

Vuoden 2022 tilinpäätöksen vahvistaminen

Yhteinen kirkkoneuvosto 23.03.2023 § 48

Esittelijä Hallinto- ja talousjohtaja Timo Laakso

Esittely **Yhteinen kirkkoneuvosto 23.03.2023 § 48**

Vuoden 2022 tilinpäätös ja toimintakertomukset ovat olleet sähköisessä kokousjärjelmässä yhteisen kirkkoneuvoston pöytäkunnan luettavissa 13.3.2023 lähtien.

Seurakuntayhtymän tilinpäätöksen liitetietoina esitetään hautainhoitorahaston, Piikkiön hautainhoitorahaston ja testamenttirahaston tilinpäätökset. Seurakuntayhtymän tilinpäätös sisältää myös konsernitaseen ja sen liitetiedot.

Seurakuntayhtymän tilinpäätös

Vuoden 2022 aikana toiminta normalisoitui koronapandemian jälkeen. Tämä näkyi seurakuntayhtymän talousvuodessa sekä toimintatuottojen että -kulujen kasvuna. Kasvu oli linjassa talousarvion ja toimintasuunnitelmien kanssa.

Talousarviossa tehtiin tilikauden aikana 1,9 miljoonan euron talousarviomuutos, kun paikallisseurakunnille myönnettiin edellisiltä vuosilta säästyneitä määrärahoja.

Seurakuntayhtymän toimintakate oli -27,7 ja vuosikate oli 2,2 miljoonaa. Vuosikate ei riittänyt kattamaan 3,4 miljoonan euron poistoja.

Toimintatuotot olivat 10,7 miljoonaa euroa. Ne ylittivät talousarvion 1,6 miljoonalla eurolla ja nousivat 1,3 miljoonaa euroa vuodesta 2021.

Toimintakulut olivat 38,3 miljoonaa euroa ja alittivat muutetun talousarvion toimintakulut 2,1 miljoonalla eurolla. Alkuperäisen talousarvion toimintakulut alittuivat 208t euroa. Toimintakulut nousivat 2,3 miljoonalla eurolla vuodesta 2021, jolloin toimintakulut olivat koronatilanteen vuoksi alhaisemmalla tasolla.

Henkilöstökulut olivat 21,5 miljoonaa euroa ja ne alittivat talousarvion 0,2 miljoonalla eurolla (tot-% oli 99). Henkilöstökulut nousivat edellisvuodesta 1,2 miljoonaa euroa. Nousua selittää palkkojen sopimuskorotukset 1.6.2022 ja määräaikaisten työsuhteiden kasvu vuoteen 2021 verrattuna.

Palveluiden ostot olivat 7,7 miljoonaa euroa ja ne alittivat talousarvion 0,5 miljoonalla eurolla. Nousua edellisvuoteen oli 1,0 miljoonaa euroa. Vuokrakulut olivat 1,7 miljoonaa euroa ja ne toteutuivat 300t euroa talousarviota pienempinä. Aine- ja tarvikeostot

olivat 4,6 miljoonaa euroa ja ne ylittivät talousarvion 0,5 miljoonalla eurolla. Aineissa ja tarvikkeissa oli nousua 0,5 miljoonaa euroa edellisvuoteen verrattuna.

Avustuksia annettiin seurakuntayhtymän talousarviovaroista 1,8 miljoonaa euroa. Diakonia-avustusten ja muiden avustusten osuus annetuista avustuksista oli 0,4 miljoonaa euroa, kansainväliseen diakoniaan ja lähetystyöhön annettiin 0,5 miljoonaa. Muut toimintakulut olivat 960t euroa.

Kirkollisverotulot, valtion korvaukset, verotuskustannukset ja keskusrahastomaksut

Kirkollisverotuloja kertyi 32,8 miljoonaa euroa, mikä oli 1,3 miljoonaa euroa enemmän kuin talousarviossa. Kirkollisverotuloja saatiin 0,8 miljoonaa euroa edellisvuotta enemmän.

Valtion rahoitus oli 4,5 miljoonaa euroa ja se ylitti arvioidun 191t eurolla. Verotuskustannukset tilikaudelta olivat 525t euroa. Keskusrahastomaksuja ja eläkerahastomaksuja maksettiin kumpiakin 1,6 miljoonaa euroa.

Sijoitustoiminta

Sijoitustoiminnassa kirjanpidon nettotuotto, joka koostuu keskeisesti arvopaperisijoituksista, oli tilikaudella –3,7 miljoonaa euroa. Nettotuotto sisälsi joulukuun lopussa kirjatut 2 miljoonan euron sijoitusten arvonalentumiset. Nettotuotto oli selvästi heikompi kuin vuonna 2021, jolloin se oli 5,5 miljoonaa euroa.

Haastavasta sijoitusympäristöstä johtuen sijoitustoiminnan tuotot käyvin arvoon olivat seurakuntayhtymän arvopaperisijoitusten osalta –6,9 %. Keväällä 2022 puolet koko yhtymän arvopaperivarallisuudesta siirrettiin kilpailutuksen kautta Nordea Asset Managementin hoitoon. Puolet varallisuudesta jäi edelleen kilpailutukseen perustuen OP Varainhoidolle. Seurakuntayhtymän salkun osalta varoja siirrettiin 25 miljoonaa euroa.

Yhtymän molemmat varainhoitajat ovat antaneet sijoitusten ESG-analyysin. Salkut koostuvat keskimäärin yrityksistä, jotka hallitsevat ESG-riskejä ja –mahdollisuuksia hyvin.

Tilikauden poistot ja verotukselliset varaukset

Tilikaudelta on kirjattu suunnitelman mukaisia poistoja 3,4 miljoonaa euroa.

Hannunniitun asuintaloissa purettiin 120t euroa vuoden 2014 varauksista käyttötalousmenoihin. Tilikaudelta tehtiin uutta varausta 429t euroa. Vuonna 2017 tehtiin Hannunniitun asuintalojen lämmön talteenotosta 215t euron varaus, josta tilikaudella poistoerojen vähennystä muodostui 14t euroa.

Varissuon asuintaloista purettiin 126t euroa vuoden 2012 varauksista käyttötalousmenoihin. Tilikaudelta tehtiin varausta 454t euroa.

Tilikaden yli-/alijäämä

Seurakuntayhtymän talousarvioon oli budjetoitu 41t euron ylijäämä. Tilikaudella tehtyjen talousarviomuutosten vuoksi talousarvion alijäämäksi muodostui 1,9 miljoonaa euroa.

Toteutunut tilikauden alijäämä on 1,8 miljoonaa euroa. Vuotta aiemmin ylijäämä oli 7,7 miljoonaa euroa.

Investoinnit

Talousarviossa seurakuntayhtymän investointeihin oli varattu 11,4 miljoonaa euroa. Tilikauden aikana lisättiin investointimenoja 1,7 miljoonaa euroa talousarviomuutoksina, jolloin talousarvioinvestoinnit olivat yhteensä 13,1 miljoonaa euroa. Investointien toteutuma oli 4,4 miljoonaa euroa (tot.aste 33,4 %). Keskenäiset investoinnit ovat kasvaneet vuodessa 625t euroa ja niitä on vuoden lopussa 4,6 miljoonaa euroa. Runosmäen Monitoimitalolle annettu 3,0 miljoonan euron rakennusaikainen laina ei sisälly em. investointien toteumaan, käytännössä tämä laina on seurakuntayhtymän investointimenoa.

Taseen loppusumma on 284 miljoonaa euroa, josta oman pääoman osuus on 46 %, 131 miljoonaa euroa. Lainaa seurakuntayhtymällä on rahoituslaitoksilta 3,3 miljoonaa euroa ja hautainhoitorahastolta 3 miljoonaa euroa.

Hautainhoitorahasto

Hautainhoitorahaston toimintatuotot yhteensä olivat 2,9 miljoonaa euroa. Hautojen hoitotuotot olivat 1,2 milj. euroa ja vuokratuotot olivat 1,6 miljoonaa euroa.

Hautainhoitorahastosta maksettiin henkilöstökuluja yhteensä 2,3 miljoonaa euroa. Muut toimintakulut ovat 1,5 milj. euroa. Palvelujen ostojen osuus toimintakuluista on 14,5 % (548 t euroa) ja aineiden ja tarvikkeiden osuus kokonaiskuluista on 17 %, (642 t euroa). Vuokratulujen osuus on 7 % (260 t euroa) ja muiden kulujen osuus on vajaa puolitoista prosenttia (52 t euroa). Toimintakulut nousivat 2,2 % (noin 80 t euroa).

Hautainhoitorahaston sijoitustoiminnassa kirjanpidon nettotuotto, joka koostuu keskeisesti arvopaperisijoituksista, oli tilikaudella - 8,4 miljoonaa euroa. Nettotuotto sisälsi joulukuun lopussa kirjatut 4,9 miljoonan euron sijoitusten arvonalentumiset. Nettotuotto oli selvästi heikompi kuin vuonna 2021, jolloin se oli 18,2 miljoonaa euroa.

Haastavasta sijoitusympäristöstä johtuen sijoitustoiminnan tuotot käyvin arvoin olivat hautainhoitorahaston arvopaperisijoitusten osalta - 6,1 %. Alkuvuonna OP Varainhoidon hautainhoitorahaston sijoitussalkusta siirrettiin Nordea Asset Managementin omaisuudenhoitoon varoja 69 miljoonaa euroa.

Hautainhoitorahaston tilikauden tulos on -9,6 miljoonaa euroa. Tilinpäätössiirtoina ovat ainaishoitojen rahastosiirot sekä Jaanin ja Pernon asuintaloista tehdyt poistoero- ja varauskirjaukset. Vanhoja

varauksia purettiin 432t eurolla ja uusia varauksia tehtiin Jaanin asuintalosta 301t euroa ja Pernon asuintalosta tehtiin varausta 371t euroa. Tilikauden alijäämä vuodelta 2022 oli 9,5 miljoonaa euroa.

Testamenttirahasto

Testamenttirahastossa on yhteensä 70 eri rahastoa, joiden pääomat on saatu testamentteilla tai lahjakirjoilla. Rahastot on ryhmitelty lahjoituksen antajan tahdon mukaisesti asianomaisen seurakunnan tai osaston mukaan. Vanhin lahjoitus on vuodelta 1936. Vuonna 2022 perustettiin yksi uusi rahasto. Testamenttirahaston varoja käytetään lahjoitusten antajien tahdon mukaisiin kohteisiin.

Testamenttirahaston toimintatuotot tilikaudella olivat 326t euroa ja toimintakulut olivat 519t euroa. Henkilöstökuluja maksettiin testamenttirahastosta 128t euroa. Avustuksia maksettiin yhteensä 228t euroa, näistä oli stipendejä 66t euroa, lähetystyölle osoitettuja avustuksia 34t euroa, diakoniaan osoitettuja avustuksia 73t euroa ja muita avustuksia 55t euroa.

Testamenttirahaston rahastosalkun tuotto vuonna 2022 oli -11,6 %. Salkun tuotto 2008–2022 on ollut 133,72 %. Testamenttirahaston sijoitussalkun hankintahinta tai sitä alhaisempi markkina-arvo on tilikauden 2022 lopussa 11,6 miljoonaa euroa. Martinseurakunnan Lehmosen rahastossa olevan OP-Private Strategian hankintahinta on tilinpäätöksessä 247t euroa ja markkina-arvo on 292t euroa.

Sijoitustoiminnassa kirjanpidon nettotuotto, joka koostuu arvopaperisijoituksista, oli tilikaudella ovat -892t euroa. Arvonlennuksia vuodelta 2021 palautui 62t euroa ja tiikaudelta arvonlennuksia tehtiin 571t euroa.

Testamenttirahaston alijäämä tilivuodelta oli 1,1 miljoonaa euroa ja rahaston oma pääoma yhteensä vuoden lopussa oli 14,5 miljoonaa euroa.

Esitys	Yhteinen kirkkoneuvosto päättää allekirjoittaa vuoden 2022 tilinpäätöksen ja lähettää sen tilintarkastajille tarkastusta varten.
Päätös	Esityksen mukaan.

344/02.00.03/2022

Yhteinen kirkkoneuvosto 25.05.2023

Esittelijä	Hallinto- ja talousjohtaja Timo Laakso
Esittely	Yhteinen kirkkoneuvosto allekirjoitti 23.3.2023/ 48 § vuoden 2022 tilinpäätöksen ja päätti lähettää sen tilintarkastajille tarkastusta varten sekä merkitsi toimintakertomukset vuodelta 2022 tiedoksi. Kirkkojärjestyksen 15 luvun 5 §:n mukaan talousarviovuodelta on laadittava tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun

loppuun mennessä. Samassa yhteydessä on tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä ja toimenpiteistä talouden tasapainottamiseksi. Tilinpäätökseen kuuluvat tuloslaskelma, tase, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Konsernitase liitteineen on laadittava ja sisällytettävä tilinpäätökseen, jos seurakunnalla, seurakuntayhtymällä tai kirkolla on kirjanpitolaissa tarkoitetulla tavalla määräämisvalta jossakin kirjanpitovelvollisessa. Konsernitaseen laadinnassa noudatetaan soveltuvin osin kirjanpitolakia. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot toiminnasta, tilikauden tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat päätösvaltainen kirkkoneuvosto tai yhteinen kirkkoneuvosto ja taloudesta vastaava viranhaltija. Allekirjoitettu tilinpäätös on annettava viipymättä tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastuksen jälkeen se saatetaan kirkkovaltuuston tai yhteisen kirkkovaltuuston käsiteltäväksi. Kirkkovaltuusto hyväksyy tilinpäätöksen viimeistään tilikautta seuraavan kesäkuun loppuun mennessä.

Kirkkojärjestyksen 15 luvun 6 §:n mukaisesti toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys hallinnosta, toiminnasta, taloudesta, sisäisestä valvonnasta sekä toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Toimintakertomuksessa on annettava myös tietoja sellaisista toimintaan ja talouteen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei tehdä selkoa tuloslaskelmassa, taseessa ja tilinpäätöksen liitetiedoissa. Toimintakertomuksessa selostetaan oleelliset asiat konsernin toiminnasta ja taloudesta sekä niiden kehityksestä tilikauden aikana. Jos taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on tehtävä selkoa talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan toiminta- ja taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi. Toimintakertomuksessa on myös annettava luettelo tehdyistä aloitteista ja toimenpiteistä niiden johdosta.

Kirkkoneuvosto hyväksyi ja allekirjoitti 23.3.2023 vuoden 2022 tilinpäätöksen. Allekirjoituksen yhteydessä ei otettu kantaa tilikauden tuloksen ja vapaaehtoisten varausten käsittelyyn.

Vuoden 2022 tilinpäätöksen vuosikate oli 2 237 328,43 euroa ja tilikauden alijäämä oli 1 793 381,95 euroa.

Hannunniitun asuintalojen vuoden 2014 asuintalovarausta käytettiin käyttötalousmenoihin 120 156,04 euroa ja tilinpäätöksessä tehtiin uusi 428 697,70 euron asuintalovaraus. Varissuon asuintalojen vuoden 2012 varausta käytettiin käyttötalousmenoihin 125 962,46 euroa ja tilinpäätöksessä tehtiin uusi 453 671,13 euron asuintalovaraus. Asuintalovaraukset ovat verotuksellisia varauksia, ja ne on kirjattu taseen vapaaehtoiisiin varauksiin sekä tuloslaskelmaan poistoeron muutoksena. Tehdyt varauksien purut ja uudet varaukset pienentävät seurakuntayhtymän tilikauden tulosta 636 250,33 euroa.

Hautainhoitorahaston tilinpäätöksessä tilikauden alijäämä oli 9 498 201,11 euroa.

Pernon asuintalojen vuosien 2012–2013 asuintalovarouksia käytettiin käyttötalousmenoihin 207 080,39 euroa ja tilinpäätöksessä tehtiin uusi 371 067,11 euron asuintalovaraus. Jaanin asuintalojen vuoden 2012 asuintalovarausta käytettiin käyttötalousmenoihin 225 065 euroa ja uutta asuintalovarausta tehtiin 300 560 euroa. Tehdyt varauksien purut ja uudet varaukset pienentävät hautainhoitorahaston tilikauden tulosta 239 481,72 euroa.

Esitys

Yhteinen kirkkoneuvosto käsittelee tilikauden tulosta koskevan esityksen ja esittää yhteiselle kirkkovaltuustolle, että

1. seurakuntayhtymän vuoden 2022 tilinpäätöksen alijäämä 1 793 381,95 euroa kirjataan tilikauden yli-/alijäämätilille.
2. seurakuntayhtymän tilikauden 2022 asuintalovaukset 882 368,83 euroa merkitään taseen vapaaehtoisin varauksiin ja tuloslaskelmaan varausten lisäykseksi.
3. hautainhoitorahaston vuoden 2022 tilinpäätöksen alijäämä 9 894 201,11 euroa kirjataan tilikauden yli-/alijäämätilille.
4. hautainhoitorahaston tilikauden 2022 asuintalovaukset 671 627,11 euroa merkitään taseen vapaaehtoisin varauksiin ja tuloslaskelmaan varausten lisäykseksi.
5. Piikkiön hautainhoitorahaston vuoden 2022 tilinpäätöksen alijäämä 2 058,11 euroa kirjataan tilikauden yli- /alijäämätilille.
6. vuoden 2022 tilinpäätös vahvistetaan.

Päätös

Esitys hyväksyttiin.