

## Vuoden 2023 tilinpäätös

79/02.00.03/2024

Yhteinen kirkkoneuvosto 26.03.2024 § 29

Esittelijä Hallinto- ja talousjohtaja Timo Laakso

Esittely Vuoden 2023 tilinpäätös ja toimintakertomukset ovat olleet sähköisessä kokousjärjestelmässä yhteisen kirkkoneuvoston pöytäkunnan luettavissa 13.3.2024 lähtien.

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

### **Seurakuntayhtymän tilinpäätös**

Seurakuntayhtymän tilikauden tulos on positiivinen 3,7 miljoonaa euroa. Yllättävän positiiviseen tulokseen vaikuttivat erityisesti ennakoitua selvästi suuremmat kirkollisverotulot, joita saatiin 36,1 miljoonaa euroa, mikä on 4,6 miljoonaa enemmän kuin talousarviossa ja 3,2 miljoonaa enemmän kuin vuonna 2022.

Toimintatuotot olivat 10,8 miljoonaa euroa ja ne ylittivät talousarvion noin 1,6 miljoonalla eurolla (18 %). Toimintatuotot vuonna 2023 olivat 140t euroa suuremmat kuin vuonna 2022.

Toimintakulut olivat 40,5 miljoonaa euroa ja alittivat muutetun talousarvion toimintakulut 537t eurolla (1,3 %). Alkuperäiseen talousarvioon nähden ylitys oli 554t euroa. Toimintakulut toteutuivat vuonna 2023 noin 2,2 miljoonaa suurempina kuin vuonna 2022.

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

Henkilöstökulut olivat 22,7 miljoonaa euroa (tot-% 99,9) ja ne alittivat talousarvion 33t eurolla. Henkilöstökulut nousivat edellisvuodesta 1,2 miljoonaa euroa. Tilikauden aikaisista, talousarviota tehtäessä arvioitua suuremmista, palkankorotuksista huolimatta henkilöstökulut pysyivät talousarviossa.

Palveluiden ostot olivat 8,3 miljoonaa euroa ja ne ylittivät talousarvion 342t eurolla. Nousua edellisvuoteen oli 584t euroa. Vuokrakulut olivat 1,8 miljoonaa euroa ja ne toteutuivat 323t euroa talousarviota pienempinä. Nousua edellisvuoteen nähden oli 77t euroa. Aine- ja tarvikeostot olivat 4,9 miljoonaa euroa ja ne ylittivät talousarvion 410t eurolla. Aineissa ja tarvikkeissa oli nousua 224t euroa edellisvuoteen verrattuna.

Avustuksia annettiin seurakuntayhtymän talousarviovaroista 1,8 miljoonaa euroa ja ne ylittivät talousarvion 145t eurolla. Diakonia-avustusten osuus annetuista avustuksista oli 477t euroa, kansainvälistä diakoniaa avustettiin 449t eurolla ja lähetystyötä 509t eurolla. Muita avustuksia annettiin 349t euroa, joista suurimmat olivat avustukset kirkollisiin tarkoituksiin 125t euroa ja partiolaisille annetut avustukset 113t euroa. Annetut avustukset toteutuivat suunnilleen samansuuruisina kuin vuonna 2022.

Muut toimintakulut olivat 1,1 miljoonaa euroa ja alittivat muutetun talousarvion 1,1 miljoonalla eurolla, toteutumisprosentti oli 49. Suurimmat erät muissa kuluissa ovat kiinteistöverot 618t euroa, tuloverot 143t euroa ja luottotappiot 52t euroa. Alkuperäiseen talousarvioon nähden muut kulut ylittyivät 91t euroa.

Toimintakate oli -29,7 miljoonaa euroa.

#### *Kirkollisverotulot, valtion korvaukset, verotuskustannukset ja keskusrahastomaksut*

Kirkollisverotuloja kertyi 36,1 miljoonaa euroa ja ne ylittyivät budjettiin nähden 4,6 miljoonaa euroa, nousua vuoteen 2022 oli 3,2 miljoonaa euroa. Kirkollisverotulojen kasvu oli yllättävän vahvaa, vaikka palkkojen ja eläkkeiden korotukset olivatkin tiedossa.

Valtion rahoitus oli 4,7 miljoonaa euroa ja se ylitti arvioidun 143t eurolla. Verotuskustannukset tilikaudelta ovat 526t euroa. Keskusrahastomaksuja maksettiin 1,7 miljoonaa euroa ja eläkerahastomaksuja maksettiin 1,6 miljoonaa euroa.

#### *Rahoitustuotot ja -kulut*

Seurakuntayhtymän sijoituksia hoitavat Nordea ja Pohjola Varainhoito. Sijoitustoiminnassa kirjanpidon nettotuotto, joka koostuu keskeisesti arvopaperisijoituksista, oli tilikaudella 1,8 miljoonaa euroa. Varsinaisia sijoitustoiminnan tuottoja on 371t euroa ja arvonalentumisten palautuksia vuodelta 2022 on 2 miljoonaa euroa. Sijoitustoiminnan kuluja on 255t euroa ja arvonalentumisia tehtiin 359t euroa. Sijoitustoiminnan nettotuotto oli 5,5 miljoonaa euroa parempi kuin vuonna 2022, jolloin se oli -3,7 miljoonaa euroa.

Sijoitustoiminnan tuotot yhteensä käyvin arvoin Nordeassa ja OP Varainhoidossa olivat seurakuntayhtymän arvopaperisijoitusten osalta yhteensä 8,5 %. Yhtymän molemmat varainhoitajat ovat antaneet sijoitusten ESG-raportin. Salkut koostuvat keskimäärin yrityksistä, jotka hallitsevat ESG-riskkejä ja –mahdollisuuksia hyvin.

Korkokuluja maksettiin 284t euroa.

#### *Tilikauden poistot ja verotukselliset varaukset*

Vuosikate oli 8,7 miljoonaa ja riitti hyvin kattamaan 4,6 miljoonan euron poistot. Poistoihin sisältyy 0,7 miljoonan euron kertaluonteinen poisto Piikkiön käytöstä poistuneesta seurakuntatalosta.

Hannunniitun asuintaloissa purettiin 177t euroa vuoden 2015 varauksista käyttötalousmenoihin. Vuodelta 2023 tehtiin varausta

384t euroa. Vuonna 2017 tehtiin Hannunniitun asuintalojen lämmön talteenotosta 215t euron varaus, josta tilikaudella poistoerojen vähennystä muodostui 14t euroa. Tätä poistoeroa on tilikauden lopussa vähentämättä vielä 117t euroa.

Varissuon asuintaloista purettiin 465t euroa vuosien 2013-2015 varauksista vesikattojen korjaukseen ja lukituksen uusintaan. Vuodelta 2023 tehtiin varausta 227t euroa.

#### *Tilikauden yli-/alijäämä*

Seurakuntayhtymän talousarvioon oli budjetoitu 1,4 miljoonan euron alijäämä. Tilikaudella tehtyjen talousarviomuutosten vuoksi talousarvion alijäämäksi muodostui 2,5 miljoonaa euroa.

Toteutunut tilikauden ylijäämä on 3,7 miljoonaa euroa. Vuotta aiemmin tilikauden alijäämä oli 1,8 miljoonaa euroa.

#### *Investoinnit*

Talousarviossa seurakuntayhtymän investointeihin oli varattu 16,2 miljoonaa euroa. Tilikaudella ei tehty investointeihin talousarviomuutoksia. Investointien toteutuma oli 6 miljoonaa euroa (37,4 %). Investointeihin on hyvä lukea myös Turun kaupungille tilikaudella annettu rakennusaikainen laina 3,8 miljoonaa euroa Runosmäen Riimiin, yhteensä tätä lainaa on annettu 6,8 miljoonaa euroa. Keskenäiset investoinnit ovat samassa tasossa kuin vuonna 2022, niitä on vuoden lopussa 4,5 miljoonaa euroa.

Taseen loppusumma on 293 miljoonaa euroa, josta oman pääoman osuus on 45,9 %, 134 miljoonaa euroa. Lainaa seurakuntayhtymällä on rahoituslaitoksilta tilikauden lopussa 2,9 miljoonaa euroa ja hautainhoitorahastolta 6 miljoonaa euroa.

#### **Hautainhoitorahasto**

Hautainhoitorahaston toimintatuotot yhteensä olivat 2,7 miljoonaa euroa. Hautojen hoitotuotot olivat 1,1 milj. euroa ja vuokratuotot olivat 1,5 miljoonaa euroa. Toimintatuotot ylittivät talousarvion 89t eurolla ja laskua vuoteen 2022 nähden oli 197t euroa.

Hautainhoitorahastosta maksettiin henkilöstökuluja 2,2 miljoonaa euroa. Palvelujen ostot oli 467t euroa ja aineita ja tarvikkeita ostettiin 617t eurolla. Vuokrakulut olivat 292 t euroa ja muut kulut 61t euroa. Toimintakulut alittivat talousarvion 525t eurolla ja laskivat edellisvuodesta 112t euroa.

Hautainhoitorahaston sijoituksia hoitavat Nordea ja Pohjola Varainhoito. Sijoitustoiminnassa kirjanpidon nettotuotto, joka koostuu keskeisesti arvopaperisijoituksista, oli tilikaudella 4 miljoonaa euroa. Varsinaisia sijoitustoiminnan tuottoja oli 1,1 miljoonaa euroa ja arvonalentumisten palautuksia vuodelta 2022 oli 4,9 miljoonaa euroa. Sijoitustoiminnan kulut ovat 780t euroa ja arvonalentumisia tehtiin 1,2 miljoonaa euroa. Sijoitustoiminnan nettotuotto oli 12,5 miljoonaa euroa parempi kuin vuonna 2022, jolloin se oli -8,5 miljoonaa euroa.

Sijoitustoiminnan tuotot käyvin arvoin yhteensä Nordeassa ja Pohjola Varainhoidossa olivat hautainhoitorahaston arvopaperisijoitusten osalta 8,2 %.

Korkotuottoja muodostui 187t euroa ja korkokuluja oli 15t euroa.

Hautainhoitorahaston tilikauden tulos on positiivinen 2,9 miljoonaa euroa. Tilinpäätössiirtoina ovat ainaishoitajien rahastosiirrot 310t euroa sekä Jaanin ja Pernon asuintaloista tehdyt poistoero- ja varauskirjaukset. Vanhoja varauksia purettiin 119t eurolla ja uusia varauksia tehtiin Jaanin asuintalosta 186t euroa. Pernon asuintalosta purettiin vanhoja varauksia vuosilta 2015–2016 yhteensä 69t euroa ja uutta varausta tehtiin tilikaudelta 323t euroa.

Ylijäämä vuodelta 2023 on 2,9 miljoonaa euroa. Tilikauden alijäämä vuodelta 2022 oli 9,5 miljoonaa euroa.

Hautainhoitorahaston investointisuunnitelma oli 1,2 miljoonaa euroa ja investointien toteutuminen oli 0,9 miljoonaa euroa, Investointien toteutumisaste oli 71 prosenttia. Suurin investointi hautainhoitorahastossa on Jaanin asuintalojen remontointi, joka jatkuu vielä seuraavalle tilikaudelle.

### **Testamenttirahasto**

Testamenttirahastossa on yhteensä 69 eri rahastoa, joiden pääomat on saatu testamentteilla tai lahjakirjoilla. Vanhin lahjoitus on vuodelta 1936. Tilikaudella ei perustettu uusia rahastoja. Testamenttirahaston varoja käytetään lahjoitusten antajien tahdon mukaisesti kohteisiin.

Testamenttirahaston toimintatuotot tilikaudella olivat 194t euroa ja toimintakulut olivat 607t euroa. Henkilöstökuluja maksettiin testamenttirahastosta 222t euroa. Avustuksia maksettiin yhteensä 162t euroa. Stipendejä jaettiin 24t euroa. Lähetystyölle osoitetut avustukset olivat 38t euroa ja diakoniaan osoitetut avustukset 50t euroa. Muita avustuksia myönnettiin 51 euroa.

Testamenttirahaston rahastosalkun tuotto vuonna 2023 oli 8,1 %, vuonna 2022 se oli -11,6 %. Salkun tuotto 2008–2022 on ollut 158,33 %. Testamenttirahaston sijoitussalkun hankintahinta tai sitä alhaisempi markkina-arvo on tilikauden lopussa 12,5 miljoonaa euroa ja niiden markkina-arvot olivat 13,3 miljoonaa euroa. Vakuutuslajisijoitusten hankinta-arvo vuoden lopussa on 695t euroa ja markkina-arvo on 738t euroa.

Martinseurakunnan Lehmosen rahastossa olevan OP-Private Strategian hankintahinta on tilinpäätöksessä 247t euroa ja markkina-arvo on 319t euroa.

Sijoitustoiminnan kirjanpidon nettotuotto, joka koostuu arvopaperisijoituksista, oli tilikaudella 471t euroa, vuonna 2022 ne olivat -892t euroa. Nettotuottoihin sisältyviä arvonalennuksia vuodelta 2022 palautui 571t euroa ja tiikaudelta arvonalennuksia tehtiin 94t euroa.

Testamenttirahaston ylijäämä tilivuodelta oli 58,1t euroa ja rahaston oma pääoma yhteensä vuoden lopussa oli 14,5 miljoonaa euroa.

Eesitys	Yhteinen kirkkoneuvosto päättää allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen ja lähettää sen tilintarkastajille tarkastusta varten.
Päätös	Eesityksen mukaan.