

**SIBBO KYRKLIGA SAMFÄLLIGHET
SIPOON SUOMALAINEN SEURAKUNTA
SIBBO SVENSKA FÖRSAMLING**



Bild: Mikael Grönroos 2025

Verksamhets- och ekonomiplan 2026 - 2028

BUDGET 2026

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1. ALLMÄNNA MOTIVERINGAR, SAMMANDRAG OCH ÖVRIGA ANVISNINGAR	1
1.1. Inledning	2
1.2. Utgångspunkter och bakgrundsuppgifter	2
1.2.1 Verksamhetsidé	2
1.2.2 Inför år 2026	3
1.2.3 Ekonomiska utsikter för Sibbo kyrkliga samfällighet	4
1.2.4 Medlemsantalet och skatteintäkter	4
1.3 Samfällighetens mål och tyngdpunkter	6
1.4. Sammandrag	9
1.5 Övriga anvisningar	12
1.5.1 Budgetens bindande nivå	12
1.5.2 Anskaffningar och anskaffningsgränser	12
1.5.3 Aktiveringsgränser för investeringar	13
2. DRIFTSEKONOMIDELEN	14
2.1. Församlingsverksamhet	16
2.1.1 Sipoon suomalainen seurakunta	17
2.1.2 Sibbo svenska församling	22
2.2 Förvaltning	26
2.2.1 Samfällighetens förvaltning	26
2.2.2 Begravningsväsendet	29
2.2.3 Fastighetsväsendet	33
2.2.4 Sammandrag för förvaltningsavdelningen	36
2.3 Sammandrag för församlingar och förvaltningsavdelningen	39
2.3.1 Sammandrag av verksamhetsbidragen	39
3. RESULTATRÄKNINGSDELEN	39
4. FINANSIERINGSDELEN	42
5. INVESTERINGSDELEN	43
6. GRAVVÅRDSFONDENS BUDGET FÖR ÅR 2026	44

1. ALLMÄNNA MOTIVERINGAR, SAMMANDRAG OCH ÖVRIGA ANVISNINGAR

Översikt

Finlands ekonomi återhämtar sig långsamt från en recession, situationen hösten 2025 kan snarast betecknas som en stagnation. I budgeten för 2026 märks detta genom en försiktig uppskattning angående kyrkoskatteintäkterna samt genom ytterligare minskade anslag genom statliga finansieringen av kyrkans samhälleliga uppgifter. Den ekonomiska situationen i Sibbo kyrkliga samfällighet är dock stabil med några år av större kyrkoskatteintäkter än beräknat. Tidigare års överskott möjliggör en fortsatt verksamhet med samma kostnadsstruktur och personalstyrka som tidigare.

Den minskade statliga finansieringen fördelas i sin helhet år 2026 till förvaltningsavdelningen som också åtar sig alla samhälleliga uppgifter. År 2026 kommer begravningsväsendet att i sin helhet finansieras med statliga finansieringen och gravgårdsavgifter. Underhållet av kulturhistoriskt värdefulla byggnaderna Gamla kyrkan och Sibbo kyrka blir betydligt mer ansträngt på grund av den minskade statliga finansieringen.

År 2026 noteras speciellt församlingsvalet, vilket påverkar församlingarnas budgetar. Vidare satsas det extra mycket på konditionsgranskningar av fastigheter, bland annat 140-åringen Sibbo kyrka samt lägergårdarna Nilsas och Prästholmen. Överskottet från tidigare år behövs också för investeringar. Största investeringen är nybyggnationen av gravgårdens servicebyggnad.

Sibbo kyrkliga samfällighet går in i året 2026 och dess utmaningar med gott mod och förväntan. Verksamhets- och ekonomiplanen lägger grunden för en stabil verksamhet med hållbar utveckling, inte minst angående miljön.

Henrik Sundström
tf. förvaltningsdirektör

1.1. Inledning

Målet för budgeten för den kyrkliga samfälligheten är att den ska visa såväl samfällighetens som vardera församlingens mål och ekonomiska utsikter under budgetåret 2026 och under planeringsåren 2027–28. Stommen består av delar för driftsekonomi, resultaträkning, investeringar och finansiering. I budgetens driftsekonomidel ställs målen för verksamheten och beviljas anslag för att de ska uppnås. I bokslutet utvärderas hur målen för verksamheten och ekonomin uppnåtts.

Driftsekonomidelen innehåller målen samt anslagen för församlingsverksamheten, den gemensamma förvaltningen, fastighetsväsendet och begravningsväsendets verksamhet.

I resultaträkningsdelen finns utöver intäkter och kostnader inom driftsekonomin dessutom kalkyler över skatteinkomster, finansieringsposter, avskrivningar av anläggningstillgångar och ändringar i reserveringar och fonder. Resultaträkningsdelen visar hur de årliga inkomsterna räcker till för att täcka verksamhetskostnaderna, finansieringskostnader och avskrivningar av anläggningstillgångar.

I finansieringsdelen redogörs för hur inkomstfinansieringen räcker till investeringar och amorteringar samt ges en plan för täckning av ett eventuellt finansieringsbehov.

I investeringsdelen ingår en specifikation över investeringsprojekt under planeringsperioden.

Gravvårdsfondens budget behandlas skilt.

1.2. Utgångspunkter och bakgrundsuppgifter

1.2.1 Verksamhetsidé

Den kyrkliga samfällighetens förvaltningsavdelning sköter för församlingarnas del de uppgifter som enligt kyrkolagen och samfällighetens grundstadga hör till den och frigör på så vis församlingarna så att de kan utföra sin egentliga funktionella uppgift. Samfällighetens uppgifter enligt kyrkolagen och samfällighetens grundstadga är:

- den kyrkliga beskattningen, fördelningen av gemensamma inkomster, kyrkans fondavgifter
- församlingarnas finansförvaltning, bokföring och ekonomiförvaltning samt revision
- ärenden som hör till den allmänna personaladministrationen
- fastighets- och byggnadsväsendet
- anskaffning och underhåll av lösöre
- begravningsväsendet

1.2.2 Inför år 2026

År 2025 har den ekonomiska tillväxten varit svag. På kort sikt visar prognoserna en svag ekonomisk utveckling. Inflationen har avtagit på bred front i år och räntesänkningen stöder återhämtningen. Inflationen har i medeltal varit 0,8 % (januari-september), dock så att den ökar hela tiden.

Sysselsättningsläget har försämrats under året. Arbetslöshetsgraden har varit drygt 9 % hela året (8 % år 2024), sysselsättningsgraden är vid slutet av september 75,9 % (77 % år 2024).

Kyrkoskatten påverkas förutom av den allmänna ekonomiska utvecklingen också av ändringarna i skattegrunderna, sysselsättningsläget, kyrkoskattesatsen, utvecklingen av församlingsmedlemmarnas förvärvsinkomster och pensionsinkomster och antalet medlemmar som får dessa inkomster. Gemensamma kyrkofullmäktige har beslutit att kyrkoskatten är 1,35 % år 2026.

Nedan behandlas skilt vissa större förändringar inför året 2026. Samtidigt är avsikten att få en verksamhetsplan och budget som ger församlingarna och förvaltningsavdelningen en stabil grund att förverkliga sina uppgifter.

1.2.2.1 Nilsas lägergård

Sibbo kyrkliga samfällighet har erhållit Nilsas lägergård som gåva av Sibbo svenska församling, ägarbytet sker 1.1.2026. Förvaltningsavdelningen förbereder en underhålls- och reparationsplan för lägergården och ansvarar för att Nilsas kan användas. År 2024 såldes tre fastigheter som inte användes i verksamheten. Uppskattade reparationskostnaderna är på samma nivå som inkomsterna från försäljningarna, vissa åtgärder är mer akuta, andra kan ske senare. Samfälligheten har nu två kompletterande lägergårdar; Prästholmen och Nilsas, som i första hand är till för samfällighetens båda församlingars verksamhet. Det kommer att utföras en konditionsgranskning av båda lägergårdarna år 2026

1.2.2.2 Den statliga finansieringen

Den statliga finansieringen är en kompensation för kostnader för begravningsverksamheten, folkbokföringen samt förvaltningen av kulturhistoriskt värdefulla byggnader och lösöre. Den har för Sibbo kyrkliga samfällighets del motsvarat en knapp tiondel av kyrkoskatten. I Finlands statsbudget har anslaget minskat kraftigt från och med hösten 2024. Minskningen verkar vara bestående och påverkar direkt ekonomiska planeringen av begravningsverksamheten och investeringar gällande skyddade byggnader. I Sibbo kyrkliga samfällighet har det inte stadgats hur denna finansiering ska fördelas. I tidigare budgetar har man uppnått en fungerande balans genom att fördela medlen med interna kompensationer mellan förvaltningsavdelningen och församlingarna. Nytt för år 2026 är att hela statliga finansieringen fördelas till förvaltningsavdelningen som också verkställer alla dessa lagstadgade samhällseliga uppgifter. Detta inverkar inte på samfällighetens totala ekonomi, men förtydligar uppgiftsansvaret och intern planering. Förändringens inverkan på församlingarnas och förvaltningsavdelningens ekonomi kommer att utredas under år 2026 med avsikt att uppnå en balanserad helhet där församlingarna och förvaltningsavdelningen enkelt kan planera verksamheten och följa upp ekonomin.

1.2.2.3 Nybyggnad, utvidgande och reparationer

Under år 2026 kommer en nybyggnation av begravningsplatsens servicebyggnad att börja uppföras. Den exakta tidtabellen för de olika skeden är ännu inte klar.

En utvidgning av gravgården är planerad för att svara på kommande behov. Investeringsbehovet framkommer i budgetens investeringsdel.

Församlingshemmet är i behov av omfattande reparationer. Som bäst utreds olika alternativ.

Sibbo kyrka är småningom i behov av tak-och fasadreparationer. En konditionsgranskning är planerad för år 2026.

Fastighetsväsendet har ovanligt många omfattande projekt samtidigt. Det har reserverats tilläggsresurser för personalen så att löpande verksamheten kan garanteras.

1.2.3 Ekonomiska utsikter för Sibbo kyrkliga samfällighet

Den kyrkliga samfällighetens ekonomi har länge varit stabil. De senaste åren har Sibbo kyrkliga samfällighets driftsekonomi visat överskott. Tidigare års vinstmedel har Sibbo kyrkliga samfällighet sammanlagt närmare 9 miljoner euro (bokslutsvärde). Vidare äger samfälligheten hyresbostäder och marker som ger avkastning och vid behov kan säljas.

I september år 2018 började verksamheten i den nya Söderkulla kyrka, vars investeringskostnader var 5,3 miljoner euro. Byggnaden av Söderkulla kyrka finansierades i huvudsak med banklån. Den kyrkliga samfällighetens långsiktiga lån har fasta räntor på fem och tio år, så finansieringskostnaderna kan uppskattas på ett pålitligt sätt och kostnadernas storlek påverkas varken av förändringarna i världsekonomin eller i Finlands ekonomi. År 2026 har 26 tusen euro reserverats till lånens räntekostnader. Ca två tredjedelar av lånet har amorterats.

Verksamhetsplanen kommer också de inkommande åren att fokusera på ekonomin så att den på långsikt i medeltal är i balans och att betalningsförmågan i samfälligheten hålls på en bra nivå. De närmaste åren kännetecknas av omfattande investeringar.

1.2.4 Medlemsantalet och skatteintäkter

Medlemsantalet

Församlingarnas medlemsantal 31.12.2024 var 14 538 och 30.9.2025 14 503. Medlemsantalet i Finland beräknas enligt kyrkans statistiktjänst minska med 10 % under en tioårsperiod. I Sibbo minskar det långsammare, bland annat för att Sibbo är en tillväxtkommun.

Tunnusluvut - jäsenistö / Nyckeltal medlemmar

	31.12.2024	%	30.9.2025	%	Ennuste / Prognos 31.12.2025	%
Sipoon suomalainen seurakunta	9 489	65,3%	9 530	65,7%	9 544	65,9%
Sibbo svenska församling	5 049	34,7%	4 973	34,3%	4 948	34,1%
Yhteensä / Sammanlagt	14 538		14 503		14 491	
Koko Sipoo / Hela Sibbo 31.12.2024	22 823					
Osa / andel	63,7 %					

I slutet av år 2024 hörde 63,7 % av sibboborna till Sibbo församlingar. Församlingstillhörigheten i Sibbo har sjunkit något under de senaste åren, men kompenseras i viss mån genom inflyttandet till kommunen.

31.12.2024 tillhörde 62,2 % av finländarna till den evangelisk-lutherska kyrkan.

Skatteintäkter

Kyrkoskatten påverkas förutom av den allmänna ekonomiska utvecklingen också av ändringarna i skattegrunderna, sysselsättningsläget, kyrkoskattesatsen, utvecklingen av församlingsmedlemmarnas förvärvsinkomster och pensionsinkomster och antalet medlemmar som får dessa inkomster.

Budgeten för Sibbo kyrkliga samfällighet för år 2026 bygger på den kyrkoskatt på **1,35 %** som gemensamma kyrkofullmäktige fastställde 9.10.2025. Skatteintäkterna uppskattas år 2026 vara på samma nivå som åren 2024 och 2025. År 2025 års skatteintäkter t.o.m. oktober är strax under motsvarande period år 2024. Det finns inga tecken eller prognoser som skulle tyda på märkbara förändringar inför år 2026. Skatteintäkterna för år 2026 är budgeterade likadant som år 2025.

Sibbo kyrkliga samfällighets andel av statliga finansieringen har år 2024 varit 456 300 euro. År 2025 är Sibbo kyrkliga samfällighets andel av statliga finansieringen 338 000 euro. Inför år 2026 beräknas statliga finansieringen att minska med ytterligare 10 %. Samma beräknas ske år 2027. I budgeten för år 2026 är det uppskattat som 300 000 €.

Uppskattade skatteintäkter och statlig finansiering:

	TP / BS 2024	TA / BU 2025	TA / BU 2026
Vero / Skatt	5 057 856	5 202 000	5 202 000
Valtio / Staten	456 269	338 000	300 000
Yhteensä / Totalt	5 514 125	5 540 000	5 502 000

Skatteintäkterna fördelar sig enligt fördelningsgrunden i den grundstadga som togs i bruk 14.12.2023. Jämförbarheten påverkas av att hela statliga finansieringen tillfaller förvaltningsavdelningen år 2026 som också står för alla utgifter gällande samhällseliga uppgifterna. En särskild utredning kommer att ske under år 2026 med avsikten att bibehålla ekonomiska balansen mellan församlingarna och förvaltningsavdelningen.

	TP / BS 2024	TA / BU 2025	TA / BU 2026
Hallinto osasto / Förvaltningsavdelningen	2 325 614	2 210 400	2 392 920
Sipoon suomalainen seurakunta	1 714 615	1 888 600	1 833 705
Sibbo svenska församling	1 016 627	1 103 000	975 375
Sammanlagt	5 057 856	5 202 000	5 202 000

1.3 Samfällighetens mål och tyngdpunkter

LÅNGSIKTIGA MÅL FÖR DEN KYRKLIGA SAMFÄLLIGHETENS EKONOMISKA PLANERING

Ekonomi ska se till att Sibbo kyrkliga samfällighet har de resurser som verksamhetsidén förutsätter och de lokaler som församlingarnas verksamhet förutsätter.

För att ekonomi ska hållas balanserad ska

- kyrkoskatteprocenten hållas på nuvarande nivå/möjligtvis höjas i framtiden
- årsbidraget på lång sikt hållas tillräckligt stort för att täcka avskrivningar, låneamorteringar och investeringar
- antalet anställda anpassas till ekonomiska resurserna
- investeringar prioriteras, förverkligas i tid så att verksamheten kan fortgå samt planeras enligt finansiella förutsättningar.

SÄRSKILDA UTMANINGAR OCH TYNGDPUNKTER UNDER PLANERINGSPERIODEN

2026 – 2028

Effektivering av användningen av fastighetsbeståndet (framför allt lägergårdarna) samt effektivering av fastigheternas verksamhetsintäkter i förhållande till kostnaderna är ett tyngdpunktsområde under planeringsperioden 2026 – 2028. Ett annat tyngdpunktsområde är implementeringen och uppföljningen av miljöprogrammet som år 2021 godkändes av gemensamma kyrkorådet. Arbetet med att förnya miljödiplomet inleddes år 2025. Förvaltningsavdelningens ökade verksamhets- och finansieringskostnader samt avskrivningar medför utmaningar för den långsiktiga planeringen av ekonomi.

Gemensamma kyrkorådet godkände våren 2021 ett nytt miljöprogram för Sibbo kyrkliga samfällighet för åren 2022 – 2026 som bygger på en miljöinventering gjord år 2021. I miljöprogrammet har definierats miljömål för åren 2022 – 2026, vilka har beaktats i verksamhetsplanerna för de enskilda verksamhetsområdena. De i miljöprogrammet upplagda målen för 2026 och möjliga anslag för dem har beaktats i budgeten och beaktandet av miljön och uppföljningen av miljöprogrammet är som tyngdpunkt i de enskilda uppgiftsområdenas planer för planeringsperioden 2026 – 2028.

Sibbo kommun är en måttligt växande kommun. Under nuvarande ekonomiska stagnationen är effekten inte så stor, en uppgång i ekonomi påverkar sannolikt inflyttningen till Sibbo. Den gemensamma utmaningen är att nå och möta de nya kommuninvånarna på ett sådant sätt att de finner sin plats i församlingen och upplever församlingen som sin egen. En av de största utmaningarna på församlingsnivå är att förstärka församlingstillhörigheten då avgåendet från kyrkan ökar.

CENTRALA MÅL FÖR ÅR 2026

Det viktigaste målet för år 2026 är att församlingarna fortsättningsvis kan bedriva sin verksamhet under ekonomiskt stabila omständigheter.

Det är viktigt att fortsätta balansera Sibbo kyrkliga samfällighets ekonomi på långsikt. För att balansera ekonomi krävs bland annat att enheterna håller sig till budgeten. Investeringsnivån år 2026 kommer att vara ovanligt hög.

Ett annat centralt mål för år 2026 är förverkligandet och uppföljningen av förverkligandet av miljöprogrammet för Sibbo kyrkliga samfällighet för åren 2022 – 2026 som gemensamma kyrkorådet

godkänt. Samtidigt förnyas miljöprogrammet för kommande år. Kyrkan har som ambition att vara klimatneutral i sin verksamhet senast 2030. Det miljösystem som är skräddarsytt för församlingarnas behov, Kyrkans miljödiplom inklusive miljöprogrammet, är ett verktyg för att uppnå målen i kyrkans energi- och klimatstrategi. Sibbo kyrkliga samfällighet bidrar regionalt och som en del av helhetskyrkan till att uppfylla kyrkans mål.

Planerade ändringar i kyrkliga samfällighetens verksamhet

I Sibbo kyrkliga samfällighetens verksamhet planeras inga stora förändringar, såsom församlingssammanslagningar eller betydande samarbete med grannförsamlingar. De viktigaste faktorerna är nämnda i avsnittet 1.2.2 Inför år 2026.

Personal

I budgeten för 2026 finns en tilläggsförstärkning på viss tid för förvaltningsavdelningen (operativ arbetsledare). Vidare fortsätter projektet med att utveckla förvaltningen (förvaltningssekreterare).

De anställdas antal enligt befattningsgrupp

Huvudklass	2026	2025
förvaltning	10	10
församlingsverksamhet	28	28
begravningsverksamhet	5	5
fastighetsväsendet	9	9
sammanlagt	52	52

Företagshälsovård och välbefinnande i arbete

Sibbo kyrkliga samfällighet har med Terveystalo ett avtal om företagshälsovård, som innefattar arbetsplatsutredningar, hälsogranskningar för nya anställda samt regelbundna kontroller för alla anställda, upprätthållande och utveckling av förstahjälsberedskap, arbetshälsa-verksamheten samt öppen sjukvård på allmänläkarnivå.

För personalen ordnas en gemensam personalvårdsdag varje år. Dessutom håller enheterna personalvårdsdag under året. I budgeten har enheterna medel för fortbildning. Man satsar också på personalens välbefinnande genom att erbjuda personalen stöd för friskvård.

BUDGETENS STRUKTUR

Enligt kyrkoordningen ska en församlings budget för varje budgetår godkännas senast i december året före budgetåret. Gemensamma kyrkorådet svarar för upprättandet av budgeten samt verksamhets- och ekonomiplanen. Gemensamma kyrkofullmäktige godkänner budgeten samt en verksamhets- och ekonomiplan för minst tre år. I budgeten samt verksamhets- och ekonomiplanen godkänns församlingens mål för verksamheten och ekonomin. Budgeten samt verksamhets- och ekonomiplanen ska göras upp så att förutsättningarna för skötseln av församlingens uppgifter tryggas.

Inkomsterna och utgifterna ska vara i balans under planeringsperioden som är tre år eller av grundad anledning under en längre period, dock högst fem år. När budgeten godkänns ska beslut fattas om åtgärder för att täcka det underskott som balansen visar. Då ska också det över- eller underskott beaktas som beräknas uppkomma under det år då budgeten görs upp. (KO 6:2,3)

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

Driftsekonomin består av huvudtitlar, vilka är förvaltning, församlingsverksamhet, begravningsverksamhet och fastighetsverksamhet. Huvudtitlarna består av uppgiftsområden, som i sin tur består av en eller flera resultatenheter/kostnadsställen.

BUDGETENS BINDANDE KARAKTÄR

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 godkänner i budgetens driftsekonomidel de bindande verksamhetsmålen och de övriga verksamhetsmålen per uppgiftsområde samt de anslag och beräknade inkomster som målen förutsätter på den nivå budgeten är bindande i relation till gemensamma kyrkofullmäktige.

Bindningsnivåerna i Sibbo kyrkliga samfällighets budget

Bindningsnivån i driftsekonomidelen i Sibbo kyrkliga samfällighets budget är i relation till gemensamma kyrkorådet och gemensamma kyrkofullmäktige på huvudtitelnivå (verksamhetsbidrag 1) och i relation till församlingsrådet uppgiftsområdesnivå. Investeringsdelen är projektvis bindande. Budgetens interna poster och kalkylmässiga poster är inte bindande poster.

1.4. Sammandrag

DRIFTSEKONOMIDELN

I budgetens driftsekonomidel ställs målen för verksamheten och beviljas anslagen för att de ska uppnås. Driftsekonomidelen innehåller målen för församlingsverksamheten, den gemensamma förvaltningen, fastighetsväsendet och begravningsväsendet och anslagen för att de ska uppnås.

Skatteinkomsterna fördelas enligt fördelningsgrunden i gemensamma kyrkofullmäktiges grundstadga som följer:

1. Samfällighetens andel av skatteinkomsterna är 46 %.
2. Vardera församlingen får först en andel som motsvarar lönekostnaderna för de lagstadgade tjänsterna, med andra ord en kyrkoherdetjänst, en kantorstjänst och en diakoniarbetartjänst.
3. Den resterande andelen av skatteinkomsterna fördelas mellan församlingarna i proportion till det fastställda antalet närvarande medlemmar vid föregående årsskifte.

Granskning av verksamheten utifrån Indikatorerna för en församling i kris:

Indikatorer för en församling i kris	BUDGETEN 2026
1. Räkenskapsperiodens resultat utan poster av engångsnatur är negativt tre år i följd eller den senaste räkenskapsperiodens resultat utan poster	Räkenskapsperiodens resultat uppvisar ett underskott (de investeringar som ska genomföras finansieras med överskott från tidigare räkenskapsår). Skattesatsen är 1,35 %.

av engångsnatur är negativt och kyrkoskattesatsen är 2,0 (eller högre).	
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 engångsnatur eller försäljning som överskrider det som anges i skogsvårdsplanen.	Överskottet från tidigare räkenskapsår i balansräkningen minskar.
3. Likviditeten understiger 90 dagar eller försämras tre år i följd.	Likviditeten var över 400 dagar vid senaste bokslutet och är på samma nivå.
4. Personalkostnadernas andel av verksamhetskostnaderna ökar tre år i följd.	Personalkostnadernas andel av verksamhetskostnaderna har varit sjunkande.

Medlemsprognos för de kommande åren

	Medlemmar, pers.	Förändring sedan föregående år, pers.	Förändring sedan föregående år %	Kyrkotillhörig het, %
2023	14 639			64,8
2024	14 538	-101	-0,3	63,7
2025	14 491	-47	-0,3	63,2
2026	14 420	-71	-0,5	62,7
2027	14 350	-70	-0,5	62,2
2028	14 280	-70	-0,5	61,7

RESULTATRÄKNINGSDELEN

I resultaträkningsdelen finns utöver intäkter och kostnader i driftsekonomin dessutom kalkyler över skatteinkomster, finansieringsposter, avskrivningar av anläggningstillgångar och ändringar i reserveringar och fonder. Resultaträkningsdelen visar hur de årliga inkomsterna räcker till för att täcka

verksamhetskostnader, finansieringskostnader och avskrivningar av anläggningstillgångar.

I resultaträkningsdelen bildas efter finansieringsintäkterna och -kostnaderna årsbidraget, som är det centrala ekonomiska nyckeltalet. Årsbidraget ska åtminstone räcka till att täcka avskrivningarna av anläggningstillgångar.

KYRKANS FONDAVGIFTER

Kyrkans fondavgifter består av en s.k. församlingsavgift, som är 6,5 % av den kalkylmässiga kyrkoskatten år 2024 samt pensionsfondsavgiften som är 5,0 % av kyrkoskatteinkomsterna år 2024. Kyrkostyrelsen fastställer båda avgifterna årligen. Procentenheterna har varit oförändrade sedan år 2018.

Det totala anslaget för centralfondsavgifterna år 2026 är 495 000 euro (BU 2025 485 000 €).

INVESTERINGSDELEN SAMT PLACERINGSVERKSAMHETEN

Investeringar och årliga reparationer

I budgeten för år 2026 ingår investeringar för sammanlagt 1 820 000 euro. Sibbo kyrkliga samfällighet bör de kommande åren hålla investeringarna på en måttlig nivå, så att den kyrkliga samfällighetens betalningsförmåga inte äventyras och den kan avkorta banklånet med årsbidragets överskott och inte med sparade medel. Det budgeterade årsbidraget för 2026 täcker inte de planerade investeringarna för 2025, utan investeringarna täcks med tidigare års överskott. Alla investeringar under 10 000 euro bokas som årets utgifter.

Placeringar

Den kyrkliga samfällighetens tillgångar placeras och placeringarna förvaltas i enlighet med en placeringsplan som godkänts av gemensamma kyrkorådet. Placeringsplanen är uppdaterad år 2020. Sibbo kyrkliga samfällighet tar vid alla nya placeringar i beaktande kyrkans anvisningar om ansvarsfull placering. Samfällighetens placeringar är för tillfället fondplaceringar, aktier och placeringsbostäder. Enligt placeringsplanen är grundallokeringen för tillgångsslagen: 30 % ränteplaceringar och räntefonder, 40 % aktier och fonder samt 30 % reala tillgångar. Placeringsplanen kunde med fördel utvecklas så att de tre delarna definieras enligt intervall. Till exempel 20–40 % räntor, 30–50 % aktier och 20–40 % realtillgångar. Det borde inte finnas en orsak att reagera akut för att marknadspriset fluktuerar något.

FINANSIERINGSDELEN

I finansieringsdelen presenteras hur den årliga inkomstfinansieringen räcker till investeringar och amorteringar samt en plan för täckande av ett eventuellt finansieringsbehov.

1.5 Övriga anvisningar

1.5.1 Budgetens bindande nivå

Budgetens bindande nivå är i fråga om förvaltningsavdelningens del nettoanslaget för huvudklassen (Samfällighetens förvaltning, Begravningsväsendet och Fastighetsväsendet), dvs. det (interna) verksamhetsbidraget. Budgetens bindande nivå är i fråga om församlingarnas del i gemensamma kyrkofullmäktige församlingens netto, i församlingsråden uppgiftsområdets netto. Investeringsdelens bindande nivå är per projekt. Anslaget enligt bindningsnivån får inte överskridas. Samfällighetens tjänstemän svarar i enlighet med den bindningsnivån som fastslagits för dem inför gemensamma kyrkorådet för att anslagen används i enlighet med budgeten. Ifall nettoanslaget enligt bindande nivån inte är tillräckligt, ska en tjänsteinnehavare i den kyrkliga samfälligheten i god tid innan anslaget tar slut lägga fram ett ändringsförslag för gemensamma kyrkorådet. Gemensamma kyrkorådet ska vid behov utan dröjsmål föra ärendet till gemensamma kyrkofullmäktige för avgörande. På samma sätt går man till väga ifall det behövs ett helt nytt anslag. När det gäller församlingarna svarar tjänsteinnehavarna för användningen av anslag inför församlingsråden.

I förvaltningsavdelningens budget har under uppgiftsområdet ekonomi- och personalförvaltning reserverats en summa 10 000 euro (10 000 euro för år 2025) för plötsliga och oförutsägbara utgifter. Gemensamma kyrkofullmäktige befullmäktigar gemensamma kyrkorådet att besluta om användningen av ifrågavarande anslag och gemensamma kyrkorådet kan vid behov flytta en summa av anslaget till ett annat av förvaltningsavdelningens uppgiftsområden för användning.

1.5.2 Anskaffningar och anskaffningsgränser

Gemensamma kyrkorådet beslutar för förvaltningsavdelningens del och församlingsråden för församlingarnas del, vilka anskaffningar som ska göras. Vid upphandlingsförfarande iakttas lagen om offentlig upphandling, tröskelvärdena i lagen och Kyrkostyrelsens rekommendationer och tillämpningsanvisningar. I alla anbudsförfrågningar tas in kriterier för miljöansvar eller socialt ansvar och säkerställs miljöegenskaperna hos produkter som anskaffas som köpta tjänster. Miljöaspekten beaktas också i upphandling som underskrider gränsen för konkurrensutsättning.

För församlingarnas del ansvarar kyrkoherdarna för anskaffningar och godkännande av fakturor och för förvaltningsavdelningens del förvaltningsdirektören. Fastighetschefen och finska församlingens chefer kan godkänna anskaffningar inom sitt verksamhetsområde. Anskaffningsgränserna för de ledande tjänsteinnehavare fastställs årligen i samband med budgeten. År 2026 är anskaffningsgränsen för förvaltningsdirektören 60 000 euro och för fastighetschefen 60 000 euro. Alla anskaffningar som överskrider 20 000 euro görs på basis av en skriftlig konkurrensutsättning. Vid mindre anskaffningar kan ett enklare anbudsförfarande användas enligt prövning.

Mottagaren av en leverans kontrollerar fakturan och fakturan godkänns inom ramen för anskaffningsgränserna av antingen förvaltningsdirektören eller fastighetschefen. I församlingarna godkänns fakturorna av kyrkoherdarna eller cheferna inom ramen för sina egna anskaffningsgränser.

En beslutsförteckning förs över alla förvaltningsavdelningens anskaffningsbeslut som överskrider ett värde av 5 000 euro (inköp av maskiner, produkter och anordningar samt experttjänster).

Förvaltningsdirektören och kanslisekreterarna har rätt att sköta betalningsrörelsen.

Förvaltningsdirektören eller kanslisekreteraren godkänner betalningen av fakturor så att fakturan betalas och godkänns av två olika personer. Förvaltningsdirektören och kanslisekreteraren har vardera särskilt rätt att använda bankkontona.

1.5.3 Aktiveringsgränser för investeringar

Enligt gemensamma kyrkofullmäktiges godkända avskrivningsplan bokas små anskaffningar direkt som kostnad. Investeringarnas aktiveringsgräns är 10 000 euro, som är i enlighet med kyrkostyrelsens nya ekonomiförvaltningsanvisningar. Alla investeringar under 10 000 euro bokas direkt som kostnad för året i driftsekonomidelen.

2. DRIFTSEKONOMIDELLEN

Nedan driftsekonomidelen enligt huvudklasser.

	TP 2024	TA 2025	TA 2026
1 - Hallinto			
Toimintatuotot (ulkoiset)	3 717,30	2 100,00	9 000,00
Myyntituotot	371,00		
Maksutuotot	494,92	100,00	
Tuet ja avustukset	2 731,38	2 000,00	9 000,00
Muut toimintatuotot	120,00		
Toimintakulut (ulkoiset)	-610 318,56	-766 300,00	-908 342,00
Henkilöstökulut	-308 365,70	-402 700,00	-432 312,00
Palvelujen ostot	-237 228,63	-290 100,00	-393 430,00
Vuokrakulut	-16 840,51	-17 000,00	-18 000,00
Aineet ja tarvikkeet	-18 497,51	-25 500,00	-23 300,00
Annetut avustukset	-27 940,00	-9 000,00	-14 000,00
Muut toimintakulut	-1 446,21	-22 000,00	-27 300,00
Toimintakate 1	-606 601,26	-764 200,00	-899 342,00
	TP 2024	TA 2025	TA 2026
2 - Seurakunnallinen toiminta			
Toimintatuotot (ulkoiset)	87 063,49	74 700,00	74 900,00
Myyntituotot	3 296,51	1 700,00	2 900,00
Maksutuotot	53 493,84	61 900,00	56 800,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	14 432,94	7 500,00	8 200,00
Tuet ja avustukset	15 834,59	3 000,00	7 000,00
Muut toimintatuotot	5,61	600,00	
Toimintakulut (ulkoiset)	-2 322 613,18	-2 576 800,00	-2 582 551,00
Henkilöstökulut	-1 706 181,72	-1 848 900,00	-1 914 871,00
Palvelujen ostot	-383 652,55	-461 000,00	-418 430,00

Vuokrakulut	-1 457,50		-1 000,00
Aineet ja tarvikkeet	-126 944,55	-155 200,00	-142 550,00
Annetut avustukset	-103 399,18	-99 600,00	-98 800,00
Muut toimintakulut	-977,68	-12 100,00	-6 900,00
Toimintakate 1	-2 235 549,69	-2 502 100,00	-2 507 651,00

	TP 2024	TA 2025	TA 2026
--	---------	---------	---------

3- Hautaustoimi: osa kuluista kuuluvat kiinteistöhallintoon ja kunnostukseen.

Toimintatuotot (ulkoiset)	76 175,19	68 500,00	138 500,00
Maksutuotot	76 175,19	68 500,00	138 500,00
Toimintakulut (ulkoiset)	-389 332,79	-482 340,00	-484 730,00
Henkilöstökulut	-242 668,58	-214 500,00	-237 880,00
Palvelujen ostot	-65 103,64	-163 100,00	-129 000,00
Investointi	-0,00		
Vuokrakulut	-1 043,95	-17 040,00	-28 500,00
Aineet ja tarvikkeet	-77 659,10	-84 400,00	-86 050,00
Muut toimintakulut	-2 857,52	-3 300,00	-3 300,00
Toimintakate 1	-313 157,60	-413 840,00	-346 230,00
Toimintatuotot (sisäiset)	155 417,61		
Sisäiset tuotot	155 417,61		
Toimintakulut (sisäiset)	-39 684,89		
Palvelun ostot - sisäiset	-124,45		
Sisäiset vuokrakulut	-39 560,44		
Toimintakate 2	-197 424,88	-413 840,00	-346 230,00
Poistot ja arvonalentumiset	-8 292,86	-26 200,00	-16 000,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-8 292,86	-26 200,00	-16 000,00
Laskennalliset erät	-113 343,93		
Sisäiset korkokulut	-3 561,21		
Sisäiset vyörytyserät	-109 782,72		
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-319 061,67	-440 040,00	-362 230,00

	TP 2024	TA 2025	TA 2026
4 - Kiinteistötoimi			
Toimintatuotot (ulkoiset)	471 294,44	128 300,00	98 800,00
Korvaukset	446,00		
Myyntituotot	28 652,83	25 700,00	30 300,00
Maksutuotot	512,81		
Vuokratuotot	105 334,46	102 600,00	68 500,00
Metsätalouden tuotot	10 701,00		
Muut toimintatuotot	325 647,34		
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 162 869,12	-1 486 820,00	-1 421 760,00
Henkilöstökulut	-407 532,61	-417 700,00	-411 560,00
Palvelujen ostot	-353 179,75	-607 520,00	-569 850,00
Investointi	-0,00		
Vuokrakulut	-39 251,66	-55 600,00	-4 600,00
Aineet ja tarvikkeet	-302 508,22	-344 200,00	-374 250,00
Muut toimintakulut	-60 396,88	-61 800,00	-61 500,00
Toimintakate 1	-691 574,68	-1 358 520,00	-1 322 960,00

2.1. Församlingsverksamhet

Nedan ett sammandrag av verksamhetsbidraget för församlingsverksamhetens del. I siffrorna för Sibbo svenska församling ingår åren 2024 och 2025 den lägergårdsfastighet som församlingen äger fram till slutet av år 2025.

Käyttötaloulososa talousarvio tiliryhmätaso

	Edellinen TP 2024		Kuluvan vuoden TA 2025		TA 2026	
	Sipoon suomalainen	Sibbo svenska	Sipoon suomalainen	Sibbo svenska	Sipoon suomalainen	Sibbo svenska
Toimintatuotot						
Korvaukset						
Myyntituotot	-1 971,74	-24 622,61	-1 600,00	-22 200,00	-2 500,00	-400,00
Maksutuotot	-25 128,48	-28 600,36	-35 200,00	-26 800,00	-31 600,00	-25 200,00
Vuokratuotot		-2 411,37		-2 000,00		0,00
Metsätalouden tuotot		0,00		0,00		0,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-10 937,06	-3 495,88	-5 000,00	-2 500,00	-6 800,00	-1 400,00
Tuet ja avustukset	-11 462,43	-4 372,16	-1 500,00	-1 500,00	-10 000,00	-4 000,00
Muut toimintatuotot	0,00	-5,61	-500,00	-100,00		0,00
Toimintatuotot (ulkoiset)	-49 499,71	-63 507,99	-43 800,00	-55 100,00	-50 900,00	-31 000,00
Henkilöstökulut	1 170 060,19	741 797,09	1 294 400,00	764 000,00	1 326 961,00	755 372,00
Palkat ja palkkiot	962 241,60	612 906,45	1 044 800,00	617 200,00	1 079 663,00	613 667,00
Henkilösivukulut	218 860,02	139 466,57	249 600,00	146 800,00	247 298,00	141 705,00
Henkilökulujen oikaisuerät	-11 041,43	-10 575,93		0,00		0,00
Palvelujen ostot	331 423,10	172 084,12	413 100,00	212 100,00	391 410,00	142 900,00
Vuokrakulut	914,36	543,14		0,00	1 000,00	0,00
Aineet ja tarvikkeet	63 737,92	118 028,62	77 800,00	133 100,00	72 850,00	80 300,00
Annetut avustukset	86 304,68	40 434,50	62 200,00	42 400,00	67 200,00	37 600,00
Sijoituskulut		0,00		0,00		0,00
Muut toimintakulut	1 717,86	3 343,85	22 100,00	4 900,00	17 100,00	1 800,00
Toimintakulut (ulkoiset)	1 654 158,11	1 076 231,32	1 869 600,00	1 156 500,00	1 876 521,00	1 017 972,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	1 604 658,40	1 012 723,33	1 825 800,00	1 101 400,00	1 825 621,00	986 972,00
Toimintatuotot (sisäiset)	-16 138,04	-126 163,97	-17 700,00	-98 700,00	-17 700,00	-14 400,00
Toimintakulut (sisäiset)	1 085 718,98	623 858,20	80 300,00	80 600,00	82 500,00	50 000,00
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	2 674 239,34	1 510 417,56	1 888 400,00	1 083 300,00	1 890 421,00	1 022 572,00

Församlingarnas verksamhetsplaner har behandlats i församlingsråden. Här i samfällighetens verksamhets- och ekonomiplan har församlingarnas del kompletterats med tabeller.

2.1.1 Sipoon suomalainen seurakunta

2.1.1.1 Verksamhetsplan

SIPOON SUOMALAINEN SEURAKUNTA

TOIMINTASUUNNITELMA 2026

SEURAKUNNAN TOIMINNAN OLENNAISET PIIRTEET

Seurakuntamme strategian 2025–2028 mukaisesti tehtävänä on ”elää Jumalan yhteydessä, rakastaa lähimmäistä ja varjella luomakuntaa.”

SEURAKUNTATYÖN TAVOITTEET JA TOIMINTA VUONNA 2026

Piispan tarkastus toimitetaan alkuvuodesta ja seurakuntavaalit loppuvuodesta. Käytämme seurakuntaelämän ja sen johtamisen tarpeisiin kehitettyä Polku-toimintamallia. Seuraavat toiminnalliset painopisteet nimettiin 24.9.2025 seurakuntaneuvoston ja työntekijöiden tapaamisessa:

Tavoite 1. Osallistujien tavoittaminen olemassa olevaan toimintaan

- kutsumme ja teemme tutuksi seurakunnan perustoimintaa, messuja ja viikkotoimintaa, mutta myös erityistapahtumia mm. Kaiken kansan keskiaikajuhlaa, adventtitapahtumaa, seurakunnan juhlakausia (joulu, pääsiäinen)
- panostetaan kohdennettuun viestintään eri ryhmille

Tavoite 2. Lasten ja nuorten toimijuuden vahvistaminen

- sisällöllisesti rikasta ja hengellisesti rakentavaa toimintaa (mm. nuorten bibliodraama, hartaudet, isokoulutuksen sisällöt, lasten ja nuorten jumalanpalveluselämä)
- vapaaehtoisuuden vahvistaminen

Tavoite 3. Yhteisöllisen diakonian kehittäminen

- tuemme heikoimmassa asemassa olevia diakonian ja kansainvälisen diakonian kautta Suomessa ja muualla, ja viestimme työstämme ihmisten puolesta
- luoda käytänteitä toimintaan, jotka saavat ihmiset tuntemaan itsensä tervetulleiksi ja turvallisesti vastaanotetuiksi

Tavoite 4. Työikäisten tavoittaminen

- teemapäivät ja -illat, majataloillat, piispantarkastuksen tilaisuudet, perhemessut, varhaisnuortenleirien jumalanpalvelukset vanhempien kanssa, iltaperhekerhot ja työikäisten kohtaamiset perhekerhotyössä, Yö kirkossa -tapahtuma, hiljaisuuden viljely, iltatee kirkolla
- yhteislaulutilaisuudet (esim. Kauneimmat joululaulut, Toivoa tuovat laulut)

SUUNNITELMAT RESURSSIEN KÄYTÖSTÄ

Talouden seuraamiseen tulee kiinnittää erityistä huomiota.

SUUNNITELMA YMPÄRISTÖTOIMINNASTA

Uusi ympäristöohjelma 2022–2026 ohjaa toimintaa. Syvennämme ympäristökasvatussuunnitelmia.

JOHTOPÄÄTÖKSET TOIMINNAN TULEVAA SUUNNITTELUA VARTEN

Lähi vuosien haasteena jatkuu kirkon jäsenyyden vahvistamisprosessi, hengellisen perustehtävän syventäminen sekä toimintakulttuurin muutos ja siihen varautuminen.

2.1.1.2 Budget per verksamhetsområde

Tehtäväalue	TA 2025	TA 2026			
	Toimintakate	Tuotot	Kulut	Toimintakate	Osuus %
1031010000 - Krkset vaalit Sipoo	0	0	-17200	-17 200	0,9
1031010001 - Srkuntaneuvost Sipoo	-27 200	0	-26 000	-26 000	1,4
1031050000 - Hlöhallinto Sipoo	-28 300	7 000	-54 380	-47 380	3,0
1031050002 - Muu yleishall. Sipoo	-2 000	0	-2 000	-2 000	0,1
1031070000 - Krkkirjoj pito Sipoo	-27 800	0	0	0	0,0
1031080000 - Krkherranviras Sipoo	-85 500	0	-90 255	-90 255	4,9
1032010000 - Jumalanpalveläm Sipoo	-6 000	0	-10 300	-10 300	0,6
1032010700 - Jmlpalv.kolehd Sipoo	0	4000	-600	3 400	-0,2
1032020000 - Hautaansiunaam Sipoo	-29 700	0	-27 741	-27 741	1,5
1032030000 - Muut krklToimit Sipoo	-2 000	0	-4 200	-4 200	0,2
1032040000 - Aikuistyö Sipoo	-29 300	3000	-22 244	-19 244	1,1
1032050000 - Muut srktl Sipoo	-386 400	400	-383 120	-382 720	21,0
1032100000 - TiedJAviestint Sipoo	-137 600	0	-122 172	-122 172	6,7
1032200000 - Musiikki Sipoo	-133 000	2000	-122 409	-120 409	6,6
1032310000 - Päiväkerho Sipoo	-38 200	500	-41 730	-41 230	2,3
1032320000 - Pyhäkoulu Sipoo	-10 500	0	-9 980	-9 980	0,5
1032330000 - Varhnuorisotyö Sipoo	-113 900	1000	-106 343	-105 343	5,8
1032350000 - Rippikoulu Sipoo	-191 100	17000	-184 645	-167 645	9,2
1032360000 - Nuorisotyö Sipoo	-135 700	6500	-127 400	-120 900	6,6
1032380000 - Perhekerhotyö Sipoo	-137 300	2100	-134 070	-131 970	7,2
1032410000 - Diakonia Sipoo	-215 600	5700	-217 423	-211 723	11,6
1032430000 - Sairaalsielhoit Sipoo	-20 000	0	-20 000	-20 000	1,1
1032600000 - Lähetys Sipoo	-35 000	0	-40 859	-40 859	2,2
1032700000 - KansvdiakJAmtoi Sipoo	-11 300	2000	-13 300	-11 300	0,6
Södra-Sibbos regionarbete	-85 600	500	-98 150	-97 650	5,4
Verksamhetsbidrag	-1 871 800	51 700	-1 876 521	-1 824 821	100

2.1.1.3 Resultaträkningsdelen

Tuloslaskelmaosa talousarvio tiliryhmätaso

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026
Toimintatuotot	-49 499,71	-61 500,00	-68 600,00
Myyntituotot	-1 971,74	-1 600,00	-2 500,00
Maksutuotot	-25 128,48	-35 200,00	-31 600,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-10 937,06	-5 000,00	-6 800,00
Tuet ja avustukset	-11 462,43	-1 500,00	-10 000,00
Muut toimintatuotot	0,00	-500,00	
Toimintakulut	1 654 158,11	1 949 900,00	1 959 021,00
Henkilöstökulut	1 170 060,19	1 294 400,00	1 326 961,00
Palkat ja palkkiot	962 241,60	1 044 800,00	1 079 663,00
Henkilösivukulut	218 860,02	249 600,00	247 298,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-11 041,43		
Palvelujen ostot	331 423,10	413 100,00	391 410,00
Palvelun ostot - sisäiset	77 147,41	80 300,00	82 500,00
Vuokratulot	914,36		1 000,00
Aineet ja tarvikkeet	63 737,92	77 800,00	72 850,00
Ostot tilikauden aikana	63 737,92	77 800,00	72 850,00
Annetut avustukset	86 304,68	62 200,00	67 200,00
Muut toimintakulut	1 717,86	22 100,00	17 100,00
TOIMINTAKATE	1 604 658,40	1 888 400,00	1 890 421,00
Kirkollisverotulot	-1 714 615,45	-1 888 600,00	-1 833 705,00
Valtionrahoitus	-159 756,24		
VUOSIKATE	-269 713,29	-200,00	56 716,00
TILIKAUDEN TULOS	-269 713,29	-200,00	56 716,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-269 713,29	-200,00	56 716,00

2.1.1.4 Personalspecifikation för Sipoon suomalainen seurakunta

	Kirkon-kirjojenpito 1031070000	Kirkkoherran-virasto 1031080000	Hauta-jaiset 1032020000	Aikuistyö 1032040000	Muut seurakunta- tilaisuudet 1032050000	Tiedotus 1032100000	Musiikki 1032200000	Päiväkerho 1032310000	Pyhäkoulu 1032320000	Varhaisnuorisotyö 1032330000	Rippikoulu 1032350000	Nuorisotyö 1032360000	Lapsi- ja perhetyö 1032380000	Diakonia 1032410000	Lähetys 1032600000	Etelä-Sipoon aluettyö 1032900291
Nimike																
Kirkkoherra			5,00 %		95,00 %											
3. srk-pastori			5,00 %	25,00 %	70,00 %											
2. srk-pastori			5,00 %		50,00 %						30,00 %	15,00 %				
1. srk-pastori			5,00 %		75,00 %									10,00 %	10,00 %	
kappalainen			5,00 %		60,00 %						5,00 %					30 %
4. srk-pastori			5,00 %		50,00 %						5,00 %		40,00 %			
5. srk-pastori, 9 kk (projektityöntek.)			5,00 %		80,00 %						15,00 %					
Kanttori B			5,00 %				95,00 %									
Kanttori C			5,00 %				85,00 %						10,00 %			
Diakoni											5,00 %			95,00 %		
Diakoni														95,00 %	15,00 %	
Diakoni											5,00 %			95,00 %		
Nuorisotyönohjaaja											15,00 %	85,00 %				
Nuorisotyönohjaaja (alakouluikäiset)										80,00 %		20,00 %				
Yhteistyöntekijä											10,00 %					90 %
Nuorisotyönohjaaja										45,00 %	15,00 %	40,00 %				
Diakoni (perhetyö)											5,00 %		95,00 %			
Lastenohjaaja								40,00 %		40,00 %			20,00 %			
Lastenohjaaja								40,00 %	15,00 %	15,00 %			30,00 %			
Tiedottaja						100,00 %										
Toimistosihtööri 82,8 %	10,00 %	70,00 %				20,00 %										
Seurakuntasihtööri	10,00 %	90,00 %														

2.1.2 Sibbo svenska församling

2.1.2.1 Verksamhetsplan

Verksamhetsplan för år 2026

INLEDNING

Riktlinjer för verksamhetsåret 2026

Vad behövs församlingen till?

Församlingen vill utgöra en mötesplats för alla Sibbobor, där evangeliet står i centrum och kärleken till Gud tar sig uttryck i medmänskligt ansvarstagande. Sibbo svenska församlingsverksamhet genomsyras av ett diakonalt förhållningssätt till nästan och vi vill signalera och i praktiken visa att församlingen är öppen för alla och att varje människa är skapad till Guds avbild. Församlingen har en viktig roll i att signalera och erbjuda trygghet, mjuka värderingar och kärlek till nästan.

Speciellt viktigt under verksamhetsåret?

Under året 2026 kommer det att ordnas församlingsval och viktigt är att få kandidater att ställa upp i valen till gemensamma kyrkofullmäktige samt församlingsrådet och att engagera röstare att rösta i valet.

Från och med den 1.1.2026 överförs lägergården Nilsas från Sibbo svenska församlings ägo till Sibbo kyrkliga samfällighets ägo, vilket på lång sikt kommer att ha en positiv inverkan på Sibbo svenska församlings ekonomi. Att avstå från lägergården frigör medel att användas till kyrkans kärnverksamhet samtidigt som lägergården hålls kvar i samfällighetens ägo och den för församlingen viktiga lägerverksamheten på så vis kan fortgå. Ekonomiskt inleds verksamhetsåret 2026 på en stabil grund även om budgetplanen visar ett underskott. Det har skett en förändring av den statliga finansieringen och man kommer att jobba med dess inverkan på helhetsekonomin under år 2026 för hela samfälligheten. Under ett sådant övergångsår kan ekonomin vara behärskat negativ, speciellt då samfälligheten och Sibbo svenska församling har flera goda år bakom sig. Kyrkoskatten bibehålls enligt gemensamma kyrkofullmäktiges beslut på 1,35%.

Under verksamhetsåret 2026 fortsätter församlingen satsa på ett mångsidigt och rikt gudstjänstliv. Antalet barn och unga som deltar i församlingens verksamhet har under de senaste åren ökat stadigt och det fortsätter församlingens satsa på, liksom på diakonin.

Strategiskt verktyg?

Målet är att i början av år 2026 utarbeta en strategi för församlingen som tar avstamp i Borgå stifts strategi "Gå med mig". Inledande diskussioner och workshops kring strategiarbetet har startat redan under år 2025.

Församlingsbornas delaktighet?

Församlingen utgörs av alla dess medlemmar där målet är att varje medlem ska få känna att det finns utrymme och möjlighet att aktivt medverka, så att varje församlingsmedlem har möjlighet att i mån av intresse vara en aktiv görare, inte enbart objekt för verksamheten.

2.1.2. 2 Budget per verksamhetsområde

Uppgiftsområde	BS 2024	BU 2025	BU 2026			
	Bidrag	Bidrag	Intäkter	Utgifter	Bidrag	Andel-%
Kyrkliga val	0	0	0	3500	-3 500	0,3
Församlingsråd	43 734	51 200	0	48 408	-48 408	4,8
Personalförvaltning	23 868	14 100	0	13 500	-13 500	1,3
Folkbokföring	18 439	22 500	0	9 641	-9 641	1,0
Pastorsexpeditionen	33 123	33 600	0	47 058	-47 058	4,6
Gudstjänstliv	72 159	4 900	0	5 600	-5 600	0,6
Jordfästning	94 507	34 400	0	36 913	-36 913	3,6
Övriga kyrkliga förrätt	26 238	900	0	1 000	-1 000	0,1
Vuxenarbete	4 595	1 100	0	0	0	0,0
Övriga församlingssam	273 469	163 600	18 500	211 477	-192 977	19,0
Information och komm	91 890	95 400	0	94 161	-94 161	9,3
Musik	196 081	144 000	0	143 640	-143 640	14,2
Verksamhet för barn i s	122 679	67 800	5 000	58 917	-53 917	5,3
Konfirmandundervisni	71 545	61 600	10 200	38 133	-27 933	2,8
Ungdomsverksamhet	118 105	107 400	900	118 831	-117 931	11,6
Familjeklubbar	52 302	36 300	500	33 525	-33 025	3,3
Diakoni	224 523	162 700	8 200	160 168	-151 968	15,0
Sjukhussjälavård	4 640	4 700	0	4 700	-4 700	0,5
Samtalstelefon	1 541	1 600	0	1 600	-1 600	0,2
Mission	17 082	19 600	1 000	15 000	-14 000	1,4
Internationell diakoni	7 600	7 800	0	7 600	-7 600	0,7
Övrigt församlingsarbe	3 628	5 900	0	5 300	-5 300	0,5
Verksamhetsbidrag	1 501 748	-1 010 000	44 300	1 058 672	-1 014 372	100

2.1.2.3 Resultaträkningsdelen

Tuloslaskelmaosa talousarvio

Seurakunta: 2012 - Sipoon seurakuntayhtymä | Segmentti: 201201 - Sipoon seurakuntayhtymä | Kirjauskausi: 1.1.2026-31.12.2026

	TP 2024	TA 2025	TA 2026
Toimintatuotot	189 671,96	153 800,00	45 400,00
Myyntituotot	24 622,61	22 200,00	400,00
Maksutuotot	28 600,36	26 800,00	25 200,00
Vuokratuotot	2 411,37	2 000,00	
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	3 495,88	2 500,00	4 000,00
Tuet ja avustukset	4 372,16	1 500,00	
Muut toimintatuotot	5,61	100,00	
Sisäiset tuotot	126 163,97	98 700,00	14 400,00
Toimintakulut	-1 700 089,52	-1 237 100,00	-1 067 972,00
Henkilöstökulut	-741 797,09	-764 000,00	-755 372,00
Palkat ja palkkiot	-612 906,45	-617 200,00	-613 667,00
Henkilösivukulut	-139 466,57	-146 800,00	-141 705,00
Henkilökulujen oikaisuerät	10 575,93		
Palvelujen ostot	-172 084,12	-212 100,00	-142 900,00
Palvelun ostot - sisäiset	-118 437,40	-80 600,00	-50 000,00
Vuokratulut	-543,14		
Sisäiset vuokratulut	-505 420,80		
Aineet ja tarvikkeet	-118 028,62	-133 100,00	-80 300,00
Ostot tilikauden aikana	-118 028,62	-133 100,00	-80 300,00
Annetut avustukset	-40 434,50	-42 400,00	-37 600,00
Muut toimintakulut	-3 343,85	-4 900,00	-1 800,00
TOIMINTAKATE	-1 510 417,56	-1 083 300,00	-1 022 572,00
Kirkollisverotulot	1 016 626,95	1 103 000,00	975 375,00
Valtionrahoitus	86 629,08		
Rahoitustuotot ja -kulut	-4 068,50		
Muut rahoitustuotot	722,25		
Muut rahoituskulut	-40,00		
Sisäiset korkokulut	-4 750,75		
VUOSIKATE	-411 230,03	19 700,00	-47 197,00
Poistot ja arvonalentumiset	-19 354,87	-19 400,00	
Suunnitelman mukaiset poistot	-19 354,87	-19 400,00	
Sisäiset vyörytyserät	-274 602,90		
TILIKAUDEN TULOS	-705 187,80	300,00	-47 197,00
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	6 380,48		
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-698 807,32	300,00	-47 197,00

2.1.2.4 Personalspecifikation för Sibbo svenska församling

2025	Församlingsrådet 1021010001	Folkbokföring 1021070000	Pastorsexpeditionen 1021080000	Begravningar 1022020000	Allmänt församlingsarbete 1022050000	Information 1022100000	Musikverksamhet 1022200000	Dagklubbar 1022310000	Söndagsskola 1022320000	Barnverksamhet 1022330000	Skriftskola 1022350000	Ungdomsarbete 1022360000	Familjearbete 1022380000	Diakoni 1022410000	Mission 1022600000	Nilasgården 1025080550	
Benämning																	Totalt
Kyrkoherde	20 %	5 %	5 %	10 %	55 %									5 %			100 %
Kaplan				10 %	50 %						10 %		10 %	20 %			100 %
Församlingspastor				10 %	50 %						20 %	10 %		10 %			100 %
Kantor- B				10 %			90 %										100 %
Kantor- C				10 %			90 %										100 %
Diakoniarbetare												5 %	5 %	90 %			100 %
Diakoniarbetare														100 %			100 %
Ungdomsarbetare					10 %							90 %					100 %
Ungdomsarbetsledare tf										20 %	10 %	70 %					100 %
Barn- och familjearbetare										60 %			40 %				100 %
Församlingssekreterare		10 %	90 %														100 %
Informationssekreterare	15 %					85 %											100 %

2.2 Förvaltning

Huvudtiteln förvaltning omfattar utöver samfällighetens förvaltning även kyrkobokföringen, kyrkoherdeämbetena, församlingsråden, kyrkliga valen och församlingarnas personalförvaltningar vars budgetar presenteras i samband med församlingarna.

2.2.1 Samfällighetens förvaltning

Nedan presenteras intäkterna och utgifterna per uppgiftsområde samt verksamhetsmålen.

2.2.2.1 Förvaltningsorgan

I denna punkt ingår utgifterna för verksamheten i gemensamma kyrkorådet och gemensamma kyrkofullmäktige. Gravgårdsdirektionen samt andra arbetsgrupper tillsatta av gemensamma kyrkorådet hör till detta uppgiftsområde.

Uppgift:

Gemensamma kyrkofullmäktige utövar den kyrkliga samfällighetens högsta beslutsamt. Gemensamma kyrkofullmäktiges uppgift är att besluta om bland annat budget, verksamhets- och ekonomiplan, bokslut, uppburen kyrkoskatt och byggande av fastigheter. Dessutom väljer gemensamma kyrkofullmäktige medlemmar till gemensamma kyrkorådet och direktionerna. Gemensamma kyrkofullmäktiges uppgifter bestäms i kyrkolagen och kyrkoordningen.

Gemensamma kyrkorådets uppgift är att leda samfällighetens praktiska verksamhet och förvaltning, välja samfällighetens tjänsteinnehavare och tjänstemän samt fungera som gemensamma kyrkofullmäktiges beredande och verkställande organ.

Prioriteringsområden 2026 - 2028:

Att engagera de förtroendevalda i långtidsplaneringen. Säkra och utveckla verksamhetsförutsättningarna. Reagera proaktivt och flexibelt på förändringar i ekonomin och verksamhetsmiljön. Förverkliga och uppfölja målen i miljöprogrammet. En satsning på att utveckla förvaltningen bland annat med en förvaltningssekreterare anställd till slutet av 2026. Standardisera beredningarna och ärendehantering, tillkännagivanden och utdrag, mötespraxis, sökande av ändring med mera.

Mål för 2026:

1. Att kontrollerat förverkliga en balanserad ekonomi.
2. Uppföljning av verksamhetsmiljön och den ekonomiska utvecklingen.
3. Att höja kvaliteten inför beslutsprocessen och ärendehantering.

Motivering:

Mötesarvode är 45 euro / medlem, 65 euro för ordförande. Rese-ersättningar och tjänsteinnehavarnas mötesarvoden betalas enligt gällande kollektivavtal KyrkTAK. Gravgårdsdirektionen samt andra möjliga arbetsgrupper tillsatta av gemensamma kyrkorådet hör till detta uppgiftsområde.

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	-3 111,30	-2 000,00	-2 000,00
Toimintakulut (ulkoiset)	353 960,87	475 600,00	592 400,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	350 849,57	473 600,00	590 400,00

I uppgiftsområdet har reserverats lönekostnaderna för en visstidsanställd förvaltningssekreterare (70 %) för budgetåret 2026. Resterande delen 30 % har reserverats till ekonomiförvaltningen för förvaltningsavdelningens interna behov.

2.2.2.2 Ekonomi- och personalförvaltning

I denna punkt ingår utgifterna för verksamheten i ekonomiförvaltningen, personalförvaltningen, dataadministrationen (Kustens IT), revision och övrig förvaltning.

Uppgift:

Ekonomiförvaltning - ekonomiförvaltningens verksamhetsprincip är att producera de interna och externa ekonomi- och personalförvaltningens tjänster. Ekonomiförvaltningens uppgift är att fungera som stöd för gemensamma kyrkorådet i skötandet av förvaltningen, ekonomin och egendomsförvaltningen. Kyrkans servicecentral erbjuder församlingseenheterna tjänster inom bokföring och löneräkning. Sibbo kyrkliga samfällighet har ett ikraftvarande serviceavtal med Kyrkans servicecentral. På ekonomikontoret jobbar förvaltningsavdelningens byråsekreterare. I budgeten har också reserverats lönekostnader för en visstidsanställd förvaltningssekreterare (30 %). En del av ekonomikontorets uppgifter faller inom begravningsväsendet, så även dessa personalkostnader. Fördelningen av hela förvaltningsavdelningens personalkostnader är sammanställd i en gemensam tabell i slutet kapitlet. Kostnaderna för folkbokföring reserveras från detta kostnadsställe.

Dataadministration – Sibbo kyrkliga samfällighet har ett samarbetsavtal med Kustens IT-central om koncentrerade informationsförvaltningstjänster. Kustens IT är organiserad under Pedersörenejdens kyrkliga samfällighet som värdförsamling och med 30 tvåspråkiga eller svenskspråkiga stiftande medlemsförsamlingar/kyrkliga samfälligheter. IT-centralen huvuduppgift är att erbjuda datatekniktjänster till medlemsförsamlingarna. Helpdesk-funktionerna stöder församlingarna i problemsituationer.

Personal- och övrig allmän förvaltning - Till övrig allmän förvaltning hör bl.a. kommittéer, översättningar, tryckalster, arkiv, datakommunikation och övrig IT-infrastruktur och arbetarskydd. Budgetanslaget för förvaltningsavdelningens rekreativ verksamhet reserveras från detta kostnadsställe.

Prioriteringsområden 2026 - 2028:

Fungerande och effektiv skötsel av ekonomi- och personalförvaltningen tillsammans med Kyrkans servicecentral, så att ekonomiförvaltningen stöder församlingarna i skötseln av deras kärnuppgifter. Byråsekreterarna har alla ett specialkunnande. Under åren 2026–2027 satsar ekonomikontoret på att

sprida detta specialkunnande genom fortbildning så att alla på ekonomikontoret kan ge en tillräcklig service i löpande ärenden. Samfälligheten har ett fungerande avtal angående arbetsplatshälsovården. Samfälligheten satsar också på arbetshälsa bland annat med att stöda arbetstagarna med kultur- och motionsförmåner. Kostnaderna för arbetsplatshälsovården och arbetshälsan har stigit markant de senaste åren. Enligt anvisningar från Helsingfors domkapitel, ska beredskapsplanen uppdateras under året 2026. En utveckling av kollekterna är önskvärd, det är möjligt att komplettera med mobilkollekter. En uppbyggnad av ett så kallat intra stöder personalen att bland annat hitta anvisningar och få relevant information.

Planering och verkställande av miljöprogrammets mål sker integrerat i alla enheter.

Mål för 2026:

1. Att tillsammans med församlingarna kartlägga behovet av arbetshälsovård och satsning på arbetshälsa samt vidta lämpliga förberedelser inför verksamhetsplanen 2027.
2. Uppdatera beredskapsplanen i enlighet med domkapitlets anvisningar.
3. Mobilkollekt, utredning och ibruktagande.
4. Utveckla och till lämpliga delar komplettera samarbetet med Kyrkans servicecentral.
5. Införande av elektronisk hantering och arkivering inom ekonomikontoret.
6. Uppdatering av ekonomikontorets uppgifter.
7. Ta i bruk ett intranät med gemensamt material och utveckla praxis för delande av gemensam information.

Motivering:

Bidrag till Norra-Paipis bönehusförening ingår i uppgiftsområdet. Till uppgiftsområdet har dessutom reserverats ett driftsreserveringsanslag på 10 000 euro. Anslaget kan användas med beslut av gemensamma kyrkorådet för plötsliga och oförutsägbara behov.

I uppgiftsområdet har reserverats lönekostnaderna för en visstidsanställd förvaltningssekreterare (30 %) för budgetåret 2026 samt Microsofts licenser (tidigare som en del av kostnaderna för Kustens IT).

Tuloslaskelmaosa talousarvio
tiliryhmätaso

1011050001 Taloushallinto ja 1011050002 Henkilöstöhallinto

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026
Toimintatuotot	-3 111,30	-2 300,00	-2 000,00
Maksutuotot	-259,92		
Tuet ja avustukset	-2 731,38	-2 000,00	-2 000,00
Muut toimintatuotot	-120,00		
Sisäiset tuotot		-300,00	
Toimintakulut	410 792,65	409 200,00	464 600,00
Henkilöstökulut	153 283,29	196 300,00	210 800,00
Palkat ja palkkiot	131 449,44	157 500,00	170 000,00
Henkilösivukulut	31 617,49	38 800,00	40 800,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-9 783,64		

Palvelujen ostot	116 512,36	133 800,00	204 600,00
Palvelun ostot - sisäiset	33 962,88	34 700,00	
Vuokrakulut	16 840,51	17 000,00	18 000,00
Sisäiset vuokrakulut	77 127,56		
Aineet ja tarvikkeet	8 976,05	13 400,00	12 100,00
Ostot tilikauden aikana	8 976,05	13 400,00	12 100,00
Annetut avustukset	4 000,00	4 000,00	4 000,00
Muut toimintakulut	90,00	10 000,00	15 100,00
TOIMINTAKATE	407 681,35	406 900,00	462 600,00
VUOSIKATE	407 681,35	406 900,00	462 600,00
Sisäiset vyörytyserät	-407 681,35		
TILIKAUDEN TULOS	0,00	406 900,00	462 600,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0,00	406 900,00	462 600,00

2.2.2 Begravningsväsendet

Uppgift:

Begravningsverksamheten är ett samhälleligt uppdrag som anförtrotts församlingen, och för vars skötsel den får statlig finansiering. Kostnaderna för begravningsverksamheten täcks av den statliga finansieringen och de avgifter som upptas för verksamheten.

Begravningsväsendets uppgift är att skapa och upprätthålla förutsättningar för jordfästning, begravning och hågkomst av de avlidna på ett sätt, som motsvarar gravgårdens helighet och värdighet. Begravningsväsendet är indelat i tre helheter; förvaltning av begravningsplats, fastigheter på begravningsplats och det egentliga begravningsväsendet.

Begravningsplatsförvaltningens uppgift är att sköta begravningsbokföring i realtid och korrekt. Till begravningsplatsfastigheterna hör bland annat begravningsplatsens grundförbättringar och grundande. Det egentliga begravningsväsendets uppgift är att sköta begravningarna och det underhållsarbete som följer därpå.

Sibbo kyrkliga samfällighet har en begravningsplats; Kyrkoby begravningsplats. I uppgiften ingår också skötseln av området för hjältegravar vid Gamla kyrkan. I begravningsväsendet arbetar helt eller delvis fastighetschefen, församlingsträdgårdsmästaren, specialyrkespersoner, säsongarbetare och byråsekreterare.

Prioriteringsområden 2026 - 2028:

Inom begravningsväsendet ökar urnbegravningarnas andel årligen. Vi gör oss beredda att smidigt utveckla våra handlingsätt. Vi reserverar tillräckligt med områden för urnbegravningar. I

verksamhets- och ekonomiplaneringen beaktas de mål som fastställts i miljöprogrammet för planeringsperioden 2026 - 2028.

Mål för 2026:

1. Vi strävar efter att upprätthålla begravningsplatsens skötselnivå på nuvarande nivå och i enlighet med skötselplanen.
2. Begravningsväsendets ekonomi hålls i balans trots minskad statlig finansiering.
3. Utveckling av gravgårdsdirektionens arbetsmetod.
4. Planering och förberedelse av utvidgningen av begravningsplatsen.
5. Framskrida med projektet digitala kartan över gravgården.
6. Miljömålen beaktas vid anskaffningar och i verksamheten genom de mål för 2026 som anges i miljöprogrammet.
7. Planerandet av nya gravgårdsdepån samt påbörjandet av byggandet.

Käyttötalousosa talousarvio tiliryhmätasolla

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026
Toimintatuotot			
Korvaukset			
Myyntituotot			
Maksutuotot	-76 175,19	-68 500,00	-138 500,00
Vuokratuotot			
Metsätalouden tuotot			
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat			
Tuet ja avustukset			
Muut toimintatuotot			
Toimintatuotot (ulkoiset)	-76 175,19	-68 500,00	-138 500,00
Toimintakulut			
Valmisteverastojen muutos			
Valmistus omaan käyttöön			
Henkilöstökulut	242 668,58	214 500,00	171 180,00
Palkat ja palkkiot	246 601,44	224 200,00	192 000,00
Henkilösivukulut	56 944,16	55 300,00	45 880,00
Henkilökulujen oikaisuerät	-60 877,02	-65 000,00	-66 700,00
Palvelujen ostot	65 103,64	163 100,00	129 000,00
Investointi	0,00		
Vuokrakulut	1 043,95	17 040,00	28 500,00
Aineet ja tarvikkeet	77 659,10	84 400,00	86 050,00
Ostot tilikauden aikana	77 659,10	84 400,00	86 050,00
Varastojen lisäys (+) tai vähennys (-)			
Annetut avustukset			
Sijoituskulut			
Muut toimintakulut	2 857,52	3 300,00	3 300,00
Toimintakulut (ulkoiset)	389 332,79	482 340,00	418 030,00
Toimintakate 1 (ulkoinen)	313 157,60	413 840,00	279 530,00
Toimintatuotot (sisäiset)	-155 417,61		
Toimintakulut (sisäiset)	39 684,89		
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	197 424,88	413 840,00	279 530,00
Poistot ja arvonalentumiset	8 292,86	26 200,00	16 000,00
Laskennalliset erät			
Sisäiset korkokulut	3 561,21		
Sisäiset vyörytyserät	109 782,72		
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	319 061,67	440 040,00	295 530,00

HAUTAUSTOIMI TULOSRYKSIKÖITTÄIN	BS 2024	BU 2025	BU 2026	Osuus %
HAUTAUSMAAHALLINTO				
Toimintatuotot	0	0	0	
Toimintakulut	-76 530	-86 000	-59 380	
Toimintakate	-76 530	-86 000	-59 380	17,2 %
HAUTAUSMAAKIINTEISTÖT				
Toimintatuotot	0	0	0	
Toimintakulut	-53 526	-72 100	-61 900	
Toimintakate	-53 526	-72 100	-61 900	17,9 %
HUOLTORAKENNUS				
Toimintatuotot	0	0	0	
Toimintakulut	-54 559	-103 540	-78 900	
Toimintakate	-54 559	-103 540	-78 900	22,8 %
VARSINAINEN HAUTAUSTOIMI				
Toimintatuotot	76 175	68 500	135 000	
Toimintakulut	-204 010	-217 700	-279 550	
Toimintakate	-127 835	-149 200	-144 550	41,7 %
TUNNUSTUKSETON HAUTA- ALUE				
Toimintatuotot	0	0	0	
Toimintakulut	-708	-3 000	-3 000	
Toimintakate	-708	-3 000	-3 000	0,9 %
VAINAJANSÄILYTYS				
Toimintatuotot	0	0	3 500	
Toimintakulut	-708	-3 000	-2 000	
Toimintakate	-708	-3 000	1 500	-0,4 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-313 865	-416 840	-346 230	100,0 %

2.2.3 Fastighetsväsendet

Uppgift:

Fastighetsväsendets verksamhetsidé är att tillse kyrkliga samfälligheten med tillräckliga och ändamålsenliga arbets- och verksamhetsutrymmen. Fastighetsväsendet upprätthåller fastigheter samt mark- och skogsområden ägda och förvaltade av den kyrkliga samfälligheten. Byggnadsprojekt av nya fastigheter samt gamla fastigheters mera krävande reparations- och underhållsprojekt förverkligas med hjälp av entreprenörer inom branschen. Bostäder som ägs av den kyrkliga samfälligheten erbjuds först till de anställda och sedan till externa hyrestagare. Sibbo kyrkliga samfällighets nya fastighetsstrategi träder i kraft när den är färdig, senast år 2026.

Sibbo kyrkliga samfällighet äger följande fastigheter som är centrala för verksamheten: Sibbo kyrka, Gamla kyrkan, Ljusets kapell, Söderkulla kyrka, Kyrkoby församlingshem, Prästgården, ämbetshuset samt lägergårdarna Prästholmen och Nilsas. Dessutom äger samfälligheten bostäder. I fastighetsväsendet arbetar fastighetschefen, en operativ arbetsledare, kombinerade kyrkvaktmästare/ fastighetsskötare och en köksansvarig samt fastighetsväsendets säsongarbetare. Fastighetsväsendet har avtal om inköpstjänster för exempelvis fastighetsstädningens del.

Prioriteringsområden 2026 - 2028:

Fastighetsväsendet har förutom det befintliga fastighetsbeståndets normala underhåll två tyngdpunktsområden för åren 2026–2028. Det ena är förverkligandet av fastighetsstrategin och det andra är beaktandet av de i miljöprogrammet för år 2026 uppsatta målen i verksamheten och den ekonomiska planeringen, förverkligande samt uppnående av målen. År 2026 satsas det speciellt på konditionsgranskning av bland annat Sibbo kyrka och lägergårdarna.

Mål för 2026:

1. Utföra årliga reparationer och grundrenoveringar i rätt tid och ändamålsenligt genom utarbetande av digitala serviceböcker av fastigheter.
2. Miljömålen beaktas vid anskaffningar och i verksamheten genom de målen som anges i miljöprogrammet för år 2026.
3. Påbörjande och delvis förverkligande av investeringarna
4. Utföra de konditionsgranskningar som budgeterats.

Fastighetsväsendet verksamhetsbidrag

	TP 2024	TA 2025	TA 2026
Toimintatuotot (ulkoiset)	143 343,78	128 300,00	98 800,00
Korvaukset	446,00		
Myyntituotot	28 652,83	25 700,00	30 300,00
Maksutuotot	512,81		
Vuokratuotot	102 777,46	102 600,00	68 500,00
Metsätalouden tuotot	10 701,00		
Muut toimintatuotot	253,68		
Toimintakulut (ulkoiset)	-1 149 330,98	-1 486 820,00	-1 474 760,00
Henkilöstökulut	-407 532,61	-417 700,00	-411 560,00
Palkat ja palkkiot	-346 908,53	-335 500,00	-334 700,00
Henkilösivukulut	-76 635,33	-82 200,00	-76 860,00
Henkilökulujen oikaisuerät	16 011,25		
Palvelujen ostot	-344 105,07	-607 520,00	-569 850,00
Investointi	0,00		
Vuokrakulut	-39 251,66	-55 600,00	-57 600,00
Aineet ja tarvikkeet	-300 090,56	-344 200,00	-374 250,00
Ostot tilikauden aikana	-300 090,56	-344 200,00	-374 250,00
Muut toimintakulut	-58 351,08	-61 800,00	-61 500,00
Toimintakate 1	-1 005 987,20	-1 358 520,00	-1 375 960,00

Kiinteistöhallinto; kustannuspaikat		TP 2024	TA 2025	TA 2026	Osuus %
501	KIINTEISTÖHALLINTO				
	Toimintatuotot				
	Toimintakulut	-188 476	-252 400	-307 050	
	Toimintakate	-188 476	-252 400	-307 050	22,5 %
511	PAPPILA				
	Toimintatuotot	7 131	5 600	7 700	
	Toimintakulut	-33 528	-64 100	-64 400	
	Toimintakate	-26 397	-58 500	-56 700	4,2 %
517	OSAKEHUONEISTOT				
	Toimintatuotot	53 643	55 000	56 000	
	Toimintakulut	-48 635	-61 500	-63 700	
	Toimintakate	5 008	-6 500	-7 700	0,6 %
521	SIPOON KIRKKO				
	Toimintatuotot	2 393	2 500	3 000	
	Toimintakulut	-124 750	-205 520	-192 590	
	Toimintakate	-122 357	-203 020	-189 590	13,9 %
522	VANHA KIRKKO				
	Toimintatuotot	294	800	1 000	
	Toimintakulut	-31 067	-113 600	-54 110	
	Toimintakate	-30 773	-112 800	-53 110	3,9 %
431	VALON KAPPELI				
	Toimintatuotot	4 119	3 000		
	Toimintakulut	-88 101	-89 700	-91 090	
	Toimintakate	-83 982	-86 700	-91 090	6,7 %
531	KIRKONKYLÄN SEURAKUNTATALO				
	Toimintatuotot	18 153	14 000	14 000	
	Toimintakulut	-112 749	-144 000	-115 700	
	Toimintakate	-94 596	-130 000	-101 700	7,5 %
536	SÖDERKULLAN KIRKKO				
	Toimintatuotot	5 844	4 500	5 000	
	Toimintakulut	-145 120	-144 500	-140 550	
	Toimintakate	-139 275	-140 000	-135 550	9,9 %
535	SEURAKUNTIEN VIRASTOTALO				
	Toimintatuotot	0	0	0	
	Toimintakulut	-110 194	-109 800	-129 500	
	Toimintakate	-110 194	-109 800	-129 500	9,5 %
536	SEURAKUNTATALON KEITTIÖ				
	Toimintatuotot	421	0	0	
	Toimintakulut	-87 591	-93 500	-102 550	
	Toimintakate	-87 170	-93 500	-102 550	7,5 %
551	PAPINSAARI				
	Toimintatuotot	1 008	500	500	
	Toimintakulut	-21 263	-46 400	-53 870	
	Toimintakate	-20 256	-45 900	-53 370	3,9 %
590	MAA- JA METSÄTALOUS				
	Toimintatuotot	23 406	15 800		
	Toimintakulut	-6 672	-3 200	-3 200	
	Toimintakate	16 734	12 600	-3 200	0,2 %
N/A	NILSAS				
	Toimintatuotot	25 338	24 100	25 000	
	Toimintakulut	-151 139	-158 400	-156 450	
	Toimintakate	-125 801	-134 300	-131 450	9,6 %
SUM	Toimintatuotot	161 179	142 300	112 200	
	Toimintakulut	-1 177 907	-1 524 620	-1 474 760	
	Toimintakate	-1 016 728	-1 382 320	-1 362 560	

2.2.4 Sammandrag för förvaltningsavdelningen

2.2.4.1 Resultaträkningsdelen

Tuloslaskelmaosa talousarvio Hallinto-osasto

Seurakunta: 2012 - Sipoon seurakuntayhtymä | Segmentti: 201201 - Sipoon seurakuntayhtymä |
Kirjauskausi: 1.1.2026-31.12.2026

	TP 2024	TA 2025	TA 2026
Toimintatuotot	625 562,94	198 800,00	256 700,00
Korvaukset	446,00		
Myyntituotot	28 652,83	25 700,00	31 700,00
Maksutuotot	76 947,92	68 500,00	138 500,00
Vuokratuotot	102 777,46	102 600,00	84 500,00
Metsätalouden tuotot	10 701,00		
Tuet ja avustukset	2 731,38	2 000,00	2 000,00
Muut toimintatuotot	403 306,35		
Toimintakulut	-1 897 683,04	-2 444 760,00	-2 489 190,00
Henkilöstökulut	-813 615,36	-881 900,00	-847 590,00
Palkat ja palkkiot	-734 298,90	-762 000,00	-742 700,00
Henkilösivukulut	-165 988,37	-184 900,00	-171 590,00
Henkilökulujen oikaisuerät	86 671,91	65 000,00	66 700,00
Palvelujen ostot	-573 825,57	-951 120,00	-976 400,00
Investointi	0,00		
Vuokrakulut	-57 136,12	-89 640,00	-104 100,00
Aineet ja tarvikkeet	-387 207,39	-443 000,00	-473 000,00
Ostot tilikauden aikana	-387 207,39	-443 000,00	-473 000,00
Annetut avustukset	-4 600,00	-4 000,00	-8 000,00
Muut toimintakulut	-61 298,60	-75 100,00	-80 100,00
TOIMINTAKATE	-1 272 120,10	-2 245 960,00	-2 232 490,00
Kirkollisverotulot	2 326 613,90	2 210 400,00	2 392 920,00
Valtionrahoitus	209 883,72	338 000,00	300 000,00

Verotuskulut	-64 247,07	-62 000,00	-75 000,00
Kirkon rahastomaksut	-434 622,00	-485 200,00	-495 000,00
Rahoitustuotot ja -kulut	161 720,61	-16 000,00	-28 000,00
Korkotuotot	56,36		
Muut rahoitustuotot	203 892,99	10 000,00	
Arvonalentumiset sijoituksista	-14 568,69		
Korkokulut	-25 605,32	-26 000,00	-27 000,00
Muut rahoituskulut	-2 054,73		-1 000,00
VUOSIKATE	927 229,06	-260 760,00	-137 570,00
Poistot ja arvonalentumiset	-462 948,72	-526 300,00	-489 200,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-462 948,72	-526 300,00	-489 200,00
Erilliskirjanpitona hoidetut rahastot	-0,00		
Tuotot	87 156,29		
Kulut	-86 402,55		
Siirrot rahastosta/rahastoon	-753,74		
TILIKAUDEN TULOS	464 280,34	-787 060,00	-626 770,00
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	12 385,22		
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	476 665,56	-787 060,00	-626 770,00

2.2.4.2 Personalspecifikation för förvaltningsavdelningen

*Kolumnerna med grått är finansierade med begravningsväsendets avgifter och statlig finansiering.

HALLINTO-OSASTO

2026	Osa %	Yhteinen kirkkovaltuusto 1011010000	Yhteinen kirkkoneuvosto 1011010001	Taloushallinto 1011050001	Hautausmaa hallinto 1044010000	Valon kappeli 1055040431	Kirkonkylän hautausmaa 1044040000	Kiinteistö- hallinto 1055010000	Sipoon kirkko 1055020521	Vanha kirkko 1055020522	Seurakuntatalo 1055060531	Seurakuntatalon keittiö 1055000536	Söderkullan kirkko 1055060536	Papinsaari 1055080551
Hallintojohtaja	100 %			100 %										
Kiinteistöpäällikkö	100 %				20 %			80 %						
Hallintosihteeri	100 %	20 %	50 %	30 %										
Toimistosihteeri	100 %			90 %	10 %									
Toimistosihteeri	69 %			90 %	10 %									
Toimistosihteeri	60 %			90 %	10 %									
Kiinteistö; osallistuva työnjohtaja	100 %							100 %						
Keittiövastaava	100 %											100 %		
Suntio + kiinteistönhoitaja	100 %								100 %					
Suntio + kiinteistönhoitaja	100 %					50 %							50 %	
Suntio+kiinteistönhoitaja	80 %					10 %		50 %			40 %			
Suntio + kiinteistönhoitaja	70 %							100 %						
Suntio + kiinteistönhoitaja	60 %						100 %							
Seurakuntapuutarhuri / Työnjohtaja	100 %				30 %		40 %	30 %						
Erityisammattihenkilö	100 %						90 %	10 %						
Erityisammattihenkilö	100 %						90 %	10 %						
Hautausmaan kesä- ja kausityöntekijät	2,06 HTV						100 %							
Kiinteistötoimen kesä- ja kausityöntekijät	0,9 HTV							100 %						
Vanhan kirkon kesäopas	0,25 HTV									100 %				
Papinsaaren leirihuoltaja	0,2 HTV													100 %

2.3 Sammandrag för församlingar och förvaltningsavdelningen

2.3.1 Sammandrag av verksamhetsbidragen

Toimintakatteiden yhteenveto			TA 2025	TA 2026
Sipoon suomalainen seurakunta			1 888 400	1 890 421
Sibbo svenska församling			1 083 300	1 022 572
Seurakuntayhtymän hallinto			449 800	523 700
Hautaustoimi			413 840	346 230
Kiinteistötoimi			1 382 320	1 362 560
Hallinto-osasto yhteensä			2 245 960	2 232 490
Sipoon seurakuntayhtymä yhteensä			5 217 660	5 145 483

3. RESULTATRÄKNINGSDELEN

I resultaträkningsdelen nedan presenteras hela Sibbo kyrkliga samfällighet, i vilken ingår de båda församlingarna, gemensamma uppgifterna, gemensamma förvaltningen samt begravnings- och fastighetsväsendet. Budgeten för år 2026 visar underskott 658 283 euro. I ekonomiplaneringsåren 2027 och 2028 har verksamhetskostnaderna uppskattats stiga 1,5 % och verksamhetsintäkterna 1,5 %. Skatteintäkterna planeras stiga 1,5 %. Ekonomiplaneringsåren 2027 och 2028 visar med dessa kriterier underskott och i följande års budgetar bör Sibbo kyrkliga samfällighets ekonomiska balans på långsikt och betalningsförmåga säkerställas genom att minska på kostnaderna och genom andra åtgärder.

Tuloslaskelmaosa talousarvio, koko Seurakuntayhtymä

Seurakunta: 2012 - Sipoon seurakuntayhtymä | Segmentti: 201201 - Sipoon seurakuntayhtymä | Kirjauskausi: 1.1.2026-31.12.2026

	TP 2024	TA 2025	TA 2026
Toimintatuotot	713 232,43	273 600,00	338 600,00
Korvaukset	446,00		
Myyntituotot	32 320,34	27 400,00	34 600,00
Maksutuotot	130 676,76	130 500,00	195 300,00
Vuokratuotot	102 777,46	102 600,00	84 500,00
Metsätalouden tuotot	10 701,00		
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	14 432,94	7 500,00	8 200,00
Tuet ja avustukset	18 565,97	5 000,00	16 000,00
Muut toimintatuotot	403 311,96	600,00	
Toimintakulut	-4 476 887,91	-5 312 260,00	-5 383 683,00
Henkilöstökulut	-2 664 748,61	-2 883 800,00	-2 929 923,00
Palkat ja palkkiot	-2 253 746,13	-2 378 400,00	-2 436 030,00
Henkilösivukulut	-512 854,74	-570 400,00	-560 593,00
Henkilökulujen oikaisuerät	101 852,26	65 000,00	66 700,00
Palvelujen ostot	-1 035 382,29	-1 521 720,00	-1 510 710,00
Investointi	0,00		
Vuokrakulut	-58 593,62	-89 640,00	-105 100,00
Aineet ja tarvikkeet	-523 191,72	-609 300,00	-626 150,00
Ostot tilikauden aikana	-523 191,72	-609 300,00	-626 150,00
Annetut avustukset	-131 339,18	-108 600,00	-112 800,00
Muut toimintakulut	-63 632,49	-99 200,00	-99 000,00
TOIMINTAKATE	-3 763 655,48	-5 038 660,00	-5 045 083,00
Kirkollisverotulot	5 057 856,30	5 202 000,00	5 202 000,00
Valtionrahoitus	456 269,04	338 000,00	300 000,00
Verotuskulut	-64 247,07	-62 000,00	-75 000,00
Kirkon rahastomaksut	-434 622,00	-485 200,00	-495 000,00
Rahoitustuotot ja -kulut	162 402,86	-16 000,00	-28 000,00

Korkotuotot	56,36		
Muut rahoitustuotot	204 615,24	10 000,00	
Arvonalentumiset sijoituksista	-14 568,69		
Korkokulut	-25 605,32	-26 000,00	-27 000,00
Muut rahoituskulut	-2 094,73		-1 000,00
VUOSIKATE	1 414 003,65	-61 860,00	-169 083,00
Poistot ja arvonalentumiset	-462 948,72	-526 300,00	-489 200,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-462 948,72	-526 300,00	-489 200,00
Erilliskirjanpitona hoidetut rahastot	-0,00		
Tuotot	87 156,29		
Kulut	-86 402,55		
Siirrot rahastosta/rahastoon	-753,74		
TILIKAUDEN TULOS	951 054,93	-588 160,00	-658 283,00
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	12 385,22		
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	963 440,15	-588 160,00	-658 283,00

4. FINANSIERINGSDELEN

I budgeten för 2026 är förändringen i kassaflödet negativt 2 275 tusen. Det negativa kassaflödet som överstiger årsbidraget täcks med tidigare års besparingar. 31.10.2025 uppgick den kyrkliga samfällighetens bankmedel 750 tusen, inklusive kortfristiga placeringar som kan realiseras på 2 vardagar är värdet 2 miljoner euro.

TA Rahoituslaskelman ennustaminen

	Tilinpäätös 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026
	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	1 001 947	61 860	169 083
Vuosikate	1 728 416	61 860	169 083
Tulorahoituksen korjauserät	-726 469		
Investoinnit	319 709	710 000	-1 820 000
Investointimenot	-415 292	710 000	-1 820 000
Pysyvien vastaavien myyntitulot	735 000		
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	1 321 656	648 140	-1 650 917
Lainakannan muutokset	428 571	285 714	-285 714
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	285 714	285 714	-285 714
Lyhytaikaisten lainojen muutos	142 857		
Muut maksuvalmiuden muutokset	71708		
Toimeksiantojen varojen muutokset			
Toimeksiantojen pääomien muutokset			
Lyhytaikaisten saamisten muutos			
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset			
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset			
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	500 279	285 714	-285 714
Rahavarojen muutos	821 377	933 854	-1 936 631
Rahavarojen muutos (tase)	821 377	933 854	-1 936 631
Osakkeiden ja osuuksien muutos			
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	821 377	933 854	-1 936 631

5. INVESTERINGSDELEN

År 2026 har till investeringar i anläggningstillgångar reserverats sammanlagt 1 820 000 euro, som fördelar sig på följande sätt:

Kohde	Hankearvo	
VUODEN 2026 INVESTOINNIT		
Vanhan kappelin ikkunoiden sekä ulkoseinien kunnostus.	43 000	
Renkituvan sokkelin kunnostus	60 000	
As. oy Nikkilän kartanonkulma asunto D kylpyhuoneen ja wc tilojen saneeraus	50 000	
Pappilan sisätilojen kunnostus	50 000	
Hautausmaan laajennus: sirottelualueen rakentaminen	327 000	
Sipoon Kirkon maalämpö koneiston vaihto	100 000	
Hautausmaan varikon vanhan purku sekä uuden varikon rakentaminen	1 100 000	* hyväksytty YKV 9.10.2025
Papinsaaren keittiörakennuksen saneeraus	90 000	* suunniteltu kuntotarkastus voi vaikuttaa aikatauluun
Yhteensä:	1 820 000	
VUODELTA 2025 SIIRTYNEET INVESTOINNIT		
Seurakuntatalon ja virastotalon kattojen maalaus	80 000	* Virastotalon katto maalattu.
Kiinteistöjen lukkojen vaihto sekä virastotalon kulunvalvonnan vaihto	130 000	
VUODEN 2027-2028 ARVIOIDUT INVESTOINNIT JA VUOSIKORJAUKSET		
Hautausmaaohjelma	N/A	*projektisuunnitelma, jonka mukaan valitaan ohjelmistot
Leirikeskukset	N/A	* selviää kuntotarkastusten yhteydessä

Investeringarna finansieras med överskott från tidigare räkenskapsperioder.

6. GRAVVÅRDSFONDENS BUDGET FÖR ÅR 2026

Allmän översikt

Enligt kyrkolagen ska gravarna skötas på ett för begravningsplatsen värdigt sätt. Enligt lagen svarar den som innehar gravrätten för gravskötseln, men kan med den som sköter begravningsplatsen avtala om gravskötsel för en bestämd tid och betala ersättning för tjänsten enligt den taxa som gemensamma kyrkorådet har godkänt. Gravvårdsfonden har inrättats för detta ändamål (Kyrkolagen 3 kap. 33 §).

Gravvårdsfondens medel utgörs av de gravskötselavtal som ingåtts med gravplatsinnehavarna och av ränteinkomsterna från dessa medel. Kyrkolagen tillåter inte att den kyrkliga samfällighetens medel används för att sköta enskilda gravar. Den kyrkliga samfälligheten sköter begravningsplatsens gångar och allmänna områden, och de enskilda gravplatsinnehavarna svarar för skötseln av gravens yta. Därför hålls gravvårdsfondens medel och bokföring isär från den kyrkliga samfällighetens medel och bokföring. Gravvårdsfonden sköter allt som allt cirka 700 gravar.

Förvaltning

Gravvårdsfondens förvaltning sköts på samma sätt som förvaltningen av den ekonomiska församlingsenheten.

Personal

Gravvårdsfondens personal är fördelad enligt olika arbetsuppgifter: församlingsträdgårdsmästare, specialyrkespersoner, säsongsarbetare och byråsekreterare. Årligen anställs i genomsnitt cirka 10 personer för säsongsbetonat trädgårdsarbete i 1–7 månader. Gravskötseln upptar cirka hälften av säsongsarbetarnas arbetstid.

UPPGIFT

Sibbo kyrkliga samfällighet har en gravvårdsfond som mot ersättning åtar sig ansvaret för gravskötseln av gravar. För gravvården kan antingen göras ett sommarskötselavtal (1 sommar) eller ett tidsbundet (5 år eller 10 år) vårdavtal. Alternativen är blomskötsel eller perennskötsel.

Gravvårdsfondens medel sköts skilt från den kyrkliga samfällighetens övriga penningmedel.

TYNGDPUNKTSOMRÅDEN 2026 – 2028

Betjäna kunder i enlighet med de vårdnivåer som avtalats om i vårdavtalen. Begravningsväsendets målsättningar tas upp vid Begravningsväsendet 2.2.2.

MÅLSÄTTNINGAR 2026

1. Sköta gravarna enligt vårdavtalen.
2. Förvaltning av gravvårdsfondens medel.

Tuloslaskelmaosa talousarvio tiliryhmätaso

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026
Toimintatuotot	-69,29	-81 800,00	-82 000,00
Maksutuotot	-69,29	-81 800,00	-82 000,00
Toimintakulut	86 402,55	81 800,00	82 000,00
Henkilöstökulut	70 433,75	64 900,00	66 700,00
Palkat ja palkkiot	57 593,22	52 200,00	53 000,00
Henkilösivukulut	12 840,53	12 700,00	13 700,00
Palvelujen ostot	6 738,82	6 700,00	6 000,00
Aineet ja tarvikkeet	9 229,98	10 200,00	9 300,00
Ostot tilikauden aikana	9 229,98	10 200,00	9 300,00
TOIMINTAKATE	86 333,26	0,00	0,00
VUOSIKATE	86 333,26	0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS	86 333,26	0,00	0,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	86 333,26	0,00	0,00