

Fördelning av helhetsanslag mellan församlingarna och de gemensamma tjänsterna från och med 2027

Gemensamma kyrkofullmäktige 11.09.2025 § 63
595/02.00.00/2023

Beslutsförslag

Gemensamma kyrkofullmäktige beslutar

1) att Helsingfors kyrkliga samfällighets totala helhetsanslag (verksamhetsutgifter) fördelas från år 2027 enligt följande:

a. Från helhetsanslaget minskar man utgifterna för gruppen Gemensamma. Till gruppen Gemensamma hör lagstadgade utgifter som finansieras med statlig finansiering, personalförmåner, anslag av engångskaraktär och andra gemensamma anslag.

b. Den andel som blir kvar av det helhetsanslaget (verksamhetsutgifter) fördelas bland församlingar och gemensamma tjänster så att församlingarnas andel är 59,71 % och de gemensamma tjänsternas andel är 40,29 %.

2) att det från år 2026 är möjligt att bevilja behovsprövat anslag för projekt som räcker högst tre kalenderår. Finansiering som beviljas för dessa projekt tas i sin helhet från det behovsprövade anslaget för året projektet påbörjas. Det beviljade anslaget kan utöver budgetåret användas under de två påföljande åren.

Behandling

Förvaltningsdirektör Juha Silander redogjorde för ärendet.

Beslut

Beslutsförslaget godkändes.

Gemensamma kyrkorådet 28.08.2025 § 219

Föredragande

Beslutsförslag

Gemensamma kyrkorådet föreslår att kyrkofullmäktige beslutar

1) att Helsingfors kyrkliga samfällighets totala helhetsanslag (verksamhetsutgifter) fördelas från år 2027 enligt följande:

a. Från helhetsanslaget minskar man utgifterna för gruppen Gemensamma. Till gruppen Gemensamma hör lagstadgade utgifter som finansieras med statlig finansiering, personalförmåner, anslag av engångskaraktär och andra gemensamma anslag.

b. Den andel som blir kvar av det helhetsanslaget (verksamhetsutgifter) fördelas bland församlingar och gemensamma tjänster så att församlingarnas andel är 59,71 % och de gemensamma tjänsternas andel är 40,29 %.

2) att det från år 2026 är möjligt att bevilja behovsprövat anslag för projekt som räcker högst tre kalenderår. Finansiering som beviljas för dessa projekt tas i sin helhet från det behovsprövade anslaget för året projektet påbörjas. Det beviljade anslaget kan utöver budgetåret användas under de två påföljande åren.

Behandling

Förvaltningsdirektör Silander redogjorde för ärendet.

Konstaterades att det till borden delats ut en mer tydlig version av bild 4 i redogörelsedelen och den togs som bilaga till protokollet.

Under handläggningen fördes fem anföranden.

Beslut

Beslutsförslaget godkändes.

Redogörelse

Bakgrund

Anslagen delas ut till församlingarna och de gemensamma tjänsterna för verksamhet, löneutgifter och utrymmen. För varje huvudklass (församlingsverksamhet, gemensam förvaltning, gemensamma församlingsuppgifter, begravningsväsendet och fastighetsväsendet) del är utgångspunkten en grundram som skärs eller höjs årligen. Anslagsfördelningen mellan församlingarna och de gemensamma tjänsterna baserar sig på arbetsfördelningen mellan församlingarna och de gemensamma tjänsterna, som fastställts i Helsingfors kyrkliga samfällighets grundstadga.

Man har justerat anslagsfördelningen mellan församlingarna och de gemensamma tjänsterna flera gånger under 2020-talet. Den första justeringen skedde i samband med arbetet Modigt tillsammans åren 2019–2021. På basis av då utförd beredning beslutade gemensamma kyrkofullmäktige i december 2021 öka församlingarnas procentandel i förhållande till de gemensamma tjänsterna, med 1,2 procentenheter från år 2022 till år 2023 och därefter med 0,5 procentenheter åren 2024 och 2025 (9.12.2021 § 109). Enligt beslutet var församlingarnas andel av helhetsanslaget år 2025 beräknat till 55,40 % och de gemensamma tjänsternas andel 42,50 %. Därtill har man allokerat en andel på 2,10 % av helhetsanslaget till behovsprövat anslag.

I januari 2024 beslutade gemensamma kyrkofullmäktige om principerna som styr ekonomiplaneringen (25.1.2025 § 6). I samband med det övergick man till att basera fastställandet av helhetsanslagets fördelning på verksamhetsutgifter i stället för det tidigare använda verksamhetsbidraget. Således är det möjligt att allokera höjningar i verksamhetsutgifterna som inte kommer att påverka anslagsfördelningen mellan församlingarna och de gemensamma tjänsterna.

I detta samband har den euromässiga fördelningen av helhetsanslaget mellan församlingarna och de gemensamma tjänsterna inte ändrats: det baserade sig fortfarande på det beslut som fattats av gemensamma kyrkofullmäktige i december 2021 om relativa andelar för anslagsfördelningen mellan församlingarna och de gemensamma tjänsterna år 2025.

Helhetsanslagets procentuella fördelning mellan församlingarna och de gemensamma tjänsterna ändrades dock då, eftersom församlingarnas andel minskade räknat med verksamhetsutgifter, i jämförelse med andelen som räknats med verksamhetsbidrag. Räknat med verksamhetsutgifterna för 2025 var församlingarnas andel 51,72 % och de gemensamma tjänsternas andel 48,28 %.

I mars 2025 beslutade gemensamma kyrkofullmäktige hur helhetsanslaget fördelas år 2026 (6.3.2025 § 21). Även i detta beslut ändrades inte den euromässiga anslagsfördelningen mellan församlingarna och de gemensamma tjänsterna, utan

baserade sig fortfarande på det beslut som fattats av gemensamma kyrkofullmäktige i december 2021 om relativa andelar för anslagsfördelningen mellan församlingarna och de gemensamma tjänsterna år 2025.

Däremot innehöll beslutet den nya gruppen Gemensamma. Gruppen Gemensamma tas bort från anslagsfördelningen och består av lagstadgade utgifter som finansieras med statlig finansiering (begravningsväsende, folkbokföring och upprätthållande av kulturarv), personalförmåner, anslag av engångskaraktär och övriga gemensamma anslag.

De utgifter för gruppen Gemensamma som tidigare ingått i anslag allokerat till församlingarna och/eller de gemensamma tjänsterna lösgjordes från det och överfördes till gruppen Gemensamma. Efter detta räknade man ur verksamhetsutgifterna ett nytt fördelningsförhållande av anslag mellan församlingarna och de gemensamma tjänsterna. Detta motsvarade fördelningsförhållandet för år 2025 utan utgifter som överförts som gemensamma.

Både uppgifterna underställde statlig finansiering och personalförmåner ingår i den tidigare huvudsakliga anslagsramen för gemensamma tjänster och bildar totalt en utgiftsram på närapå 15 miljoner euro. Då de överfördes till gruppen Gemensamma minskade de gemensamma tjänsternas andel klart i förhållande till församlingarnas andel. Detta syntes som en betydlig ökning i församlingarnas procentandel (församlingarna 58,66 %, gemensamma tjänster 41,34 % då man räknar utgående från verksamhetsutgifterna).

På basis av beslutet om arbetsfördelningens centrala linjedragningar ändrades slutligen även den euromässiga anslagsfördelningen mellan församlingarna och de gemensamma tjänsterna och församlingarnas anslagsandel ökade (GKR 3.4.2025 § 113, beslutspunkt 35). I gruppen Gemensamma avstod man från anslaget för att verkställa strategin som ett eget separat anslag. Samtidigt överfördes en euromässigt motsvarande andel (tot. 2 miljoner euro) till en del av de anslagsandelarna för församlingar och gemensamma tjänster så att församlingarna fick 1,6 miljoner euro av det och de gemensamma tjänsterna 0,4 miljoner euro. Därtill överfördes de diakonala bidragsmedel inom anslaget för de gemensamma tjänsterna, som allokerats till krisbidrag, stöd av matbanksverksamhet och diakonilägerverksamhet (tot. 324 000 euro), till det anslag som allokerats församlingarna.

Som en följd av dessa ändringar ökade församlingarnas anslagsandel till 59,53 % procent och den gemensamma tjänsternas andel sjönk till 40,47 % räknat utgående från verksamhetsutgifterna. Budgetramen för år 2026 bereddes i enlighet med dessa fördelade andelar.

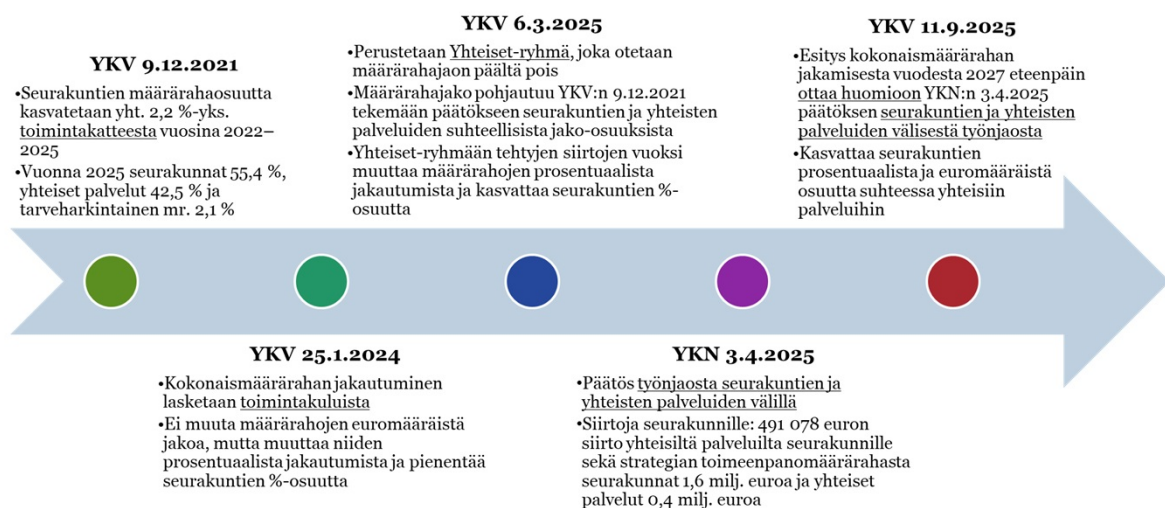


Bild 1. Beslut som påverkat storleken på helhetsanslaget under 2020-talet.

Beslutet om att fördela helhetsanslaget är en del av Helsingfors kyrkliga samfällighets ekonomiplaneringsprocess, utgående från vilken budgetramen årligen bereds. Då ett beslut gällande helhetsanslagsfördelningen existerar är processen klar i sin helhet. Processen och beslut i anknytning till den har beskrivits i bilden nedan.

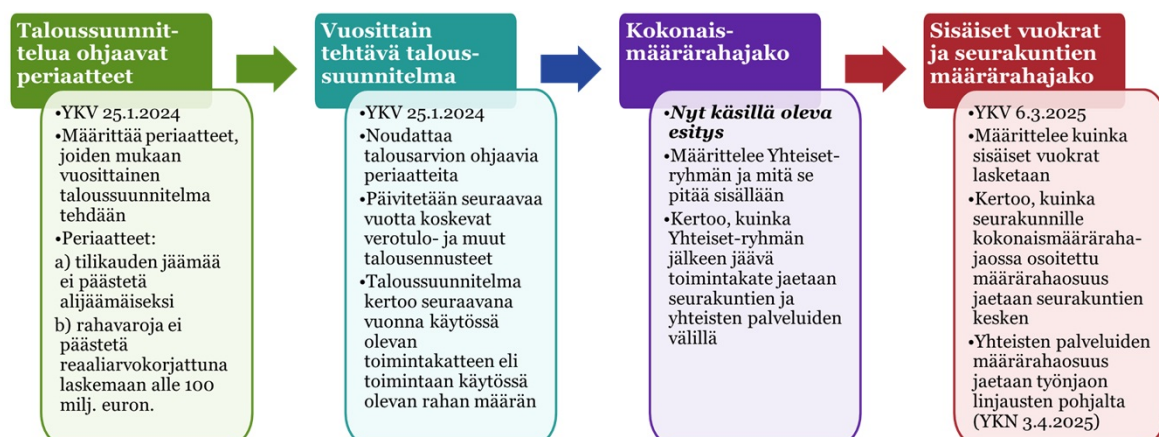


Bild 2. Helsingfors kyrkliga samfällighets process för ekonomiplanering och beslut som fastställer den.

Motiveringar för beslutsförslaget

Fördelningen av helhetsanslag är från 2027 vidare till sin struktur lika som den var år 2026. Den består av gruppen Gemensamma, anslag allokerat till församlingarna samt anslag allokerat till gemensamma tjänster.

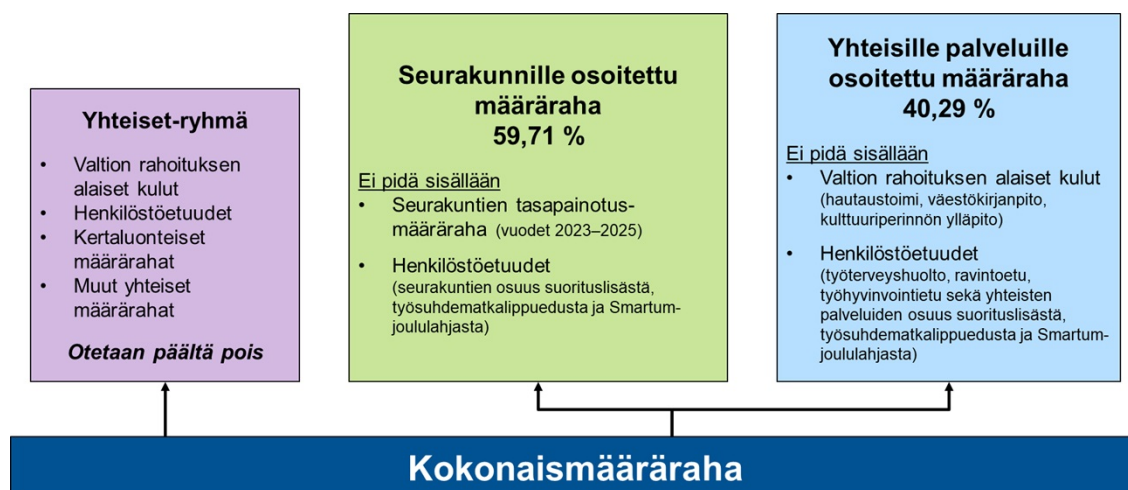


Bild 3. Gruppen Gemensamma, anslagsandel allokerad till församlingarna och anslagsandel allokerat till gemensamma tjänster.

Gruppen Gemensamma

Gruppen gemensamma dras av från helhetsanslaget. Den motsvarar i huvudsak till sitt innehåll år 2026. Till gruppen hör *lagstadgade utgifter som finansieras med statlig finansiering* (begravningsväsendet, folkbokföring och upprätthållande av kulturarv), *personalförmåner* (prestationstillägg, företagshälsovård, arbetsreseförmån, arbetsvälfärdsförmån och bespisningsförmån), *anslag av engångskaraktär* och *övriga gemensamma anslag*.

För tillfället finns inget beslut för anslag av engångskaraktär för åren 2027 och 2028. Anslaget som reserveras år 2029 och 2030 för församlingsvalet placeras under anslag av engångskaraktär. Övriga gemensamma anslag är Behovsprövat anslag med vilket man finansierar utveckling av projektkaraktär i samfälligheten.

Verksamhetsbidraget för gruppen gemensamma räknas årligen. I den beaktar man ur Arbetsfördelningens centrala linjedragningars beslut det kommande behovet att minska personal för åren 2027–2030 (GKR 3.4.2025 § 113). I gruppen Gemensamma riktas behovet att minska personal till begravningsväsendet (besluts punkt 26) och folkbokföringen (besluts punkt 20).

I budgetramen för 2026 är verksamhetsbidraget för gruppen Gemensamma totalt 12 771 499 euro (GKR 24.4.2025 § 131). Summans storleksklass kan variera från år till år beroende på hur utgifter utvecklas och på beviljade anslag av engångskaraktär. Exempelvis föreslår man inga allokerade anslag för församlingsvalet för åren 2027 och 2028.

Anslag allokerade till församlingarna och de gemensamma tjänsterna

Det resterande verksamhetsbidraget fördelas mellan församlingarna och de gemensamma tjänsterna. Församlingarnas och de gemensamma tjänsternas verksamhetsbidrag räknas ut från skillnaden mellan verksamhetsutgifter och -intäkter. År 2026 är församlingarnas andel av de resterande verksamhetsutgifterna (efter att gruppen Gemensamma tagits bort) 59,53 % och de gemensamma tjänsternas andel 40,47 %.

I april 2025 beslutade gemensamma kyrkorådet efter grundlig beredning om arbetsfördelningen mellan församlingarna och de gemensamma tjänsterna (GKR 3.4.2025 § 113). Beslutet fastställer fördelningen av helhetsanslaget mellan församlingarna och de gemensamma tjänsterna. Det ökar församlingarnas anslagsandel i förhållande till de gemensamma tjänsterna.

I enlighet med beslutet om centrala linjedragningar för arbetsfördelningen ska man från 2027 beakta följande ärenden då man genomför anslagsfördelningen mellan församlingarna och de gemensamma tjänsterna (besluts punkt 36):

- Avstår från anslaget för att verkställa strategin, som placerats i gruppen Gemensamma (tot. 2 miljoner euro) och motsvarande andel i euro överförs till församlingarna (1,6 miljoner euro) och de gemensamma tjänsterna (0,4 miljoner euro).
- Av de gemensamma tjänsternas anslag överför man till församlingarnas anslag krisbidrag, stöd av matbanksverksamhet och diakonilägerverksamhet som finns i diakonala bidragsmedel, tot. 324 000 euro.
- Av de gemensamma tjänsternas anslag överför man till församlingarnas anslag den uträknade andel som görs på basis av förhandlingarnas om arbetsfördelning, som på nivån för år 2025 är totalt 152 000 euro (år 2027 tot. 167 078 euro).

Det nya fördelningsförhållandet mellan församlingarna och de gemensamma tjänsterna har uträknats enligt dessa överföringar.

Enligt besluts punkt 35 i de centrala linjedragningarna för arbetsfördelning gjordes de överföringar som allokats till anslaget för verkställande av strategi och diakonala bidragsmedel i ramen för år 2026 i samband med beredningen och således beaktas de även från år 2027.

Däremot kommer den överföring för tilläggsändring som gjorts på basis av förhandlingarna om arbetsfördelning att göras från år 2027. I beslutet om arbetsfördelningens centrala linjedragningar har utgiften anmälts på nivån för år 2025. Utgiften har ändrats till nivån år 2027 genom att höja personalkostnaderna som ingår i den med 5 % för åren 2026 och 2027 samt övriga utgifter först 1,5 % (år

2026) och därefter 2,5 % (år 2027). Räknat till nivån år 2027 är den summa som överförs totalt 167 078 euro.

Efter överföringarna är **församlingarnas andel** av helhetsanslaget som blir kvar efter gruppen Gemensamma **59,71 %** och **de gemensamma tjänsternas andel 40,29 %**.

Därtill har man gjort minskningar enligt beslutet i de centrala linjedragningarna för arbetsfördelning i begravningsväsendet och folkbokföringen (beslutspunkter 20 och 26) i gruppen Gemensamma.

De utförda överföringarna och utvecklingen av procentandelarna syns i tabellen nedan. Överföringar och minskningar har markerats med lila botten i tabellen.

Kokonaismäärärahajako 2025–2030 Toimintakulut (ulk.+sis.)	Kokonaismr.jako YKV 6.3.2025, OIKAISTU Toimintakulut	Toimintakulut 2026	Toimintakulut 2027	Toimintakulut 2028	Toimintakulut 2029	Toimintakulut 2030						
Seurakunnat	53 279 212	58,75 %	57 210 090	59,53 %	56 949 718	59,71 %	56 615 611	59,71 %	57 416 789	59,71 %	56 776 561	59,71 %
Strategian toimeenpanomääräraha			1 600 000									
Diakoniset avustusvarat (lisätään PL 2)			324 000									
Työnjako-päätöksen mukainen siirto yhteisiltä palveluilta seurakunnille				167 078								
Yhteiset palvelut	37 404 013	41,25 %	38 888 916	40,47 %	38 431 276	40,29 %	38 205 812	40,29 %	38 746 469	40,29 %	38 314 425	40,29 %
Strategian toimeenpanomääräraha			400 000									
Diakoniset avustusvarat (poistetaan PL 3)			-324 000									
Työnjako-päätöksen mukainen siirto yhteisiltä palveluilta seurakunnille				-167 078								
Seurakunnat ja yhteiset palvelut yhteensä	90 683 225	100 %	96 099 006	100 %	95 380 994	100 %	94 821 423	100 %	96 163 258	100 %	95 090 987	100 %
TA 2025 ulk.+sis.	22 407 694		17 915 545		16 602 801		16 888 896		17 273 170		18 354 907	
Yhteiset												
Valtion rahoituksella rahoitettavat lakisääteiset kulut												
Hautausiointi	8 417 398		8 728 396		8 874 687		9 016 490		9 153 102		9 283 764	
Väestökirjanpito	1 432 686		1 496 442		1 542 150		1 588 801		1 636 382		1 684 874	
Kulttuuriperinnön ylläpito (laskennallinen)	1 849 000		1 876 735		1 923 653		1 971 745		2 021 038		2 071 564	
Henkilöstöetuedet												
Suorituslisä	670 320		680 380		680 380		680 380		680 380		680 380	
Työterveyshuolto	840 000		852 600		873 915		895 763		918 157		941 111	
Työsuojelumatkallipuetu	800 000		812 000		832 300		853 108		874 435		896 296	
Työhyvinvointietu (Smartum joululahja+tyhy-etu)	146 790		148 992		152 717		156 535		160 448		164 459	
Ravintoetu	93 500		120 000		123 000		126 075		129 227		132 458	
Kertaluonteiset määrärahat												
käytöstä poistettujen rakennusten purkukulu	2 850 000		750 000									
Seurakuntavaalit	50 000		850 000		0		0		100 000		900 000	
Muut yhteiset määrärahat												
Tarveharkintainen mr	1 608 000		1 600 000		1 600 000		1 600 000		1 600 000		1 600 000	
Strategian toimeenpano mr	2 000 000		0									
Yhteensä	113 090 919		114 014 552		111 983 795		111 710 319		113 436 427		113 445 893	

Bild 4. Fördelning av helhetsanslag åren 2026–2030, där man beaktat besluten i De centrala linjedragningarna för arbetsfördelning (tal på lila botten).

Behovsprövat anslag

Gemensamma kyrkorådet har i sitt beslut gällande De centrala linjedragningarna för arbetsfördelning (GKR 3.4.2025 § 113 besluts punkt 30) fattat beslut gällande att förnya principlinjedragningarna för praxis att dela ut behovsprövat anslag.

Det behovsprövade anslaget är totalt 1,6 miljoner euro och är i helhetsanslagets fördelning en del av gruppen Gemensamma. Med anslaget finansieras utveckling i projektform som sker i Helsingfors församlingar och de gemensamma tjänsterna. Enligt gemensamma kyrkorådets principlinjedragning:

- Kyrkoherdekonferensen koordinerar behovsprövade anslag för utveckling av församlingar och kärntjänster, 0,9 miljoner euro.
- Direktörskollegiet koordinerar behovsprövade anslag för utveckling av gemensamma tjänster, 0,5 miljoner euro.
- Gemensamma kyrkorådet fattar beslut om anslag till oförutsedda behov, 0,2 miljoner euro.

I samband med detta förpliktade gemensamma kyrkorådet att bereda en verksamhetsmodell där man beskriver hur gemensamma projekt och behovsprövade anslag reserverade för dem förvaltas (GKR 3.4.2025 § 113 besluts punkt 31). Som en del av beredningen har man även granskat varigheten på projekten och deras finansiering.

För tillfället kan ett projekt beviljas behovsprövat anslag enbart för ett år i taget. Gemensamma kyrkofullmäktige godkänner den penningssumma allokerad för behovsprövat anslag på årsbasis i samband med budgetbehandlingen. Utan

fullmäktiges beslut kan gemensamma kyrkorådet inte överskrida den årliga ekonomiplaneringen då de delar ut anslag. Ett projekt kan få finansiering för ett till år med en ny ansökan. Denna praxis upplevs dock tung och oförutsägbar både med tanke på rekrytering av arbetstagare till projektet och med tanke på att planera hur projektet fortskrider.

På grund av detta har man till beredningen av verksamhetsmodellen bifogat ett önskemål om att det **i Helsingfors kyrkliga samfällighet vore möjligt med fleråriga utvecklingsprojekt som sträcker sig över kalenderåren**. För att detta ska vara möjligt ska gemensamma kyrkofullmäktige fatta principbeslut om att Helsingfors kyrkliga samfällighet kan ha flerårig projektfinansiering där finansieringen för den tidsmässiga längdens del överskrider årsspecifik ekonomisk planering och beslutsfattande.

Flerårig projektfinansiering är möjligt att förverkliga i den årsspecifika ekonomiska planeringen på följande sätt: Då projektet påbörjas fattar man beslut om projektets längd och möjliga flerårighet. Projektets varaktighet fastställer samtidigt tiden inom vilken det är möjligt att använda den finansiering som beviljats för projektet. Då projektet påbörjas beviljas det på en gång helhetsanslaget som täcker hela verksamhetstiden.

Finansiering som beviljats projektet tas i sin helhet från det behovsprövade anslaget för det år då projektet börjar. Den andel av anslaget man planerar använda följande år och/eller som annars blivit oanvänt överförs till följande år genom den budgetändring som görs i början av varje år. Finansieringen som beviljats projektet är möjligt att överföra vidare till följande år enbart till projektet då det börjar inom den beslutade tiden.

Till exempel sker finansieringen av ett projekt på tre år enligt följande (beloppen i euro är exempel). Projektet beviljas 240 000 euro för att användas under tre år. Enligt projektplanen är avsikten att medlen används 80 000 €/år.

- Under det första året använder projektet 60 000 euro.
- I början av det andra året överförs resterande 180 000 euro med anslagsändring till det pågående året. Projektet använder 80 000 euro av medlen under det andra året.
- I början av det tredje året överförs resterande 100 000 euro med anslagsändring till det pågående året. Projektet använder 70 000 euro av medlen under det tredje året.
- Den resterande finansieringen (30 000 euro) är inte längre möjlig att överföras till följande år/projekt. Resterande finansiering blir oanvänd.

Enbart sådan finansiering som beviljats projekten under budgetåret kan överföras till följande år. Överblivna medel från det behovsprövade anslaget som det inte finns beslut om användningen kan inte överföras.

Gemensamma kyrkorådet fastställer det årsspecifika maximibeloppet för projektets beviljade finansiering.

Tidtabell

Det nuvarande beslutet om principer för hur interna hyror fastställs gäller till slutet av år 2026.

I mars 2026 påbörjas beredningen av budgettramen för år 2027 som görs utgående från beslutet gällande den nya fördelningen av helhetsanslag från och med 2027.

Det är möjligt att bevilja behovsprövat anslag till fleråriga projekt redan från år 2026. Projektfinansiering för år 2026 ansöks i oktober 2025.

Konsekvens- och riskbedömning

Det är inte nödvändigt att göra en barnkonsekvensbedömning i ärendet.

Man har omfattande utvärderat konsekvenser och risker av att fördela helhetsanslaget redan då kyrkofullmäktige har fattat beslut om fördelningen av helhetsanslag för år 2026 (GKF 6.3.2025 § 21). Konsekvenser och risker gällande arbetsfördelningen mellan församlingarna och de gemensamma tjänsterna och ändringen av den har å sin sida bedömts omfattande då gemensamma kyrkorådet fattat beslut om arbetsfördelningen mellan församlingarna och de gemensamma tjänster åren 2026–2030 (GKR 3.4.2025 § 113).

Tilläggsuppgifter

Förvaltningsdirektör Juha Silander (juha.silander@evl.fi)

Ekonomichef Pasi Perander (pasi.perander@evl.fi)

Specialsakkunnig Riikka Myllys (riikka.myllys@evl.fi)

Distribution

Helsingfors kyrkliga samfällighets församlingar och de gemensamma tjänsternas avdelningar