

Budgeten för år 2025

Gemensamma kyrkorådet 19.09.2024 § 131

Föredragning

Kyrkliga samfällighetens budgetförslag

Räkenskapsperiodens resultat för kyrkliga samfällighetens budget år 2025 har ett underskott på 1,2 miljoner euro.

I budgeten har verksamhetsintäkterna uppskattats till 10,2 miljoner euro, med hänsyn till budgeten för innevarande år är ökningen 4,4% och med hänsyn till bokslutets utfall år 2023 är nedgången 0,7%. Verksamhetsutgifterna har uppskattats till 43,8 miljoner euro, där det i jämförelse med budgeten för innevarande år är en ökning med 4,5 % och i jämförelse med utfallet år 2023 är ökningen 9,6 %.

Personalkostnaderna har uppskattats till 25,1 miljoner euro, personalkostnaderna är 57% av budgetens verksamhetskostnader. Ökningen av personalkostnaderna med hänsyn till budgeten år 2024 är 801t euro (+3,3 %) och ökningen jämfört med utfallet för personalkostnaderna år 2023 är 2,5 miljoner euro (+10,9 %). De allmänna löneavgörandena är den centrala orsaken till de ökade personalkostnaderna.

De andra kostnaderna än personalkostnaderna är i budgeten 18,7 miljoner euro. (BF 2024 +6 %, Tot 2023 +8 %). Driftsekonomin verksamhetstäckning är -33,6 miljoner euro och försämras med 1,4 miljoner euro eller 4,5 procent (BF 2025 vs BUDGET 2024). Med hänsyn till utfallet för verksamhetstäckningen år 2023 är försämringen 3,9 miljoner (13 %).

Verksamhetens täckningsbidrag och deras förändringar i beloppen euro för de enskilda huvudtitlarna nedan (externa poster):

	2025	2024	erotus	muutos-%
Yleishallinto (PL 1)	-4 232 146	-4 029 338	202 808	0,6
Seurakunnallinen toiminta (PI 2)	-10 803 412	-10 524 651	278 761	0,9
Yht. seurakunnalliset teht.(PL 3)	-8 245 340	-7 871 820	373 520	1,2
Hautaus toimi (PL 4)	-1 475 953	-1 459 705	16 248	0,1
Kiinteistötoimi (PL 5)	-8 869 288	-8 300 320	568 968	1,8
	-33 626 139	-32 185 834	1 440 305	4,5

I jämförelse med budgeten innevarande år är det en ökning inom den allmänna förvaltningen (PL 1) på 42t euro (3,9 %). Personalkostnaderna stiger med 87t euro (7,7 %) och ökningen inom de andra kostnaderna är 157t euro (7,6 %). Inom den allmänna förvaltningen finns it-områdets och kyrkliga samfällighetens kostnader för it-tjänsterna, där det är en ökning med cirka 7 och 9 procent. Inom den allmänna förvaltningen har det som en ny sak reserverats med ett anslag på 30t euro för interna bidrag och med 9t euro för många enheters gemensamma små handelsfakturor, så att de inte längre skulle behöva cirkulera via många attesterande i systemet.

Personalkostnaderna för församlingsverksamheten (PL 2) stiger med 361t euro (4 %) och de andra kostnaderna sjunker med 9t euro (0,5 %). Verksamhetsintäkter har budgeterats i församlingarnas budget, med, 257t euro, vilket är 73t euro mera än i budgeten för år 2024 .

Inom de gemensamma församlingsuppgifterna (PL 3) har verksamhetsintäkterna uppskattats till 768t euro, vilket är ungefär i samma mån som i budgeten för år 2023. Personalkostnaderna stiger med 250t euro (4,5 %) och ökningen för andra utgifter är 120t euro (3,9 %).

Begravningsväsendets (PL 4) verksamhetsintäkter ökar med 57t euro (3,9 %). Personalkostnaderna är på samma nivå som i budgeten för år 2024. Inom de andra kostnaderna är det en ökning på 75t euro (5,3%).

Inom fastighetsväsendet (PL 5) är ökningen för verksamhetsintäkterna 261t euro (4,2 %). Inom personalkostnaderna är det en ökning på 105t euro (2,1 %) och inom övriga kostnader är ökningen 725t euro (7,6 %).

För år 2025 har fullmäktige fastställt kyrkoskattesatsen till 1,20 procent. Kyrkliga samfällighetens influtna kyrkoskatter var 36,1 miljoner euro år 2023 och för år 2024 budgeterades det 32 miljoner euro. För år 2025 uppskattas det kyrkoskatteintäkter på 36,1 miljoner euro.

Statens finansiering uppskattas jämfört med innevarande år till 700t euro mindre än statsandelen år 2024, med cirka 4 miljoner euro. Orsaken till det är ändringen av grunderna för fördelningen av den statliga finansieringen, vilken fastställs på kyrkomötet i november. Det finns två alternativ för den nya fördelningsgrunden, och i båda alternativen kommer Åbo och S:t Karins kyrkliga samfällighet att förlora i utdelningsandel. På beloppet av statsfinansiering som hela kyrkan får riktas också minskningstryck, dess inverkan strävar man ännu under hösten att få med i den slutliga budgeten. Beskattningskostnaderna uppskattas till 580t euro och centralfondsavgifterna uppskattas till 3,8 miljoner euro. De realiserade nettointäkterna i bokföringen av värdepappersplaceringarna uppskattas i budgeten till 1,1 miljoner euro och lånens räntekostnader till 0,6 miljoner euro.

Årstäckningen är 2,6 miljoner euro och räkenskapsperiodens avskrivningar har uppskattats till 3,8 miljoner euro. Årstäckningen räcker inte till för att täcka avskrivningarna och räkenskapsperiodens resultat utgör i budgeten ett underskott på 1,2 miljoner euro.

Kyrkliga samfällighetens och gravskötselrådets investeringsförslag i budgeten 2025

Sammanlagt är kyrkliga samfällighetens förslag till investeringsplan för åren 2025–2027 50,7 miljoner euro och då till detta fogas

gravskötsel fondens investeringar på 2,3 miljoner euro, är planen totalt 53 miljoner euro:

	kyrkliga samfälligheten	kyrkliga samfälligheten+gsf
2025	17 390 000 euro	19 470 000 euro
2026	18 095 000 euro	18 330 000 euro
2027	15 210 000 euro	15 210 000 euro

Slutsumman för begravningsväsendets investeringsförslag för år 2025 är 1,7 miljoner euro och under budget- och planeringsperioden 2025–2027 är de totalt 6,8 miljoner euro.

De största investeringarna för begravningsväsendet åren 2025–2027 är den grundliga saneringen av Helga Korsets kapell på 2,1 miljoner euro, utvidgningen av S:t Marie begravningsplats 860t euro, Åbo begravningsplats askgravs- och urnelund 400t euro.

Fastighetsväsendets investeringsförslag för år 2025 är 15,6 miljoner euro och under budget- och planeringsperioden 2025–2027 är investeringsförslaget totalt 43,6 miljoner euro.

För år 2025 föreslås stora grundliga saneringar och nybyggen med 12,2 miljoner euro och små grundliga saneringar med 3,4 miljoner euro.

De största investeringarna år 2025 är Domkyrkans grundliga sanering på 2 miljoner euro, Hirvensalo församlingscentrum 2,5 miljoner euro, Pikis nya församlingsgård på 3,5 miljoner euro, innergårdens lock på Nya Aninkaistenkatu och andelen som berör garagen 1,7 miljon euro och planeringen av lägerområdena 2 miljoner euro.

För den grundliga saneringen av Domkyrkan har i statsbudgeten år 2023 noterats i undervisnings- och kulturministeriets förvaltningssektor?? en bidragsnotering på 4 miljoner euro. För projektets och bidragets allokering existerar det en uppskattning för de olika åren. Vilken preciseras, då projektets godkända planer blir färdiga. Från Kykostyrelsen har för den grundliga saneringen av Domkyrkan ansökts ett bidrag på 4 miljoner euro.

De största bland de små reparationerna år 2025 är S:t Marie kyrkas interiörreparationer på 900t euro, Henrikskyrkans yttre reparationer och en reparation av belysningen 360t euro, de grundliga saneringarna av Kunstenniemis inkvarteringsbyggnader 450t och förnyandet av S:t Katarina kyrkas luftkonditioneringsmaskin och byggande av ett maskinrum 350t euro.

För ekonomi- och utvecklingstjänsterna har reserverats en reservering på 100t euro för nödvändiga plötsliga anskaffningar till följd av att något gått sönder o.d.

Kyrkliga samfälligheten har lån i början av år 2024 8,9 miljoner euro. I slutet av år 2024 är prognosen för lånebeloppet 14,5 miljoner euro

och av detta lån är 2,5 miljoner euro fav finansinstitut. Finansinstitutslånet är för Hansängens bostadshus och gravskötsellån är ett lån på marknadsvillkor för allaktivitetshuset Riimi samt för Hirvensalo församlingscentrum 12 miljoner euro.

Nedan framläggs de amorteringar av kyrkliga samfällighetens lån, vilka sker varje år, deras räntor och de nya lån som ska lyftas åren 2025–2027 vilka förutsätter investeringsförslag, där en finansieringsplan har gjorts upp. Siffrorna mot slutet av perioden återger inte ett sannolikt utfall, eftersom investeringarnas antal de kommande åren är stort och det kommer att i tilltagande mängd att behövas upplåning eller sedan att klart utöka den egna finansieringen, vilket minskar medel som tillsvidare finns i kapitalförvaltningen.

1 000 euroa	TP2023	Ennuste 2024	TA2025	TA2026	TA2027
Lainojen lyhennykset	404	404	404	404	6 404
Lainojen nostot		6 000	5 500		
Laina vuoden lopussa	8 875	14 471	19 567	19 163	12 759
Maksetut korot	283	495	610	846	605

Gravskötsselfondens budgetförslag

Gravskötsselfondens verksamhetsintäkter är 2,9 miljoner euro, ökningen inom intäkterna är 610t euro (+26,9 %). Ökningen beror på att den grundliga saneringen av Jahnsbostadshusen blir färdig. Verksamhetskostnaderna är 4,6 miljoner euro. Personalkostnadernas andel är 2,7 miljoner euro, 58%. Verksamhetens täckningsbidrag stannar på minus med 1,7 miljoner euro.

För placeringsverksamhetens avkastningar uppskattas i budgeten för år 2025 7 miljoner euro i intäkter och för kostnaderna uppskattas 3 miljoner euro. Nettointäkterna inom placeringsverksamheten uppskattas till 4 miljoner euro. Avkastningen av de placeringar som befinner sig inom gravskötsselfondens kapitalförvaltning minskas av i framtiden av de lån som från och med år 2022 har beviljats kyrkliga samfälligheten, för vilka från placeringarna har hemtagits medel samt finansieringen av Jahnabostadshusen från gravskötsselfondens medel samt av de planerade utlåningarna kyrkliga samfällighetens byggnadsinvesteringar.

I ränteintäkter av de lån som beviljats kyrkliga samfälligheten har för år 2025 uppskattats 550t euro.

Finansieringsintäkterna är sammanlagt i budgeten 3 miljoner euro och årstäckningen är 1,3 miljoner euro positiv. Avskrivningarna har uppskattats till 312t euro och räkenskapsperiodens resultat blir positivt 993t euro. För frivilliga fonderingar reserveras med 400t euro och räkenskapsperiodens överskott blir 601t euro.

Förslag

Gemensamma kyrkorådet beslutar godkänna Åbo och S:t Karins kyrkliga samfällighets och dess gravskötsselfonds budgetförslag för år 2025. För kyrkliga samfällighetens budgets och investeringsplans del inbegärs församlingsrådebets utlåtanden, vilka returneras till

förvaltnings- och ekonomidirektören, ekonomichefen och registratorskontoret senast före fredagen 11.10.2024 kl. 15.00 och vilka behandlas vid kyrkorådets sammanträde 7.11.2024, då budgeten behandlas för andra gången.

Beslut Enligt förslag.

Gemensamma kyrkorådet 07.11.2024 § 173

Föredragande Förvaltnings- och ekonomidirektör Timo Laakso

Föredragning Budgetförslaget för år 2025 behandlades första gången i kyrkorådet 19.9.2024, då det sändes till församlingarna för utlåtanden. Till utlåtandena har i föregående punkt lämnats bemötanden.

Efter den första behandlingen har i budgeten gjorts följande ändringar:

1 Allmänna motiveringar och 2 Driftsekonomidelen: (s. 1–17) texter, siffror, tablåer och diagram uppdaterade.

Verksamhetstäckningarnas sammandrag (s. 19–20) har uppdaterats och tillfogats därförinnan sida 18, samt i korthet. Likaså har i början av varje huvudtitel tillfogats en sida som kort beskriver huvudtiteln. Verksamhetens täckningsbidrag och deras förändringar i beloppet euro 2025-2024 för de enskilda huvudtitlarna är nu:

	2025	2024	erotus	muutos-%
Yleishallinto (PL 1)	-4 742 146	-4 029 338	712 808	-17,7
Seurakunnallinen toiminta (PI 2)	-10 783 504	-10 524 651	258 853	-2,5
Yht. seurakunnalliset teht.(PL 3)	-8 245 340	-7 871 820	373 520	-4,7
Hautaustoimi (PL 4)	-1 475 953	-1 459 705	16 248	-1,1
Kiinteistötoimi (PL 5)	-8 869 288	-8 300 320	568 968	-6,9
	-34 116 231	-32 185 834	1 930 397	-6,0

Kyrkorådet, direktionerna och kommittéerna: tillfogats 510t euro i momentet bidrag till gemensamma kyrkorådet.

Paattisten seurakunta (Patis församling): tillfogats 50 % församlingsprästens personalkostnader.

Piikkiön seurakunta (Pikis församling): personalkostnaderna justerade

Huvudtitel 6, finansieringsdelen (s. 107–116): alla sidor är uppdaterade. Kyrkoskatteintäkterna har granskats 1,9 miljoner euro (från 36 100 000 euro till 37 970 000 euro) och statens finansiering har kontrollerats -370t euro (från 3 970 000 till 3 600 000 euro). Lånens räntekostnader har justerats uppåt och den effekten är på finansieringsintäkterna och -kostnaderna för året -161t euro.

Effekten av alla ändringarna på budgeten i jämförelse med det budgetförslag som var uppe till behandling 19.9.2024 är:

verksamhetsintäkterna kvarstår oförändrade (10,2 miljoner euro), tverksamhetskostnaderna stiger från 43,8 miljoner euro till 44,3 miljoner euro (0,5 miljoner euro) och verksamhetens täckningsbidrag försämras i samma mån (från 33,6 miljoner euro till 34,1 miljoner euro). Efter justeringen av kyrkoskatteintäkterna, låneräntorna och statsfinansieringen förbättras årstäckningen och räkenskapsperiodens resultat, bäggedera med 848t euro. Räkenskaposperiodens resultat är efter ändringarna -391 830 euro (tidigare -1 207 814 euro).

I Ekonomiplansdelen 2024–2026 har tillfogats i budgeten på sidorna 117–124.

I investeringsdelen har slutsumman för begravningsväsendets investeringar korrigerats (+70t euroa).

I gravskötsselfondens budget har utlåningarnas ränteintäkter kontrollerats och tillfogats användningen av Jahns 2,1 miljoner euro som influtit för reparationskostnader. Reparationerna inverkar på gravskötsselfondens budget positivt och gravskötsselfondens överskott i budgeten ökar från 0,6 miljoner euro till 3 miljoner euro.

Då budgeten godkänns förstärker församlingsekonomin som en del av budgeten även som en grund för prestationstillägget även det lönebelopp för grundlönerna, i vilket somen faktor med inverkan på årslönesumman blit beraktad för anställningsförhållandena varaktighet och graden av huvudsyssla under året.

Prestationstillägg utbetalades för första gången år 2020. Utbetalningen av posten grundar sig på bedömning av arbetstagarnas arbetsprestation. För prestationstillägg ska årligen användas minst 1,1 % av totalbeloppet för grundlönen för den personal som omfattas av det allmänna lönesystemet. I lönesumman beaktas alla löner som budgeteras för det allmänna lönesystemets grundlöner för budgetåret. I lönesumman finns med, föutom de som befinner sig i ettordinarie anställningsförhållande tills vidare, även personalen på viss tid, som anställs inom det allmänna lönesystemet.

Hos Åbo och S:t Karins kyrkliga samfällighet är lönesumman för det aktuella lönesystemet 17 305 769 euro. Summan för det prestationstillägg som grundar sig på arbetsprestationen är på grundval av lönesumman för grundlönerna 190 363 euro.

Förslag

Gemensamma kyrkorådet beslutar framlägga för gemensamma kyrkofullmäktige att

1. lönesumman grunden för det prestationstillägg som ska fastställas ska vara 17 305 769 euro.
2. gemensamma kyrkofullmäktige godkänner budgen för år 2025.

Beslut

Enligt förslag.

92/02.00.01.00/2024

Gemensamma kyrkofullmäktige 11.12.2024 § 56

Förslag	Gemensamma kyrkofullmäktige beslutar
	1. att grunden för det prestationstillägg som ska fastställas är 17 305 769 euro.
	2. godkänna budgeten för år 2025.
Beslut	Enligt förslag.