

## Talousarvio ja toimintasuunnitelma vuodelle 2024

Diaarinumero	DSLN/121/02.00.01/2023
Valmistelija	talousjohtaja Heli Muhonen 044 776 8024
Esittelijä	talousjohtaja Heli Muhonen 044 776 8024

### Kirkkoneuvosto 28.11.2023 § 208:

Kirkkoneuvosto on kokouksessaan 06.06.2023 antanut ohjeistuksensa talousarvion laatimiseksi:

1. Vuoden 2024 toimintasuunnittelun lähtökohtana on seurakunnan strategia. Toimintasuunnitelman hyvin asetettu tavoite täyttää seuraavat tunnusmerkit.

Kirkkohallituksen talousarvion perusohjeet:

- keskeiset tavoitteet (3–5 kpl)
- perustuu seurakuntalaisten tarpeisiin ja odotuksiin
- sidoksissa aikaan (esim. kerrotaan toteutusaikataulu)
- tunnusluvut; esitetään mittari toteutumisen seuraamiseksi
- konkreettinen, yksiselitteinen, realistisesti saavutettavissa, arvioitavissa
- haasteellinen, mutta saavutettavissa

2. Kirkkoneuvosto antaa esityksensä ja kirkkovaltuusto päättää veroprosentista syyskuussa.

3. Käyttötalousmenojen osalta varataan siten, että muista kuin henkilöstökuluista huomioidaan 2 % vähennys.

Sellaisissa menoissa, joihin seurakunta ei voi vaikuttaa, huomioidaan mahdolliset hinnannousut (esim. sähkö, vesi). Palkkoihin Kirkon virka ja -työehtosopimuksen muutokset (sopimustarkistukset). Taloustoimisto laskee talousarvion palkat sivukuluineen.

4. Kirkon Keskusrahastolle menevät maksut ja eläkevakuutusmaksut budjetoidaan syksyllä tulevien päätösten mukaisesti.

5. Kiinteistöjen osalta ylläpitomäärärahojen lisäksi varataan määrärahat tarvittaviin vuosikorjauksiin.

6. Tehtäväalueiden talousarviot kootaan taloustoimiston antamien ohjeiden mukaisesti Excel-taulukkoon.

Tehtäväalueiden talousarvioesityksen oltava taloustoimiston käytettävissä 15.10. mennessä. Kirkkoneuvostossa talousarvion käsittely marraskuussa viikolla 48. Kirkkovaltuustossa talousarvion käsittely joulukuussa viikolla 50.

### **Talousarvion vertailukelpoisuus**

Vuoden 2024 talousarvio on vertailukelpoinen vuoden 2023 talousarvion lukujen kanssa, mutta Sulkavan seurakunnan vertailuluvut puuttuvat tilinpäätöksen 2022 kohdista.

### **Toimintatuotot**

Toimintatuottojen arvioidaan olevan 2.141.069 euroa. Merkittävämpiä toimintatuottoja ovat puunmyyntitulot 650.000 euroa, pysyvien vastaavien myyntivoittoihin on budjetoitu 450.000 euroa, josta kiinteän omaisuuden myyntivoittoa 150.000 euroa ja Suur-Savon Sähköosakkeiden myyntivoittoa 300.000 euroa.

Lisäksi korvauksia valtiolta, kunnilta, muita seurakunnilta yms. on arvioitu saatavan 294.595 euroa.

### Toimintakulut

Suurin kuluerä seurakunnalle on henkilökunnan palkat sivukuluineen. Henkilöstökulut ovat yhteensä 5.922.199 euroa, joka on 468.682 euroa enemmän kuin vuoden 2023 talousarviossa. Seurakunnan palkat sivukuluineen ovat arvioiduista verotuloista ja valtionrahoituksesta 69,5 % (v.2023 67,8 %) ja arvioiduista toimintakuluista 60,3 % (v.2023 59,1 %).  
Palveluiden ostot ovat 2.072.529 euroa, joka on 121.242 euroa enemmän kuin kuluvan vuoden talousarviossa. Suurin yksittäinen kuluerä palveluiden ostossa on ICT-palvelut 293.649 euroa (tämä sisältää myös puhelinkulut).  
Lisäksi rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalveluita on budjetoitu 218.300 euroa, josta osa on edellisten vuosien siirtyneitä rakennusten vuosikorjauksia. Seurakunnan toiminta- ja omaisuusvakuutuksiin on budjetoitu 207.370 euroa. Yhteistyökorvauksia on budjetoitu 35.400 euroa, josta Lahden aluekeskusrekisterille maksettavia maksuja on arvioitu olevan 22.400 euroa.

**Vuokrat**, eli asuntojen ja toimitilojen vuokrat, yhtiövastikkeet sekä koneiden ja laitteiden vuokrat ovat 141.240 euroa.

**Aineet tarvikkeet ja tavarat**, kokonaissummaltaan 1 173.820 euroa, eli 14.850 euroa enemmän kuin kuluvan vuoden talousarviossa.

**Annetut avustukset** ovat 246.770 euroa, josta 147.440 euroa (noin 1,9 % arvioiduista verotuloista) annetaan lähetystyöhön ja kansainväliseen diakoniaan.

**Muut toimintakulut**, kuten kunnallisvero, kiinteistövero, jäsenmaksut yms. ovat 249.036 euroa.

**Kaikki toimintakulut** vuodelle 2024 ovat 9.918.448 euroa (ulk. /sis.), 682.461 euroa enemmän kuin kuluvan vuoden talousarviossa.

**Tuloslaskelmaosassa** verotulot (7.700.000 euroa) on huomioitu veroprosentin 1,60 mukaan. Lisäksi verotuloarviossa on otettu huomioon kirkkohallituksesta saadun päivitetyn verotuloennusteen mukaiset muutokset.

**Rahoitustuottoja** on arvioitu yhteensä 200.000 euroa.

**Toimintakate**, (toiminnan tuotot – toiminnan kulut) on alijäämäinen - 7.676.379 euroa.

Toimintakatteeseen lisätään yllä mainitut verotulot, valtionrahoitus (816.350 euroa) sekä rahoitustuotot ja -kulut sekä huomioidaan verotuskulut ja kirkon rahastomaksut, saadaan **vuosikate**, joka on ylijäämäinen +288.666 euroa (v.2023 +350.201 euroa).

**Vuosikatteesta** vähennetään suunnitelman mukaiset poistot (517.427,82 euroa) saadaan **tilikauden tulos**, mikä näyttää alijäämää 228.761,82 euroa (v.2023 alijäämä 105.951 euroa).

Kun vielä huomioidaan poistoeron muutos (60.269,34 euroa), saadaan **tilikauden alijäämäksi** 168.492,48 euroa (v.2023 alijäämä 45.681,66 euroa).

### Investoinnit

Uusia investointimenoja on vuodelle 2024 budjetoitu yhteensä 90 000 euroa. Suurimpina yksittäisinä hankkeina Kerimäen kirkon vesikaton korjaus (50 000 euroa) ja Talvisalon hautausmaan laajennus (40 000 euroa).

### Arvio tulevasta kehityksestä talouden osalta

Suunnitelmavuosien 2025 ja 2026 tasapainottamiseksi on tehty seuraavat toimenpiteet:

#### **Vuosi 2025:**

Suunnitelmavuodelle 2025 on suunniteltu kirkollisveronkorotusta 0,10 prosentilla, koska puunmyyntitulojen on arvioitu vähentyvän 300.000 eurolla sekä pysyvien vastaavien myyntivoittojen vähentyvän 400.000 eurolla verrattuna talousarviovuoteen 2024.

Lisäksi kiinteistöjen vuosikorjauskustannuksia ei ole samassa mittakaavassa kustannusrasitteena kuin talousarviovuonna 2024.

Suunnitelman mukaiset poistot ovat pienemmät verrattuna aikaisempiin vuosiin.

#### **Vuosi 2026:**

Suunnitelmavuodelle on arvioitu puunmyyntituloja saman verran kuin edellisenä suunnitelmavuonna 2025. Kiinteistöjen vuosikorjauskustannukset on pidetty samassa mittakaavassa kuin suunnitelmavuonna 2025.

Suunnitelman mukaiset poistot ovat pienemmät verrattuna aikaisempiin vuosiin.

#### **Talousarvion sitovuustasot**

1. ja 2. pääluokka sitovuustaso kirkkovaltuustoon on tehtäväalueittain ulkoiset nettokustannukset.

4. ja 5. pääluokka sitovuustaso kirkkovaltuustoon on pääluokittain ulkoiset nettokustannukset.

Investointien sitovuustaso kirkkovaltuustoon on investointikohteittain nettokustannukset.

Talousarvion sisäiset erät ja laskennalliset erät eivät ole sitovia eriä.

#### **Talousarvioavustukset 2024**

Talousarviossa on huomioitu seuraavat talousarvioavustukset järjestöille:

Loisto-yhteys ry on hakenut 6.000 euroa, esitys talousarviossa 6.000 euroa. Edellä mainittu avustus on budjetoitu aikuistyön avustuksiin /1012040000/ 489000 (muut avustukset).

Kerimäen kirkkokuoro ry on hakenut 4.000 euroa toiminta-avustusta. Avustusta on budjetoitu 4.000 euroa musiikkityön avustuksiin /1012200000/ 489000.

Lisäksi musiikkityön avustuksiin on budjetoitu Etelä-Savon Kirkko musiikkipiiri ry:lle 500 euroa ja Kirkko- ja taidemusiikin ry:lle, Savonlinna 500 euroa.

Savolaiset Selviytyjät on hakenut 2.500 euroa, esitys talousarviossa 500 euroa.

Savonlinnan Toimintakeskus ry/Pirttitoiminta on hakenut 2.000 euroa, esitys talousarviossa 500 euroa. Seurakunnan edustaja toimii ohjausryhmässä, yhteisiä leiripäiviä ja tapahtumia seurakunnan kanssa.

Kerimäen Pysäkki on hakenut 500 euroa, esitys talousarviossa 500 euroa. Em. avustukset yht. 1.500 euroa budjetoitu diakoniatyön avustuksiin /1012410000/ 489000 (muut avustukset).

Lisäksi diakoniatyön budjettiin on varattu 5.000 euroa säätiön valitsemiin avustettaviin kohteisiin Punkaharjulla (Soinisen säätiö). /1012410000/ 489000 (muut avustukset).

1012330000/ 489000 varhaisnuorisotyö on budjetoitu 300 euroa Thaimaan kummilapsityölle.

1012340000/ 489000 partio on budjetoitu 980 euroa Savon Saukot lippukunnalle.

1012360000/ 489000 nuorisotyö on budjetoitu 1.500 euroa Maata Näkyvissä - festareiden osallistumismaksuihin.

101260000/ 489000 lähetystyö on budjetoitu 3.000 euroa avustuksia mahdollisiin katastrofikeräyksiin.

1012700000/ 489000 kansainvälinen diakonia on budjetoitu Aunuksen seurakunnalle 4.850 euroa.

1012700209/ 489000 Aunustyön keräysvaroista on budjetoitu 2.200 euroa erilaisiin avustuksiin.

Radio Dei on anonut avustusta 850 euroa ja/tai kolehtikohdetta kristillisen radion toivoa tuovaan työhön. Kohteelle ei ole budjetoitu määrärahaa. Huomioidaan kolehtikohteista päätettäessä

### **Hautainhoitorahaston talousarvio ja toimintasuunnitelma**

Hautainhoitorahaston talousarvio ja toimintasuunnitelma on osana seurakunnan talousarviota, sivu 66.

Hautainhoitorahaston sitovuustaso kirkkovaltuustoon on hautainhoitorahaston ulkoiset nettokustannukset.

Yhteistyötoimikunta on kokouksessaan 23.11.2023 antanut lausuntonsa talousarviosta. Yhteistyötoimikunta toivoo, että henkilöstösuunnitelmaa laadittaessa otetaan linjaksi mahdollisten henkilöstömuutosten toteutuminen luonnollisen poistuman kautta.

Talousarvio on laadittu ensimmäistä kertaa kirkkohallituksen virastokollegion 18.8.2022 ohjeistuksen mukaan

Esityslistan liite

Toimintasuunnitelma ja talousarvio vuodelle 2024

Esitys

1. Kirkkoneuvosto hyväksyy talousjohtajan esittämän Savonlinnan seurakunnan toimintasuunnitelman ja talousarvion vuodelle 2024 sekä suunnitelmavuosille 2025–2026 ja esittää sitä edelleen kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi.

2. Kirkkoneuvosto hyväksyy talousjohtajan esittämän Savonlinnan seurakunnan hautainhoitorahaston toimintasuunnitelman ja talousarvion vuodelle 2024 sekä suunnitelmavuosille 2025–2026 ja esittää sitä edelleen kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi.

Käsittely

Talousarvion käsittelyssä tehtiin seuraavat lisäykset ja korjaukset:

- s. 9 Taulukon kohtaan 4. toimenpiteisiin muutos: Lause ”Erillistä henkilöstösuunnitelmaa ei ole, sisältyy strategiaan.”, muutetaan muotoon ”Vuonna 2024 erillisen henkilöstösuunnitelman valmistelu.”
- s. 11 Taulukkoon korjataan viimeisen pylvään vuosiluvuksi 2030
- s. 15 Investoinnit ... Kerimäen kirkon vesikaton...
- s. 16 Kirkkoneuvosto: Tavoitteet talousarviovuonna 2024
- s. 45 Tavoitteet talousarviovuonna 2024 lisäys: Punkaharjun sankarihautojen kivien kunnostus. Punkaharjun uuden hautausmaan istutusten ja kulkukäytävien järjestelyt hautausmaan ohjesäännön mukaisiksi.

Outi Pyöriä saapui pykälän käsittelyn aikana klo 15.22.

Päätös Esityksen mukaan, käsittelyssä tehdyillä lisäyksillä ja korjauksilla.

**Kirkkovaltuusto 12.12.2023:**

Liite Toimintasuunnitelma ja talousarvio vuodelle 2024

Esitys Kirkkoneuvosto esittää, että kirkkovaltuusto

1. hyväksyy Savonlinnan seurakunnan toimintasuunnitelman ja talousarvion vuodelle 2024 sekä suunnitelmavuosille 2025–2026.
2. hyväksyy Savonlinnan seurakunnan hautainhoitorahaston toimintasuunnitelman ja talousarvion vuodelle 2024 sekä suunnitelmavuosille 2025–2026.

Päätös

Muutoksenhaku Kirkollisvalitus.