

Hautaustoimipalveluiden esitys vuoden 2026 talousarvioksi (4. PL ja HHR varsinainen toiminta)

97/02.00.01.00/2025

Kiinteistöjohtokunta 26.08.2025

Esittelijä	Hautaustoimen päällikkö Pekka Sorri
Esittely	Hautaustoimipalveluiden käyttökustannukset katetaan hautaustoimen pääluokasta (4. pääluokka) ja myytyjen hautainhoitopalveluiden osalta hautainhoitorahastosta (hautainhoitorahaston varsinainen toiminta, pääluokka 700). Kirkkohallituksen oheistuksen mukaan 1.1.2025 alkaen hautaustoimen pääluokan tehtäväalueet ovat: - 401 hautausmaahallinto, jonka kustannukset vuörytetään tehtäväalueille 403-407 - 403 hautausmaiden ylläpito, sisältäen myös toiminnan tarvitsemat huoltorakennukset (aiemmin 402 hautausmaat ja 403 huoltorakennukset) - 404 hautaaminen - 406 vainajien säilytys - 407 krematoriot Vielä 2025 käytössä oleva tehtäväalue 405 (hautaus, kappelit) jää pois. Sitä osittain korvaamaan on perustettu uudet tehtäväalueet 406 (vainajien säilytys) ja 407 (krematoriot). Oheistusta kappelien kustannusten jakamista pääluokkien 4 (hautaustoimi) ja 5 (kiinteistötoimi) välillä on tarkennettu. Ohjeissa tuodaan aikaisempaa selkeämmin esille, että kappelien siunauksiin liittyvät tilat ja toiminnot palvelevat kirkollista toimintaa, minkä vuoksi niiden kustannukset kuuluvat pääluokkaan 5, josta ne vuörytetään pääluokkaan 2 (seurakunnallinen työ). Tähän liittyen kiinteistöjohtaja ja hautaustoimen päällikkö ovat sopineet muutoksista kappelien kustannusten kirjaamisessa. Kappelien kustannuksista (pois lukien krematoriot ja vainajien säilytys) kirjataan vuoden 2026 alusta alkaen 25 % pääluokkaan 4 ja 75 % pääluokkaan 5, kun osuudet aiemmin ovat olleet kappelista riippuen 53-69 / 47-31 %. Muutoin talousarvion laadinnassa on seurattu vuoden 2024 tilinpäätöstä ja vuoden 2025 talousarviota. Tuotoissa on huomioitu hautaustoimen hinnastoon esitetyt muutokset. Henkilöstömenoja on jaettu pääluokassa 4 eri tehtäväalueiden välillä aiempaa tarkemmin, mistä on seurannut muutoksia henkilöstökulujen määriin tehtäväalueiden sisällä. Pääluokan 4 talousarvion mukaiset toimintakulut pienenevät 0,4 % vuoden 2025 talousarviosta ja ovat yli 6 % pienemmät kuin vuoden 2024 tilinpäätös. Toimintatuotot kasvavat palvelu- ja hautahintojen

korotusten takia 45 % vuoden 2025 talousarviosta. Toimintakate paranee 47 %.

Hautainhoitorahaston varsinaisen toiminnan toimintakulut ja maksutuotot säilyvät lähes ennallaan. Hautojen hoidon palveluiden vuosia jatkuneen hienoisen kysynnän laskun ennakoidaan jatkuvan, mikä vähentäneen hieman tuottoja palveluhintojen pysyessä ennallaan. Toimintakulujen loppusumma on aikaisempaa hieman pienempi, mutta kattanee edelleen hyvin toteutuvat menot. Toimintakate pysyy vahvasti negatiivisena. Hautainhoitorahaston suuret pääomat tuottoineen mahdollistavat aikaisempaan tapaan vahvasti alijäämäisen talousarvion.

Esitys

Kiinteistöjohtokunta hyväksyy omalta osaltaan 4. PL ja HHR varsinaisen toiminnan talousarvioesitykset vuodelle 2026 ja lähettää ne edelleen kirkkoneuvoston hyväksyttäväksi.

Päätös