

Fastställande av bokslutet år 2023

Gemensamma kyrkorådet 26.03.2024 § 29

Föredragande Förvaltnings- och ekonomidirektör Timo Laakso

Föredragning Bokslutet år 2023 och verksamhetsberättelsen har man kunnat läsa i det elektroniska mötessystemet för gemensamma kyrkorådets utskott från och med 13.3.2024.

I noterna till kyrkliga samfällighetens bokslut framläggs boksluten för gravskötsselfonden, Pikis gravskötsselfond och testamentsfonden. Kyrkliga samfällighetens bokslut innehåller även koncernbalansräkningen och dess noter.

Kyrkliga samfällighetens bokslut

Resultatet för kyrkliga samfälligheten räkenskapsperiod är positivt med 3,7 miljoner euro. Till det överraskande positiva resultatet verkade särskilt den klart större kyrkoskatteinkomsterna än vad man förutsett, i sådana erhöles 36,1 miljoner euro, vilket är 4,6 miljoner mera än i budgeten och 3,2 miljoner mera än år 2022.

Verksamhetsintäkterna var 10,8 miljoner euro och de överskred budgeten med cirka 1,6 miljoner euro (18 %).

Verksamhetsintäkterna år 2023 var 140t euro större än år 2022.

Verksamhetskostnaderna var 40,5 miljoner euro och de underskred den ändrade budgetens verksamhetskostnader med 537t (1,3 %). Överskridningen med hänsyn till den ursprungliga budgeten var 554t euro. Verksamhetskostnaderna utföll år 2023 med 2,2 miljoner större än år 2022.

I budgeten gjordes det under räkenskapsåret en budgetändring i driftskostnaderna med 1,1 miljon euro, då lokalförsamlingarna beviljades anslag som hade sparats från de föregående åren.

Personalkostnaderna var 22,7 miljoner euro (utf.-% 99,9 %) och de underskred budgeten med 33t euro. Personalkostnaderna steg från det föregående året med 1,2 miljon euro. Trots löneförhöjningarna under räkenskapsperioden, och större än uppskattat då budgeten gjordes upp, höll sig personalkostnaderna inom budgeten.

Upphandlingarna av service var 8,3 miljoner euro och de överskred budgeten med 342t euro. Ökningen från året innan var 584t euro. Hyreskostnaderna var 1,8 miljon euro och de utföll med 323t euro mindre än budgeten. Ökningen med hänsyn till föregående år var 77t euro, Upphandlingen av ämnen och förnödenheter var 4,9 miljoner euro och de överskred budgeten med 410t euro. Hos ämnen och förnödenheter var ökningen 224t euro i jämförelse med året innan.

I understöd utdelades i kyrkliga samfällighetens budget 1,8 miljoner euro och de överskred budgeten med 145t euro.

Diakoniunderstödens andel av de givna understöden var 477t euro, den internationella diakonin understöddes med 449t euro och missionsarbetet med 509t euro. I andra understöd gavs det 349t euro, av vilket de största var understöden för kyrkliga ändamål 125t understöd och understöden som gavs åt scouterna på 113t euro. De understöd som gavs, var ungefär av samma storlek som år 2022.

De andra kostnaderna för verksamheten var 1,1 miljon euro och de underskred den ändrade budgeten med 1,1 miljon euro, utfallsprocenten var 49. De största posterna i de övriga kostnaderna var fastighetsskatterna 618t euro, inkomstskatterna 143t euro och kreditförlusterna på 52t euro. I relation till den ursprungliga budgeten överskreds de övriga kostnaderna med 91t euro.

Verksamhetstäckningen var -29,7 miljoner euro.

Kyrkoskatteintäkterna, statens ersättningar, beskattningskostnaderna och centralfondsavgifterna

I kyrkoskatteintäkter inflöt 36,1 miljoner euro och de överskred den förutsedda budgeten med 4,6 miljoner euro, ökning till år 2022 var 3,2 miljoner euro. Ökningen av kyrkoskatteintäkterna var överraskande kraftig, även om höjningarna av lönerna och pensionerna i själva verket var bekanta.

Den statliga finansieringen var 4,7 miljoner euro och den översteg den uppskattade med 143r euro. I centralfondsavgifter betalades 1,7 miljon euro och i pensionsfondsavgifter betalades 1,6 miljoner euro.

Finansintäkter och -kostnader

Kyrkliga samfällighetens placeringar handhas av Nordea och Pohjola Varainhoito Pohjola Kapitalförvaltning). Inom placeringsverksamheten var nettoavkastningen för bokföringen, som centralt består av värdepappersplaceringarna, under räkenskapsperioden 1,8 miljon euro. Intäkterna av den egentliga placeringsverksamheten är 371t euro och restitutionerna av värdenedskrivningarna från år 2022 är 2 miljoner euro. Utgifterna för placeringsverksamheten är 255t euro och värdenedskrivningar gjordes 358t euro. Nettoavkastningen av placeringsverksamheten var 5,5 miljoner euro bättre än år 2022, då den var -3,7 miljoner euro.

Intäkterna av placeringsverksamheten i allmänhet till gängse värden hos Nordea och Varainhoito var med avseende på kyrkliga samfällighetens värdepappersplaceringar i allmänhet 8,5 %. Samfällighetens bägge kapitalförvaltare har lämnat en ESG -rapport för placeringarna. Portföljerna består i genomsnitt av företag, som behärskar ESG -riskerna och -möjligheterna väl.

I räntekostnader betalades 284t euro.

Räkenskapsperiodens avskrivningar och beskattningsmässiga reserveringar

Årstäckningen var 8,7 miljoner och den räckte väl för att täcka avskrivningarna på 4,6 miljoner euro.

I avskrivningarna ingår en avskrivning av engångsnatur för Pikis församlingshem som avförts från att användas.

Hos Hansängens bostadshus upplöstes 177t euro från fonderingarna år 2015 i driftsekonomiutgifterna. För år 2023 gjordes en reservering på 384t euro. År 2017 gjordes det en reservering för att tillvaratagande av värmen i Hansängens bostadshus, för vilken det under räkenskapsperioden blev en minskning av avskrivningsposterna med 141t euro. Av denna avskrivningspost finns det ännu i slutet av räkenskapsperioden utan att 117t euro har dragits av.

För Kråkkärrets bostadshus upplöstes 465t euro av fonderingarna åren 2013-2015 för reparation av vattentaken och att förnya låsen. För år 2023 gjordes en reservation på 227t euro.

Räkenskapsperiodens över-/underskott

I budgeten för Kyrkliga samfälligheten har budgeterats ett underskott på 1,4 miljoner euro. På grund av de ändringar som gjorts under räkenskapsperioden i budgeten blev budgetens underskott 2,5 miljoner euro.

Utfallet för räkenskapsperiodens underskott var 3,7 miljoner euro. Ett år tidigare var räkenskapsperiodens underskott 1,8 miljon euro.

Investeringarna

I budgeten hade för kyrkliga samfällighetens investeringar reserverats 16,2 miljoner euro. Under räkenskapsperioden gjordes det inte några budgetändringar i investeringarna. Investeringsarnas utfall var 6 miljoner euro (37,4 %)- Till investeringarna är det bra att räkna med även det lån under byggtiden som gavs Åbo stad på 6,8 miljoner euro för Riimi i Runosbacken, totalt har i detta lån lämnats 6,8 miljoner euro. De ofullbordade investeringarna befinner sig på samma nivå som år 2022, sådana är i slutet av året 4,5 miljoner euro.

Budgetens slutsumma är 293 miljoner euro, av vilket det egna kapitalets andel 45,9 %, 134 miljoner euro. I lån har kyrkliga samfälligheten hos finansinstituten i slutet av räkenskapsperioden 6 miljoner euro.

Gravskötsfonden

Gravskötsfondens intäkter av verksamheten var 2,7 miljoner euro. Intäkterna av gravarnas skötsel var 1,1 miljon euro och hyresintäkterna var 1,5 miljoner euro. Verksamhetsintäkterna överskred budgeten med 89t euro och nedgången i relation till år 2022 var 197t euro.

I personalkostnader betalades från gravskötsfonden 2,2 miljoner euro. Upphandlingen av tjänster var 467t euro och ämnen och förnödenheter köptes för 617t euro. Hyreskostnaderna var 292t euro och de övriga kostnaderna 61t euro. Verksamhetsintäkterna

underskred budgeten med 526t euro och de sjönk från föregående år med 112t euro.

Gravskötsselfondens placeringar sköttes av Nordea och Pohjola Varainhoito (Pohjola Kapitalförvaltning) . Nettoavkastningen hos placeringsverksamheten, vilken centralt består av värdepappersplaceringar, var under räkenskapsperioden 4 miljoner euro. Egentliga avkastningar av placeringsverksamheten var 11,1 miljoner euro och restitutioner av värdenedskrivningar från år 2022 var 4,9 miljoner euro. Placeringsverksamhetens kostnader var 780t euro och värde nedskrivningar gjordes för 1,2 miljon euro. Placeringsverksamheternas nettoavkastning var 12,5 miljoner euro bättre än år 2022, då den var -8,5 miljoner euro.

Placeringsverksamhetens avkastningar till gängse värden totalt hos Nordea och Pohjolan Varainhoito (Pohjola Kapitalförvaltning) var för gravskötsselfondens värdepappersplaceringars del 8,2 %.

Ränteavkastningarna blev 187t euro och räntekostnaderna var 15t euro.

Resultatet för gravskötsselfondens räkenskapsperiod är positivt 2,9 miljoner euro. I bokslutsöverföringar är fondöverföringarna för evighetsskötsel 310t euro samt samt fonderingsbokföringarna av de avskrivningsdifferenser och reserveringar som gjorts för bostadshusen i Jahn och Perno. I gamla reserveringar upplöstes 119t euro och i nya reserveringar upplöstes gamla reserveringar från åren 2015-2016 totalt 69t euro och en ny reservering gjordes under räkenskapsperioden på 323t euro.

Överskottet för år 2023 är 2,9 miljoner euro. Räkenskapsperiodens underskott från år 2022 var 9,5 miljoner euro.

Gravskötsselfondens investeringsplan var 1,2 miljon euro och utfallet för investeringarna var 0,9 miljon euro. Investeringarnas utfallsgrad var 71 procent. Den största investeringen i gravskötsselfonden är reparationen av bostadshuset i Jahn, vilken fortgår ännu under nästa räkenskapsperiod.

Testamentsfonden

Testamentsfonden har sammanlagt 69 olika fonder, vilkas kapital har erhållits genom testamenten eller donationsbrev. Den äldsta donationen är från år 1936. Under räkenskapsperioden har inte instiftats nya fonder. Testamentsfonders tillgångar används för objekt enligt donatorernas vilja.

Testamentsfondens intäkter av verksamheten under räkenskapsperioden var 1941 euro och kostnaderna för verksamheten var 607t euro. I personalkostnader betalades 222t euro från testamentsfonden. I understöd betalades ut totalt 162t euro. I stipendier utdelades 24t euro. Understöden anvisade för missionsarbete var 38t euro och understöden anvisade för diakonin 50t euro. I andra understöd beviljades 51 euro.

Avkastningen av testamentsfondens fondportfölj var 2023 8,1 %, år 2022 var den -11,6 %. Portföljens avkastning 2008-2022 har varit 158,33 %. Anskaffningspriset för testamentsfondens placeringsportfölj eller det lägre marknadsvärdet än det är i slutet av räkenskapsperioden 12,5 miljoner euro och deras marknadsvärden var 13,3 miljoner euro. Anskaffningspriset för försäkringsplaceringarna är i slutet av året 695t euro och marknadsvärdet är 738t euro.

Anskaffningspriset för Martins församlings fond, Lehmosen rahasto, hos OP-Private Strategia är i bokslutet 247t euro och marknadspri-set är 319t euro.

Bokföringens nettoavkastning av placeringsverksamheten, vilken be står av värdepappersplaceringarna, var för räkenskapsperioden 471t euro, år 2022 var de 892t euro. I nedskrivningarna från år 2022, som ingår i nettointäkterna restituerades 571t euro och värdened-skrivningar under räkenskapsperioden gjordes med 94t euro.

Testamentsfondens överskott för räkenskapsperioden var 58,1t euro och fondens eget kapital sammanlagt i slutet av året var 14,5 miljo-ner euro.

Förslag Gemensamma kyrkorådet beslutar underteckna bokslutet för år 2023 och skicka det till revisorerna för granskning.

Beslut Enligt förslag

Gemensamma kyrkorådet 16.05.2024 § 65

Föredragande Förvaltnings- och ekonomidirektör Timo Laakso

Föredragning Gemensamma kyrkorådet undertecknade 26.3.2024/29§ bokslutet för år 2023 och beslutade skicka det till revisorerna för granskningsamt antecknade verksamhetsberättelserna för år 2023 för kännedom.

Enligt 6 kap. 5 § i kyrkoordningen ska ett bokslut upprättas för budgetåret inom mars månad det år som följer på räkenskapsperioden. Samtidigt ska ett förslag läggas fram om hur resultatet av räkenskapsperioden ska behandlas och om de åtgärder som ska vidtas för att balansera ekonomin. I bokslutet ingår en resultaträkning, balansräkning, finansieringsanalys och uppgifterna i bilaga till dem samt en tablå över budgetutfallet och en verksamhetsberättelse. En koncernbalansräkning med bilagor ska upprättas och tas in i bokslutet om en församling, kyrklig samfällighet eller kyrkans centralfond har bestämmande inflytande i en annan bokföringsskyldig på det sätt som avses i bokföringslagen. Vid upprättandet av ett koncernbokslut följs i tillämpliga delar bokföringslagen. Bokslutet ska ge riktiga och tillräckliga uppgifter om verksamheten, räkenskapsperiodens resultat och den ekonomiska ställningen. De tilläggsuppgifter som behövs ska lämnas i noterna.

Bokslutet undertecknas av det behöriga kyrkorådet eller gemensamma kyrkorådet och den tjänsteinnehavare som svarar för ekonomin. Det undertecknade bokslutet ska utan dröjsmål lämnas till revisorerna för granskning. Efter revisionen ska det föreläggas för behandling av kyrkofullmäktige eller gemensamma kyrkofullmäktige. Kyrkofullmäktige godkänner bokslutet senast före utgången av juni månad påföljande räkenskapsperiod.

Enligt 6 kap.6. § i kyrkoordningen ska i verksamhetsberättelsen läggas fram

- 1) en redogörelse för förvaltningen, verksamheten, ekonomin den interna kontrollen samt för hur målen för verksamheten och ekonomin uppnåtts
- 2) lämnas uppgifter om sådana väsentliga omständigheter med anknytning till verksamheten, ekonomin och personalen som inte utreds i resultaträkningen, balansräkningen eller i noterna till bokslutet;
- 3) en redogörelse för de väsentliga omständigheter i en koncerns verksamhet och ekonomi samt för hur dessa utvecklats under räkenskapsperioden;
- 4) en förteckning över de initiativ som tagits och de åtgärder som vidtagits med anledning av dem;
- 5) en utredning om hur ekonomin balanserats upp under räkenskapsperioden samt om hur den gällande verksamhets- och ekonomiplanen balanserar upp ekonomin, om det i balansräkningen finns ett underskott som inte täckts.

Kyrkorådet godkände och undertecknade 26.3.2024 bokslutet för år 2023. I samband med undertecknandet togs inte ställning tillräkenskapsperiodens resultat och behandlingen av frivilliga reserveringar.

Årstäckningen för kyrkliga samfällighetens bokslut år 2023 var 8 685 763,54 euro och räkenskapsperiodens överskott var 3 694 667,44 euro.

Hos Hansängens bostadshus upplöstes 176 604,59 av reserveringarna 2015 till driftsekonomiutgifterna. År 2023 gjordes en reservering på 384 482,81 euro. För Kråkkärrets bostadshus upplöstes 465 375,95 euro av reserveringarna från åren 2013-2015 för reparation av vattentaken och för att förnya låsen. År 2013 gjordes en reservering på 227 043,35 euro.

I bokslutet för gravskötsselfonden var räkenskapsperiodens överskott 2 863 540,18 euro.

Hos bostadshusen i Jahn har under räkenskapsperioden begagnats en frivillig reservering på 119 066,45 euro från år 2013 för

driftsutgifterna. En ny reservering för räkenskapsperioden gjordes på 186 000,37 euro . Hos bostadshusen i Perno har under räkenskapsperioden använts reservationer från åren 2015-2016 för driftsutgifterna 69 216,82 euro. I en ny reservering under räkenskapsperioden gjordes på 323 096,63 euro.

Förslag

Gemensamma kyrkorådet behandlar framställningen om räkenskapsperiodens resultat och föreslår för gemensamma kyrkofullmäktige, att

1. överskottet för kyrkliga samfällighetens bokslut på 3 694 667,44 euro antecknas på räkenskapsperiodens över-/underskottskonto.
2. kyrkliga samfällighetens bostadshusreserveringar för räkenskapsperioden 2023 på 30 454,36 antecknas i balansräkningens frivilliga reserveringar och som en minskning av reserveringarna i resultaträkningen.
3. överskottet i gravskötsselfondens bokslut för år 2023 på 2 862 486,65 euro bokförs på räkenskapsperiodens över-/underskottskonto.
4. gravskötsselfondens bostadsreserveringar för räkenskapsperioden 2023 på 320 813,73 euro antecknas i balansräkningens frivilliga reserveringar som ett tillskott till resultaträkningens reserveringar.
5. Överskottet i Pikis gravskötsselfonds bokslut för år 2013 på 9 107,32 euro bokförs på räkenskapsperiodens över-/underskottskonto.
6. bokslutet år 2023 fastställs.

Beslut

Enligt förslag.

79/02.00.03/2024

Gemensamma kyrkofullmäktige 19.06.2024 § 21

Föredragande

Förvaltnings- och ekonomidirektör Timo Laakso

Förslag

Gemensamma kyrkofullmäktige beslutar att

1. överskottet för kyrkliga samfällighetens bokslut för år 2023 på 3 694 667,44 euro bokförs på räkenskapsperiodens över- och underskottskonto.
2. kyrkliga samfällighetens bostadshusreserveringar för räkenskapsperioden 2023 på 30 454,38 euro antecknas i balansräkningens frivilliga reserveringar och som en minskning av reserveringarna i resultaträkningen.
3. överskottet i gravskötsselfondens bokslut för år 2023 på 2 862 486,65 euro bokförs på räkenskapsperiodens över-

/underskottskonto.

4. gravskötsselfondens bostadsreserveringar för räkenskapsperioden 2023 på 320 813,73 euro antecknas i balansräkningens frivilliga reserveringar som ett tillskott till resultaträkningens reserveringar.

5. Överskottet i Pikis gravskötsselfonds bokslut för år 2023 på 9 107,32 euro bokförs på räkenskapsperiodens över-/underskottskonto.

6. bokslutet för år 2023 fastställs.

Beslut

Enligt förslag.