

Talousarvioehdotus vuodelle 2026 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosille 2026–2028

YKN 23.10.2025
60/02.00.02/2025

Valmistelu

Hallinto- ja talousjohtaja Timo Tulisalo, puh. 0400 156 257
Taloushallinnon asiantuntija Eija Ala-Ranta, puh. 040 7361 135
Kiinteistö- ja hankintapäällikkö Krista Jussila, puh. 040 4889 009
Henkilöstöpäällikkö Paula Raitis, puh. 040 684 4088

Selostus

Jokaista varainhoitovuotta varten on seurakuntayhtymälle viimeistään edellisen vuoden joulukuussa hyväksyttävä talousarvio. Talousarvion yhteydessä yhteisen kirkkovaltuuston on hyväksyttävä myös vähintään kolmea vuotta koskeva toiminta- ja taloussuunnitelma siten, että talousarviovuosi on kyseisessä suunnitelmassa ensimmäinen vuosi. Toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytään seurakuntayhtymän toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet siten, että edellytykset seurakuntien tehtävien hoitamiseen turvataan. Seurakuntaneuvostot hyväksyvät talousarvioehdotuksensa sekä päättävät seurakuntien toiminnasta seurakuntayhtymän perussäännön mukaisesti.

Seurakuntayhtymän talouden linjauksena on pyrkimys tasapainoiseen talouteen siten, että perussääntöön kirjatun periaatteen mukaisesti seurakuntien määrärahat kasvavat vuosina 2024–2027 ja vastaavasti yhtymän palveluysiköitten käytössä olevat määrärahat vähenevät.

Yhteinen kirkkoneuvosto käsitteli kokouksessaan 12.06.2025 vuoden 2026 talousarvion laadintaa ohjeistavia budjettikehyksiä. Vuoden 2026 ulkoisen toimintakatteen kehykset ovat 9,576 milj. euroa (9,26 milj.euroa 2025).

Toimintakulujen arvioidaan kasvavan noin 246 000 euroa verrattuna vuoden 2025 talousarvioon ja noin 608 000 euroa verrattuna vuoden 2024 tilinpäätökseen. Vuoden 2026 ulkoisten toimintakulujen yhteissumma on 10,32 milj. euroa (v. 2025: 10,07 milj.euroa), henkilöstökulujen osuus 5,68 milj. euroa 55,0 % toimintakuluista yhteensä (v. 2025; 5,79 milj. euroa eli 57,8 %). Ulkoisia toimintatuottoja arvioidaan kertyvän noin 0,74 milj. euroa. Pääasiassa kirkollisverotuotoin katettava toimintakate kasvaa noin 315 000 euroa verrattuna vuoden 2025 talousarvioon.

Seurakuntien osuus on 56,2 % (2024: 55,2 %) kokonaistoimintakatteesta, yhtymän hallinnon osuus 13,8 % (14,0 %), yhteisten seurakunnallisten tehtävien 4,5 % (4,3 %), hautaustoimen 5,0 % (6,2 %) ja kiinteistötoimen 20,6% (20,3 %).

Kehyspäätöksen jälkeen, syyskauden käynnistyttyä, on käynyt yhä ilmeisemmäksi, että kirkollisverokertymä tulee jäämään ennakoitua alemmalle tasolle. Siten arviota verokertymästä ja näin ollen talousarviokehystä on tarkistettava alaspäin. Valtiovarainministeriön ehdotuksessa vuoden 2026 talousarvioksi on esitetty, että ev.lut. kirkon yhteiskunnallisiin tehtäviin myönnettävää määrärahaa leikataan lisää, aiemman 19,6 miljoonan euron lisäksi 9,8 milj euroa / vuosi vuosina 2026–27.

Kirkollisverotulojen ennakointi on ollut tavanomaista haastavampaa talouskehityksen huonon ennakoitavuuden takia. Kirkollisverotuotot kasvavat, mutta eivät kuitenkaan niin voimakkaasti kuin vielä alkuvuodesta 2025 ennakoitiin. Kirkollisverotuloja arvioidaan tämänhetkisten tietojen

mukaan kertyvän 11,58 milj. euroa vuonna 2026 ja valtion rahoitusta, jolla rahoitetaan hautaustoimen, väestökirjanpidon sekä kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja esineiden ylläpito, noin 0,7 milj. euroa.

Talousarvioesitys on laadittu yhteisen kirkkovaltuuston kesäkuussa hyväksymien talousarviokehysten mukaisesti. Toimintatuotot ja menot esitetään hyväksyttäväksi tuon kehyksen mukaisesti. Talousarviokehystä 2026 esitetään täsmennettäväksi seuraavasti:

- kirkollisverotuotoiksi arvioidaan 11,58 miljoonaa euroa
- valtionrahoituksen osuudeksi arvioidaan 705 000 euroa
- poistojen osuus kasvaa ja on 1,88 miljoonaa euroa

Näillä muutoksin talousarvio muodostuu alijäämäiseksi noin 150 000 euroa. Alijäämä voidaan kattaa edellisten vuosien ylijäämällä. Talousarviovuoden aikana on tarkoin seurattava kirkollisverotulokertymää ja valmistauduttava pidemmän aikavälin talouden tasapainotustoimiin, mikäli kirkollisverotuottojen ennakoitu vähäinenkin kasvu ei jatku ja valtionrahoituksen taso jää pysyvästi alemmalle tasolle.

HAUTAUSTOIMI

Hautaustoimen suunnitellut investoinnit vuonna 2026 ovat aiempia vuosia maltillisemmat, arvoltaan noin 65 000 euroa.

Hautaustoimen investointisuunnitelmassa keskitytään vuonna 2026 talouden tasapainottamiseen ja kulujen täsmällistä tiliointiä varten esitetään vainajakylmiöihin asennettavaksi sähkön erillismittarit. Lisäksi varaudutaan kaluston osittaiseen uusimiseen. Vuonna 2025 toteutumattomien investointien osalta esitetään, että suunnitellut varat pääosin siirretään vuodelle 2026 (sisältyvät yllämainittuun summaan).

KIINTEISTÖTOIMI

Kiinteistötoimen suunnitellut investoinnit vuodelle 2026 ovat arvoiltaan noin 0,8 miljoonaa euroa.

Pellingin kurssikeskuksen jätevesilaitos on tullut käyttöikänsä päähän ja Porvoon kaupungin ympäristöterveydenhuolto on antanut korjauskehotuksen vuoden 2026 loppuun mennessä. Siunauskappelin peruskorjaustoimenpiteet tulevat ajankohtaiseksi suorittaa vuoden 2026 aikana, mm. sähköjärjestelmän uusiminen parantaa kiinteistön paloturvallisuutta.

Tuomiokirkon alueen kehittämistä jatketaan valaistuksen uudistuksen toteuttamisella ja vuonna 2026 jatketaan myös mm. kellotapulin ja naistenkellon korjaussuunnittelua sekä seurakuntayhtymän maa-alueiden kaavoitustarkasteluja.

Vuonna 2025 toteutumattomien investointien osalta esitetään, että suunnitellut varat pääosin siirretään vuodelle 2026 (sisältyvät yllämainittuun summaan).

Lisätalousarvioita tiedossa

Pikkukirkossa loppuvuodesta 2023 sattuneen vesivahingon yhteydessä päätettiin pikkukirkon toiminnallisista muutoksista, joiden suunnittelua on tehty vuosina 2024–2025. Kustannusarvioita ei ole vielä saatu, sillä rakentamista ohjaa pitkälti viranomaisen suhtautuminen mahdolliseen

lisärakentamiseen Kirkonmäellä saavutettavien wc-tilojen osalta. Lisätalousarviota ei saatu esitettyä vielä vuoden 2025 aikana joten lisätalousarvion antaminen siirtyy vuodelle 2026 Pikkukirkon perusparannus- ja vesivahinkokorjaukselle. Sama koskee mahdollista wc-lisärakentamista.

Vuosien 2026–2027 yhteenlaskettu kiinteistötoimen investointisumma on noin 1,75 miljoonaa euroa ilman lisätalousarvioita.

Hautainhoitorahaston talousarvioehdotus vuodelle 2026

Hautainhoitorahaston talousarvioehdotuksessa toimintatuotot ovat yhteensä 336 000 euroa ja toimintakulut yhteensä 389 000 euroa. Hautainhoitorahaston toimintakate on alijäämäinen -54 000 euroa. Hautojen hoitohintoihin ei tule korotuksia vuodelle 2026.

Hautainhoitorahasto on vahvasti ylikatteinen, eli vuosien mittaan rahastolle on kertynyt ylijäämää suhteessa hoitovastuisiin. Hautainhoitorahaston toimintaa suunniteltaessa on pyrittävä ylikatteisuuden vähittäiseen purkamiseen tavoitteena tilanne, jossa hautainhoitorahaston varat vastaavat mahdollisimman tarkoin tulevien vuosien arvioituja hoitovastuita.

Esittelijä

Hallinto- ja talousjohtaja:

Päätösesitys

Yhteinen kirkkoneuvosto

1. hyväksyy osaltaan Porvoon seurakuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2026–2028 sekä talousarvioehdotuksen vuodelle 2026;
2. päättää pyytää molempien seurakuntaneuvostojen lausunnot toiminta- ja taloussuunnitelmasta sekä talousarvioehdotuksesta yhteisen kirkkoneuvoston kokoukseen sekä
3. antaa hallinto- ja talousjohtajalle sekä talouden asiantuntijalle valtuudet tehdä toiminta- ja taloussuunnitelmaan teknisiä tarkistuksia ja korjauksia.

Pykälä tarkastetaan heti.

Päätös