

Godkännande av rambudgeten för 2026

GKR 12.06.2025 § 68
20/02.00.01/2025

Beredning Förvaltnings- och ekonomidirektör, Timo Tulisalo, tfn 0400 156 257
Sakkunnig inom ekon.förvaltn. Eija Ala-Ranta, tfn 040 7361 135

Redogörelse *Allmänna principer för samfällighetens verksamhets- och ekonomiplanering*

I verksamheten och ekonomiskötseln i en församling och en kyrklig samfällighet ska budgeten och principerna för god ekonomiskötsel följas. Egendomen ska skötas så att den ger god avkastning och så att riskerna kan kontrolleras.

I budgeten och i den anslutna verksamhets- och ekonomiplanen godkänns målen för verksamheten och ekonomin för tre år. Budgeten omfattar det första året för verksamhets- och ekonomiplanen. Budgetåret är kalenderår (räkenskapsperiod). Budgeten samt verksamhets- och ekonomiplanen ska göras upp så att förutsättningarna för skötseln av uppgifterna tryggas. Inkomsterna och utgifterna ska vara i balans under planeringsperioden som är tre år eller av grundad anledning under en längre period, dock högst fem år. När budgeten godkänns ska beslut fattas om åtgärder för att täcka det underskott som balansen visar. Då ska också det överskott eller underskott beaktas som beräknas uppkomma under det år då budgeten görs upp. I budgeten tas de anslag och beräknade inkomster in som krävs för skötseln av uppgifterna och för att målen för verksamheten ska uppnås.

I budgeten ska anges hur finansieringsbehovet ska täckas. Anslagen och de beräknade inkomsterna tas upp till bruttobelopp i budgeten. I budgeten finns en driftsekonomidel, en resultaträkningsdel samt en investeringsdel och en finansieringsdel.

Utgångspunkterna för verksamhets- och ekonomiplaneringen i Borgå kyrkliga samfällighet för 2026

Trots den relativt svaga allmänna ekonomiska utvecklingen har församlingarnas skatteintäkter ökat. Också 2026 uppskattas att denna tillväxtriktning fortsätter. På bakgrunden ligger välfärdsområdsreformen och hur den påverkar beskattningen av kommunerna. När skattebasen för kommunalbeskattningen har utvidgats, producerar samma skattebas också större skatteintäkter inom kyrklig beskattning. Också med beaktande av medlemskapsutvecklingen uppskattas att kyrkoskatteintäkterna ökar. Löneuppgörelser förstärker också tillväxttenden.

När ramen för nettoutgifter inom driftsekonomin har uppgjorts, har beaktats den beräknade tillväxten av verksamhetskostnaderna 3 %. Ramen för nettoutgifter som bildas av verksamhetsbidraget är 9,576 miljoner euro för 2026, vilket är cirka 3,3 % större än den som presenterades i rambudgeten för 2025.

Församlingarnas skatteinkomster beräknas fortfarande öka med anledning av regeringens skattelösningar. I rambudgeten beräknas att kyrkoskatteintäkterna uppgår till cirka 11,972 miljoner euro.

Till församlingarna i Borgå hörde den 31.12.2024 sammanlagt 32 717 medlemmar, den 31.12.2023 var medlemsantalet 33 132. Medlemsantalet har minskat med 415 medlemmar per år (ca 1,25 %). Utvecklingen av medlemsantalet påverkar kyrkoskatteintäkterna för sin del.

I grundstadgan för samfälligheten har antecknats penningfördelningen mellan samfällighetens gemensamma tjänster och församlingarna så att andelen av församlingarnas anslag höjs och andelen av förvaltningsverkets anslag minskas med 1.0 procentenhet per år under åren 2024–2027 av den ram som fördelas när det gäller samfällighetens driftsbudget. Som jämförelseobjekt hålls andelar i budgetsdokumentet för år 2021. Från och med 2027 är andelarna 57 % för församlingarna och 42,84 % för samfälligheten (2026: 56,16 % och 43,84 %).

Från och med 2026 fördelas församlingarnas inbördes anslag på följande sätt: en fast summa som fördelas jämnt till båda församlingarna (10 % av församlingarnas andel som kan fördelas), Borgå svenska domkyrkoförsamlings domkyrkoförsamlingstillägg är 25 % av en församlingspastors personalkostnader och resten fördelas till församlingarna i förhållande till församlingarnas medlemsantal den 31.12 (sv. förs. 11 376, fi. förs. 21 341).

Verksamhetsbidraget enligt finska församlingens rambudget är 3 413 849€ (+ 4,69 % jämfört med året innan), Svenska domkyrkoförsamlings 1 964 106 € (+5,55%) och för samfällighetens gemensamma tjänster 4 198 175 € (+1,10%).

I investeringsplanen för åren 2025–2033 beräknas investeringsutgifterna för 2026 uppgå till ca 1,8 miljoner euro vid detta skede. Investeringarna under budgetåret och planåren preciseras i senare faser av behandlingen av budgeten.

I rambudgeten för 2026 ingår följande siffror (jämfört med de siffror som presenterades i rambudgeten 6/2024 för år 25)

Verksamhetsintäkter	0,800 milj. euro (0,850 milj.)
Verksamhetskostnader	10,376 milj. euro (10,111 mil.)
Verksamhetsbidrag	9,576 milj. euro (9,261 milj.)
Kyrkoskatteintäkter	11,972 milj. euro (11,400 milj. B, 11,753 milj. P)
Statlig finansiering	0,650 milj. euro (1,0 milj.)
Beskattningskostnader	0,150 milj. euro (0,145 milj.)
Avgifter till centralfonden	0,990 milj. euro (0,965 milj.)
Finansiella intäkter	
[/kostnader]	0,160 milj. euro (0)
Årsbidrag	2,066 milj. euro (2,029 milj.)
Avskrivningar och avskrivningsdifferens	1,800 milj. euro (2,000 milj.)
Räkenskapsperiodens överskott	0,266 milj. euro (0,029 milj.)

Som bilaga finns rambudgeten (resultaträkningen) och verksamhetsbidragen i den kyrkliga samfälligheten. Som bilaga finns också *Anvisningar för verkställande av budgeten 2026*.

Föredragande

Förvaltnings- och ekonomidirektören:

Beslutsförslag	Gemensamma kyrkorådet godkänner rambudgeten för 2026 och anvisningarna för verkställande samt ger dem åt de som bereder budgeten som bas för verkställande av budgeten för 2026.
Behandling av ärendet	Förtroendevalda tackade för öppen öppning av ärenden. Detta gör deras arbete klarare och ger dem förtroende för beslutsfattande. Under sin taltur framförde en förtroendevald en önskan att också målen i miljöprogrammet beaktas när målen i verksamhetsplaner uppgörs.
Beslut	Gemensamma kyrkorådet godkände rambudgeten för 2026 och anvisningarna för verkställande samt ger dem åt de som bereder budgeten som bas för verkställande av budgeten för 2026.