



Verksamhets- och ekonomiplan 2026

Gemensamma kyrkorådet 13.11.2025
Gemensamma kyrkofullmäktige 4.12.2025

 PORVOON SEURAKUNTAYHTYMÄ
BORGÅ KYRKLIGA SAMFÄLLIGHET

Innehåll

I	Allmänna motiveringar	2
1	Budgetens grunder och struktur	3
1.1	De olika delarna i församlingsenhetens budget och hur de förhåller sig till varandra	3
1.2	Budgetens bundenhet	3
1.3	Den kyrkliga samfällighetens organisation	4
1.4	Personalen	5
2	Allmän översikt	6
2.1	Den allmänna ekonomiska utvecklingen	6
2.2	Den ekonomiska utvecklingen i församlingsekonomierna	6
2.3	Översikt över Borgå kyrkliga samfällighets verksamhet och ekonomi	7
2.4	Utvecklingsutsikter i omvärlden och församlingsekonomin	9
2.4.1	Medlemsutveckling	9
2.4.2	Utvecklingen av skatteintäkterna	9
2.4.3	Församlingsekonomi och nyckeltalen i bokslutet	10
2.4.4	Nya synvinklar i ekonomin och verksamheten 2026	13
2.5	Tabeller som beskriver ekonomin 2026	13
II	Driftsekonomidel	14
1	Förvaltning (PL 1)	14
1.1	Förvaltningstjänster	14
1.2	Personalförvaltning	16
2	Församlingsverksamhet (PL 2)	17
2.1	Porvoon suomalainen seurakunta	17
2.2	Borgå svenska domkyrkoförsamling	19
3	Gemensamma församlingsuppgifter (PL 3)	20
3.1	Familjerådgivning	20
3.2	Sjukhussjälavård	22
3.3	Bidrag	23
4	Begravningsväsendet (PL 4)	24
5	Fastighetsväsendet (HK 5)	26
6	Nettoanslag per bindningsnivå (verksamhetsbidrag)	28
III	Resultaträkningsdel	29
IV	Investeringsdel	30
V	Finansieringsdel	33
VI	Interna poster	34
VII	Gravvårdsfonden	35

I Allmänna motiveringar

Verksamhets- och ekonomiplanen för 2026 har uppgjorts under en tid med många olika tecken på osäkerhet i luften. Den förväntade vändningen mot en bättre konjunktur har skjutits längre på framtiden. I och med den anspråkslösa ekonomiska utvecklingen har arbetslösheten ökat och i och med det har vardagen förändrats i allt fler hushåll. Under året har inte bara den ekonomiska osäkerheten utan också den världspolitiska situationen haft en allt kraftigare inverkan på den allmänna atmosfären. Under den alldeles senaste tiden har det emellertid hörts också positivare nyheter.

Församlingarna är i en sådan situation en aktör med speciell möjlighet att upprätthålla hopp. Det sker på många olika sätt, framför allt genom möten med människor under vardag och fest. Nu är det speciellt viktigt att möjliggöra diakonisk hjälp, upprätthålla och förkunna budskapet om hopp samt arbeta med barn och unga.

Grundstadgan för Borgå kyrkliga samfällighet framhäver den långtgående självständigheten hos samfällighetens församlingar både när det gäller att styra funktionerna och att använda de ekonomiska resurserna. Församlingsråden godkänner verksamhetsplanerna som upprättas utifrån församlingarnas egna strategier. Samfällighetens gemensamma servicefunktioner stöder församlingarnas strategienliga verksamhet och ansvarar för samfällighetens förvaltningsfunktioner och bl.a. för de funktioner som gäller begravningsväsendet och fastigheterna. Vid penningfördelningen flyttas tyngdpunkten enligt grundstadgan vidare från samfällighetsförvaltningen och tjänsterna till församlingarnas verksamhet.

Denna verksamhets- och ekonomiplan samlar ihop budgeten för 2026 och verksamhetsplanerna för samfällighetens funktioner som är underställda gemensamma kyrkorådet. Verksamhetsplanerna presenteras i kompakt form och poängterar funktionella fokusområden, mål och åtgärder för 2026. Dessutom presenteras i samband med varje funktion de ekonomiska resurserna i form av verksamhetsintäkter, verksamhetskostnader och verksamhetsbidraget. Vi återkommer till utvärderingen av utfallet när det operativa och ekonomiska resultatet för 2026 utvärderas.

Den kyrkliga samfällighetens intäkter grundar sig till stor del på kyrkoskatteintäkter. Det har varit en större utmaning än vanligt att förutse dem i och med att förutsägbarheten i ekonomin har. Beskattningsutfallet visar dock fortfarande tillväxt. Den statliga finansieringen fortsätter att minska, om den budgetproposition som är under behandling godkänns. Även om begravningsavgifterna har höjts också i Borgå, visar begravningsväsendet ett ökande underskott på grund av nedskärningarna i den statliga finansieringen. Att kyrkoskatteintäkter används för kyrkans lagstadgade samhälleliga uppgifter, såsom begravningsväsendet, är inte en hållbar lösning ur likvärdighetsperspektiv och med tanke på kyrkans författningar. Både utfallet av kyrkoskatteredovisningarna och de lösningar som bygger på statlig finansiering ska följas noggrant under budgetåret 2026.

Verksamhetsår 2026 präglas i Borgå församlingar och samfällighetens gemensamma tjänster av en stark samarbetsanda. Trots utmaningarna i omvärlden och kanske just på grund av dem vill vi att både våra anställda och de större samfund som församlingsmedlemmarna bildar fokuserar på gemensam verksamhet och gemenskapskänsla. Därför är en av våra viktigaste uppgifter att möjliggöra olika slag av frivilligverksamhet i församlingssammanhang.

Pontus Salmi
kyrkoherde
gemensamma kyrkorådets
ordförande

Timo Tulisalo
förvaltnings- och ekonomidirektör

Mats Lindgård
kyrkoherde

1 Budgetens grunder och struktur

Enligt kyrkoordningen ska för varje räkenskapsår senast i december föregående år antas en budget för den kyrkliga samfälligheten. Gemensamma kyrkorådet ansvarar för uppgörande av budgeten och verksamhets- och ekonomiplanen. Gemensamma kyrkofullmäktige godkänner budgeten och samfällighetens verksamhets- och ekonomiplan som gäller minst tre år. Budgeten och verksamhets- och ekonomiplanen ska uppgöras så att förutsättningarna för att sköta uppgifterna tryggas.

Budgeten består av en driftsekonomidel, en resultaträkningsdel, en finansieringsdel och en investeringsdel. Driftsekonomi- och investeringsdelarna visar vart församlingens enheten riktar de ekonomiska resurser som står till dess förfogande. Resultaträknings- och finansieringsdelarna visar hur församlingens enhetens ekonomiska resultat uppkommer och på vilket sätt församlingens enheten finansierar sin verksamhet.

1.1 De olika delarna i församlingens enhetens budget och hur de förhåller sig till varandra

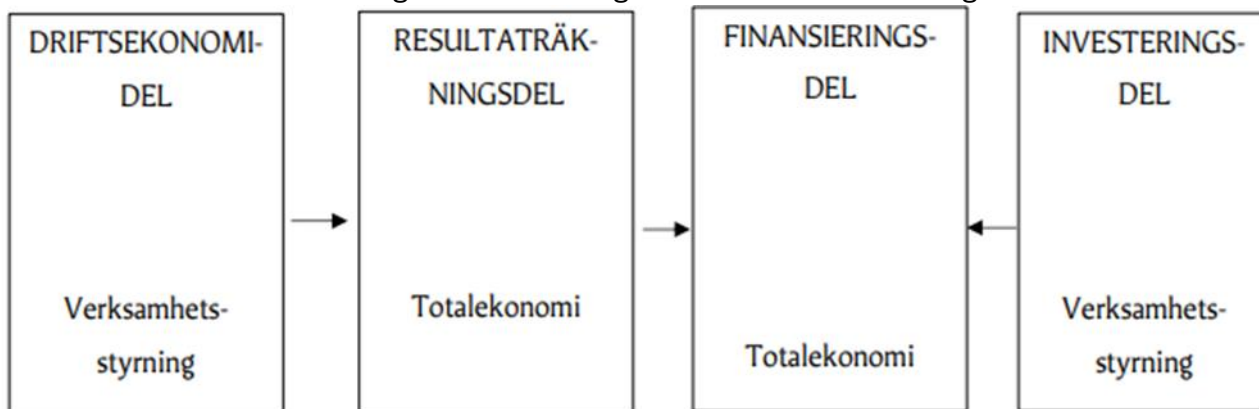


Bild. De olika delarna i församlingens enhetens budget och hur de förhåller sig till varandra.

1.2 Budgetens bindenhet

Budgetens bindande karaktär innebär att ett anslag inte får användas för andra ändamål än dem som anvisats i den av gemensamma kyrkofullmäktige godkända budgeten och att de anvisade beloppen inte får överskridas (KO 6:2).

Ett anslag är en av gemensamma kyrkofullmäktige i budgeten utfärdad, till eurobeloppet och ändamålet begränsad, fullmakt för uppgiftsområdet att använda medel. De beräknade inkomsterna är ett inkomstmål som gemensamma kyrkofullmäktige i budgeten uppställt för ett uppgiftsområde. I budgeten anges anslagen och de beräknade inkomsterna i regel som bruttobelopp utan att inkomsterna dras av från utgifterna eller utgifterna från inkomsterna. Anslagens och de beräknade inkomsternas bindningsnivå kan likväl anges som nettobelopp i stället för bruttobelopp, varvid exempelvis differensen mellan uppgiftsområdets verksamhetsinkomster och verksamhetsutgifter, det vill säga verksamhetsbidraget, är bindande.

Gemensamma kyrkofullmäktige i Borgå kyrkliga samfällighet godkänner samfällighetens budget och ekonomiplan och verksamhetsplanen för funktioner underställda gemensamma kyrkorådet senast i december året före budgetåret (KO 6:3). Vart och ett församlingsråd godkänner församlingarnas verksamhetsplaner.

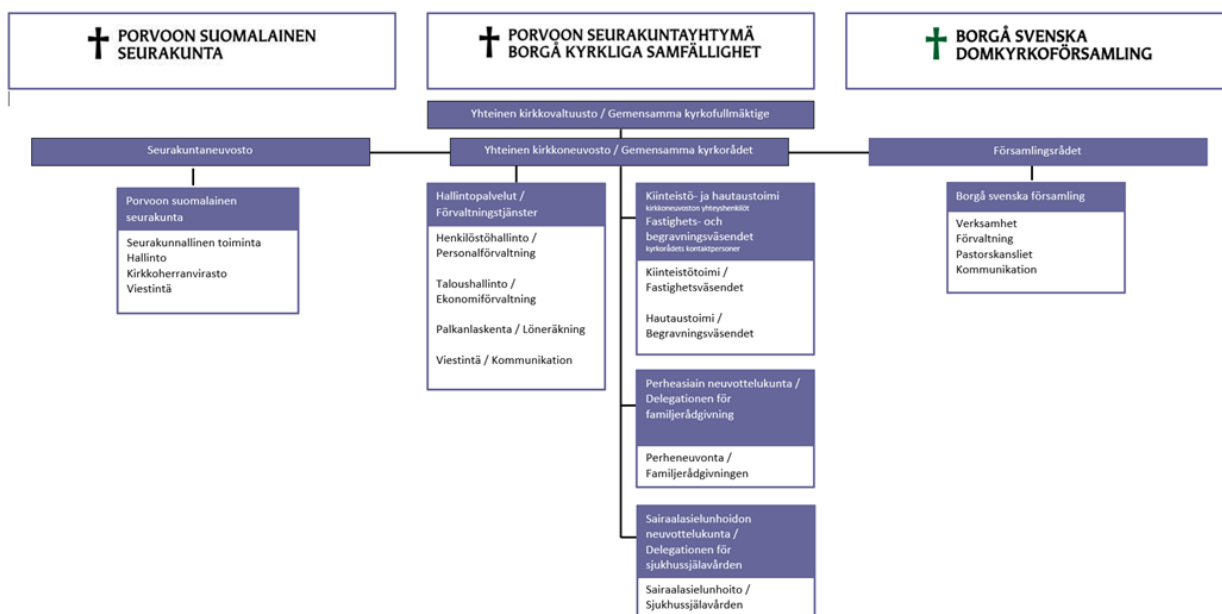
1.3 Den kyrkliga samfällighetens organisation

Borgå kyrkliga samfällighet består av (i parentes motsvarande huvudklass i budgetens driftsekonomidel) förvaltnings-, ekonomi- och personaltjänster som producerar tjänster för hela den kyrkliga samfälligheten (1 HUVUDKLASS), två lokalförsamlingar (2 HUVUDKLASS), gemensamma församlingsuppgifter (3 HUVUDKLASS), begravningsväsendet (4 HUVUDKLASS) och fastighetsväsendet (5 HUVUDKLASS).

I budgetens driftsekonomidel fördelas anslag till var och en av dessa förvaltningsenheter och till olika kostnadsställen enligt en struktur som motsvarar budgetens bundenhet.

Förvaltnings-, ekonomi- och personaltjänster ansvarar centralt för tjänsteproduktion inom sina egna sektorer och producerar inom sina sektorer tjänster för hela den kyrkliga samfälligheten. De två församlingarna i samfälligheten är Porvoon suomalainen seurakunta och Borgå svenska domkyrkoförsamling. Gemensamma församlingsuppgifter omfattar alla serviceenheter som fungerar på hela samfällighetens område. Begravningsväsendet ansvarar för begravningsverksamhet och fastighetsväsendet ansvarar för fastighetsskötsel, underhåll och investeringar på hela samfällighetens område.

Samfällighetens struktur för verksamhet och beslutsfattande är följande:



1.4 Personalen

I en separat personalplan beskrivs mer detaljerat personalmängden i samfälligheten och presenteras en noggrannare utredning om samfällighetens personal och personalutvecklingen.

Anställningsförhållande	2025	2026
Ordinarie	87	85
Tidsbundet	26	22
Säsongsarbetare	34	25
Anställningsförhållanden sammanlagt	147	132

Personalkostnader

	2024 Bokslut	2025 Budget	2026 Budget
Löner och arvoden	- 4 700 487	- 4 862 432	- 4 765 447
Pensionsutgifter	- 947 954	- 1 010 568	- 986 369
Övriga personalkostnader	- 101 877	- 182 766	- 192 561
Rättelser av övriga personalkostnader (+/-)	36 579		
SAMMANLAGT	- 5 713 739	- 6 055 766	- 5 944 377

Rese-, inkvarterings- och bespisingkostnader	- 135 220	- 110 459	- 128 250
Utbildningskostnader	- 56 973	- 72 891	- 78 880
Företagshälsovård	- 112 710	- 110 000	- 88 000
Ork i arbete (motionssedlar Flex)	- 2 259	- 5 900	- 20 000

2 Allmän översikt

2.1 Den allmänna ekonomiska utvecklingen

Den ekonomiska situationen 2025 är instabil och de ekonomiska utsikterna svåra att förutspå. En successiv ekonomisk återhämtning har väntats redan länge; de ekonomiska prognoser har sedan 2024 innehållit en förväntan om att en vändning sker inom kort. Bl.a. nivån av privat konsumtion har dock förblivit lägre än väntat och tidpunkten för den ekonomiska vändningen har hela tiden skjutits fram. Detta har direkta konsekvenser för den ekonomiska tillväxten, förändringen i lönesumman och beskattningsutfallet.

Baserat på prognoserna under sommaren 2025 blir tillväxten i år 0,5 procent enligt Finlands Bank och 1 procent enligt finansministeriet. När den ekonomiska vändningen har skjutits framåt har det också varit nödvändigt att sänka prognoserna. Bl.a. Finlands Bank och Finansministeriet förutspår dock en ekonomisk tillväxt på cirka 1,5 procent för 2026. Det svaga ekonomiska läget påverkar beskattningsutfallet, och när utvecklingen i det avseendet är svagare än väntat ökar trycket på de offentliga finanserna. Vid höstens budgetförhandlingar beslutade statsrådet om ytterligare anpassningar av statsfinanserna till ett belopp av 224 miljoner euro för 2026 och 1012 miljoner euro för 2027. Dessa anpassningar medför ytterligare utmaningar för den ekonomiska tillväxten, särskilt inom vissa sektorer, såsom byggbranschen.

2.2 Den ekonomiska utvecklingen i församlingsekonomierna

Utvecklingen av församlingsekonomierna har speciellt påverkats av två funktionella reformer i samhället som har påverkat lagstiftningen: ändringen av kommunalskattebasen och omfattande besparingar i den statliga finansieringen.

Beskattningsreformen, som genomfördes på grund av social- och hälsovårdsreformen som trädde i kraft i början av 2023, förbättrade realavkastningen av kyrkoskatt. Tillväxten av församlingsekonomiernas skatteintäkter påverkades av den utvidgade gemensamma skattebasen för kommunal- och kyrkoskatt, löneuppgörelser som har gjorts till följd av hög inflation och ökningen av pensionsinkomster som huvudsakligen är bundna till inflationen. Denna utveckling har fortsatt under 2024 och 2025, även om ökningen av kyrkoskatteintäkterna under det innevarande 2025 kommer att förbli avsevärt mindre än beräknat. Prognoserna har blivit betydligt mer inexakta och nu är det avsevärt svårare än vanligt att förutspå det slutliga beskattningsutfallet. När budgeten uppgörs ska man således förbereda sig på att evaluera den ekonomiska utvecklingen på nytt, ifall det visar sig att de prognoser som budgetarbetet baserar sig på är för optimistiska i förhållande till den pågående utvecklingen.

Beslut fattades om en permanent nedskärning på 19,6 miljoner euro i den statliga finansieringen till församlingarnas samhälleliga uppgifter från och med 2025. Dessutom har regeringen föreslagit en lagändring för 2026–2027 som minskar finansieringen i fråga tillfälligt med 9,8 miljoner euro per år. När dessa nedskärningar genomförs ligger den statliga finansieringen på en nästan 25 procent lägre nivå jämfört med 2024.

De viktigaste prognossiffrorna i FM:s ekonomiska översikt är följande:

	2023	2024	2025**	2026**	2027**	2028**	2029**
BNP, nominell, md euro	273	276	285	295	307	320	332
Konsumentprisindex, förändring, %	6,2	1,6	0,4	1,4	1,9	2,0	2,0
Sysselsättningsgrad, %	73,6	72,1	71,5	71,8	72,6	73,3	74,2
Arbetslöshetsgrad, %	7,2	8,4	9,4	9,0	8,4	7,9	7,6
Offentliga sektorns finansiella sparande, i förhållande till BNP, %	-2,9	-4,5	-4,3	-3,6	-3,4	-3,1	-3,1
Den offentliga sektorns skuld, i förhållande till BNP, %	77,1	82,1	86,9	88,5	88,6	89,6	90,6
Statsskulden, i förhållande till BNP, %	57,2	61,4	65,7	67,1	67,7	68,8	69,9

Källa: Ekonomisk översikt: Hösten 2025 – Staten (valtioneuvosto.fi)

2.3 Översikt över Borgå kyrkliga samfällighets verksamhet och ekonomi

Ovan beskrivna ändringar på nationell nivå påverkar Borgå kyrkliga samfällighets ekonomi så att kyrkoskatteutfallet för 2026 beräknas öka lite i förhållande till utfallet för 2025 som antagligen också blir något större än året innan. Ökningen av skatteintäkterna 2025–2026 förblir dock också i Borgå avsevärt mindre än i de prognoser som presenterades i början av 2025. I denna situation beslutade gemensamma kyrkofullmäktige att hålla kyrkoskattesatsen som förut.

Under 2026 och 2027 är den statliga finansieringen antagligen på en cirka 25 procent lägre nivå jämfört med situationen för två år sedan (2024). I bakgrunden ligger både minskningen av den statliga finansieringen och ändringen i de fördelningsnycklar som kyrkan tillämpar.

Funktionella risker

På lång sikt hotar den minskande medlemsantalet församlingarnas verksamhet i den mån att funktionella och ekonomiska förutsättningar för den församlingsverksamhet som man är van vid inte längre finns. Därför är det viktigt att förbereda sig långsiktigt på ändringen i omvärlden. Församlingen ska vara öppen för förändringar i sin funktionella struktur. Organisationen ska fungera så att den kan identifiera förändringarna i tanke- och handlingssätt hos församlingsmedlemmarna och invånarna i området och se det resulterande behovet av andlig kontakt i en kristen församling som förnyas över tid. I Borgå kyrkliga samfällighet håller finska församlingen på med ett pilotprojekt för att genomföra en strategisk reform. Reformen bygger på noggrannare kännedom om människorna i området och på att identifiera deras behov. Reformen av tillvägagångssätt sträcker sig ända till organisationsstrukturen, vilket innebär att den erbjuder en intressant möjlighet att också utveckla stödfunktionerna i samfälligheten – hur man med hjälp av ekonomi, personalförvaltning och övriga stödfunktioner kan producera tjänster som stöder strategierna och mäter de mål som uppnås genom dessa funktioner.

En av de mest betydande ändringarna är församlingsmedlemmarnas starkare roll i olika roller som ansvarsbärare och frivilliga. Också för denna sektor ska nya slag av stödtjänster utvecklas, vid behov också kreativt så att man kan inta nya slags roller naturligt och tryggt.

Fastigheterna, kulturarv

Borgå församlingars fastighetsbestånd hör delvis till det nationella kulturarvet och är med finländska mått mätt ett väldigt gammalt fastighetsbestånd. Underhållet förutsätter särskild expertis och beredskap både när det gäller vanlig fastighetsskötsel och renovering och speciellt att förebygga skadesituationer. I samfällighetens fastigheter har brandövervakningssystem, låssystem och säkerhetsbelysning, utrymningsplaner och automatiskt larmsystem uppdaterats.

I samband med renoveringsentreprenaden av Lilla kyrkan har man satt som mål att hitta nya användningssätt och -möjligheter för en fastighet som avlagrats av historia så att det möjliggör också för sin del beredskap för ovan nämnda funktionella ändringar.

Om kulturhistoriska värdeföremål har gjorts en inventering och ett föremålsregister redan 2011. Uppgifterna förvaras i Kyrkostyrelsens system Basis. Försäkringsvärden för fastigheterna och föremålen har uppdaterats.

Lår och placeringar

Borgå kyrkliga samfällighet är skuldfri. Placeringar görs enligt den anvisning om placeringsverksamhet som gemensamma kyrkorådet godkände den 10 juni 2021 med målet att öka placeringarnas realvärde på lång sikt med måttlig risknivå. Under 2026 uppdateras placeringsstrategin utifrån den beredande arbetsgruppens arbete.

Personalen

Personalomsättningen har varit stor bl.a. på grund av pensionsövergångar speciellt när det gäller nyckelpersoner inom samfällighetens gemensamma tjänster. Därför har man fäst uppmärksamhet vid hanteringen av olika slag av organisationsrelaterade uppgifter, bl.a. vid risken att s.k. tyst kunskap försvinner. År 2026 fortsätter arbetet i teamen med att göra upp processbeskrivningar av samfällighetens gemensamma tjänster. Målet är både att utveckla funktionerna och att minska personbundenheten i olika funktioner och den risk detta innebär.

Leverantören av företagshälsovårdstjänster för personalen har bytts och är nu Feniks Oy. Tillsammans med den nya aktören inriktas utvecklingsarbetet explicit på bevarande av arbetsförmågan. En modell för tidigt stöd är i bruk och i anknytning till den har det bl.a. ordnats nätverksmöten och arbetsplatsbesök som görs enligt överenskommelse. Arbetarskyddsrelaterade risker har kartlagts både i samarbetskommissionens arbete och i företagshälsovårdssamarbetet.

Informationshantering, dataskydd och informationssäkerhet

Borgå kyrkliga samfällighets informationshanteringstjänster köps av Kustens IT, som bär det tekniska ansvaret för dataskyddet. IT-området skaffar och underhåller de informationssäkerhetsprogram som används. Borgå församlingars informationssäkerhet förstärks också som egen funktion som en del av samfällighetens förvaltningstjänster.

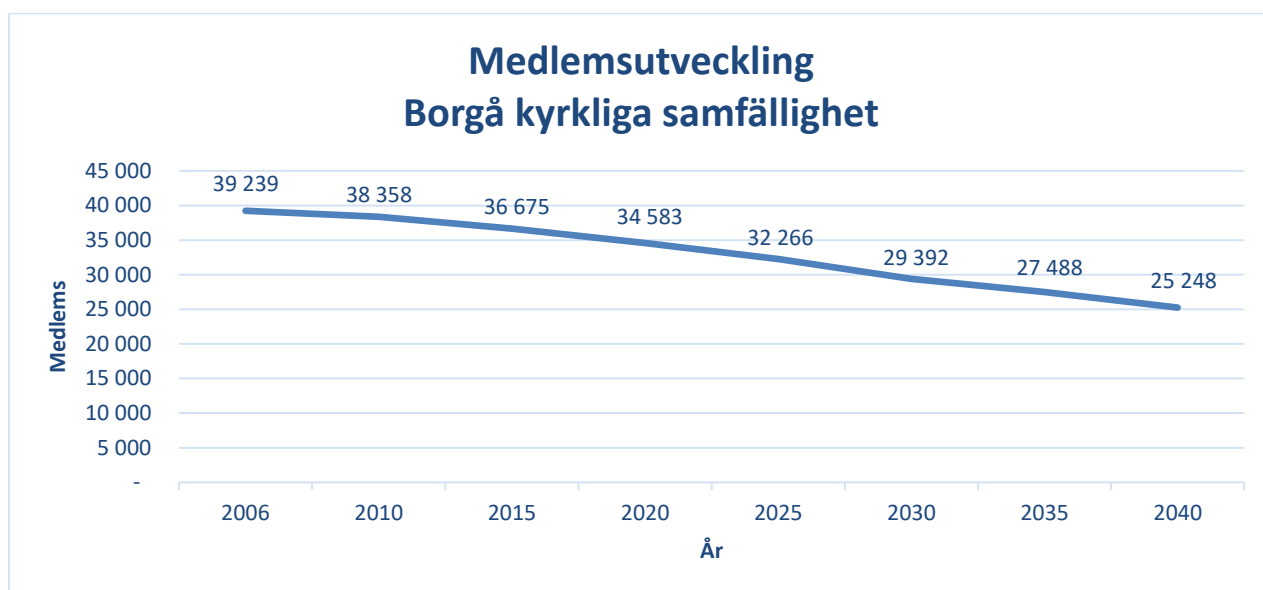
Som skydd mot de ekonomiska konsekvenserna av riskerna har samfälligheten gällande egendoms-, verksamhets- och personförsäkringar. Samfälligheten har inga pågående rättegångar eller tvistemål och inte heller sådana i sikte.

2.4 Utvecklingsutsikter i omvärlden och församlingsekonomin

2.4.1 Medlemsutveckling

Utvecklingen av medlemsantalet i kyrkan har varit nedåtgående hela 2000-talet. När resurserna för ekonomin och verksamheten planeras är det naturligtvis viktigt att förbereda sig på att trenden fortsätter. Samtidigt ska dock medlemmarna observeras segmentbaserat, då församlingssamfundet utvecklar sin verksamhet genom att svara på behoven hos olika generationer (bl. generation y, generation z) och i olika medlemssegment på nya sätt. Vid sidan av beredskapen för den nedåtgående medlemstrenden behövs en bedömning av hur dessa åtgärder påverkar medlemsutvecklingen.

Medlemsprognosen enligt trenden i Borgå kyrkliga samfällighets församlingar förutspår att det 2040 sammanlagda medlemsantalet i Borgå kyrkliga samfällighets församlingar 2040 är 25 248. Minskningen fram till 2040 är då cirka 77,3 procent av medlemsantalet i slutet av 2024 (32 717 medlemmar).



Källa: Kyrkans statistik (kirkontilastot.fi)

2.4.2 Utvecklingen av skatteintäkterna

Gemensamma kyrkofullmäktige fastställde 1,4 procent som kyrkoskattesats för 2026. Skattesatsen har varit 1,4 procent sedan 2023.

Minskningen av skattesatsen var ett svar på en situation där skattebasen växte i och med samhälleliga förändringar (större skattebas för kommunal- och kyrkoskatt i och med finansieringslösningen för välfärdsområdena.)

Borgå kyrkliga samfällighets ekonomi ligger på en stadig grund. Samfälligheten är skuldfri och har kunnat finansiera nödvändiga investeringar. Fastighetskostnadernas andel av den ekonomiska helheten är betydande, och därför är det viktigt att aktivt hantera eftersatt underhåll också i fortsättningen. På samma sätt är det väsentligt att följa fastigheternas utnyttjandegrad som är i ganska god balans för tillfället. Målet är att minska fastighetsmängden.

Kyrkoskatteintäkterna kan förväntas ligga kvar åtminstone på nuvarande nivå eller öka något under de närmaste åren. Med hjälp av dem är det dock inte möjligt och inte heller lagligt att täcka det underskott som uppstår i begravningsväsendet på grund av nedskärningen i den statliga finansieringen. Ifall detta underskott inte kan korrigeras med åtgärder av statsmakten och kyrkans ledning, är det en väldigt stor utmaning att hitta en hållbar lösning för att täcka begravningsväsendets kostnader på lokal nivå. Man måste förbereda sig på att höja begravningsavgifterna ytterligare men samtidigt måste hänsyn tas till hur begravningsavgifter som upplevs vara för höga påverkar hela begravningskulturen, där begravningsplatserna traditionellt har haft en betydande roll.

2.4.3 Församlingsekonomi och nyckeltalen i bokslutet

I tabellen nedan framgår ändringarna i de centrala nyckeltalen för ekonomin under 2020-talet

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

Den kyrkliga samfällighetens ekonomi utifrån indikatorerna för en församling i kris

Församlingsekonomier har skyldighet att se till att de har tillräckligt med resurser för att fullgöra församlingarnas grunduppgift. Till stöd för detta har Kyrkostyrelsen definierat indikatorer för att förutseende identifiera den ekonomiska utvecklingen i en församling i kris. För Borgå kyrkliga samfällighets del är de resultat som dessa indikatorer beskriver goda som helhet och församlingen har inget behov av att vidta korrigerande åtgärder. Det finns dock grund för att beakta den lilla ökningen av andelen personalkostnader och följa utvecklingen under de kommande åren. Personalomsättningen har varit stor speciellt på grund av pensioneringar, varvid personalkostnaderna också tillfälligt har inkluderat en ökning under övergångsperioderna.

Borgå kyrkliga samfällighet uppfyller inte kriterierna för indikatorer för ekonomin, verksamheten och förvaltningen i en församling i kris.

Indikatorer för ekonomin i en församling i kris	Borgå kyrkliga samfällighet Budget 2026
1. Räken-skapsperiodens resultat utan poster av engångskaraktär är negativt två år i följd eller kyrkoskattesatsen är 2,0 (eller högre)	För 2026 föreslås en prognos om inkomster och utgifter som visar underskott. Orsaken är de snabbt förändrade kyrkoskatteutsikterna och den minskande statliga finansieringen. Underskottet täcks med tidigare års överskott. För planårens del förbereder man sig på att vidta långvariga åtgärder för att balansera ekonomin ifall utvecklingstrenden för skatteintäkter och statlig finansiering visar sig vara mer permanent. Kyrkoskattesatsen är 1,40 %.

2. I församlingens balansräkning kommer de föregående räkenskapsperiodernas överskott/underskott utifrån bokslutet sannolikt att visa ett underskott och det går inte att med kalkyler visa att det skulle kunna täckas under de följande tre åren utan intäkter av engångskaraktär eller försäljning som överskrider det som anges i skogsvårdsplanen.	I balansräkningen finns överskott från föregående räkenskapsperioder på 11,1 miljoner euro.
3. Likviditeten understiger 90 dagar eller försämras tre år i följd.	Likviditeten är 273 dagar (2023: 242).
4. Personalkostnadernas andel av verksamhetskostnaderna ökar tre år i följd.	Personalkostnadernas budgeterade andel för 2026 är 57,6 % (2025P: 60,1 %, 2024: 58,8 %, 2023: 58,5 %)

När det gäller verksamhet och förvaltning har det gjorts ändringar i Borgå kyrkliga samfällighets modeller för förvaltning och ledningsverksamhet på basis av utredningsmannens rapport från 2022. Samarbete mellan församlingens organisationsenheter fungerar bra och det utvecklas vidare så att samfällighetens verksamhetsenheter fungerar som enheter som betjänar församlingarna och församlingsmedlemmarna på basis av församlingarnas strategiska linjedragningar.

Indikatorer för verksamhet och förvaltning i en församling i kris	Borgå kyrkliga samfällighet Budget 2026
1. Församlingens förvaltning och myndighetsverksamhet · Problem i fråga om organens sammansättning och funktion · Brister i förvaltningsförfarandet	en strategisk ledningsgrupp är nyckelaktör i ledningen av samfällighetshelheten
2. Församlingens verksamhetsorganisation · Uppenbara brister och försummelser vid upprätthållandet av en verksamhet i enlighet med de grundläggande uppgifterna (KL 3:1) · Antalet medlemmar i församlingen har under de senaste fem åren sjunkit med 15 procent	• inga brister/försummelser • medlemsantalet har minskat under de senaste fem åren -5,7 %, medlemsantal 2024: 32 717 • aktuellt att beskriva och utveckla olika processer för förvaltnings- och stödåtgärder och att kartlägga kritiska stigar

och är vid bedömningstillfället under 2 000 medlemmar · En verksamhetskultur som är stel, inskränkt, isolerad och/eller oförmögen att förnya sig	
3. Ledarskapet i församlingen · Svagheter i ledarskapet · Avsaknad av strategiska riktlinjer till stöd för ledningen, såsom verksamhetsplan, församlingens strategi/policy/mission/vision, fastighetsstrategi, personalplan, utbildningsplan eller beredskapsplan · Underlåtenhet att ingripa i långvariga problem som förekommer i församlingens operativa ledning · Ovilja till samarbete med närliggande församlingar, övriga församlingar i prostriet och/eller med domkapitlet.	I en språklig samfällighet som bildas av två församlingar är det viktigt att säkerställa att de gemensamma stödfunktionerna i samfälligheten jämnt kan stödja båda församlingarnas strategiska linjedragningar och att samfällighetsfunktionerna inte blir alltför självständiga organisationsenheter.
4. Församlingens anställda · Antalet anställda	• 107 (2026B), 2025:113, 2024: 110, 2023: 116

2.4.4 Nya synvinklar i ekonomin och verksamheten 2026

I funktioner underställda gemensamma kyrkorådet framhävs församlingarnas strategiska och funktionella linjedragningar. Enligt dem utvecklar och genomför samfällighetens serviceenheter sina funktioner.

I funktioner underställda gemensamma kyrkorådet innebär detta bl.a.

- utveckling av fastighetsstrategin och funktioner enligt den. Projektet för byggande av Lilla kyrkan framskrider och i målen för projektet beaktas långsiktiga mål för mångsidigt och mångformigt församlingsarbete och ett gradvis framträdande behov att minska antalet fastigheter annanstans som en del av utvecklingen av stödtjänster för ekonomi och förvaltning. När församlingarna förnyar sina funktioner ska stödtjänsterna kunna svara på strategiska utmaningar när det gäller utbudet av arbetssätt för planering och rapportering av ekonomin, stödtjänster för personalförvaltning samt informationshantering och stödtjänster för kommunikation och kunskapsbaserad ledning.

- utveckling av begravningsväsendets helhet, inklusive gravvårdsfondens verksamhet. I och med trycket på finansieringen av begravningsväsendet ska kostnadsmotsvarigheten i funktionerna och kvalitetssäkringen gås noggrant igenom och nya slags funktionella lösningar möjliggöras.

2.5 Tabeller som beskriver ekonomin 2026

Verksamhetsintäkter och -kostnader i driftsbudgeten per huvudklass 2026 (euro)

Externa	Förvaltning HK1	Församlings- verksamhet HK2	Gemensamma församlings- uppgifter HK3	Begravnings- väsendet HK4	Fastighets- väsendet HK5	BU 2026 TOTALT	BU 2025 TOTALT	Ändring %
Verksamhetsintäkter								
Ersättningar			87 500	1 200		88 700	87 700	1,1 %
Försäljningsintäkter		2 000				2 000	4 000	-50,0 %
Avgiftsintäkter	500	85 200		346 000		431 700	493 350	-12,5 %
Hysesintäkter				20 000	161 200	181 200	188 000	-3,6 %
Skogsbruksintäkter					5 000	5 000	5 000	0,0 %
Kollekter, insamlingar och donat.		1 000				1 000	1 000	0,0 %
Understöd och bidrag	32 000					32 000	31 000	3,2 %
Övriga verksamhetsintäkter			3 000			3 000	3 000	0,0 %
Verksamhetsintäkter Totalt	32 500	88 200	90 500	367 200	166 200	744 600	813 050	-8,4 %
Verksamhetskostnader								
Personalkostnader	- 641 387	- 3 536 803	- 402 140	- 547 379	- 546 837	- 5 674 547	- 5 788 008	-2,0 %
Köpta tjänster	- 646 900	- 1 382 689	- 30 100	- 178 500	- 1 151 450	- 3 389 639	- 3 162 885	7,2 %
Hyeskostnader	- 12 500	- 15 500	- 2 800		- 43 000	- 73 800	- 76 800	-3,9 %
Material, förnödenheter och var	- 23 000	- 282 300	- 6 850	- 113 700	- 311 800	- 737 650	- 660 041	11,8 %
Beviljade bidrag	- 800	- 243 050	- 80 000			- 323 850	- 298 247	8,6 %
Övriga verksamhetskostnader	- 27 032	- 5 450	- 50	- 4 300	- 84 050	- 120 882	- 87 931	37,5 %
Verksamhetskostnader Totalt	- 1 351 619	- 5 465 792	- 521 940	- 843 879	- 2 137 137	- 10 320 368	- 10 073 912	2,4 %
Verksamhetsbidrag (eur)	- 1 319 119	- 5 377 592	- 431 440	- 476 679	- 1 970 937	- 9 575 768	- 9 260 862	3,4 %
Verksamhetsbidrag (%)	13,8 %	56,2 %	4,5 %	5,0 %	20,6 %	100,0 %		

II Driftsekonomidel

1 Förvaltning (PL 1)

1.1 Förvaltningstjänster

Förvaltningstjänster (kyrkliga val, gemensamma kyrkofullmäktige och kyrkorådet, revision och övervakning, ekonomiförvaltning och övrig allmän förvaltning)

VERKSAMHETSIDÉ	Inom samfällighetens förvaltningstjänster arbetar sakkunniga i förvaltning, ekonomi och personaltjänster. Vi producerar tjänster som samfällighetens enheter och våra församlingar behöver från stödtjänster för beslutsfattande i förtroendeorgan till mångsidiga praktiska vardagsbehov. Våra verksamhetsområden omfattar ekonomiförvaltningen och ledningens redovisning, informationshanteringen och stödet för kunskapsbaserad ledning samt stödtjänster för kommunikation och växelverkan. I dessa tjänster ingår bl.a. att koordinera genomförandet av val och sammanträden, revision och intern kontroll, kommunikation i anslutning till beslutsfattande samt IT-tjänster. HR-byrån som också hör till servicehelheten presenteras under punkt 1.2.
TYNGDPUNKTER I VERKSAMHETEN 2026	- utveckla serviceutbud och samarbete som stöder församlingarnas strategiska linjedragningar - etablera teamarbete som ett arbetssätt
VÄSENTLIGA ÄNDRINGAR JÄMFÖRT MED 2025	- etablera nya tidsplaner, etablera provanvända processer i processerna för bokslut och verksamhets- och ekonomiplan - ta i bruk KIPA:s utvidgade tjänster i faser - det ovannämnda gör det möjligt att förstärka vårt konsulterande arbetsgrepp (stöd för chefsarbete, ledning, förvaltning och verksamhet)

Verksamhetsmål

MÅL	Åtgärd	Utfall, utvärdering (fylls i i bokslutet för 2026)
1. Ändamålsenlig arbetsfördelning i uppgifter inom ekonomi- och löneförvaltningen mellan KIPA och samfällighetens tjänster	1.1 Gå igenom och bedöma arbetsuppgifter och processer 1.2 Utnyttja och utveckla KIPA:s tjänster i samarbete med KIPA	
2. Säkerställa funktionssäkerheten i förvaltningstjänsterna vid förändringar	2.1 Göra upp beskrivningar av verksamhetsprocesser som etableras i och med förändringarna 2.2. Arrangera vikariat så att i alla uppgifter finns en (eller flera) ersättare i teamet.	

3. Internt samarbete upplevs som en fungerande styrka	3.1. Informera aktivt och heltäckande om serviceutbudet, tillvägagångssätten och arbetsfördelningen, också till frivilliga aktörer 3.2. Kontinuerligt utveckla dessa arbetsprocesser med gemensamma förfaranden tillsammans med församlingarnas anställda, frivilliga och KIPA:s anställda.	
4. Förstärka rollen av elektronisk ärendehantering och beslutsfattande	4.1. Vidta förberedelser för att utnyttja elektronisk ärendehantering och arbetsredskap i större utsträckning när den nya fullmäktigeperioden börjar	

Statistik/nyckeltal som beskriver verksamheten (kompletteras i bokslutet för 2026)

Nyckeltal	Utfall 2024	Uppskattning 2025	Mål 2026	Mål 2027	Mål 2028
Mängden beskrivningar av verksamhetsprocesser (i aktivt bruk)	0	30	50	50	50
Andelen elektroniska fakturor av inköpsfakturorna	96 %	97 %	98 %	98 %	98 %

1.2 Personalförvaltning

VERKSAMHETSIDÉ	Verksamhetsidén i samfällighetens personalpolitik är att personalen är engagerad i sitt arbete, tar andra anställda och arbetsformer i beaktande och handlar ansvarsfullt och förutseende.
TYNGDPUNKTER I VERKSAMHETEN 2026	- Välmående personal - Bygga upp en helhet av stöd för åldrande anställda - Bygga upp en helhet av kompetensutveckling - Kontinuerligt utveckla processerna inom personalförvaltningen
VÄSENTLIGA ÄNDRINGAR JÄMFÖRT MED 2025	- Personalförvaltningens resurser har minskat med 33 % - Mer omfattande samarbete med KIPA i praktiska processer

Verksamhetsmål

MÅL	Åtgärd	Utfall, utvärdering (fylls i i bokslutet för 2026)
1. Personaltjänsterna fungerar bra i hela organisationen	1.1 Ordna fungerande verksamhet inom personaltjänsterna med mindre resurser än tidigare 1.2 Säkerställa att kommunikationen om personalärenden fungerar	
2. Omsorgsplikten enligt arbetarskyddslagen genomförs i alla enheter	2.1 Ordna utbildning för chefer 2.2 Beskriva processen	
3. Utveckling av personalens kunskaper har planerats strategiskt och är ändamålsenlig	3.1 Precisera utbildningsplaneringen 3.2 Beskriva processerna	
4. Genomförande av miljöprogrammet i enheten	4.1 Sträva efter att minska pappersmängden.	

Förvaltning (HK 1)	Utfall 2024	Uppskattning 2025	Mål 2026	Mål 2027	Mål 2028
Verksamhetsintäkter	35 732	31 000	32 500		
Verksamhetskostnader	-1 297 022	-1 329 459	-1 351 619		
VERKSAMHETSBIDRAG	-1 261 290	-1 298 459	-1 319 119		

2 Församlingsverksamhet (PL 2)

2.1 Porvoo suomalainen seurakunta

VERKSAMHETSIDÉ	Porvoo suomalainen seurakunta fungerar som en gemenskap av tro, hopp och kärlek, som lever ut sin tro på en treenig och barmhärtig Gud som kommer till uttryck som kärlek till nästan och bevarande av skapelsen. Vi vill vara ett samfund där medlemmar i olika åldrar kan på ett för dem själva naturligt sätt uppleva och bygga delaktighet och social gemenskap och fungera som frivilliga.
TYNGDPUNKTER I VERKSAMHETEN 2026	1. Strategin 2027–2010 blir färdig 2. Främja frivillighet, delaktighet och social gemenskap 3. Etablera den nya (1.9.2025) organisationsmodellen och stärka den strategibaserade självlärande organisationen 4. Församlingsval 5. Genomförande av miljöprogrammet (miljöfostran)
VÄSENTLIGA ÄNDRINGAR JÄMFÖRT MED 2025	• Församlingsvalet är ett mål för 2026, liksom uppdatering av programmet för miljöfostran som godkändes under föregående församlingsrådsperiod.

Verksamhetsmål

MÅL	Åtgärd	Utfall, utvärdering (fylls i i bokslutet för 2026)
1. Strategin 2027–2010 blir färdig	• Strategidokumentet uppgörs under vårperioden 2026	
2. Främja frivillighet, delaktighet och social gemenskap	• En projektanställd för två år börjar 1.4.2026 • Stygruppen för projektet om frivilligarbete och ledningsgruppen främjar att målet uppnås	
3. Etablera den nya (1.9.2025) organisationsmodellen och stärka den strategibaserade självlärande organisationen	• Utveckla ledningsgruppens arbete och en dialogisk ledningsmodell • Främja experimentella projekt • Målen för prestationstillägg främjar att alla anställda förbinder sig till det.	
4. Församlingsvalet	Marknadsföra församlingsvalet och dessutom ordna röstningsställen och röstningstider omfattande på olika håll i Borgå (ett gemensamt projekt i den kyrkliga samfälligheten)	
5. Genomförande av miljöprogrammet i enheten	Vi ansluter oss till det arbete som gäller utvärdering av miljödiplomet som	

	gemensamma tjänster leder och uppdaterar programmet för miljöfostran	
--	--	--

Porvoon suomalainen seurakunta (HK 2)	Utfall 2024	Uppskattning 2025	Mål 2026	Mål 2027	Mål 2028
Verksamhetsintäkter	160 996	66 050	65 600		
Verksamhetskostnader	-3 163 586	-3 319 835	-3 479 086		
VERKSAMHETSBIDRAG	-3 002 590	-3 253 785	-3 413 486		

2.2 Borgå svenska domkyrkoförsamling

VERKSAMHETSIDÉ	Gudstjänstlivet ger kraft och glädje. Kärlek och tjänande hör till den kristna trons väsen. Vi vill helighet, delaktighet och livsnärhet. Vårt svenska språk är en del av vår kulturella identitet, mångfald är rikedom. Vi är Borgå stifts domkyrkoförsamling och står värd för stiftets stora stunder. Kyrkbacken i Borgå är vårt hem. Vi upprätthåller ett gott samarbete med vår finska systerförsamling och inom Borgå kyrkliga samfällighet.
TYNGDPUNKTER I VERKSAMHETEN 2026	1. En ny kyrkoherde tillträder. 2. En ny verksamhetsstrategi utformas. 3. Församlingsvalet förverkligas.
VÄSENTLIGA ÄNDRINGAR JÄMFÖRT MED 2025	1. En ny kyrkoherde tillträder under våren. 2. Församlingsvalet förverkligas på hösten.

Verksamhetsmål

MÅL	Åtgärd	Utfall, utvärdering (fylls i i bokslutet för 2026)
1. Ny kyrkoherde tillträder	1.1 Skiftet på tjänsten som kyrkoherde förverkligas på ett smidigt sätt. 1.2 Den nya kyrkoherden får en god introduktion i sina arbetsuppgifter. 1.3 Vi stöder den nya kyrkoherden i arbetet	
2. Ny verksamhetsstrategi 2027–2030 utformas	2.1 Den nya kyrkoherden, församlingsrådet, medarbetarna och församlingens medlemmar involveras i strategiarbetet. 2.2 Resultaten från projektet <i>Kommunikation som uppdrag</i> och biskop Bo-Göran Åstrands vägledning för Borgå stift, <i>Gå med mig</i> beaktas.	
3. Församlingsvalet förverkligas	3.1 Vi arbetar för att få ett gott kandidatfält i församlingsvalet. 3.2 Vi strävar efter god marknadsföring inför församlingsvalet. 3.3 Vi arbetar för ett livligt deltagande i valet, bl.a. genom att erbjuda många platser för förhandsröstning.	

Borgå svenska domkyrkoförsamling (HK 2)	Utfall 2024	Uppskattning 2025	Mål 2026	Mål 2027	Mål 2028
Verksamhetsintäkter	70 084	64 800	22 600		
Verksamhetskostnader	-1 850 489	-1 919 900	-1 986 706		
VERKSAMHETSBIDRAG	-1 780 405	-1 855 100	-1 964 106		

3 Gemensamma församlingsuppgifter (PL 3)

3.1 Familjerådgivning

VERKSAMHETSIDÉ	Familjerådgivningen erbjuder professionell samtalshjälp i frågor som gäller parrelationer och familj samt i livskriser. Målet är att ge kunder högklassig hjälp i rätt tid som varar tillräckligt länge med hjälp av metoder inom psykoterapi. Till familjerådgivningens uppgifter hör arbetsledning, medlings- och separationstjänster och samarbete med lokala aktörer och församlingar.
TYNGDPUNKTER I VERKSAMHETEN 2026	GRUNDUPPGIFT Det grundläggande arbetet säkerställs på tre språk och vi svarar på behovet efter vår bästa förmåga. Det grundläggande arbetet består av terapeutiska samtal med par, individer och familjer, terapeutiska och/eller förebyggande grupper, medling, arbetshandledning och annat klientarbete. Vi fungerar i expertuppgifter. Familjerådgivningen stöder parrelationer och föräldraskap och således också hela familjens välbefinnande. Man kan arbeta i form av individuell terapi, par-, familje- eller gruppterapi. Familjerådgivningen förstärker människans övergripande, planetariska välmående och agerar miljömedvetet. Vi ser till att varje kund upplever att familjerådgivningen är trygg och respekterar hens unikhhet. FINANSIERING OCH SAMARBETE Centralens verksamhet under föränderliga förhållanden säkerställs tillsammans med församlingarna och Östra Nylands välfärdsområde och samarbetet med övriga samarbetsparter utvecklas. KVALITET, EFFEKTIVITET, TILLGÄNGLIGHET God praxis stärks och vidareutvecklas i centralens arbete genom att kundrespons samlas in med responskort. Personalens yrkeskunskap och ork i arbete stöds med utbildning samt tillsammans med arbetsteamet och arbetshandledarna. KOMMUNIKATION Det ordnas evenemang och informeras aktivt i social och traditionell media. Ett kontaktformulär tas i bruk vid sidan av telefonbokningen. Vi agerar aktivt i det nationella nätverket för familjerådgivning.
VÄSENTLIGA ÄNDRINGAR JÄMFÖRT MED 2025	Ett anställningsförhållande för en timanställd ändrades till ett anställningsförhållande på deltid i slutet av 2025.

Verksamhetsmål

MÅL	Åtgärd	Utfall, utvärdering (fylls i i bokslut för 2026)
1. Vi erbjuder högklassig och tillräcklig diskussionshjälp i rätt tid för problem i parförhållanden och familjer	1.1 Diskutera alternativ för finansiering av familjerådgivningstjänster i nuvarande omfattning, ifall finansieringen från Östra Nylands välfärdsområde inte fortsätter. 1.2 Samla respons och utveckla vår verksamhet utifrån responsen.	
2. Vi tar hand om teamets yrkeskunskap och en öppen och uppmuntrande verksamhetskultur.	2.1 Använda högklassig arbetsledning och ömsesidig konsultation. 2.2 Skaffa nödvändig utbildning.	
3. Vi utvecklar tillgänglighet och synlighet genom att kommunicera effektivt.	3.1 Agera aktivt i digitala miljöer. 3.2 Förstärka samarbetet inom organisationen och binda oss till församlingens strategiarbete. Agera aktivt i lokala nätverk.	
4. Genomförande av miljöprogrammet i enheten	Utnyttja och utveckla naturterapi i kärnan av våra kunskaper. Terapihund som medlem i teamet!	

Statistik/nyckeltal som beskriver verksamheten (utfallet kompletteras i bokslutet för 2026)

Nyckeltal	Utfall 2024	Utfall 2025 (prognos)	Prognos 2026	Mål 2027	Mål 2028
Handledning (par, familj, individ)	2368	2300	2100	2350	2400
grupper	160	20	50	50	70
medling	4	47	20	20	20
arbetshandledning	79	80	80	80	80
mottagningsförhandlingar	89	80	80	90	95
mängden inkommen respons	23	30	30	35	40

Familjerådgivningen (1032420000)	Utfall 2024	Uppskattning 2025	Mål 2026	Mål 2027	Mål 2028
Verksamhetsintäkter	70 061	71 000	72 000		
Verksamhetskostnader	-259 308	-263 008	-270 885		
VERKSAMHETS BIDRAG	-189 247	-192 008	-198 885		

3.2 Sjukhussjälavård

VERKSAMHETSIDÉ	Sjukhussjälavårdens uppgift är att ordna, leda, ha hand om och utveckla själavårdsarbete som anses nödvändigt för patientens vård på sjukhus och social- och hälsovårdsinrättningar i Borgåområdet i samarbete med personalen i inrättningarna och församlingarna. Sjukhussjälavårdstjänster kan också användas för frågor som gäller de anställdas arbete och arbetsgemenskap.
TYNGDPUNKTER I VERKSAMHETEN 2026	- Utföra sjukhussjälavårdens grundläggande arbete: patienter, anhöriga och personalen samt akuta situationer - Samarbete på HUS område och med församlingarna i välfärdsområdet, planering av stödpersonsverksamhet inom vård i livets slutskede tillsammans med samarbetsparter
VÄSENTLIGA ÄNDRINGAR JÄMFÖRT MED 2025	- År 2025 har sjukhussjälavården haft 60-årsjubileum i Borgå. Vi genomför mässor för vårdhem i domkyrkan också 2026. - Välbefinnande i arbetet och arbetarskydd beaktas, bland annat när det gäller anställdas arbetsrum. - Det behövs mer stödpersoner till vård i livets slutskede och mer utbildning

Verksamhetsmål

MÅL 2026	Åtgärd	Utfall, utvärdering (fylls i i bokslutet för 2026)
1. Delegationen	1.1 Samlas minst en gång per år 1.2 Syftet är att stödja anställda inom sjukhussjälavården med hjälp av församlingarna och andra samarbetande intressegrupper.	
2. Själavårdsarbete och utveckling	2.1 Föra personliga samtal, sorgsamtal 2.2 Hålla andakter, förrättningar, 2.3 Vara närvarande på psykiatriska avdelningen varje vecka och ordna en utflykt för mentalvårdspatienter 2.4. Genomföra enkäten om kundnöjdhet en gång om året på HUS Borgå sjukhus. 2.5. Delta i HUS handledningsarbetsgruppens möte	
3.Handledning, arbetshandledning, konsultation, föreläsningar för personalen och stödpersoner.	3.1 Ge sommarteologen handledning 3.2 Ge arbetshandledning och gå igenom krissituationer 3.3 Ge handledning åt stödpersoner inom vård i livets slutskede 3.4. Hålla inledningsanföranden, föreläsningar, lektioner på avdelningar 3.5. Beakta ändringarna inom hälso- och sjukvården och samarbete med olika aktörer	
4. Genomförande av miljöprogrammet i enheten	Genomföra miljöprogrammet tillsammans med personalen.	

Statistik/nyckeltal som beskriver verksamheten (utfallet kompletteras i bokslutet för 2026)

Nyckeltal	Utfall 2024	Uppskattning 2025	Mål 2026	Mål 2027	Mål 2028
Personliga diskussioner	433	450	480		
Andakter och nattvard	46	50			
Privat nattvard	67	70	60		
Jordfästning	6	6	6		
Arbetshandledningar och genomgång av belastande situationer	20	25	25		
Föreläsningar	8	6	6		

Sjukhussjälavården (1032430000)	Utfall 2024	Uppskattning 2025	Mål 2026	Mål 2027	Mål 2028
Verksamhetsintäkter	18 850	18 500	18 500		
Verksamhetskostnader	-149 481	-156 777	-171 055		
VERKSAMHETSBIDRAG	-130 631	-138 277	-152 555		

3.3 Bidrag

Borgå kyrkliga samfällighet beviljar bidrag till verksamhet som stöder församlingarnas uppgifter enligt kyrkolagen. Gemensamma kyrkorådet beslutar om bidrag på basis av skriftliga ansökningar för varje budgetår enligt ansökningsförfarandet i maj.

Bidrag riktas närmast till följande teman:

- stöd till kyrkligt arbete, Borgå församlingars funktioner
- stöd till kyrkans arbete utomlands
- allmännyttig verksamhet och hjälparbete enligt kristna värden.

De som får bidrag förbinder sig till att rapportera om användningen av bidraget och sin verksamhet. Sammandrag om understödsverksamhet och en utvärdering av resultat som har uppnåtts med hjälp av helheten presenteras i bokslutet.

Beviljade bidrag (HK3 och HK5)	Utfall 2024	Uppskattning 2025	Mål 2026	Mål 2027	Mål 2028
Verksamhetsintäkter					
Verksamhetskostnader	-78 910	-81 510	-80 000		
VERKSAMHETSBIDRAG	-78 910	-81 510	-80 000		

Gemensamma församlingsuppgifter (HK 3)	Utfall 2024	Uppskattning 2025	Mål 2026	Mål 2027	Mål 2028
Verksamhetsintäkter	88 911	89 500	90 500		
Verksamhetskostnader	-469 031	-491 795	-521 940		
VERKSAMHETSBIDRAG	-380 120	-402 295	-431 440		

4 Begravningsväsendet (PL 4)

VERKSAMHETSIDÉ	Begravningsväsendet är en lagstadgad uppgift som församlingarna har fått. Verksamheten finansieras med en finansiering som staten separat riktar till detta och med begravningsavgifter. Begravningsväsendets grundläggande uppgifter är begravning, drift av gravregister och allmän skötsel av begravningsplatsen. Syftet med verksamheten är att sköta dessa grundläggande uppgifter högklassigt och kostnadseffektivt.
TYNGDPUNKTER I VERKSAMHETEN 2026	- Förbättring av begravningsväsendets kostnadseffektivitet - Kundorientering av tjänsten - Förnyande av säsongsarbetet
VÄSENTLIGA ÄNDRINGAR JÄMFÖRT MED 2025	- Personalresurserna minskar för sommarperioden 2026 - Den ordinarie personalens arbetsturer fördelas på behovsbasis

Verksamhetsmål

MÅL	Åtgärd	Utfall, utvärdering (fylls i i bokslutet för 2026)
1. Säsongsarbetet förnyas så att skötseln av begravningsplatsen etableras på en sådan nivå att den kan upprätthållas med mindre personalresurs	1.1 Utforma befattningen som ordinarie parkträdgårdsmästare 1.2 Minska antalet säsongsarbetare 1.3 Göra upp specifikationer för gravskötsel	
2. Förbättring av begravningsväsendets kostnadseffektivitet så att personalresurserna är rätt dimensionerade och kostnaderna noggrant inriktade	2.1 Bestämma personalresursen bl.a. granska behovet av lördagstäckning, samarbete mellan fastighets- och begravningsväsendet 2.2 Ge personalen ekonomiutbildning, granska tillvägagångssätten	
3. Begravningsstig; tillsammans med församlingarna svara på kundernas önskemål om begravning	3.1 Allokera begravningsstider behovsbaserat med hjälp av planering av arbetsturer 3.2 Öka användningen av kapellet Aeternitas	
4. Genomförande av miljöprogrammet i enheten, minska mängden blandavfall	4.1 Göra upp en avfallshanteringsplan för begravningsplatsen och utveckla insamlingsställena för avfall samt följa upp avfallsmängderna	

Separata projekt

Projekt	Mål	Utfall 2026 (utvärdering fylls i bokslut för 2026)
Högklassig drift av hjeltegravarna	1.1 Förstärka texterna i gravvårdar på hjeltegravarna 1.2 Förnya odlingsbäddarna på hjeltegravarna, försök med olika sorter	

Statistik/nyckeltal som beskriver verksamheten (utfallet kompletteras i bokslutet för 2026)

Nyckeltal	Utfall 2024	Uppskattning 2025	Mål 2026	Mål 2027	Mål 2028
Kistbegravningar, st.	69	67	63	60	57
Askbegravningar, st.	373	383	397	410	433
Begravningar sammanlagt, st.	442	450	460	470	490
Ordinarie personal, årsverken	7,3	7,3	7,5	7,5	7,5
Säsongspersonal, årsverken	10	10	3,5	3,5	3,5
Mängden blandavfall, m ³	380	300	<300	250	200
Begravningsväsendets nettokostnader/invånare på samfällighetens område (€)	28,53	22,22	19,42		

*På Näsebackens begravningsplats förrättas årligen också bara jordfästningar, dvs. begravningen sker någon annanstans än Näsebackens begravningsplats. 2024 förrättades 57 sådana jordfästningar. I sådana förrättningar är begravningsväsendets tjänster närmast bevaring av avlidna, flyttningar och övriga praktiska arrangemang.

Begravningsväsendet (HK 4)	Utfall 2024	Uppskattning 2025	Mål 2026	Mål 2027	Mål 2028
Verksamhetsintäkter	326 463	397 200	376 200		
Verksamhetskostnader	-928 476	-970 584	-843 879		
VERKSAMHETSBIDRAG	-602 013	-573 384	-476 679		

5 Fastighetsväsendet (HK 5)

VERKSAMHETSIDÉ	Fastighetsväsendets centrala uppgift är att möjliggöra församlingsverksamhet genom att underhålla verksamhetsutrymmen och producera kyrkligt arbete. Fastighetsväsendet ansvarar för det arbete som utförs av kyrkligt anställda (vaktmästarna/kyrkvaktmästarna), skötsel och underhåll av samfällighetens mark- och vattenområden, byggnader, lösöre, gårdsområden, lägenheter och arrendehemman samt ekonomisk och ändamålsenlig skötsel av dessa funktioner. Fastighetsväsendet har specialansvar för skydd av kulturhistoriska byggnader och kulturhistoriskt lösöre.
TYNGDPUNKTER I VERKSAMHETEN 2026	- Renovering av Lilla kyrkan så att den kan tas i bruk och utveckling av kyrkbacken - Uppdatering av fastighetsstrategin
VÄSENTLIGA ÄNDRINGAR JÄMFÖRT MED 2025	- Lilla kyrkan kan tas i bruk

Verksamhetsmål

MÅL	Åtgärd	Utfall 2026 (utvärderingen fylls i i bokslutet för 2026)
1. Renoveringen av Lilla kyrkan främjas så att byggskedet kan börja under 2026.	1.1 Färdigställa tillstånd och utlåtanden, färdplaner 1.2 Konkurrensutsätta entreprenören och entreprenaden	
2. Utveckling av Kyrkbacken och inramning av målen till stöd för fastighetsstrategin	2.1 Främja förnyandet av belysningen så att arbetet kan utföras 2.2 Uppdatera fastighetsstrategin	
3. Förkortning av eftersatt underhåll, uppdaterade åtgärder för fastighetsstrategin	3.1 Genomföra åtgärderna i reparationsplanen i stor omfattning	
4. Genomförande av miljöprogrammet i enheten	4.1 Förnya miljödiplomet	
5. Bedömning av hur utvecklingen av fastigheter (Lilla kyrkan, Kyrkbacken) inverkar på de kyrkligt anställdas arbete.	5.1 Känna igen de kyrkligt anställdas viktigaste arbetsuppgifter och de resurser som används på dem 5.2 Känna igen de servicehelheter där kyrkligt anställda har en central roll för närvarande men som kan utvecklas bl.a. genom att frivilligverksamhet och teknik utnyttjas eller genom att tillvägagångssätten ändras.	

Statistik/nyckeltal som beskriver verksamheten (utfallet kompletteras i bokslutet för 2026)

Nyckeltal	Utfall 2024		Uppskattning 2025	Mål 2026	Mål 2027	Mål 2028
Fastigheter som ska underhållas, st.	18		18	17	15	15
Fastighetsmassa, (exkl. hyresobjekt) brm ²	12 074		12 074	10 714	10 500	10 500
Ordinarie personal, årsverken	10		9,6	9,8	9,8	9,8
Säsongspersonal, årsverken	1		0,8	0,6	0,6	0,6
Elförbrukning, MWh	1356,56		1100	1000	900	900
Förbrukning av fjärrvärme, MWh	1 601,1		1500	1300	1200	1200

Fastighetsväsendet (HK 5)	Utfall 2024	Uppskattning 2025	Mål 2026	Mål 2027	Mål 2028
Verksamhetsintäkter	148 303	164 500	166 200		
Verksamhetskostnader	-2 003 599	-2 042 338	-2 137 137		
VERKSAMHETSBIDRAG	-1 855 296	-1 877 838	-1 970 937		

6 Nettoanslag per bindningsnivå (verksamhetsbidrag)

Driftsekonomidelen, på bindningsnivå (verksamhetsbidrag)	BS 2024	BU 2025	BU 2026
HK 1 Förvaltning	- 1 261 290 €	- 1 298 459 €	- 1 319 119 €
HK 2 Församlingar			
- Porvoon suomalainen seurakunta	- 3 002 588 €	- 3 253 785 €	- 3 413 486 €
- Borgå svenska domkyrkoförsamling	- 1 780 405 €	- 1 855 100 €	- 1 964 106 €
HK 3 Gemensamma församlingsuppgifter i kyrkliga samfälligheter	- 380 120 €	- 402 295 €	- 431 440 €
HK 4 Begravningsväsendet	- 602 013 €	- 573 384 €	- 476 679 €
HK 5 Fastighetsväsendet	- 1 855 296 €	- 1 877 837 €	- 1 970 937 €
HK 1-5 totalt	- 8 881 712 €	- 9 260 860 €	- 9 575 767 €

Borgå Gravårdsfonden	- 7 590,00 €	- 31 358,00 €	- 53 630,00 €
----------------------	--------------	---------------	---------------

HK		Bindningsnivå GKR	Bindningsnivå GKF
1	Förvaltning		Huvudkategori
2	Församlingarna		Församling
3	Gemensamma församlingsuppgifter		Huvudkategori
4	Begravningsväsendet		Huvudkategori
5	Fastighetsväsendet		Huvudkategori
	Investeringar		Investeringsobjekt
	Gravårdsfonden		Huvudkategori

III Resultaträkningsdel

Borgå kyrkliga samfällighet (utan Gravvårdsfonden)

	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	FB 2027	FB 2028
Verksamhetsintäkter	830 489	813 050	744 600		
Ersättningar	89 403	87 700	88 700		
Försäljningsintäkter	2 240	4 000	2 000		
Avgiftsintäkter	402 777	493 350	431 700		
Hysesintäkter	194 617	188 000	181 200		
Skogsbruksintäkter		5 000	5 000		
Kollekter, insamlingar och donationsmedel	52 981	1 000	1 000		
Understöd och bidrag	58 582	31 000	32 000		
Övriga verksamhetsintäkter	29 889	3 000	3 000		
Verksamhetskostnader	-9 712 201	-10 073 910	-10 320 367		
Personalkostnader	-5 472 962	-5 788 008	-5 674 547		
Köpta tjänster	-2 948 800	-3 162 885	-3 389 639		
Investering					
Hyeskostnader	-91 675	-76 800	-73 800		
Material, förnödenheter och varor	-664 898	-660 040	-737 650		
Beviljade bidrag	-371 976	-298 247	-323 850		
Övriga verksamhetskostnader	-161 890	-87 930	-120 881		
VERKSAMHETSBIDRAG	-8 881 712	-9 260 860	-9 575 767	9 863 041	10 158 933
Kyrkoskatteinkomster	10 980 946	11 385 000	11 580 000	11 753 700	11 988 774
Statlig finansiering	1 047 927	787 410	705 000	705 000	787 410
Beskattningskostnader	-143 462	-140 000	-150 000	150 000	150 000
Avgift till kyrkans fond	-956 376	-990 000	-990 000	1 000 000	1 000 000
Finansiella intäkter och kostnader	151 898	89 300	160 000	180 000	180 000
ÅRSBIDRAG	2 199 220	1 870 850	1 729 232	1 625 659	1 647 251
Avskrivningar och nedskrivningar	-1 784 894	-2 067 688	-1 878 852		
Extraordinära intäkter och kostnader	-0				
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	414 327	-196 840	-149 621		
Ökning(-)/minskning(+) av avskrivningsdiffens	102 936				
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	517 263	-196 840	-149 621		

Gravvårdsfonden

	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	FB 2027	FB 2028
Verksamhetsintäkter	335 562	361 000	336 000		
Avgiftsintäkter	265 289	290 000	260 000		
Hysesintäkter	70 241	71 000	76 000		
Övriga verksamhetsintäkter	31				
Verksamhetskostnader	-343 152	-392 358	-389 630		
Personalkostnader	-240 777	-267 758	-269 830		
Köpta tjänster	-11 293	-15 400	-20 300		
Hyeskostnader	-46 436	-61 000	-51 000		
Material, förnödenheter och varor	-44 644	-45 200	-45 500		
Övriga verksamhetskostnader	-3	-3 000	-3 000		
VERKSAMHETSBIDRAG	-7 590	-31 358	-53 630		
Finansiella intäkter och kostnader	1 971	1 500	2 000		
ÅRSBIDRAG	-5 620	-29 858	-51 630		
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	-5 620	-29 858	-51 630		
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	-5 620	-29 858	-51 630		

IV Investeringsdel

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 uurnametsän 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 jäteastioiden uusiminen	60 000		30 000	30 000
Vanhojen kivimuurien kunnostaminen	110 000		110 000	
Koneet ja laitteet				
nurmenleikkukone (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 ilmanvaihtokoneen 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 + soittoautomaatiikan 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 maalaukorjaukset	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 Finansieringsdel

	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	FB 2027	FB 2028
Intern finansiering	2 176 222	2 209 548	1 729 231	1 625 659	1 647 251
Årsbidrag	2 199 220				
Rättelseposter till intern finansiering	-22 998				
Investeringar	-1 607 615	-1 472 000	-869 000	-1 331 000	-880 000
Investeringsutgifter	-1 630 615				
Inkomster av försäljning av bestående aktiva	23 000				
Nettokassaflöde från den ordinarie verksamheten och investeringarna	568 607	737 548	860 231	294 659	767 251
Förändringar av lånestocken	-200 000				
Minskning av långfristiga lån	-200 000				
Övriga förändringar av likviditeten	1 062 010				
Förändringar i förvaltade medel och förvalt kapital	1 398 960				
Förändring i lager: material och förnödenheter	0				
Förändring i kortfristiga fordringar	-311 159				
Förändring i räntefria lång- och kortfristiga skulder	-25 790				
Nettokassaflöde från finansieringsverksamheten	862 010				
Förändring av likvida medel	1 430 618	737 548	860 231	294 659	767 251
Förändring av likvida medel (balans)	1 430 618				

VI Interna poster

I budgeten inkluderas inte interna poster som inte är bindande i budgeten. Interna poster bokförs och följs i det ekonomiska utfallet och den slutliga fördelningen av interna poster genomförs i bokslutet. Fastighetsväsendets utgifter fördelas på olika verksamhetsområden som interna hyror och avskrivningarna och interna räntor riktas till verksamhetsområdena. Som den sista fasen av kostnadsberäkningen övervältras förvaltningskostnader, beskattningskostnader och centralfondsavgifter till de olika verksamhetsområdena.

VII Gravvårdsfonden

VERKSAMHETSIDÉ	Enligt 3 kap. 33 § i kyrkolagen ska gravar skötas på ett för begravningsplatsen värdigt sätt och innehavaren av gravrätten svarar för gravskötseln. Församlingen kan med innehavaren av gravrätten ingå ett avtal för viss tid om att församlingen mot ersättning tar på sig ansvaret för gravskötseln. I Borgå kyrkliga samfällighet finns gravvårdsfonden där skötselsättningar placeras. Gravvårdsfondens ekonomi rapporteras som separat balansräkningsenhet och fondens tillgångar används enbart för avtalsenlig gravskötsel. Gravvårdsfondens uppgift är att sköta avtalsgravar högklassigt och kostnadseffektivt.
TYNGDPUNKTER I VERKSAMHETEN 2026	- Gradvis upplösning av gravvårdsfondens överskott
VÄSENTLIGA ÄNDRINGAR JÄMFÖRT MED 2025	- Minskning av personalresurserna för sommarperioden 2026 - Granskning av kostnadsstrukturen mellan begravningsväsendet och gravvårdsfonden

Verksamhetsmål

MÅL	Åtgärd	Utfall, utvärdering (fylls i i bokslutet för 2026)
1. Noggrannare dimensionering av personalresurserna för att undvika överdriven resursallokering	1.2 Minska antalet säsongsarbetare och granska kostnadsstrukturen 1.3 Utarbeta specifikationer för gravskötsel	
2. Gradvis upplösning av gravvårdsfondens överskott	2.1 Ge personalen ekonomiutbildning, granska tillvägagångssätten och kostnadsstrukturen	
3. Planmässig skötsel av gravvårdsfondens tillgångar	3.1 Göra upp en placeringsplan för gravvårdsfondens bostäder och övriga tillgångar	
4. Genomförande av miljöprogrammet i enheten	4.1 Göra försök med sommarblommor och undersöka möjligheter till perennskötsel	

Statistik/nyckeltal som beskriver verksamheten (utfallet kompletteras i bokslutet för 2026)

Nyckeltal	Utfall 2024	Uppskattning 2025	Mål 2026	Mål 2027	Mål 2028
Nya gravskötselavtal som börjar under räkenskapsåret, st.	1337	1353	1330	1330	1320
Gamla avtal som är i kraft under räkenskapsåret, st.	2279	2756	2754	2743	4730
Gravskötselavtal sammanlagt, st.	4116	4109	4084	4073	4050
Ordinarie personal, årsverken	1,3	1,2	1,5	1,5	1,5
Säsongspersonal, årsverken	6,5	6,5	5,3	5,3	5,3
Antalet beställda sommarblommor, st.	12 908	12 350	12 592	12 592	12 300
Gravvårdsfondens nettokostnader/antalet gällande skötselavtal (€)	83,37	85,50	95,40	95,80	96,30

GRAVVÅRDSFONDEN	Utfall 2024	Uppskattning 2025	Mål 2026	Mål 2027	Mål 2028
Verksamhetsintäkter	335 562	361 000	336 000		
Verksamhetskostnader	-343 152	-392 358	-389 630		
VERKSAMHETSBIDRAG	-7 590	-31 358	-53 630		