

## Budgetförslaget för år 2024

Gemensamma kyrkorådet 20.09.2023 § 163

Föredragande Förvaltnings- och ekonomidirektör Timo Laakso

Föredragning

### **Kyrkliga samfällighetens budgetförslag**

Kyrkliga samfällighetens budget har ett underskott för räkenskapsperioden resultat på 2,6 miljoner euro.

I budgeten har verksamhetsintäkterna uppskattats till 9,8 miljoner euro (Budgeten 2023 +6,7% och Utf. 2022 -5%). Den största nedgången mellan budgeten 2024 och utfallet 2022 (0,3 miljoner euro) finns i stöden och understöden. Beloppen av stöden och understöden kan inte, då en försiktig princip följs, på samma sätt budgeteras som de andra inkomstposterna.

I verksamhetskostnader har uppskattat 41,8 miljoner euro (Budgeten 2023 +6,7% och utf. 2022 -5%). Ökningen av verksamhetsintäkterna på 183 800 euro i budgeten 2024 är församlingarnas intäkter, vilka för första gången budgeteras i budgeten. Då detta lämnas obeaktat, är det i verksamhetsintäkterna en ökning på 0,4 miljoner euro, vilket är 4,7 procent med avseende på budgeten år 2023.

Personalkostnaderna har uppskattats till 24,3 miljoner euro, personalkostnaderna är 58% av budgetens kostnader för verksamheten. Ökningen av personalkostnaderna är med hänsyn till budgeten år 2023 1,6 miljoner euro (6,9%) och ökningen från utfallet för personalkostnaderna år 2022 är 2,9 miljoner euro (13,4%).

I budgeten är ökningen för lönerna från år 2023 (exklusive bikostnaderna) 1,3 miljoner euro och 7 procent. Löner utbetalas även från gravskötsel-fonden, testamentsfonden och och fonden för fria tillgångar. Ökningen för alla löner som utbetalas av kyrkliga samfälligheten (exkl. bikostnader) är 1,5 miljon euro (7,5 %).

De övriga kostnaderna i budgeten är 17,5 miljoner euro. (Budgeten 2023 +1,6 %, Utf. 2022 +6,7%). Täckningsbidraget för verksamheten för driftsekonomin är -32 miljoner euro och den försämras med 1,3 miljoner euro dvs. 4,1 procent (Budgeten 2024 vs Utf. 2023). Med hänsyn till utfallet för verksamhetens täckningsbidrag år 2022 är det en minskning på 4,5 miljoner (16,3 %).

Verksamhetens täckningsbidrag och deras förändringar i euro per huvudtitel nedan (externa poster):

	2024	2023	erotus
Yleishallinto (PL 1)	-3 969 578	-3 897 307	72 271
Seurakunnallinen toiminta (PI 2)	-10 394 030	-10 191 995	202 035
Yht seurakunnalliset teht.(PL 3)	-7 956 147	-7 741 676	214 471
Hautaustoimi (PL 4)	-1 459 705	-1 233 489	226 216
Kiinteistötoimi (PL 5)	-8 258 658	-7 720 762	537 896
	-32 038 118	-30 785 229	1 252 889

I jämförelse med budgeten för innevarande år hos den allmänna förvaltningen (HT 1) inom verksamhetsintäkterna är det en ökning med 90t euro (9 %). Personalkostnaderna stiger med 141t euro (4,9 %) och ökningen hos de övriga kostnaderna är 21t euro (1 %).

Personalkostnaderna för förvaltningsverksamheten (HT 2) ökar med 462t euro (5,4 %) och de övriga kostnaderna ökar med 76t euro (0,8 %). Verksamhetsintäkter har för första gången budgeterats i församlingarnas budget, med 184t euro.

På grund av ökningen för de stora personal- och andra kostnaderna räcker inte ett budgetanslag, vilket beslutades år 2022, till åt alla lokalförsamlingar för år 2024 och de överförda anslagen för alla församlingar räcker inte till för att täcka kostnaderna.

Gemensamma kyrkorådet beslutade 15.6.2023, att församlingsanslaget ska beredas för att justeras i budgeten för år 2024 sålunda att behovet av ett tilläggsanslag beräknas utifrån utfallet för de överförda anslagen, kostnaderna och intäkterna år 2022 beaktas vid uträkningen som en minskande faktor de under år 2022 genomförda resorna av engångsnatur, som inte hör till den egentliga skötseln av tjänsten och andra avvikande kostnader. Av de andra kostnaderna år 2022 än personalkostnaderna beaktas 80 % som berättigande till ett tilläggsanslag. Till den del som en enskild församling behöver ett extra anslag för att lappa sitt anslagsunderskott, kan detta erhållas högst till det belopp, med vilket de planerade personalkostnaderna år 2024 och 80 % av utfallet för det andra verksamhetsanslaget år 2022 kan täckas i budgeten för år 2024. Vid uträkningen beaktas församlingarnas uppskattade överförda anslag i slutet av år 2023. Nya tjänster och visstidsanställningar får inte reserveras i dessa församlingars budgetar. Av ett tilläggsanslag uppkommer inte av en del av det som blivit oanvänd, något överfört anslag till det påföljande året.

Beslut om att tilläggsanslaget är av engångsnatur fattades för att gälla endast år 2024 och det ska i sin helhet täckas av kyrkliga samfällighetens medel. Det ska inte heller ha någon inverkan på den nuvarande modellen för fördelningen av anslag och således ej heller på ett annat belopp av församlingarnas anslag. De församlingar som ska omfattas av det anförda tilläggsanslaget, ska göra upp en plan för den ekonomiska saneringen för fem år.

I förslaget till budget för år 2024 har i detta nu budgeterats för Martins församling, Henriks församling och Åbo svenska församling ett tilläggsanslag på totalt 140 100 euro. Alla församlingarna är även

tvungna att ty sig till att utnyttja de överförda anslagen år 2024, totalt har dessa blivit uppskattade att utnyttjas 542t euro.

Hos ekonomibyrån har man vidare efter gemensamma kyrkorådets möte 15.6.2023 uppskattat användningen av församlingarnas anslag samt tillräcklighet ända till slutet av år 2024 och i budgeten för år 2024.

På grundval härav har man berett ett förslag, där alla församlingar beviljas ett tilläggsanslag på 3 procent i budgeten för år 2024. Kostnadseffekten av tilläggsanslaget på 3 procent för alla församlingar för budgeten år 2024 är sammanlagt 294 619 euro och därefter är budgetens underskott -2,9 miljoner euro. Denna post har ännu inte intagits i budgethelheten i bilagan.

Därtill kommer de eventuella tilläggsanslaget för tre församlingar (Martins församling, Åbo svenska församling och Henriks församling), denna sak blir senare klar då utfallssiffrorna för ekonomin i september erhålls. Förslaget om alla tilläggsanslag fastställs för att framläggas för gemensamma kyrkofullmäktige i samband med den andra behandlingen av budgeten.

Den positiva utvecklingen för skatteinkomsten innevarande år förordar även en anslagsökning för alla lokalförsamlingar. Förslaget om tilläggsanslaget för de enskilda församlingarna finns i förslaget i bilaga.

I de gemensamma församlingsuppgifterna (HT) 3) har verksamhetsintäkterna med hänsyn till budgeten år 2023 uppskattats bli mera med 129t euro (20 %). Personalkostnaderna stiger med 350t euro (6,6 %) och ökningen för de andra kostnaderna är 71 euro (0,2 %).

Begravningsväsendets (HT 4) verksamhetskostnader ökar med 121t euro (9 %). För personalkostnaderna är det en ökning på 220t euro (16 %) och för de övriga kostnaderna är ökningen 127t euro (10,4%).

Inom fastighetsväsendet (HT %) är ökningen för verksamhetsintäkterna 87t euro (1,4 %). Ökningen inom personalkostnaderna är 407t euro (8,8 %) och för de övriga kostnaderna är ökningen 218t euro (2,3%).

Kyrkliga samfällighetens kyrkoskatteinflöde var 32,8 miljoner euro år 2022 och år 2021 inflöt det i skatteinkomster 32,1 miljoner euro. För år 2023 budgeterades 31,5 miljoner euro. För år 2024 uppskattar man att kyrkoskatteintäkterna ska vara 32 miljoner euro 1,20 i enlighet med kyrkoskattesatsen.

Den statliga finansieringen uppskattas på basis av detta år bli 4,5 miljoner euro och beskattningssomkostnaderna 565t euro. Centralfondsavgifterna uppskattas till 3,4 miljoner euro. Nettoavkastningarna som realiserats i värdepappersplaceringarnas

bokföring uppskattas i budgeten till 1 miljon euro och lånens räntekostnader till 0,7 miljon euro.

Årets täckningsbidrag är 988t euro räkenskapsperiodens avskrivningar har uppskattats till 3,6 miljoner euro. Årstäckningen räcker inte till för att täcka avskrivningarna och resultatet för räkenskapsperioden blir med ett underskott på 2,6 miljoner euro.

Kyrkliga samfällighetens och gravskötselrådets investeringsförslag har behandlats på gemensamma kyrkorådets möte 7.9.2023.

### **Gravskötselrådets budgetförslag**

Gravskötselrådets verksamhetsintäkter är 2,3 miljoner euro, intäkterna har en nedgång på 315t euro (-12 %), vilket beror på den grundläggande saneringen av bostadshuset i Jahn. Verksamhetsintäkterna är 4,4 miljoner euro. Andelen personalkostnader av verksamhetskostnaderna är 2,6 miljoner euro, 58%. Täckningsbidraget för verksamheten stannar på ett minus på 2,1 miljoner euro.

Placeringsverksamhetens intäkter uppskattas i budgeten för år 2024 till 7 miljoner euro i inkomster och kostnaderna uppskattas till 4,1 miljoner euro. Nettointäkterna inom placeringsverksamheten uppskattas till 3 miljoner euro. Avkastningen av gravskötselrådets placeringar minskar i framtiden av de lån på 6 miljoner euro (återförda placeringar) som beviljats kyrkliga samfälligheten 2022–2023 finansieringen av Jahns-bostadshuset av gravskötselrådets medel samt av de planerade utlåningar som planerats år 2024–2026 åt kyrkliga samfälligheten för byggnadsinvesteringar.

Ränteintäkterna för kyrkliga samfälligheten av de beviljade lånen har för år 2024 uppskattats till 407t euro. Utlåningarna till samfälligheten har enligt investeringsprogrammet nästa år uppskattats till 9,4 miljoner euro.

Finansintäkterna är i budgeten sammanlagt 3,3 miljoner euro och årstäckningsbidraget är 1,2 miljon euro positivt. Avskrivningarna har uppskattats till 319t euro och räkenskapsperiodens resultat blir positivt med 902t euro. I frivilliga reserveringar reserveras med 200t euro och räkenskapsperiodens överskott blir 702t euro.

### **Pikis gravskötselrådets budgetförslag**

Pikis gravskötselrådets verksamhetskostnader 6 012 euro. År 2024 återstår 4 skötselgravar och år. Inom Pikis gravskötselrådets avslutas skötseln av gravarna i slutet av år 2024.

Förslag

Gemensamma kyrkorådet beslutar godkänna budgetförslagen av Åbo och S:t Karins kyrkliga samfällighet, dess gravskötselrådets och Pikis gravskötselrådets för år 2024. För kyrkliga samfällighetens del inbegärs utlåtanden om budgetförslaget av församlingsråden, vilka återsänds till förvaltnings- och ekonomidirektören, ekonomichefen och registratörskontoret senast fredagen 13.10.2023 före kl. 15.00

och vilka behandlas på kyrkorådets möte 30.11.2023, då budgeten med investeringsplanen behandlas för andra gången.

Beslut Enligt förslag.

Gemensamma kyrkorådet 30.11.2023 § 198

Föredragande Förvaltnings- och ekonomidirektör Timo Laakso

Föredragning Budgetförslaget för år 2024 behandlades första gången i kyrkorådet 20.9.2023, varvid det sändes till församlingarna för utlåtanden. Investeringarna behandlades vid mötet 7.9.2023 och om dem har utlåtanden begärts. Bemötandena som lämnats till dem i föregående punkt.

I budgeten har efter den första behandlingen gjorts följande ändringar:

**1 Allmänna motiveringar och 2 I driftekonomidelen** (s. 1-14) texterna, siffrorna, tabellerna och tablåerna uppdaterade.

**Sammandraget av verksamhetstäckningarna** (s. 16-17) har uppdaterats och före det tillfogats på sidan 15, ksf i korthet. Likaså i början av varje huvudtitel en sida som i korthet beskriver huvudtiteln.

**Regionala centralregistret** (s. 31–32): ersättningsuträkningen (ersättningarna från de andra församlingarna) har korrigerats i fråga om två församlingars medlemsantal, det inverkar på ersättningsbeloppet -4 572 euro.

**Kyrkliga samfällighetens dataförvaltning** (s.35): programvarukostnaderna uppdaterade (Solaforce 17 300 euro faller bort, i stället en pausgymnastikapplikation 5 000 euro och en Populus HRD-version, vars kostnader ännu inte är klara). För en ökning av priset för årsavgifterna för Microsoft M365 har reserverats 52 874 euro, ökningen beror på att inom hela kyrkan för alla ska skaffas en E5-licens, som har en betydande positiv inverkan på datasäkerheten.

**Församlingarnas tilläggsanslag** (fr.o.m. s. 64: GKR 20.9.2023 enligt beslutet anslaget höjt med 3 procent åt alla församlingar, 294 619 euro. Därtill erhålls ett särskilt extra anslag (GKR 15.6.2023) för Martins församling 13 000 euro och Henriks församling 62 200 euro.

**Henriks församling** (s. 71): restituerat personalkostnaderna för en person.

**Gemensam fostran** (s. 97): löner & lönernas %-andelar har ändrats och ändringarna av %-andelarna har påverkat även vissa församlingars löner.

**Det gemensamma intressentgruppsarbetet för resultatenheten** (s. 102) har tillfogats i personalkostnader för utbildning totalt 33 000 euro för anskaffning av praktikantanställning av högskolestuderande.

**Pietarin Pyhän Marian ystävyyseurakuntatoiminta** (s. 102): budgeten är reviderad, tidigare sammanlagt 11 000 euro, nu 1 100 euro.

**Fastighets servicen** (s. 114): företagshälsovårdens kostnader har korrigerats, kostnader tillfogats 43 000 euro.

**Huvudtitel 6, finansieringsdelen** (s. 119–128) har uppdaterats, driftekonomidelen sammanlagt, kyrkoskatteinflödena 2023, de senare posterna av verksamhetstäckningen, resultaträkningen och finanskalkylen.

**Ekonomiplandelen 2024–2026** har tillfogats (sidorna 129–136).

Effekten av alla ändringarna på budgeten jämfört med den budget som 20.9.2023 fanns vid behandlingen: verksamhetsintäkterna minskade med 4 572 euro, verksamhetskostnaderna ökade med 143 145 euro och verksamhetstäckningen försämras med 147 717 euro. Efter ändringarna är budgeten för år 2024 följande:

För år 2024 har verksamhetsintäkterna uppskattats till 9,8 miljoner euro och verksamhetskostnaderna till 42 miljoner euro. I jämförelse med budgeten för år 2023 ökar verksamhetsintäkterna med 6,7 procent (606 625 euro).

Av de ökade verksamhetsintäkterna är 183 800 euro församlingarnas inkomster, vilka budgeteras i budgeten för första gången. Då detta lämnas utan att beaktas har verksamhetsintäkterna en ökning med 422 825 euro, vilket utgör 4,6 procent. Verksamhetskostnaderna ökar med 4,7 procent (2 miljoner euro). Kyrkliga samfällighetens täckningsbidrag för verksamheten sjunker jämfört med budgeten år 2023 med 1,4 miljoner euro (4,1 %).

Kyrkoskatteintäkterna uppskattas till 32 miljoner euro enligt kyrkoskattesatsen 1,20. Den statliga finansieringen uppskattas utifrån innevarande år till 4,5 miljoner euro och beskattningsomkostnaderna till 565t euro. Centralfondsavgifterna uppskattas till 3,4 miljoner euro. Värdepappersplaceringarnas realiserade nettointäkter uppskattas i budgeten till 1 miljon euro och lånens räntekostnader till 0,7 miljon euro.

Årstäckningen är 841t euro och räkenskapens avskrivningar har uppskattats till 3,6 miljoner euro. Årstäckningen räcker inte till för att täcka avskrivningarna och räkenskapsperiodens resultat blir med ett underskott på 2,8 miljoner euro.

Genom att godkänna budgeten fastställer församlingsekonomien som en del av budgeten även grundlönernas lönesumma som en grund för prestationstillägget, där årslönesumman ska beaktas som en

effektiv faktor med verkan på årslönesumman av de olika anställningsförhållandenas längd och graden av anställning i huvudsyssla under året.

Prestationstillägg betalades ut för första gången år 2020. Utbetalningen av posten grundar sig på en bedömning av arbetstagarnas arbetsprestation. För prestationstillägget ska användas årligen minst 1,1 % av det sammanlagda beloppet av grundlönerna för den personal som omfattas av det allmänna anställningssystemet. I lönesumman tas med alla de löner som budgeteras i grundlönerna för det allmänna anställningssystemet för budgetåret. I lönesumman finns med, förutom de som finns fast anställda tillsvidare i anställningsförhållande, även den personal på viss tid som anställs inom det allmänna avlöningssystemet.

Inom Åbo och S:t Karins kyrkliga samfällighet är lönesumman för ifrågavarande allmänna avlöningssystem 16 376 414 euro. Beloppet av det prestationstillägg som grundar sig på grundlönernas lönesumma är 180 141 euro.

Förslag

Gemensamma kyrkorådet beslutar föreslå för gemensamma kyrkofullmäktige att

1. den lönesumma som är grunden för det prestationstillägg som ska fastställas är 16 376 414 euro,
2. gemensamma kyrkofullmäktige godkänner budgeten för år 2024.

Beslut

Enligt förslag.

196/02.00.01.00/2023

Gemensamma kyrkofullmäktige 12.12.2023 § 70

Förslag

Gemensamma kyrkofullmäktige

1. beslutar att den grundlönesumma som är grunden för det prestationstillägg som ska fastställas är 16 376 414 euro och
2. godkänner budgeten för år 2024.

Beslut

Enligt förslag.