

Hautaustoimipalveluiden esitys vuoden 2027 talousarvioksi (4 PL ja HHR varsinainen toiminta)

162/02.00.01.00/2026

Kiinteistöjohtokunta 1.9.2026

Esittelijä Hautaustoimen päällikkö Pekka Sorri

Esittely Hautaustoimipalveluiden toimintakulut katetaan hautaustoimen pääluokasta (4. pääluokka) ja myytyjen hautainhoitopalveluiden osalta hautainhoitorahastosta (hautainhoitorahaston varsinainen toiminta, pääluokka 700).

Kirkkohallituksen oheistuksen mukaan PL 4 tehtäväalueet ovat:

- 401 hautausmaahallinto, jonka kustannukset vuorotetaan tehtäväalueille 403-407
- 403 hautausmaiden ylläpito, sisältäen myös toiminnan tarvitsemat huoltorakennukset
- 404 hautaaminen
- 406 vainajien säilytys
- 407 krematoriot

Kullekin tehtäväalueelle laaditaan oma talousarvionsa, jotka sitten yhdistetään koko pääluokkaa käsittäväksi talousarvioksi.

Talousarvioiden laadinnassa on seurattu vuoden 2025 tilinpäätöstä ja vuoden 2026 talousarvioita. Tuotoissa on huomioitu hautaustoimen hinnastoon esitetyt muutokset.

PL 4:n maksutuottojen ennakoitaan nousevan hautapaikka- ja palveluhintojen korotusten myötä noin 267 000 €, eli 17 %.
PL 700 maksutottojen arvioidaan pysyvän lähes ennallaan.

PL 4:ssä talousarvioesityksen toimintakulujen loppusumma on 3 268 009 €. Toimintakulut kasvavat esityksen mukaan noin 330 000 €, eli 11 % vuoden 2026 talousarviosta ja noin 89 000 €, eli 2,8 % vuoden 2025 tilinpäätöksestä. Toimintakate kohenee noin 5 % vuoden 2026 talousarviosta.

Eniten, lähes 144 000 €, eli 9 %, nousevat henkilöstömenot, johon vaikuttavat tehdyt ja tulevat yleiskorotukset sekä järjestelyerä, joka tällä kertaa kohdistui kirkon palkkataulukoiden pienimpiin palkkaluokkiin, joihin hautaustoimen tehtävät pääosin kuuluvat. Prosentuaalisesti suurin menojen kasvu, 18 %, kohdistuu palveluiden ostoihin, joista eniten nousua olisi tulossa erityislaitehuoltoihin (esim. krematorion usein toistuvat, kalliit huoltopalvelut), hautaustoimeen liittyviin uusien ICT-palveluiden hankintaan (kuten. verkkokauppa-alusta ja vainajalogistiikka - ohjelmisto käyttökuluineen) sekä LVI-palveluihin, kuten hautaustoimen kiinteistö- ja krematoriotekniikan valvonta- ja ohjausjärjestelmien ylläpitoon.

PL 700 toimintakuluissa varaudutaan noin 5 % kasvuun, jolloin loppusumma on 3 396 850 €. Henkilöstökulut nousevat maltillisesti 2 %, mutta palveluiden ostoihin esitetään varattavan 111 000 € eli 50% enemmän määrärahaa. Suurin kustannuslisä 60 000 € osoitetaan työterveydenhuoltoon, koska siihen vuodelle 2025 budjetoidut varat kattoivat vain noin kolmanneksen vuoden tilinpäätöksen mukaisista kustannuksista. Myös ICT -palveluihin ja rakennusten kunnossapitoon varataan yhteensä 32 000 € aikaisempaa enemmän rahaa.

Hautainhoitorahaston toimintakate heikkenee noin 7 % vuoden 2026 talousarviosta. Hautainhoitorahaston suuret pääomat tuottoineen kuitenkin mahdollistavat aikaisempaan tapaan vahvasti alijäämäisen talousarvion.

Esitys

Kiinteistöjohtokunta hyväksyy omalta osaltaan hautaustoimen ja hautainhoitorahaston varsinaisen toiminnan talousarvioesitykset vuodelle 2027 ja lähettää ne edelleen kirkkoneuvoston käsittelyyn.

Päätös