

Esittelijä Kasvatustyön johtaja Katja Vanhatalo

Esittely Talous- ja hallintojohtaja antoi operatiiviselle johtoryhmälle tiedoksi ja toimeenpantavaksi vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2025 - 2026 toiminta- ja taloussuunnitelman laadintaohjeet kokouksessa 25.4.2023.

Kirkkohallitus on antanut päivitetyn talousarvio-ohjeistuksen noudatettavaksi vuoden 2024 talousarvion laadinnassa alkaen.

Kirkkohallituksen ohjeistuksen pohjalta taloustoimisto antaa seuraavat ohjeet ja aikataulutuksen vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2025–2026 toiminta- ja taloussuunnitelman laatimiseen:

1. Taloustoimistossa budjetoidaan henkilöstökulut, poistot ja seurakuntayhtymän yksiköiden koulutuskulut.

Budjetoitavien koulutuskulujen suuruus on 1 % vuoden 2024 palkkasummasta (ilman sivukuluja).

- Alustavan palkkalaskennan valossa kasvatustyön koulutusmääräraha on 22 350 euroa.
- Syksyllä käynnistyvän koulutussuunnitelmaprosessin tueksi on laadittu osaamiskartoitus vuosille 2024-2026.

2. Paikallisseurakunnille ja yksiköille lähetetään tarkistettavaksi henkilökuntaliitteet huhtikuussa. Kirkkoherrat ja yksiköiden johtavat viranhaltijat antavat henkilökuntaliitteen tiedot puhelimitse, sähköpostilla tai henkilökohtaisesti **30.4.** mennessä. Tämän jälkeen seurakunnille lähetetään tarkistettavaksi kustannuspaikkakohtainen palkkojenjakotaulukko. Henkilökuntaliitteitä on mahdollisuus tarkentaa **29.9.** saakka.

- Huhtikuussa 2023 vahvistettu henkilöstötilanne tilanpäivän mukaisena. Henkilöstöliitettä tarkennetaan johtokunnan talousarviokäsittelyiden ja rekrytointien myötä.

3. Investointiesitykset jätetään kirjaamoon **16.6.** mennessä.

- Kasvatustyöllä ei investointiesityksiä.

4. Yhtymän yksiköt, jotka syöttävät itse budjettilukunsa Accunaan, syöttävät talousarvioesityksensä viimeistään **11.8.** Ne yksiköt, jotka eivät itse syötä lukuja suoraan järjestelmään, jättävät lukunsa talouspäällikölle erikseen ilmoitettavana ajankohtana **kesäkuussa.**

- Kasvatustyön johtokunta käsittelee talousarvion toukokuussa.

5. Paikallisseurakunnille budjetoidaan määrärahat valtuuston päätöksen mukaisesti jaoteltuina palkkoihin ja muihin kuluihin. Edellisiltä vuosilta siirtyneiden säästömäärärahojen mahdollinen käyttösuunnitelma on palautettava taluspäällikölle 13.10. mennessä.

- tämä kohta koskee vain seurakuntia.

6. Vuoden 2024 talousarvion tavoitteiden (toimintasuunnitelma) laatimisessa käytetään samaa toimintasuunnitelmalomaketta kuin kuluvan vuoden toimintasuunnitelmassa on käytetty. Pohja löytyy jokaiselta asianosaiselta ja tarvittaessa sen saa taluspäälliköltä. Toimintasuunnitelma palautetaan taluspäällikölle **11.8.** mennessä.

- kasvatustyön johtokunta käsittelee toimintasuunnitelman toukokuussa 2023.

7. Virkamieskäsittelyssä on talousarvion laatimisessa erityisesti kiinnitettävä huomiota toiminnan painopisteisiin ja mahdollisiin muutoksiin niissä, kuten

- eri toiminnan painopisteitä ja tavoitteita sekä niiden peilaamista kulutavoitteisiin
- jos jostakin toiminnosta irtisanoutuu tai eläköityy henkilö, on pohdittava miten kyseiset työt jatkossa järjestetään, onko mahdollisuutta jakaa töitä, jättää jotain työtä tekemättä joko lähtevän henkilön osalta tai mahdollisesti kyseiseen työhön osin kierrätettävän henkilön vanhan toimenkuvan osalta.
- Kasvatustyö laatii yksikkökohtaisen henkilöstösuunnitelman toistaiseksi vain talousarviovuodelle 2024, sillä yhtymä käynnistää yhtymätasaisen henkilöstösuunnitelman laadinnan 2023 aikana.

Talousarvio laaditaan realistiseksi ja laadinnassa käytetään perusteena vuoden 2022 ja alkuvuoden 2023 toteutumia. Mikäli jostain syystä esitetään muista syistä kuin inflaatiosta johtuvaa nousua talousarvioon, on nousu hyvin perusteltava. Nykyisessä inflaatioympäristössä on vältettävä uusia kuluja aiheuttavia toimia. Jos näitä kuitenkin perustellusti halutaan lisätä, on nykyisestä kulurakenteesta pyrittävä vähentämään vastaavat kustannukset.

- Johtokunta käsittelee talousarvioluvut ja perustelut 22.5.2023 kokouksessa.

8. Operatiivisessa johtoryhmässä talousarviota käsitellään **7.9.** Yhteisen kirkkoneuvoston ensimmäinen talousarviokäsittely on **20.9.**

9. Paikallisseurakunnat toimittavat lausuntonsa talousarviosta **13.10.** mennessä taluspäällikölle ja vuoden 2024 työalakohtaisen määrärahaajan taluspäällikölle viimeistään **15.12.2023.** Kirkkoherroille lähetetään oman seurakunnan budjettipohja vuodelle 2024 syys-lokakuun aikana.

10. Yhteisen kirkkoneuvoston toinen talousarviokäsittely on **9.11.**

11. Kirkkovaltuuston talousarviokäsittely on **12.12.**

Talousarviotavoitteet, henkilöstöliite ja henkilöstösuunnitelma osaamiskartoitus huomioiden ovat asian liitteinä. Kasvatustyön johtaja esittelee liitemateriaaleja ja talousarvion valmisteluprosessia kokouksessa.

Esitys

Kasvatustyön johtokunta hyväksyy osaltaan talousarviotavoitteet ja henkilöstösuunnitelman sekä alustavan henkilöstöliitteen. Henkilöstöliitettä täydennetään talousarvioprosessin edetessä. Lisäksi kasvatustyön johtokunta merkitsee tiedokseen talousarvion aikataulut ja valmistuneen osaamiskartoituksen. Osaamiskartoitus käsitellään tarkemmin koulutussuunnitelmakäsittelyn yhteydessä syksyllä 2023.

Päätös

Esityksen mukaan.