Budget för år 2027 och verksamhets- och ekonomiplan för åren 2027–2029

GKR 21.09.2026 § 78

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 prästers 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.

Fortsatt behandling

Församlingsrådet i Borgå svenska domkyrkoförsamling

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

FR 20.10.2026 § 76
39/02.00.02/2026

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.

SN 20.10.2026 § 66
39/02.00.02/2026

Församlingsrådet i Borgå finska församling

Gemensamma kyrkorådets begäran om utlåtande

Gemensamma kyrkorådet begärde vid sitt sammanträde den 21.9.2026 (§ 78) att församlingsråden tar ställning till följande två helheter:

- att avge utlåtanden om servicecentralens verksamhets- och ekonomiplan samt budgetförslag
- att i sina utlåtanden även ta ställning till önskemålet i församlingsmedlemsinitiativet om att etablera en praxis enligt vilken minst 3 procent av intäkterna från kyrkoskatten anvisas till missionsarbete och internationellt hjälparbete, särskilt med tanke på hur den nivå som rekommenderas av biskopsmötet kan uppnås på lång sikt.

Utlåtande om verksamhetsplanen och budgetförslaget

Borgå finska församling konstaterar att servicecentralens verksamhets- och ekonomiplan har utarbetats omsorgsfullt och på en lämplig övergripande nivå, så att beslutsfattarna utifrån den får en tydlig bild av den helhet som beslutet gäller.

Finska församlingen vill särskilt lyfta fram följande punkter i servicecentralens verksamhetsplan:

2.3 Riskbedömning

Punkt 2.3.1 (Risker och skydd mot dem per sektor) och de verksamhetsrisker som beskrivs där (s. 10) Vi är särskilt nöjda med följande skrivning:

”De gemensamma tjänsterna utvecklar tjänsterna inom ekonomi, personalförvaltning, kommunikation, informationshantering och övriga stödfunktioner så att de ännu tydligare stöder församlingarnas strategiska mål. Målet är att stödtjänsterna inte bara ska möjliggöra verksamheten utan också tillhandahålla information, strukturer och mätare som stöder verksamhetsutvecklingen, och att samfällighetens personal ska kunna arbeta tillsammans med församlingarnas aktörer för att uppnå de strategiska målen.”

Vi är särskilt nöjda med att frivilligarbetets betydelse uttryckligen lyfts fram i verksamhetsplanen på följande sätt: ”En central förändring är att församlingsmedlemmarnas roll som ansvarsbärare och frivilliga stärks. Detta förutsätter också nya arbetssätt inom stödtjänsterna, så att de frivilligas medverkan kan ordnas på ett naturligt och tryggt sätt som stärker församlingarnas verksamhet.”

Det är lätt att finna beröringspunkter mellan detta mål och finska församlingens pågående frivilligprojekt.

Tabellerna i punkt 2.3.2 (Den kyrkliga samfällighetens ekonomi i ljuset av indikatorerna för en församling i kris, s. 11–13) visar på ett utmärkt sätt hur indikatorerna för verksamhet och förvaltning i en församling i kris kan följas upp.

I kapitel 3 presenteras de gemensamma församlingsuppgifterna. Vi vill uttala följande om båda verksamhetsformerna:

Punkt 3.1 Familjerådgivning

Omfattande reformer pågår i samhället, och de kommer sannolikt att påverka efterfrågan på församlingarnas familjerådgivningstjänster. Som en del av reformen av socialvårdslagen håller en ny ”service för barnfamiljer” på att inrättas. Den ska sammanföra familjearbetet och familjerådgivningen. Samtidigt föreslår regeringen för riksdagen att välfärdsområdenas lagstadgade skyldighet att ordna separat rådgivning i uppfostrings- och familjefrågor (familjerådgivningsbyråer) slopas.

Dessutom har regeringen gjort stora ytterligare nedskärningar i finansieringen av organisationer inom social- och hälsovården. Dessa organisationer har hittills erbjudit familjer stöd med låg tröskel och kamratstöd inom tredje sektorn. Även dessa tjänster riskerar att minska eller delvis upphöra helt.

Inom familjerådgivningen vore det därför bra att diskutera vilka olika hjälpbehov församlingarna kan möta och vad församlingens grundläggande uppgift är i detta sammanhang.

Samtidigt är det positivt att verksamhetsplanen innehåller en skrivning om att diskutera finansieringsalternativ för familjerådgivningstjänsterna i deras nuvarande omfattning. Familjerådgivningens chef har tillsammans med sin närmaste chef redan under detta år fört frågan framåt på ett föredömligt sätt, och många församlingar i östra Nyland kommer att delta i finansieringen av familjerådgivningstjänsterna.

Det vore av största vikt att finna en lösning som tryggar en långsiktig, gemensam finansieringsbas för hela östra Nyland.

Punkt 3.2 Sjukhussjälavård

Avdelningsverksamheten vid social- och hälsostationerna i Lovisa och Sibbo flyttas till Borgå social- och hälsostation i Näse. I och med förändringen koncentreras hälsocentralernas sjukhusavdelningar inom Östra Nylands välfärdsområde till ett verksamhetsställe, vilket ökar belastningen på sjukhussjälavården.

Detta medför också arbete för prästerna i Borgå församlingar, som ansvarar för veckoslutsjouren. Man bör regionalt komma överens om att dela jouransvaret också med prästerna i de övriga församlingarna i östra Nyland.

Utlåtande om församlingsinitiativet

Vid sitt möte på Åland den 3–4.9.2024 rekommenderade biskopsmötet att församlingarna avsätter minst tre procent av sina skatteintäkter för missionsarbete och internationellt hjälparbete via kyrkans missionsorganisationer och Kyrkans Utlandshjälp.

Som bakgrundsmaterial för biskopsmötets ovan nämnda beslut användes ekonomistatistiken för 2023. Enligt den avsatte de ekonomiska församlingsenheterna inom Evangelisk-lutherska kyrkan i Finland nästan 22 miljoner euro av sina skatteintäkter för missionsarbete och internationell diakoni. Bidragens andel av skatteintäkterna varierade mellan församlingarna från noll till över tre procent.

Det mål som biskoparna ställde upp i september 2024 har varit en stor utmaning för många ekonomiska församlingsenheter. De sammanlagda skatteintäkterna för Evangelisk-lutherska kyrkan i Finland uppgick 2025 till knappt 1,1 miljarder euro, och de knappt 22 miljoner som användes för missionsarbete och internationell diakoni motsvarar således cirka 2,0 % av skatteintäkterna.

Borgå finska församling anser att missionsarbetet och det internationella ansvaret är viktiga verksamhetsformer och ansvarsområden. Vi har anvisat verksamhetsmedel för dem i enlighet med biskopsmötets anvisning inom ramen för den budget som beviljats oss.

Samtidigt har vi ansett det viktigt att bidragsverksamheten och lekmännens stöd till missionen, bland annat genom missionskretsarnas verksamhet, har varit nära förknippade med varandra. Vi har finansierat endast de

missionsorganisationer som har haft en egen missionskrets i vår församling.

Finska församlingens avtalsbaserade stöd till missionsorganisationerna fördelas enligt följande: Finska Missionssällskapet (40 %), Suomen Luterilainen Evankeliumiyhdistys (18 %), Lähetysyhdistys Kylväjä (24 %) och Medialähetys Sanansaattajat (SANSA) (18 %).

Dessutom har vi vid årets slut beviljat enskilda katastrofbidrag när budgetanslagens utfall har tillåtit det. I december i fjol anvisade vi 10 000 euro för krishjälp i Angola via Finska Missionssällskapet.

Det är viktigt att församlingarna, både i verksamheten och vid fördelningen av ekonomiska resurser, inser att vi är en del av en global gemenskap. Världens olika kyrkor och kristna samfund bildar ett nätverk som sträcker sig praktiskt taget överallt.

Därför är det viktigt att församlingarna inom Evangelisk-lutherska kyrkan i Finland deltar i den världsomspännande verksamheten tillsammans med sina partner. Det är viktigt att församlingarna har kontakter med partnerkyrkor och internationella nätverk, både direkt och indirekt via kristna organisationer.

Borgå finska församling stöder att nivån på tre procent fastställs som ett långsiktigt mål för den kyrkliga samfälligheten. Särskilt i situationer där samfällighetens bokslut ser ut att visa ett överskott vore det viktigt att på förhand kunna avsätta medel för detta ändamål. Eventuella tilläggsbidrag ska riktas i enlighet med på förhand fastställda principer, budgeten och beslut som fattats av behöriga organ.

Samtidigt är det bra att komma ihåg att vi hör till de ekonomiska församlingsenheter som har den bästa ekonomiska ställningen. Den framlidne biskopen Josiah Kibira i Evangelisk-lutherska kyrkan i Tanzania konstaterade träffande: ”Ingen kyrka är så fattig att den inte har något att ge andra. Och ingen kyrka är så rik att den inte kan lära sig av andra.” Det är viktigt att ha denna lärdom i åtanke när vi behandlar både verksamhetsplanen och budgetförslaget.

Barnkonsekvensbedömning: Vid beslut om eventuella ytterligare ändamål för missionsanslag och internationellt bistånd ska konsekvenserna för barn beaktas, eftersom barn ofta hör till de allra mest utsatta grupperna.

Beslutsförslag

Församlingsrådet

1. diskuterar finska församlingens utlåtande om servicecentralens verksamhets- och ekonomiplan samt budgetförslag och om församlingsinitiativet att avsätta minst 3 % av kyrkoskatteintäkterna för missionsarbete och internationellt hjälparbete,
2. godkänner utlåtandet efter behandlingen och sänder det till gemensamma kyrkorådet.

Ärendets behandling

Ordföranden öppnade diskussionen.

Anna Talvitie presenterade gruppen Villiviinis ändringsförslag, enligt vilket följande avsnitt i utlåtandet

”Borgå finska församling stöder att nivån på tre procent fastställs som ett långsiktigt mål för den kyrkliga samfälligheten.”

föreslogs preciseras så att uttrycket ”som ett långsiktigt mål” skulle ersättas exempelvis med ”under de närmaste åren” eller ”under nästa ekonomi- och verksamhetsplaneringsperiod”. Timo Ågren understödde förslaget.

Marja Järvinen föreslog uttrycket ”som ett mål för fullmäktigeperioden” som en alternativ formulering.

Ordföranden ändrade sitt ursprungliga förslag beträffande det aktuella avsnittet i utlåtandet enligt följande:

”Borgå finska församling stöder att man tillsammans söker de medel som behövs för att under nästa fullmäktigeperiod uppnå den nivå på tre procent som biskoparna rekommenderar.”

Ordförandens ändrade förslag fick understöd.

Beslut

Församlingsrådet

1. diskuterade Borgå finska församlings utlåtande om servicecentralens verksamhets- och ekonomiplan och budgetförslag samt om församlingsinitiativet enligt vilket minst 3 % av kyrkoskatteintäkterna skulle anvisas för missionsarbete och internationellt hjälparbete.
2. godkände efter behandlingen utlåtandet med den ändring som ordföranden hade gjort och beslutade att sända det till gemensamma kyrkorådet.

GKR 19.11.2026 § 103
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

Borgå kyrkliga samfällighet utgör en helhet som består av två församlingar och de gemensamma tjänster som stöder dem. En aktiv dialog med församlingarnas ledning och övriga aktörer är viktig för servicecentralens verksamhet. Som beredningsteam vill vi därför tacka församlingsråden för deras utlåtanden och för deras stöd för riktlinjerna för samfällighetens gemensamma tjänster samt för de verksamhetsplaner och den budget som bygger på dessa riktlinjer.

År 2027 genomförs den sista etappen av den resursöverföring från samfälligheten till församlingarna som fastställs i grundstadgan. Jämfört med utgångsnivån för fyra år sedan är resurserna för samfällighetens servicecentral då nästan tio procent mindre. Därför är det viktigt att kontinuerligt föra en aktiv dialog om inriktningen på församlingarnas strategier och om vilka stödtjänster som behövs för att genomföra dem. De minskade resurserna för samfällighetens tjänster bör koncentreras till det mest väsentliga serviceutbudet. I finska församlingens utlåtande betonas bland annat betydelsen av att utveckla frivilligarbetet i församlingens verksamhet. Detta tema erbjuder en god utgångspunkt för gemensamma utvecklingsprocesser. Verksamhetsmiljön för det gemensamma församlingsarbetet förändras kontinuerligt i takt med att samhällets

resurser minskar, vilket förutsätter ett aktivt utvecklingsarbete inom dessa verksamheter.

Ramen för år 2027 och de ekonomiska ramarna för planeringsåren 2028–2029 i samfällighetens ekonomiplan har justerats med anledning av de ändringar i avskrivningsplanen som har godkänts under planeringsprocessen samt utifrån preciserade ekonomiska prognoser, närmare bestämt skatteinkomstprognoser och uppskattningar av intäkterna från finansieringsverksamheten.

När det gäller stödet till missionsarbete och internationellt hjälparbete är målet att nå en nivå på tre procent under den kommande fullmäktigeperioden realistiskt. I takt med att prognosmetoderna inom redovisningen utvecklas kan man även på kort sikt bereda och fatta beslut om tilläggsbidrag i slutet av räkenskapsåret, om prognoserna visar att det uppstår ekonomiskt utrymme inom de budgeterade verksamhetsbidragsramarna och beslutsfattarna är villiga att bevilja sådana bidrag. Samfällighetens grundstadga anger entydigt att missionsarbetet hör till församlingarnas beslutanderätt. Bidragen till internationell diakoni har däremot enligt etablerad praxis beviljats på basis av ansökningar från budgetmomentet för samfällighetens gemensamma församlingsarbete. Arbetet för att nå stödnivån på tre procent kräver därför ett nära samarbete såväl i beredningen som mellan de beslutande organen.

Föredragande

Förvaltnings- och ekonomidirektören:

Beslutsförslag

Gemensamma kyrkorådet beslutar föreslå för gemensamma kyrkofullmäktige att

1. gemensamma kyrkofullmäktige godkänner förslaget till budget för Borgå kyrkliga samfällighet för 2027 samt verksamhets- och ekonomiplanen för 2027–2029 och befullmäktigar förvaltnings- och ekonomidirektören att göra korrigeringar och preciseringar av teknisk natur i planen.

2. gemensamma kyrkofullmäktige fastställer följande bindningsnivåer:

- för verksamheter som lyder under gemensamma kyrkorådet (huvudtitlarna 1, 3, 4 och 5) det externa verksamhetsbidraget för respektive huvudtitel;
- för församlingsråden det externa verksamhetsbidraget på församlingsnivå (huvudtitel 2 samt huvudtitel 1 till den del den gäller församlingens förvaltning). Vid bedömningen av utfallet av det för församlingarna bindande verksamhetsbidraget läggs till det realiserade verksamhetsbidraget, utanför verksamhetsbidragskalkylen, skillnaden mellan de finansiella intäkterna och kostnaderna för församlingens fonder med särskild täckning;
- för investeringsdelen är bindningsnivån projektspecifik;
- gravvårdsfondens budget är bindande för gemensamma kyrkorådet på nivån för verksamhetsbidraget i fondens budget.

3. gemensamma kyrkofullmäktige antecknar för kännedom de av församlingsråden godkända verksamhets- och ekonomiplanerna för församlingarna för 2027–2029.

Beslut

Enligt beslutsförslaget.