

Vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2027–2028 toiminta- ja taloussuunnitelman laadinta-ohjeet

250/02.00.01.00/2021

Katariinanseurakunnan seurakuntaneuvosto 13.08.2025 § 68

Esittelijä Kirkkoherra

Esittely Talouspäällikkö Jaana Hörkkö on toimittanut paikallisseurakuntiin ja yksiköihin talousarvion laatimisoheistuksen aikatauluineen:

Taloustoimisto ohjeistaa vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2027–2028 toiminta- ja taloussuunnitelman laatimiseen:

1. Taloustoimistossa budjetoidaan henkilöstökulut (palkkojen nousuun tehdään sopimuskorotukset), poistot ja seurakuntayhtymän yksiköiden koulutuskulut. Budjetoitavien koulutuskulujen suuruus on 1 % vuoden 2026 palkkasummasta (ilman sivukuluja).
2. Paikallisseurakunnille ja yksiköille on lähetetty tarkistettavaksi henkilökuntaliitteet. Kirkkoherrat ja yksiköiden johtavat viranhaltijat antavat henkilökuntaliitteeseen muutokset sähköpostilla **30.4.** mennessä. Tämän jälkeen seurakunnille lähetetään tarkistettavaksi kustannuspaikkakohtainen palkkojenjakotaulukko. Henkilökuntaliitteitä on mahdollisuus tarkentaa **26.9.** saakka.
3. Investointiesitykset jätetään kirjaamoon **13.6.** mennessä.
4. Yhtymän yksiköt, jotka syöttävät itse budjettilukunsa Accunaan, syöttävät talousarvioesityksensä **viimeistään 31.7.** Ne yksiköt, jotka eivät itse syötä lukuja suoraan järjestelmään, jättävät lukunsa talouspäällikölle **viimeistään 13.6.**
5. Paikallisseurakunnille budjetoidaan määrärahat valtuuston päätöksen mukaisesti. Kulut jaotellaan palkkoihin ja muihin kuluihin entiseen tapaan. Edellisiltä vuosilta siirtyneiden säästö määrärahojen mahdollinen käyttösuunnitelma on palautettava talouspäällikölle **26.9.** mennessä.
6. Vuoden 2026 talousarvion tavoitteiden (toimintasuunnitelma) laatimisessa käytetään samaa toimintasuunnitelma-lomaketta kuin kuluvan vuoden toimintasuunnitelmassa on käytetty. Pohja löytyy jokaiselta asianosaiselta ja tarvittaessa sen saa talouspäälliköltä. Toimintasuunnitelma palautetaan talouspäällikölle **viimeistään 31.7.**
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.

Talousarvio laaditaan realistiseksi ja laadinnassa käytetään perusteena vuoden 2024 ja alkuvuoden 2025 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.

8. Operatiivisessa johtoryhmässä talousarviota käsitellään **21.8.**
Yhteisen kirkkoneuvoston ensimmäinen talousarviokäsittely on **18.9.**

9. Paikallisseurakunnat toimittavat lausuntonsa talousarviosta **30.10.** mennessä talouspäällikölle ja vuoden 2026 työalakohtaisen määrärahajaon talouspäällikölle viimeistään **12.12.2025.**
Kirkkoherroille lähetetään oman seurakunnan työalakohtainen budjettipohja vuodelle 2026 syys-lokakuun aikana.

10. Yhteisen kirkkoneuvoston toinen talousarviokäsittely on **20.11.**

11. Kirkkovaltuuston talousarviokäsittely on **4.12.**

Esitys	Seurakuntaneuvosto merkitsee tiedoksi talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laadintaohjeet.
Päätös	Esityksen mukaan.
Tiedoksi	Työntekijät