

KOKOUSAIKA	Keskiviikko 7.6.2023 klo 13:15 – 13:52	
KOKOUSPAIKKA	Hirvijärven leirikeskus Hirvijärventie 760, 11710 Riihimäki	
SAAPUVILLA OLEVAT	Pertti Mäkelä Lehtonen Kari-Veli Riikonen Katri	puheenjohtaja varapuheenjohtaja
MUUT SAAPUVILLA OLLEET	Viherä Sirpa Tolvanen Joonas	kirkkoherra talousjohtaja, sihteeri
ASIAT §§	36 - 44	
ALLEKIRJOITUS	puheenjohtaja Pertti Mäkelä	pöytäkirjanpitäjä Joonas Tolvanen
PÖYTÄKIRJA ON TARKISTETTU	Riihimäellä 8.6.2023 Allekirjoitukset Kari-Veli Lehtonen	 Katri Riikonen

Sisällys

36 § Kokouksen avaus.....	2
37 § Laillisuus ja päätösvaltaisuus	2
38 § Työjärjestyksen hyväksyminen.....	2
39 § Pöytäkirjan tarkastus ja nähtävillä olo	3
40 § Verkkopankkitilien ja -raporttien käyttö- ja katseluvaltuudet (Tolvanen).....	3
41 § Talousarvioraami vuodelle 2024 ja talous- ja toimintasuunnitelman 2024 – 2026 valmistelu (Tolvanen)	4
42 § Viranhaltijapäätökset.....	8
43 § Muut asiat.....	8
44 § Kokouksen päättäminen ja muutoksenhaku.....	8

36 § Kokouksen avaus

Puheenjohtaja avasi kokouksen klo 13:15.

37 § Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Ehdotus: Kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös: Todettiin kokous lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

38 § Työjärjestyksen hyväksyminen

Ehdotus: Taloudellinen jaosto hyväksyy tämän kokouksen työjärjestyksen esityslistan mukaisena.

Päätös: Hyväksyttiin työjärjestys esityslistan mukaan.

39 § Pöytäkirjan tarkastus ja nähtävillä olo

Pöytäkirja tarkastetaan to 7.6.2023

Pöytäkirja muutoksenhakuohjeineen pidetään nähtävillä 14
vuorokauden ajan 8.6.2023 – 22.6.2023

Ehdotus: Taloudellinen jaosto hyväksyy tarkastuspäivän ja nähtävillä oloajan.

Päätös: Hyväksyttiin esityksen mukaan.

40 § Verkkopankkitilien ja -raporttien käyttö- ja katseluvaltuudet (Tolvanen)

Selostus Taloussäännön 7§:n mukaan pankkitilien avaamisesta, lopettamisesta ja käyttövaltuuksista päättää kirkkoneuvoston taloudellinen jaosto.

Seurakunnalla on käyttötilejä ja sijoitusvarallisuutta useammassa eri raha- ja finanssilaitoksessa. Moni palveluntarjoaja edellyttää erillisten verkkoasioinnin ja -portaalin avaamista.

Muun muassa Osuuspankki tarjoaa seurakunnalle verkkopalveluita, joiden avulla asioiden hoitaminen olisi Osuuspankin kanssa nopeampaa ja vaivattomampaa. Varsinainen pankkitilien käyttö- ja maksuliikenne hoidetaan Kirkon palvelukeskuksen tarjoamien järjestelmien kautta, joten verkkotunnusten avaamisella ei ole merkitystä seurakunnan varojen käyttöön. Sen sijaan monet palvelut tarjoavat nopeampia

Taloudellisen jaoston päätöstä voitaisiin soveltaa myös jatkossa muihinkin vastaaviin tapauksiin nykyisen henkilöstön vakiintumisen myötä.

Ehdotus: Käyttötilien katseluoikeudet verkkopalveluun myönnetään talousjohtaja Joonas Tolvaselle, talousasiantuntija Antti Orivuorelle, taloussihteeri Heli Viremolle sekä toimistos sihteeri Katja Lindqvistille. Niin sanotut pääkäyttäjäoikeudet myönnetään talousjohtaja Joonas Tolvaselle ja talousasiantuntija Antti Orivuorelle.

Seurakunnan sijoitusomaisuuden osalta verkkopalveluihin myönnetään pääkäyttäjäoikeudet talousjohtaja Joonas Tolvaselle sekä talousasiantuntija Antti Orivuorelle.

Päätös: Hyväksyttiin päätösesityksen mukaan.

41 § Talousarvioraami vuodelle 2024 ja talous- ja toimintasuunnitelman 2024 – 2026 valmistelu (Tolvanen)

Selostus Taloudellinen jaosto päättää talousarvion 2024 ja talous- ja toimintasuunnitelman 2024–2026 valmisteluun liittyvistä raameista, josta talousjohtaja laatii ohjeet työala- ja budjettivastaaville.

Seurakunnassamme perinteisesti taloudellinen jaosto on antanut tulevan vuoden talousarvion raamin ja laadintaohjeet jo kuluvan vuoden keväällä ennen kesälomakautta.

Seurakunnan talous vakaalla pohjalla, vaikka tilinpäätös oli 2022 alijäämäinen.

Talousarvion laadinnassa tulee lisäksi huomioida yleinen taloustilanne, johon vaikuttaa Euroopan ja koko maailman talous ja -kasvun edellytykset. Taantumaa ei ennusteiden mukaan kuitenkaan ole edessä.

Valtiovarainministeriön mukaan BKT:n arvioidaan supistuvan Suomessa 0,2 prosenttia vuonna 2023. Yksityinen kulutus vähenee, kun hintojen ja korkojen nopea nousu heikentää kotitalouksien reaalisia käytettävissä olevia tuloja. Inflaatio hidastuu ja tulojen kasvu nopeutuu vuonna 2024. BKT:n kasvu toipuukin 1,3 ja 1,6 prosentin kasvuun vuosina 2024 ja 2025. Vuonna 2023 työllisyystilanne heikkenee lievästi, mutta paranee uudelleen vuodesta 2024 ja työllisyysaste nousee 74,2 prosenttiin vuoteen 2025 mennessä. Vuosina 2026–2027 BKT:n kasvun arvioidaan olevan talouden potentiaalista kasvua nopeampaa, noin 1,5 prosenttia vuosittain.

Julkisyhteisöjen rahoitusasema on kohentunut reippaasti nopean nimelliskasvun ja työllisyyden kasvun vetämänä. Alijäämä alkaa kasvaa uudelleen vuonna 2023, kun verotulojen kasvu hiipuu ja samaan aikaan julkiset menot kasvavat nopeasti. Kasvavien alijäämien ja hidastuvan nimelliskasvun myötä julkinen velkasuhde kasvaa läpi koko ennustejakson. Valtionhallinnon ja paikallishallinnon mittavat alijäämät, kohonneet velanhoitokustannukset ja hidas talouskasvu pitävät velkasuhteen nousevalla uralla lähitulevaisuudessa. (Valtiovarainministeriön taloudellinen katsaus kevät 2023)

Verotulokertymä on kevään 2023 aikana (tammi-toukokuu) hieman kasvanut edellisvuoden vastaavaan aikaan verrattuna (toukokuun 2023 tilitykset osoittavat+ 6,6 % verrattuna vuoden 2022 vastaavaan ajanjaksoon). Nykyisellään ennustettavuuteen epävarmuutta luovat edellisvuoden verotuspäätökset, jotka voivat kuitenkin haukata merkittävänkin osan kesäkuukausien veronsaajan tuloista, koska veronpalautuksia ja verotuskorjauksia tehdään veronsaajille jo kesän ja alkusyksyn aikana. Viimeisen vuoden aikana monella alalla on päätetty keskimääräistä suuremmista palkankorotuksista, jotka mitä todennäköisimmin vaikuttavat myös Riihimäen seurakunnan

verokertymään. On kuitenkin huomioitavaa, että Riihimäen seurakunnaassa jäsenmäärä on laskenut kevään 2023 aikana.

Kirkollisveroksi esitettävän veroprosentin käsittelyaika on 28.9. kirkkoneuvostossa ja 12.10. kirkkovaltuustossa. Samassa yhteydessä tulee olla kokonaiskuva seurakunnan talouden näkymistä, joihin tulevan vuoden ja suunnitteluvuosien toiminnan suunnittelulla on vaikutusta.

Seurakunnan strategian mukaisesti taloudenhoidossa tavoitteena on sopeuttaa toiminnan kulut vastaamaan vero- ym. tuloja. Ensisijaisesti huolehditaan ydintoimintojen resursseista ja mahdolliset säästöt pyritään löytämään muualta. Osallistumis- ym. maksuissa huomioidaan seurakunnan jäsenyys. Kiinteistöjen omistaminen ei ole itseisarvo, mutta seurakunnan kiinteistöjä pyritään kehittämään nykyisten resurssien puitteissa. Vuosien 2023 – 2024 aikana seurakunnassa tulee tapahtumaan toimitilamuutoksia sekä liikehuoneistojen hankkimisen että kiinteistöjen luovutuksen myötä.

Taloustilanteeseen vaikuttavia tekijöitä:

- inflaation vuonna 2024 arvellaan olevan 2,5 %:ssa, tällä hetkellä se on noin 7,9% (huhtikuu 2023).
- eläkerahastomaksu 5% vuoden 2022 verotuloista, eli n. 233 000 euroa
- työnantajan eläkemaksu 21 %
- 2024 talouskasvu 1,3%
- palkkoihin varataan 4,0 %: n nousuvaraus vuodelle 2024, sillä vuodelle 2024 voimassa olevan KirVESTES sopimuksen mukaan palkkoja tarkastetaan 1.2.2024 alkaen vähintään 2,50 %:lla. (eur)
- suunnitelmakaudella 2024 – 2025 uusia virkoja ei perusteta
- virkojen tai työpaikkojen vapauduttua, ensisijaisesti katsotaan voidaanko tehtävät hoitaa uusilla tehtäväjärjestelyillä
- investointeihin varattava max n 300.000 €

Riihimäen väkiluku on laskenut tilastokeskuksen mukaan laskenut vuodesta 2014 lähtien. Joulukuussa 2022 asukasluku on ollut 28 375, mutta huhtikuussa 2023 väkiluku on 28 387. Kaupungin jäsenistä seurakuntaan kuuluvien osuus laskee 1,5 % verran vuositasolla ja seurakunnan jäsenmäärä laski viime vuonna noin 2,15 prosenttia.

Budjetin valmistelun pohjaksi otetaan vuoden 2023 talousarviomäärärahat. Tulopuolen ennustaminen on aina vaikeaa ja sitä voidaan tarkentaa syksyn aikana, jos tarvetta ilmenee. Verotuloarviota tarkennetaan syksyllä talousarviovalmistelun yhteydessä.

Kirkollisveron osuus tulee arviolta olemaan lähellä vuoden 2022

verotulokertymää. Vuoden 2023 alkuvuosi vaikuttaa lupaavalta siksi myös vuoden 2024 tuloarvio on noin 4,8 miljoonaa euroa.

Valtionrahoituksen määrä pysyy lähes vuoden 2023 tasossa ollen n. 560 000 euroa.

Seurakunta tulee saamaan tilikaudelle alijäämäisen budjetin.

	TP 2020	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TA 2024*
Toimintatuotot	599 657	637 037	895 594	740 961	742 550
Verotulot	4 538 523	4 560 503	4 666 653	4 830 000	4 880 000
Palvelujen ostot	- 804 174	- 933 922	- 1 119 375	- 1 046 697	-1 050 000
Ostot tilikauden aikana	- 538 242	- 519 859	- 674 233	- 674 667	-675 000

*Täydennetään kokoukseen mennessä.

Toimintatuottojen kasvattaminen vaatii toimintaan osallistuvilta perittävien maksujen säännöllisiä tasokorotuksia. Omat palkka-, materiaali- ja toimitilakustannuksemme nousevat vuosittain ja vastaavasti yhteistyötahoille, leireille, kerhoihin ja eri tilaisuuksiin osallistuvilta perittäviin maksuihin pitäisi saada vastaavat korotukset, koska seurakunnan tulopohja ei samaan aikaan vahvistu. Toimintatuottojen määrä on ei ole kasvanut samassa suhteessa kuin kulut ovat nousseet. Veroprosentti on valtakunnan tasolla jo kohtuullinen 1,30 %, joten sen kasvattamista ei ensisijaisesti tulisi harkita. Kulujen sopeuttamissuunnitelmia tulee jatkaa niin että tulot riittävät ne ja tulevien vuosien poistot kattamaan. Tällä hetkellä haasteita seurakunnan talouden ennustettavuudelle tuo tulevien vuosien kiinteistöinvestoinneista johtuvat poistojen tasot sekä aiempaa epävarmempi ennustettavuus seurakunnan sijoitustoiminnan osalta.

Budjetoinnissa voi huomioida toiminnan kehittämistarpeet perusteluineen, jos tarvetta on. Kokonaisuutta tarkastellen tullaan toteutettavat tarpeet priorisoimaan. Sitovuustason toimintakatteen ylitystä ei hyväksytä ilman erityisiä perusteita.

Sijaisten tarve pyritään aina ensin hoitamaan omalla väellä. Sijaisia palkataan vain välttämättömissä tapauksissa. Sijaisuuksien palkkaamisessa huomioidaan kuitenkin työnantajan tavoitteet ja toimet työhyvinvoinnin parantamiseksi.

Kiinteistöjen käyttöasteen ja kustannustehokkuuden selvittämistä tulee jatkaa. Hirvijärven käyttöä ulkopuolisille leirien ulkopuolisina aikoina pyritään lisäämään.

Budjetoinnin aikataulu on:

- tehtäväalueiden talousarviot valmiina 1.10. mennessä taloustoimistoon kokoamista varten
- taloudellisen jaoston ensimmäinen käsittely 17.10
- KN 30.11.
- KV 14.12.

Käyttötalouden nettokulut tulee saada pysymään vuoden 2023 talousarvio tasolla, ja mielellään max. n. 5,2 milj.€ toimintakuluja. Ehdotus toimitetaan kokoukseen liite nro 1.

Uusi voimassa oleva kirkon virka- ja työehtosopimus on saatu 1.3.2023-28.2.2025 ajalle, joten ensi vuoden palkkojen yleiskorotukset eivät ole vielä täysin tiedossa. Allekirjoituspöytäkirjassa kuitenkin todetaan, että peruspalkkaa tarkistetaan vähintään 2,5 prosentin yleiskorotuksella 1.2.2024 lukien. Suuresta inflaatiosta ja edellisestä lauseesta johtuen voitaneen varautua koko vuodelle tasoitettuna n. 4,0 % korotukseen. Todennäköisesti 2,5 % yleiskorotus tullaan ylittämään.

Suunnittelukaudella 2024–2025 ei perusteta uusia virkoja eikä oteta henkilöstöä uusiin toistaiseksi voimassa oleviin työsuhteisiin (pois lukien keittiötoimi, mikäli lounastoimintaa aletaan uudelleen järjestämään). Eläköitymisten seurauksena on tehtäväkuvien tarkastelu ennen viran/työsuhteen täyttöä tehtävä huolella. Investointeihin varattavat määrärahat tarkentuvat kiinteistö ja hautausmaakatselmusten ja niistä koottavien yhteenvetojen jälkeen.

Vuosikatteen tason tulisi riittää poistoihin ja oltava noin 400.000 €, mutta siihen ei talousarviovuonna tulla pääsemään. Vuosikate on kuitenkin positiivinen ja edellisten vuosien ylijäämiä joudutaan käyttämään talouden sopeuttamisaikana. Kiinteistöstrategian mukaisilla kiinteistöjen myynneillä, omistuksen aikaisen käytön tehostamisella ja ulkopuolisille käyttäjille tiloja vuokraamalla voidaan hieman saada alennettua toimintakuluja jo vuodelle 2024.

Strategian mukaisesti seurakunnan taloudenhoidossa tavoitteena on sopeuttaa toiminnan kulut vastaamaan vero- ym. tuloja. Ensisijaisesti huolehditaan ydintoimintojen resursseista ja mahdolliset säästöt pyritään löytämään muualta.

Vuoden 2024 talousarvio laaditaan ns.nettobudjetointina. Tehtäväalat saavat menojen summan, jota ei saa ylittää.

Ehdotus: Talousjohtaja valmistelee talousarvion laadintaohjeen oheisten suuntaviivojen pohjalta. Mikäli Kirkkohallituksen ohjeissa tai strategisissa linjauksissa syksyllä olennaisia talousarviossa huomioitavia seikkoja, talousjohtaja täsmentää siltä osin ohjetta ja

talousarvion valmisteluprosessia.

Päätös: Hyväksyttiin päätösesityksen mukaan.

42 § Viranhaltijapäätökset

Talusojohtaja:

§ 18/2023 harkinnanvarainen kokemuslisä

Ehdotus: Merkitään tiedoksi.

Päätös: Merkittiin tiedoksi.

43 § Muut asiat

Käsitellään muut mahdolliset asia. Muita asioita ei ollut.

44 § Kokouksen päättäminen ja muutoksenhaku

Puheenjohtaja antaa muutoksenhakuohjeen ja päätti kokouksen klo 13:52.

Muutoksenhaku: pöytäkirjaan liitetään muutoksenhakuohjeet

- muutoksenhakukielto KL 24: 5 §:n nojalla koska valmistelua tai täytäntöönpanoa
- KL 24: 3 §:n mukainen oikaisuvaatimus
- hankintaa koskeva asia; KL 24:14 §:n valituskieltoa

SEURAAVAT KOKOUKSET:

Taloudellinen jaosto:

- 09.08.2023 klo 9-10.30, neuvotteluhuone 3krs. uusi virastotalo
- (kirkkoneuvosto 17.8.2023, kirkkovaltuusto 12.10.2023)