

Budget för år 2026 och verksamhets- och ekonomiplan för åren 2026–2028

GKR 23.10.2025
60/02.00.02/2025

Beredning

Förvaltnings- och ekonomidirektör, Timo Tulisalo, tfn 0400 156 257
Sakkunnig inom ekon.förvaltn. Eija Ala-Ranta, tfn 040 7361 135
Fastighets- och anskaffningschef Krista Jussila, tfn 040 4889 009
Personalchef Paula Raitis, tfn 040 6844 088

Redogörelse

För varje räkenskapsår ska senast i december föregående år antas en budget för den kyrkliga samfälligheten. I samband med att budgeten godkänns ska gemensamma kyrkofullmäktige dessutom godkänna en verksamhets- och ekonomiplan för minst tre år. Budgetåret är verksamhets- och ekonomiplanens första år. I verksamhets- och ekonomiplanen godkänns målen för den kyrkliga samfällighetens verksamhet och ekonomi, så att förutsättningarna för skötseln av församlingarnas uppgifter tryggas. Församlingsråden godkänner sina budgetförslag och beslutar om församlingarnas verksamhet enligt grundstadgan för den kyrkliga samfälligheten.

Samfällighetens ekonomiska linjedragning är strävan efter balanserad ekonomi så att församlingarnas anslag ökar under åren 2024–2027 och de anslag som samfällighetens serviceenheter har tillgång till minskar på motsvarande sätt enligt den princip som har antecknats i grundstadgan.

Gemensamma kyrkorådet behandlade budgetramarna som ger anvisningar om uppgörande av budgeten för 2026 vid sitt sammanträde 12.6.2025. Ramarna för det externa verksamhetsbidraget för 2026 uppgår till 9,576 milj. euro (9,26 milj.euro 2025).

Verksamhetskostnaderna beräknas öka med cirka 246 000 euro jämfört med budgeten för 2025 och cirka 608 000 euro jämfört med bokslutet för 2024. Totalsumman av externa verksamhetskostnader för 2026 är 10,32 milj. euro (2025: 10,7 milj. euro), personalkostnadernas andel 5,68 milj. euro 55,0 % av verksamhetskostnader sammanlagt (2025: 5,79 milj. euro dvs. 57,8 %). Externa verksamhetsintäkter beräknas uppgå till cirka 0,74 milj. euro. Verksamhetsbidraget som huvudsakligen täcks med kyrkoskatteintäkter ökar med cirka 315 000 euro jämfört med budgeten för 2025.

Församlingarna utgör 56,2 % (2024: 55,2 %) samfällighetens förvaltning 13,8 % (14,0 %), gemensamma församlingsuppgifter 4,5 % (4,3 %) begravningsväsendet 5,0 % (6,2 %) och fastighetsväsendet 20,6 % (20,3 %) av det totala verksamhetsbidraget.

Efter rambeslutet, efter att höstperioden har börjat, har det blivit ännu mer uppenbart att kyrkoskatteutfallet kommer att förbli på en lägre nivå än beräknat. Således ska uppskattningen om beskattningsutfallet och budgetramen justeras neråt. I Finansministeriets budgetförslag för 2026 har föreslagits att anslaget som beviljas till ev. luth. kyrkans samhälleliga uppgifter skärs mer, förutom tidigare 19,6 miljoner euro ännu 9,8 miljoner euro / år under åren 2026–27.

Det har varit mer utmanande än vanligt att förutspå kyrkoskatteintäkterna på grund av den dåliga förutsägbarheten av den ekonomiska utvecklingen. Kyrkoskatteintäkterna ökar men inte lika kraftigt som man förutspådde

ännu i början av 2025. Enligt nuvarande uppgifter beräknas att kyrkoskatteintäkterna uppgår till 11,58 milj. euro 2026 och statliga finansieringen med vilken finansieras begravningsväsendet, folkbokföringen och underhållet av kulturhistoriskt värdefulla byggnader och föremål uppgår till cirka 0,7 milj. euro.

Budgetförslaget har uppgjorts enligt budgetramarna som gemensamma kyrkofullmäktige godkände i juni. Det föreslås att verksamhetsintäkterna och utgifterna godkänns enligt den ramen. Det föreslås att budgetramen 2026 preciseras på följande sätt:

- kyrkoskatteintäkterna beräknas uppgå till 11,58 miljoner euro
- statliga finansieringens andel beräknas uppgå till 705 000 euro
- avskrivningarnas andel ökar och uppgår till 1,88 miljoner euro

Med dessa ändringar visar budgeten ett underskott på cirka 150 000 euro. Underskottet kan täckas med överskott från föregående år. Under budgetåret ska man noggrant följa kyrkoskatteutfallet och förbereda sig på åtgärder för att balansera ekonomin på lång sikt, ifall inte ens kyrkoskatteintäkternas beräknade ringa tillväxt fortsätter och nivån av den statliga finansieringen förblir permanent lägre.

BEGRAVNINGSVÄSENDET

Begravningsväsendets planerade investeringar år 2026 är måttfullare än föregående år, med värde på cirka 65 000 euro.

I investeringsplanen för begravningsväsendet fokuseras 2026 på balansering av ekonomin och för precis kontering av kostnaderna föreslås att det installeras separata elmätare till kylrummen för avlidna. Dessutom förbereds på delvis förnyande av utrustningen.

För de investeringar som inte förverkligats år 2025 föreslås att de planerade medlen i huvudsak flyttas till år 2026 (ingår i den ovannämnda summan).

FASTIGHETSVÄSENDET

Värdet på fastighetsväsendets planerade investeringar för 2026 är sammanlagt cirka 0,8 miljoner euro.

Anläggningen för avloppsvatten i Pellinge kursgård har kommit till slutet av sin livslängd och miljöhälsovården i Borgå stad har gett en reparationsuppmaning före slutet av 2026. Det blev aktuellt att utföra åtgärderna för grundlig renovering av begravningskapellet under 2026, bl.a. förnyande av elsystemet förbättrar brandsäkerheten i fastigheten. Utvecklingen av området kring domkyrkan fortsätter med att förnyelsen av belysningen genomförs och 2026 fortsätter också bl.a. reparationsplanering av klockstapeln och damklockan och undersökning av planläggning av den kyrkliga samfällighetens markområden. För de investeringar som inte förverkligats år 2025 föreslås att de planerade medlen i huvudsak flyttas till år 2026 (ingår i den ovannämnda summan).

Tilläggsbudgeter på kommande

I samband med vattenskadan som skedde i Lilla kyrkan i slutet av 2023 beslutades om funktionella ändringar i Lilla kyrkan som har planerats under 2024–2025. Kostnadskalkylen har inte fått ännu eftersom byggandet styrs

i stort sett av hur myndigheterna förhåller sig till en eventuell tillbyggnad av tillgängliga wc-utrymmen till Kyrkbacken.
Tilläggsbudgeten har inte föreslagits ännu under 2025 så en tilläggsbudget för grundlig renovering och renovering av vattenskadan i Lilla kyrkan övergår till 2026. Samma gäller en eventuell tillbyggnad av wc.

Den sammanlagda investeringssumman i fastighetsväsendet för åren 2026–2027 är cirka 1,75 milj. euro utan tilläggsbudgetar.

Gravvårdsfondens budgetförslag för år 2026

I gravvårdsfondens budgetförslag uppgår verksamhetsintäkterna till sammanlagt 336 000 och verksamhetskostnaderna till sammanlagt 389 000 euro. Gravvårdsfondens verksamhetsbidrag visar ett underskott på -54 000 euro.

Priserna för gravskötsel höjs inte för 2026.

Gravvårdsfonden uppvisar ett starkt överskott det vill säga att för fonden har under åren kommit in överskott i förhållande till skötselansvaren. När gravvårdsfondens verksamhet planeras ska man sträva efter att arbeta sig igenom det betydande överskottet så småningom med syfte att uppnå en situation där gravvårdsfondens tillgångar motsvarar uppskattade skötselansvar under kommande åren så noggrant som möjligt.

Föredragande

Förvaltnings- och ekonomidirektören:

Beslutsförslag

Gemensamma kyrkorådet

1.godkänner för sin del verksamhets- och ekonomiplanen i Borgå kyrkliga samfällighet för åren 2026–2028 och budgetförslaget för år 2026

2.beslutar begära båda församlingsrådets utlåtanden om verksamhets- och ekonomiplanen och budgetförslaget till gemensamma kyrkorådets sammanträde samt

3.ger förvaltnings- och ekonomidirektören och den sakkunniga i ekonomiförvaltningen fullmakt att göra tekniska granskningar och korrigeringar till verksamhets- och ekonomiplanen.

Paragrafen justeras omedelbart.

Beslut