



UPPGIFTER I ANSLUTNING TILL UTFORMNINGEN AV BUDGETEN FÖR ÅR 2003

1. Ny anvisning om upprättande av budget samt verksamhets- och ekonomiplan

Kyrkostyrelsens ämbetskollegium har 21.5.2002 godkänt en anvisning om upprättande av budget samt verksamhets- och ekonomiplan för församlingar och kyrkliga samfälligheter. Anvisningen har tillställts församlingarna och de kyrkliga samfälligheterna för kännedom i cirkulär 20/2002. Anvisningen finns också på kyrkans intranet-sidor, www.kirkko.evl.fi/kkhintra/Seurakuntalous

I den nya anvisningen betonas ett nära samband mellan verksamheten och ekonomin, de ekonomiska resursernas betydelse samt realistisk planering. Syftet med en samtidig planering av verksamheten och ekonomin är att hjälpa församlingen att utföra sin grundläggande uppgift i en föränderlig verksamhetsmiljö. Planeringen består av utredande av möjligheter, utforskande av olika verksamhetsalternativ, prioritering av tjänster, sökande av lösningar till problem och anpassande av verksamheten till församlingens inkomstgrund.

Enligt 15 kap. 1 § 3 mom. kyrkoordningen skall i budgeten samt i samband med verksamhets- och ekonomiplanen fattas beslut om de åtgärder genom vilka balansunderskottet för föregående år skall täckas så att även det uppskattade över- eller underskottet för det år då budgeten görs upp beaktas. Kyrkorådet skall till kyrkofullmäktige lägga fram ett förslag till åtgärder för balanserandet av ekonomin. Kyrkorådet skall i beredningen av budgeten för 2003 och verksamhets- och ekonomiplanen för 2004-2005 ta ställning till genom vilka åtgärder församlingens verksamhet fås på en nivå som motsvarar inkomsterna, om ett underskott är eller kommer att bli aktuellt. Dryftandet av målen med och strategierna för församlingens verksamhet samt utvärderingen av dessa beträffande kvantitet, kvalitet och verkningsfullhet ökar tjänstemännens och de förtroendevaldas arbetsmängd men torde hjälpa i prioriteringen av församlingens uppgifter.

2. Det allmänna ekonomiska läget

Av tabellen nedan framgår det ekonomiska läget i vårt land uttryckt i den procentuella förändringen av de mest centrala ekonomiska indikatorerna:

	2001	2002	2003	2004
Bruttonationalprodukt	0,7	1,5	2,9	3,4
Export	-0,7	0,3	6,8	7,4
Import	-1,0	0,1	6,9	7,4
Investeringar	0,7	-2,0	2,5	4,4
Privatkonsumtion	1,4	2,3	2,6	2,8
Inflation	2,6	1,9	1,7	2,1
Arbetslöshet	9,1	9,5	9,3	8,5

De procentuella förändringarna som anges ovan baserar sig på Finlands Banks prognoser. Finansministeriet har presenterat en aning sämre prognoser för den ekonomiska utvecklingen i Finland. Nyckeltalen för världsekonomin - med undantag av Japan - motsvarar nyckeltalen för Finland och euroområdet. Ekonomin återhämtar sig småningom efter recessionen men det finns fortfarande rikligt med osäkerhetsfaktorer. I Finland ser den närmaste framtiden gynnsam ut men det finns flera riskfaktorer. De offentliga utgifterna präglas av ett tillväxttryck samtidigt som beskattningsnivån borde sänkas med anledning av den internationella konkurrensen. Ett hot mot inflationen, sysselsättningen och den offentliga ekonomin är bland annat trycket att öka lönerna. En ökning i arbetsproduktiviteten förväntas av såväl staten som kommunerna och också av församlingarna.

3. Det ekonomiska läget i församlingarna under de senaste åren

De regionala skillnaderna har ökat mellan församlingarna på samma sätt som i kommunerna. Andelen av samfundsskatteintäkterna varierar mycket från ort till ort och från år till år. Också intäkterna av kyrkoskatten räknat per medlem varierar rätt mycket och beror på hurudan åldersstrukturen, näringslivets struktur samt sysselsättningssituationen är på en ort. Flyttningsrörelsen leder till att unga och välutbildade flyttar till tillväxtcentrumen medan återflyttarna ofta består av pensionärer.

År 1999 uppvisade 92 ekonomiska församlingsenheter ett bokslut med underskott och totalsumman av dessa underskott uppgick till 15 miljoner mark. År 2000 uppvisade 192 ekonomiska församlingsenheter ett bokslut med underskott och totalsumman av dessa underskott uppgick till 65 miljoner mark. Enligt dagens uppgifter då 33 församlingar ännu inte har lämnat in sina ekonomiska uppgifter för föregående år uppvisar 112 ekonomiska församlingsenheter ett bokslut med underskott och underskottsbeloppet uppgår till 25 miljoner mark.

I tabellen nedan anges några nyckeltal som beskriver den ekonomiska situationen i vår kyrka under åren 1999-2001.

	1999	2000	2001*
Verksamhetsbidrag	- 3 281 383	- 3 504 780	- 3 608 589
Årsbidrag	763 085	648 483	757 930
Avskrivningar	- 231 141	- 263 721	- 269 288
Räkenskapsperiodens resultat	559 501	463 420	532 790
Investeringar	- 683 277	- 686 750	- 657 434
Långfristiga lån	144 247	162 869	174 764

* Uppgifterna för år 2001 är ännu inte slutgiltiga.

Med verksamhetsbidrag avses nettoutgifterna inom driftsekonomin. Genom att från skatteinkomsterna dra av driftsekonomin netto, avgifterna till centralfonden, beskattningskostnaderna och de finansiella utgifterna och lägga till verksamhetsunderstöden och de finansiella inkomsterna erhålls årsbidraget. Årsbidraget bör i församlingen uppgå till minst samma belopp som avskrivningarna för att församlingen skall kunna betala investeringar och amorteringar på lång sikt.

4. Prognoser för skatteinkomsterna

Av uppgifterna i tabellen nedan framgår nettoinflödet av skatteinkomsterna till kyrkan under januari - maj 2002 i jämförelse med motsvarande period föregående år:

- förvärvs- och kapitalbeskattning	346,4 milj. euro	+ 11,0 %
- andel av samfundsskatteintäkterna	45,5 milj. euro	- 14,5 %
Sammanlagt	391,9 milj. euro	+ 7,3 %

De inkomster som förskotten baserar sig på beräknas öka med cirka 3,5 % år 2002 jämfört med inkomsterna året innan. År 2003 uppskattas löneinkomsterna öka med 4 % jämfört med föregående år och ytterligare med 1 % tack vare att sysselsättningssituationen förbättras. Förändringar i utdelningen, höjningar av förvärvsinkomstestavdrag m.m. åtgärder kommer inte att föranleda särskilt stora förändringar i skatteinkomsterna. Enligt prognoserna sjunker inkomsterna av optioner år 2002 till hälften och år 2003 till en fjärdedel jämfört med vad de uppgick till år 2000.

Andelen av samfundsskatteintäkterna sjunker enligt beräkningarna med rentav 40 % år 2002 och med cirka 15 % år 2003 jämfört med inflödet föregående år.

År 2002 kommer från de två föregående åren betydande redovisningar. Redovisningarna (redovisnings- och tidsfaktorer m.m.) halveras år 2003.

I sin helhet beräknas skatteinkomsterna för år 2002 vara på ungefär samma nivå som år 2001. År 2003 är det möjligt att skatteinkomsterna till och med sjunker en aning jämfört med år 2002. Kommunernas skatteinkomster beräknas sjunka med 3,4 % under innevarande år och med ytterligare 1,5 % år 2003 jämfört med föregående år. För år 2004 beräknas en ökning på några procent till följd av att ekonomin återhämtar sig. Dessa siffror beskriver enligt sakkunniga de sammanräknande siffrorna för hela landet. I ökningen eller minskningen av skatteinkomsterna kan det mellan församlingarna förekomma skillnader på flera tiotals procent per år.

Det är skäl för församlingen eller den kyrkliga samfälligheten att först granska de skatteinkomster som influtit från förvärvs- och kapitalinkomsterna för föregående år och för innevarande år. För år 2003 beräknas en tillväxt på cirka 4,5 - 5 % jämfört med prognosen för år 2002, om sysselsättningssituationen på en ort inte förändras väsentligt jämfört med genomsnittssiffrorna för hela landet. Därefter räknas andelen av samfundsskatteintäkterna för år 2001 och för innevarande år. Om företagen på orten inte representerar branscher som är känsliga för konjunkturer kan andelen av samfundsskatteintäkterna hållas stabil. Skatteinkomsterna kan öka innevarande år och nästa år i sådana församlingar och kyrkliga samfälligheter i vilka samfundsskattens andel utgör mindre än 15 % av de totala skatteinkomsterna, dvs. samfundsskattens

andel är mindre jämfört med genomsnittet för hela landet, och på vilkas områden företagen inte är verksamma inom branscher som är konjunkturkänsliga. De ekonomiska församlingseenheter som har erhållit skatteinkomster från optioner och från exempelvis företag inom IT-branschen kommer att förlora skatteinkomster såväl i år som nästa år.

Till riksdagen bereds ett lagförslag enligt vilket Evangelisk-lutherska kyrkans i Finland samfundsskatteandel skall ersättas med statsbidrag. Kyrkomötet avger i november 2002 ett utlåtande om finansministeriets och undervisningsministeriets promemoria, varefter undervisningsministeriet utför lagstiftningsarbetet. Till följd av de eventuella ändringarna blir man tvungen att på nytt beräkna utgifts- och inkomstgrunderna för församlingarna och Kyrkans centralfond. Lagen torde träda i kraft i början av år 2004 eller 2005.

5. Lönekostnader och lönebikostnader

Enligt de inkomstpolitiska förhandlingarna och prognoserna ökar löneinkomsterna under innevarande år med cirka 3,5 % och år 2003 med cirka 4 % jämfört med föregående år. Lönebikostnaderna kommer enligt dagens uppgifter att nästa år vara på samma nivå som innevarande år. För år 2004 övervägs eventuellt förändringar i pensionsförsäkringsavgiften.

6. Precisering av uppgifterna under hösten

Kyrkostyrelsen ger i höst - innan budgetförslagen överlämnas till kyrkofullmäktiges avgörande - exaktare uppgifter för åren 2002 och 2003 beträffande de ekonomiska utsikterna, inflödet av skatteinkomster, utvecklingen av löneinkomster och lönebikostnader, inflationen samt övriga faktorer som påverkar utarbetandet av budgeten.

KYRKOSTYRELSEN

Risto Cantell

Majja-Liisa Hietakangas