

Hautaustoimipalveluiden esitys vuoden 2025 talousarvioksi (4. PL ja HHR)

92/02.00.01.00/2024

Kiinteistöjohtokunta 27.08.2024 § 40

Esittelijä	Hautaustoimen päällikkö Pekka Sorri Hautaustoimen päällikkö Pekka Sorri	Hautaustoimen
Esittely	<p>Hautaustoimipalveluiden käyttökustannukset katetaan hautaustoimen pääluokasta (4. pääluokka) ja hautainhoitorahastosta (hautainhoitorahaston varsinainen toiminta, pääluokka 700).</p> <p>Hautaustoimen pääluokka käsittää hautaus- ja krematoriotoiminnan käyttömenot, hautausmaiden yleisten alueiden hoidon, huoltorakennusten menot sekä pääosan kappeleiden ylläpito- ja käyttömenoista. Kappeleiden ylläpito- ja käyttömenoista se osa, mikä katsotaan liittyvän seurakunnalliseen toiminnan tuottamiseen, kustannetaan kiinteistötoimen pääluokasta (5. pääluokka). Lisäksi hautaustoimen henkilöstömenoja kustannetaan 5. pääluokasta siltä osin, kun ne kohdistuvat muiden kuin hautaustoimen kiinteistöjen ylläpitoon.</p> <p>Hoitosopimushautojen hoidon kustannukset katetaan kokonaan hautainhoitorahaston (HHR) varoista.</p> <p>Talousarvion laadinnassa on seurattu vuoden 2023 tilinpäätöstä ja viimeisintä tiedossa olevaa kuluvaan vuoden 2024 talousarvion toteutumisvertailua. Näin saatujen tietojen pohjalta on pyritty ennakoimaan tuloissa ja menoissa tapahtuvia muutoksia.</p> <p>Hautaustoimen (4. PL) toimintatuottoihin on odotetaan 6 % kasvua hautauspalvelu- sekä tuhkausmaksujen noston seurauksena. Toimintamenojen kasvussa varaudutaan 3 % lisäykseen, kustannusten nousun takia. Koska tuotot kattavat vain noin puolet hautaustoimen menoista, toimintakate heikkenee 1 % vuoden 2024 talousarvioon verrattuna.</p> <p>Hautainhoitorahaston varsinaisen toiminnan (PL 700) maksutuottoarviota on laskettu 40 000 € tämän vuotisesta vuoden 2023 tilinpäätöksen perustella. Hautojen hoidon palveluhinnat laskivat maksurakennemuutoksen seurauksena kuluvaan vuonna kokonaisuutena hieman. Samalla kuitenkin hoitopalveluiden kysyntä on kasvanut, mikä on rajoittanut tuottojen vähenemistä. Henkilöstömenojen ennakoitaan kasvavan yli 5 %, mikä on arvioituja palkankorotusvarauksia enemmän, koska 4 PL ja HHR välistä painopistettä henkilöstökuluissa on hieman muutettu. Prosentuaalisesti suurinta nousua esitetään palveluiden hankintamenoihin, joissa varaudutaan noin 16 %, eli 36 000 € kasvuun. Tästä suurin osa on postituskulujen kasvusta johtuvaa.</p>	

Toimintakatteen ennakoidaan heikkenevän 187 000 € vuoden 2024 talousarvioon verrattuna. Suorilla maksutuotoilla katetaan ensi vuonna noin 33 % hautojenhoidon kuluista. On kuitenkin huomattava, että määräaikaisten hoitojen varat pyritään sijoittamaan tuottavasti, mutta sijoituksista saatavaa pääoman tuottoa ei lasketa mukaan talousarvion toimintatuottoihin. Pääomatuottojen osuus kulujen kattamisessa tulee ensi vuonna siis kasvamaan.

Liitteinä ovat hautaustoimen ja hautainhoitorahaston varsinaisen toiminnan talousarviot vuodelle 2025, kaaviot 4 PL:n ja HHR:n varsinaisen toiminnan kulurakenteista erikseen ja yhdessä sekä toimintatuotoista vuodesta 2014 alkaen. Lisäksi liitteenä taulukkomuotoinen hautaustoimen toimintasuunnitelma vuodelle 2025.

Esitys	Kiinteistöjohtokunta hyväksyy omalta osaltaan kiinteistöpalveluiden 4. PL talousarvioesityksen vuodelle 2025 ja lähettää sen edelleen kirkkoneuvoston hyväksyttäväksi
Päätös	Esityksen mukaan.