

RUSKON SEURAKUNTA

TOIMINTASUUNNITELMA JA TALOUSARVIO 2022

Johdanto

Talouden nykytila seurakunnissa

Vuonna 2020 kokonaistuotanto Suomessa laski 2,9 prosenttia. Kirkollisverojen yhteenlaskettu tuotto kasvoi 1,7 prosenttia. Kansantalouden tuotanto (BKT) lähti kuitenkin kasvuun jo alkuvuonna 2021. Arvioiden mukaan vuoden 2021 BKT nousisi viimevuodesta 3,2 – 3,6 prosenttia. Suomen talous on toipumassa pandemian aiheuttamasta kriisistä tavanomaista taantumaa nopeammin.

Kirkkohallituksen ohjeistus

Kirkollisveron määrään vaikuttavat talouden yleisen kehityksen lisäksi veroperustemuutokset, työllisyystilanne, kirkollisveroprosentin suuruus ja seurakunnan jäsenten ansio- ja eläketulojen määrä. Ansioihin odotetaan noin 2,5 prosentin kasvua.

Kirkon keskusrahastolle maksettavan valtionrahoituksen määrä on 118,7 miljoonaa euroa v 2022. Valtionrahoituksesta jaetaan 6,9 miljoonaa euroa avustuksina kulttuurihistoriallisten rakennusten korjaushankkeisiin ja 2,4 miljoonaa euroa käytetään Kirjurin ylläpito ja kehitystyöhön. 109,4 miljoonaa euroa jaetaan seurakunnille, euroa/ kuntalainen jakoperusteen 31.12.2020 tilanteen mukaan.

Kirkolliskokous on marraskuussa päättänyt, kirkon keskusrahaston

perusmaksun suuruudeksi 6,5 prosenttia vuodelle 2022.

Palkkaperusteisen seurakuntien työnantajan eläkemaksuksi

21 prosenttia ja kirkollisveron perusteella määräytyvän eläkerahastomaksun suuruudeksi

5 prosenttia vuodelle 2022.

Kirkon nykyiset virka- ja työehtosopimukset ovat voimassa 28.2.2022.

Sopimuskausi on 1.4.2020 – 28.2.2022.

Nykyinen sopimus nostaa 0,5 prosenttia palkkakuluja 28.02.2022 asti, uuden sopimuksen

vaikutuksia ei kirkkohallitus ole arvioinut.

Seurakunnan talousarviossa on varauduttu 1,5 prosentin palkkakustannusten nousuun.

Julkisyhteisön taloudenhoidon perustana on talouden tasapaino. Käytännössä talous on aina yli- tai alijäämäinen, mutta pitkällä aikavälillä sen tulee keskimäärin olla tasapainossa.

Talouden tasapainon mittarina suositellaan käytettäväksi vuosikatteen määrän suhdetta tulevien investointien ja lainanlyhennysten vuosikeskiarvioon.

Ruskon seurakunnan talousarvio 2022

Ruskon seurakunnan vuosikate on 101.980 euroa plussalla

Tulos on poistojen jälkeen 11.898 euroa plussalla.

Talousarviossa on toimintatuottoja arvioitu tulevan noin 198.710 euroa. Toiminta-

kuluja on arvioitu 1 412.495 euroa . Suurin toimintakuluerä on henkilöstömenot

749.778 euroa, mikä on 53,1 % toimintamenoista. Seuraavana tulevat palvelujen

ostot 422.307 euroa 29,9% , aineet , tarvikkeet ja tavarat 177.680 euroa 12,6%.

Talousarvio on jaettu neljään pääluokkaan: 1 Yleishallinto, 2 Seurakuntatyö, 4 Hautatoimi ja 5 Kiinteistöhallinto.

Yleishallinto sisältää luottamustoimet, taloushallinnon ja kirkkoherranviraston. Pääluokan nettomenot ovat 264.502 euroa 21,8 % toimintakatteesta.

Seurakuntatyö sisältää kaiken seurakunnan toiminnan kuten jumalanpalvelukset, lapsi- ja nuorisotyön, diakoniatyön, musiikkityön ja lähetystyön. Nettomenot 741.882 euroa on 61,1% toimintakatteesta.

Hautatoimi sisältää hautausmaat ja huoltorakennukset. Nettomenot 104.216 euroa on 8,6 % toimintakatteesta.

Kiinteistötoimi kattaa kaikki kiinteistöt ja niiden kustannukset. Nettomenot 193.267 euroa sis.poistot on 15,9 % toimintakatteesta. Kiinteistötoimen toimintakate menot 112.078 euroa on 9,2 % toimintakatteesta.

VEROTULOARVIO

Kirkkovaltuusto on vahvistanut 25.05.2021 § 39, Ruskon seurakunnan kirkollisveroprosentiksi 1,5 % vuodeksi 2022 .

Arvioidut verotulot Ruskon seurakunnalle vuodelle 2022 ovat kirkollisverotulot 1 334 000 euroa ja osuus valtionrahoituksesta 120 000 euroa.

INVESTOINNIT

Vahdon kirkon alttaritaulun konservointi	10.000 €
Ruskon kirkon ovi- ja ikkuna syvennysten korjaus	13.000 €
Päällistönmäen Rekikaaren tonttien maankäyttökulut ja myyntikulut	123.300 €
Kiilinpellon makasiinin korvaaminen uudella, suunnitteluun	10.000 €
YHTEENSÄ	156.300 €

TA 2022 PÄÄLUOKITTAIN TILIR.

Pääluokka		Edellinen TP 2020	Kuluvan vuoden TA 2021	TA 2022	TS1 2023	TS2 2024
1 Hallinto	▼ Toimintatuotot	-7.015,51	-6.800,00	-4.500,00	-4.000,00	-4.000,00
	▪ Maksutuotot	-3.584,26	-3.200,00			
	▪ Tuet ja avustukset	-3.431,25	-3.600,00	-4.500,00	-4.000,00	-4.000,00
	▼ Toimintakulut	241.886,31	274.942,00	269.002,00	249.605,00	251.643,00
	▼ Henkilöstökulut	158.891,46	170.802,00	151.292,00	139.945,00	141.173,00
	▪ Palkat ja palkkiot	130.945,01	139.292,00	123.166,00	113.730,00	114.739,00
	▪ Henkilösivukulut	30.861,77	31.510,00	28.126,00	26.215,00	26.434,00
	▪ Henkilöstökulujen oikaisuerät	-2.915,32				
	▪ Palvelujen ostot	70.305,39	81.440,00	96.560,00	89.010,00	89.820,00
	▪ Vuokratulut	5.518,41	5.800,00	6.700,00	6.800,00	6.800,00
	▼ Aineet ja tarvikkeet	7.041,05	16.750,00	14.200,00	13.600,00	13.600,00
	▪ Ostot tilikauden aikana	7.041,05	16.750,00	14.200,00	13.600,00	13.600,00
	▪ Annetut avustukset		100,00	100,00	100,00	100,00
	▪ Muut toimintakulut	130,00	50,00	150,00	150,00	150,00
	▪ TOIMINTAKATE	234.870,80	268.142,00	264.502,00	245.605,00	247.643,00
	▪ Toiminta-avustukset	-3.921,00				
	▪ VUOSIKATE	230.949,80	268.142,00	264.502,00	245.605,00	247.643,00
	▪ TILIKAUDEN TULOS	230.949,80	268.142,00	264.502,00	245.605,00	247.643,00
	▪ Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	230.949,80	268.142,00	264.502,00	245.605,00	247.643,00
	2 Seurakunnallinen toiminta	▼ Toimintatuotot	-23.849,31	-40.320,00	-47.700,00	-47.700,00
▪ Korvaukset		-140,00				
▪ Myyntituotot		-5.942,75	-5.500,00	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00
▪ Maksutuotot		-6.739,09	-34.820,00	-42.700,00	-42.700,00	-42.700,00
▪ Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat		-1.128,78				
▪ Tuet ja avustukset		-9.898,69				
▼ Toimintakulut		648.801,91	812.004,00	789.582,00	805.688,00	814.547,00
▼ Henkilöstökulut		474.933,22	509.065,00	507.995,00	525.132,00	533.992,00
▪ Palkat ja palkkiot		389.250,07	409.445,00	408.531,00	422.307,00	429.430,00
▪ Henkilösivukulut		93.687,39	99.620,00	99.464,00	102.825,00	104.562,00
▪ Henkilöstökulujen oikaisuerät		-8.004,24				
▪ Palvelujen ostot		105.237,81	220.672,00	212.212,00	212.381,00	212.380,00
▪ Vuokratulut		173,28	700,00	700,00	700,00	700,00
▼ Aineet ja tarvikkeet		29.397,00	47.745,00	35.460,00	34.260,00	34.260,00
▪ Ostot tilikauden aikana		29.397,00	47.745,00	35.460,00	34.260,00	34.260,00
▪ Annetut avustukset		38.236,75	33.372,00	32.392,00	32.392,00	32.392,00
▪ Muut toimintakulut		823,85	450,00	823,00	823,00	823,00
▪ TOIMINTAKATE		624.952,60	771.684,00	741.882,00	757.988,00	766.847,00
▪ VUOSIKATE		624.952,60	771.684,00	741.882,00	757.988,00	766.847,00
▪ TILIKAUDEN TULOS		624.952,60	771.684,00	741.882,00	757.988,00	766.847,00
▪ Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	624.952,60	771.684,00	741.882,00	757.988,00	766.847,00	
4 Hautaus toimi	▼ Toimintatuotot	-13.004,00	-13.500,00	-14.700,00	-14.700,00	-14.700,00
	▪ Maksutuotot	-13.004,00	-13.500,00	-14.700,00	-14.700,00	-14.700,00

TA 2022 PÄÄLUOKITTAIN TILIR.

Päälouokka		Edellinen TP 2020	Kuluvan vuoden TA 2021	TA 2022	TS1 2023	TS2 2024	
4 Hautaustoimi	▼ Toimintakulut	79.186,97	127.871,00	110.023,00	105.502,00	105.500,00	
	▼ Henkilöstökulut	47.394,79	63.491,00	56.773,00	57.652,00	58.650,00	
	▫ Palkat ja palkkiot	44.694,85	57.139,00	51.688,00	52.455,00	53.205,00	
	▫ Henkilösivukulut	10.294,24	11.652,00	12.585,00	12.697,00	12.945,00	
	▫ Henkilöstökulujen oikaisuerät	-7.594,30	-5.300,00	-7.500,00	-7.500,00	-7.500,00	
	▫ Palvelujen ostot	14.111,46	29.000,00	19.400,00	18.900,00	18.900,00	
	▫ Vuokrakulut	1.014,60	1.000,00	1.550,00	1.250,00	1.250,00	
	▼ Aineet ja tarvikkeet	16.666,12	34.130,00	32.050,00	27.450,00	26.450,00	
	▫ Ostot tilikauden aikana	16.666,12	34.130,00	32.050,00	27.450,00	26.450,00	
	▫ Muut toimintakulut		250,00	250,00	250,00	250,00	
	▫ TOIMINTAKATE	66.182,97	114.371,00	95.323,00	90.802,00	90.800,00	
	▫ VUOSIKATE	66.182,97	114.371,00	95.323,00	90.802,00	90.800,00	
	▼ Poistot ja arvonalentumiset	8.895,78	8.893,00	8.893,00	8.893,00	8.893,00	
	▫ Suunnitelman mukaiset poistot	8.895,78	8.893,00	8.893,00	8.893,00	8.893,00	
	▫ TILIKAUDEN TULOS	75.078,75	123.264,00	104.216,00	99.695,00	99.693,00	
	▫ Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	75.078,75	123.264,00	104.216,00	99.695,00	99.693,00	
	5 Kiinteistötoimi	▼ Toimintatuotot	-193.820,13	-124.650,00	-131.810,00	-131.810,00	-131.810,00
		▫ Myyntituotot	-1.727,41	-2.200,00	-2.500,00	-2.500,00	-2.500,00
		▫ Vuokratuotot	-25.483,11	-22.450,00	-9.310,00	-9.310,00	-9.310,00
		▫ Metsätalouden tuotot	-4.730,86				
▫ Muut toimintatuotot		-161.878,75	-100.000,00	-120.000,00	-120.000,00	-120.000,00	
▼ Toimintakulut		222.445,95	293.250,00	243.888,00	239.870,00	240.568,00	
▼ Henkilöstökulut		37.388,56	37.652,00	33.718,00	34.150,00	34.848,00	
▫ Palkat ja palkkiot		34.583,78	34.227,00	31.090,00	31.544,00	32.000,00	
▫ Henkilösivukulut		8.188,59	8.370,00	7.573,00	7.551,00	7.793,00	
▫ Henkilöstökulujen oikaisuerät		-5.383,81	-4.945,00	-4.945,00	-4.945,00	-4.945,00	
▫ Palvelujen ostot		72.767,90	127.790,00	94.135,00	92.135,00	92.135,00	
▫ Vuokrakulut		13.967,65	10.183,00	8.320,00	8.320,00	8.320,00	
▼ Aineet ja tarvikkeet		84.391,74	107.010,00	95.970,00	93.520,00	93.520,00	
▫ Ostot tilikauden aikana		84.391,74	107.010,00	95.970,00	93.520,00	93.520,00	
▫ Annetut avustukset		2.000,00					
▫ Muut toimintakulut		11.930,10	10.615,00	11.745,00	11.745,00	11.745,00	
▫ TOIMINTAKATE		28.625,82	168.600,00	112.078,00	108.060,00	108.758,00	
▼ Rahoitustuotot- ja kulut		-1,42					
▫ Korkotuotot		-1,42					
▫ VUOSIKATE		28.624,40	168.600,00	112.078,00	108.060,00	108.758,00	
▼ Poistot ja arvonalentumiset		66.301,95	92.746,00	87.259,00	87.259,00	87.259,00	
▫ Suunnitelman mukaiset poistot		66.301,95	92.746,00	87.259,00	87.259,00	87.259,00	
▫ TILIKAUDEN TULOS		94.926,35	261.346,00	199.337,00	195.319,00	196.017,00	
▫ Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)		-6.664,12	-6.663,00	-6.070,00	-6.070,00	-6.070,00	
▫ Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		88.262,23	254.683,00	193.267,00	189.249,00	189.947,00	
6 Rahoitustoimi		▼ Toimintakulut	27,60				

TA 2022 PÄÄLUOKITTAIN TILIR.

Pääluokka		Edellinen TP 2020	Kuluvan vuoden TA 2021	TA 2022	TS1 2023	TS2 2024
6 Rahoitustoimi	▪ Palvelujen ostot	27,60				
	▪ TOIMINTAKATE	27,60				
	▪ Kirkollisverotulot	-1.281.288,72	-1.271.000,00	-1.334.000,00	-1.344.000,00	-1.344.000,00
	▪ Valtionrahoitus	-120.756,00	-120.000,00	-120.000,00	-120.000,00	-120.000,00
	▪ Verotuskulut	18.876,02	19.343,00	18.235,00	18.235,00	18.235,00
	▪ Kirkon rahastomaksut	115.935,00	117.900,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
	▼ Rahoitustuotot- ja kulut	257,17	-7.000,00	0,00	0,00	0,00
	▪ Korkotuotot	-274,17	-10.000,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00
	▪ Muut rahoitustuotot	-5.463,18	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00
	▪ Muut rahoituskulut	5.994,52	8.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	▪ VUOSIKATE	-1.266.948,93	-1.260.757,00	-1.315.765,00	-1.325.765,00	-1.325.765,00
	▼ Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00				
	▪ Tuotot	-10.025,94				
	▪ Kulut	9.992,16				
	▪ Siirrot rahastosta/rahastoon	33,78				
	▪ TILIKAUDEN TULOS	-1.266.948,93	-1.260.757,00	-1.315.765,00	-1.325.765,00	-1.325.765,00
	▪ Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-1.266.948,93	-1.260.757,00	-1.315.765,00	-1.325.765,00	-1.325.765,00
	Kokonaistulos	▼ Toimintatuotot	-237.688,95	-185.270,00	-198.710,00	-198.210,00
▪ Korvaukset		-140,00				
▪ Myyntituotot		-7.670,16	-7.700,00	-7.500,00	-7.500,00	-7.500,00
▪ Maksutuotot		-23.327,35	-51.520,00	-57.400,00	-57.400,00	-57.400,00
▪ Vuokratuotot		-25.483,11	-22.450,00	-9.310,00	-9.310,00	-9.310,00
▪ Metsätalouden tuotot		-4.730,86				
▪ Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat		-1.128,78				
▪ Tuet ja avustukset		-13.329,94	-3.600,00	-4.500,00	-4.000,00	-4.000,00
▪ Muut toimintatuotot		-161.878,75	-100.000,00	-120.000,00	-120.000,00	-120.000,00
▼ Toimintakulut		1.192.348,74	1.508.067,00	1.412.495,00	1.400.665,00	1.412.258,00
▼ Henkilöstökulut		718.608,03	781.010,00	749.778,00	756.879,00	768.663,00
▪ Palkat ja palkkiot		599.473,71	640.103,00	614.475,00	620.036,00	629.374,00
▪ Henkilösivukulut		143.031,99	151.152,00	147.748,00	149.288,00	151.734,00
▪ Henkilöstökulujen oikalsuerät		-23.897,67	-10.245,00	-12.445,00	-12.445,00	-12.445,00
▪ Palvelujen ostot		262.450,16	458.902,00	422.307,00	412.426,00	413.235,00
▪ Vuokrakulut		20.673,94	17.683,00	17.270,00	17.070,00	17.070,00
▼ Aineet ja tarvikkeet		137.495,91	205.635,00	177.680,00	168.830,00	167.830,00
▪ Ostot tilikauden aikana		137.495,91	205.635,00	177.680,00	168.830,00	167.830,00
▪ Annetut avustukset		40.236,75	33.472,00	32.492,00	32.492,00	32.492,00
▪ Muut toimintakulut		12.883,95	11.365,00	12.968,00	12.968,00	12.968,00
▪ TOIMINTAKATE		954.659,79	1.322.797,00	1.213.785,00	1.202.455,00	1.214.048,00
▪ Kirkollisverotulot		-1.281.288,72	-1.271.000,00	-1.334.000,00	-1.344.000,00	-1.344.000,00
▪ Valtionrahoitus		-120.756,00	-120.000,00	-120.000,00	-120.000,00	-120.000,00
▪ Verotuskulut		18.876,02	19.343,00	18.235,00	18.235,00	18.235,00
▪ Kirkon rahastomaksut		115.935,00	117.900,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00

TA 2022 PÄÄLUOKITTAIN TILIR.

Pääluokka		Edellinen TP 2020	Kuluvan vuoden TA 2021	TA 2022	TS1 2023	TS2 2024
Kokonaistulos	▪ Toiminta-avustukset	-3.921,00				
	▼ Rahoitustuotot- ja kulut	255,75	-7.000,00	0,00	0,00	0,00
	▪ Korkotuotot	-275,59	-10.000,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00
	▪ Muut rahoitustuotot	-5.463,18	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00
	▪ Muut rahoituskulut	5.994,52	8.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	▪ VUOSIKATE	-316.239,16	62.040,00	-101.980,00	-123.310,00	-111.717,00
	▼ Poistot ja arvonalentumiset	75.197,73	101.639,00	96.152,00	96.152,00	96.152,00
	▪ Suunnitelman mukaiset poistot	75.197,73	101.639,00	96.152,00	96.152,00	96.152,00
	▼ Erillisikirjanpituona hoidetut rahastot	0,00				
	▪ Tuotot	-10.025,94				
	▪ Kulut	9.992,16				
	▪ Siirrot rahastosta/rahastoon	33,78				
	▪ TILIKAUDEN TULOS	-241.041,43	163.679,00	-5.828,00	-27.158,00	-15.565,00
	▪ Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-6.664,12	-6.663,00	-6.070,00	-6.070,00	-6.070,00
	▪ Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-247.705,55	157.016,00	-11.898,00	-33.228,00	-21.635,00

HHR TA 2022

Pääkirjatili		Edellinen TP 2020	Kuluvan vuoden TA 2021	TA 2022	TS2 2023	TS3 2024
= 323200	Hautojen kesähoitomaksut	-5.240,00	-4.050,00	-5.600,00	-5.600,00	-5.600,00
= 323800	Jaksotetut haudanhoitomaksut	-4.785,94	-4.200,00	-4.800,00	-4.800,00	-4.800,00
▲ Maksutuotot		-10.025,94	-8.250,00	-10.400,00	-10.400,00	-10.400,00
▲ Toimintatuotot		-10.025,94	-8.250,00	-10.400,00	-10.400,00	-10.400,00
= 424000	Muut henkilöstökulujen oikaisut	7.530,00	5.300,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
▲ Henkilökulujen oikaisuerät		7.530,00	5.300,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
▲ Henkilöstökulut		7.530,00	5.300,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
= 432100	Rahoitus- ja pankkipalvelut	137,40	200,00	200,00	200,00	200,00
= 446500	Palvelukeskusmaksut Kipa	420,00	600,00	700,00	700,00	700,00
▲ Palvelujen ostot		557,40	800,00	900,00	900,00	900,00
= 472500	Puutarhatarvikkeet ja -aineet	1.904,76	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
= 472900	Suojavaatteet		150,00			
▲ Ostot tilikauden aikana		1.904,76	2.150,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
▲ Aineet ja tarvikkeet		1.904,76	2.150,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
▲ Toimintakulut		9.992,16	8.250,00	10.400,00	10.400,00	10.400,00
▲ TOIMINTAKATE		-33,78	0,00	0,00	0,00	0,00
▲ VUOSIKATE		-33,78	0,00	0,00	0,00	0,00
▲ TILIKAUDEN TULOS		-33,78	0,00	0,00	0,00	0,00
▲ TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		-33,78	0,00	0,00	0,00	0,00

RUSKON SEURAKUNTA

RAHOITUSLASKELMA TA 2021 TS 2022 JA 2023

	Tp 2020	Ta 2021	Ta 2022	Ts 2023	Ts 2024
TULORAHOITUS					
	-154630	162040	18020	-3310	8.283
Vuosikate	-316239	62040	-101980	-123310	-111717
Tulorahoituksen korjaukset	161878	100000	120000	120000	120000
INVESTOINNIT					
	414936	187650	36300		
Investointimenot	735268	287650	156300		
pysyvien vastaavien myyntitulot	-320332	-100000	-120000	-120000	-120000
VARSAINAISEN TOIMINNAN JA					
INVESTOINTIEN NETTORAHAVIRTA					
	260576	349690	54320	-123310	-111717
MUUT MAKSUVALMIUDEM MUUTOKSET					
	-9216				
RAHAVAROJEN MUUTOS					
	251359	349690	54320	-123310	-111717

