

Vuoden 2026 talousarviokehityksen hyväksyminen

YKN 12.06.2025 § 68
20/02.00.01/2025

Valmistelu

Hallinto- ja talousjohtaja Timo Tulisalo, puh. 0400 156 257
Taloushallinnon asiantuntija Eija Ala-Ranta, puh. 040 7361 135

Selostus

Seurakuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnittelun yleiset periaatteet

Seurakunnan ja seurakuntayhtymän toiminnassa ja talouden hoidossa on noudatettava talousarviota ja hyvän talouden hoidon periaatteita. Omaisuutta on hoidettava tuottavasti ja riskit halliten.

Talousarviossa ja siihen liittyvässä toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytään toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kolmeksi vuodeksi. Talousarvio on toiminta- ja taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi. Talousarviovuosi (tilikausi) on kalenterivuosi. Talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma on laadittava siten, että edellytykset tehtävien hoitamiseen turvataan. Tulojen ja menojen on oltava tasapainossa kolmen vuoden suunnittelukauden tai perustellusta syystä tätä pidemmän, kuitenkin enintään viiden vuoden ajanjakson aikana. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä on päätettävä toimenpiteistä, joilla taseen osoittama alijäämä katetaan ottaen huomioon myös talousarvion laatimisvuonna kertyväksi arvioitu yli- tai alijäämä. Talousarvioon otetaan tehtävien hoitamisen ja toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot.

Talousarviossa on osoitettava, miten rahoitustarve katetaan. Määrärahat ja tuloarviot otetaan talousarvioon bruttomääräisinä. Talousarviossa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Toiminta- ja taloussuunnittelun lähtökohdat Porvoon seurakuntayhtymässä vuodelle 2026

Varsin heikosta yleisestä talouskehityksestä huolimatta seurakuntien verotulot ovat kasvaneet. Myös vuonna 2026 ennustetaan tämän kasvusuunnan jatkuvan. Taustalla on hyvinvointialueuudistus ja sen vaikutukset kuntien verotukseen. Kun kunnallisverotuksen veropohjaa on laajennettu, sama veropohja tuottaa myös kirkollisverotuksessa suurempia verotuloja. Jäsenyyskehitys huomioidenkin kirkollisverotulojen ennakoita kasvavan. Myös palkkaratkaisut vahvistavat kasvutrendiä.

Käyttötalouden nettomenokehystä muodostettaessa on huomioitu toimintakulujen arvioitu kasvu 3%. Toimintakatteesta muodostuva nettomenokehys vuodelle 2026 on 9,576 milj. euroa, mikä on noin 3,3 % suurempi kuin vuoden 2025 kehysbudjetissa esitetty.

Seurakuntien verotulojen arvioidaan edelleen kasvavan hallituksen veroratkaisujen johdosta. Kehystalousarviossa arvioidaan kirkollisverotuloja kertyvän noin 11,972 milj. euroa.

Porvoon seurakuntiin kuului 31.12.2024 yhteensä 32 717 jäsentä, 31.12.2023 jäsenmäärä oli 33 132. Jäsenmäärä on vähentynyt vuodessa 415 jäsenellä (noin 1,25%). Jäsenmäärän kehitys vaikuttaa osaltaan kirkollisverotuloihin.

Seurakuntayhtymän perussääntöön on kirjattu seurakuntayhtymän yhteisten palveluiden ja seurakuntien välinen rahanjako siten, että seurakuntayhtymän käyttötalouden osalta seurakuntien määrärahan osuutta nostetaan ja hallintoviraston määrärahan osuutta lasketaan jaettavana olevasta kehyksestä 1.0 prosenttiyksiköllä vuodessa vuosina 2024–2027. Vertailukohtana pidetään vuoden 2021 talousarvioasiakirjan mukaisia osuuksia. Vuodesta 2027 alkaen osuudet ovat seurakuntien osuus 57,16% ja 42,84% (v. 2026 56,16% ja 43,84%).

Vuodesta 2026 alkaen seurakuntien keskinäinen määräraha jakautuu seuraavasti: kiinteä summa, joka jaetaan tasan kummallekin seurakunnalle (10% jaettavana olevasta seurakuntien osuudesta), Borgå sv.domkyrkoförsamlingin tuomiokirkkoseurakuntalisä on 25% yhden seurakuntapastorin henkilöstökustannuksista ja loput jaetaan seurakunnille 31.12. seurakuntien jäsenmäärän suhteessa (sv.förs. 11376, suom.srk 21341).

Suomalaisen seurakunnan kehysbudjetin mukainen toimintakate on 3 413 849 € (+4,69 % edellisvuoteen verrattuna), Svenska domkyrkoförsamlingin 1 964 106€ (+5,55%) ja seurakuntayhtymän yhteisten palveluiden 4 198 175€ (+1,10%).

Vuoden 2025–2033 investointisuunnitelmassa vuoden 2026 investointien yhteissumma arvioidaan tässä vaiheessa noin 1,8 milj. euroksi. Budjettivuoden ja suunnitelmavuosien investoinnit täsmentyvät talousarviokäsittelyn myöhemmissä vaiheissa.

Vuoden 2026 kehystalousarvio sisältää seuraavat luvut (vertailu suluissa vuoden 25 kehysbudjetissa 6/2024 esitettyihin lukuihin)

Toimintatuotot	0,800 milj. euroa (0,850 milj.)
Toimintakulut	10,376 milj. euroa (10,111 milj.)
Toimintakate	9,576 milj. euroa (9,261 milj.)
Kirkollisverotulot	11,972 milj. euroa (11,400 milj.B, 11,753 milj. E)
Valtion rahoitus	0,650 milj. euroa (1,0 milj.)
Verotuskulut	0,150 milj. euroa (0,145 milj.)
Keskusrahastomaksut	0,990 milj. euroa (0,965 milj.)
Rahoitustuotot[/kulut]	0,160 milj. euroa (0)
Vuosikate	2,066 milj. euroa (2,029 milj.)
Poistot [ja poistoero]	1,800 milj. euroa (2,000 milj.)
Tilikauden ylijäämä	0,266 milj. euroa (0,029 milj.)

Liitteenä kehystalousarvio (tuloslaskelma) ja seurakuntien sekä seurakuntayhtymän toimintakatteet. Liitteenä myös *Ohjeet talousarvion laatimiseksi 2026*.

Esittelijä	Hallinto- ja talousjohtaja:
Päätösesitys	Yhteinen kirkkoneuvosto hyväksyy vuoden 2026 kehysbudjetin ja laadintaohjeet sekä antaa ne talousarvion valmistelijoille vuoden 2026 talousarvion laatimisen pohjaksi.
Asian käsittely	Hallinto- ja talousjohtaja esitteli talousarvion keskeiset kohdat.

Luottamushenkilöt kiittivät asioiden avoimesta avaamisesta. Tämä selkiyttää heidän työtänsä ja antaa heille luottamusta päätöksentekoon.

Puheenvuorossaan yksi luottamushenkilö esitti toiveen, että toimintasuunnitelmien tavoitteita laadittaessa huomioidaan myös ympäristöohjelman tavoitteet.

Päätös

Yhteinen kirkkoneuvosto hyväksyi vuoden 2026 kehysbudjetin ja laadintaohjeet sekä antaa ne talousarvion valmistelijoille vuoden 2026 talousarvion laatimisen pohjaksi.