

Fastställande av bokslutet för år 2025

Gemensamma kyrkorådet 19.03.2026 § 39

Föredragande

Förvaltnings- och ekonomidirektör Timo Laakso

Presentation

Bokslutet och verksamhetsberättelserna för år 2025 har kunnat läsas av det gemensamma kyrkorådets bordssällskap i det elektroniska sammanträdessystemet från och med 9.3.2026.

Som noter till den kyrkliga samfällighetens bokslut framläggs gravvårdsfondens och testamentsfondens bokslut. Den kyrkliga samfällighetens bokslut innefattar koncernbalansräkningen och dess noter.

Den kyrkliga samfällighetens bokslut

I den kyrkliga samfällighetens budget för år 2025 hade budgeterats ett underskott på 359t euro. I juni tilldelades församlingarna de anslag från föregående räkenskapsår som hade överförts, varefter underskottet för räkenskapsåret, efter justeringen i budgeten, uppgick till 767t euro. Budgetutfallet ser ut att bli 4,5 miljoner euro bättre än beräknat och resultatet för räkenskapsåret uppvisar ett överskott på 3,7 miljoner euro.

Driftsintäkterna uppgick till 13 miljoner euro och överskred budgeten med cirka 27,4 procent (2,8 miljoner euro). Under räkenskapsåret utgjordes de särskilda intäkterna av försäljningsvinster från anläggningstillgångar på 564t euro, som ingår i övriga driftsintäkter, samt den andel av pensionsfondsavgiften som debiterats från gravvårdsfonden på 158t euro och 286t euro från administrationskostnaderna. Driftsintäkterna år 2025 var 1,8 miljoner euro högre än år 2024.

Driftskostnaderna uppgick till 43,6 miljoner euro och underskred budgeten med 1,1 miljoner euro (2,5 %). Driftskostnaderna var år 2025 cirka 1,9 miljoner högre än år 2024.

Driftsintäkterna och -kostnaderna inkluderar 751t euro i intäkter och kostnader från fonderna för fria medel. De fria medlen ingår inte i budgeten.

Personalkostnaderna uppgick till 24,8 miljoner euro (tot-% 99) och underskred budgeten med 258t euro. Personalkostnaderna ökade med 1,4 miljoner euro (6,0 %) jämfört med 2024. De allmänna lönehöjningarna förklarar drygt 4 procentenheter av ökningen.

Inköp av tjänster uppgick till 9 miljoner euro (tot. % 101,6) och överskred budgeten med 142t euro. Ökningen jämfört med föregående år för inköp av tjänster var 545t euro. Bygg- och underhållstjänster står för ungefär hälften av ökningen jämfört med 2024.

Hyreskostnaderna uppgick till 1,9 miljoner euro och underskred budgeten med 438 t euro (tot-% 81). Hyreskostnaderna minskade med 55 t euro jämfört med föregående år. Material och förbrukningsvaror uppgick till 4,9 miljoner euro (totalt 102,7 %) och överskred budgeten med 129 t euro. Ökningen jämfört med 2024 var 65 t euro.

Bidrag på 1,9 miljoner euro beviljades ur den kyrkliga samfällighetens budgetmedel och de underskred budgeten med 546 t euro (tot. % 77,6). Bidragsbeloppet ökade dock med 40 t euro jämfört med 2024. Diakonibidragens andel av de beviljade bidragen var 502 t euro, medan internationellt diakoniarbete stöddes med 417 t euro och missionsarbete med 506 t euro. I övriga bidrag gavs 394 euro.

De övriga driftskostnaderna uppgick till 1,1 miljoner euro och de underskred budgeten med 155 t euro; genomförandegraden var 88,2 %. I övriga driftskostnader ingår en budgetändring avseende församlingarnas reservationsanslag från år 2024. De största posterna i övriga kostnader är fastighetsskatter 578 t euro och moms för egen användning av fastighetsförvaltningstjänster på 88 t euro.

Verksamhetsbidraget var -30,6 miljoner euro, försvagningen i jämförelse med 2024 är 58 t euro.

Intäkter från kyrkoskatten, statliga ersättningar, beskattningskostnader och avgifter till centralfonden

Kyrkoskatteintäkterna uppgick till 37,6 miljoner euro och blev 0,4 miljoner lägre än budgeterat. Ökningen jämfört med 2024 var 0,7 miljoner euro. Beskattningskostnaderna för räkenskapsåret uppgick till 549 euro. I avgifter till kyrkans centralfond och pensionsfond betalades sammanlagt 3,7 miljoner euro. Man erhöll statlig finansiering på 3,7 miljoner euro, vilket översteg det beräknade beloppet med 73t euro. Jämfört med 2024 minskade den statliga finansieringen med 1,1 miljoner euro.

Avkastning på investeringar och kostnader

Den kyrkliga samfällighetens placeringar förvaltas av Nordea och OP Kapitalförvaltning. I placeringsverksamheten uppgick den bokförda nettoavkastningen, som huvudsakligen består av värdepappersplaceringar, till 2,2 miljoner euro under räkenskapsåret. Överskridandet av budgeten uppgår till 1,9 miljoner euro och ökningen jämfört med 2024 är 1,4 miljoner euro (176 %). Räntekostnaderna för lån uppgick till 447t euro.

Räkenskapsperiodens avskrivningar och skattemässiga reserver

Under räkenskapsåret har bokförts planmässiga avskrivningar på 4,1 miljoner euro och engångsavskrivningar på 459t euro till följd av en ändring i avskrivningsplanen.

I bostadshusen i Hannunniittu och Kråkkärret upplöstes reserver för driftskostnader från åren 2016–2017 med 416t euro. För år 2025 gjordes nya reserver på 832t euro.

Det faktiska överskottet för räkenskapsåret uppgår till 3,7 miljoner euro. Året innan uppgick överskottet för räkenskapsåret till 2,5 miljoner euro.

Investeringar

I budgeten hade 17,5 miljoner euro avsatts för den kyrkliga samfällighetens investeringar. Under räkenskapsåret gjordes budgetändringar för investeringar på sammanlagt 1,6 miljoner euro, och efter ändringarna uppgick investeringsbudgeten till 19,1 miljoner euro. Utfallet av investeringarna uppgick till 19,5 miljoner euro (102,4 %). Överskridandet av investeringarna uppgår till 464 t euro.

Investeringsbidrag på 2 miljoner euro erhöles för renoveringen av Domkyrkan, och dessa periodiserades till år 2026. Pågående investeringar minskade från 13,2 miljoner euro till 8,1 miljoner euro. Minskningen beror på att det nya församlingscentret i Hirvensalo och det nya församlingshuset i Pikis har färdigställts.

Balansräkningens slutsumma är 317,2 miljoner euro, varav det egna kapitalets andel är 44,5 %, eller 141 miljoner euro. Andelen eget kapital sjönk från 87,6 procent till 86,2 procent.

Den kyrkliga samfällighetens lån uppgick vid räkenskapsårets slut till 14,6 miljoner euro. Lånen från finansinstitut minskade med 404 t euro och uppgick vid räkenskapsårets slut till 2,1 miljoner euro. Lånet från gravvårdsfonden ökade med 2,5 miljoner euro och uppgick vid räkenskapsårets slut till 12,5 miljoner euro. Lånebeloppet per medlem ökade från 91,40 euro till 107,56 euro.

Gravvårdsfonden

De totala driftsintäkterna uppgår till 3 miljoner euro. Intäkterna från gravvård är 1,1 miljoner euro och hyresintäkterna är 1,8 miljoner euro. Driftsintäkterna ökade med 640t euro jämfört med 2024. Bostadshuset i Jaani var i bruk under hela året, vilket avspeglades i en ökning av hyresintäkterna (+580t euro).

Ur gravvårdsfonden betalades personalkostnader på totalt 2,6 miljoner euro. Personalkostnadernas andel av driftskostnaderna är 56,3 %. Övriga driftskostnader uppgår till 2 miljoner euro. Driftskostnaderna ökade med 751 t euro jämfört med 2024.

Nettointäkterna från investeringsverksamheten uppgick under räkenskapsåret till 5 miljoner euro enligt bokföringen. Intäkterna från investeringsverksamheten uppgick till 6,1 miljoner euro och kostnaderna för investeringsverksamheten till 1,1 miljoner euro. Nettointäkterna från investeringsverksamheten var 1,6 miljoner euro lägre än år 2024.

Det gjordes avskrivningar på 297t euro. Gravvårdsfondens resultat för räkenskapsåret är positivt med 3,4 miljoner euro. I bokslutet ingår som bokslutsdispositioner överföringar till fonden för evig vård på 257t euro samt avskrivningsdifferenser och reserver för bostadshusen i Jaani och Perno. Gamla reserver upplöstes med 2,1 miljoner euro och nya reserver gjordes på 384 t euro. Överskottet för år 2025 uppgår till 3,5 miljoner euro.

Gravvårdsfondens investeringsbudget uppgick till 2,1 miljoner euro. Utfallet av investeringarna uppgick till 1,5 miljoner euro (70,7 %). De största investeringarna under räkenskapsåret var renoveringen av personalutrymmena på begravningsplatsen i Åbo på 892 t euro och bostadshusen i Jaani på 530 t euro.

Testamentsfonden

Vid räkenskapsårets slut fanns det 69 olika fonder inom testamentsfonden, vilkas kapital härrör från testamenten eller gåvobrev. Den äldsta donationen är från 1936. Under räkenskapsåret inrättades inga nya fonder.

Testamentsfondens verksamhetsintäkter under räkenskapsåret uppgick till 193t euro och verksamhetskostnaderna till 638t euro. Ur testamentsfonden betalades 208t euro i personalkostnader. Bidrag betalades ut till ett sammanlagt belopp av 216t euro. Bidrag delades ut till ett belopp av 18t euro. Bidragen till missionsarbetet uppgick till 42t euro och bidragen till diakonin till 84t euro. I övriga bidrag beviljades 16t euro.

Avkastningen på testamentsfondens fullmaktsportfölj var 12,3 % år 2025 och 9,12 % år 2024. Portföljens avkastning under perioden 2008–2022 uppgick till 211,13 %. Inköpsvärdet för portföljen med fullmakt eller dess lägre marknadsvärde uppgick vid utgången av räkenskapsåret 2025 till 12 161 621 euro, och dess marknadsvärde var 14 048 601 euro. Förvärvskostnaden för försäkringsinvesteringarna vid årets slut uppgår till 735t euro och marknadsvärdet till 864t euro.

Förvärvskostnaden för OP-Private Strategy, som ingår i Lehmonen-fonden i Martin seurakunta, uppgår i bokslutet till 247t euro och marknadsvärdet till 373t euro.

De bokföringsmässiga nettointäkterna från investeringsverksamheten, som består av värdepappersinvesteringar, uppgick under räkenskapsåret till 1 miljon euro, medan de år 2024 uppgick till 468 t euro.

Testamentsfondens överskott för räkenskapsåret uppgick till 594t euro och fondens totala eget kapital vid årets slut var 15,2 miljoner euro.

Det bokslutet för 2025 som ska undertecknas samt verksamhetsberättelserna från de lokala församlingarna och enheterna finns som bilagor till föredragningslistan.

Förslag

Gemensamma kyrkorådet besluter underteckna bokslutet för år 2025 och sända det till revisorerna för granskning.

Beslut

Enligt förslag.

Gemensamma kyrkorådet 28.05.2026 § 99

Föredragande

Ekonomi- och förvaltningschef Timo Laakso

Presentation

Gemensamma kyrkorådet undertecknade 19.3.2026/39 § bokslutet för år 2025 och beslöt sända det till revisorerna för granskning samt antecknade verksamhetsberättelserna för år 2025 för kännedom.

Enligt 6 kap. 5 § i kyrkoordningen ska för budgetåret upprättas ett bokslut 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 resultaträkning, balansräkning, finansieringsanalys och noter till dem samt en tablå över budgetutfallet och en verksamhetsberättelse. En koncernbalansräkning med noter 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. När koncernbokslutet upprättas ska bokföringslagen följas till tillämpliga delar. Bokslutet ska ge riktiga och tillräckliga uppgifter om verksamheten, räkenskapsperiodens resultat, den ekonomiska ställningen och finansieringen. De tilläggsupplysningar som behövs för detta ska lämnas i noterna.

Bokslutet undertecknas av ett beslutfört kyrkoråd eller gemensamt kyrkoråd och den tjänsteinnehavare som ansvarar för ekonomin. Det undertecknade bokslutet ska utan dröjsmål lämnas till revisorerna för granskning. Efter revisionen lämnas det till kyrkofullmäktige, gemensamma kyrkofullmäktige eller kyrkomötet för att behandlas av dem. Kyrkofullmäktige ska godkänna bokslutet senast före utgången av juni månad som följer på räkenskapsperioden och kyrkomötet före utgången av maj månad.

Efter att bokslutet undertecknades har revisorerna inte lämnat några anmärkningar till bokslutet och det har inte skett några ändringar i bokslutet.

I samband med undertecknandet av bokslutet för år 2025 den 19 mars 2026 tog kyrkorådet inte ställning till behandlingen av räkenskapsårets resultat och de frivilliga reserverna.

Den kyrkliga samfällighetens årsbidrag i bokslutet för år 2025 uppgick till 8 688 562,84 euro och överskottet för räkenskapsåret var 3 746 640,68 euro.

I bostadshusen i Hannunniittu avsattes 209 842,27 euro från reserverna för åren 2016–2017 till driftsekonomiutgifterna. En reserv på 413 708,88 euro gjordes för år 2025. Från bostadshusen i Varissuo avsattes 206 020,30 euro från reserverna för åren 2016–2017 till driftsekonomiutgifterna. En reserv på 417 974,36 euro avsattes för år 2025.

I bokslutet för gravvårdsfonden uppgick överskottet för räkenskapsåret till 3 508 491,41 euro.

I bostadshusen i Perno har reserver från år 2018 använts till driftskostnader under räkenskapsåret till ett belopp av 143 808,19 euro. En ny reserv för räkenskapsåret gjordes på 307 752,48 euro. I bostadshusen i Jaani gjordes en ny reserv för räkenskapsåret på 76 447,62 euro och alla gamla reserver på 1 970 485,76 euro löstes upp för att finansiera investeringar i renovering av bostadshusen, vilket gav upphov till en avskrivningsdifferens av samma storlek i resultaträkningen.

Förslag

Gemensamma kyrkorådet behandlar förslaget om resultatet för räkenskapsåret och föreslår för det gemensamma kyrkorådet att

1. överskottet på 3 746 640,68 euro i den kyrkliga samfällighetens bokslut för år 2025 ska bokföras på räkenskapsårets överskotts-/underskottskonto,
2. den kyrkliga samfällighetens bostadsreserver för räkenskapsåret 2025 på 415 820,67 euro ska föras upp under frivilliga reserver i balansräkningen och som en ökning av reserverna i resultaträkningen,
3. överskottet på 3 508 491,41 euro i gravvårdsfondens bokslut för år 2025 bokförs på över-/underskottskontot för räkenskapsåret, 4. gravvårdsfondens bostadshusreserver för räkenskapsperioden 2025, 1 730 093,85 euro, bokförs som frivilliga reserver i balansräkningen och som en minskning av reserverna i resultaträkningen, 5. bokslutet för år 2025 fastställs.

Beslut

Enligt förslag.

67/02.00.03/2026

Gemensamma kyrkofullmäktige 10.06.2026 § 33

Föredragande

Gemensamma kyrkorådet

Förslag

Gemensamma kyrkofullmäktige besluter att

1. den kyrkliga samfällighetens överskott på 3 746 640,68 euro i bokslutet för år 2025 bokförs på räkenskapsårets över-/underskottskonto,

2. den kyrkliga samfällighetens reserver för bostadshus på 415 820,67 euro bokförs som frivilliga reserver i balansräkningen och som en ökning av reserverna i resultaträkningen,
3. överskottet i gravvårdsfondens bokslut för år 2025 på 3 508 491,41 euro bokförs på räkenskapsperiodens över-/underskottskonto,
4. gravvårdsfondens bostadsreserver för räkenskapsåret 2025 på 1 730 093,85 euro bokförs som frivilliga reserver i balansräkningen och som en minskning av reserverna i resultaträkningen,
5. 2025 års bokslut fastställs.

Beslut

Enligt förslag.