

Esittelijä

Kirkkoherra

Esittely

Vuoden 2027 talousarvion ja vuosien 2028-2029 toiminta- ja taloussuunnitelman laadintaohjeet

Taloustoimisto ohjeistaa vuoden 2027 talousarvion ja vuosien 2028–2029 toiminta- ja taloussuunnitelman laatimiseen:

1. Taloustoimistossa budjetoidaan henkilöstökulut (palkkojen nousuun tehdään sopimuskorotukset), poistot ja seurakuntayhtymän yksiköiden koulutuskulut. Budjetoitavien koulutuskulujen suuruus on 1 % vuoden 2027 palkkasummasta (ilman sivukuluja).
2. Paikallisseurakunnille ja yksiköille lähetetään huhtikuun aikana 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 **12.9.** saakka.
3. Investointiesitykset jätetään kirjaamoon **12.6.** 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 12.6.**
5. Paikallisseurakunnille budjetoidaan määrärahat valtuuston päätöksen mukaisesti. Kulut jaotellaan palkkoihin ja muihin kuluihin entiseen tapaan. ***Edellisiltä vuosilta siirtyneiden säästömäärärahojen mahdollinen käyttösuunnitelma on palautettava talouspäällikölle 25.9. mennessä.***
6. Vuoden 2027 talousarvion tavoitteiden (toimintasuunnitelma) laatimisessa käytetään uutta pohjaa, joka perustuu uuteen strategiaan, jonka YKV 12.6.2025 hyväksyi. Pohja on sama, kuin mitä vuoden 2026 toimintasuunnitelmissa käytettiin. Toimintasuunnitelma palautetaan talouspäällikölle **viimeistään 30.10.** niin se kerkiää vielä talousarvioon.
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 2025 ja alkuvuoden 2026 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 **23.9.** ja myös yhteisen kirkkoneuvoston ensimmäinen talousarviokäsittely on **23.9.**

9. Paikallisseurakunnat toimittavat lausuntonsa talousarviosta **16.10.** mennessä taluspäällikölle ja vuoden 2026 työalakohtaisen määrärahaajan taluspäällikölle viimeistään **30.11.** Kirkkoherroille lähetetään oman seurakunnan työalakohtainen budjettipohja vuodelle 2027 syyskuun aikana – pyydettyäessä sen saa aikaisemmin.

10. Yhteisen kirkkoneuvoston toinen talousarviokäsittely on **19.11.**

11. Kirkkovaltuuston talousarviokäsittely on **17.12.**

Esitys

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Esityksen mukaan.