

## Fastställande av bokslutet för år 2022

Gemensamma kyrkorådet 23.03.2023 § 48

Föredragande Förvaltnings- och ekonomidirektör Timo Laakso

Föredragning **Gemensamma kyrkorådet 23.03.2023 § 48**

Bokslutet och verksamhetsberättelserna för år 2022 har kunnat läsas i det elektroniska mötessystemet av gemensamma kyrkorådets utskott från och med 13.3.2023.

Som noter till kyrkliga samfällighetens bokslut framläggs boksluten för gravskötsselfonden, Pikis gravskötsselfond och testamentsfonden. Kyrkliga samfällighetens bokslut innehåller även en koncernbalansräkning och dess noter.

### *Kyrkliga samfällighetens bokslut*

Under året 2022 normaliserades verksamheten efter corona - epidemin. Detta kom till synes i kyrkliga samfällighetens ekonomiska år som en ökning av både verksamhetsintäkterna och -kostnaderna. Ökningen var i linje med budgeten och verksamhetsplanerna.

I budgeten gjordes under räkenskapsåret en budgetändring på 1,9 miljoner euro, då lokalförsamlingarna beviljades anslag som sparats från de föregående åren.

Kyrkliga samfällighetens täckningsbidrag för verksamheten var -27,7 och täckningsbidraget för året var 2,2 miljoner. Årsbidraget räckte inte till för att täcka avskrivningarna på 3,4 miljoner euro.

Verksamhetsintäkterna var 10,7 miljoner euro. De överskred budgeten med 1,6 miljoner euro och uppgick till 1,3 miljoner från år 2021.

Verksamhetskostnaderna var 38,3 miljoner euro och de underskred verksamhetskostnaderna i den ändrade budgeten med 2,1 miljoner euro. Den ursprungliga budgetens verksamhetskostnader underskreds med 208t euro. Verksamhetskostnaderna steg med 2,3 miljoner euro från år 2021, varvid verksamhetskostnaderna på grund av corona -läget var på en lägre nivå.

Personalkostnaderna var 21,5 miljoner euro och de underskred budgeten med 0,2 miljoner euro (utf.-% var 99). Personalkostnaderna steg från året innan med 1,2 miljoner euro. Uppgången förklaras av lönernas avtalsförhöjningar 1.6.2022 och de ökade anställningsförhållandena på viss tid i jämförelse med år 2021.

De upphandlade tjänsterna var 7,7 miljoner euro och de underskred budgeten med 0,5 miljoner euro. Ökningen från föregående år var 1,0 miljoner euro. Hyreskostnaderna var 1,7 miljoner euro och de utföll med 300t euro mindre än budgeten. Inköpen av material- och tillbehör var 4,6 miljoner euro och de översteg budgeten med 0,5 miljoner euro. Hos material och tillbehör var ökningen 0,5 miljoner euro i jämförelse med året innan.

I understöd gavs 1,8 miljoner euro från kyrkliga samfällighetens budgetmedel. Andelen diakoniunderstöd och andra understöd av de lämnade understöden var 0,4 miljoner euro, åt den internationella diakonin och missionsarbetet gav man 0,5 miljoner. De övriga verksamhetskostnaderna var 960t euro.

#### *Kyrkoskatterna, de statliga ersättningarna, beskattningskostnaderna och centralfondsavgifterna*

I kyrkoskatteinkomster inflöt 32,8 miljoner euro, vilket var 1,3 miljoner mera än i budgeten. I kyrkoskatteinkomster erhöles 0,8 miljoner euro mera än föregående år.

Den statliga finansieringen var 4,5 miljoner euro och den översteg det uppskattade med 191t euro. Beskattningskostnaderna för räkenskapsperioden var 525t euro. I centralfondavgifter och pensionsfondsavgifter betalades till vardera 1,6 miljoner euro.

#### *Placeringsverksamhet*

Inom placeringsverksamheten, som centralt består av värdepappersplaceringar, var bokföringens nettoavkastning under räkenskapsperioden -3,7 miljoner euro. Nettoavkastningen innefattade de värdenedgångar som i slutet av december bokfördes på 2 miljoner för placeringarna. Nettoavkastningen var klart svagare än år 2021, då den var 5,5 miljoner euro.

På grund av den utmanande placeringsmiljön var avkastningarna för placeringsverksamheten till gängse värden för kyrkliga samfällighetens del för värdepappersplaceringarna -6,9 %. På våren 2022 överfördes hälften av hela samfällighetens värdepappersförmögenhet genom konkurrensutsättning till att handhas av Nordea Asset Management. Hälften av förmögenheten förblev alltjämt, utifrån en konkurrensutsättning, hos OP Varainhoito (OP Finans). Vad kyrkliga samfällighetens portfölj beträffar, överfördes medel på 25 miljoner euro.

Samfällighetens bägge finansförvaltare har lämnat en ESG-analys för placeringarna. Portföljerna består i genomsnitt av företag, som väl behärskar ESG -riskerna och – möjligheterna.

#### *Räkenskapsperiodens avskrivningar och skattereserveringar*

För räkenskapsperioden har bokförts avskrivningar enligt plan med 3,4 miljoner euro.

För Hansängens bostadshus upplöstes 120t euro av reserveringarna år 2014 för driftsekonomiutgifterna. För räkenskapsperioden gjordes en ny reservering på 429t euro. År 2017 gjordes för tillvaratagandet

av värme för Hansängens bostadshus en reservering på 215t euro, av vilket det i en minskning av avskrivningsdifferenserna under räkenskapsperioden blev 14t euro.

För Kråkkärrets bostadshus upplöstes 126t euro av reserveringarna år 2012 till driftsekonomiutgifterna. För räkenskapsperioden gjordes det en reservering på 454t euro.

#### *Räkenskapsperiodens över-/underskott*

I kyrkliga samfällighetens budget hade det budgeterats ett överskott på 41t euro. På grund av de budgetändringar som gjordes under räkenskapsperioden blev budgetens underskott 1,9 miljoner euro.

Utfallet för underskottet för räkenskapsperioden är 1,8 miljoner euro. Ett år tidigare var överskottet 7,7 miljoner euro.

#### *Investeringarna*

I budgeten hade för kyrkliga samfällighetens investeringar reserverats 11,4 miljoner euro. Under räkenskapsperioden tillfogades i investeringsutgifter 1,7 miljon euro i budgetändringar, varvid budgetinvesteringarna var sammanlagt 13,1 miljoner euro. Utfallet av investeringarna var 4,4 miljoner euro (utf.grad 33,4 %). De ofullbordade investeringarna har ökat under året med 625t euro och de var i slutet av året 4,6 miljoner euro. Lånet som lämnats åt Runosbackens Allaktivitetshus under byggnadstiden på 3,0 miljoner euro ingår inte i utfallet av de ovan nämnda investeringarna, i praktiken är detta lån kyrkliga samfällighetens investeringsutgift.

Balansräkningens slutsumma är 284 miljoner euro, av vilket det egna kapitalets andel är 46 %, 131 miljoner euro. Kyrkliga samfälligheten har i lån av finansinstituten 3,3 miljoner euro och av gravskötselns 3 miljoner euro.

#### *Gravskötselns*

Gravskötselns verksamhetsintäkter utgjorde sammanlagt 2,9 miljoner euro. Intäkterna av skötseln av gravarna var 1,2 milj. euro och hyresintäkterna var 1,6 miljoner euro.

Från gravskötselns betalades i personalkostnader totalt 2,3 miljoner euro. De övriga verksamhetskostnaderna ärt 1,5 milj. euro. Andelen upphandlade tjänster av verksamhetskostnaderna är 14,5 % (548 t euro) och andelen material och förnödenheter är 17 %, (642 t euro) av de totala kostnaderna . Hyresutgifternas andel är 7 % (260 t euro) och andelen andra kostnader utgör knappt halvannan procent (52 t euro). Verksamhetskostnaderna ökade med 2,2 % (cirka 80 t euro).

Inom gravskötselns placeringsverksamhet var bokföringens nettoavkastning, vilken centralt består av värdepappersplaceringar, under räkenskapsperioden - 8,4 miljoner euro. Nettoavkastningen innehöll de i slutet av december bokförda värdeminskningar för placeringarna på 4,9 miljoner euro. Nettoavkastningen var klart svagare än år 2021, då den var 18,2 miljoner euro.

På grund av den utmanande placeringsmiljön var avkastningarna av placeringsverksamheten till gängse värden vad gravskötsel fondens värdepappersplaceringar beträffar – 6,1 %. I början av året överflyttades från gravskötsel fondens placeringsportföljen för OP Varainhoito OP Finans) till Nordea Asset Managements egendomsförvaltning i tillgångar 69 miljoner euro.

Räkenskapsperiodens resultat för gravskötsel fonden är -9,6 miljoner euro. Bokslutsöverföringarna är fondöverföringar för evig skötsel av gravarna samt de avskrivningsdifferenser och bokförda avsättningar, som gjorts för bostadshusen i Jahn och Perno. Gamla reserveringar upplöstes med 432t euro och nya reserveringar för bostadshuset i Perno gjordes en reservering på 371t euro. Räkenskapsperiodens underskott för år 2022 var 9,5 miljoner euro.

#### *Testamentsfonden*

I testamentsfonden finns det totalt 70 olika fonder, vilkas kapital har erhållits genom testamenten eller gåvobrev. Fonderna har grupperats i enlighet med donatorns vilja enligt vederbörande församling eller avdelning. Den äldsta donationen är från år 1936. År 2022 bildades en ny fond. Testamentsfondens medel används för objekt i enlighet med donatorernas vilja.

Testamentsfondens verksamhetsintäkter under räkenskapsperioden var 326t euro och verksamhetskostnaderna var 519t euro. I personalkostnader betalades från testamentsfonden 128t euro. I understöd betalades ut sammanlagt 228t euro, av dem var 66t euro stipendier, för missionsarbetet anvisade understöd 34t euro, i understöd anvisade för diakonin 73t euro och i andra bidrag 55t euro.

Avkastningen av testamentsfondens fondportfölj var år 2022 -11,6 %. Portföljens avkastning 2008–2022 har varit 133,72 %. Anskaffningspriset för testamentsfondens placeringsportfölj eller ett lägre marknadsvärde än det är i slutet av räkenskapsperioden 2022 11,6 miljoner euro. Anskaffningspriset för i Martins församlings befintliga fonden Lehmosen rahasto OP-Private Strategi, som finns i Martins församlings fond Lehmosen rahasto, är i bokslutet 247t euro och marknadsvärdet är 292t euro.

Inom placeringsverksamheten är bokslutets nettoavkastning, vilken består av värdepappersplaceringarna, under räkenskapsperioden - 892t euro. I värdeminskningar från år 2021 återfördes 62t euro och för räkenskapsperioden gjordes det nedskrivningar av värdet på 571t euro.

Testamentsfondens underskott för räkenskapsåret var 1,1 miljoner euro och fondens eget kapital var sammanlagt i slutet av året 14,5 miljoner euro.

Förslag

Gemensamma kyrkorådet beslutar underteckna bokslutet för år 2022 och sända det till revisorerna för revision.

Beslut

Enligt förslag.

## Gemensamma kyrkorådet 25.05.2023

Föredragande Förvaltnings- och ekonomidirektör Timo Laakso

Föredragning Gemensamma kyrkorådet undertecknade 23.3.2023/ 48 § bokslutet för år 2022 och beslutade sända det till revisorerna för revision samt antecknade verksamhetsberättelsen för år 2022 för kännedom.

Enligt kyrkoordningen 15 kap. 5 § ska ett bokslut upprättas över budgetåret före utgången av mars månad det år som följer på räkenskapsperioden. Samtidigt ska ett förslag läggas fram om hur 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 de uppgifter som utgör noter till dem och 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 på det sätt som avses i bokföringslagen har bestämmande inflytande i en annan bokföringsskyldig. När koncernbokslut upprättas följs bokföringslagen i tillämpliga delar. Bokslutet ska ge riktiga och tillräckliga uppgifter om verksamheten, räkenskapsperiodens resultat och den ekonomiska ställningen. De tilläggsupplysningar som behövs för detta ska lämnas i noterna.

Bokslutet undertecknas av ett beslutfört kyrkoråd eller gemensamt kyrkoråd och den tjänsteinnehavare som svarar för ekonomin. Det undertecknade beslutet ska utan utan dröjsmål lämnas till revisorerna för granskning. Efter revisionen förs det till kyrkofullmäktige eller gemensamma kyrkofullmäktige för behandling. Kyrkofullmäktige godkänner bokslutet senast före utgången av juni månad.

Enligt kyrkoordningen 15 kap. 6 § ska i verksamhetsberättelsen tas in en redogörelse för förvaltningen förvaltningen, verksamheten, ekonomin och den interna kontrollen samt för hur målen för ekonomin uppnåtts. I verksamhetsberättelsen ska också lämnas uppgifter om sådana väsentliga omständigheter som med anknytning till verksamheten och ekonomin, som inte utreds i resultaträkningen. I verksamhetsberättelserna redogörs för de väsentliga omständigheterna i en koncerns verksamhet och ekonomi samt hur dessa utvecklats under räkenskapsperioden. I verksamhetsberättelsen ska också finnas en förteckning över de initiativ som tagits och om de åtgärder som vidtagits med anledning av dem.

Kyrkorådet godkände och undertecknade 23.3.2023 bokslutet för år 2022. I samband med undertecknandet togs ej ställning till räkenskapsperiodens resultat och till behandlingen av de frivilliga reserveringarna.

Årsbidraget för bokslutet år 2022 var 2 237 328,43 euro och räkenskapsperiodens underskott var 1 793 381,95 euro.

Av bostadshusreserveringen år 2014 för Hansängens bostadshus användes för driftsekonomin utgifter 120 156,04 euro och i bokslutet gjordes en ny bostadshusreservering på 428 697,70 euro. Av bostadshusreserveringen år 2023 för Kråkkärrets bostadshus användes för driftsekonomin utgifter 125 962,46 euro och i bokslutet gjordes det en ny bostadshusreservering på 453 671,13 euro. Bostadshusreserveringarna är skattereserveringar, och de har bokförts i balansräkningen frivilliga reserveringar samt som en ändring av resultaträkningens avskrivningsdifferens. Upplösningarna av de gjorda reserveringarna och de nya reserveringarna minskar resultatet för kyrkliga samfällighetens bokslutsperiod med 636 250,33 euro.

I bokslutet för gravskötsselfonden var räkenskapsperiodens underskott 9 498 201,11 euro.

Av bostadshusreserveringarna åren 2012–2013 för bostadshusen i Perno användes till driftsekonomin utgifter 207 080,39 euro och i bokslutet gjordes en ny bostadshusreservering på 371 067,11 euro. Av bostadshusreserveringen år 2012 för Jahns bostadshus användes för driftsekonomin utgifter 225 065 euro och en ny bostadshusreservering gjordes på 300 560 euro. Upplösningarna av de gjorda reserveringarna och de nya reserveringarna minskar räkenskapsperiodens resultat för gravskötsselfonden med 239 481,72 euro.

#### Förslag

Gemensamma kyrkorådet behandlar framläggandet som gäller räkenskapsperiodens resultat och framför till gemensamma kyrkofullmäktige, att

1. underskottet för kyrkliga samfällighetens bokslut för år 2022 på 1 793 381,95 euro bokförs på räkenskapsperiodens över-/underskottskonto.
2. kyrkliga samfällighetens bostadshusreserveringar för räkenskapsperioden 2022 på 882 368,83 euro antecknas i balansräkningens frivilliga reserveringar och som ett tillägg till resultaträkningens reserveringar.
3. underskottet i gravskötsselfondens bokslut år 2022 på 9 894 201,11 euro bokförs på räkenskapsperiodens över-/underskottskonto.
4. gravskötsselfondens bostadshusreserveringar räkenskapsperioden 2022 på 671 627,11 euro antecknas i balansräkningens frivilliga reserveringar och som ett tillägg till resultaträkningens reserveringar.
5. underskottet i bokslutet år 2022 för Pikis gravskötsselfond på 2 058,11 euro bokförs på räkenskapsperiodens över-/underskottskonto.

6. bokslutet för år 2022 fastställs.

Beslut Förslaget godkändes.

344/02.00.03/2022

Gemensamma kyrkofullmäktige 15.06.2023 § 39

Förslag Gemensamma kyrkofullmäktige beslutar, att

1. underskottet för kyrkliga samfällighetens bokslut för år 2022 på 1 793 381,95 euro bokförs på räkenskapsperiodens över-/underskottskonto.
2. kyrkliga samfällighetens bostadshusreserveringar för räkenskapsperioden 2022 på 882 368,83 euro antecknas i balansräkningens frivilliga reserveringar och som ett tillägg till resultaträkningens reserveringar.
3. underskottet i gravskötsel fondens bokslut år 2022 på 9 894 201,11 euro bokförs på räkenskapsperiodens över-/underskottskonto.
4. gravskötsel fondens bostadshusreserveringar räkenskapsperioden 2022 på 671 627,11 euro antecknas i balansräkningens frivilliga reserveringar och som ett tillägg till resultaträkningens reserveringar.
5. underskottet i bokslutet år 2022 för Pikis gravskötsel fond på 2 058,11 euro bokförs på räkenskapsperiodens över-/underskottskonto.
6. bokslutet för år 2022 fastställs.

Beslut Enligt förslag.