



KYRKOSTYRELSENS CIRKULÄR

Nr 21/2005
30.5.2005

UTGÅNGSPUNKTER FÖR BUDGETEN 2006 SAMT VERKSAMHETS- OCH EKONOMIPLANEN 2006–2008

Den ekonomiska situationen i Finland och i världen

Enligt finansministeriets ekonomiska prognos är den snabbaste fasen i den internationella ekonomiska tillväxten över, eftersom uppgången i priserna på olja och andra råvaror försämrar konsumtionsmöjligheterna och gör investeringar osäkra. I USA är målet att balansera den offentliga ekonomin och bytesbalansen. Ekonomierna i Kina och Indien fortsätter däremot växa kraftigt. Tillväxtutsikterna för produktionen är anspråkslösa inom hela euroområdet.

Volymen av Finlands totalproduktion ökade med 1,9 % år 2003 och 3,7 % år 2004. Enligt finansministeriets prognos ökar totalproduktionen under innevarande år med 3,0 %. Enligt Finlands Banks prognoser ökar totalproduktionen med cirka 3 % år 2006 och cirka 2,5 % år 2007. Arbetslösheten förväntas minska till under 8,5 % till slutet av år 2005. Sysselsättningsnivån förbättras något under år 2005 och är cirka 67,5 % vid årets slut. Inflationen har varit exceptionellt låg. Konsumentprisindexet steg med i genomsnitt cirka 0,2 % år 2004 och förväntas stiga till cirka 1 % under innevarande år och till cirka 1,5 % under år 2006.

Skatteintäktsprognoser

Enligt uppgifter från skattestyrelsen minskade redovisningarna av kyrkoskatt med 0,9 % år 2004, och de totala skatteintäkterna ökade med 0,3 % i jämförelse med föregående år. I slutet av maj 2005 har församlingarna redovisats 6,2 % mer i kyrkoskatt än vid motsvarande tidpunkt året innan. Redovisningarna av samfundsskatt har minskat sedan år 2004, men för innevarande år ligger skatteredovisningarna totalt 4,6 % högre än vid motsvarande tidpunkt föregående år.

Redovisningarna av kyrkoskatt förväntas öka i alla församlingar med totalt 4–4,5 % under innevarande år och med cirka 4 % per år under åren 2006–2008. Inga väsentliga förändringar i skatteavdragen är att vänta under de kommande åren.

Fr.o.m. år 2005 ökade kyrkans andel av samfundsskatteintäkterna från 1,80 till 1,94 %. Redovisningarna av samfundsskatt förväntas öka rejält under innevarande

år. Samfundsskatteredovisningarna förutspås även under de kommande åren öka med 2,5–3,5 % per år. Skatteintäktsutvecklingen varierar i hög grad mellan olika församlingar beroende på ortens näringslivsstruktur, medlemsantalets utveckling, arbetslöshetsnivån osv.

Ny fördelning av samfundsskatteintäkter fr.o.m. år 2006

Kyrkomötet beslöt 12.5.2005 att fördela samfundsskatteintäkterna mellan församlingarna på så sätt att hälften av samfundsskatten till kyrkan redovisas till församlingarna som hittills; den andra hälften av kyrkans samfundsskatteintäkter divideras med två, det erhållna talet divideras med antalet finländare, och detta tal multipliceras med invånarantalet i den egna kommunen. Beräknat enligt redovisningarna av samfundsskatt för år 2004 skulle församlingarna ha fått cirka 9 euro i samfundsskatt per kommuninvånare och därtill hälften av vad församlingens bokslut för år 2004 uppvisar. Till följd av den nya fördelningen av samfundsskatt ökar skatteintäkterna i nästan 400 och minskar i cirka 50 ekonomiska församlingsenheter.

Kyrkomötets beslut träder förhoppningsvis i kraft fr.o.m. år 2006. En förutsättning för att beslutet skall verkställas är att riksdagen ändrar lagen om skatteredovisning på det sätt som förutsätts i ändringsförslaget. Syftet med lagändringen är att på ett rättvisare sätt ersätta församlingarna för de kostnader som uppkommer av begravningslagens princip. På kyrkans intranät www.kirkko.evl.fi under punkten Församlingsekonomi/Information om skatteintäkter och skatteredovisningar finns församlingsvisa kalkyler för hur ändringen i fördelningen av skatteintäkter skulle ha inverkat på storleken av den samfundsskatt som redovisades till församlingarna år 2004.

Till följd av de planerade ändringarna i redovisningarna av samfundsskatt betalas avgiften till kyrkans centralfond inte från samfundsskatteintäkterna, utan fr.o.m. år 2006 betalar församlingarna i stället cirka 9 % av den beräknade kyrkoskatteintäkten. I november 2005 beslutar kyrkomötet om storleken på avgiften till kyrkans centralfond år 2006.

Kyrkomötet beslöt att utjämningsgränsen för kompletteringar av skatteintäkter kan fastställas både utifrån invånartätheten i kommunen och församlingens medlemsantal enligt principen ju lägre medlemsantal, desto högre utjämningsprocent. Syftet med denna ändring är att stöda kommuner med lågt medlemsantal och gles bosättning.

Kyrkostyrelsens beslut om stödpolitiken

Kyrkostyrelsen godkände i plenum 26.2.2002 principerna för kyrkans centralfonds understödssystem. Församlingarna informerades om detta i cirkulär 11/2002. I december 2004 uppdaterade kyrkostyrelsen i plenum ovan nämnda principer fr.o.m. år 2005. Dessa principer finns i cirkulär 3/2005. Församlingar som erhållit understöd enligt prövning samt församlingar som planerar gemensam verksamhet eller sammanslagning kan med fördel kontrollera dessa uppgifter.

Utvecklingen av löneutgifterna samt utbildningsplaner

Kyrkans allmänna tjänste- och arbetskollektivavtal 2005–2007 gäller t.o.m. 30.9.2007. Enligt avtalet ökar församlingarnas löneutgifter med 2,2 % under kalenderåret 2005, och den genomsnittliga kostnadseffekten under kalenderåret 2006 är 2,1 %.

Kyrkans huvudsakliga avtalsparter har i arbetsgruppen för personalutbildningsavtal 16.5.2005 utfärdat en påminnelse om den utbildningsplan som skall uppgöras i samband med budgeten 2006–2008.

Arbetsgruppen framhåller att uppgörandet av en plan för personalutbildningen ingår som en väsentlig del i församlingens verksamhets- och ekonomiplaneringsprocess. Utbildningsplanen är tudelad: den innehåller allmänna personalutbildningsmål som gäller hela verksamhets- och ekonomiplanepreioden samt en realiseringsplan som grundar sig på dessa mål och gäller hela budgetåret.

I utbildningsplanen uppskattas hela personalens utbildningsbehov på organisationens olika nivåer i syfte att realisera de mål som ställts upp i verksamhetsplanen 2006–2008. I budgeten reserveras det anslag som krävs för realiseringen av den årliga utbildningsplanen. Anslagets storlek beror bl.a. på utbildningsbehovet och utbildningsformerna.

Om personalutbildning och därtill anslutna ekonomiska förmåner har avtalats i Kyrkans personalutbildningsavtal (11.12.1997). Det praktiska planeringsarbetet i församlingen tas upp i utbildningspromemorian Koulutus seurakuntatoiminnan kehittäminen välineenä (Suomen ev.lut. kirkon keskushallinto, Sarja C 2003:6). Promemorian och de blanketter som ingår i den finns i uppdaterad version på kyrkans intranät under utbildningslänken (www.kirkko.ev.fi/koulutus/srk/).

Fördelningen av kostnader i budgeten

De flesta församlingar fördelade inkomster och utgifter i bokslutet 2004 på uppgiftsområdena enligt orsaksprincipen i enlighet med Kyrkostyrelsens cirkulär 44/2002. Nu finns betydligt mer korrekt information att tillgå om församlingarnas verksamhet än under tidigare år. Informationen utnyttjas bl.a. i kyrkans intressebevakning och information, och den låg även till grund bl.a. när beslut fattades om den nya fördelningen av samfundsskatten. När verksamhets- och ekonomiplanen uppgörs kan man bl.a. begrunda om församlingens resurser fördelas på de olika grundläggande uppgifterna enligt den av kyrkofullmäktige godkända strategin och enligt målen, samt i vilken mån församlingsmedlemmarnas önskemål beaktas i fördelningen av resurser.

Eftersom bokslutet jämförs med den godkända budgeten skall löner, fastighetsutgifter, avskrivningar, interna ränteutgifter och förvaltningens överföringsutgifter i budgeten fördelas på uppgiftsområdena enligt orsaksprincipen. Verksamhetsutgifterna och -intäkterna budgeteras på uppgiftsområdena enligt den uppskattade verksamhetsvolymen.

Skyldigheten att täcka underskott

Om summan av föregående räkenskapsperioders över-/underskott och räkenskapsperiodens över-/underskott i församlingens balansräkning är negativ eller församlingen hotas av en sådan situation, skall i verksamhets- och ekonomiplanen, eller i samband med att dessa godkänns, fattas beslut om åtgärder med vilka underskottet i balansräkningen kommer att täckas (KO 15:1,3). I cirka var tredje ekonomisk församlingsenhet var räkenskapsperiodens resultat negativt år 2004, eftersom utvecklingen av skatteintäkterna varit exceptionellt dålig under två på varandra följande år. Skyldigheten att täcka eventuella ackumulerade underskott i balansräkningen skall kontrolleras vid uppgörandet av verksamhets- och ekonomiplanen. Om det egna kapitalet i balansräkningen uppvisar ett underskott lönar det sig för församlingen att kontrollera om eventuella fonder har täckning och överväga att upplösa fonderna för att täcka underskotten. På frågor svarar Maija-Liisa Hietakangas, e-postadress: fornamn.efternamn@evl.fi.

Revidering av verksamhetsmålen

Kyrkostyrelsen utfärdade anvisningar för uppgörandet av verksamhets- och ekonomiplanen samt budgeten för följande år i en bilaga till cirkulär 20/2002. I anvisningarna betonas betydelsen av att verksamheten och ekonomin planeras samtidigt och i samarbete med de förtroendevalda. Planeringsprocessen inleds som ett samarbete med en genomgång av församlingens visioner och strategier (vad är meningen med vår församlings existens, hurdan vill vi att vår församling skall vara om 10 eller 20 år, osv.) samt prioriteringen bland verksamhetsmålen. De av kyrkofullmäktige godkända målen borde fylla följande kriterier:

- Målen ställs upp för tjänster som är betydelsefulla för församlingsmedlemmarna.
- Målen har en verksamhetsstyrande betydelse.
- Målen är årsvis kopplade till resurserna.
- Församlingen har reella möjligheter att medverka till att målen uppnås.
- Målen kan konstateras.

Församlingens mål skall vara internt förenliga, även om de ställs upp på olika sätt för olika organisationsnivåer och arbetsformer. Målen för arbetsgrupper/uppgiftsområden skall inte strida mot målen för ansvarsområden och hela organisationen.

KYRKOSTYRELSEN

Risto Junttila

Maija-Liisa Hietakangas

ISSN 0782-9558

Tryckort: Kyrkostyrelsens kopieringscentral