

Vuoden 2027 talousarviokehityksen hyväksyminen

YKN 21.05.2026 § 38
30/02.00.01/2026

Valmistelu

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

Selostus

Seurakuntayhtymän talousarviossa ja siihen liittyvässä toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytään toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kolmeksi vuodeksi siten, että talousarvio on kauden ensimmäinen vuosi. Talousarvioon otetaan toiminnallisten tavoitteiden ja tehtävien hoitamisen 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 2027

Talouskehitys on jatkunut yleiskuvaltaan varsin heikkona. Seurakuntien verotulot ovat kuitenkin kasvaneet, ja maltillinen kasvu jatkunee myös vuonna 2027 johtuen kirkollisverotuksessa käytettävän kunnallisverotuksen veropohjan laajentumisesta. Myös palkkatkaisut vahvistavat edelleenkin verotulojen kasvutrendiä.

Käyttötalouden nettomenokehystä muodostettaessa on huomioitu toimintakulujen arvioitu kasvu 3%. Toimintakatteesta muodostuva nettomenokehitys vuodelle 2027 on 9,472 milj. euroa, mikä on noin 1,1% pienempi kuin vuoden 2026 kehysbudjetissa esitetty.

Mikäli yhteinen kirkkovaltuusto hyväksyy Pikkukirkon korjaus- ja muutosremontin toteutusvaiheen esitetyssä laajuudessa, se aiheuttaa vuodelle 2027 noin 3,3 miljoonan euron lisäyksen investointeihin.

Kehystalousarviossa arvioidaan kirkollisverotuloja kertyvän noin 11,765 milj. euroa.

Porvoon seurakuntiin kuului 31.12.2025 yhteensä 32 296 jäsentä, 31.12.2024 jäsenmäärä oli 32 717. Jäsenmäärä on vähentynyt vuodessa 421 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 yhtymän yhteisten palveluiden 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 yhtymän osuus 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), Porvoon ruotsalaisen tuomiokirkkoseurakunnan tuomiokirkkoseurakuntalisä on 25% yhden

seurakuntapastorin henkilöstökustannuksista ja loput jaetaan seurakunnille 31.12. seurakuntien jäsenmäärän suhteessa (sv.förs. 11 183, suom.srk 21 113).

Näiden periaatteiden mukaisesti suomalaisen seurakunnan kehysbudjetin mukainen toimintakate on talousarviovuonna 3 444 045 € (+ 0,89% edellisvuoteen verrattuna), ruotsalaisen tuomiokirkkoseurakunnan 1 970 310 € (+0,31%) ja seurakuntayhtymän yhteisten palveluiden 4 057 925 € (-3,47%).

Vuoden 2026–2034 investointisuunnitelmassa vuoden 2027 investointien yhteissumma arvioidaan tässä vaiheessa noin 4,6 miljoonaksi euroksi. Tästä noin 3,3 miljoonaa euroa on Pikkukirkon remontti-investointia. Budjettivuoden ja suunnitelmavuosien investoinnit sekä poistoaikojen lyhentämisestä aiheutuvat vuosittaisten poistojen lisäykset täsmentyvät talousarviokäsittelyn myöhemmissä vaiheissa.

Vuoden 2027 kehystalousarvio sisältää seuraavat luvut (vertailu suluissa vuoden 26 kehysbudjetissa 6/2025 esitettyihin lukuihin)

Toimintatuotot	0,750 milj. euroa (0,800 milj.)
Toimintakulut	10,222 milj. euroa (10,376 milj.)
Toimintakate	9,472 milj. euroa (9,576 milj.)
Kirkollisverotulot	11,765 milj. euroa (11,972 milj.B)
Valtion rahoitus	0,707 milj. euroa (0,650 milj.)
Verotuskulut	0,150 milj. euroa (0,150 milj.)
Keskusrahastomaksut	1,030 milj. euroa (0,990 milj.)
Rahoitustuotot[/kulut]	0,160 milj. euroa (0,160 milj.)
Vuosikate	1,980 milj. euroa (2,066 milj.)
Poistot [ja poistoero]	1,980 milj. euroa (1,800 milj.)
Tilikauden ylijäämä	0,0 milj. euroa (0,266 milj.)

Liitteenä ohjeet talousarvion laatimiseksi 2027 sisältäen kehystalousarvion (tuloslaskelma) ja seurakuntien sekä seurakuntayhtymän toimintakatteet.

Esittelijä Hallinto- ja talousjohtaja:

Päätösesitys Yhteinen kirkkoneuvosto hyväksyy vuoden 2027 kehysbudjetin ja laadintaohjeet sekä antaa ne talousarvion valmistelijoille vuoden 2027 talousarvion laatimisen pohjaksi.

Päätös Päätösesityksen mukainen.