Utlåtande om Borgå kyrkliga samfällighets verksamhets- och ekonomiplan 2027-2029

FR 20.10.2026 § 76
39/02.00.02/2026

Gemensamma kyrkorådet 21.9.2026
GKR 21.09.2026 § 78
39/02.00.02/2026

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

Redogörelse

Gemensamma kyrkofullmäktige godkänner för varje räkenskapsår senast i december året innan budgeten för samfälligheten. Därtill utarbetas en verksamhets- och ekonomiplan för minst tre år. I verksamhets- och ekonomiplanen för räkenskapsåret fastställs samfällighetens verksamhetsmässiga och ekonomiska mål så att förutsättningarna för församlingarnas verksamhet tryggas. Församlingsråden godkänner sina budgetförslag och beslutar om församlingarnas verksamhet i enlighet med samfällighetens grundstadga.

Som riktlinje för Borgå kyrkliga samfällighets ekonomi eftersträvas en balanserad ekonomi så att församlingarnas relativa andel av anslagen enligt grundstadgan ökar årligen under perioden 2024–2027 och anslagen för samfällighetens serviceenheter minskar i motsvarande grad. När denna plan godkändes år 2022 var det inte känt att finansieringen till samfällighetens serviceenheter under denna fyraårsperiod också skulle minska betydligt från samhällets finansieringskällor. Både begravningsväsendet och den gemensamma församlingsverksamheten har drabbats av finansieringsnedskärningar på sammanlagt närmare 400 000 euro per år. Därför har betydande besparingsåtgärder genomförts inom samfällighetens verksamheter.

Gemensamma kyrkorådet behandlade vid sitt sammanträde 11.6.2026 budgetramarna för budgetberedningen 2027. Kyrkoskattens intäkter beräknas uppgå till 11,7 miljoner euro år 2027 och statens finansiering, som riktas till begravningsväsendet, folkbokföringen samt underhållet av kulturhistoriskt värdefulla byggnader och föremål, till cirka 0,7 miljoner euro.

Ramen för det externa verksamhetsbidraget år 2027 är 9,589 miljoner euro (9,576 miljoner euro år 2026). Verksamhetsintäkter och verksamhetskostnader föreslås godkännas i enlighet med detta så att bindningsnivån är det externa verksamhetsbidraget per huvudklass, förutom i den andra huvudklassen där bindningsnivån är församlingarna.

Från och med år 2027 ska samfällighetens andel av anslagen enligt grundstadgan vara 42,84 %. Verksamhetsbidraget för de huvudtitlar som lyder under samfälligheten (HT 1, 3, 4 och 5) överskrider den ram som enligt grundstadgan reserverats för år 2027 med cirka 115 000 euro. Enligt grundstadgan kan gemensamma kyrkofullmäktige avvika från detta av motiverade skäl. Som motivering anges den betydligt minskade statliga finansieringen för samfällighetens funktioner, vilket innebär att anpassningsåtgärderna inte har varit tillräckliga för att uppnå målnivån. Samfällighetens gemensamma servicefunktioner fortsätter det tidigare utvecklingsarbetet för att rikta serviceverksamheten på bästa möjliga sätt utifrån församlingarnas och församlingsmedlemmarnas behov.

Verksamhetens riktlinjer fastställs så att de återspeglar församlingarnas strategier.

Under budgetåret ska en plan utarbetas för balanseringsåtgärder som på längre sikt gör det möjligt att anpassa kostnadsramen för samfällighetens gemensamma tjänster (HT 1, 3, 4 och 5) till den resursram som fastställs i grundstadgan. De strategiska riktlinjer för församlingarna och samfällighetens gemensamma tjänster som färdigställs under hösten skapar grunden för detta arbete.

Till Borgå kyrkliga samfällighet har den 16.9.2026 lämnats in ett församlingsinitiativ, vars undertecknare föreslår att Borgå kyrkliga samfällighet, i enlighet med biskopsmötets rekommendation från år 2024, i ekonomiplanen ska beakta en permanent praxis där minst 3 % av kyrkoskatteintäkterna anvisas till missionsarbete och internationellt hjälparbete via kyrkans missionsorganisationer och Kyrkans Utlandshjälp. Initiativtagarna föreslår åtgärder redan för innevarande år samt för budgetåret 2027.

Vid planeringen av den ekonomiska helheten förbereder man sig på att målet om tre procent ska kunna uppnås under de närmaste åren. På kort sikt kan församlingsråden och gemensamma kyrkorådet uppmanas att vid sina närmast kommande sammanträden granska om det är möjligt att anvisa tilläggsanslag för mission och internationell diakoni inom ramen för ekonomienhetens årliga verksamhetsbidragsram och / eller avkastningen från specialfonder.

En ändring av avskrivningsplanen, i praktiken en förkortning av de avskrivningstider som används, påverkar de förväntade resultaten under de närmaste åren genom ökade avskrivningar och försvagar resultaten från och med räkenskapsåret 2026. Dessa förändringar påverkar dock inte den kyrkliga samfällighetens betalningsberedskap.

Fastighetsväsendets planerade investeringar för år 2027 uppgår till cirka 3,9 miljoner euro, varav cirka 3,3 miljoner euro utgör den tidigare beslutade andelen för Lillakyrkan år 2027.

Budgetförslag för gravvårdsfonden år 2027
I gravvårdsfondens budgetförslag uppgår verksamhetsintäkterna till sammanlagt 396 000 euro och verksamhetskostnaderna till sammanlagt 416 000 euro. Gravvårdsfondens verksamhetsbidrag visar ett underskott på -20 100 euro. Priserna för gravskötseln höjs inte år 2027. Gravvårdsfonden förvaltas som en separat balansenhet så att fondens balans förblir i jämvikt, inkomsterna täcker utgifterna på lång sikt och någon betydande över- eller undertäckning inte uppstår.

Föredragande — Förvaltnings- och ekonomidirektören:

Beslutsförslag — Gemensamma kyrkorådet
1. godkänner för sin del Borgå kyrkliga samfällighets verksamhets- och ekonomiplan för åren 2027–2029 samt budgetförslaget för år 2027;
2. beslutar att begära utlåtanden av båda församlingsråden om verksamhets- och ekonomiplanen samt budgetförslaget till gemensamma kyrkorådets sammanträde samt
3. ger förvaltnings- och ekonomidirektören samt den sakkunniga i ekonomiförvaltningen fullmakt att göra tekniska justeringar och korrigeringar i verksamhets- och ekonomiplanen.

Behandling av ärendet

Ärendet behandlades utifrån den kompletterade redogörelse som delades ut vid sammanträdet.

Förvaltnings- och ekonomidirektören presenterade budgeten för år 2027 per verksamhetsområde samt resurserna inom de gemensamma tjänsterna och deras utveckling. Dessutom redogjorde han för de ekonomiska konsekvenserna av det initiativ som riktats till samfälligheten och dess inverkan på det ekonomiska resultatet under åren 2026–2027.

I diskussionen tackade gruppen för den finska församlingen för verksamhets- och ekonomiplanens tydlighet. Särskilt positiv respons gavs till beskrivningen av riskbedömningsanalyserna samt till att frivilligverksamheten hade beaktats inom fastighets- och begravningsväsendet.

Gruppen föreslog följande ändringsförslag till verksamhets- och ekonomiplanen:

- Kapitel 3.1 Familjerådgivning (s. 24): målet för verksamhetsintäkterna korrigeras.
- Kapitel 3.2 Sjukhussjälavård (s. 25): väsentliga ändringar jämfört med 2026 preciseras i texten och centraliseringen av hälsovårdscentralernas vårdavdelningar (överföringen av avdelningarna i Lovisa och Sibbo till Borgå) lyfts fram tydligare. Detta har en betydande inverkan på sjukhussjälavårdens verksamhet samt på båda Borgå församlingarnas präster veckosluts- och helgdagsjourer, eftersom antalet patienter på avdelningarna ökar till följd av överföringen. Gruppen fäste dessutom uppmärksamhet vid att avsnittet om de väsentliga förändringarna jämfört med år 2026 även innehöll uppgifter som hör till verksamhetsberättelsen för år 2026 snarare än förändringar.
- Kapitel 3.3 Bidrag (s. 27): en mellanrubrik läggs till mellan tabellerna.

Beslut

Gemensamma kyrkorådet

1. godkände för sin del Borgå kyrkliga samfällighets verksamhets- och ekonomiplan för åren 2027–2029 samt budgetförslaget för år 2027;
2. beslutade att begära utlåtanden av båda församlingsråden om verksamhets- och ekonomiplanen samt budgetförslaget till gemensamma kyrkorådets sammanträde samt
3. gav förvaltnings- och ekonomidirektören samt den sakkunniga i ekonomiförvaltningen fullmakt att göra tekniska justeringar och korrigeringar i verksamhets- och ekonomiplanen.
4. Dessutom konstaterade gemensamma kyrkorådet att det, utifrån den genomförda behandlingen, stöder en avvikelse från den i grundstadgan fastställda fördelningsprocenten för anslag mellan församlingarna och de gemensamma tjänsterna (tidigare förvaltningsverket) för år 2027, i fråga om verksamheter som hör till de gemensamma tjänsterna. En mer omfattande diskussion i frågan behöver föras med det nya gemensamma kyrkorådet och den nya gemensamma kyrkofullmäktige.
5. Gemensamma kyrkorådet uppmanade församlingsråden att i sina utlåtanden även ta ställning till det i församlingsinitiativet framförda önskemålet att etablera en praxis enligt vilken minst 3 procent av intäkterna från kyrkoskatten anvisas till missionsverksamhet och internationellt hjälparbete. Särskilt bör bedömas hur den nivå som rekommenderas av biskopsmötet kan uppnås på lång sikt.

Beredning	kyrkoherde Camilla Ekholm tfn 040-637 4060
Redogörelse	Gemensamma kyrkorådet har vid sitt sammanträde 21.9.2026 fattat beslut om verksamhets- och ekonomiplanen för Borgå kyrkliga samfällighets del för åren 2027-2029 (bilaga), samt samtidigt beslutat inbegära utlåtande om verksamhets- och ekonomiplanen av församlingsråden i Borgå svenska domkyrkoförsamling och Porvoon suomalainen seurakunta.
Beslutsförslag	Församlingsrådet besluter förorda att verksamhets- och ekonomiplanen för Borgå kyrkliga samfällighet för åren 2027 – 2029 godkänns.
Beslut	Församlingsrådet beslöt förorda att verksamhets- och ekonomiplanen för Borgå kyrkliga samfällighet för åren 2027-2029 godkänns. Församlingsrådet hade inte några innehållsmässiga ändringsförslag.