

Fastställande av bokslutet år 2024

Gemensamma kyrkorådet 20.03.2025 § 64

Föredragande Förvaltnings- och ekonomidirektör Timo Laakso

Föredragning Bokslutet för år 2024 och verksamhetsberättelserna har man kunnat läsa i det elektroniska mötessystemet för gemensamma kyrkorådets utskott från och med 7.3.2025.

I noterna till kyrkliga samfällighetens bokslut framläggs boksluten för gravskötselselfonden, Pikis gravskötselselfond och testamentsfonden. Kyrkliga samfällighetens bokslut innefattar även en koncernbalansräkning och dess noter.

Kyrkliga samfällighetens bokslut

Resultatet för kyrkliga samfällighetens räkenskapsperiod är positivt med 2,5 miljoner euro. Till det positiva resultatet bidrar främst kyrkoskatteintäkterna som är 4,9 miljoner euro större än budgeten och vilka erhöles 36,9 miljoner euro. Då budgeten för år 2024 gjordes upp, var ännu inte den slutliga ökningen av skatteintäkterna år 2023 och grunderna för ökningen bekanta. Kyrkoskatteintäkterna ökade med 852t euro (2,4 %) från år 2023.

Verksamhetsintäkterna var 11,2 miljoner euro och de översteg budgeten med cirka 1,4 miljoner euro (14,3 %). verksamhetsintäkterna år 2024 var 376t euro större än år 2023.

Verksamhetsutgifterna var 41,7 miljoner euro och de underskred den ändrade budgetens verksamhetsutgifter med 690t euro (1,6 %). Ned hänsyn till den ursprungliga budgeten överskreds verksamhetskostnaderna med 238t euro. Verksamhetsintäkterna utföll år 2024 cirka 1,2 miljoner större än år 2023.

Verksamhetsintäkterna och -kostnaderna innefattar 528t euro i intäkter och utgifter för fonderna för fria tillgångar. Fonden för fria tillgångar finns inte med i budgeten.

I budgeten gjordes under räkenskapsperioden en budgetändring på 452t euro i driftsutgifterna, varvid lokalförsamlingarna beviljades sparade anslag från de föregående åren.

Personalkostnaderna var 23,4 miljoner euro (utf.-% 96,4) och de underskred budgeten med 881t euro. Personalkostnaderna steg från året innan med 0,7 miljoner euro (3,1 %).

De upphandlade tjänsterna var 8,4 miljoner euro och de översteg budgeten med 357t euro. Ökningen från föregående år var 141t euro. Hyreskostnaderna var 1,9 miljoner euro och de utföll 299t mindre än budgeten. Ökningen med hänsyn till året innan var 106t

euro. Inköpen av material och förnödenheter var 4,8 miljoner euro och de överskred budgeten med 28t euro i jämförelse med året innan.

I understöd lämnades av kyrkliga samfällighetens budgetmedel 1,8 miljoner euro och de översteg budgeten med 119t euro (utf.-% 106,9).

Diakoniunderstödens andel av de lämnade understöden var 530t euro, den internationella diakonin understöddes med 418t euro och missionsarbetet med 559t euro. I övriga bidrag lämnades 340t euro, av vilka de största var bidragen för kyrkliga ändamål 125t euro och bidragen som gavs till scouterna 102t euro. De lämnade understöden utföll 62t euro större än år 2023.

De andra kostnaderna för verksamheten var 1,3 miljoner euro och de underskred den ändrade budgeten med 380t euro, utfallsprocenten var 77. Budgetändringen i de andra verksamhetskostnaderna var församlingarnas anslag som överförs från år 2023. De största posterna i de andra kostnaderna är fastighetsskatterna 692t euro och kreditförlusterna på 359t euro. Det stora beloppet av kreditförluster påverkas av det bokföringsmässiga slutet för Pikis gravskötselselfond med de skulder på 339t euro som uppkommit och som bokförts som kreditförluster för kyrkliga samfälligheten under årens lopp.

Täckningsbidraget för verksamheten var -30,5 miljoner euro, försämringen från år 2023 är 840t euro.

Kyrkoskatteintäkterna statens ersättningar, beskattningskostnaderna och centralfondsavgifterna

I kyrkoskatter inflöt 36,9 miljoner euro och de överskreds med hänsyn till budgeten med 4,9 miljoner euro, ökningen till år 2023 var 0,9 miljoner euro. Beskattningskostnaderna för räkenskapsperioden är 576t euro. I avgifter till centralfonden och i pensionsfondsavgifter betalades för vardera 1,7 miljoner euro. Den statliga finansieringen var 4,8 miljoner euro och den översteg den uppskattade med 104t euro.

Finansintäkter och -utgifter

Kyrkliga samfällighetens placeringar sköts av Nordea och OP Varainhoito. Bokföringens nettointäkt av placeringsverksamheten, vilken centralt består av värdepappersplaceringar, var under räkenskapsperioden 1,3 miljon euro. De egentliga intäkterna av placeringsverksamheten är 1,8 miljon euro och restitutioner av värdenedskrivningar från år 2023 är 747t euro. Placeringsverksamhetens utgifter är 134t euro och värdenedskrivningar gjordes med 747t euro. I värdenedskrivningarna ingår en värdenedskrivning, som gjorts för Vuontispiirtti Oy:s aktier på 392t euro. Placeringsverksamhetens nettointäkt sjönk 482t euro från år 2023, då den var 1,8 miljoner euro.

Placeringsverksamhetens intäkter sammanlagt till gängse värden var hos Nordea 7,9 % och hos OP Varainhoito 10,7 %. Samfällighetens bägge kassaförvaltare har lämnat en ESG -rapport för placeringarna. Portföljerna består i genomsnitt av företag, vilka väl behärskar ESG -risker och -möjligheter

I räntekostnader betalades 471t euro, ökningen från året innan är 187t euro.

Räkenskapsperiodens avskrivningar och beskattningsmässiga reserveringar

Årstäckningen var 8 miljoner euro och det räckte väl till för att täcka avskrivningarna på 5 miljoner. I avskrivningarna ingår en avskrivning arv engångskaraktär på 1,1 miljon euro för byggnaden Aninkaistenkatu 1.

I Hansängens bostadshus upplöstes 202t euro i reserveringar för driftsekonomiutgifter åren 2015–2016. För året 2024 gjordes en ny reservering på 400t euro. För Kråkkärrets bostadshus upplöstes 129t euro av reserveringarna för åren 2015–2016 för underhållskostnaderna. För år 2024 gjordes en reservering på 448t euro. I avskrivningsdifferens uppstod det under räkenskapsperioden 32t euro.

Räkenskapsperiodens över-/underskott

I kyrkliga samfällighetens budget hade det budgeterats ett underskott på 2,8 miljoner euro. På grund av de budgetändringar som gjorts blev budgetens underskott 3,2 miljoner euro. Utfallet av räkenskapsperiodens överskott är 2,5 miljoner euro. Ett år tidigare var räkenskapsperiodens överskott 3,7 miljoner euro.

Investeringarna

För kyrkliga samfällighetens investeringar hade i budgeten reserverats 22 miljoner euro. Under räkenskapsperioden gjordes det ändringar i budgeten sammanlagt med -1,2 miljon euro och efter ändringarna blev investeringsbudgeten 20,8 miljoner euro. Utfallet av investeringarna var 11,4 miljoner euro (54,9 %). Investeringsbidrag erhöles inte under räkenskapsperioden.

De ofullbordade investeringarna uppgick från 4,5 miljoner euro till 13,2 miljoner euro. Till uppgången verkar de största investeringarna, vilka är Hirvensalo nya församlingscentrum, ändringen av lokaliteterna hos Helga Korsets kapell, Pikis nya församlingscentrum, det nya Aninkaisenkatu 1 och den grundliga saneringen av Domkyrkan.

Balansräkningens slutsumma är 305 miljoner euro, av vilket det egna kapitalets andel är 44,9 %, 137 miljoner euro. I lån har kyrkliga samfälligheten av finansinstituten i slutet av räkenskapsperioden 2,5 miljoner euro och av gravskötsselfonden 10 miljoner euro.

Gravskötsselfonden

Verksamhetsintäkterna sammanlagt är 2,4 miljoner euro. Intäkterna av gravarnas skötsel är 1,1 miljon euro och hyresintäkterna är 1,2 miljon euro. Verksamhetsintäkterna översteg budgeten med 102t euro och minskade 303t euro från år 2023.

Från gravskötsselfonden betalades personalkostnader totalt 2,5 miljoner euro. Personalkostnadernas andel av verksamhetskostnaderna är 64,5 %. De andra verksamhetsutgifterna är 1,4 miljon euro. Verksamhetskostnaderna steg 208t euro från år 2023 och de underskred budgeten med 527t euro.

Gravskötsselfondens placeringar sköts av Nordea och OP Varainhoito. I placeringsverksamheten var bokföringens nettoavkastning under räkenskapsperioden 8 miljoner euro. Egentliga intäkter av placeringsverksamheten var 6,9 miljoner euro och restitutioner för värdenedskrivningar från år 2023 var 1,1 miljoner euro. Placeringsverksamhetens kostnader är 308t euro och värdenedskrivningar gjordes med 1,2 miljoner euro. Placeringsverksamhetens nettoavkastning var 2,5 miljoner bättre än år 2023.

Placeringsverksamhetens avkastningar till gängse värden totalt hos Nordea var 8,1 % och hos OP Varainhoito 11 %.

Ränteavkastningarna blev 160t euro mera än föregående år, totalt 347t euro och ränteutgifterna var 15t euro.

Resultatet för gravskötsselfondens räkenskapsperiod är positivt med 5 miljoner euro. Bokslutsöverföringar i bokslutet är fondöverföringarna för evig skötsel 287t euro samt de bokföringar för avskrivningsdifferens och fondering som gjorts för bostadshusen i Jahn samt Perno. Gamla fonderingar upplöstes med 387t euro och nya reserveringar gjordes 421t euro. Överskottet för år 2024 är 5,3 miljoner euro.

Gravskötsselfondens investeringar för år 2024 var 5,6 miljoner. Ändringar av investeringarna gjordes med 650t euro och budgeten för investeringarna ökade till 6,3 miljoner euro. Utfallet för investeringarna var 5,9 miljoner euro (93,9 %). Den största investeringen i gravskötsselfonden är reparationen av bostadshusen i Jahn, vilken fortsätter ännu till följande räkenskapsperiod.

Testamentsfonden

Testamentsfonden har i slutet av räkenskapsperioden 69 skilda fonder, vilkas kapital har erhållits geom testamenten eller gåvobrev. Den äldsta donationen är från år 1936. Under räkenskapsperioden inga nya fonder bildats. Testamentsfondens medel brukas för objekt enligt gåvogivarnas vilja.

Testamentsfondens verksamhetsintäkter under räkenskapsperioden var 190t euro och verksamhetskostnaderna var 588t euro. I personalkostnader betalades det från testamentsfonden 205t euro. I

understöd utbetalades totalt 168t euro. I stipendier utdelades 29t euro. Understöden anvisade för missionsarbetet var 42t euro och understöden anvisade för diakonin var 49t euro. I andra bidrag beviljades 48t euro.

Testamentsfondens fondportfölj år 2024 var 9,12 %, år 2023 var den 8,1 %. Portföljens avkastning 2008–2022 har varit 158,33 %. Anskaffningspriset för testamentsfondens portfölj med full fullmakt eller ett marknadsvärde lägre än det är i slutet a räkenskapsperioden 11,7 miljoner euro och marknadsvärdet är 13 miljoner euro. Anskaffningsvärdet för försäkringsplaceringarna i slutet av året är 695t euro och marknadsvärdet är 756t euro.

Anskaffningsvärdet för OP-Private Strategia, som finns i fonden Lehmosen rahasto hos Martins församling är i bokslutet 246 542 euro och marknadsvärdet är 355 348 euro.

Bokföringens nettoavkastning av placeringsverksamheten, vilken består av värdepappersplaceringar, var för räkenskapsperioden 468t euro, år 2023 var de 471t euro. I värdenedskrivningar för år 2023 som ingår i nettoavkastningarna restituerades 94t euro och värdenedskrivningar för räkenskapsperioden gjordes 137t euro.

Testamentsfondens överskott för räkenskapsåret var 69,7t euro och fondens eget kapital totalt i slutet av året var 14,6 miljoner euro.

Förslag Gemensamma kyrkorådet beslutar underteckna bokslutet år 2024 och sända det till revisorerna för revision.

Beslut Enligt förslag.

Gemensamma kyrkorådet 15.05.2025 § 120

Föredragande Förvaltnings- och ekonomidirektör Timo Laakso

Föredragning Gemensamma kyrkorådet undertecknade 20.3.2025/64 § bokslutet år 2024 och beslutade sända det till revisorerna för revision samt antecknade verksamhetsberättelserna för år 2024 för kännedom.

Enligt 6 kap. 5 § i kyrkoordningen ska ett bokslut för budgetåret upprättas ett bokslut inom mars månad det år som följer på räkenskapsperioden. Samtidigt ska ett förslag läggas fram om hur resultatet av räkenskapsperiodens resultat ska behandlas och om åtgärderna som ska vidtas för att balansera ekonomin. I bokslutet ingår en resultaträkning, balansräkning, finansieringsanalys och uppgifterna till dem i bilaga samt en tablå över budgetutfallet och en verksamhetsberättelse. En koncernbalansräkning jämte noter ska upprättas och tas in i bokslutet, om en församling, kyrklig samfällighet eller kyrkan har bestämmande inflytandet på det sätt som avses i bokföringslagen i någon bokföringsskyldig. Vid upprättandet av koncernbalansräkningen följs i tillämpliga delar bokföringslagen. Bokslutet ska ge riktiga och tillräckliga uppgifter om

verksamheten, räkenskapsperiodens resultat och den ekonomiska ställningen. De tilläggsuppgifter som behövs lämnas i noterna.

Bokslutet undertecknas av det beslutföra kyrkorådet eller gemensamma kyrkorådet och den tjänsteinnehavare som ansvarar för ekonomin. Det undertecknade bokslutet ska utan dröjsmål lämnas till revisorerna för granskning. Efter revisionen lämnas det till kyrkofullmäktige eller gemensamma kyrkofullmäktige för behandling. Kyrkofullmäktige godkänner bokslutet senast före utgången av juni månad som följer på räkenskapsperioden.

Efter undertecknandet av bokslutet gjordes i bokslutet korrigeringar utifrån de iakttagelser som framförts av revisorerna. Dessa korrigeringar har inte någon inverkan på räkenskapsperiodens resultat. Ändringarna är följande:

- 1) sidan 102, i finansieringsberäkningen motsvarade penningtillgångarnas ändring inte balansräkningen (differensen beroende på systemet 38 312,99 euro), korrigerad i finansieringsberäkningen,
- 2) sidan 103, koncernbalansräkningens resultat var 877 750,50 euro för stort och de frivilliga reserveringarna i lika mån för små. Koncernbalansräkningen korrigerad,
- 3) sidan 117, i gravskötsselfondens verksamhetsberättelse var bokföringsvärdet av gravskötsselfondens tillgångar i balansräkningen 30t euro för litet, korrigerat till det rätta talet 126 235 307 euro. Motsvarande korrigering gjord även på sidan 131 i uträkningen av gravskötsselfondens över- eller undertäckning,
- 4) på sidan 155 tillfogat underskrifterna och anteckning om bokslutet.

Enligt 6 kap. 6 § i kyrkoordningen ska i verksamhetsberättelsen

- 1) läggas fram en redogörelse om förvaltningen, verksamheten, ekonomin, den interna kontrollen samt hur målen för verksamheterna och de ekonomiska målen uppnåtts.
- 2) en redogörelse för sådana väsentliga omständigheter som hänför sig till verksamheten, ekonomin och personalen, för vilka inte redogörs i resultaträkningen, balansräkningen och noterna till bokslutet;
- 3) redogörs för de väsentliga omständigheterna för en koncerns verksamhet och ekonomi samt hur dessa utvecklats under räkenskapsperioden;
- 4) lämnas en förteckning över initiativ som tagits och åtgärderna som vidtagits med anledning av dem;

5) redogöras för hur en ekonomin balanserats upp för ekonomin under räkenskapsåret samt om att den gällande verksamhets- och ekonomiplanen är tillräcklig för att balansera ekonomin, om det i balansräkningen finns ett underskott som inte täckts.

Kyrkorådet har inte 20.3.2025 i samband med undertecknandet av bokslutet år 2024 tagit ställning till bokslutets resultat och behandlingen av de frivilliga reserveringarna.

Årstäkningsbidraget för kyrkliga samfällighetens bokslut år 2024 var 8 006 222,51 euro och räkenskapsperiodens överskott var 2 498 199,60 euro.

För Hansängens bostadshus upplöstes 201 617,13 euro av reserveringarna 2015–2016 för driftsekonomin utgifter. För år 2024 gjordes en reservering på 399 876,60 euro. För bostadshusen i Kråkkärret upplöstes 129 058,92 euro för åren 2015-2016 av reserveringarna för driftsekonomin utgifter. För år 2024 gjordes en reservering på 477 873,90 euro.

I gravskötsselfondens bokslut var räkenskapsperiodens överskott 5 306 058,31 euro.

Hos bostadshusen i Jahn har under räkenskapsperioden utnyttjats den frivilliga reserveringen från år 2024 på 203 393,81 euro för driftskostnaderna. En ny reservering för räkenskapsåret 41 621,11 euro gjordes. Hos bostadshusen i Perno har under räkenskapsåret brukats reserveringar från åren 2017–2018 för driftskostnaderna 183 974,63 euro. En ny reservering för räkenskapsperioden gjordes på 379 168 euro.

Förslag

Gemensamma kyrkorådet behandlar förslaget gällande räkenskapsperiodens resultat och föreslår för gemensamma kyrkofullmäktige att

1. överskottet för kyrkliga samfällighetens överskott i bokslutet år 2024 på 2 498 199,60 euro bokförs på räkenskapsperiodens över-/underskottskonto,
2. bostadshusreserveringarna för kyrkliga samfällighetens räkenskapsperiod 2024 på 547 074,45 euro antecknas i balansräkningens frivilliga reserveringar och som ett tillskott till resultaträkningens reserveringar,
3. överskottet i gravskötsselfondens bokslut år 2024 på 5 306 058,31 euro bokförs på räkenskapsperiodens över-/underskottskonto,
4. gravskötsselfondens bostadshusreserveringar för räkenskapsperioden 2024 på 33 420,67 euro antecknas i balansräkningens frivilliga reserveringar och som ett tillskott till resultaträkningens reserveringar,
5. överskottet i Pikis gravskötsselfonds bokslut år 2024 på 6 150,74

euro bokförs på räkenskapsperiodens över-/underskottskonto,

6. bokslutet år 2024 fastställs.

Beslut Enligt förslag.

115/02.00.03/2024

Gemensamma kyrkofullmäktige 12.06.2025 § 43

Föredragande Gemensamma kyrkorådet

Förslag Gemensamma kyrkofullmäktige beslutar, att

1. överskottet för kyrkliga samfällighetens bokslutet år 2024 på 2 498 199,60 euro bokförs på räkenskapsperiodens över-/underskottskonto,
2. bostadshusreserveringarna för kyrkliga samfällighetens räkenskapsperiod 2024 på 547 074,45 euro antecknas i balansräkningens frivilliga reserveringar och som ett tillskott till resultaträkningens reserveringar,
3. överskottet i gravskötselselfondens bokslut år 2024 på 5 306 058,31 euro bokförs på räkenskapsperiodens över-/underskottskonto,
4. gravskötselselfondens bostadshusreserveringar för räkenskapsperioden 2024 på 33 420,67 euro antecknas i balansräkningens frivilliga reserveringar och som ett tillskott till resultaträkningens reserveringar,
5. överskottet i Pikis gravskötselselfonds bokslut år 2024 på 6 150,74 euro bokförs på räkenskapsperiodens över-/underskottskonto,
6. bokslutet år 2024 fastställs.

Beslut Enligt förslag.