

Esittely

**Seurakuntayhtymän talousarvioesitys**

Vuoden 2025 seurakuntayhtymän talousarvion tilikauden tulos on 1,2 miljoonaa euroa alijäämäinen.

Talousarviossa toimintatuottoja on arvioitu 10,2 miljoonaa euroa, kuluvan vuoden talousarvioon nähden nousua on 4,4% ja vuoden 2023 tilinpäätöksen toteumaan nähden laskua on 0,7%.

Toimintakuluja on arvioitu 43,8 miljoonaa euroa, jossa kuluvan vuoden talousarvioon verrattunja on nousua 4,5 % ja vuoden 2023 toteumaan verrattuna nousu on 9,6 %.

Henkilöstökuluja on arvioitu 25,1 miljoonaa euroa, henkilöstökulut ovat 57% talousarvion toimintakuluista. Henkilöstökulujen nousu vuoden 2024 talousarvioon nähden on 801t euroa (+3,3 %) ja nousu vuoden 2023 toteutuneihin henkilöstökuluihin verrattuna on 2,5 miljoonaa euroa (+10,9 %). Yleiset palkkaratkaisut ovat keskeisin syy henkilöstökulujen nousuun.

Muut kuin henkilöstökulut talousarviossa ovat 18,7 miljoonaa euroa. (TA 2024 +6 %, Tot 2023 +8 %). Käyttötalouden toimintakate on -33,6 miljoonaa euroa ja heikkenee 1,4 miljoonaa euroa eli 4,5 prosentilla (TA 2025 vs TA 2024). Vuoden 2023 toteutuneeseen toimintakatteeseen nähden heikkennystä on 3,9 miljoonaa (13 %).

Toimintakattot ja niiden euromääräiset muutokset pääluokittain alla (ulkoiset erät):

|                                   | 2025        | 2024        | erotus    | muutos-% |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-----------|----------|
| Yleishallinto (PL 1)              | -4 232 146  | -4 029 338  | 202 808   | 0,6      |
| Seurakunnallinen toiminta (PI 2)  | -10 803 412 | -10 524 651 | 278 761   | 0,9      |
| Yht. seurakunnalliset teht.(PL 3) | -8 245 340  | -7 871 820  | 373 520   | 1,2      |
| Hautaustoimi (PL 4)               | -1 475 953  | -1 459 705  | 16 248    | 0,1      |
| Kiinteistötoimi (PL 5)            | -8 869 288  | -8 300 320  | 568 968   | 1,8      |
|                                   | -33 626 139 | -32 185 834 | 1 440 305 | 4,5      |

Kuluvan vuoden talousarvioon verrattuna yleishallinnossa (PL 1) toimintatuotoissa on nousua 42t euroa (3,9 %). Henkilöstökulut nousevat 87t euroa (7,7 %) ja nousu muissa kuluissa on 157t euroa (7,6 %). Yleishallinnossa ovat it-alueen ja seurakuntayhtymän it-palveluiden kulut, joissa on nousua noin 7 ja 9 prosenttia. Yleishallinnossa on uutena asiana varauduttu 30t euron määrärahalta sisäisiin avustuksiin ja 9t eurolla yhteisiin monen yksikön yhteisiin pieniin kauppalaskuihin, ettei niitä tarvitsisi enää kierrättää monen hyväksyjän kautta järjestelmässä.

Seurakunnallisen toiminnan (PL 2) henkilöstökulut nousevat 361t euroa (4 %) ja muut kulut laskevat 9t euroa (0,5 %). Toimintatuottoja

on budjetoitu seurakuntien talousarvioon, 257t eurolla, mikä on 73t euroa enemmän kuin vuoden 2024 talousarviossa.

Yhteisissä seurakunnallisissa tehtävissä (PL 3) toimintatuottoja on arvioitu 768t euroa, mikä on suunnilleen saman verran kuin vuoden 2023 talousarviossa. Henkilöstökulut nousevat 250t euroa (4,5 %) ja muiden kulujen nousu on 120t euroa (3,9 %).

Hautaustoimen (PL 4) toimintatuotot nousevat 57t euroa (3,9 %). Henkilöstökulut ovat samassa tasossa kuin vuoden 2024 talousarviossa. Muissa kuluissa on nousua 75t euroa (5,3%).

Kiinteistötoimessa (PL 5) toimintatuottojen nousu on 261t euroa (4,2 %). Nousua henkilöstökuluissa on 105t euroa (2,1 %) ja muissa kuluissa on nousua 725t euroa (7,6 %).

Vuodelle 2025 on valtuusto vahvistanut kirkollisveroprosentin 1,20 prosentiksi. Seurakuntayhtymän kirkollisverokertymä oli 36,1 miljoonaa euroa vuonna 2023 ja vuodeksi 2024 budjetoitiin 32 miljoonaa euroa. Vuodelle 2025 arvioidaan kirkollisverotuloja 36,1 miljoonaa euroa.

Valtionrahoitus arvioidaan kuluvaan vuoteen verrattuna 700t euroa vuoden 2024 valtionosuutta pienemmäksi, noin 4 miljoonaksi euroksi. Tähän on syynä valtion rahoituksen jakoperusteiden muutos, joka vahvistuu marraskuun kirkolliskokouksessa. Uudeksi jakoperusteeksi on kaksi vaihtoehtoa, ja molemmissa vaihtoehtoissa Turun ja Kaarinan seurakuntayhtymä tulee jako-osuudessa häviämään. Koko kirkon samaan valtionrahoituksen määrään kohdistuu myös vähennyspainetta, tämän vaikutus pyritään saamaan vielä syksyn aikana lopulliseen talousarvioon. Verotuskulut arvioidaan 580t euroksi ja keskusrahastomaksuja arvioidaan 3,8 miljoonaa euroa. Arvo-paperisijoitusten kirjanpitoon realisoituneita nettotuottoja arvioidaan talousarviossa 1,1 miljoonaksi euroksi ja lainojen korkokuluja 0,6 miljoonaa euroa.

Vuosikate on 2,6 miljoonaa euroa ja tilikauden poistoja on arvioitu 3,8 miljoonaa euroa. Vuosikate ei riitä poistojen kattamiseen ja tilikauden tuloksesta muodostuu talousarviossa 1,2 miljoonaa euroa alijäämäinen.

### **Seurakuntayhtymän ja hautainhoitorahaston investointiesitykset talousarviossa 2025**

Yhteensä seurakuntayhtymän investointisuunnitelmaesitys vuosille 2025–2027 on 50,7 miljoonaa euroa ja kun tähän lisätään hautainhoitorahaston investoinnit 2,3 miljoonaa euroa, on suunnitelma yhteensä 53 miljoonaa euroa:

|      | seurakuntayhtymä | seurakuntayhtymä+hrh |
|------|------------------|----------------------|
| 2025 | 17 390 000 euroa | 19 470 000 euroa     |
| 2026 | 18 095 000 euroa | 18 330 000 euroa     |
| 2027 | 15 210 000 euroa | 15 210 000 euroa     |

Hautaustoimen investointiesityksen loppusumma vuodelle 2025 on 1,7 miljoonaa euroa ja talousarvio- ja suunnittelukaudella 2025–2027 ne ovat yhteensä 6,8 miljoonaa euroa.

Suurimmat hautaustoimen investoinnit vuosina 2025–2027 ovat Pyhän Ristin kappelin peruskorjaus 2,1 miljoonaa euroa, Maarian hautausmaan laajennus 860t euroa, Turun hautausmaan tuhkahauta- ja urnalehto 400t euroa.

Kiinteistötoimen investointiesitys vuodelle 2025 on 15,6 miljoonaa euroa ja talousarvio- ja suunnittelukaudella 2025–2027 investointiesitys on yhteensä 43,6 miljoonaa euroa.

Vuodelle 2025 esitetään suuria peruskorjauksia ja uudisrakennuksia 12,2 miljoonalla eurolla ja pieniä peruskorjauksia 3,4 miljoonalla eurolla.

Vuonna 2025 suurimmat investoinnit ovat Tuomiokirkon peruskorjaus 2 miljoonaa euroa, Hirvensalon seurakuntakeskus 2,5 miljoonaa euroa, Piikkiön uusi seurakuntatalo 3,5 miljoonaa euroa, Uusi Aninkaistenkatu sisäpihan kantta ja autotalleja koskevalta osuudelta 1,7 miljoonaa euroa ja leirialueiden suunnittelu 2 miljoonaa euroa.

Tuomiokirkon peruskorjaukseen on valtion vuoden 2023 budjetissa kirjattu opetus- ja kulttuuriministeriön hallinnon alaan 4 miljoonan euron avustuskirjaus. Hankkeen ja avustuksen kohdentumisesta eri vuosille on olemassa arvio, joka tarkentuu, kun hankkeen hyväksytyt suunnitelmat valmistuvat. Kirkkohallitukselta Tuomiokirkon peruskorjaukseen on haettu 4 miljoonan euron avustusta.

Vuoden 2025 pienistä korjauksista suurimmat ovat Maarian kirkon sisäkorjaukset 900t euroa, Henrikin kirkon ulkopuoliset korjaukset ja valaistuksen korjaaminen 360t euroa, Kunstenniemen majoitusrakennusten peruskorjaukset 450t ja Kaarinan kirkon ilmanvaihtokoneen uusiminen ja konehuoneen rakentaminen 350t euroa.

Talous- ja kehittämispalveluihin on varattu 100t euron varaus rikkoutumisen tms. vuoksi tarvittaviin äkillisiin hankintoihin.

Seurakuntayhtymällä on lainaa vuoden 2024 alussa 8,9 miljoonaa euroa. Vuoden 2024 lopussa lainamääräennuste on 14,5 miljoonaa euroa ja tästä lainasta 2,5 miljoonaa euroa on rahoituslaitoksilta. Rahalaitoslaina on Hannunniitun asuintaloihin ja hautainhoitorahastolta on markkinaehtoinen laina Runosmäen monitoimitalo Riimiä sekä Hirvensalon seurakuntakeskusta varten 12 miljoonaa euroa.

Alla esitetään vuosittain tapahtuvat seurakuntayhtymän lainojen lyhennykset, niiden korot ja vuosina 2025–2027 nostettavat uudet, investointiesityksen edellyttämät lainat, joissa on rahoitussuunnitelma tehty. Periodin loppupuolen luvut ei kuvasta todennäköistä tulemaa, koska investointien määrä tulevina vuosina on iso ja lainoitusta tullaan lisääntyvässä määrin tarvitsemaan tai sitten lisäämään selvästi omarahoitusta, joka vähentää varainhoidossa toistaiseksi olevia varoja.

| 1 000 euroa          | TP2023 | Ennuste 2024 | TA2025 | TA2026 | TA2027 |
|----------------------|--------|--------------|--------|--------|--------|
| Lainojen lyhennykset | 404    | 404          | 404    | 404    | 6 404  |
| Lainojen nostot      |        | 6 000        | 5 500  |        |        |
| Laina vuoden lopussa | 8 875  | 14 471       | 19 567 | 19 163 | 12 759 |
| Maksetut korot       | 283    | 495          | 610    | 846    | 605    |

### Hautainhoitorahaston talousarvioesitys

Hautainhoitorahaston toimintatuotot ovat 2,9 miljoonaa euroa, nousua tuotoissa on 610t euroa (+26,9 %). Nousu johtuu siitä, että Jaanin asuintalojen peruskorjaus valmistuu. Toimintakulut ovat 4,6 miljoonaa euroa. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on 2,7 miljoonaa euroa, 58%. Toimintakate jää miinukselle 1,7 miljoonaa euroa.

Sijoitustoiminnan tuottoihin arvioidaan vuoden 2025 talousarvioon 7 miljoonaa euroa tuloja ja kuluihin arvioidaan 3 miljoonaa euroa. Nettotuotoksi sijoitustoiminnassa arvioidaan 4 miljoonaa euroa. Hautainhoitorahaston varainhoidossa olevien sijoitusten tuottoa tulevaisuudessa vähentävät vuodesta 2022 alkaen seurakuntayhtymälle myönnettyt lainat, joita varten sijoituksista on kotiutettu varoja sekä Jaanin asuintalojen rahoitus hautainhoitorahaston varoista sekä tulevina vuosina suunnitellut antolainat seurakuntayhtymälle rakennusinvestointeihin.

Korkotuottoja seurakuntayhtymälle myönnettyistä lainoista on vuodelle 2025 arvioitu 550t euroa.

Rahoitustuottoja on yhteensä talousarviossa 3 miljoonaa euroa ja vuosikate on 1,3 miljoonaa euroa positiivinen. Poistoja on arvioitu 312t euroa ja tilikauden tulos jää positiiviseksi 993t euroa. Vapaaehtoisin varauksiin varaudutaan 400t eurolla ja tilikauden ylijäämäksi muodostuu 601t euroa.

Esitys

Yhteinen kirkkoneuvosto päättää hyväksyä Turun ja Kaarinan seurakuntayhtymän ja sen hautainhoitorahaston talousarvioehdotukset vuodelle 2025. Seurakuntayhtymän talousarvion ja investointisuunnitelman osalta talousarvioehdotuksesta pyydetään seurakuntaneuvostojen lausunnot, jotka palautetaan hallinto- ja talousjohtajalle, talouspäällikölle ja kirjaamoon viimeistään perjantaina 11.10.2024 klo 15.00 mennessä ja jotka käsitellään yhteisen kirkkoneuvoston kokouksessa 7.11.2024, jolloin talousarvio käsitellään toiseen kertaan.

Päätös

Esityksen mukaan.

Esittelijä Hallinto- ja talousjohtaja Timo Laakso

Esittely Talousarvioesitys vuodelle 2025 käsiteltiin ensimmäisen kerran kirkkoneuvostossa 19.9.2024, jolloin se lähetettiin seurakunnille lausuntoja varten. Lausuntoihin on edellisessä kohdassa annettu vastineet.

Talousarvioon on ensimmäisen käsittelyn jälkeen tehty seuraavia muutoksia:

**1 Yleisperustelut ja 2 Käyttötalousosa:** (s. 1–17) tekstit, luvut, taulukot ja kuvat päivitetty.

**Toimintakatteiden yhteenveto** (s. 19–20) on päivitetty ja lisätty sitä ennen sivu 18, srky lyhyesti. Samoin lisätty jokaisen pääluokan alkuun pääluokkaa lyhyesti kuvaava sivu. Toimintakattot ja niiden euromääräiset muutokset 2025-2024 pääluokittain ovat nyt:

|                                   | 2025        | 2024        | erotus    | muutos-% |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-----------|----------|
| Yleishallinto (PL 1)              | -4 742 146  | -4 029 338  | 712 808   | -17,7    |
| Seurakunnallinen toiminta (PI 2)  | -10 783 504 | -10 524 651 | 258 853   | -2,5     |
| Yht. seurakunnalliset teht.(PL 3) | -8 245 340  | -7 871 820  | 373 520   | -4,7     |
| Hautaustoimi (PL 4)               | -1 475 953  | -1 459 705  | 16 248    | -1,1     |
| Kiinteistötoimi (PL 5)            | -8 869 288  | -8 300 320  | 568 968   | -6,9     |
|                                   | -34 116 231 | -32 185 834 | 1 930 397 | -6,0     |

**Kirkkoneuvosto, johto- ja toimikunnat:** lisätty 510t euroa yhteiselle kirkkoneuvostolle avustukset kohtaan.

**Paattisten seurakunta:** lisätty 50 % seurakuntapastorin henkilöstökuluja.

**Piikkiön seurakunta:** tarkistettu henkilöstökuluja

**Pääluokka 6, rahoitusosa** (s. 107–116): kaikki sivut on päivitetty. Kirkollisverotuloja on tarkistettu 1,9 miljoonaa euroa (36 100 000 eurosta 37 970 000 euroon) ja valtion rahoitusta on tarkistettu -370t euroa (3 970 000 eurosta 3 600 000 euroon). Lainojen korkokuluja on tarkistettu ylöspäin ja tämän vaikutus on rahoitustuottoihin ja -kuluihin vuodelle -161t euroa.

Kaikkien muutosten vaikutus talousarvioon verrattuna 19.9.2024 käsittelyssä olleeseen talousarvioon on: toimintatuotot pysyvät samana (10,2 miljoonaa euroa), toimintakulut nousevat 43,8 miljoonasta eurosta 44,3 miljoonaan euroon (0,5 miljoonaa euroa) ja toimintakate heikkenee saman verran (33,6 miljoonasta eurosta 34,1

miljoonaan euroon). Kirkollisverotulojen, lainojen korkojen ja valtionrahoituksen tarkistusten jälkeen vuosikate ja tilikauden tulos molemmat paranevat 848t euroa. Tilikauden tulos on muutosten jälkeen -391 830 euroa (aikaisemmin -1 207 814 euroa).

**Taloussuunnitelmaosio** 2024–2026 on lisätty talousarvioon sivuille 117–124.

**Investointiosassa** hautaustoimen investointien loppusumma on korjattu (+70t euroa).

**Hautainhoitorahaston talousarviossa** on tarkistettu antolainojen korkotuloja ja lisätty Jaanin 2,1 miljoonan euron kertynyt asuintalovarauksen käyttö korjauskustannuksiin. Korjaukset vaikuttavat hautainhoitorahaston talousarvioon positiivisesti ja hautainhoitorahaston ylijäämä talousarviossa nousee 0,6 miljoonasta eurosta 3 miljoonaan euroon.

Hyväksyessään talousarvion seurakuntatalous vahvistaa osana budjettia suorituslisän perusteeksi myös peruspalkkojen palkkasumman, jossa tulee otetuksi huomioon vuosipalkkasummaan vaikuttavana tekijänä eri palvelussuhteiden kesto ja päätoimisuusaste vuoden aikana.

Suorituslisää maksettiin ensimmäisen kerran vuonna 2020. Erän maksaminen perustuu työntekijöiden työsuorituksen arviointiin. Suorituslisään on käytettävä vuosittain vähintään 1,1 % yleisen palkkausjärjestelmän piirissä olevan henkilöstön peruspalkkojen yhteismäärästä. Palkkasummaan otetaan mukaan kaikki palkat, jotka budjetoidaan yleisen palkkausjärjestelmän peruspalkkoihin talousarviovuodelle. Palkkasummassa ovat mukana paitsi pysyvässä toistaisessa palvelussuhteessa olevat, myös määräaikainen henkilöstö, joka palkataan yleiseen palkkausjärjestelmään.

Turun ja Kaarinan seurakuntayhtymässä kyseinen yleisen palkkausjärjestelmän palkkasumma on 17 305 769 euroa. Työsuoritukseen perustuvan suorituslisän summa on peruspalkkojen palkkasumman perusteella 190 363 euroa.

Esitys

Yhteinen kirkkoneuvosto päättää esittää yhteiselle kirkkovaltuustolle, että

1. vahvistettavan suorituslisän perusteena oleva peruspalkkasumma on 17 305 769 euroa.

2. yhteinen kirkkovaltuusto hyväksyy vuoden 2025 talousarvion.

Päätös

Esityksen mukaan.