

TALOUSARVION LAATIMISOHJE

YLEISTÄ TALOUSARVIOSTA 2024

Talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma laaditaan noudattaen kirkkolain ja -järjestyksen säädöksiä ja Kirkkohallituksen virastokollegion antamaa seurakuntatalouden talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimisohjetta. Kirkkojärjestyksen 6. luvun 2. pykälän mukaan jokaista kalenterivuotta varten laaditaan talousarvio. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä hyväksytään toiminta- ja taloussuunnitelma kolmeksi vuodeksi. Talousarviovuosi on toiminta- ja taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Vaikka talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma ovat sisällöltään ja rakenteeltaan samanlaisia, on kuitenkin huomattava, että niiden välillä on eroa oikeudellisessa sääntelyssä. Juridiselta kannalta katsottuna talousarvio on yksityiskohtaisesti säännelty ja ohjeistettu. Vaikka talousarvion sitovuus on vahvempi kuin toiminta- ja taloussuunnitelman sitovuus, myös toiminta- ja taloussuunnitelma on seurakuntatalouden hallintoelimiä ja henkilöstöä velvoittava asiakirja. (Seurakuntatalouden talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laatimisohje Virastokollegio 18.8.2022). Myös suunnitteluvuosien budjetointiin on paneuduttava huolella henkilöstön, toiminnan ja kiinteistötärpeiden suhteen, jotta tulos pysyy ylijäämäisenä.

Keskuse seurakuntatalon sisäilmaongelmista johtuvien väistötilojen Reskankulman tiloista ja Paroistentien vuokratusta varastotilasta aiheutuu kuluvana vuonna edelleen 200 000 euron vuosikustannukset. Kiinteistötoimen kuluja nostaa lisäksi hintojen nopea nousu etenkin energian osalta. Inflaatio oli heinäkuussa 2023 6,5 % , vuonna 2022 7,1 % ja vuonna 2021 2,2 %. Hankkeet kirjataan suoraan käyttötalousosaan. Aiempina vuosina ne on siirretty käyttötalousosaan talousarviomuutoksina vuoden aikana. Raamiin on lisätty yhtymään 125 000 euroa.

Talousarvio 2024 raamin laadinnan perusteita:

1. Talousarvioesityksen tulee olla ylijäämäinen
2. Tuloveroprosentti esitetään pidettävän ennallaan 1,30 prosentissa.
3. Vuonna 2023 verotulojen arvioidaan nousevan edellisvuodesta verouudistuksen takia 0,5 miljoonaa euroa.
4. Yhteisen kirkkovaltuuston 13.12.2018 hyväksymän perussäännön 4 pykälän mukaan seurakuntien jako-osuudet määräytyvät niiden jäsenmäärän perusteella edellisen vuoden tammikuun 1. päivän tilanteen mukaan. Perustelluista syistä yhteinen kirkkoneuvosto voi poiketa jakoperusteista.
5. Jako-osuusesitys on vuoden 2022 tilinpäätöksen mukainen, seurakunnat 55 % ja yhtymä 45 % ennen lisäyksiä pienille seurakunnille ja korjauksiin
6. Pienemmille seurakunnille jaetaan tukea jäsenmäärän mukaan seuraavasti: Lammille 64 000 euroa ja Hauholle 36 000 euroa, yhteensä 100 000 euroa. Aiempina vuosina pienten seurakuntien tuki on ollut 80 000 euroa.
7. Perusteluina veroprosentin pitämiselle ennalleen vuodelle 2023 oli tulevat investoinnit. Yhtymän talousarvioon lisätään 125 000 euron määräraha mm. aiempaa suurempia korvausinvestointivaateen mukaisia korjauksia varten.

8. Muutoksena aikaisempiin vuosiin hyväksyttäväksi tuodaan pääluokakohtaiset talousarviot aiemman yhtymätason talousarvion sijaan
9. Kirkon voimassa olevaa virka- ja työehtosopimusta ajalle 1.3.2023–28.2.2025 noudatetaan
10. Tavoitteena on, että vakituisen henkilöstön lukumäärä seurakuntayhtymässä ei saa nousta. Kaikki eläköitymisen tai muun syyn takia vapautuvat virat/toimet täytetään vasta huolellisen harkinnan jälkeen.
11. Investoinnit vuodelle 2024 tulevat talousarvion päättämisen yhteydessä käsittelyyn
12. Hankkeet sisällytetään jo talousarvion laadinnan yhteydessä käyttötalousosaan

Kirkon virka- ja työehtosopimus (KirVESTES) on voimassa 1.3.2023–28.2.2025. Vuoden 2023 huhtikuun alussa palkat nousivat keskimäärin 4,5 % ajalle 1.4.–31.12.2023.

Vuonna 2024 palkkojen arvioidaan nousevan 3 %. Vuoden 2024 talousarvioon suorituslisään varataan 1,1 % (60 000 euroa) yleisen palkkausjärjestelmän piirissä olevan henkilöstön peruspalkkojen yhteismäärästä. Tämä prosenttiosuus on sama kuin vuonna 2023.

Talousarvion 2024 ja toiminta- ja taloussuunnitelman 2024–2026 laatimishojeita

Kukin tulosityksikkö sisällyttää talousarvioehdotukseensa kaikki määrärahat. Talousarvioesityksen pohjalla on oltava yksilöity toimintasuunnitelma määrärahojen käytöstä.

Budjettivastuulliset syöttävät talousarvion 2024 sekä suunnitelmavuosien 2025–2026 luvut suoraan kirkon palvelukeskuksen järjestelmään. Taloustoimisto auttaa ja neuvoo tarvittaessa. Talousarviopohjassa on valmiina tilinpäätöksen 2022, talousarvion 2023 sekä kuluvan vuoden 2023 toteumaluvut tallennushetkellä. Taloustoimisto tallentaa syöttöpohjaan vakinaisten työntekijöiden palkat sivukuluineen. Budjettivastuulliset syöttävät tarvittavat muut palkkakulut sivukuluineen. (voimassa olevat: sosiaaliturvamaksu 1,53 %, eläkemaksu 21,0 %, muut sosiaalivakuutusmaksut 1,49%)

Kirjanpitäjä Arja Lehtinen toimii taloustoimiston yhteyshenkilönä talousarvioon liittyvissä kysymyksissä.

Mahdollinen seurakunnan raamin ylitys on aina yksilöitävä ja kirjallisesti perusteltava yhteiselle kirkkoneuvostolle.

Kukin seurakunta laatii omat toimintasuunnitelmansa oman seurakunnan strategiansa mukaisesti. Yhtymän talousarviokirjaan seurakunnat asettavat strategiansa mukaisesti 1–3 toiminnallista, koko seurakuntaa koskevaa mitattavissa olevaa tavoitetta mittareineen. Lisäksi seurakunnat ja yhtymän pääluokat asettavat ympäristödiplomin toteuttamiseen liittyvän tavoitteen. Seurakunnat tekevät lyhyet koonnit (2 sivua) toimintasuunnitelmistaan seurakuntayhtymän talousarviokirjaa varten. Toiminnallisten tavoitteiden toteuttamisesta on raportoitava yhteiselle kirkkovaltuustolle 1–2 kertaa vuodessa.

Talousarvion laatimisaikataulu

24.8.

Yhteinen kirkkoneuvosto vahvistaa vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2024–2026 toiminta- ja taloussuunnitelman laatimisohjeen ja määräraha-kehyykset.

28.9.

Yhteinen kirkkovaltuusto päättää vuoden 2024 tuloveroprosentista.

6.10. mennessä

Hämeenlinna-Vanajan seurakunnan talousarviovastuulliset johtokunnat käsittelevät talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman teksti- ja numero-osat ja niiden perustelut.

27.10. mennessä

Seurakuntaneuvostot ja kiinteistö- ja hautaustoimen johtokunta käsittelevät talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman teksti- ja numero-osat ja niiden perustelut.

16.11.

Yhteinen kirkkoneuvosto käsittelee esityksen talousarvioksi vuodelle 2024 ja toiminta- ja taloussuunnitelmiksi vuosille 2024–2026 (numeroaineisto, perustelut).

Taloustoimisto tekee talousarvioesitykseen yhteisen kirkkoneuvoston päättämät muutokset ja yhteinen kirkkoneuvosto lähettää talousarvion seurakuntiin lausuntokierrokselle.

24.11. mennessä

Seurakuntaneuvostot antavat lausuntonsa seurakuntayhtymän talousarviosta ja toiminta- ja taloussuunnitelmasta.

To 30.11.

Yhteinen kirkkoneuvosto antaa seurakuntien lausunnot sisältävän talousarvioesityksen yhteiselle kirkkovaltuustolle.

14.12.

Yhteinen kirkkovaltuusto käsittelee ja päättää vuoden 2024 talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2024–2026.

Talousarvion tuloslaskelman ja käyttötalousosan menokehyksen raami vuodelle 2024

TALOUSARVIOT 2024-2026	TP 2022	TA 2023	Raami 2024	Ero 2024-22
TOIMINTAKATE	-10 798 776	-10 286 404	-11 493 000	-694 224
Kirkollisverotulot	11 288 910	10 682 288	11 914 881	625 970
Valtionrahoitus	1 342 740	1 290 235	1 377 074	34 334
Verotuskulut	-178 109	-188 110	-177 851	258
Keskusrahastomaksut	-547 382	-560 790	-564 446	-17 063
Eläkerahastomaksut	-547 382	-560 790	-564 446	-17 063
<i>Verotulot ja -kulut yhteensä</i>	<i>11 358 777</i>	<i>10 662 833</i>	<i>11 985 212</i>	<i>626 435</i>
<i>Rahoitustuotot ja -kulut</i>	<i>-679 846</i>	<i>130 000</i>	<i>150 000</i>	<i>829 846</i>
VUOSIKATE	-119 844	506 429	642 212	762 056
Poistot	-508 493	-500 000	-563 000	-54 507
Poistoeron lisäys	12 277	11 000	12 277	-
TILIKAUDEN ALI/YLIJÄÄMÄ	-616 060	17 429	91 489	707 550

KÄYTTÖTALOUSOSA	Jako-osuus	Tuki/hanke	RAAMI 2024	TP 2022	TA 2023
Hämeenlinna-Vanaja	5 216 000		5 216 000	4 972 846	5 095 628
Lammi	628 000	64 000	692 000	614 956	656 595
Hauho	354 000	36 000	390 000	367 608	368 900
Yhtymän pääluokat yhteensä	5 070 000	125 000	5 195 000	4 843 366	4 165 281
Yhteensä	11 268 000	225 000	11 493 000	10 798 776	10 286 404