

## Överskridningar av bindningsnivåer på räkenskapsperioden 2025

GKR 26.03.2026 § 16

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

Redogörelse Gemensamma kyrkofullmäktige har godkänt verksamhetsbidrag utan interna hyror som bindningsnivå **för varje huvudklass** i budgeten. På basis av utfallsjämförelsen för bokslut 2025 har det konstaterats överskridningar av bindningsnivån i följande huvudklasser. Dessa ska föreläggas gemensamma kyrkofullmäktige för godkännande innan bokslutet fastställs.

### 1. Borgå svenska domkyrkoförsamling (HK 2)

Verksamhetsbidraget för räkenskapsperioden 2025 var:

Budgeten: -1 855 100,42 €  
Utfallet: -1 864 737,23 € (100,5 %)  
Överskridningen: 9 636,81 €

Överskridningen berodde särskilt på att verksamhetsintäkterna underskreds (55 518,33 € utfallet jämfört med 64 800 € budgeten). Detta berodde bl.a. på att tisdagslunchen inte ordnades under höstterminen. Dessutom överskred verksamhetskostnaderna budgeten en aning.

### 2. Gemensamma församlingsuppgifter (HK 3)

Verksamhetsbidraget för räkenskapsperioden 2025 var:

Budgeten: -402 295,00 €  
Utfallet: -419 542,56 € (104,3 %)  
Överskridningen: 17 247,56 €

Bakgrunden till överskridningen är personalkostnader som överskred budgeten (-17 548 €) och ersättningsintäkter som inte realiserades (-17 220 €). Besparingar uppstod dock i köp av tjänster och material.

### 3. Begravningsväsendet (HK 4)

Verksamhetsbidraget för räkenskapsperioden 2025 var:

Budgeten: -573 384,28 €  
Utfallet: -611 066,06 € (106,6 %)  
Överskridningen: 37 681,78 €

Verksamhetsintäkterna underskred budgeten (364 642,81 € utfallet jämfört med 397 200 € budgeten), särskilt när det gäller avgifter för inlösen av grav och begravnings tjänster. Dessutom överskred verksamhetskonstnaderna budgeten med cirka 5 125 euro. Antalet begravingar var något lägre än under tidigare år.

**För investeringarnas** del är bindningsnivån projektspecifik. Under loppet av 2025 konstaterades att fyra investeringsprojekt krävde resurser som var större än summan som godkändes i budgeten:

- Församlingshemmet ändringar i utrymmen första våningen
- Församlingshemmet ändring i gårdsområdet
- Pellinge sanering av ventilationssystemet
- Förnyande av avfallskomprimatorer på begravningsplatsen

Gemensamma kyrkofullmäktige har behandlat och godkänt överskridningen av totalkostnaderna för ändringar i utrymmen och gårdsområdet i församlingshemmet (130 000 euro, 9.10.2025).

För saneringsentreprenaden av ventilationssystemet i Pellinge beviljades gemensamma kyrkofullmäktige ett extra anslag på 200 000 euro (5.6.2025).

Gemensamma kyrkorådet har godkänt anskaffningen av avfallskomprimatorerna enligt anbudet den 13.11.2025, till ett värde på 53 000 euro (moms 0 procent). När andelen av mervärdesskatt beaktas överskrider det för anskaffningen reserverade anslaget på 60 000 euro med 6 515 euro.

Föredragande

Förvaltnings- och ekonomidirektören:

Beslutsförslag

Gemensamma kyrkorådet beslutar föreslå gemensamma kyrkofullmäktige att de godkänner överskridningar av bindningsnivåer för räkenskapsperioden 2025

per huvudklass på följande sätt:

1. HK 2 Borgå svenska domkyrkoförsamling – överskridning 9 636,81 €
2. HK3 Gemensamma församlingsuppgifter – överskridning 17 247,56 €
3. HK 4 Begravningsväsendet – överskridning 37 681,78 €

och för investeringarnas del

4. Förnyande av avfallskomprimatorer på begravningsplatsen – överskridning 6 515,00 €

Behandling av ärendet

Paragrafen behandlades enligt den kompletterade redogörelsen och det kompletterade beslutsförslaget som framlades vid sammanträdet.

Till punkt 1 i redogörelsen Borgå svenska domkyrkoförsamling (HK 2) korrigeras budgeten så att den är 1 855,100,42 €.

Beslut

Enligt beslutsförslaget.

GKF 04.06.2026  
17/02.00.01/2026

Beslutsförslag

Gemensamma kyrkofullmäktige godkänner överskridningar av bindningsnivåer för räkenskapsperioden 2025

per huvudklass på följande sätt:

Prot. just.

1. HK 2 Borgå svenska domkyrkoförsamling – överskridning 9 636,81 €
2. HK3 Gemensamma församlingsuppgifter – överskridning 17 247,56 €
3. HK 4 Begravningsväsendet – överskridning 37 681,78 €  
och för investeringarnas del
4. Förnyande av avfallskomprimatorer på begravningsplatsen –  
överskridning 6 515,00 €

Beslut