



**KIMITOÖNS FÖRSAMLING
KEMIÖNSAAREN SEURAKUNTA**

BUDGET 2026

Verksamhets- och ekonomiplan 2027–2028

Innehåll

I	Allmän motivering	2
1	Allmän översikt.....	2
1.1	Generell ekonomisk utveckling	3
1.2	De ekonomiska församlingsenheternas ekonomiska utveckling	4
1.3	Översikt över församlingens verksamhet och ekonomi.....	4
1.4	Statlig finansiering.....	5
1.4	Bedömning av den kommande utvecklingen.....	6
1.6	Personal	9
1.7	Budgetens struktur	11
1.8	Budgetens bindande karaktär	12
II	Driftsekonomidel	13
2	Motivering.....	13
2.1	Förvaltning (huvudtitel 1)	14
2.2	Församlingsverksamhet (huvudtitel 2).....	17
2.3	Begravningsverksamhet (huvudtitel 4)	22
2.4	Fastighetsverksamhet (huvudtitel 5).....	24
III	Resultaträkningsdel	27
3.1	Motivering	27
3.2	Avskrivningsplan	28
3.3	Skyldighet att täcka underskott.....	29
3.4	Resultaträkning	30
IV	Investeringsdel	31
4.1	Motivering.....	31
4.2	Investeringsdelen per projekt.....	31
V	Finansieringsdel.....	32
VI	Gravskötsfonder	33
VII	Tjuda Pedagogi	35

I Allmän motivering

1 Allmän översikt

Kimitoöns församling, liksom alla övriga församlingar i Finland, kommer att hålla församlingsval hösten 2026. De nyvalda förtroendemännen inleder sin mandatperiod från och med år 2027. Vid det senaste församlingsvalet år 2022 hörde Kimitoöns församling för första gången till de församlingar som hade sämjoval. Det är därför viktigt att lyfta fram valet som ett centralt tema och förbereda för en aktiv valprocess. Borgå stift ordnar i januari 2026 en skolningsdag för hela prostriet med fokus på församlingsvalet.

I september 2026 arrangeras Stiftsforum "*Ett himla liv*" i Tammerfors. Forumet är gemensamt för hela stiftets anställda och erbjuder en möjlighet att nätverka, fördjupa kunskaper och få nya intryck. Evenemanget ordnas för första gången och medel har reserverats så att församlingens alla anställda ska kunna delta.

Vi har för närvarande två kontorstjänster, motsvarande en b-kantor och en c-kantor. Kyrkofullmäktige beslutade under hösten 2025 att dra in musikledartjänsten. Framöver behöver vi därför utreda om verksamheten kan upprätthållas med enbart två kontorstjänster på heltid.

Vi förbereder oss för en framtid där både medlemsantalet och de ekonomiska resurserna förväntas minska. Medlemsantalet i församlingen har minskat årligen, främst som en följd av ortens åldersstruktur. Det kommer därför att vara nödvändigt att framöver anpassa både verksamheten och personalstyrkan i enlighet med tillgängliga resurser. Under tidigare år har församlingen, då det varit möjligt, minskat personalstyrkan genom naturlig avgång – en strategi vi även fortsättningsvis strävar efter att tillämpa.

Vi har ett omfattande fastighetsinnehav i förhållande till församlingens storlek. I den fastighetsstrategi som för närvarande är under beredning kommer behovet av samtliga fastigheter att utredas. Ett av de mest verkningsfulla sätten att uppnå ekonomiska besparingar är att avyttra fastigheter som inte längre fyller ett ändamålsenligt syfte eller som medför omfattande och kostsamma renoveringsbehov. Samtidigt är det avgörande att församlingen utvecklar mer kreativa och långsiktigt hållbara lösningar för hur de kvarvarande fastigheterna används, särskilt de som bedöms vara strategiskt viktiga för vår verksamhet.

Västanfjärds församlingshem har varit stängt sedan maj 2022 på grund av dålig inomhusluft och församlingens verksamhet har sedan dess bedrivits i externa utrymmen. I november 2025 fattade kyrkofullmäktige beslut om att församlingshemmet ska rivas.

För år 2026 budgeterar vi ett underskott på drygt 80 000 euro, där personalkostnaderna utgör den största enskilda utgiftsposten. Dessa kostnader har dock minskat jämfört med föregående år, främst till följd av en reducering av personalstyrkan. Den enda planerade investeringen är en renovering av sakristian och sydvästra entrén i Västanfjärds nya kyrka, med en beräknad kostnad på 150 000 euro. Utöver detta finns flera planerade renoveringsåtgärder, varav den mest kostsamma är rivningen av Västanfjärds församlingshem på 100 000 euro.

Ekonomiplanen för år 2027 och 2028 visar positiva resultat. Det bör dock understrykas att inga nya investeringar och endast en renovering på 40 000 euro år 2027 har beaktats i dessa prognoser. Detta innebär att resultaten kommer att påverkas då sådana åtgärder aktualiseras.

1.1 Generell ekonomisk utveckling

Den ekonomiska situationen har varit osäker under innevarande år. En vändning mot bättre tider har förutspåtts länge, men tidpunkten för vändningen har ständigt skjutits fram. Detta har haft direkta effekter på den ekonomiska tillväxten, förändringen i lönesumman och beskattningsutfallet. Sommarens prognoser förutspådde en ekonomisk tillväxt på 0,5–1 procent för innevarande år, men i den senaste prognosen från Finlands Bank (12.9.2025) uppskattas tillväxten stanna vid 0,3 procent. Inflationen, den årliga förändringen i konsumentpriserna, var 0,5 % i augusti 2025. Inflationen förväntas ligga nära målet på 2 procent under 2026.

Finlands ekonomiska tillväxt förväntas gradvis stärkas från och med 2026, men arbetsmarknadsläget fortsätter att vara svårt. Arbetslösheten beräknas ligga på omkring 9,4 procent år 2025 och sedan sjunka till 8,4 procent år 2027 (FM 22.9.2025). Arbetslöshetsgraden har en direkt inverkan på lönesumman och därmed på kyrkoskatteintäkterna.

Bruttonationalprodukten förväntas enligt prognoserna från augusti och september växa med cirka 1–2 procent under 2026.

1.2 De ekonomiska församlingsenheternas ekonomiska utveckling

År 2024 redovisades sammanlagt 1,055 miljarder euro i kyrkoskatt. Beloppet ökade med 19,9 miljoner euro (+1,9 %) jämfört med 2023. Från 2022 till 2023 ökade intäkterna med 105,2 miljoner euro (+11,3 %). Kyrkoskattens intäkter har nu ökat sex år i rad, efter att tidigare ha minskat tre år i följd - med hänsyn till penningvärdets förändring, fyra år i följd.

Skatteintäkterna ökade i 206 församlingsenheter (84 %) och minskade i 40 församlingsenheter (16 %). Föregående år ökade kyrkoskattens intäkter i 239 församlingsenheter (97 %) och minskade endast i 8 församlingsenheter (3 %). För år 2024 höjde sju församlingsenheter sin kyrkoskattesats och två sänkte den.

För år 2025 förutspås åter en betydande ökning av kyrkoskatteintäkterna. Ökningen är en följd av regeringens åtgärder för att anpassa den offentliga ekonomin, med syftet att öka kommunernas skatteintäkter. Som en bieffekt av dessa åtgärder förbättras även kyrkoskattens intäkter, eftersom kyrkoskatten baseras på samma skatteunderlag som kommunalskatten. Enligt FCG:s prognos från maj beräknas skatteintäkterna för hela kyrkan öka med cirka 6,7 % år 2025 och med 1,7 % år 2026.

1.3 Översikt över församlingens verksamhet och ekonomi

Den ekonomiska situationen i Kimitoöns församling är tills vidare stabil. Under år 2024 höll sig församlingen inom de uppsatta budgetramarna. Räkenskapsperiodens resultat visade ett överskott på 245 993 euro (295 881 euro år 2023). Även efter att engångsposter eliminerats förblev resultatet positivt. Under innevarande år 2025 bedöms församlingen fortsatt hålla sig inom ramen för fastställd budget. Däremot är det svårt att bedöma om resultatet

kommer att överstiga eller understiga utfallet för 2024, då detta i betydande grad påverkas av kyrkoskatteintäkterna under årets avslutande månader.

Inför år 2026 har Kimitoöns församling budgeterat ett underskott på 81 840. En del av kostnaderna hänför sig till fastighetsrenoveringar samt rivning av en byggnad.

I investeringsförslaget ingår:

- Renovering av sakristian samt sydvästra entrén i Västanfjärds nya kyrka.

Utöver investeringen planeras renoveringar och förberedande åtgärder som finansieras direkt via driftsbudgeten:

- Bårhuset i Kimito målas och delar av brädfodringen byts ut.
- Renovering samt tilläggsisolering av den västra nedre väggen på Dragsfjärds församlingshem.
- Planering av personalutrymmen i Dragsfjärds församlingshem.
- Undersökning av takens skick på Västanfjärds gamla kyrka och klockstapel.

Rivningsbeslut:

Medel har också reserverats i driftsbudgeten för rivning av Västanfjärds församlingshem. Beslut om rivning av bygganden fattades av kyrkofullmäktige i november 2025.

1.4 Statlig finansiering

Regeringen föreslår att anslaget för den evangelisk-lutherska kyrkans samhälleliga uppgifter minskas med ett engångsbelopp på 9,8 miljoner euro både år 2026 och år 2027. Den föreslagna statliga finansieringen för år 2026 uppgår till 96 041 000 euro. I kyrkans centralfonds budget föreslås att det belopp som direkt delas ut till församlingarna ska vara 85 160 900 euro.

Kyrkomötet ändrade grunderna för fördelningen av den statliga finansieringen i november 2024. I fortsättningen kommer finansieringen till församlingarna att fördelas enligt en modell med följande viktning: 15 procent baseras på församlingsekonomens relativa andel av kulturarvsindexet, 15 procent på den

fastställda folkmängden föregående år, 35 procent på det relativa antalet avlidna inom församlingens område enligt ett femårigt glidande medelvärde, och 35 procent på det relativa antalet personer som begravts inom församlingens område enligt ett femårigt glidande medelvärde. Åren 2025 och 2026 är övergångsår, då hälften av finansieringen till församlingarna fördelas enligt den tidigare modellen baserad på euro per församlingsmedlem, och hälften enligt den nya modellen.

Kyrkostyrelsen har instruerat att nedskärningen i den statliga finansieringen ska täckas genom att höja avgifterna för begravningsverksamheten, eftersom intäkter från kyrkoskatt inte ska användas för att täcka kostnaderna för begravningsverksamheten. I Kimitoöns församling kommer prissättningen för begravningsverksamheten att ses över under år 2026.

Kimitoöns församling erhåller under innevarande år ca 200 000 euro i statligt stöd för lagstadgade samhälleliga uppgifter. Församlingens andel av det statliga stödet beräknas öka med ca 70 000 euro jämfört med året innan enligt de nya grunderna för fördelningen. Regeringens förslag att anslaget för kyrkans samhälleliga uppgifter minskas framöver, beräknas däremot minska församlingens statliga finansiering för år 2026 med ca 10 procent.

1.4 Bedömning av den kommande utvecklingen

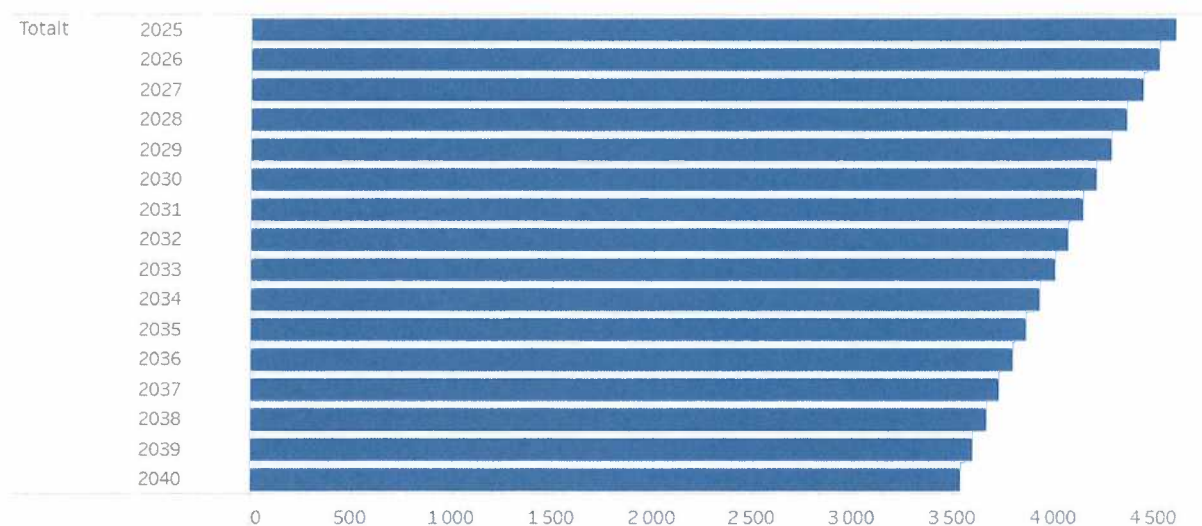
Medlemsantalet

Enligt Statistikcentralens prognos förväntas Kimitoöns kommuns befolkning minska med cirka 4,4 % fram till år 2030. Kommunens invånarantal var 6 406 (31.12.2024).

Kimitoöns församlings medlemsantal var 4696 (31.12.2024). Enligt medlemsprognosen kommer medlemsantalet 2030 att vara ca 4211. Medlemsantalet minskar med ca 10,3 % fram till 2030. Den främsta orsaken till minskat medlemsantal är att församlingens medlemmar blir äldre. Även utflyttning, utträden ur kyrkan och en lägre nativitet bidrar till utvecklingen. Detta skapar utmaningar för församlingens verksamhet.

Kyrkotillhörigheten i församlingen är 73,7 % (31.12.2024)

År ▼	Totalt
2025	4 606
2026	4 520
2027	4 437
2028	4 359
2029	4 284
2030	4 211
2031	4 138
2032	4 067
2033	3 996
2034	3 927
2035	3 859
2036	3 793
2037	3 726
2038	3 661
2039	3 598
2040	3 536



Uppskattning av skatteinkomsterna

Enligt den prognos över skatteintäkter som kyrkostyrelsen beställt från FCG beräknas kyrkans totala skatteintäkter uppgå till 1,1 miljarder euro år 2026, vilket innebär en ökning med cirka 1,7 procent jämfört med år 2025. För år 2025 beräknades skatteintäkterna öka med cirka 6,7 procent. Den beräknade

tillväxten påverkas i hög grad av de lagändringar som regeringen genomfört som en del av anpassningsåtgärderna för den offentliga ekonomin.

Kimitoöns kyrkofullmäktige fastslog kyrkoskattesatsen för år 2026 till 2.00. Skatteintäkternas utveckling påverkas av flera faktorer, såsom den allmänna ekonomiska utvecklingen, sysselsättningsläget, församlingens medlemmars arbets- och pensionsinkomster samt församlingens inkomstskattesats. Budgeten har beretts med försiktighet då det gäller skatteinkomsterna, vilka är budgeterade till 1,78 miljoner euro.

Strategin Kolneutral kyrka 2030 och miljöfrågorna

Kyrkans mål är att vara kolneutral i sin verksamhet senast 2030. För att stödja detta arbete har Kyrkan ett eget miljösystem som är skräddarsytt enligt församlingarnas behov, Kyrkans miljödiplom. Miljödiplomet fungerar som ett verktyg för att hjälpa församlingarna att bedriva en mer miljövänlig och hållbar verksamhet. Kimitoöns församling har inlett sitt arbete med miljödiplomet, och arbetet fortsätter under år 2026.

I den fastighetsstrategi som för närvarande är under beredning kommer församlingen att utreda vilka fastigheter som bör behållas och vilka som kan avyttras. Strategin ska även innehålla en bedömning av fastigheternas framtida investeringsbehov.

Kimitoöns församling har minskat koldioxidutsläppen från sina fastigheter genom att ersätta flera oljevärmda lokaler med jordvärme eller luft-vattenburet värmesystem. För närvarande återstår tre fastigheter med oljeuppvärmning. För att fastighetsstrategin ska stödja målet om en kolneutral kyrka bör även dessa byggnader konverteras till mer hållbara energiformer.

Församlingens skogar sköts i enlighet med skogsbruksplanen. Församlingen har skyddat 23,5 ha skog genom Metso-programmet.

Vår församling använder Basissystemets byggnads- och fastighetsregister, där basuppgifterna om byggnader, fastigheter och värdeföremål finns i en gemensam databas.

1.5 Personal

I församlingen arbetade 18 personer (1.11.2025). Av dem var 17 personer fast anställda, 14 på heltid och 3 på deltid. En person var visstidsanställd. Av de anställda var 11 kvinnor och 7 män. En person är tjänstledig t.o.m. 31.3.2026. Antalet anställda har minskat med en person sedan 2024. Församlingen betalar också lön till vikarier, säsongsanställda och arvoden för olika arbetsutföranden.

ANSTÄLLDA ENLIGT VERKSAMHETSSEKTOR	2026
Församlingspräster	4
Kyrkomusiker	2
Diakoniarbetare	1
Övriga församlingsmedarbetare	2
Förvaltnings- och kontorsanställda	4
Fastighets- och kyrkobetjäningsarbetare	5
SAMMANLAGT	18

I Kimitoöns församling har ingen separat personalplan upprättats, eftersom antalet anställda är under 20.

Församlingen har ett avtal med Pihlajalinna om personalens företagshälsovård. Avtalet gäller tillsvidare med en uppsägningstid på tre månader. Företagshälsovården är en viktig samarbetspart även då det gäller arbetarskyddet. Det finns en plan för tidigt stöd och ingripande i arbetshälsan.

För att främja personalens välmående har ett årligt anslag om 4 500 euro avsatts. Medlen ska täcka kostnader för motions- och kulturförmåner.

Ett årligt anslag om 5 000 euro har avsatts för personalen och ska användas till gemensam utfärd, jullunch samt motions- och kulturevenemang.

Lönejusteringar och lönebikostnader

Kyrkans tjänste- och arbetskollektivavtal (KyrkTAK) som trädde i kraft 1.3.2025 gäller fram till 29.2.2028. I april 2024 gjordes en allmän förhöjning på 2,5%, dock med minst 53 euro, i grundlönerna.

Lönejusteringarna i det allmänna lönesystemet genomförs 1.3.2026 med en procentuell allmän höjning av grundlönerna på 2,4 procent samt genom en lokal justeringspott fr.o.m. 1.5.2026. Församlingen ska som lokal justeringspott använda 0,5 procent av grundlönesumman för de tjänsteinnehavare och månadsavlönade arbetstagare som omfattas av det allmänna lönesystemet.

I budgeten för år 2026 är lönejusteringen beräknad med 3 % för hela året. För ekonomiplaneåren 2027 och 2028 är lönejusteringen 2,7 % för vardera år.

Kyrkomötet i november fastställer församlingarnas lönebaserade pensionsavgift för 2026. År 2025 har den varit 28,7 procent. Om avgiften blir oförändrad är arbetsgivarens andel 21 procent av lönerna och genomsnittliga pensionsavgiften för arbetstagare ca 7,7 procent.

De övriga lönebikostnaderna beräknas i budgeten till 3,13 procent (sjukförsäkringsavgift 1,89%, arbetslöshetsförsäkring 0,31% och övriga arbetsgivaravgifter 0,93%)

	BS 2024	BU 2025	BU 2026	EP 2027	EP 2028
Löner och arvoden	-810 389,44	-859 730	-800 010	-820 370	-845 260
Lönebikostnader	-188 160,50	-204 880	-191 120	-195 970	-202 000
Personalkostnader totalt	-998 549,94	-1 064 610	-991 130	-1 016 340	-1 047 260

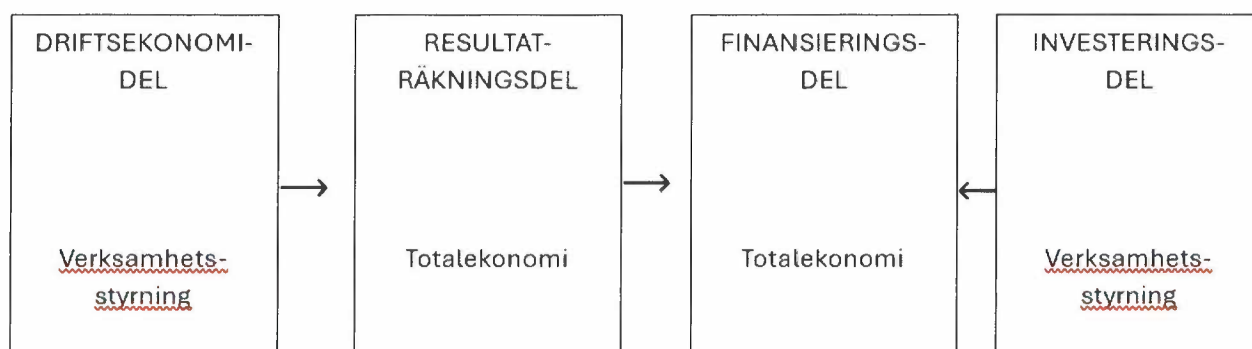
1.6 Budgetens struktur

Enligt kyrkoordningen ska en församlings budget för varje budgetår godkännas senast i december året före budgetåret. Kyrkorådet svarar för upprättandet av budgeten samt verksamhets- och ekonomiplanen. 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 församlingens enheten riktar de ekonomiska resurser som står till dess förfogande. Resultaträknings- och finansieringsdelarna visar hur församlingens enhets ekonomiska resultat uppkommer och på vilket sätt församlingens enheten finansierar sin verksamhet.

Driftsekonomin består av huvudtitlar, vilka är förvaltning, församlingsverksamhet, begravningsverksamhet och fastighetsverksamhet. Huvudkategorierna är uppdelade i verksamhetsområden, som i sin tur består av en eller flera resultat- eller kostnadsenheter.



1.7 Budgetens bindande karaktär

Budgetens bindande karaktär innebär att anslag inte får användas för andra ändamål än de som anges i den budget som godkänts av kyrkofullmäktige och inte heller i större omfattning än vad som har beviljats (Kyrkoordningen 6:2).

Ett anslag är en av kyrkofullmäktige beviljad rätt att använda medel inom ett verksamhetsområde, begränsad till ett visst eurobelopp och ett specifikt användningsändamål. Inkomstprognosen är det inkomstmål som kyrkofullmäktige har fastställt för verksamhetsområdet i budgeten. I budgeten anges anslag och inkomstprognoser i regel som bruttobelopp, utan att inkomster dras av från utgifter eller utgifter från inkomster. Anslag och inkomstprognoser kan dock vara bindande även netto, vilket innebär att exempelvis skillnaden mellan verksamhetsintäkter och -kostnader, det vill säga verksamhetsbidraget, är bindande.

I budgetens driftsektion fastställer kyrkofullmäktige de verksamhetsmål och övriga målsättningar som ska vara bindande för respektive verksamhetsområde, tillsammans med de anslag och inkomstprognoser som krävs för att uppnå dessa mål. Beslutet fattas på den nivå där budgeten är bindande gentemot kyrkofullmäktige.

Bindningsnivåerna i Kimitoöns församlings budget

Enligt den godkända ekonomistadgan (7.3.2011 § 10) är det kyrkofullmäktiges uppgift att årligen bestämma bindningsnivå i samband med godkännande av budgeten samt verksamhets- och ekonomiplanen.

- 1** Budgeten är bindande gentemot kyrkofullmäktige på nivån driftsekonomin nettoslutsumma.
- 2** Budgeten är bindande gentemot kyrkorådet på nivån huvudtitel, vilket betyder att kyrkorådet beslutar om slutsummorna på huvudtitlarna 1-2 och 4-5. Församlingens huvudtitlar är: Förvaltning, Församlingsarbete, Begravningsväsende och Fastighetsväsende.
- 3** Budgeten är bindande enligt nettoprincipen.
- 4** I investeringsdelen är anslagen för de olika projekten bindande gentemot kyrkofullmäktige.

II Driftsekonomidel

I driftsekonomidelen presenteras Kimitoöns församlings bindande verksamhetsmål per huvudtitelnivå. Driftsekonomidelen är bindande gentemot kyrkorådet på huvudtitelnivå (verksamhetsbidrag 1 för huvudtitlarna) och gentemot kyrkofullmäktige på nivån driftsekonominets nettoslutsumma (verksamhetsbidrag 1 för hela församlingseenheten).

I tabellerna markeras den bindande raden med en mörk bakgrundsfärg.

2 Motivering

Hela församlingseenheten:

	BS 2024	BU 2025	BU 2026	EP 2027	EP 2028
Verksamhetsintäkter (externa)	154 707,29	132 680	148 600	113 600	113 100
Verksamhetskostnader (externa)	-1 682 260,49	-1 895 530	-1 921 840	-1 779 280	-1 779 110
Verksamhetsbidrag 1	-1 527 553,20	-1 762 850	-1 773 240	-1 665 680	-1 666 010
Verksamhetsintäkter (interna)	451 526,22				
Verksamhetskostnader (interna)	-451 526,22				
Verksamhetsbidrag 2	-1 527 553,20	-1 762 850	-1 773 240	-1 665 680	-1 666 010
Avskrivningar och nedskrivningar	-84 227,26	-112 530	-102 270	-105 680	-100 910
Kalkylmässiga poster	-144 750,56				
Interna räntekostnader	-15 243,65				
Överföringsintäkter/överföringskostnader	-129 506,91				
Sektorbidrag (externt och internt)	-1 756 531,02	-1 875 380	-1 875 510	-1 771 360	-1 766 920

2.1 Förvaltning (huvudtitel 1)

Förvaltning totalt:

	BS 2024	BU 2025	BU 2026	EP 2027	EP 2028
1 - Förvaltning					
Verksamhetsintäkter (externa)	7 246,45	6 000	5 500	5 500	5 000
Verksamhetskostnader (externa)	-289 613,23	-311 280	-399 050	-378 380	-386 890
Verksamhetsbidrag 1	-282 366,78	-305 280	-393 550	-372 880	-381 890
Verksamhetskostnader (interna)	-31 788,63				
Verksamhetsbidrag 2	-314 155,41	-305 280	-393 550	-372 880	-381 890
Kalkylmässiga poster	309 459,18				
Överföringsintäkter/överföringskostnader	309 459,18				
Sektorbidrag (externt och internt)	-4 696,23	-305 280	-393 550	-372 880	-381 890

Förvaltningsorgan 1011010000

Förvaltningsorganen ansvarar för församlingens strategiska ledning och högsta beslutsfattande. De förvaltningsorgan som utövar församlingens beslutanderätt är kyrkofullmäktige och kyrkorådet.

Centrala prioriteringar under planeringsperioden:

Hösten 2026 hålls församlingsval. Borgå stift kommer att ordna skolning gällande valet för förtroendevalda och anställda.

Ekonomi-, personal- och allmän förvaltning 1011050000

Ekonomiförvaltningens uppgift är att producera ekonomitjänster i samarbete med Kyrkans servicecentral.

Ekonomiförvaltningen jobbar med att förbättra planering och rapportering, så att den kan ge aktuell information om ekonomin till både personal och förtroendevalda som stöd för beslut. Ekonomiförvaltningen ansvarar också för fastighetsskötsel och förvaltning samt kontorstjänster.

Personalförvaltningens uppgift är att producera personaltjänster i samarbete med Kyrkans servicecentral. Personalförvaltningen utvecklar personalplanering och personalförvaltningsprocesser samt rapporterar om personalärenden. Personalförvaltningen ansvarar också för arbetsvälmående och företagshälsovård, friskvårdsdagar, motions- och kulturförmåner.

Den allmänna förvaltningen har till uppgift att hantera bokningar av tid, plats och personal för församlingens förrättningar. Den handhar även kundservice, information och kontorsuppgifter.

Begravningsverksamheten handhas av både den allmänna förvaltningen och ekonomiförvaltningen.

Kostnader inom området inkluderar bland annat allmänna administrativa utgifter, användningskostnader för bokningsprogrammet Katrina, avgifter för IT-supporttjänster, avgifter till Kyrkans servicecentral (Kipa) samt avgifter för verksamhetsförsäkring.

Verksamhetsmål:

Mål	Mätare	Utfall
Företagshälsovården utför arbetsplatsutredningar. Personalen fyller i hälsoenkät. Detta görs vart tredje år.	Arbetsplatsutredningarna är utförda och alla i personalen har svarat på hälsoenkäten.	

Folkbokföring 1011060000

Församlingens intäkter och kostnader som hänför sig till folkbokföringen bokförs här. Uppgifterna inom folkbokföringen omfattar både arbetet med att upprätthålla uppgifterna i befolkningsdatasystemet och det lagstadgade arbete med utlämnande av uppgifter som görs vid regioncentralregistren.

Uppgifter inom folkbokföringen omfattar bland annatindersprövning för äktenskap, första registrering av barn, utlämnande av uppgifter enligt lagen om befolkningsdatasystemet samt utfärdande av intyg för släktforskning.

Dessa uppgifter sköts vid regioncentralregistren. Kimitoöns församling köper tjänsterna av Kustens och Ålands centralregister för sina medlemmar.

Medlemsbokföring 1011070000

Uppgiftsområdet medlemsbokföring omfattar arbetet med att upprätthålla kyrkans medlemsuppgifter. Hit hör bland annat registrering av kyrkliga förrättningar med undantag av dop som första registrering, registrering av vigsel till äktenskap och administration av konfirmandundervisning.

Uppgifterna inom medlemsbokföringen sköts vid regioncentralregistren. Kimitoöns församling köper tjänsterna av Kustens och Ålands centralregister för sina medlemmar.

1.2 Församlingsverksamhet (huvudtitel 2)

Församlingsverksamhet totalt:

	BS 2024	BU 2025	BU 2026	EP 2027	EP 2028
2 - Församlingsverksamhet					
Verksamhetsintäkter (externa)	23 025,40	7 000	7 250	7 250	7 250
Verksamhetskostnader (externa)	-640 399,32	-727 990	-614 040	-624 830	-640 520
Verksamhetsbidrag 1	-617 373,92	-720 990	-606 790	-617 580	-633 270
Verksamhetskostnader (interna)	-419 737,59				
Verksamhetsbidrag 2	-1 037 111,51	-720 990	-606 790	-617 580	-633 270
Kalkylmässiga poster	-315 563,21				
Överföringsintäkter/överföringskostnader	-315 563,21				
Sektorbidrag (externt och internt)	-1 352 674,72	-720 990	-606 790	-617 580	-633 270

Gudstjänstliv 201

Med hänsyn till rådande personalsituation inom kantorstjänsterna har församlingen valt att inte fastställa specifika utvecklingsmål för gudstjänstverksamheten under budgetåret. Fokus ligger istället på att upprätthålla en stabil och kvalitativ grundnivå för gudstjänstlivet.

Jordfästning 1012020000

Jordfästning är församlingsverksamhet, och uppgiftsområdet hör således inte till huvudtiteln begravningsverksamhet under vilken de övriga kostnaderna och intäkterna för begravningar bokförs.

Kostnader för jordfästning är de löner inklusive bikostnader för präster och kantorer som hänför sig till såväl förrättande av jordfästningar och deltagande i minnesstunder som förberedelser för dessa.

Verksamhetsmål:

Mål	Mätare	Utfall
Ringa änkor/änklingar efter jordfästningen.	Antalet samtal.	

Övriga kyrkliga förrättningar 1012030000

Övriga kyrkliga förrättningar är dop, konfirmationer och vigslar samt förberedelser för dessa.

Verksamhetsmål:

Mål	Mätare	Utfall
Utarbeta dopagenda	Färdig dopagenda.	

Vuxenarbete 1012040000

Vuxenarbetets uppgift är att ordna regelbunden och engagemangskrävande smågruppsverksamhet för vuxna. Vuxenarbete är bland annat pensionärsgrupper, församlingsresor, födelsedagsfester och uppvaktningar.

Verksamhetsmål:

Mål	Mätare	Utfall
Lunchtillfällen i Kimito	Antalet deltagare	
Församlingsresor ordnas varje år	Antalet deltagare eller resor	
Karagrupp	Antalet deltagare	

Övriga församlingssammankomster 1012050000

Till övriga församlingssammankomster räknas övrig offentlig församlingsverksamhet som sorgegrupperna.

Verksamhetsmål:

Mål	Mätare	Utfall
Ordna pilgrimsvandringar för olika åldersgrupper	Antalet deltagare.	

Information och kommunikation 1012100000

Kommunikationens uppgift är att informera om verksamheten och hålla kontakt med medlemmarna.

Verksamhetsmål:

Mål	Mätare	Utfall
Jobbet med kyrkans nya hemsidor börjar.	Påbörjat arbete	

Musik 1012200000

Verksamhetsidé

Musikens uppgift i församlingen är att föra fram evangeliet i toner främst vid församlingens gudstjänster och förrättningar men även vid övriga sammankomster och tillfällen av olika slag. Körverksamheten ska ge den sångintresserade församlingsmedlemmen en möjlighet att göra en insats i församlingens gudstjänstliv. Konsertverksamheten i församlingen förverkligas både internt och i samarbete med utomstående där olika musikstilar ges utrymme.

Verksamhetsmål:

Mål	Mätare	Utfall
Ordna musikkvällar.	Antalet deltagare.	

Scouting 1012340000

Scoutverksamheten ordnas i Dalsbruk och är koncentrerad till tre dagar i veckan.

Verksamhetsmål:

Mål	Mätare	Utfall
Att ordna scoutevenemang tillsammans med öns andra scouter.	Antalet deltagare.	

Konfirmandundervisning 1012350000

Församlingen har två skriftskolsgrupper på svenska och en grupp på finska.

Verksamhetsmål:

Mål	Mätare	Utfall
Påbörja sammanställning av en skriftskolsmanual.	Ett påbörjat dokument.	

Ungdomsarbete 1012360000

Ungdomsarbete är all verksamhet för alla barn och unga i skolåldern, med undantag av konfirmandundervisning.

Med hjälp av ungdomsarbetet stöder vi de ungas andliga utveckling och stärkandet av deras församlingskontakt genom att möta, inkludera och engagera de unga med beaktande av deras olika livssituationer.

Verksamhetsmål:

Mål	Mätare	Utfall
Ordna 10-års kalas	Antal deltagare.	
Klubbverksamhet i Kimito i samarbete med kommunen.	Antalet deltagare.	

Diakoni 1012410000

Verksamhetsmål:

Mål	Mätare	Utfall
Ordna kvinnobruncher	Antalet deltagare.	

Familjerådgivning 1012420000

Församlingarnas familjerådgivnings grunduppgift är att genom samtal och terapi stöda och hjälpa vid svårigheter och kriser i parrelationen, äktenskapet och i familjen samt i livets övriga kriser. Församlingen köper familjerådgivningstjänster från Åbo och S.t Karins kyrkliga samfällighets familjerådgivningscentral.

Samtalstjänst 1012440000

Samtalstjänsten upprätthålls av den evangelisk lutherska kyrkan. Kyrkans samtalstjänst kan man kontakta genom att ringa, chatta eller skriva ett brev på nätet. Samtalstjänsten betjänar på båda inhemska språken. Vill man tala ansikte mot ansikte tar man kontakt med präster eller diakonen.

Själavård 1012550000

Själavården har till uppgift att ordna möten av särskilt själavårdande natur, bland annat sorgegrupper, krisgrupper och konfidentiella enskilda samtal.

Övrigt församlingsarbete 1012900000

Övrigt församlingsarbete är arbete som inte naturligt faller under något annat uppgiftsområde.

Verksamhetsmål:

Mål	Mätare	Utfall
Delta i lokala evenemang ordnat av annan aktör ex. Äppeldagen i Söderlångvik.	Antalet kontakter under evenemanget.	

1.3 Begravningsverksamhet (huvudtitel 4)

Begravningsverksamhet totalt:

	BS 2024	BU 2025	BU 2026	EP 2027	EP 2028
4 - Begravningsväsendet					
Verksamhetsintäkter (externa)	52 999,55	41 900	43 000	43 000	43 000
Verksamhetskostnader (externa)	-296 270,45	-305 770	-314 270	-316 760	-329 930
Verksamhetsbidrag 1	-243 270,90	-263 870	-271 270	-273 760	-286 930
Verksamhetsbidrag 2	-243 270,90	-263 870	-271 270	-273 760	-286 930
Avskrivningar och nedskrivningar	-27 253,07	-27 260	-26 390	-26 390	-26 390
Kalkylmässiga poster	-106 268,58				
Interna räntekostnader	-3 635,02				
Överföringsintäkter/överföringskostnader	-102 633,56				
Sektorbidrag (externt och internt)	-376 792,55	-291 130	-297 660	-300 150	-313 320

Begravningsverksamheten är ett samhällsuppdrag som anförtrotts församlingen. För dess skötsel erhåller församlingen statlig finansiering. Kostnaderna för begravningsverksamheten skall täckas av den statliga finansieringen och de avgifter som tas ut för begravningen.

Förvaltning av begravningsplats 1014010000

Kimitoöns församling har en separat förvaltning av begravningsplats. Av kostnaderna för ekonomi-, informations- och allmän förvaltning fördelas den andel som hänför sig till förvaltningen av begravningsplats till detta uppgiftsområde.

Underhåll på begravningsplats 1014030010, 1014030020, 1014030030, 1014030040

Församlingen har sex gravgårdar: Dragsfjärds gravgård, Hitis gamla och nya gravgård, Kimito gravgård och Västanfjärds gamla och nya gravgård. Fastigheter som hör till begravningsplatserna är bland annat maskinhallarna och Pausstugan i Kimito.

Verksamhetsmål:

Mål	Mätare	Utfall
Begravningsverksamhetens prissättning utreds.	Prissättningen har utretts och förslag på prisjustering har getts.	
Kantskärare till gångarna i Kimito 2.000 €	Kantskäraren är köpt.	
Sandare till Dragsfjärd 2.000 €	Sandaren är köpt.	

Gravsättning

1014040010, 1014040020, 1014040030, 1014040040

Med gravsättning avses de tjänster som är relaterade till själva gravsättningen. Detta omfattar bland annat anordnande av jordfästning samt kostnader för gravgrävning, täckning och istandsättning av gravar. Begreppet inkluderar även administrativa uppgifter, såsom upplåtelse av grav och gravbokföring.

Församlingen har gravgrävningen utlokaliserad på alla gravgårdar.

Församlingen anställer årligen säsongsanställda till gravgårdarna i Dragsfjärd och Kimito. I Dragsfjärd anställs två personer på fem månader och i Kimito tre personer (två på sex månader och en på tre månader).

Verksamhetsmål:

Mål	Mätare	Utfall
Kungörelse om att besittningstiden för gravar löpt ut.	Kungörelse har gjorts.	

Förvaring av avlidna

1014060010, 1014060020, 1014060030, 1014060040

På uppgiftsområdet bokförs kostnader för bårhus och kylanläggning samt avgiftsintäkter för förvaring av avlidna.

Kimitoöns församling strävar efter att tiden mellan dödsfall och begravning inte ska bli för lång. Kapaciteten i kylförvaringsutrymmena har hittills varit tillräcklig för behovet.

2.4 Fastighetsverksamhet (huvudtitel 5)

Fastighetsverksamhet totalt:

	BS 2024	BU 2025	BU 2026	EP 2027	EP 2028
5 - Fastighetsväsendet					
Verksamhetsintäkter (externa)	71 435,89	77 780	92 850	57 850	57 850
Verksamhetskostnader (externa)	-455 977,49	-550 490	-594 480	-459 310	-421 770
Verksamhetsbidrag 1	-384 541,60	-472 710	-501 630	-401 460	-363 920
Verksamhetsintäkter (interna)	451 526,22				
Verksamhetsbidrag 2	66 984,62	-472 710	-501 630	-401 460	-363 920
Avskrivningar och nedskrivningar	-56 974,19	-85 270	-75 880	-79 290	-74 520
Kalkylmässiga poster	-32 377,95				
Interna räntekostnader	-11 608,63				
Överföringsintäkter/överföringskostnader	-20 769,32				
Sektorbidrag (externt och internt)	-22 367,52	-557 980	-577 510	-480 750	-438 440

Fastighetsverksamheten sköter om församlingens fasta egendom så väl som möjligt.

Fastighetsverksamhetens uppgift är att stödja församlingsverksamheten genom att underhålla, förvalta och renovera de byggnader och den övriga fasta egendom som är i församlingens ägo.

Fastighetsförvaltning 1015010000

Kimitoöns församling har ingen separat fastighetsförvaltning, vilket innebär att den del av administrationskostnaderna som hör till fastighetsverksamheten bokförs här.

Församlingen har tre fastigheter med dålig inomhusluft. Det är Dalsbruks kyrka, sakristian i Västanfjärds nya kyrka och Västanfjärds församlingshem.

Västanfjärds församlingshem har varit stängt sedan maj 2022 och församlingens verksamhet har därefter bedrivits i externa utrymmen. I november 2025 fattade kyrkofullmäktige beslut om att församlingshemmet ska rivas. Fastigheten är belägen inom ett område som klassificerats till Byggda kulturmiljöer av riksintresse (RKY), vilket innebär att kommunen måste begära utlåtande från NTM-centralen i samband med rivningsansökan. Det är ännu oklart om rivningen kommer att vara slutförd under 2026, men målsättningen är att arbetet är påbörjat under året.

Mål	Mätare	Utfall
Förnya fönster 3 st i Dragsfjärds församlingshem. 5.000 €	Fönstren är förnyade.	
Renovering och tilläggsisolering av västra nedre väggen på Dragsfjärds församlingshem. 10.000 €	Västra nedre väggen är renoverad och isolerad.	
Planering av personalutrymmen i Dragsfjärds församlingshem. 10.000 €	Planeringen är utförd.	
Bord och stolar till Dragsfjärds församlingshem. 35.000 €	Borden och stolarna är införskaffade.	

Kimito bårhus målas och en del av brädfodringen byts ut. 10.000 €	Bårhuset är målat och en del av brädfodringen är bytt.	
Undersökning av taken på Västanfjärds gamla kyrka och klockstapel. 5.000 €	Rapport över undersökningen av taken.	
Renovering av sakristian och sydvästra entrén i Västanfjärds nya kyrka. Investering 150.000 € Avskrivning på 5 år	Renovering av sakristian och bakre entrén är utförd.	
Ny gångmatta till Västanfjärds nya kyrka. 2.200 €	Gångmattan är införskaffad.	
Församlingshemmet rivs. 100.000 €	Rivningen är på gång eller slutförd	
Kompost-wc till utedasset i Gröndalen 3.000 €	Utedasset har kompost-wc.	

III Resultaträkningsdel

Resultaträkningsdelen visar hela församlingens resultat.

Resultaträkningsdelen visar om församlingens intäkter räcker till för att täcka kostnader för verksamheten, ränte- och andra finansieringskostnader, samt avskrivningar och nedskrivningar som uppstår vid fördelning av kostnader för investeringar i tillgångar med lång livslängd.

3.1 Motivering

De bindande posterna i Kimitoöns församlings resultatbudget är kyrkoskattens inkomstprognos, fondavgifter och statlig finansiering.

Budgetens uppskattade kyrkoskatteinkomster följer inte helt den skatteinkomstprognos som FCG utarbetat på uppdrag av Kyrkostyrelsen (10/2025). Enligt prognosen beräknas församlingens skatteinkomster år 2026 uppgå till 1,93 miljoner euro. Budgeten har ändå beretts med försiktighet då det gäller skatteinkomsterna, vilka är budgeterade till 1,78 miljoner euro.

Fondavgifterna och beloppet för den statliga finansieringen grundar sig på Kyrkostyrelsens uppskattning. Kyrkomötet beslutar i november om avgifterna och den summa som ska fördelas i statlig finansiering.

Budgeten för år 2026 är planerad med ett underskott på 81 840 euro. För renovering av sakristian och bakre entrén till Västanfjärds nya kyrka har ingen investeringsreserv gjorts, utan projektet finansieras med överskott från tidigare räkenskapsperioder. För innevarande år 2025 har ett underskott på 166 710 euro budgeterats. Enligt läget i slutet av oktober har situationen förändrats, och resultatet förväntas visa ett överskott.

Verksamhetsintäkter i budgeten för år 2026 beräknas till 148 600 euro och verksamhetskostnaderna till cirka 1,92 miljoner euro. Den största utgiftsposten är personalkostnaderna, vilka uppskattas till 991 130 euro. Skillnaden mellan verksamhetsintäkter och -kostnader, det vill säga verksamhetsbidraget uppgår till -1,77 miljoner euro.

Jämfört med bokslutet för 2024 ökar verksamhetsbidraget – alltså nettokostnaderna för verksamheten – med 245 687 euro.

Skatteintäkterna uppskattas till 1 780 000 euro och den statliga finansieringen till 170 000 euro. Beskattningskostnaderna beräknas bli 21 000 euro och avgifterna till kyrkans centralfond beräknas till 150 000 euro.

De finansiella intäkterna och kostnaderna uppvisar ett positivt nettoresultat om 10 000 euro.

Årsbidraget är positivt på 15 760 euro, men täcker inte avskrivningarna på 102 270 euro och investeringarna.

I budgetförslaget ingår inte upptagande av lån.

Ekonomiplanen för 2027-2028 är uppgjord enligt den tjänstestruktur, verksamhetsplan och de fastigheter som församlingen har inför budgeten 2026. Ekonomiplanen för år 2027 visar ett överskott på 32 310 euro och för år 2028 ett överskott på 52 750 euro. Det är viktigt att notera att inga investeringar är reserverade under dessa år. Endast en större renovering på 40 000 euro är planerad år 2027.

3.2 Avskrivningsplan

1 Immateriella rättigheter	År
Immateriella rättigheter (Dataprogram)	3
Övriga utgifter med lång verkningsstid	3-5
2 Begravningsplatser	
Begravningsväsendets övriga byggnader	8-10
Begravningsväsendets fasta konstruktioner o anordningar	10-20
Begravningsväsendets maskiner och anordningar	3-5
3 Byggnader	
Kyrkor	30-60
Församlingshem, läger- och kursgårdar	15-25
Kapell	20-40
Bostadshus	15-25
Förvaltningsbyggnader och inrättningar	10-20
Service- och ekonomibygnader	10-15
Övriga byggnader	10-15
4 Fasta konstruktioner och anordningar	
Mark- och vattenkonstruktioner	10-20
Orglar	10-20
Övriga fasta konstruktioner och anordningar	5-15
5 Maskiner och inventarier	
Transportmedel	3-5
Övriga maskiner och inventarier	3-5
Grundrenovering	10-20

3.3 Skyldighet att täcka underskott

Kimitoöns församlings budget för år 2026 har ett positivt årsbidrag på 15 760 euro och budgeten visar ett underskott på 81 840 euro.

Grunden för skötseln av församlingens ekonomi är ekonomisk balans. I praktiken uppvisar ekonomin alltid ett överskott eller ett underskott, men på lång sikt bör den i genomsnitt vara i balans. I ekonomiplaneringen ska man beakta församlingens rådande ekonomiska situation och dess överskott eller underskott. I samband med att budgeten godkänns skall beslut fattas om hur detta balansunderskott skall täckas.

Kimitoöns församlings balansräkning per 31.12.2024 visar ett ackumulerat överskott på 2 658 599. Budgeten för 2025 minskar det ackumulerade överskottet med 166 710 och budgeten för år 2026 minskar därtill överskottet med 81 840. Efter budgetåren 2025 och 2026 skulle det ackumulerade överskottet visa 2 410 049.

Ekonomiplanen för 2027–2028 visar en ökning av det ackumulerade överskottet med 85 060 euro. Det bör noteras att inga investeringar och endast en renovering på 40 000 euro för år 2027 har reserverats för dessa år.

De mest effektiva sätten att uppnå ekonomiska besparingar är att avyttra fastigheter som inte längre fyller ett ändamålsenligt syfte eller som medför omfattande och kostsamma renoveringar samt att satsa på långsiktig och proaktiv personalplanering.

För att uppnå en balanserad budget behöver församlingen fortsatt se över sitt fastighetsinnehav och noggrant granska kommande års investeringar. Den fastighetsstrategi som är under beredning ska bland annat klargöra vilka fastigheter som bör behållas och vilka som kan avyttras. Strategin ska även innehålla en bedömning av fastigheternas framtida investeringsbehov.

Det lönar sig att utnyttja möjligheten att minska personalstyrkan genom så kallad naturlig avgång - exempelvis vid pensionering eller när anställda går vidare till andra arbetsgivare. På så sätt kan man eventuellt undvika framtida permitteringar och uppsägningar. Samtidigt kan arbetsuppgifter omorganiseras och befattningsbeskrivningar anpassas för att bättre möta verksamhetens behov.

3.4 Resultaträkning

	BS 2024	BU 2025	BU 2026	EP 2027	EP 2028
Verksamhetsintäkter	606 233,51	132 680	148 600	113 600	113 100
Ersättningar	74,46				
Försäljningsintäkter	2 560,20	500	650	650	650
Avgiftsintäkter	48 963,76	41 900	43 000	43 000	43 000
Hysesintäkter	52 870,03	47 780	47 850	47 850	47 850
Skogsbruksintäkter	18 446,18	30 000	45 000	10 000	10 000
Kollekter, insamlingar och donationsmedel	7 304,36		100	100	100
Understöd och bidrag	23 959,79	12 500	12 000	12 000	11 500
Övriga verksamhetsintäkter	528,51				
Interna intäkter	451 526,22				
Verksamhetskostnader	-2 133 786,71	-1 895 530	-1 921 840	-1 779 280	-1 779 110
Personalkostnader	-990 016,92	-1 064 610	-991 130	-1 016 340	-1 047 260
Löner och arvoden	-810 389,44	-859 730	-800 010	-820 370	-845 260
Lönebikostnader	-188 160,50	-204 880	-191 120	-195 970	-202 000
Rättelseposter för personalkostnader	8 533,02				
Köpta tjänster	-426 959,05	-536 160	-595 080	-478 260	-446 370
Investering	0,00				
Hyeskostnader	-8 706,74	-9 500	-6 100	-6 100	-6 600
Interna hyreskostnader	-451 526,22				
Material, förnödenheter och varor	-172 691,79	-209 730	-258 830	-210 780	-213 080
Inköp under räkenskapsperioden	-172 691,79	-209 730	-258 830	-210 780	-213 080
Beviljade bidrag	-33 560,27	-25 300	-25 250	-25 250	-25 250
Övriga verksamhetskostnader	-50 325,72	-50 230	-45 450	-42 550	-40 550
VERKSAMHETSBI DRAG	-1 527 553,20	-1 762 850	-1 773 240	-1 665 680	-1 666 010
Kyrkoskatteinkomster	1 810 095,74	1 750 000	1 780 000	1 800 000	1 820 000
Statlig finansiering	134 102,04	134 000	170 000	172 000	174 000
Beskattningskostnader	-19 468,91	-22 000	-21 000	-21 000	-22 000
Avgift till kyrkans fond	-126 672,00	-144 000	-150 000	-154 000	-159 000
Finansiella intäkter och kostnader	55 046,60	-14 000	10 000	2 000	2 000
Ränteintäkter	51 862,75	-14 000	10 000	2 000	2 000
Interna ränteintäkter	15 243,65				
Återföringar av nedskrivning i placeringar	3 203,26				
Räntekostnader	-19,41				
Interna räntekostnader	-15 243,65				
ÅRSBI DRAG	325 550,27	-58 850	15 760	133 320	148 990
Avskrivningar och nedskrivningar	-84 227,26	-112 530	-102 270	-105 680	-100 910
Avskrivningar enligt plan	-84 227,26	-112 530	-102 270	-105 680	-100 910
Interna överföringsposter	0,00				
Särredovisade fonder	-0,00				
Intäkter	125 693,40				
Kostnader	-123 721,35				
Överföring från/till fond	-1 972,05				
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	241 323,01	-171 380	-86 510	27 640	48 080
Ökning(-)/minskning(+)-avskrivningsdiff	4 669,80	4 670	4 670	4 670	4 670
Räkenskapsperiodens över-/underskott	245 992,81	-166 710	-81 840	32 310	52 750

IV Investeringsdel

Investeringsdelen innehåller anslag och beräknade inkomster för församlingens investeringsprojekt som ska aktiveras i balansräkningens bestående aktiva. Investeringsdelen omfattar även anslag för anskaffningsutgifter för immateriella och materiella tillgångar som ska aktiveras i bestående aktiva samt för investeringar som behövs för att möjliggöra församlingens verksamhet.

4.1 Motivering

För år 2026 har sammanlagt 150 000 euro reserverats för investering. Under planperioden 2027–2028 finns inga investeringar planerade.

Investeringsprojektens inverkan på driftsekonomin har beaktats i driftsekonomidelens anslag.

Det finns en investering avsatt under planperioden för att renovera sakristian och sydvästra entrén till Västanfjärds nya kyrka. Totalkostnadskalkyl på 150 000 euro. För renoveringen kommer det att ansökas om Kyrkostyrelsens understöd för vård av det kyrkliga kulturarvet. Beslut väntas i april 2026.

Ingen investeringsreserv har gjorts för projektet.

Museiverket har besökt Västanfjärds nya kyrka hösten 2025 med tanke på den kommande renoveringen. Västanfjärds nya kyrka är skyddad genom kyrkolagen och renovering av sakristian och entrén är viktigt såväl för församlingsverksamheten som för bevarandet av kyrkans kulturarv.

4.2 Investeringsdelen per projekt

Investeringsdelen är projektvis bindande i relation till kyrkofullmäktige, vilket enligt budgetens årsprincip innebär att den summa som angetts i innevarande årsbudget är bindande.

Order	Kostnadskalkyl	Användning fg. år	BU 2025	BU 2026	EP 2027	EP 2028
2010601 - VF gamla kyrka fasadrenovering	-96 000,00	-63 998,05	-90 000,00			
2011627 - DF församlingshem dränering	-120 000,00	-61 476,82		0,00		
2012092 - VF gamla klockstapel fasadrenovering	-20 000,00		-20 000,00			
2012342 - DF Kyrka jordvärme förbättring	-115 000,00	-62 498,14	-115 000,00			
2012343 - VF Nya kyrka inre renovering	-160 000,00	-3 121,69	-10 000,00	-150 000,00		
Totalt	-511 000,00	-912 077,38	-235 000,00	-150 000,00		

V Finansieringsdel

I budgetens finansieringsdel visas hur den planerade verksamheten påverkar församlingsenhetens penningtillgångar och i synnerhet likviditeten. Kassaflödet från den ordinarie verksamheten och investeringarna anger hur årsbidraget och annan inkomstfinansiering räcker till för att täcka investeringsutgifterna.

	BS 2024	BU 2025	BU2026	EP 2027	EP 2028
Intern finansiering	325 550	-58 850	15 760	133 320	148 990
Årsbidrag	325 550	-58 850	15 760	133 320	148 990
Investeringar	-65 192	-235 000	-150 000	0	0
Investeringsutgifter	-65 192	-235 000	-150 000	0	0
Den ordinarie verksamhetens och investerings. Nettokassaflöd	260 358	-293 850	-134 240	133 320	148 990
Övriga förändringar av likviditeten	245 883				
Förändringar i förvaldade medel och förvaltad kapital	257 376				
Förändring i kortfristiga fordringar	-2 481				
Förändring i räntefria lång- och kortfristiga skulder	-9 012				
Nettokassaflöde från finansieringsverksamheten	245 883				
Förändring av likvida medel	506 241	-293 850	-134 240	133 320	148 990
Förändring av likvida medel (balans)	506 241				

VI Gravskötsel-fonder

Gravunderhållsfondernas uppgift är att mot ersättning sköta gravar. Kimitoöns församling erbjuder avtal som gäller endast bevakning under sommaren och så kallade skötselavtal som gäller för ett eller fem år. Hitis gravgård har ingen gravunderhållsfond, men där erbjuds bevakning, som betalas till blomsterfonden i Hitis. Fondernas medel sköts separat från församlingens övriga medel, eftersom man bör kontrollera att skattemedel inte används för dessa ändamål.

I Västanfjärd sköts blomplantering och bevakning som en köpt tjänst, medan det i Dragsfjärd och Kimito sköts av gravunderhållsfondens egen personal.

Gravvårdsfonderna i Dragsfjärd och Kimito anställer varje sommar två ungdomar var, som hjälper till med bevakning och skötsel av avtalsgravar. Därtill hjälper de säsongsanställda på gravgårdarna till med avtalsgravarna och därför betalar gravvårdsfonderna i Dragsfjärd och Kimito en del av de säsongsanställdas lönekostnader.

Antalet skötselgravar år 2025 var i Kimito 412, i Dragsfjärd 259 och i Västanfjärd 89. Antalet bevakningsgravar år 2025 var i Kimito 122, i Dragsfjärd 70, i Västanfjärd 9 och i Hitis 56.

Dragsfjärd Gravfond

	BS 2024	BU 2025	BU 2026
Verksamhetsintäkter	22 487,54	20 000	21 000
Avgiftsintäkter	22 487,54	20 000	21 000
Verksamhetskostnader	-16 321,38	-19 800	-20 800
Personalkostnader	-13 208,48	-15 500	-16 700
Löner och arvoden	-11 473,14	-13 000	-13 700
Lönebikostnader	-1 735,34	-2 500	-3 000
Köpta tjänster	-127,37	-200	-200
Material, förnödenheter och varor	-2 985,53	-4 100	-3 900
Inköp under räkenskapsperioden	-2 985,53	-4 100	-3 900
VERKSAMHETSBIDRAG	6 166,16	200	200
Finansiella intäkter och kostnader	358,25		
Ränteintäkter	358,25		
ÅRSBIDRAG	6 524,41	200	200
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	6 524,41	200	200
Räkenskapsperiodens över-/underskott	6 524,41	200	200

Kimito Gravfond

	BS 2024	BU 2025	BU 2026
Verksamhetsintäkter	48 577,21	46 000	48 000
Avgiftsintäkter	37 524,25	35 000	37 000
Hysesintäkter	11 052,96	11 000	11 000
Verksamhetskostnader	-37 373,07	-45 770	-48 000
Personalkostnader	-26 740,69	-34 000	-35 700
Löner och arvoden	-21 601,55	-28 000	-29 700
Lönebikostnader	-5 139,14	-6 000	-6 000
Köpta tjänster	-183,66	-200	-200
Hyreskostnader	-5 554,56	-6 000	-6 600
Material, förnödenheter och varor	-4 894,16	-5 570	-5 500
Inköp under räkenskapsperioden	-4 894,16	-5 570	-5 500
VERKSAMHETSBIDRAG	11 204,14	230	0
Finansiella intäkter och kostnader	7 552,48		
Ränteintäkter	7 552,48		
ÅRSBIDRAG	18 756,62	230	0
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	18 756,62	230	0
Räkenskapsperiodens över-/underskott	18 756,62	230	0

Västanfjärds Gravfond

	BS 2024	BU 2025	BU 2026
Verksamhetsintäkter	9 794,19	7 500	7 500
Avgiftsintäkter	9 794,19	7 500	7 500
Verksamhetskostnader	-4 502,96	-6 150	-6 150
Köpta tjänster	-4 502,96	-6 150	-6 150
VERKSAMHETSBIDRAG	5 291,23	1 350	1 350
ÅRSBIDRAG	5 291,23	1 350	1 350
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	5 291,23	1 350	1 350
Räkenskapsperiodens över-/underskott	5 291,23	1 350	1 350

VII Tjuda Pedagogi

Skötseln av Tjuda pedagogi handhas av en direktion. Direktionen består av sex medlemmar och de väljs av kyrkofullmäktige för fyra år i taget. Kyrkoherden är på grund av sin tjänsteställning självskriven medlem. Mandatperioden för nuvarande direktionsmedlemmar är 2023-2026. Henrik Mattsson är ordförande för direktionen.

Verksamhetsplan 2026

Verksamheten följer tidigare års principer och gällande instruktion, dvs de odlade markerna odlas, skogen sköts rationellt, byggnader och övriga områden repareras och underhålls.

Odlad mark

Arrendeavtalet med arrendatorn gäller till och med 31.12.2028.

Skogsmark

Skogsvårdsarbetena kommer i huvudsak att omfatta förhandsröjning av gallringsfigurerna av planerad skogsavverkning. Slyröjning planerat för 3,0 ha.

Uppgöra avverknings- och skogsskötselplan.

Underhåll av byggnader och övriga områden

- Gårdsplanens skötsel, köpta tjänster enligt samma principer som år 2025.
- Vägunderhåll enligt behov.
- Nytt spjällskåp till kakelugnen.
- Diskmaskin anskaffas och installeras i ladugården

	BS 2024	BU 2025	BU 2026
Verksamhetsintäkter	31 659,34	67 800	76 800
Försäljningsintäkter	200,00		
Hysesintäkter	23 997,08	23 800	28 800
Skogsbruksintäkter	7 462,26	44 000	48 000
Verksamhetskostnader	-55 219,10	-50 240	-34 350
Personalkostnader	-1 260,00	-2 100	-2 000
Löner och arvoden	-1 260,00	-1 800	-1 700
Lönebikostnader		-300	-300
Köpta tjänster	-33 182,79	-34 590	-15 700
Material, förnödenheter och varor	-6 351,69	-6 350	-8 450
Inköp under räkenskapsperioden	-6 351,69	-6 350	-8 450
Beviljade bidrag	-11 000,00	-1 000	-1 000
Övriga verksamhetskostnader	-3 424,62	-6 200	-7 200
VERKSAMHETSBIDRAG	-23 559,76	17 560	42 450
Finansiella intäkter och kostnader	5 264,39		
Ränteintäkter	5 264,39		
Interna ränteintäkter	1 514,41		
Interna räntekostnader	-1 514,41		
ÅRSBIDRAG	-18 295,37	17 560	42 450
Avskrivningar och nedskrivningar	-10 304,84	-10 280	-10 310
Avskrivningar enligt plan	-10 304,84	-10 280	-10 310
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	-28 600,21	7 280	32 140
Räkenskapsperiodens över-/underskott	-28 600,21	7 280	32 140