

Budgetförslaget för år 2026

Gemensamma kyrkorådet 18.09.2025 § 182

Föredragande Förvaltnings- och ekonomidirektör Timo Laakso

Föredragning **Kyrkliga samfällighetens budgetförslag 2026**

På grundval av kyrkliga samfällighetens nya strategi 2026-2030 är de verksamhetsplaner som ska göras upp ännu inte färdiga. På grund härav framläggs verksamhetsplanerna först vid den andra budgetbehandlingen. Likaså tas vid den andra budgetbehandlingen med ekonomitalen för driftsekonomi-, resultaträknings- och finansieringsdelarna för planeringsåren 2027-2028.

Budgeten framläggs nu med avvikelser från det tidigare enligt huvudrubrikerna. Som bindande nivåer för fullmäktige framläggs huvudtitelnivån, med församlingarna, vilka har sitt eget särskilt fastställda anslag, som ett undantag.

Resultatet för kyrkliga samfällighetens räkenskapsperiod år 2026 har i budgetförslaget ett underskott på 1,1 miljon euro.

I budgeten har verksamhetsintäkterna uppskattats till 11,2 miljoner euro, med hänsyn till budgeten för innevarande år en ökning med 9,5 % och med hänsyn till utfallet för bokslutet år 2024 är verksamhetsintäkterna av samma storlek. Avgiftsintäkterna och hyresintäkterna har uppskattats erhålla mera än detta år. Avgiftsintäkterna har en ökning med 34 % och hyresintäkterna med 5,4 %. I synnerhet inom begravningsväsendets service har avgiftsintäkterna reviderats i enlighet med den minskade statliga finansieringen och Kyrkostyrelsens direktiv som är förknippade med den.

Verksamhetskostnaderna har uppskattats till 46,1 miljoner euro, där det i jämförelse med innevarande år är en ökning med 3,9 %, och i jämförelse med utfallet år 2024 en ökning med 10,4 %.

Personalkostnaderna har uppskattats till 26,3 miljoner euro och de utgör 57 % av budgetens kostnader för verksamheten. Ökningen av personalkostnaderna är med hänsyn till budgeten år 2025 1,2 miljoner euro (+4,8%) och ökningen från utfallet för personalkostnaderna år 2024 är 2,9 miljoner euro (12,3 %).

Grundlönerna, som definierats enligt det allmänna lönesystemet för en tjänsteinnehavare och en arbetstagare med månadslön och full arbetstid, revideras med en allmän förhöjning på 2,4 %, räknad från och med 1.3.2026 och tabeller för erfarenhetstillägg för det allmänna lönesystemet justeras från och med 1.3.2026 med 2,9 procent, prestationstilläggen granskas ej. Grundlönerna för en tjänsteman,

som omfattas av den högsta ledningens lönesystem, justeras med en allmän förhöjning på 2,9 procent räknat från och med 1.3.2026.

De andra verksamhetskostnaderna än personalkostnaderna i budgeten är 19,8 miljoner euro. (Budgeten 2025 +2,86 %, Utf. 2024 +8%):

- Upphandlingen av tjänster har en ökning på 8,4 %, vilket utgör 0,7 miljon euro (en ökning från 8,8 miljoner euro till 9,6 miljoner euro).

- inom hyresutgifterna är det en ökning på 17,5%, vilket utgör 0,4 miljon euro (en ökning från 2,3 miljoner euro till 2,7 miljoner euro). Till ökningen verkar färdigställandet av Aninkaistenkatu 1 och hyrandet av evakueringsutrymmen på annat håll som beror på saneringen av ämbetshuset.

- Material och förnödenheter har en nedgång på 2,2 %, vilket utgör 104t euro (en nedgång från 4,8 miljoner euro till 4,7 miljoner euro).

- I understöd som lämnats är det en nedgång med 23 %, vilket är 0,5 miljon euro, eller från 2,4 miljoner till 1,9 miljoner euro). Detta beror på att det i budgeten för 2025, allmänna kyrkorådets understödsanslag på 0,5 miljon euro för diakonins och andra kyrkliga ändamål inte har budgeterats för år 2026.

Täckningsbidraget för driftsekonomi är 34,9 miljoner euro och det försämras med 0,8 miljoner euro dvs. 2,3 procent (Budgeten 2024 vs Utf. 2025). Med hänsyn till utfallet för verksamhetens täckningsbidrag år 2024 är det en försvagning på 4,3 miljoner (14,2 %).

Den bindande posten med hänsyn till fullmäktige per huvudtitel i budgeten är ett externt täckningsbidrag för verksamheten och jämförelserna nedan har gjorts med de externa täckningsbidragen för verksamheten (externa inkomster - externa utgifter). Täckningsbidragen för verksamheten och deras förändringar i euro per huvudtitel nedan under huvudtitlarna:

	2024	2023	erotus
Yleishallinto (PL 1)	-3 969 578	-3 897 307	72 271
Seurakunnallinen toiminta (PI 2)	-10 394 030	-10 191 995	202 035
Yht seurakunnalliset teht.(PL 3)	-7 956 147	-7 741 676	214 471
Hautaustoimi (PL 4)	-1 459 705	-1 233 489	226 216
Kiinteistötoimi (PL 5)	-8 258 658	-7 720 762	537 896
	-32 038 118	-30 785 229	1 252 889

Täckningsbidraget för verksamheten (intäkter-utgifter) förbättras i jämförelse med budgeten för år 2025 med 222t euro. Till detta bidrar två saker: en minskning med 510t euro i de lämnade understöden, vilket inte budgeterats för år 2026 för gemensamma kyrkorådets resultatenhet. Året 2026 är ett valår, vilket åter ökar utgifterna för verksamheten och för detta har i externa kostnader reserverats inalles 294t euro, därtill har man på samma sätt som tidigare

reserverat för val av en kyrkoherde. I jämförelse med utfallet år 2024 är det en ökning inom verksamhetsintäkterna för den allmänna förvaltningen med 101t euro (9 %) och i verksamhetskostnaderna en ökning på 1,2 miljoner euro (27 %).

Inom församlingsverksamheten är det inte någon större förändring, vilket beror på att budgetanslagen för åren 2025 och 2026 är av samma storlek. En liten skillnad medförs endast av vissa församlingars användning av överförda anslag i budgeten. I jämförelse med utfallet år 2024 är det en nedgång i verksamhetsintäkterna för församlingsverksamheten med 24t euro (8,3 %) och i verksamhetsutgifterna en ökning med 393t euro (3,7 %).

Inom de gemensamma församlingsuppdragen försämrats täckningsbidraget för verksamheten med 0,5 miljon euro (6,3 %). Personalkostnaderna har ökat från budgeten år 2025 till budgeten 2026 med 7,9 %, vilket utgör 455t euro och förklarar den största delen av kostnadernas ökning. I jämförelse med utfallet år 2024 är det en nedgång i verksamhetsintäkterna av de gemensamma församlingsuppgifterna med 100t euro (11,2 %) och en ökning inom verksamhetskostnaderna på 1 miljon euro (12,5 %).

Mellan begravningsväsendet och fastighetsväsendet har kostnadsfördelningen mellan huvudtitlarna reviderats. Inom begravningsväsendet har därtill utifrån den statliga finansieringens förändringar och Kyrkostyrelsens direktiv även avgiftsintäkterna justerats. För närvarande är det en ökning inom begravningsväsendets avgifter med hänsyn till budgeten år 2025 med 46 %, vilket utgör 697t euro. Kostnaderna har minskat 0,3 % (9t euro), med hänsyn till budgeten för år 2025. Utfallet år 2024 i jämförelse med begravningsväsendet verksamhetsinkomster är det en ökning med 508t euro (30%) och inom verksamhetskostnaderna en nedgång 198t euro (6,2 %).

Inom fastighetsväsendet är det en ökning hos verksamhetsintäkterna från budgeten 2025 till budgeten för år 2026 med 2,8 %, vilket utgör 184t euro. Inom verksamhetskostnaderna är det en ökning på 8,8 %, vilket utgör 1,4 miljon euro (en ökning från 15,4 miljoner euro till 16,8 miljoner euro). Den största ökningen finns inom hyreskostnaderna 23 %, vilket utgör 456t euro. Inom upphandlingen av tjänster är ökningen 10 %, vilket utgör 446t euro. Ökningen hos personalkostnaderna är 9 %, vilket utgör 473 t euro. I jämförelser med utfallet 2024 är det en ökning inom fastighetsväsendets verksamhetsintäkter med 153t euro (2,3 %) och inom verksamhetskostnaderna en ökning på 2,5 miljoner euro (17,5 %).

Fullmäktige har för år 2026 fastställt kyrkoskattesatsen till 1,20 procent. Kyrkliga samfällighetens kyrkoskatteintäkt var 36,9 miljoner euro år 2024 och kyrkoskatteinflödet för år 2025 uppskattades till 38 miljoner euro, även för år 2026 uppskattas de till 38 miljoner euro.

En färsk information om den statliga finansieringen har erhållits och den kommer att skäras ned med inalles 9,8 miljoner euro under åren 2026 – 2027. Det uppskattas till en minskning för kyrkliga samfälligheten med 0,5 miljon euro med hänsyn till statsfinansieringen år 2025 och i budgeten har för den budgeterats till 3,1 miljoner euro. Beskattningskostnaderna uppskattas till 585t euro. I kyrkans centralfondsavgifter är det en ökning på 2,4 procent (88t euro). Centralfondsavgifterna uppskattas till 2,8 miljoner euro och andelen pensionsfondsavgifter av detta är 1,8 miljoner euro.

Nettoinkomsten av finansintäkterna och -utgifterna i budgeten är 0,9 miljoner euro. Investeringsintäkterna har uppskattats till 2,1 miljoner euro och placeringsutgifterna till 165 t euro. Räntorna på lånen till finansinstituten och till gravskötsselfonden har uppskattats till en miljon euro.

Årstäckningen är 2,6 miljoner euro och räkenskapsperiodens avskrivningar har uppskattats till 3,8 miljoner euro. Årstäckningen räcker inte till för att täcka avskrivningarna och räkenskapsperiodens resultat blir med ett underskott i budgeten på 1,1 miljon euro.

Investeringsförslagen

Kyrkliga samfällighetens totala totala förslag till investeringsplan åren 2026-2028 är 64 miljoner euro och då till detta läggs gravskötsselfondens investeringar 2,8 miljoner, utgör planen totalt 66,8 miljoner euro:

	kyrkliga samfälligheten	kyrkliga samfälligheten +hhr
2026	21 930 000 euro	22 550 000 euro
2027	23 315 000 euro	24 440 000 euro
2028	18 735 000 euro	19 790 000 euro

För den grundliga renoveringen av Domkyrkan har i statsbudgeten år 2023 noterats en bidragsnotering för undervisnings- och kulturministeriets förvaltningsområde på 4 miljoner euro, av vilket erhålls 1 miljon varje år 2025-2028. Kyrkostyrelsen har beviljat ett bidrag på 4 miljoner euro åren 2025-2025 för den grundliga renoveringen av Domkyrkan. För planperioden 2026-2028 föreligger information om investeringsbidrag på 2 miljoner euro per år.

Slutsumman för begravningsväsendets investeringsförslag år 2026 är 1,8 miljoner euro och under budget- och planeringsperioden 2026-2028 är de sammanlagt 6,2 miljoner euro.

Fastighetsväsendets investeringsförslag för år 2026 är 20 miljoner euro och för budget- och planeringsperioden 2026-2028 är investeringsförslaget sammanlagt 57,5 miljoner euro.

För år 2026 föreslås stora grundliga renoveringar och nybyggnader för 18,5 miljoner euro och mindre investeringar för 1,5 miljon euro.

År 2026 är de största investeringarna:

Den grundliga renoveringen av Domkyrkan 7 miljoner euro,
Heinänokka nya lägercentral 5 miljoner euro,
Den grundliga saneringen av ämbetshuset 2 miljoner euro,
Den grundliga renoveringen av Helga Korsets kapell 57,5 miljoner euro och
Martinskyrkans interiörreparationer 1,4 miljoner euro.

För ekonomi- och utvecklingstjänsterna har reserverats en reservering på 100t euro för reparationer o.d. på grund av nödvändiga akuta anskaffningar.

Begravningsfondens investeringsförslag för år 2026 är 620t euro och investeringsförslaget för budget- och planeringsperioden 2026-2028 är 2,8 miljoner euro. Det har planerats att år 2027 inleda reparationerna av bostadshusen i Perno.

Kyrkliga samfälligheten har i lån i början av år 2025 12,5 miljoner euro. I slutet av år 2025 är låneprognozen 14,6 miljoner euro och av detta lån är 2,1 miljoner euro lån av finansinstitut. År 2026 har i budgeten reserverats ett tillskott av lån på 8 miljoner euro.

Gravskötsselfondens budgetförslag

Gravskötsselfondens verksamhetsintäkter är 2,9 miljoner euro, och de är lika stora som i budgeten år 2025. Verksamhetskostnaderna är 4,5 miljoner euro och de går ned en aning med hänsyn till budgeten år 2025. Andelen personalkostnader av verksamhetskostnaderna är 2,6 miljoner euro, 58%. Täckningsbidraget för verksamheten stannar på ett minus på 1,6 miljoner euro.

Placeringsverksamhetens avkastningar uppskattas i budgeten för år 2025 till 4,5 miljoner euro i inkomster och kostnaderna uppskattas till 0,5 miljon euro. Nettointäkterna inom placeringsverksamheten uppskattas till 4 miljoner euro. Avkastningen av gravskötsselfondens placeringar minskas i framtiden av de lån som beviljats för kyrkliga samfällighetens byggnadsinvesteringar och de lån som ska beviljas de kommande åren, för vilkas placeringar har återförts medel samt för den framtida reparationsfinansieringen för bostäderna i Perno.

I ränteintäkter av de lån som beviljats kyrkliga samfälligheten har för år 2026 uppskattas 903t euro.

Finansieringsintäkterna är i budgeten totalt 4,9 miljoner euro och årstäckningen är 3,4 miljoner euro positiv. I avskrivningar har uppskattats 606t euro och räkenskapsperiodens resultat blir positivt 2,8 miljoner euro.

Förslag

Gemensamma kyrkorådet beslutar godkänna budgetförslagen av Åbo och S:t Karins kyrkliga samfällighet och dess gravskötsselfond för år 2026.

För kyrkliga samfällighetens del begärs utlåtanden om budgetförslaget av församlingsråden, vilka återsänds till förvaltnings- och ekonomidirektören, economichefen och registratorskontoret senast torsdagen 30.10.2025 före kl. 15.00 och vilka behandlas på

kyrkorådets sammanträde 20.11.2025, då budgeten behandlas för andra gången.

Behandling Seppo Niemi framförde ett motförslag i anslutning till huvudtiteln två, enligt vilket det anslag som beviljats församlingarna skulle höjas med avseende på personalkostnaderna med 4,8 %. Maria Ranne och Mikko Laurén understödde förslaget. Omröstning om ärendet företogs. Motförslaget segrade med rösterna 10-0.

Före budgetbehandlingen för andra gången uppdrogs beredaren att söka alternativa förslag för att balansera budgeten.

Beslut Enligt förslag med beaktande av punkten Behandling.

Gemensamma kyrkorådet 23.10.2025 § 196

Föredragande Förvaltnings- och ekonomidirektör Timo Laakso

Föredragning Budgetens beredare uppdrogs att söka alternativa förslag för att balansera budgeten. Det anses att det inte är möjligt att göra tillägg i inkomstsidan i budgeten för år 2026. Sparobjekten har valts sålunda att ett förverkligande av dem inte har betydande inverkan på verksamheten för kyrkliga samfällighetens och dess församlingar.

Inbesparingar har hittats för sammanlagt 508t euro. I bilagan till föredragningslistan finns ett noggrannare sparförslag för de enskilda sparobjekten. Efter inbesparingarna är underskottet i kyrkliga samfällighetens budget år 2026 totalt 1,4 miljoner euro.

I huvudtiteln 1 – förvaltning föreslås inbesparingar i revisionstjänsterna, personalmatserveringen och visstidsanställningar totalt 29t euro.

Inom kommunikationstjänsterna har lämnats ett sparförslag på 82t euro. I förslaget anpassats kostnaderna för julkalendern, tidningen Lilja och personaltidningens postnings- och tryckningskostnader samt sakkunnigtjänster. Justeringarna av kostnaderna för tidningen Lilja inverkar inte på tidningens utgivningstäthet.

Hos de gemensamma församlingsuppdragen föreslås det att beloppen för bidrag och lönekostnaderna justeras med totalt 46t euro.

Hos begravningsväsendet har man granskat arbetsprocesserna och därigenom föreslås inbesparingar bland annat inom underhåll och skötsel samt genom nya arrangemang. Även investeringarna har granskats och det har hittats möjligheter till att gallra bland dem enligt följande: 2026: - 175 000 euro, 2027:-700 000 euro, 2028: - 700 000 euro. Effekten på totalkostnaderna skulle genom minskade avskrivningar bli under året då investeringen blir färdig och därefter. Verkningarna av begravningsväsendets Inbesparingar är totalt år 2026 101t euro.

Fastighetsväsendets driftskostnader kan sänkas endast genom att avstå från fastigheterna och genom att minska deras egen användning, varvid de kan uthyras och hyresinkomster erhålls.

I uppdateringen av fastighetsstrategin har förtecknats de fastighetsobjekt som man ska avstå från och som ska utvecklas, för att det ska vara möjligt att inom en snabb tidsram främja förverkligade inbesparingar.

Det är en långsam process att avstå från fastigheter och uppnå inbesparingar, men t.ex. genom att hyra tomten för Pallivaha och avstå från Uttamo kan inbesparingar uppnås redan under år 2026. Vidare ska det göras snabbare att avstå från församlingsgården i Runosmäki, Kotimäki församlingsgård, Papinholma församlingshem och församlingsgården i Hurttivuori. Man bör försöka hyra ut Hennala församlingshem och Pikis prästgård till utomstående användare. Även behovet av inhyrda objekt t.ex. utrymmen på Lilla Tavastgatan och Universitetsbackens kapell ska granskas.

Sammantaget kunde av dessa objekt kyrkliga samfällighetens underskott balanseras upp maximalt till ett belopp av cirka 250 t euro. Effekterna av objekten enligt listan är i sin helhet 453 t euro, men man kan inte avstå från alla objekt under nästa år på grund av den tid som det kräver att omorganisera verksamheterna och processen. I fråga om objekten tar det från flera månader till flera år att avstå, hyra ut och på andra sätt utveckla dem.

Förslag	Gemensamma kyrkorådet beslutar godkänna de föreslagna inbesparingarna på 508 t euro. Budgeten för år 2026 görs upp med de föreslagna inbesparingarna beaktade.
Behandling	Föredragande framförde att inbesparingarna genomförs 453 000 stora och att från den nu framlagda sparlistan avlägsnas det belopp som överskrider detta belopp på det sätt som tjänsteinnehavarna anser vara bäst.
Beslut	Enligt förslag med beaktande av punkten Behandling.

Gemensamma kyrkorådet 20.11.2025 § 216

Föredragande	Förvaltnings- och ekonomidirektör Timo Laakso
Föredragning	Budgetförslaget för år 2026 behandlades första gången i kyrkorådet 18.9.2025, varvid det sändes till församlingarna för utlåtanden. Bemötandena som lämnats till dem finns i föregående punkt. Vid samma möte beslutade gemensamma kyrkorådet att det anslag som beviljats församlingarna ska höjas för personalkostnadernas del 4,8 % och att alternativa förslag söks för att balansera budgeten.

I budgeten har genomförts de vid mötet 23.10.12025 behandlade inbesparingarna lika stora som hur församlingarnas anslag (huvudtitel 2) höjdes. Inbesparingar gjordes inom den allmänna förvaltningen, de gemensamma församlingsuppdragen, begravnings- och fastighetsväsendes tjänster samt inom investeringarna.

Genom effekterna av inbesparingarna har hela budgeten gjorts upp på nytt. Efter den första behandlingen har det för ADB-kostnaderna från leverantörerna kommit meddelanden om förhöjningar, vilka har blivit beaktade och avskrivningarna har justerats uppåt med 420t euro. Beskattningskostnaderna reviderades i enlighet med den prognos som meddelades av skatteförvaltningen, justeringen är 20t euro nedåt. Kyrkoskatteinkomsterna, centralfondsavgifterna samt finansieringsavkastningarna och kostnaderna har inte förändrats. Till budgeten har även fogats verksamhetsplanerna, ekonomiplansperioderna 2027-2028 samt sammanfattningarna av budgeten för de enskilda huvudtitlarna.

Budgetens verksamhetsintäkter är 11,3 miljoner euro, verksamhetskostnaderna 46,1 miljoner euro och täckningsbidraget för verksamheten är 34,8 miljoner euro.

Verksamhetstäckningarna och deras förändringar i beloppen euro 2025-2024 per huvudtitlar är efter uppdateringarna.

Årstäckningen för verksamheten blir 2,7 miljoner euro och räkenskapsperiodens underskott 1,4 miljoner euro.

Räkenskapsperiodens underskott har på grund av de justerade avskrivningarna ökat med 300t euro från den första behandlingen av budgeten.

I investeringarna har efter den första behandlingen blivit små förändringar och investeringsplanen är nu av följande storlek:

	kyrkliga samfälligheten	kyrkliga samfälligheten+hhr (gravskötsselfonden)
2026	21 855 000 euro	22 450 000 euro
2027	25 335 000 euro	26 460 000 euro
2028	18 035 000 euro	19 090 000 euro

Inbesparingarna som ska göras på kyrkliga samfällighetens sida påverkar i någon mån även gravskötsselfondens budget och dess årstäckningbidrag förbättras med 37t euro.

För det prestationstillägg som ska betalas till personalen ska användas minst 1,1 % av totalbeloppet för personalens grundlöner inom det allmänna lönesystemet. Lönebeloppet för det aktuella allmänna lönesystemet inom Åbo och S:t Karins kyrkliga samfällighet är 17 842 004 euro. Beloppet för prestationstillägget, som grundar sig på arbetsprestationen, är på grundval av lönebeloppet för grundlönerna 198 656 euro.

Förslag Gemensamma kyrkorådet beslutar föreslå för gemensamma kyrkofullmäktige att
1. lokalförsamlingarnas anslag höjs 4,8 % för personalkostnadernas del för år 2026,
2. att det lönebelopp som är grunden för det prestationstillägg som ska fastställas är 117 842 004,
3. att gemensamma kyrkofullmäktige godkänner budgeten för år 2026.

Beslut Enligt förslag.

97/02.00.01.00/2025

Gemensamma kyrkofullmäktige 04.12.2025 § 77

Föredragande Gemensamma kyrkorådet

Förslag Gemensamma kyrkofullmäktige
1. beslutar att lokalförsamlingarnas anslag höjs med 4,8 % för personalkostnadernas del för år 2026
2. beslutar att grunden för det prestationstillägg som ska fastställas är 17 842 004 euro och
3 . godkänner budgeten för år 2026.

Beslut Enligt förslag.