



KYRKOSTYRELSENS CIRKULÄR

Nr 32/2010
26.8.2010

ATT BEAKTA VID UPPRÄTTANDET AV BUDGETEN SAMT VERKSAMHETS-
OCH EKONOMIPLANEN 2010–2013

Den ekonomiska nedgång som tog sin början i slutet av 2008 förefaller ha gett vika, men man förhåller sig fortfarande försiktig till ekonomins återhämtning. Finlands export har ökat under året, men många stora stater har fortsättningsvis ekonomiska problem som till och med har kunnat förvärras på sista tiden. Vår arbetslöshet är också avsevärt lägre än vad prognoserna från hösten 2009 förutspådde. Enligt regeringens budgetproposition 2011 uppskattas arbetslösheten för 2010 och 2011 till 8,6 % respektive 8,2 %. Bruttonationalprodukten torde i år öka med 2 % och 2011 med knappt 3 %.

Skatteintäktsutvecklingen 2010-2013

Till följd av att sysselsättningsläget är bättre än förutspått kan man eventuellt räkna med att de redovisade kyrkoskatterna 2010 sjunker med endast 1-1,5 % jämfört med i fjol. Under perioden 1.1–31.8.2010 var beloppet redovisade kyrkoskatter till församlingarna 1,5 % mindre än under motsvarande period året innan. Minskningen av de totala redovisade kyrkoskatterna beror främst på att församlingarna har fått mindre kvarskatter och förskottskompletteringar från tidigare år än vad fallet var 2009. Bland annat följande faktorer har inverkan på de redovisade kyrkoskatterna under slutet av året:

- Under nämnda period detta skatteår har förskotts innehållningar redovisats till ett 2 % större belopp än under motsvarande tid förra året. Förskotts innehållningarna bedöms hålla samma nivå under slutet av året om sysselsättningsläget är detsamma som i början av hösten.
- Enligt de preliminära uppgifter Skatteförvaltningen lämnade i juli torde församlingarna i november 2010 få cirka 9 miljoner euro mer i debiteringsredovisningar än året innan.
- Utdelningen av förvärvs- och kapitalinkomster justeras sannolikt i december 2010 och då kan kyrkans andel öka något.

Enligt regeringens budgetproposition höjs grundavdraget 2011 från nuvarande 2 200 euro till 2 250 euro, vilket medför en minskning av församlingarnas kyrko-

skatteintäkter med totalt cirka 7 miljoner euro. Denna höjning inverkar mest i områden med många låginkomsttagare. Budgetpropositionen innehåller inga andra avdragsökningar för det kommande året. I budgetpropositionen uppskattas kommunernas skatteintäkter öka med i snitt 3,5 % under de närmaste åren, vilket för församlingarnas del torde innebära en årlig genomsnittlig skatteintäcksökning på 2 %.

De redovisade kyrkoskatterna 2011 kan eventuellt stiga med cirka 2 % jämfört med i år i alla församlingar sammanlagt.

De redovisade samfundsskatterna ökar i allmänhet förvånansvärt snabbt efter en ekonomisk nedgång. Mot slutet av året torde vi få mer information om huruvida den globala ekonomin hamnar i en ny recession eller om den jämförelsevis svaga positiva utvecklingen fortgår även under de närmaste åren. Vid budgetplaneringen inför 2011 torde man kunna räkna med en 10 % ökning av de redovisade samfundsskatterna jämfört med utfallet för i år. Om farhågorna om en dubbel recession har skingrats i december 2010 kan församlingarna justera sina samfundsskatteintäkter uppåt i budgeten för 2011. Förutom samfundsskattebetalarnas skattebetalningsförmåga har även följande aspekter betydelse:

- Under 2009 sjönk de redovisade samfundsskatterna till de flesta stora församlingarna kraftigt. Samfundsskattens utdelning räknas utifrån utfallet för de två föregående åren och detta beräknings sätt inverkar retroaktivt på församlingarnas inbördes andel av samfundsskatteintäkterna.
- Näringslivets kraftiga strukturomvandlingar återspeglas direkt i de samfundsskattebelopp som redovisas på olika orter.
- Samfundsskattesatsen kan eventuellt sänkas under de närmaste åren.
- Kyrkans andel av samfundsskatteintäkterna höjdes från 1,75 % till 2,55 % för åren 2009–2011. I ekonomiplanen för 2012 bör man vara beredd på en avsevärd minskning av samfundsskatteintäkterna.

Det är viktigt att församlingarna jämför den regionala utvecklingen av näringslivet och de redovisade samfundsskatternas beloppsmässiga och procentuella utveckling i hela landet med varandra år för år.

Verksamhets- och finansieringsutgifternas utveckling

Lönerna enligt kyrkans tjänste- och arbetskollektivavtal justeras 1.10.2010 och de nya lönerna gäller åtminstone fram till 1.6.2011. Avtal om lönejusteringarna därefter ingås senast 28.2.2011. I budgetpropositionen för 2011 torde det räcka med att utgå från en lönehöjning på 1-1,5 % efter 1.6.2011 jämfört med lönenivån i början av året. Lönejusteringarna kommer sannolikt att bli relativt små. Utvecklingen av antalet anställda, vikarier, visstidsanställda och andra motsvarande faktorer inverkar givetvis på budgeteringen av löneutgifterna.

Inflationen 2011 uppskattas till cirka 2,5 %. Mervärdesskattehöjningen 1.7.2010 samt miljö-, energi- och fastighetsskattehöjningarna medför ökade utgifter för församlingarna. Avgifterna till centralfonden 2010 är 8,2 % av de kalkylerade kyrkoskatteintäkterna och avsikten är att hålla samma procentsats under de närmaste åren. Beskattningskostnaderna för 2011 kan budgeteras enligt årets nivå, även om de kan sjunka något. Marknadsräntorna förutspås stiga något jämfört med nuvarande nivå, vilket ger höjda ränteutgifter för lån men ökade ränteinkomster.

Skyldigheten enligt 15 kap. 1 § i kyrkoordningen att balansera ekonomin

I samband med att budgeten samt verksamhets- och ekonomiplanen godkänns ska beslut fattas om åtgärder genom vilka balansunderskottet ska täckas. Denna bestämmelse i kyrkoordningen ska följas redan vid upprättandet av budgeten för 2011 om de föregående räkenskapsperiodernas överskott inte räcker till för att täcka det uppskattade underskottet innevarande år och/eller påföljande år.

De ekonomiska församlingens enheterna bör kontrollera om balansräkningen ger korrekt information till exempel om överskottet från föregående räkenskapsperioder. Penningvärdet på finansieringstillgångarna och andra tillgångar som när som helst kan realiseras bland balansräkningens aktiva ska överstiga summan av överskotten, investeringsreserverna och fonderna med allmän täckning på den passiva sidan. När denna granskning görs bör man beakta eventuella förvaltade medel i samband med församlingens finansieringstillgångar. Närmare anvisningar om korrekt struktur på balansräkningen finns bland annat i cirkulär 2/2004 och i bokslutsanvisningen under 2.1.9.2 Åtgärder för att balansera ekonomin (cirkulär 38/2008).

Om församlingens ekonomiska nyckeltal är acceptabla och balansräkningen innehåller ett överskott från föregående räkenskapsperioder har församlingen möjlighet att göra upp en budget som uppvisar ett underskott. Om församlingens verksamhetsbidrag år efter år är större än skatteintäkterna bör kyrkofullmäktige fatta beslut om ett åtgärdsprogram för att sänka utgifterna till en nivå som motsvarar de egna inkomsterna. Tips på åtgärder av detta slag gavs bl.a. i cirkulär 23/2009.

Ekonomiplaneringschef Maija-Liisa Hietakangas svarar på eventuella frågor, e-post fornamn.efternam@evl.fi eller tfn 09-180 2246.

KYRKOSTYRELSEN

Jukka Keskitalo

Pirjo Pihlaja