

Vuoden 2024 tilinpäätös

115/02.00.03/2024

Yhteinen kirkkoneuvosto 20.03.2025 § 64

Esittelijä Hallinto- ja talousjohtaja Timo Laakso

Esittely Vuoden 2024 tilinpäätös ja toimintakertomukset ovat olleet sähköisessä kokousjärjestelmässä yhteisen kirkkoneuvoston pöytäkunnan luettavissa 7.3.2025 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 2,5 miljoonaa euroa. Positiiviseen tulokseen vaikuttivat ensisijaisesti talousarviota 4,9 miljoonaa euroa suuremmat kirkollisverotulot, joita saatiin 36,9 miljoonaa euroa. Talousarviota 2024 tehtäessä ei ollut vielä tiedossa 2023 verotulojen lopullinen kasvu ja kasvun perusteet. Kirkollisverotulot kasvoivat 852t euroa (2,4 %) vuodesta 2023.

Toimintatuotot olivat 11,2 miljoonaa euroa ja ne ylittivät talousarvion noin 1,4 miljoonalla eurolla (14,3 %). Toimintatuotot vuonna 2024 olivat 376t euroa suuremmat kuin vuonna 2023.

Toimintakulut olivat 41,7 miljoonaa euroa ja alittivat muutetun talousarvion toimintakulut 690t euroalla (1,6 %). Alkuperäiseen talousarvioon nähden toimintakulut ylittyivät 238t eurolla. Toimintakulut toteutuivat vuonna 2024 noin 1,2 miljoonaa suurempina kuin vuonna 2023.

Toimintatuotot ja -kulut sisältävät 528t euroa vapaiden varojen rahastojen tuottoja ja kuluja. Vapaiden varojen rahasto ei ole mukana talousarviossa.

Talousarviossa tehtiin tilikauden aikana käyttömenoihin 452t euron talousarviomuutos, jossa paikallisseurakunnille myönnettiin edellisiltä vuosilta säästyneitä määrärahoja.

Henkilöstökulut olivat 23,4 miljoonaa euroa (tot-% 96,4) ja ne alittivat talousarvion 881t eurolla. Henkilöstökulut nousivat edellisvuodesta 0,7 miljoonaa euroa (3,1 %).

Palveluiden ostot olivat 8,4 miljoonaa euroa ja ne ylittivät talousarvion 357t eurolla. Nousua edellisvuoteen oli 141t euroa. Vuokratulot olivat 1,9 miljoonaa euroa ja ne toteutuivat 299t euroa talousarviota pienempinä. Nousua edellisvuoteen nähden oli 106t

euroa. Aine- ja tarvikeostot olivat 4,8 miljoonaa euroa ja ne ylittivät talousarvion 394t eurolla. Aineissa ja tarvikkeissa oli laskua 28t euroa edellisvuoteen verrattuna.

Avustuksia annettiin seurakuntayhtymän talousarviovaroista 1,8 miljoonaa euroa ja ne ylittivät talousarvion 119t eurolla (tot-% 106,9).

Diakonia-avustusten osuus annetuista avustuksista oli 530t euroa, kansainvälistä diakoniaa avustettiin 418t eurolla ja lähetystyötä 559t eurolla. Muita avustuksia annettiin 340t euroa, joista suurimmat olivat avustukset kirkollisiin tarkoituksiin 125t euroa ja partiolaisille annetut avustukset 102t euroa. Annetut avustukset toteutuivat 62t euroa suurempina kuin vuonna 2023.

Muut toimintakulut olivat 1,3 miljoonaa euroa ja alittivat muutetun talousarvion 380t eurolla, toteutumisprosentti oli 77. Muissa toimintakuluissa talousarviomuutoksena ovat seurakuntien siirtyvät määrärahat vuodelta 2023. Suurimmat erät muissa kuluissa ovat kiinteistöverot 692t euroa ja luottotappiot 359t euroa. Luottotappioiden suureen määrään vaikuttavat Piikkiön hautainhoitorahaston kirjanpidollisen loppumisen vuoksi luottotappioiksi kirjatut vuosien aikana syntyneet 339t euron velat seurakuntayhtymälle.

Toimintakate oli -30,5 miljoonaa euroa, heikennystä vuodesta 2023 on 840t euroa.

Kirkollisverotulot, valtion korvaukset, verotuskustannukset ja keskusrahastomaksut

Kirkollisverotuloja kertyi 36,9 miljoonaa euroa ja ne ylittyivät budjettiin nähden 4,9 miljoonaa euroa, nousua vuoteen 2023 oli 0,9 miljoonaa euroa. Verotuskustannukset tilikaudelta ovat 576t euroa. Kirkon keskusrahasto- ja eläkerahastomaksuja kumpaakin maksettiin 1,7 miljoonaa euroa. Valtion rahoitus oli 4,8 miljoonaa euroa ja se ylitti arvioidun 104t eurolla.

Rahoitustuotot ja -kulut

Seurakuntayhtymän sijoituksia hoitavat Nordea ja OP Varainhoito. Sijoitustoiminnassa kirjanpidon nettotuotto, joka koostuu keskeisesti arvopaperisijoituksista, oli tilikaudella 1,3 miljoonaa euroa. Varsinaisia sijoitustoiminnan tuottoja on 1,8 miljoonaa euroa ja arvonalentumisten palautuksia vuodelta 2023 on 359t euroa. Sijoitustoiminnan kuluja on 134t euroa ja arvonalentumisia tehtiin 747t euroa. Arvonalentumisiin sisältyy Vuontispiirtti Oy:n osakkeista tehty arvonalentuminen 392t euroa. Sijoitustoiminnan nettotuotto laski 482t euroa vuodesta 2023, jolloin se oli 1,8 miljoonaa euroa.

Sijoitustoiminnan tuotot yhteensä käyvin arvoin Nordeassa olivat 7,9 % ja OP Varainhoidossa 10,7 %. Yhtymän molemmat varainhoitajat ovat antaneet sijoitusten ESG-raportin. Salkut koostuvat keskimäärin yrityksistä, jotka hallitsevat ESG-ristejä ja –mahdollisuuksia hyvin.

Korkokuluja maksettiin 471t euroa, nousua edellisvuodesta on 187t euroa.

Tilikauden poistot ja verotukselliset varaukset

Vuosikate oli 8 miljoonaa ja riitti hyvin kattamaan 5 miljoonan euron poistot. Poistoihin sisältyy 1,1 miljoonan euron kertaluonteinen poisto puretusta Aninkaistenkatu 1:n rakennuksesta.

Hannunniitun asuintaloissa purettiin 202t euroa vuosien 2015–2016 varauksia käyttötalousmenoihin. Vuodelta 2024 tehtiin uutta varausta 400t euroa. Varissuon asuintaloista purettiin 129t euroa vuosien 2015–2016 varauksista hoitokuluihin. Vuodelta 2024 tehtiin varausta 448t euroa. Poistoeroa syntyi tilikaudella 32t euroa.

Tilikauden yli-/alijäämä

Seurakuntayhtymän talousarvioon oli budjetoitu 2,8 miljoonan euron alijäämä. Tilikaudella tehtyjen talousarviomuutosten vuoksi talousarvion alijäämäksi muodostui 3,2 miljoonaa euroa. Toteutunut tilikauden ylijäämä on 2,5 miljoonaa euroa. Vuotta aiemmin tilikauden ylijäämä oli 3,7 miljoonaa euroa.

Investoinnit

Talousarviossa seurakuntayhtymän investointeihin oli varattu 22 miljoonaa euroa. Tilikaudella investointeihin tehtiin talousarvio-muutoksia yhteensä -1,2 miljoonalla ja muutosten jälkeen investointibudjetiksi tuli 20,8 miljoonaa euroa. Investointien toteutuma oli 11,4 miljoonaa euroa (54,9 %). Investointiavustuksia ei tilikaudella saatu.

Keskeneräiset investoinnit nousivat 4,5 miljoonasta eurosta 13,2 miljoonaan euroon. Nousuun vaikuttavat suurimmat investoinnit ovat Hirvensalon uusi seurakuntakeskus, Pyhän Ristin kappelin tilojen muutos, Piikkiön uusi seurakuntatalo, uusi Aninkaistenkatu 1 ja Tuomiokirkon peruskorjaus.

Taseen loppusumma on 305 miljoonaa euroa, josta oman pääoman osuus on 44,9 %, 137 miljoonaa euroa. Lainaa seurakuntayhtymällä on rahoituslaitoksilta tilikauden lopussa 2,5 miljoonaa euroa ja hautainhoitorahastolta 10 miljoonaa euroa.

Hautainhoitorahasto

Toimintatuotot yhteensä ovat 2,4 miljoonaa euroa. Hautojen hoitotuotot ovat 1,1 miljoonaa euroa ja vuokratuotot ovat 1,2 miljoonaa euroa. Toimintatuotot ylittivät talousarvion 102t eurolla ja pienivät 303t euroa vuodesta 2023.

Hautainhoitorahastosta maksettiin henkilöstökuluja yhteensä 2,5 miljoonaa euroa. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on 64,5 %. Muut toimintakulut ovat 1,4 miljoonaa euroa. Toimintakulut nousivat 208t euroa vuodesta 2023 ja alittivat talousarvion 527t eurolla.

Hautainhoitorahaston sijoituksia hoitavat Nordea ja OP Varainhoito. Sijoitustoiminnassa kirjanpidon nettotuotto, oli tilikaudella 8 miljoonaa euroa. Varsinaisia sijoitustoiminnan tuottoja oli 6,9

miljoonaa euroa ja arvonalentumisten palautuksia vuodelta 2023 oli 1,1 miljoonaa euroa. Sijoitustoiminnan kulut ovat 308t euroa ja arvonalentumisia tehtiin 1,2 miljoonaa euroa. Sijoitustoiminnan nettotuotto oli 2,5 miljoonaa euroa parempi kuin vuonna 2023.

Sijoitustoiminnan tuotot käyvin arvoin yhteensä Nordeassa olivat 8,1 % ja OP Varainhoidossa 11 %.

Korkotuottoja muodostui 160t euroa edellisvuotta enemmän, yhteensä 347t euroa ja korkokuluja oli 15t euroa.

Hautainhoitorahaston tilikauden tulos on positiivinen 5 miljoonaa euroa. Tilinpäätössiirtoina tilinpäätöksessä ovat ainaishoitujen rahastosiirrot 287t euroa sekä Jaanin ja Pernon asuintaloista tehdyt poistoero- ja varauskirjaukset. Vanhoja varauksia purettiin 387t eurolla ja uusia varauksia tehtiin 421t euroa. Ylijäämä vuodelta 2024 on 5,3 miljoonaa euroa.

Hautainhoitorahaston investoinnit vuodelle 2024 olivat 5,6 miljoonaa. Investointimuutoksia tehtiin 650t eurolla ja investointien budjetti kasvoi 6,3 miljoonaan euroon. Investointien toteutuminen oli 5,9 miljoonaa euroa (93,9 %). Suurin investointi hautainhoitorahastossa on Jaanin asuintalojen remontointi, joka jatkuu vielä seuraavalle tilikaudelle.

Testamenttirahasto

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

Testamenttirahaston toimintatuotot tilikaudella olivat 190t euroa ja toimintakulut olivat 588t euroa. Henkilöstökuluja maksettiin testamenttirahastosta 205t euroa. Avustuksia maksettiin yhteensä 168t euroa. Stipendejä jaettiin 29t euroa. Lähetystyölle osoitetut avustukset olivat 42t euroa ja diakoniaan osoitetut avustukset 49t euroa. Muita avustuksia myönnettiin 48t euroa.

Testamenttirahaston rahastosalkun tuotto vuonna 2024 oli 9,12 %, vuonna 2023 se oli 8,1 %. Salkun tuotto 2008–2022 on ollut 158,33 %. Testamenttirahaston täyden valtakirjan salkun hankintahinta tai sitä alhaisempi markkina-arvo on tilikauden lopussa 11,7 miljoonaa euroa ja markkina-arvo on 13 miljoonaa euroa. Vakuutusinvestointien hankinta-arvo vuoden lopussa on 695t euroa ja markkina-arvo on 756t euroa.

Martin seurakunnan Lehmosen rahastossa olevan OP-Private Strategian hankintahinta on tilinpäätöksessä 246 542 euroa ja markkina-arvo on 355 348 euroa.

Sijoitustoiminnan kirjanpidon nettotuotto, joka koostuu arvopaperisijoituksista, oli tilikaudella 468t euroa, vuonna 2023 ne olivat 471t euroa. Nettotuottoihin sisältyviä arvonalennuksia vuodelta

2023 palautui 94t euroa ja tiikaudelta arvonalennuksia tehtiin 137t euroa.

Testamenttirahaston ylijäämä tilivuodelta oli 69,7t euroa ja rahaston oma pääoma yhteensä vuoden lopussa oli 14,6 miljoonaa euroa.

Esitys

Yhteinen kirkkoneuvosto päättää allekirjoittaa vuoden 2024 tilinpäätöksen ja lähettää sen tilintarkastajille tarkastusta varten.

Päätös

Esityksen mukaan.