

Vuoden 2025 toimintasuunnitelma ja talousarvioehdotus sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2026–2027

Kirkkoneuvosto 26.11.2024 § 161

46/02.00.01/2024

Valmistelija Talouspäälikkö Kristel Muru-Tanila

Esittelijä Talouspäälikkö Kristel Muru-Tanila

Esittely **Toimintatuotot** ovat yhteensä 440.390 (302.120) €, lisäystä edellisestä vuodesta on 46 %. Toimintatuottojen huomattava nousu johtuu siitä, että aikaisemmin hautainhoitorahaston kautta kulkeneet haudanhoitokorvaukset kirjautuvat vuodesta 2025 suoraan seurakunnan talousarvioon.

Toimintakulut ovat yhteensä 4.286.700 (3.876.160) €, nousua on 11 %.

Toimintakate (verotuksella ja rahoitustuloilla katettava osuus) on -3 846 310 (-3.574.040) €. Osuus nousee 11 % edellisestä talousarviovuodesta. Rahoitustuottojen ja -kulujen jälkeen vuosikate on 112.190 (208.160) €. Vuosikatteella tulisi kattaa käyttöomaisuuden poistot, jotka ovat 320.440 (331.370) €, jotta tilikauden tulos olisi tasapainoinen.

Tilikauden tulos on 208.250 € alijäämäinen. Kuluvan vuoden (2024) talousarviossa tilikauden tulos on 123.210 € alijäämäinen ja vuoden 2023 toteutunut tilikauden tulos oli 140.589 € ylijäämäinen. Kuluvan vuoden tulos ennakoitaan jäävän ylijäämäiseksi.

Verotulot

Vuoden 2025 verotulojen kokonaismääräksi arvioidaan yhteensä 4.205.000 (4.073.000) €. Verotulot koostuvat vuonna 2025 kirkollisveroista 3.926.000 (3.750.000) € ja valtionrahoituksesta 279.000 (323.000) €.

Verotuloja on kertynyt kuluvana vuonna tammi-lokakuun aikana 3.217.778 €, vastaavana ajankohtana vuonna 2023 verotulokertymä oli 3.153.673 €. Verotulojen kokonaisverokertymässä on ollut tammi-lokakuussa 2023 nousua 2 % edelliseen vuoteen verrattuna, joka on yhteensä 64.104 €.

Kirkkovaltuuston määräämä tuloveroprosentti vuodelle 2025 on 1,65 (vuonna 2024 on 1,65 %).

Valtionrahoitus

Janakkalan seurakunnan arvioidaan saavan 279.000 € valtionavustusta vuonna 2025. Hallitus on esittämässä (Valtiovarainministeriön ehdotus vuoden 2025 talousarvioksi), että evankelis-luterilaisen kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myönnettävää määrärahaa leikataan lähes 20 miljoonalla eurolla. Perusteena leikkaukselle esitetään kunnallisverotuksen

ansiotulovähennyksen poistamisesta ja työttömyysvakuutusmaksun alentamisesta johtuva kirkollisverotuottojen kasvu.

Kirkkohallituksessa on kevään aikana tehty selvitys, jonka pohjalta esitetään, että jakoperusteena vuodesta 2026 alkaen käytettäisiin mallia, jonka painokertoimet menevät siten, että 15 prosenttia seurakuntataloudelle jaettavasta summasta perustuu seurakuntatalouden kulttuuriperintöindeksiin suhteelliseen osuuteen, 15 prosenttia seurakuntatalouden edellisen vuoden vahvistettuun väkilukuun, 35 prosenttia seurakuntatalouden alueella kuolleiden määrän 5 vuoden liukuvan keskiarvon suhteelliseen osuuteen ja 35 prosenttia seurakuntatalouden alueelle haudattujen ihmisten määrän 5 vuoden liukuvaan keskiarvoon. Vuosi 2025 olisi ns. siirtymäkausi, jolloin puolet seurakunnille jaettavasta rahoituksesta jaettaisiin nykyisen euroa/kunnan jäsen -jakoperusteen mukaan ja puolet uuden jakoperusteen mukaan. Lopullisen päätöksen tekee kirkolliskokous marraskuussa.

Koko hautatoimen toiminta ja rahoitustulot kattavat 55,4 % kaikista hautatoimen ulkoisista menoista ja poistoista. Lakisääteisen hautatoimen toimintatuotot kattavat 21 % ulkoisista menoista. Hautainhoitosopimusten osalta toiminta- ja rahoitustulot kattavat kaikki ulkoiset menot ja osittain hautausmaahallinnon vyörytyskulut. Hautainhoitosopimusten rahoittamiseen ei saa käyttää kirkollisverotuloja. Valtionrahoitus ei riitä kattamaan lakisääteisen hautaus-toimen ulkoisia kuluja.

Kiinteistöjen laskennallisen kulttuuriperintökustannuksen kirkkohallitus laskee vuodesta 2023 automaattisesti Basikseen tallennetun tiedon ja kirjanpitoaineiston perusteella.

Osuus verotuskuluista arvioidaan olevan 50.000 (50.000) €.

Kirkon keskusrahastomaksu lasketaan ja maksetaan seurakunnalle maksuunpannuista vuoden 2023 lopullisista laskennallisista kirkollisveroista. Perusmaksun suuruudeksi on arvioitu 135.000 (130.000 vuonna 2023) €. Keskusrahastomaksu on ollut vuodesta 2018 6,5 %. Vuotuiseen kirkollisveron määrään perustuvaa **eläkerahastomaksua** on peritty vuodesta 2013 alkaen. Se merkitään talousarviossa kohtaan keskusrahastomaksut. Vuoden 2024 budjetoitu maksu on 170.000 (145.000) €.

Rahoitustuotot ja -kulut: Tässä käsitellään seurakunnan saamat korkotulot sijoituksista, antolainoista ja talletuksista. Rahoitustuotot ja -kulut ovat nettomäärältään 108.500 (34.200) €. Hautainhoidon rahoituskulut kirjautuvat seurakunnan tuloslaskelmaan, niitä on budjetoitu 110.000 euroa. Korkokulut Rantalahden peruskorjaukseen otetusta lainasta ovat 10.500 € vuonna 2025.

Yli-/alijäämä

Toimintatuotot on arvioitu varovasti. Toimintakulujen korkea taso johtuu varautumisesta mahdollisten kiinteistöihin liittyvien korjausten toteuttamiseen tarvittaessa. Eteen mahdollisesti tulevat korjaukset ovat rahassa mitattuna arvokkaita, mutta eivät silti investointiluonteisia.

Henkilöstökulut nousevat 9 % vuoden 2024 talousarviosta.

Palkankorotusten taso ei ole talousarviota tehdessä selvillä, talousarviossa on varauduttu 2,5 % korotukseen. Palvelujen ostojen on arvioitu nousevan noin 17 % vuoden 2024 arvioista. Aineiden ja tarvikkeiden hankintamenon arvioidaan nousevan vuoden 2024 arvioidusta määrästä 3 %. Palveluiden ja aineiden ja tarvikkeiden osalta menojen nousussa näkyy mm arvonlisäveron nousu, kun seurakunta on pääosin arvonlisäverotuksen näkökulmasta loppukäyttäjä eikä voi vähentää arvonlisäveroja.

Vuoden 2022 talousarvio on 250.217 € alijäämäinen ja toteutui 64 732 euroa ylijäämäisenä. Vuoden 2023 talousarvio oli 136.092 euroa alijäämäinen ja toteutui 140.589 € ylijäämäisenä. Vuoden 2024 talousarvio on 123.210 euroa alijäämäinen, tilinpäätöksen odotetaan toteutuvan ylijäämäisenä. Vuoden 2025 talousarvio on 208.250 € alijäämäinen

Väestö

Janakkalan kunnan väkiluku on vuosina 2015–2023 pienentynyt 969 asukkaalla, seurakunnan väkiluku on vähentynyt samana aikana 1872 jäsenellä. Veroa maksavien seurakuntalaisten määrä on vastaavana ajankohtana vähentynyt 941 henkilöllä.

Keskimääräiset vuosittaiset muutokset aikavälillä 2016–2030 ovat seuraavat:

- Asukasluku: -0,693 %
- Jäsenmäärä: -1,818 %
- Kirkollisveroa maksavat: -1,328 %

Yli 80-vuotiaiden osuus väestössä kasvaa, kun nuoremmat siirtyvät vuosittain vanhempiin ikäryhmiin. Nuorten ikäluokissa vastaavasti jäsenmäärä pienenee.

Kirkkoon kuuluvuusprosentin ennustetaan olevan vuona 2024 noin 71,1 %, ja sen ennustetaan laskevan vuoteen 2027 mennessä 68,7 %:in ja vuoteen 2030 mennessä 66,5 %:in.

LAVA

Tässä pykälässä käsitellyllä asialla on seuraavia, kirkkojärjestyksen (657/2023) 10 luvun 4 §:ssä tarkoitettuja lapsivaikutuksia: : seurakunnan talousarviossa resursoidaan seurakunnan toiminta seuraavien vuosien aikana. Taloudellisten mahdollisuuksien kaventuessa on pyritty ottamaan huomioon lasten ja nuorten toimintamahdollisuudet Janakkalan seurakunnassa.

Lapsivaikutuksien arviointi on tehty kirkkoneuvoston kokouksessa 26.11.2024.

Päätösesitys

Talouspäällikkö esittää, että kirkkoneuvosto esittää vuoden 2025 toimintasuunnitelman ja talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2026–2027 kirkkovaltuustolle hyväksyttäväksi.

Päätös

Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Toimeenpano

seuraavaan kirkkovaltuuston kokoukseen

Muutoksenhaku

Päätöksistä ei kirkkolain (652/2023) 12 luvun 4 §:n mukaan saa tehdä kirkollisvalitusta eikä oikeudenkäynnistä hallintoasioissa annetun lain (808/2019) 2 luvun 6 §:n 2 momentin nojalla hallintovalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.