



Toiminta- ja taloussuunnitelma 2026

Yhteinen kirkkoneuvosto 13.11.2025

Yhteinen kirkkovaltuusto 4.12.2025



PORVOON SEURAKUNTAYHTYMÄ
BORGÅ KYRKLIGA SAMFÄLLIGHET

Sisällys

I	Yleisperustelut.....	2
1	Talousarvion perusteet ja rakenne	3
1.1	Seurakuntayhtymän talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa	3
1.2	Talousarvion sitovuus	3
1.3	Seurakuntayhtymän organisaatio	4
1.4	Henkilöstö.....	5
2	Yleiskatsaus	6
2.1	Yleinen talouden kehitys	6
2.2	Seurakuntatalouksien talouden kehitys	6
2.3	Porvoon seurakuntayhtymän toiminnan ja talouden katsaus	7
2.4	Toimintaympäristön ja seurakuntatalouden kehitysnäkymät	9
2.4.1	Jäsenkehitys.....	9
2.4.2	Verotulojen kehitys	9
2.4.3	Seurakuntatalous ja talousarvion tunnusluvut	10
2.4.4	Uusia näkökulmia vuoden 2026 taloudessa ja toiminnassa	13
2.5	Vuoden 2026 taloutta kuvaavat taulukot.....	13
II	Käyttötalousosa.....	14
1	Hallinto (PL 1).....	14
1.1	Hallintopalvelut	14
1.2	Henkilöstöhallinto	16
2	Seurakunnallinen toiminta (PL 2).....	17
2.1	Porvoon suomalainen seurakunta.....	17
2.2	Borgå svenska domkyrkoförsamling.....	19
3	Yhteiset seurakunnalliset tehtävät (PL 3)	21
3.1	Perheneuvonta	21
3.2	Sairaalasielunhoito	23
3.3	Avustukset	24
4	Hautaustoimi (PL 4).....	25
5	Kiinteistötoimi (PL 5).....	27
6	Nettomäärärahat sitovuustasoin (toimintakate)	29
III	Tuloslaskelmaosa	30
IV	Investointiosa	31
V	Rahoitusosa	34
VI	Sisäiset erät	35
VII	Hautainhoitorahasto	36

I Yleisperustelut

Vuoden 2026 talous- ja toimintasuunnitelmaa laadittaessa ilmassa on ollut monenlaisia epävarmuuden merkkejä. Odotettu taloussuhdanteen käänne kohti parempaa suhdannetta on siirtynyt yhä kauemmas tulevaisuuteen. Talouden vaatimattoman kehityksen myötä työttömyys on lisääntynyt, ja yhä useamman kotitalouden arki on sen myötä muuttunut. Taloudellisen epävarmuuden lisäksi yleiseen ilmapiiriin on kuluvin vuoden aikana vaikuttanut yhä voimakkaammin maailmanpoliittinen tilanne, vaikka aivan viime aikoina on kuultu myös sävyltään positiivisempia uutisia.

Seurakunnat ovat tällaisessa tilanteessa toimija, jolla on erityinen mahdollisuus ylläpitää toivoa. Se tapahtuu monin tavoin, ennen kaikkea ihmisten kohtaamisina arjessa ja juhlassa. Diakonisen avun mahdollistaminen, toivon sanoman ylläpitäminen ja julistaminen sekä lasten ja nuorten parissa toimiminen ovat nyt erityisen tärkeitä.

Porvoon seurakuntayhtymän perussääntö korostaa yhtymän seurakuntien pitkälle vietyä itsenäisyyttä sekä toimintojen ohjaamisessa että taloudellisten resurssien käytössä. Seurakuntaneuvostot hyväksyvät toimintasuunnitelmat, jotka rakentuvat seurakuntien omista strategioista käsin. Yhtymän yhteiset palvelutoiminnot tukevat seurakuntien strategioiden mukaista toimintaa ja vastaavat yhtymän hallinnollisista ja mm. hautaustoimeen ja kiinteistöihin liittyvistä toiminnoista. Rahanjaossa painopistettä siirretään perussäännön mukaisesti edelleen yhtymähallinnosta ja palveluista seurakuntien toimintaan.

Tämä talous- ja toimintasuunnitelma kokoaa yhteen talousarvion vuodelle 2026 sekä yhteisen kirkkoneuvoston alaisten yhtymän toimintojen toimintasuunnitelmat, jotka esitetään tiiviissä muodossa vuoden 2026 toiminnallisia painopisteitä, tavoitteita sekä toimenpiteitä esiin nostaen. Lisäksi kunkin toiminnon yhteydessä esitetään taloudelliset resurssit toimintatuottojen, -kulujen ja -katteen muodossa. Toteuman arviointiin palataan vuoden 2026 toiminnallista ja taloudellista tulosta arvioitaessa.

Seurakuntayhtymän tuotot perustuvat suurelta osin kirkollisverotuottoihin. Niiden ennakkointi on ollut tavanomaista haastavampaa talouden ennustettavuuden heikennyttyä. Verokertymä on kuitenkin edelleen kasvu-uralla. Valtionrahoitus on vähentymässä entisestään, mikäli käsittelyssä oleva valtion talousarvioehdotus hyväksytään. Vaikka hautausmaksuja on Porvoossakin korotettu, hautaustoimi jää valtionrahoituksen leikkausten vuoksi entistä enemmän alijäämäiseksi. Kirkollisverotuottojen käyttö kirkon lakisääteisiin yhteiskunnallisiin tehtäviin, kuten hautaustoimeen, ei ole yhdenvertaisuuden näkökulmasta ja kirkon säädösten näkökulmasta kestävä ratkaisu. Sekä kirkollisverotilustien kertymää että valtionrahoituksen ratkaisuja on seurattava talousarviovuoden 2026 aikana tarkoin.

Toimintavuoteen 2026 lähdetään Porvoon seurakunnissa ja yhtymän yhteisissä palveluissa vahvan yhteistyöhengen merkeissä. Toimintaympäristön haasteista huolimatta ja ehkäpä juuri siksi haluamme suunnata niin työyhteisöjämme kuin seurakuntalaisten muodostamia laajempia toimijoiden yhteisöjä yhteiseen tekemiseen ja yhteisöllisyyteen. Siksi yksi tärkeimmistä tehtävistämme on erilaisen vapaaehtoistoiminnan mahdollistaminen seurakuntayhteydessä.

Pontus Salmi
kirkkoherra
yhteisen kirkkoneuvoston pj

Timo Tulisalo
hallinto- ja talousjohtaja

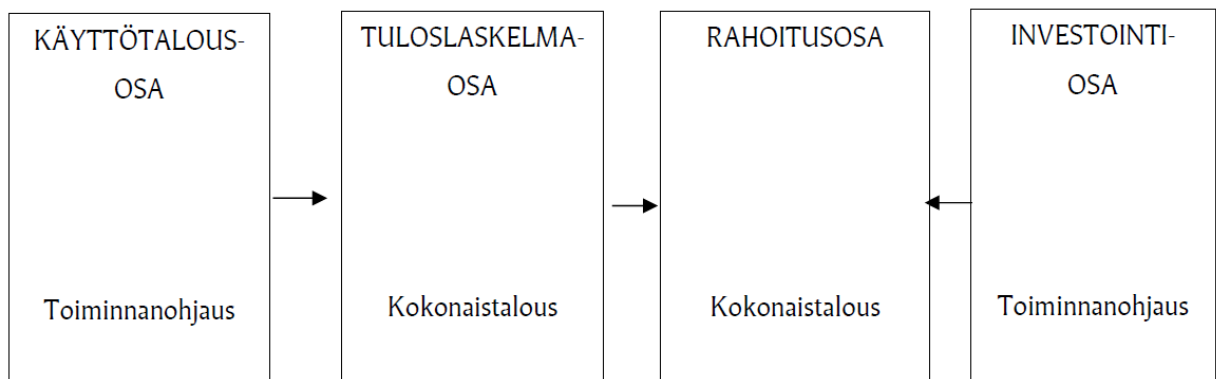
Mats Lindgård
kyrkoherde

1 Talousarvion perusteet ja rakenne

Kirkkojärjestyksen mukaan jokaista varainhoitovuotta varten seurakuntayhtymälle on viimeistään edellisen vuoden joulukuussa hyväksyttävä talousarvio. Yhteinen kirkkoneuvosto vastaa talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnasta. Yhteinen kirkkovaltuusto hyväksyy talousarvion sekä vähintään kolmea vuotta koskevan seurakuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnitelman. Talousarvio ja toiminta- ja taloussuunnitelma on laadittava siten, että edellytykset tehtävien hoitamiseen turvataan.

Talousarvio muodostuu käyttötalousosasta, tuloslaskelmaosasta, rahoitusosasta ja investointiosasta. Käyttötalous- ja investointiosat osoittavat, mihin seurakuntatalous kohdistaa käytettävissä olevat taloudelliset resurssinsa. Tuloslaskelma- ja rahoitusosat osoittavat, miten seurakuntatalouden taloudellinen tulos muodostuu ja miten seurakuntatalous toimintansa rahoittaa.

1.1 Seurakuntayhtymän talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa



Kuva. Seurakuntatalouden talousarvion osat ja niiden liittyminen toisiinsa.

1.2 Talousarvion sitovuus

Talousarvion sitovuus merkitsee sitä, että määrärahaa ei saa käyttää muihin kuin yhteisen kirkkovaltuuston hyväksymässä talousarviossa osoitettuihin tarkoituksiin eikä enempää kuin niihin on osoitettu (KJ 6:2).

Määräraha on yhteisen kirkkovaltuuston talousarviossa tehtäväalueelle antama, euromäärältään ja käyttötarkoitukseltaan rajattu valtuutus varojen käyttämiseen. Tuloarvio on yhteisen kirkkovaltuuston talousarviossa tehtäväalueelle asettama tulotavoite. Talousarvioon merkitään määrärahat ja tuloarviot pääsääntöisesti bruttoluvuin vähentämättä tuloja menoista tai menoja tuloista. Määrärahat ja tuloarviot voivat kuitenkin olla sitovia bruttositovuuden sijasta myös nettona, jolloin esim. tehtäväalueen toimintatulojen ja -menojen erotus eli toimintakate on sitova.

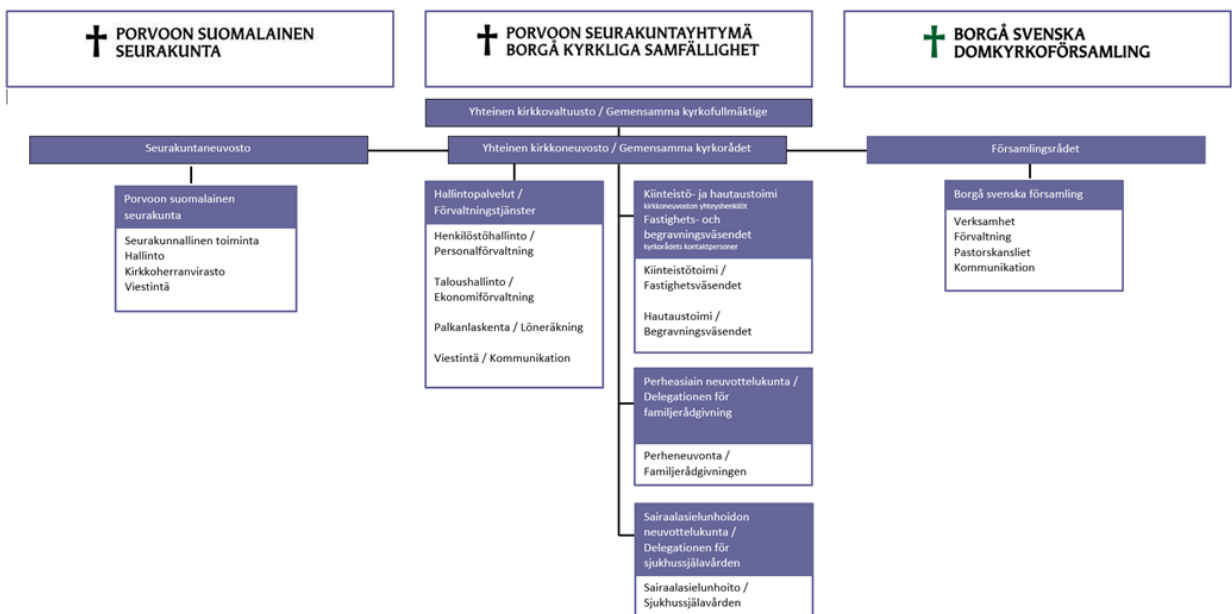
Porvoon seurakuntayhtymän yhteinen kirkkovaltuusto hyväksyy seurakuntayhtymän talousarvion ja taloussuunnitelman sekä yhteisen kirkkoneuvoston alaisten toimintojen toimintasuunnitelman viimeistään tilikautta edeltävän vuoden joulukuussa (KJ 6:3). Seurakuntien toimintasuunnitelmat hyväksyy kukin seurakuntaneuvosto.

1.3 Seurakuntayhtymän organisaatio

Porvoon seurakuntayhtymä koostuu (suluissa vastaava talousarvion käyttötalousosan pääluokka) koko seurakuntayhtymälle palveluita tuottavista hallinto-, talous-, ja henkilöstöpalveluista (1. PÄÄLUOKKA), kahdesta paikallis seurakunnasta (2. PÄÄLUOKKA), yhteisistä seurakunnallisista tehtävistä (3. PÄÄLUOKKA), hautatoimesta (4. PÄÄLUOKKA) ja kiinteistötoimesta (5. PÄÄLUOKKA). Talousarvion käyttötalousosassa jaetaan määrärahat kullekin näistä hallinnollisista yksiköistä sekä eri kustannuspaikoille talousarvion sitovuutta vastaavalla rakenteella.

Hallinto-, talous-, ja henkilöstöpalvelut vastaavat keskitetysti oman toimialansa palvelutuotannosta ja tuottavat toimialoillaan palveluita koko seurakuntayhtymälle. Seurakuntayhtymän kaksi seurakuntaa ovat Porvoon suomalainen seurakunta ja Borgå Svenska domkyrkoförsamling. Yhteisten seurakunnallisten tehtävien alla ovat koko seurakuntayhtymän alueella toimivat palveluyksiköt. Hautaustoimi vastaa hautatoimesta ja kiinteistötoimi vastaa kiinteistöjen hoidosta, kunnossapidosta ja investoinneista koko seurakuntayhtymän alueella.

Seurakuntayhtymän toiminta ja päätöksentekorakenne on seuraava:



1.4 Henkilöstö

Erillisessä henkilöstösuunnitelmassa kuvataan yksityiskohtaisemmin seurakuntayhtymän henkilöstön määrä sekä esitetään tarkempi selvitys yhtymän henkilöstöstä ja henkilöstön kehittämisestä.

Palvelussuhde	2025	2026
Vakituinen	87	85
Määräaikainen	26	22
Kausityöntekijä	34	25
Palvelussuhteet yhteensä	147	132

Henkilöstökulut

	2024 Tilinpäätös	2025 Talousarvio	2026 Talousarvio
Palkat ja palkkiot	- 4 700 487	- 4 862 432	- 4 765 447
Eläkekulut	- 947 954	- 1 010 568	- 986 369
Muut henkilöstökulut	- 101 877	- 182 766	- 192 561
Muut henkilöstökulujen oikaisut (+/-)	36 579		
YHTEENSÄ	- 5 713 739	- 6 055 766	- 5 944 377

Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	- 135 220	- 110 459	- 128 250
Koulutuskulut	- 56 973	- 72 891	- 78 880
Työterveyshuolto	- 112 710	- 110 000	- 88 000
Työssäjaksaminen (liikuntasetelit Flex)	- 2 259	- 5 900	- 20 000

2 Yleiskatsaus

2.1 Yleinen talouden kehitys

Talouden nykytila vuonna 2025 on epävakaa ja talousnäköymät vaikeasti ennustettavia. Talouskehityksen asteittaista virkoamista on odotettu jo pitkään, talousennusteissa on vuodesta 2024 lähtien odotettu, että käänne on lyhyellä aikavälillä tulossa. Mm. yksityisen kulutuksen taso on kuitenkin pysynyt odotettua alhaisempana. Talouden käänteen ajankohta onkin jatkuvasti siirtynyt eteenpäin. Tällä on suoria vaikutuksia talouskasvuun, palkkasumman muutokseen ja verokertymiin.

Kesän 2025 ennusteet näyttivät kuluvalle vuodelle Suomen pankin mukaan 0,5 % kasvua ja VM:n mukaan 1 % kasvua. Talouden käänteen siirryttyä pidemmälle myös ennusteita on ollut laskettava. Mm. Suomen Pankki ja Valtiovarainministeriö ennustavat kuitenkin noin 1,5 % talouskasvua vuodelle 2026. Heikko taloustilanne vaikuttaa verokertymiin, joiden odotettua heikompi kehitys aiheuttaa lisäpaineita julkiselle taloudelle. Valtioneuvosto päätti syksyn budjettiriihessä valtion talouteen tehtävistä lisäsopeutuksista, joiden suuruus on 224 miljoonaa euroa vuodelle 2026 ja 1012 miljoonaa euroa vuodelle 2027. Nämä lisäsopeutukset aiheuttavat entisestään lisähaasteita talouden kasvuun erityisesti tietyillä sektoreilla, kuten rakentamisessa.

2.2 Seurakuntatalouksien talouden kehitys

Seurakuntatalouksien kehitykseen on vaikuttanut erityisesti kaksi yhteiskunnan puolella tapahtunutta toiminnallista ja lainsäädäntöön vaikuttanutta uudistusta: Kunnallisveropohjan muutos ja valtionrahoitukseen kohdistetut merkittävät säästöt.

Vuoden 2023 alussa voimaan tulleen soteuudistuksen vuoksi toteutettu verotusuudistus paransi kirkollisveron reaalituottoa. Seurakuntatalouksien verotulojen kasvuun vaikutti laajentunut kunnallis- ja kirkollisveron yhteinen veropohja, korkean inflaation seurauksena tehdyt palkkaratkaisut ja pääsääntöisesti inflaatioon sidottujen eläketulojen kasvu. Tämä kehitys on jatkunut vuosina 2024 ja 2025, joskin kuluvana vuonna 2025 kirkollisverotulojen kasvu on jäämässä merkittävästikin ennakoitua vaatimattomaksi. Ennusteiden epätarkkuus on merkittävästi lisääntynyt, ja nyt on huomattavasti totuttua vaikeampi ennakoida lopullista verokertymää. Talousarviota laadittaessa on siten varauduttava arvioimaan talouskehystä uudelleen, mikäli laadinnan pohjana olevat ennusteet osoittautuvat liian optimistisiksi suhteessa toteutuvaan kehitykseen.

Seurakuntien yhteiskunnallisiin tehtäviin kohdennettuun valtionrahoitukseen päätettiin vuodesta 2025 alkaen kohdentaa pysyvä 19,6 miljoonan leikkaus. Lisäksi vuosiksi 2026–2027 on hallitus esittänyt lakimuutosta, joka alentaa kyseistä rahoitusta tilapäisesti 9,8 miljoonaa euroa vuodessa. Näiden leikkausten toteutuessa valtionrahoitus on lähes 25 % alemmalla tasolla verrattuna vuoteen 2024.

VM:n talouskatsauksen tärkeimmät ennusteluvut ovat seuraavat:

	2023	2024	2025**	2026**	2027**	2028**	2029**
Bruttokansantuote, arvo, mrd. euroa	273	276	285	295	307	320	332
Kuluttajahintaindeksi, muutos, %	6,2	1,6	0,4	1,4	1,9	2,0	2,0
Työllisyysaste, %	73,6	72,1	71,5	71,8	72,6	73,3	74,2
Työttömyysaste, %	7,2	8,4	9,4	9,0	8,4	7,9	7,6
Julkisyhteisöjen rahoitusjäämä, suhteessa BKT:hen, %	-2,9	-4,5	-4,3	-3,6	-3,4	-3,1	-3,1
Julkisyhteisöjen bruttovelka, suhteessa BKT:hen, %	77,1	82,1	86,9	88,5	88,6	89,6	90,6
Valtionvelka, suhteessa BKT:hen, %	57,2	61,4	65,7	67,1	67,7	68,8	69,9

Lähde: Taloudellinen katsaus: Syksy 2025 – Valtio (valtioneuvosto.fi)

2.3 Porvoon seurakuntayhtymän toiminnan ja talouden katsaus

Edellä kuvatut valtakunnallisen tason muutokset vaikuttavat Porvoon seurakuntayhtymän talouteen siten, että vuoden 2026 kirkollisverokertymän arvioidaan kasvavan hieman vuoden 2025 tasosta, mikä toteutunee sekin hieman edellisvuotta suurempana. Verotulojen kasvu 2025–2026 jää kuitenkin Porvoossakin merkittävästi vuoden 2025 alkupuolella esitettyjä ennusteita pienemmäksi. Tässä tilanteessa yhteinen kirkkovaltuusto päätti pitää kirkollisveroprosentin ennallaan.

Valtionrahoitus on vuosina 2026 ja 2027 oletettavasti noin 25 % alemmalla tasolla vielä parin vuoden takaiseen (2024) tilanteeseen verrattaessa. Taustalla on sekä valtionrahoituksen väheneminen että kirkon soveltamien jakoperusteiden muutos.

Toiminnalliset riskit

Pitkällä aikavälillä seurakuntien toimintaa uhkaa jäsenkunnan väheneminen siinä määrin, ettei toiminnallisia ja taloudellisia edellytyksiä totutulle seurakunnalliselle toiminnalle enää ole. Siksi onkin tärkeää varautua toimintaympäristön muutokseen pitkäjänteisesti. Seurakunnan on oltava toiminnalliselta rakenteeltaan avoin muutoksille. Organisaation on toimittava siten, että se osaa tunnistaa seurakuntalaisten ja alueella asuvien ajattelu- ja toimintatavan muutokset sekä niiden pohjalta rakentuvan, ajassa uudistuvan tarpeen hengelliselle yhteydelle kristillisessä seurakunnassa. Porvoon seurakuntayhtymässä suomalainen seurakunta on toteuttamassa pilottiluonteisesti strategista uudistusta, joka rakentuu yhä tarkemmalle alueen ihmisten tuntemiselle ja heidän tarpeidensa tunnistamiselle. Toimintatavan uudistus ulottuu organisaatorakenteisiin saakka, joten se tarjoaa mielenkiintoisen mahdollisuuden myös yhtymän tukitoimien kehittämiseksi – miten talouden, henkilöstöhallinnon ja muiden tukitoimien avulla voidaan tuottaa strategiaa tukevia ja niiden avulla saavutettavia tavoitteita mittaavia palveluita.

Yksi merkittävistä muutoksista on seurakuntalaisten roolin vahvistuminen erilaisissa vastuunkantajien ja vapaaehtoisten roolissa. Myös tälle sektorille on kehitettävä uudenlaisia tukipalveluita, tarvittaessa luovastikin, jotta uudenlaisiin rooleihin voidaan asettua luontevasti ja turvallisesti.

Kiinteistöt, kulttuuriperintö

Porvoon seurakuntien kiinteistökanta on osin kansalliseen kulttuuriperintöön kuuluvaa, suomalaisittain hyvin vanhaa rakennuskantaa. Niiden ylläpito edellyttää erityistä asiantuntemusta ja varautumista sekä tavanomaisen kiinteistöhuollon ja korjausrakentamisen että erityisesti vahinkotilanteiden ennalta estämisen osalta. Seurakuntayhtymän kiinteistöihin on päivitetty paloilmoitinjärjestelmät, lukitukset ja turvavalot, poistumistiekartat ja automaattinen hälytysjärjestelmä.

Pikkukirkon korjausurakan yhteydessä on asetettu tavoitteeksi löytää historian kerrostamalle kiinteistölle uusia käyttötapoja ja -mahdollisuuksia siten, että se mahdollistaa osaltaan myös varautumisen edellä kuvattuihin toiminnallisiin muutoksiin.

Kulttuurihistoriallisista arvoesineistä on tehty inventointi ja esinerekisteri jo vuonna 2011. Tiedot säilytetään Kirkkohallituksen Basis-järjestelmässä. Kiinteistöjen ja esineiden vakuutusarvot on päivitetty.

Lainat ja sijoitukset

Porvoon seurakuntayhtymä on velaton. Sijoitukset tehdään yhteisen kirkkoneuvoston 10.6.2021 hyväksymän sijoitusohjeen mukaan tavoitteena sijoitusten reaaliarvon kasvattaminen pitkällä aikavälillä maltillisella riskitasolla. Vuoden 2026 kuluessa sijoitusstrategia päivitetään sitä valmisteleavan työryhmän työn pohjalta.

Henkilöstö

Henkilöstön vaihtuvuus on ollut mm. eläkesiirtymän vuoksi erityisesti yhtymän yhteisten palveluiden avainhenkilöiden osalta runsasta, joten erilaisen organisaatioon liittyvän tiedon hallintaan, mm. nk. hiljaisen

tiedon häviämisen riskiin on kiinnitetty huomiota. Vuonna 2026 jatkuu yhteisten palveluiden prosessikuvausten laatiminen tiimeittäin. Tavoitteena on sekä kehittää toimintoja että vähentää erilaisten toimintojen henkilösidonaisuutta ja tästä aiheutuvaa riskiä.

Henkilökunnan työterveyshuollon palveluntuottaja on vaihtunut ja on nykyisin Feniks Oy. Uuden toimijan kanssa työterveyshuoltoa kehitetään täsmällisesti työkyvyn ylläpitämiseen tähtäävää kehittämistyötä. Varhaisen tuen malli on käytössä ja siihen liittyen on mm. järjestetty työterveysneuvotteluita sekä toteutettu työpaikkakäyntejä tehdään sopimuksen mukaan. Työsuojelullisia riskejä on kartoitettu sekä yhteistyötoimikunnan työskentelyssä että työterveysyhteistyössä.

Tietohallinto, -suoja ja -turva

Porvoon seurakuntayhtymän tietohallinnon palvelut hankitaan KustensIT:ltä, jolla on tekninen vastuu tietosuojasta. IT-alue hankkii ja ylläpitää käytettäviä tietoturvaohjelmia. Porvoon seurakunnan tietoturvaa vahvistetaan myös omana toimintona osana yhtymän hallintopalveluita.

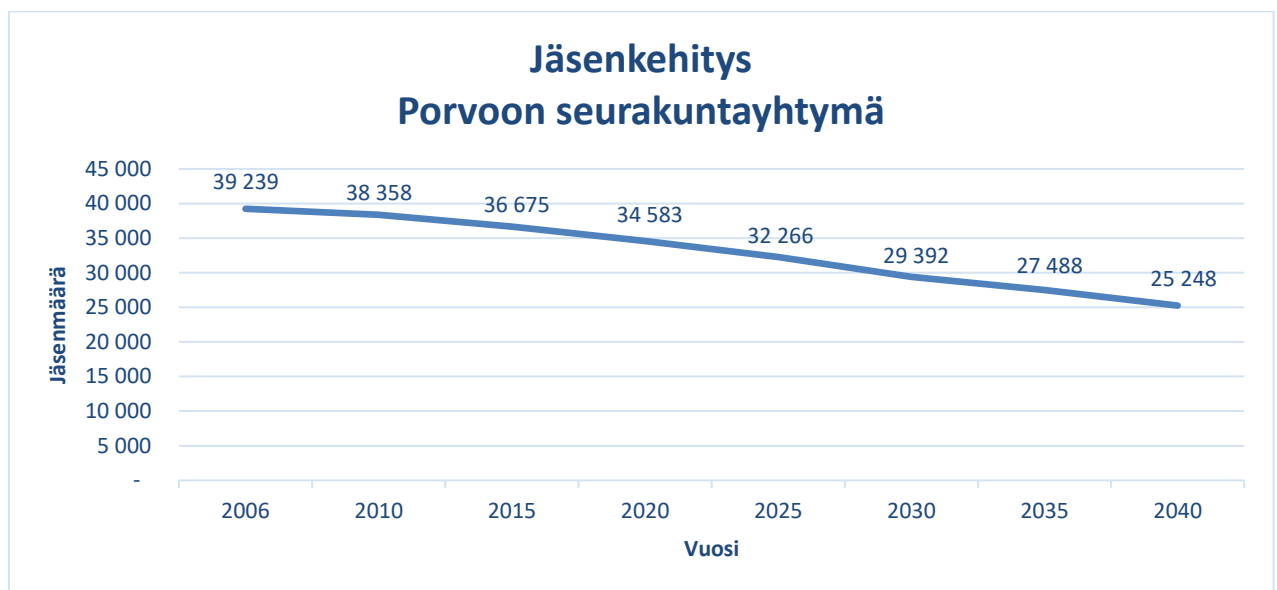
Riskien taloudellisilta vaikutuksilta suojautumiseksi seurakuntayhtymällä on voimassa olevat omaisuus-, toiminta- ja henkilövakuutukset. Yhtymällä ei ole käynnissä olevia tai näköpiirissä olevia oikeudenkäyntejä tai riita-asioita.

2.4 Toimintaympäristön ja seurakuntatalouden kehitysnäkymät

2.4.1 Jäsenkehitys

Kirkon jäsenmäärän kehitys on ollut laskeva koko 2000-luvun. Talouden ja toiminnan resursseja suunniteltaessa on luonnollisesti tärkeää varautua trendin jatkumiseen. Samanaikaisesti on kuitenkin jäsenistöä tarkasteltava segmenttipohjaisesti, jolloin seurakuntayhteisöt kehittävät toimintaa vastaten eri ikäkausien (mm. milleniaalit, z-sukupolvi) ja erilaisten jäsensegmenttien tarpeisiin uudella tavoin. Laskevaan jäsentrendiin valmistautumisen rinnalla on syytä arvioida näiden toimenpiteiden vaikutusta jäsenkehitykseen.

Trendinmukainen jäsenennuste Porvoon seurakuntayhtymän seurakunnissa ennustaa, että vuonna 2040 Porvoon seurakuntayhtymän seurakuntien yhteenlaskettu jäsenmäärä olisi 25 248 jäsentä. Vähennys olisi vuoteen 2040 n. 77,3 % vuoden 2024 lopun jäsenmäärästä (32 717 jäsentä).



Lähde: Kirkon tilastopalvelut (kirkontilastot.fi)

2.4.2 Verotulojen kehitys

Yhteinen kirkkovaltuusto vahvisti vuoden 2026 kirkollisveroprosentiksi 1,4 %. Veroprosentti on ollut vuodesta 2023 alkaen 1,4 %.

Veroprosentin alennuksella vastattiin tilanteeseen, jossa veropohja kasvoi yhteiskunnallisten muutosten myötä (kunnallis- ja kirkollisverotuksen kasvanut veropohja hyvinvointialueiden rahoitusratkaisun toteuduttua.)

Porvoon seurakuntayhtymän talous on vakaalla pohjalla. Yhtymä on velaton ja se on kyennyt rahoittamaan tarpeelliset investoinnit. Kiinteistökulujen osuus taloudellisesta kokonaisuudesta on merkittävä, joten jatkossakin korjausvelan aktiivinen hallinta on tärkeää. Samoin on olennaista seurata kiinteistöjen käyttöastetta, joka tällä hetkellä on varsin hyvässä tasapainossa. Tavoitteena on vähentää kiinteistöjen määrää.

Kirkollisverotulojen voidaan ennakoida pysyvän lähivuosina vähintään nykytasolla tai kasvavan hieman. Niiden avulla ei kuitenkaan ole mahdollista eikä lainmukaistakaan kattaa hautaustoimeen valtionrahoituksen leikkauksesta syntyvää vajetta. Mikäli tätä vajetta ei kyetä korjaamaan valtiovalan ja kirkon johdon toimenpitein, on todella haastavaa löytää paikallisella tasolla kestävä ratkaisua hautaustoimen kulujen kattamiseen. Hautausmaksuja on varauduttava edelleenkin korottamaan, mutta samanaikaisesti on huomioitava se, mikä vaikutus liian korkeiksi koetuilla hautaustoimen maksuilla on koko hautauskulttuuriin missä hautausmailla on perinteisesti ollut merkittävä rooli.

2.4.3 Seurakuntatalous ja talousarvion tunnusluvut

Alla olevasta taulukosta ilmenevät 2020-luvun talouden keskeisten tunnuslukujen muutokset

	Tilinpäätös 2021	Tilinpäätös 2022	Tilinpäätös 2023	Tilinpäätös 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026
TOIMINTATUOTOT	940 164	2 227 091	865 737	830 489	813 050	744 600
Henkilöstökulut	- 5 380 480	- 5 241 169	- 5 482 744	- 5 713 738	- 6 055 766	- 5 944 377
TOIMINTAKULUT	- 9 070 919	- 9 142 645	- 9 370 747	- 9 712 202	- 10 073 912	- 10 320 368
TOIMINTAKATE	- 8 130 755	- 6 915 554	- 8 505 010	- 8 881 713	- 9 260 862	- 9 575 768
Kirkollisverotulot	9 701 025	10 016 213	10 949 730	10 980 946	11 385 000	11 580 000
Valtionrahoitus	984 600	1 001 772	1 036 974	1 047 927	787 410	705 000
VUOSIKATE	1 511 048	3 023 523	2 519 931	2 199 220	1 870 848	1 729 232
TILIKAUDEN TULOS	- 764 216	1 262 169	816 350	414 326	- 196 840	- 149 621

Seurakuntayhtymän talous kriisiytyvän seurakunnan mittareiden valossa

Seurakuntatalouksilla on velvollisuus huolehtia siitä, että niillä on riittävästi voimavaroja seurakuntien perustehtävän toteuttamiseen. Tämän tueksi Kirkkohallitus on määritellyt mittareita kriisiytyvän seurakunnan talouskehityksen ennakoiwaan tunnistamiseen. Porvoon seurakuntayhtymän osalta näiden mittarien kuvaamat tulokset ovat kokonaisuutena arvioiden hyviä, eikä seurakunnalla ole tarvetta ryhtyä korjaaviin toimenpiteisiin. Henkilöstökulujen osuuden vähäinen kasvu on kuitenkin syytä huomioida ja seurata kehitystä tulevinä vuosina. Henkilöstön vaihtuvuus on erityisesti eläkkeelle jäämisten vuoksi ollut suurta, jolloin henkilöstökuluissa on ollut myös tilapäistä siirtymävaiheiden aiheuttamaa lisäystä.

Porvoon seurakuntayhtymä ei täytä kriisiytyvän seurakunnan talouden, toiminnan ja hallinnon mittareiden kriteereitä.

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	Porvoon seurakuntayhtymä Talousarvio 2026
1. Tilikauden tulos on ilman kertaluonteisia eriä negatiivinen kahtena peräkkäisenä vuotena tai kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi	Vuodelle 2026 esitetään tulo- ja menoarviota, jonka tulos on alijäämäinen. Syynä ovat nopeasti muuttuneet kirkollisverotulonäkymät ja valtionrahoituksen väheneminen. Alijäämä katetaan aikaisempien vuosien ylijäämillä. Suunnitelmavuosien osalta varaudutaan toteuttamaan pitkäkestoisia toimenpiteitä talouden tasapainottamiseksi, mikäli verotulojen ja valtionrahoituksen kehitystrendi osoittautuu pysyvämmäksi. Kirkollisveroprosentti on 1,40 %.

2. Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien yli/ali-jäämä -luku on tilinpäätöksen perusteella menossa alijäämäiseksi eikä sen kattamistaseuraavan kolmen vuoden aikana voida laskelmin osoittaa ilman kertaluonteisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 11,1 milj. euroa.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	Maksuvalmius on 273 päivää (2023: 242).
4. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuonna.	Henkilöstökulujen budjetoitu osuus on vuodelle 2026 57,6 % (60,1 % 2025E, 58,8 % 2024, 58,5 % 2023)

Toiminnan ja hallinnon osalta Porvoon seurakuntayhtymän hallinto- ja johtamistoimintamalleihin on tehty muutoksia selvityshenkilön vuonna 2022 laatiman raportin pohjalta. Seurakunnan organisaatioyksiköiden yhteistoiminta toimii hyvin ja sitä kehitetään edelleen siten, että yhtymän toimintayksiköt toimivat seurakuntia ja seurakuntalaisia palvelevina yksikköinä seurakuntien strategisten linjausten pohjalta.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	Porvoon seurakuntayhtymä Talousarvio 2026
1. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta · Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat · Hallintomenettelyn puutteellisuudet	strateginen johtoryhmä on avaintoimija yhtymäkokonaisuuden johtamisessa
2. Seurakunnan toimintaorganisaatio · Perustehtävien (KL 3:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit · Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä · Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri	• ei puutteita/laiminlyöntejä • jäsenmäärä on laskenut viimeisen 5 vuoden aikana -5,7 %, jäsenmäärä 2024: 32 717 • erilaisten hallinto- ja tukitoimien prosessien kuvaaminen ja kehittäminen sekä kriittisten polkujen kartoittaminen ajankohtaista

3. Johtaminen seurakunnassa · Johtamisen heikkoudet · Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat · Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin · Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa.	Kahden seurakunnan muodostamassa kielellisessä yhtymässä tärkeätä varmistaa, että yhtymässä toimivat yhteiset tukitoiminnot kykenevät tasapuolisesti tukemaan kummankin seurakunnan strategia linjauksia eivätkä yhtymätoiminnot rakennu liian itsenäiseksi organisaatioyksiköksi
4. Seurakunnan henkilöstö · Henkilöstön määrä	• 107 (-2026B), 113 -2025, 110 -2024, 116 -2023

2.4.4 Uusia näkökulmia vuoden 2026 taloudessa ja toiminnassa

Yhteisen kirkkoneuvoston alaisissa toiminnoissa korostuvat seurakuntien strategiset ja toiminnalliset linjaukset. Niiden mukaisesti yhtymän palveluyksiköt kehittävät ja toteuttavat toimintojaan.

Yhteisen kirkkoneuvoston alaisissa toiminnoissa tämä tarkoittaa mm.

- kiinteistöstrategian kehittämistä ja sen mukaisia toimintoja. Pikkukirkon rakentamisprojektissa edetään ja hankkeen tavoitteissa huomioidaan pitkän aikavälin tavoitteet monipuolisen ja monimuotoisen seurakuntatyön tekemiselle sekä vähittäinen kiinteistöjen vähentämisen tarve toisaalla osana talouden ja hallinnon tukipalvelujen kehittämistä. Seurakuntien uudistaessa toimintojaan tukipalveluiden on kyettävä vastaamaan strategiaan haasteisiin talouden suunnittelun ja raportoinnin työtapojen tarjonnassa, henkilöstöhallinnon tukipalveluissa sekä tiedonhallinnassa ja viestinnän tukipalveluissa sekä tiedolla johtamisessa.

- hautaustoimen kokonaisuuden kehittämistä, mukaanluettuna hautainhoitorahaston toiminta. Hautaustoimen rahoitukseen kohdentuvan paineen myötä toimintojen kustannusvastaavuus sekä laadunvarmistus on käytävä tarkoin läpi ja mahdollistettava uudenlaiset toiminnalliset ratkaisut.

2.5 Vuoden 2026 taloutta kuvaavat taulukot

Käyttötalouden toiminnan tuotot ja menot pääluokittain v. 2026 (eur)

Ulkoinen	Hallinto PL1	Seurakuntien toiminta PL2	Yhteiset srk- tehtävät PL3	Hautaustoimi PL4	Kiinteistötoimi PL5	TA 2026 YHTEENSÄ	TA 2025	Muutos %
Toimintatuotot								
Korvaukset			87 500	1 200		88 700	87 700	1,1 %
Myyntituotot		2 000				2 000	4 000	-50,0 %
Maksutuotot	500	85 200		346 000		431 700	493 350	-12,5 %
Vuokratuotot				20 000	161 200	181 200	188 000	-3,6 %
Metsätalous					5 000	5 000	5 000	0,0 %
Kolehdit, keräykset, lahj.		1 000				1 000	1 000	0,0 %
Tuet ja avustukset	32 000					32 000	31 000	3,2 %
Muut toimintatuotot			3 000			3 000	3 000	0,0 %
Toimintatuotot Yhteensä	32 500	88 200	90 500	367 200	166 200	744 600	813 050	-8,4 %
Toimintamenot								
Henkilöstökulut	- 641 387	- 3 536 803	- 402 140	- 547 379	- 546 837	- 5 674 547	- 5 788 008	-2,0 %
Palvelujen ostot	- 646 900	- 1 382 689	- 30 100	- 178 500	- 1 151 450	- 3 389 639	- 3 162 885	7,2 %
Vuokrat	- 12 500	- 15 500	- 2 800		- 43 000	- 73 800	- 76 800	-3,9 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	- 23 000	- 282 300	- 6 850	- 113 700	- 311 800	- 737 650	- 660 041	11,8 %
Annetut avustukset	- 800	- 243 050	- 80 000			- 323 850	- 298 247	8,6 %
Muut toimintakulut	- 27 032	- 5 450	- 50	- 4 300	- 84 050	- 120 882	- 87 931	37,5 %
Toimintamenot Yhteensä	- 1 351 619	- 5 465 792	- 521 940	- 843 879	- 2 137 137	- 10 320 368	- 10 073 912	2,4 %
Toimintakate (eur)	- 1 319 119	- 5 377 592	- 431 440	- 476 679	- 1 970 937	- 9 575 768	- 9 260 862	3,4 %
Toimintakate - osuus (%)	13,8 %	56,2 %	4,5 %	5,0 %	20,6 %	100,0 %		

II Käyttötalousosa

1 Hallinto (PL 1)

1.1 Hallintopalvelut

Hallintopalvelut (kirkolliset vaalit, yhteinen kirkkovaltuusto ja -neuvosto, tilintarkastus ja valvonta, talous- ja muu yleishallinto)

TOIMINTA-AJATUS	Yhtymän hallintopalveluissa työskentelevät hallinto-, talous- ja henkilöstöpalveluiden asiantuntijat. Tuotamme yhtymän yksiköiden ja seurakuntiemme tarvitsemia palveluita luottamuselinten päätöksenteon tukipalveluista arjen monimuotoisiin käytännön tarpeisiin. Toiminta-alueemme kattavat taloushallinnon ja johdon laskentatoimen, tiedonhallinnan ja tiedolla johtamisen tuen sekä viestinnän ja vuorovaikutuksen tukipalvelut. Näihin palveluihin kuuluvat mm. vaalien ja kokousten toteutuksen koordinointi, tilintarkastus ja sisäinen valvonta, päätösviestintä sekä IT-palvelut. Lisäksi palvelukokonaisuuteen kuuluva HR-toiminto esitellään kohdassa 1.2.
VUODEN 2026 TOIMINNAN PAINOPISTEET	- seurakuntien strategisia linjauksia tukevan palvelutarjonnan ja yhteistyön kehittäminen - tiimityötavan vakiinnuttaminen
OLENNAISET MUUTOKSET VUOTEEN 2025	- uudet aikataulutukset, pilotoitujen prosessien vakiinnuttaminen tilinpäätös- ja TTS-prosesseissa - KIPAn laajennettuja palveluja otetaan käyttöön vaiheittain - em. mahdollistaa konsultoivan työotteemme vahvistamisen (esihenkilötyön, johtamisen, hallinnon ja toiminnan tuki)

Toiminnalliset tavoitteet

TAVOITE	Toimenpide	Toteuma, arviointi (täytetään tilinpäätökseen 2026)
1. Tarkoituksenmukainen työnjako talous- ja palkkahallinnon tehtävissä KIPAn ja yhtymän palveluiden kesken	1.1 Työtehtävien ja prosessien läpikäynti ja arviointi 1.2 KIPAn palveluiden hyödyntäminen ja kehittäminen yhteistyössä KIPAn kanssa	
2. Hallintopalveluiden toimintavarmuuden turvaaminen muutoksissa	2.1 Muutosten myötä vakiintuvien toimintaprosessien kuvauksien laatiminen 2.2. Sijaisuusjärjestelyiden toteuttaminen siten, että kaikissa tehtävissä tiimeissä varahenkilö(t).	
3. Sisäinen yhteistyö koetaan toimivaksi vahvuudeksi	3.1. Tiedotetaan aktiivisesti ja kattavasti palvelutarjonnasta, toimintatavoista ja työnjaosta, myös vapaaehtoistoimijoille	

	3.2. Kehitetään näitä työprosesseja jatkuvasti yhteiskehittämisen käytäntein seurakuntien työntekijöiden, vapaaehtoisten ja Kipan työntekijöiden kanssa	
4. Sähköisen asiointin ja päätöksenteon roolin vahvistaminen	4.1. Valmistaudutaan sähköisen asiointin ja työvälineiden hyödyntämiseen laajemmassa mittakaavassa uuden valtuustokauden alkaessa	

Toimintaa kuvaavat tilastot/tunnusluvut (täydennetään tilinpäätökseen 2026)

Tunnusluku	Toteuma 2024	Arvio 2025	Tavoite 2026	Tavoite 2027	Tavoite 2028
Toimintaprosessien kuvausten määrä (aktiivisessa käytössä)	0	30	50	50	50
Sähköisten laskujen osuus ostolaskuista	96 %	97 %	98 %	98 %	98 %

1.2 Henkilöstöhallinto

TOIMINTA-AJATUS	Seurakuntayhtymän henkilöstöpolitiikan toiminta-ajatuksena on, että henkilöstö on työhönsä sitoutunutta, toiset työntekijät ja työalat huomioivaa, vastuuntuntoisesti ja ennakoivasti toimivaa.
VUODEN 2026 TOIMINNAN PAINOPISTEET	- Hyvinvoiva henkilöstö - Ikääntyvien työntekijöiden tuen kokonaisuuden rakentaminen - Osaamisen kehittämisen kokonaisuuden rakentaminen - Henkilöstöhallinnon prosessien jatkuva kehittäminen
OLENNAISET MUUTOKSET VUOTEEN 2025	- Henkilöstöhallinnon resurssien pieneneminen 33 % - Laajempi yhteistyö Kipan kanssa käytännön prosesseissa

Toiminnalliset tavoitteet

TAVOITE	Toimenpide	Toteuma, arviointi (täytetään tilinpäätökseen 2026)
1. Henkilöstöpalvelut toimivat hyvin koko organisaatiossa	1.1 Henkilöstöpalveluiden toiminnan järjestäminen toimivaksi entistä pienemmillä resursseilla 1.2 Henkilöstöasioiden viestinnän toimivuuden varmistaminen	
2. Työturvallisuuslain mukainen huolehtimisvelvoite toteutuu kaikissa yksiköissä	2.1 Esihenkilöiden kouluttaminen 2.2 Prosessin kuvaaminen	
3. Henkilöstön osaamisen kehittäminen on strategisesti suunniteltua ja tarkoituksenmukaista	3.1 Koulutussuunnittelun terävöittäminen 3.2 Prosessien kuvaaminen	
4. Ympäristöohjelman toteuttaminen yksikössä	4.1 Pyritään vähentämään paperin määrää.	

HALLINTO (PL 1)	Toteuma 2024	Arvio 2025	Tavoite 2026	Tavoite 2027	Tavoite 2028
Toimintatuotot	35 732	31 000	32 500		
Toimintakulut	-1 297 022	-1 329 459	-1 351 619		
TOIMINTAKATE	-1 261 290	-1 298 459	-1 319 119		

2 Seurakunnallinen toiminta (PL 2)

2.1 Porvoon suomalainen seurakunta

TOIMINTA-AJATUS	Porvoon suomalainen seurakunta toimii uskon, toivon ja rakkauden yhteisönä, joka elää todeksi uskoaan armolliseen kolmiyhteiseen Jumalaan, joka ilmenee lähimmäisen rakkautena sekä luomakunnan varjeluna. Haluamme olla yhteisö, johon eri-ikäiset jäsenet voivat itselleen luontevalla tavalla kokea ja rakentaa osallisuutta ja yhteisöllisyyttä sekä toimia vapaaehtoisina.
VUODEN 2026 TOIMINNAN PAINOPISTEET	1. Strategian vv. 2027–2010 valmistuminen 2. Vapaaehtoisuuden, osallisuuden ja yhteisöllisyyden edistäminen 3. Uuden (1.9.2025) organisaatiomallin vakiinnuttaminen ja strategialähtöisen oppivan organisaation vahvistaminen 4. Seurakuntavaalit 5. Ympäristöohjelman toteuttaminen (ympäristökasvatus)
OLENNAISET MUUTOKSET VUOTEEN 2025	• Seurakuntavaalit ovat v. 2026 tavoite ja samoin ympäristökasvatusohjelman päivitys, joka hyväksyttiin viime seurakuntaneuvostokaudella

Toiminnalliset tavoitteet

TAVOITE	Toimenpide	Toteuma, arviointi (täytetään tilinpäätökseen 2026)
1. Strategian vv. 2027–2010 valmistuminen	• Strategia-asiakirja laaditaan kevätkauden 2026 aikana	
2. Vapaaehtoisuuden, osallisuuden ja yhteisöllisyyden edistäminen	• Kaksivuotinen projektityöntekijä aloittaa 1.4.2026 • Vapaaehtoistyön projektin ohjausryhmä ja johtoryhmä edistävät tavoitteen toteutumista	
3. Uuden (1.9.2025) organisaatiomallin vakiinnuttaminen ja strategialähtöisen oppivan organisaation vahvistaminen	• Johtoryhmän työn ja dialogisen johtamismallin kehittäminen • Kokeilevien hankkeiden edistäminen Suorituslisätavoitteet edistävät kaikkien työntekijöiden sitoutumista siihen.	
4. Seurakuntavaalit	Seurakuntavaalien markkinointi ja lisäksi kattavasti eri puolilla Porvoota äänestyspaikkojen ja -aikojen järjestäminen (yhteinen hanke srk-yhtymässä)	
5. Ympäristöohjelman toteuttaminen yksikössä	Liitymme mukaan yhteisissä palveluiden vetämään ympäristödiplomin auditointiin liittyvään työhön ja päivitämme ympäristökasvatusohjelman	

Porvoon suomalainen seurakunta (PL 2)	Toteuma 2024	Arvio 2025	Tavoite 2026	Tavoite 2027	Tavoite 2028
Toimintatuotot	160 996	66 050	65 600		
Toimintakulut	-3 163 586	-3 319 835	-3 479 086		
TOIMINTAKATE	-3 002 590	-3 253 785	-3 413 486		

2.2 Borgå svenska domkyrkoförsamling

TOIMINTA-AJATUS	Jumalanpalveluselämä antaa voimaa ja iloa. Rakkaus ja palvelu kuuluu kristillisen uskon olemukseen. Haluamme pyhyyttä, osallisuutta ja elämänläheisyyttä. Ruotsin kieleemme on osa kulttuurista identiteettiämme, moninaisuus on rikkautta. Olemme Porvoon hiippakunnan tuomiokirkkoseurakunta ja isännöimme hiippakunnan suuria hetkiä. Porvoon kirkonmäki on kotimme. Ylläpidämme hyvää yhteistyötä suomenkielisen sisarseurakuntamme kanssa ja Porvoon seurakuntayhtymässä.
VUODEN 2026 TOIMINNAN PAINOPISTEET	1. Uusi kirkkoherra astuu virkaan. 2. Uusi toimintastrategia laaditaan. 3. Seurakuntavaalit toteutetaan.
OLENNAISET MUUTOKSET VUOTEEN 2025	1. Uusi kirkkoherra astuu virkaan keväällä. 2. Seurakuntavaalit toteutetaan syksyllä.

Toiminalliset tavoitteet

TAVOITE	Toimenpide	Toteuma, arviointi (täytetään tilinpäätökseen 2026)
1. Uusi kirkkoherra astuu virkaan	1.1 Vaihdos kirkkoherran virassa toteutetaan sujuvalla tavalla. 1.2 Uusi kirkkoherra saa hyvän perehdytyksen työtehtäviinsä. 1.3. Tuemme uutta kirkkoherraa työssään.	
2. Uusi toimintastrategia 2027–2030 laaditaan	2.1 Uusi kirkkoherra, seurakuntaneuvosto, työntekijät ja seurakunnan jäsenet otetaan mukaan strategiatyöhön. 2.2 Tulokset projektista <i>Kommunikation som uppdrag</i> ja piispa Bo-Göran Åstrandin opas Porvoon hiippakunnalle, <i>Gå med mig</i>, huomioidaan.	
3. Seurakuntavaalit toteutetaan	3.1 Työskentelemme saadaksemme hyvän ehdokaskentän seurakuntavaaleissa. 3.2 Pyrimme hyvään markkinointiin seurakuntavaalien kynnyksellä. 3.3 Pyrimme edistämään aktiivista osallistumista vaaleihin, mm. tarjoamalla monia ennakkoäänestyspaikkoja.	

Borgå svenska domkyrkoförsamling (PL 2)	Toteuma 2024	Arvio 2025	Tavoite 2026	Tavoite 2027	Tavoite 2028
Toimintatuotot	70 084	64 800	22 600		
Toimintakulut	-1 850 489	-1 919 900	-1 986 706		
TOIMINTAKATE	-1 780 405	-1 855 100	-1 964 106		

3 Yhteiset seurakunnalliset tehtävät (PL 3)

3.1 Perheneuvonta

TOIMINTA-AJATUS	Perheneuvonta tarjoaa ammatillista keskusteluapua parisuhteen ja perheen kysymyksissä sekä elämän kriisitilanteissa. Tavoitteena on antaa asiakkaille oikea-aikaista, kestoaltaan riittävää ja laadukasta apua psykoterapeuttisia menetelmiä käyttäen. Perheneuvonnan tehtäviin kuuluvat työnohjaus, sovittelu- ja eropalvelut, sekä yhteistyö paikallisten toimijoiden ja seurakuntien kanssa.
VUODEN 2026 TOIMINNAN PAINOPISTEET	PERUSTEHTÄVÄ Turvataan perustyö kolmella kielellä ja vastataan asiakkaiden tarpeisiin parhaamme mukaan. Perustyötä ovat terapeuttiset keskustelut parien, yksilöiden ja perheiden kanssa, terapeuttiset ja/tai ennaltaehkäisevät ryhmät, sovittelu, työnohjaus ja muu asiakastyö. Toimitaan asiantuntijatehtävissä. Perheneuvonta tukee parisuhdetta ja vanhemmuutta, ja näin koko perheen hyvinvointia. Työskentely voi tapahtua yksilö-, pari-, perhe- tai ryhmäterapian muodossa. Perheneuvonnassa vahvistetaan ihmisen kokonaisvaltaista, planetaarista hyvinvointia ja toimitaan ympäristötietoisesti. Huolehdimme siitä, että jokainen asiakas kokee perheneuvonnan turvallisesti ja hänen ainutlaatuisuuttaan kunnioittavaksi. RAHOITUS JA YHTEISTYÖ Turvataan keskuksen toiminta muuttuvissa olosuhteissa seurakuntien ja Itä-Uudenmaan hyvinvointialueen kanssa sekä kehitetään yhteistyötä muiden yhteistyökumppaneiden kanssa. LAATU, VAIKUTTAVUUS, SAAVUTETTAVUUS Vahvistetaan ja kehitetään hyviä käytäntöjä keskuksen työssä keräämällä asiakaspalautetta palautekortteilla. Tuetaan henkilökunnan ammattitaitoa ja työssä jaksamista koulutuksella sekä työtiimin ja työnohjaajien kanssa. VIESTINTÄ Järjestetään tilaisuuksia ja viestitään aktiivisesti sosiaalisessa ja perinteisessä mediassa. Otetaan käyttöön yhteydenottolomake puhelinajanvarauksen lisäksi. Toimimme aktiivisesti perheneuvonnan valtakunnallisissa verkostoissa.
OLENNAISET MUUTOKSET VUOTEEN 2025	Tuntityöntekijä muutettiin osa-aikaiseksi työsuhteeksi vuoden 2025 lopulla.

Toiminnalliset tavoitteet

TAVOITE	Toimenpide	Toteuma, arviointi (täytetään tilinpäätökseen 2026)
1. Tarjoamme laadukasta, oikea-aikaista ja riittävää keskusteluapua parisuhteen ja perheiden ongelmiin	1.1 Käymme keskustelua nykyisen laajuisesta perheneuvonnan palveluiden rahoitusvaihtoehtoista, mikäli Itä-Uudenmaan hyvinvointialueen rahoitus ei jatku. 1.2 Keräämme palautetta ja kehitämme toimintaa palautteen perusteella.	
2. Huolehdimme tiimin ammatillisesta osaamisesta ja avoimesta, kannustavasta toimintakulttuurista.	2.1 Käytämme korkeatasoista työnohjausta ja keskinäistä konsultaatiota. 2.2 Hankimme tarpeen mukaista koulutusta.	
3. Kehitämme saavutettavuutta ja näkyvyyttä viestimällä tehokkaasti.	3.1 Toimimme aktiivisesti digitaalisissa ympäristöissä. 3.2 Vahvistamme yhteistyötä organisaation sisäisesti ja sitoudumme seurakunnan strategiatyöhön. Toimimme aktiivisesti paikallisissa verkostoissa.	
4. Ympäristöohjelman toteuttaminen yksikössä	Luontoterapioiden hyödyntäminen ja kehittäminen osaamisemme ytimessä. Terapiakoira tiimin jäsenenä!	

Toimintaa kuvaavat tilastot/tunnusluvut (toteuma täydennetään tilinpäätökseen 2026)

Tunnusluku	Toteuma 2024	Toteuma 2025 (arvio)	Arvio 2026	Tavoite 2027	Tavoite 2028
Neuvonta (pari, perhe, yksilö)	2368	2300	2100	2350	2400
ryhmät	160	20	50	50	70
sovittelu	4	47	20	20	20
työnohjaus	79	80	80	80	80
vastaanottoneuvottelut	89	80	80	90	95
saatujen palautteiden määrä	23	30	30	35	40

Perheneuvonta (1032420000)	Toteuma 2024	Arvio 2025	Tavoite 2026	Tavoite 2027	Tavoite 2028
Toimintatuotot	70 061	71 000	72 000		
Toimintakulut	-259 308	-263 008	-270 885		
TOIMINTAKATE	-189 247	-192 008	-198 885		

3.2 Sairaalasielunhoito

TOIMINTA-AJATUS	Sairaalasielunhoidon tehtävänä on järjestää, johtaa, hoitaa ja kehittää potilaan hoidon kannalta tarpeelliseksi katsottua sielunhoitotyötä Porvoon alueen sairaaloissa sekä sosiaali- ja terveydenhuollon laitoksissa yhteistyössä laitosten henkilökunnan ja seurakuntien kanssa. Sairaalasielunhoidon palvelu on myös käytettävissä työntekijöiden työhön ja työyhteisöön liittyvissä kysymyksissä.
VUODEN 2026 TOIMINNAN PAINOPISTEET	- Sairaalasielunhoidon perustyön hoitaminen: potilaat omaiset ja henkilökunta sekä akuutit tilanteet - Yhteistyötyö HUS alueella ja hyvinvointialueen seurakuntien kanssa, saattohoidon tukihenkilötoiminnan suunnittelu yhteistyökumppaneiden kanssa
OLENNAISET MUUTOKSET VUOTEEN 2025	- Vuosi 2025 on ollut sairaalasielunhoidon 60 v. juhluvuosi Porvoossa. Toteutamme myös vuonna 2026 edelleen hoivakotien messuja tuomiokirkossa. - Työhyvinvoinnin ja työturvallisuuden huomioiminen, muun muassa työntekijöiden työhuoneiden osalta. - saattohoidon tukihenkilöitä ja koulutusta tarvitaan lisää

Toiminnalliset tavoitteet

TAVOITE 2026	Toimenpide	Toteuma, arviointi (täytetään tilinpäätökseen 2026)
1. Neuvottelukunta	1.1 Kokoontuu vähintään kerran vuodessa 1.2 Tarkoituksena on sairaalasielunhoidon työntekijöiden tukeminen seurakuntien ja muiden yhteistyötä tekevien intressiryhmien avulla.	
2. Sielunhoitotyö ja kehittäminen	2.1 Henkilökohtaiset keskustelut, surusoitot 2.2 Hartaudet, toimitukset, 2.3 Psykiatrian osastolla viikoittainen läsnäolo ja mielenterveyskuntoutujien retki 2.4. Palvelutyytyväisyyskysely on kerran vuodessa HUS Porvoon sairaalassa. 2.5. HUS ohjaustyöryhmän kokous	
3. Ohjaus, työnohjaus, konsultaatio, luennot henkilökunnalle ja tukihenkilöille.	3.1 Kesäteologin ohjaus, 3.2 Työnohjaus ja kriisitilanteiden purku 3.3 Saattohoidon tukihenkilöiden ohjaus 3.4. Alustukset, luennot, osastotunnit 3.5. Terveystieteiden muutosten huomioiminen ja yhteistyö eri toimijoiden kanssa	
4. Ympäristöohjelman toteuttaminen yksikössä	Toteutetaan ympäristöohjelmaa yhteistyössä henkilökunnan kanssa.	

Toimintaa kuvaavat tilastot/tunnusluvut (täydennetään tilinpäätökseen 2026)

Tunnusluku	Toteuma 2024	Arvio 2025	Tavoite 2026	Tavoite 2027	Tavoite 2028
Henkilökohtaiset keskustelut	433	450	480		
Hartaudet ja ehtoollispalvelukset	46	50			
Yksityinen ehtoollinen	67	70	60		
Hautaan siunaaminen	6	6	6		
Työnohjaukset ja kuormittavien tilanteiden purut	20	25	25		
Luennot	8	6	6		

Sairaalasielunhoito (1032430000)	Toteuma 2024	Arvio 2025	Tavoite 2026	Tavoite 2027	Tavoite 2028
Toimintatuotot	18 850	18 500	18 500		
Toimintakulut	-149 481	-156 777	-171 055		
TOIMINTAKATE	-130 631	-138 277	-152 555		

3.3 Avustukset

Porvoon seurakuntayhtymä myöntää avustuksia seurakuntien kirkkolain mukaisia tehtäviä tukevaan toimintaan. Yhteinen kirkkoneuvosto päättää avustuksista kirjallisten hakemusten perusteella kunkin talousarviovuoden osalta hakumenettelyn mukaisesti toukokuussa.

Avustukset kohdentuvat lähinnä seuraaviin teemoihin:

- kirkollisen työn, Porvoon seurakuntien toimintojen tukeminen
- kirkon työn tukeminen ulkomailla
- kristillisten arvojen mukainen yleishyödyllinen toiminta ja auttamistyö.

Avustuksen saajat sitoutuvat raportoimaan avustusten käytöstä ja toiminnastaan. Yhteenvedo avustustoiminnasta ja arviointi kokonaisuuden avulla saavutetuista tuloksista esitetään tilinpäätöksessä.

Annetut avustukset (PL3 ja PL5)	Toteuma 2024	Arvio 2025	Tavoite 2026	Tavoite 2027	Tavoite 2028
Toimintatuotot					
Toimintakulut	-78 910	-81 510	-80 000		
TOIMINTAKATE	-78 910	-81 510	-80 000		

Yhteiset seurakunnalliset tehtävät (PL 3)	Toteuma 2024	Arvio 2025	Tavoite 2026	Tavoite 2027	Tavoite 2028
Toimintatuotot	88 911	89 500	90 500		
Toimintakulut	-469 031	-491 795	-521 940		
TOIMINTAKATE	-380 120	-402 295	-431 440		

4 Hautaustoimi (PL 4)

TOIMINTA-AJATUS	Hautaustoimi on seurakunnille annettu lakisääteinen tehtävä. Toiminta kustannetaan valtion tähän erikseen osoittamalla rahoituksella sekä hautausmaksuilla. Hautaustoimen perustehtäviä ovat hautaaminen, hautarekisterin ylläpito ja hautausmaan yleishoito. Toiminnan tavoitteena on näiden perustehtävien laadukas ja kustannustehokas hoitaminen.
VUODEN 2026 TOIMINNAN PAINOPISTEET	- Hautaustoimen kustannustehokkuuden parantaminen - Palvelun asiakaslähtöisyys - Kausityön uudistus
OLENNAISET MUUTOKSET VUOTEEN 2025	- Henkilöstöresurssien väheneminen kesäkaudelta 2026 - Vakituisen henkilöstön työvuorojen kohdentaminen tarvepohjaisesti

Toiminnalliset tavoitteet

TAVOITE	Toimenpide	Toteuma 2026, (arviointi täytetään tilinpäätökseen 2026)
1. Kausityön uudistus, niin että hautausmaan hoitotaso saadaan vakioitua ylläpidettäväksi pienemmällä henkilöstöresurssilla	1.1 Vakituisen puistopuutarhurin toimen muotoutuminen 1.2 Kausityöntekijöiden määrän vähentäminen 1.3 Hautainhoidon hoitomääritysten laatiminen	
2. Hautaustoimen kustannustehokkuuden parantaminen, siten että henkilöstöresurssit on mitoitettu oikein ja kustannusten kohdentaminen on tarkkaa	2.1 Henkilöstöresurssin määrittäminen mm. lauantaipeiton tarpeellisuuden tarkastelu, kiinteistö- ja hautaustoimien yhteistyö 2.2 Henkilöstön talouskoulutus, toimintatapojen tarkastelu	
3. Hautauspolku; yhdessä seurakuntien kanssa hautaamisen asiakastoiveisiin vastaaminen	3.1 Hautausaikojen kohdentaminen tarvepohjalta työvuorosuunnittelun keinoin 3.2 Aeternitas -kappelin käytön lisääntyminen	
4. Ympäristöohjelman toteuttaminen yksikössä, sekajätteen määrän vähentäminen	4.1 Hautausmaan jätehuoltosuunnitelma ja jätteenkeräyspisteiden kehittäminen sekä jätemäärien seuranta	

Erillisprojektit

Projekti	Tavoite	Toteuma 2026 (arviointi täytetään tilinpäätökseen 2026)
Sankarihautausmaiden laadukas ylläpito	1.1 Sankarihautausmaan muistomerkkien tekstien vahvistaminen 1.2 Sankarihautausmaan istutuspetien uusinta ja lajikekokeilu	

Toimintaa kuvaavat tilastot/tunnusluvut (täydennetään tilinpäätökseen 2026)

Tunnusluku	Toteuma 2024	Arvio 2025	Tavoite 2026	Tavoite 2027	Tavoite 2028
Arkkuhautaukset, kpl	69	67	63	60	57
Tuhkahautaukset, kpl	373	383	397	410	433
Hautaukset yhteensä, kpl	442	450	460	470	490
Vakituinen henkilöstö, htv	7,3	7,3	7,5	7,5	7,5
Kausittainen henkilöstö, htv	10	10	3,5	3,5	3,5
Sekajätteen määrä, m ³	380	300	<300	250	200
Hautaustoimen nettokulut/srkyhtymän alueen asukas (€)	28,53	22,22	19,42		

**Näsinmäen hautausmaalla toimitetaan vuosittain myös pelkkiä siunauksia, eli hautaaminen tapahtuu jonnekin muualle kuin Näsinmäen hautausmaalle. Vuoden 2024 aikana tällaisia vainajan siunauksia toimitettiin 57 kpl. Hautaustoimen palvelut ovat tällaisissa toimituksissa lähinnä vainajasäilytys, siirrot ja muut käytännön järjestelyt.*

Hautaustoimi (PL 4)	Toteuma 2024	Arvio 2025	Tavoite 2026	Tavoite 2027	Tavoite 2028
Toimintatuotot	326 463	397 200	376 200		
Toimintakulut	-928 476	-970 584	-843 879		
TOIMINTAKATE	-602 013	-573 384	-476 679		

5 Kiinteistötoimi (PL 5)

TOIMINTA-AJATUS	Kiinteistötoimen keskeinen tehtävä on mahdollistaa seurakunnallinen toiminta ylläpitämällä toimintatiloja ja tuottamalla kirkonpalvelutyötä. Kiinteistötoimi vastaa kirkonpalveluskunnan (vahtimestarit/suntiot) työstä, seurakuntayhtymän maa- ja vesialueiden, rakennusten, irtaimiston, piha-alueiden sekä huoneistojen ja vuokratilojen hoidosta, kunnossapidosta sekä näiden toimintojen taloudellisesta ja tarkoituksenmukaisesta hoidosta. Kiinteistötoimella on erityisvastuu kulttuurihistoriallisten rakennusten ja irtaimiston suojelussa.
VUODEN 2026 TOIMINNAN PAINOPISTEET	- Pikkukirkon saattaminen käyttöön ja kirkonmäen kehittäminen - Kiinteistöstrategian päivitys
OLENNAISET MUUTOKSET VUOTEEN 2025	- Pikkukirkko saadaan käyttöön

Toiminnalliset tavoitteet

TAVOITE	Toimenpide	Toteuma 2026 (arviointi täytetään tilinpäätökseen 2026)
1. Pikkukirkon valmistumisen edistäminen, niin että päästään rakennusvaiheeseen vuoden 2026 aikana.	1.1 Luvat ja lausunnot, toteutussuunnitelmat valmiiksi 1.2 Urakoitsijan kilpailutus ja urakka	
2. Kirkonmäen kehittäminen ja tavoitteiden raamittaminen kiinteistöstrategian tueksi	2.1 Valaistusuudistuksen edistäminen toteutukseen 2.2 Kiinteistöstrategian päivitys	
3. Korjausvelan lyhentäminen, päivitetty kiinteistöstrategian toimenpiteet	3.1 Korjaussuunnitelman toimenpiteiden kattava toteutuminen	
4. Ympäristöohjelman toteuttaminen yksikössä	4.1 Ympäristöohjelman diplomin uusiminen	
5. Kiinteistökehittämisen (Pikkukirkko, Kirkonmäki) vaikutusten arviointi kirkonpalveluskunnan tehtäviin	5.1 Tunnistaa kirkonpalveluskunnan ydintyötehtävät ja niihin käytettävät resurssit 5.2 Tunnistaa palvelukokonaisuudet, joissa kirkonpalveluskunta on keskeisessä roolissa tällä hetkellä mutta joita voidaan kehittää mm. hyödyntämällä vapaaehtoistoimintaa, teknologiaa, tai muuttamalla toimintatapoja	

Toimintaa kuvaavat tilastot/tunnusluvut (täydennetään tilinpäätökseen 2026)

Tunnusluku	Toteuma 2024	Arvio 2025	Tavoite 2026	Tavoite 2027	Tavoite 2028
Ylläpidettäviä kiinteistöjä, kpl	18	18	17	15	15
Kiinteistömassa, (ei sis. vuokrakohteet) brm ²	12 074	12 074	10 714	10 500	10 500
Vakituinen henkilöstö, htv	10	9,6	9,8	9,8	9,8
Kausittainen henkilöstö, htv	1	0,8	0,6	0,6	0,6
Sähkönkulutus, MWh	1356,56	1100	1000	900	900
Kaukolämmön kulutus, MWh	1 601,1	1500	1300	1200	1200

Kiinteistötoimi (PL 5)	Toteuma 2024	Arvio 2025	Tavoite 2026	Tavoite 2027	Tavoite 2028
Toimintatuotot	148 303	164 500	166 200		
Toimintakulut	-2 003 599	-2 042 338	-2 137 137		
TOIMINTAKATE	-1 855 296	-1 877 838	-1 970 937		

6 Nettomäärärahat sitovuustasoin (toimintakate)

Käyttötalousosa, sitovuustasolla (toimintakate)	TP 2024	TA 2025	TA 2026
PL 1 Hallinto	- 1 261 290 €	- 1 298 459 €	- 1 319 119 €
PL 2 Seurakunnat			
- Porvoon suomalainen seurakunta	- 3 002 588 €	- 3 253 785 €	- 3 413 486 €
- Borgå svenska domkyrkoförsamling	- 1 780 405 €	- 1 855 100 €	- 1 964 106 €
PL 3 Yhteiset seurakunnalliset tehtävät	- 380 120 €	- 402 295 €	- 431 440 €
PL 4 Hautaustoimi	- 602 013 €	- 573 384 €	- 476 679 €
PL 5 Kiinteistötoimi	- 1 855 296 €	- 1 877 837 €	- 1 970 937 €
PL 1-5 yhteensä	- 8 881 712 €	- 9 260 860 €	- 9 575 767 €

Porvoon hautainhoitorahasto (HHR)	- 7 590,00 €	- 31 358,00 €	- 53 630,00 €
-----------------------------------	--------------	---------------	---------------

PL		Sitovuustaso YKN	Sitovuustaso YKV
1	Hallinto		Pääluokka
2	Seurakunnat		Seurakunta
3	Yhteiset seurakunnalliset tehtävät		Pääluokka
4	Hautaustoimi		Pääluokka
5	Kiinteistötoimi		Pääluokka
	Investoinnit		Investointikohde
	HHR		Pääluokka

III Tuloslaskelmaosa

Porvoon seurakuntayhtymä (ilman Hautainhoitorahastoa)

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	830 489	813 050	744 600		
Korvaukset	89 403	87 700	88 700		
Myyntituotot	2 240	4 000	2 000		
Maksutuotot	402 777	493 350	431 700		
Vuokratuotot	194 617	188 000	181 200		
Metsätalouden tuotot		5 000	5 000		
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	52 981	1 000	1 000		
Tuet ja avustukset	58 582	31 000	32 000		
Muut toimintatuotot	29 889	3 000	3 000		
Toimintakulut	-9 712 201	-10 073 910	-10 320 367		
Henkilöstökulut	-5 472 962	-5 788 008	-5 674 547		
Palvelujen ostot	-2 948 800	-3 162 885	-3 389 639		
Investointi					
Vuokrakulut	-91 675	-76 800	-73 800		
Aineet ja tarvikkeet	-664 898	-660 040	-737 650		
Annetut avustukset	-371 976	-298 247	-323 850		
Muut toimintakulut	-161 890	-87 930	-120 881		
TOIMINTAKATE	-8 881 712	-9 260 860	-9 575 767	9 863 041	10 158 933
Kirkollisverotulot	10 980 946	11 385 000	11 580 000	11 753 700	11 988 774
Valtionrahoitus	1 047 927	787 410	705 000	705 000	787 410
Verotuskulut	-143 462	-140 000	-150 000	150 000	150 000
Kirkon rahastomaksut	-956 376	-990 000	-990 000	1 000 000	1 000 000
Rahoitustuotot ja -kulut	151 898	89 300	160 000	180 000	180 000
VUOSIKATE	2 199 220	1 870 850	1 729 233	1 625 659	1 647 251
Poistot ja arvonalentumiset	-1 784 894	-2 067 688	-1 878 852		
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	-0				
TILIKAUDEN TULOS	414 327	-196 840	-149 620		
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	102 936				
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	517 263	-196 840	-149 621		

Hautainhoitorahasto

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	335 562	361 000	336 000		
Maksutuotot	265 289	290 000	260 000		
Vuokratuotot	70 241	71 000	76 000		
Muut toimintatuotot	31				
Toimintakulut	-343 152	-392 358	-389 630		
Henkilöstökulut	-240 777	-267 758	-269 830		
Palvelujen ostot	-11 293	-15 400	-20 300		
Vuokrakulut	-46 436	-61 000	-51 000		
Aineet ja tarvikkeet	-44 644	-45 200	-45 500		
Muut toimintakulut	-3	-3 000	-3 000		
TOIMINTAKATE	-7 590	-31 358	-53 630		
Rahoitustuotot ja -kulut	1 971	1 500	2 000		
VUOSIKATE	-5 620	-29 858	-51 630		
TILIKAUDEN TULOS	-5 620	-29 858	-51 630		
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-5 620	-29 858	-51 630		

IV Investointiosa

Kohde	Kokonais- investointiarvo 2026–2028	TA 2026	TS 2027	TS 2028
HAUTAUSTOIMI PL 4				
Vainajansäilytys				
Erillisten sähkömittareiden asennus vainajasäilytystiloihin	10 000	10 000		
Näsinmäen päärakennus				
Huoltohallin sähkönjakelujärjestelmän saneeraus	55 000			
Lämmönjakokeskuksen uusiminen	70 000			
Hautausmaa				
Pohjoisen laajennusalueen urnametsän toteutussuunnittelu ja rakentaminen	450 000			350 000
Varaus; hautausmaan uuden kellotapulin suunnittelu	12 000			
Tattarimalmin vanhan ajoväylän kaventaminen/kunnostus +portti	15 000		15 000	
Hautausmaan läntisen Tattarimalmin P-alueen laajentaminen sis. valaistustyöt	120 000			
varaus; hautausmaan sähköverkon peruskorjaus	0			
Hautahaku ohjelman hankinta (varaus)	25 000	25 000		
Hautausmaan jäteastoiden uusiminen	60 000		30 000	30 000
Vanhojen kivimuurien kunnostaminen	110 000		110 000	
Koneet ja laitteet				
nurmenleikkuukone (päältä ajettava, vaihto), varaus	330 000	30 000	30 000	30 000
pakettiauton vaihto	60 000			60 000
Hautausmaan läntinen huoltoalue				
Varaus; huoltoalueiden uudelleenjärjestelyt	35 000		35 000	
Sähköinen automatisoitu nostopuomi tmv	12 000			12 000
Alueen aitaaminen, suunnittelu ja toteutus	70 000		35 000	35 000
Uudet hauta-alueet				
Hautausmaan laajennusalueen lopputyöt, IV-vaihe (varaus)				
Hautausmaan nykyisen sadevesijärjestelmän suunnittelu ja peruskorjaus	70 000		35 000	35 000
Hautausmaan laajennus V-vaihe, hautaosastojen rakentaminen	462 000			
Hautausmaan laajennus VI-vaihe, hautaosastojen rakentaminen	852 000			
Hautausmaan laajennus VII-vaihe, laajennusalueen aitaaminen ja portit	200 000			
Hautausmaan laajennus VIII-vaihe, paikoitusalueet (koko hautausmaa), laajennusalueen paikoitusalue	100 000			
Hautausmaan laajennus IX-vaihe, sisääntuloaukio ja muut järjestelyt	186 000			
Muut				
Varaus; hautausmaan ylijäämään läjitysaluejärjestelyt ym.	95 000		95 000	
Kalustohallin suunnittelu, lupaprosessi ja hankinta	160 000			85 000
KAIKKI YHTEENSÄ Hautaustoimi PL 4	3 559 000	65 000	385 000	637 000

Kohde	Kokonais- investointiarvo 2026–2028	TA 2026	TS 2027	TS 2028
KIINTEISTÖTOIMI PL 5				
Gammelbackan seurakuntakeskus, Viertotie 1				
Lasikatto-osien uusiminen	70 000		70 000	
Saunaosaston ilmanvaihdon TF/PF04 uusiminen	8 000			8 000
Kirkonmäki, Kirkkotori 1				
Huoltorakennus				
Turvavalaistusjärjestelmän saneeraus	8 000		8 000	
Sähkönjakelujärjestelmän saneeraus	20 000		20 000	
Sprinklauksen rakentaminen huoltorakennukseen	25 000		25 000	
Koneellisen ilmanvaihdon rakentaminen huoltorakennuksen kaikkiin tiloihin	10 000		10 000	
Kellotapuli				
Naistenkellon korjaukset + soittoautomaattien päivitys	85 000	85 000		
Sähkölaitteiden uusiminen	20 000	20 000		
Rakennuksen puuikkunoiden kunnostus	12 000	12 000		
Kohteen kuparisen saumapeltikatteen uusiminen	250 000		250 000	
Pikkukirkko				
Urkujen peruskorjaus & restaurointi	65 000	65 000		
Pikkukirkon perusparannus ja vesivahingon korjaus		Lisä- talousarvio		
Kohteen julkisivujen korjausmaalaus ja ikkunoiden kunnostukset	70 000		70 000	
Tuomiokirkko				
Tuomiokirkko ulkovalaistuksen uusiminen	250 000	250 000		
Tuomiokirkon toiminnallinen kehittäminen, rakennuskustannukset- ja kalusteratkaisut	50 000	50 000		
Kirkonmäen wc-ratkaisu		Lisä- talousarvio		
Turvavalaistusjärjestelmän saneeraus	15 000			15 000
Kirkontörmä, Sillanmäki				
Kirkontörmän peruskorjaus	90 000		90 000	
Sillanmäentuvan sähkönjakelujärjestelmän saneeraus	32 000	32 000		
Siunauskappeli				
Lämmitysjärjestelmien uusiminen	45 000	45 000		
Sähkölaitteiden uusiminen	50 000	50 000		
Ilmanvaihtojärjestelmän kunnostus	25 000	25 000		
Rakennuksen perusmuuriosuuksien ja alapohjarakenteiden kuivatus- ja korjaustoimenpiteisiin varautuminen	30 000	15 000	15 000	
Rakennuksen vierustan kunnostustoimenpiteet pohjustuksineen/täyttöineen sekä perustusten kuivatustoimenpiteisiin liittyvät kaivuutyöt ja salaojituksen uusiminen	40 000	20 000	20 000	
Rakennuksen ulkoseinien sisäpuolisten rappauspintojen kopokartoitus, rappaus- ja maalauskorjaukset	40 000		40 000	
Varaus sadevesijärjestelmän asentamiseen (kourut ja syöksytorvet)	15 000		15 000	
Kohteen räystäiden puurakenteiden vaurioiden paikallisiin korjauksiin varautuminen	10 000		10 000	

Kohteen saumapeltikatteen puhdistus, tiivistys ja pintakäsittely	35 000		35 000	
Rakennuksen puuikkunoiden kunnostus	28 000		28 000	
Tuomiorovastin Pappila, Suomenkyläntie 6				
Ulkovalaistuksen lisääminen	10 000	10 000		
Virastotalo, Lundinkatu 5				
Lämmönjakokeskuksen uusiminen ja lämmitysverkoston tasapainotus	125 000	125 000		
Viemärisaneeraukseen varautuminen	220 000		220 000	
Vedenjäähdytyskoneen uusiminen sekä huonejäähdytyksen palkkiventtiilien ja toimilaitteiden uusiminen	160 000			160 000
Tilamuutokset 4. krs				
Kiinteistötoimi - MUUT				
Maa- ja metsäalueet - maa-alueiden kehitys ja kaavoitusvalmistelut	100 000		10 000	10 000
Maa- ja metsäalueiden hoito / kunnostus	100 000		10 000	10 000
Koneet ja laitteet- kiinteistönhoitokaluston uusinta	80 000			40 000
KAIKKI YHTEENSÄ Kiinteistötoimi PL 5		804 000	946 000	243 000

V Rahoitusosa

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026	TS 2027	TS 2028
Tulorahoitus	2 176 222	2 209 548	1 729 231	1 625 659	1 647 251
Vuosikate	2 199 220				
Tulorahoituksen korjauserät	-22 998				
Investoinnit	-1 607 615	-1 472 000	-869 000	-1 331 000	-880 000
Investointimenot	-1 630 615				
Pysyvien vastaavien myyntitulot	23 000				
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	568 607	737 548	860 231	294 659	767 251
Lainakannan muutokset	-200 000				
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-200 000				
Muut maksuvalmiuden muutokset	1 062 010				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	1 398 960				
Vaihto-omaisuuden muutos	0				
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-311 159				
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-25 790				
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	862 010				
Rahavarojen muutos	1 430 618	737 548	860 231	294 659	767 251
Rahavarojen muutos (tase)	1 430 618				

VI Sisäiset erät

Talousarvioon ei ole sisällytetty sisäisiä eriä, jotka eivät ole budjetissa sitovia. Sisäisiä eriä kirjataan ja seurataan talouden toteumassa ja lopullinen sisäisten erien jako toteutetaan tilinpäätöksessä. Kiinteistötoimen menot jaetaan eri tehtäväalueille sisäisinä vuokrina ja poistot sekä sisäiset korot kohdistaan tehtäväalueille. Kustannuslaskennan viimeisenä vaiheena hallinnon kulut sekä verotuskulut ja keskusrahastomaksut vyörytetään eri tehtäväalueille.

VII Hautainhoitorahasto

TOIMINTA-AJATUS	Kirkkolain 3 luvun 33 § mukaisesti hautoja on hoidettava hautausmaan arvoja vastaavasti ja että haudan hoidosta vastaa hautaoikeuden haltija. Haudan hoidosta voidaan sopia seurakunnan ja hautaoikeuden haltijan välillä määräaikaisella sopimuksella siten, että seurakunta ottaa korvauksesta vastuun haudan hoidosta. Porvoon seurakuntayhtymässä on hautainhoitorahasto, johon hoitokorvaukset sijoitetaan. Hautainhoitorahaston talous raportoidaan erillisenä taseyksikkönä ja sen varat käytetään yksinomaan sopimusten mukaisten hautojen hoitoon. Hautainhoitorahaston tehtävänä on hoitaa sopimushautoja laadukkaasti ja kustannustehokkaasti.
VUODEN 2026 TOIMINNAN PAINOPISTEET	- Hautainhoitorahaston ylikatteisuuden asteittainen purkaminen
OLENNAISET MUUTOKSET VUOTEEN 2025	- Henkilöstöresurssien väheneminen kesäkaudelta 2026 - Hautaustoimen ja hautainhoitorahaston välisen kustannusrakenteen tarkastelu

Toiminnalliset tavoitteet

TAVOITE	Toimenpide	Toteuma, arviointi (täytetään tilinpäätökseen 2026)
1. Henkilöstöresurssien tarkempi mitoittaminen ylliresursoinnin välttämiseksi	1.2 Kausityöntekijöiden määrän vähentäminen ja kustannusrakenteen tarkastelu 1.3 Hautainhoidon hoitomääritysten laatiminen	
2. Hautainhoitorahaston ylikatteisuuden asteittainen purkaminen	2.1 Henkilöstön talouskoulutus, toimintatapojen ja kustannusrakenteen tarkastelu	
3. Hautainhoitorahaston varojen suunnitelmallinen hoito	3.1 Sijoitussuunnitelma hautainhoitorahaston omistamien asuntojen ja muun varallisuuden osalta	
4. Ympäristöohjelman toteuttaminen hautainhoitorahastossa	4.1 Kesäkukkakokeilut ja perennahoidon mahdollisuuksien tutkiminen	

Toimintaa kuvaavat tilastot/tunnusluvut (täydennetään tilinpäätökseen 2026)

Tunnusluku	Toteuma 2024	Arvio 2025	Tavoite 2026	Tavoite 2027	Tavoite 2028
Tilivuonna alkavat, uudet hoitosopimukset, kpl	1337	1353	1330	1330	1320
Tilivuonna voimassa olevat, vanhat sopimukset, kpl	2279	2756	2754	2743	4730
Haudanhoitosopimukset yhteensä, kpl	4116	4109	4084	4073	4050
Vakituinen henkilöstö, htv	1,3	1,2	1,5	1,5	1,5
Kausittainen henkilöstö, htv	6,5	6,5	5,3	5,3	5,3
Tilattujen kesäkukkien lukumäärä, kpl	12 908	12 350	12 592	12 592	12 300
Hautainhoitorahaston nettokulut/voimassaolevien hoitosopimusten määrä (€)	83,37	85,50	95,40	95,80	96,30

HAUTAINHOITORAHASTO	Toteuma 2024	Arvio 2025	Tavoite 2026	Tavoite 2027	Tavoite 2028
Toimintatuotot	335 562	361 000	336 000		
Toimintakulut	-343 152	-392 358	-389 630		
TOIMINTAKATE	-7 590	-31 358	-53 630		