

Vuoden 2024 tilinpäätöksen vahvistaminen

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. Vuokrakulut 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 ylittivät 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-riskkejä 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 pienenivät 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 ainaishoitajien 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 miljoonaa 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 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 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.

115/02.00.03/2024

Yhteinen kirkkoneuvosto 15.05.2025

Esittelijä Hallinto- ja talousjohtaja Timo Laakso

Esittely Yhteinen kirkkoneuvosto allekirjoitti 20.3.2025/64 § vuoden 2024 tilinpäätöksen ja päätti lähettää sen tilintarkastajille tarkastusta varten sekä merkitsi toimintakertomukset vuodelta 2024 tiedoksi.

Kirkkojärjestyksen 6 luvun 5 §:n mukaan talousarviovuodelta on laadittava tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä. Samassa yhteydessä on tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä ja toimenpiteistä talouden tasapainottamiseksi. Tilinpäätökseen kuuluvat tuloslaskelma, tase, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Konsernitase liitteineen on laadittava ja sisällytettävä tilinpäätökseen, jos seurakunnalla, seurakuntayhtymällä tai kirkolla on kirjanpitolaissa tarkoitetulla tavalla määäämisvalta jossakin kirjanpitovelvollisessa. Konsernitaseen laadinnassa noudatetaan soveltuvin osin kirjanpitolakia. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot toiminnasta, tilikauden tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat päätösvaltainen kirkkoneuvosto tai yhteinen kirkkoneuvosto ja taloudesta vastaava viranhaltija. Allekirjoitettu tilinpäätös on annettava viipymättä tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastuksen jälkeen se saatetaan kirkkovaltuuston tai yhteisen kirkkovaltuuston käsiteltäväksi. Kirkkovaltuusto hyväksyy tilinpäätöksen viimeistään tilikautta seuraavan kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätöksen allekirjoittamisen jälkeen tilinpäätökseen tehtiin korjauksia tilintarkastajan esittämien huomioiden pohjalta. Näillä korjauksilla ei ollut vaikutusta tilikauden tulokseen. Muutokset ovat seuraavat:

1) sivu 102, rahoituslaskelmassa rahavarojen muutos ei vastannut taseen rahavarojen muutosta (järjestelmästä johtuva ero

38 312,99 euroa), korjattu rahoituslaskelmaan,

2) sivu 103, konsernitaseen tulos oli 877 750,50 euroa liian suuri ja vapaaehtoiset varaukset saman verran liian pienet. Konsernitase korjattu,

3) sivu 117, hautainhoitorahaston toimintakertomuksessa hautainhoitorahaston taseen varojen kirjanpitoarvo oli tekstissä 30t euroa liian pieni, korjattu oikea luku 126 235 307 euroa. Vastaava korjaus tehty myös sivulle 131 laskelmaan hautainhoitorahaston ylitai alikatteisuudesta,

4) lisätty sivu 155 allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä.

Kirkkojärjestyksen 6 luvun 6 §:n mukaisesti toimintakertomuksessa on

1) esitettävä selvitys hallinnosta, toiminnasta, taloudesta, sisäisestä valvonnasta sekä toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta

2) annettava tietoja sellaisista toimintaan, talouteen ja henkilöstöön liittyvistä olennaisista asioista, joista ei tehdä selkoa tuloslaskelmassa, taseessa ja tilinpäätöksen liitetiedoissa;

3) selostettava oleelliset asiat konsernin toiminnasta ja taloudesta sekä niiden kehityksestä tilikauden aikana;

4) annettava luettelo tehdyistä aloitteista ja toimenpiteistä niiden johdosta;

5) tehtävä selkoa talouden tasapainon toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan toiminta- ja taloussuunnitelman riittävyydestä talouden tasapainottamiseksi, jos taseessa on kattamatonta alijäämää.

Kirkkoneuvosto ei ottanut vuoden 2024 tilinpäätöksen allekirjoituksen yhteydessä 20.3.2025 kantaa tilikauden tuloksen ja vapaaehtoisten varausten käsittelyyn.

Seurakuntayhtymän vuoden 2024 tilinpäätöksen vuosikate oli 8 006 222,51 euroa ja tilikauden ylijäämä oli 2 498 199,60 euroa.

Hannunniitun asuintaloissa purettiin 201 617,13 euroa vuosien 2015–2016 varauksista käyttötalousmenoihin. Vuodelta 2024 tehtiin varausta 399 876,60 euroa. Varissuon asuintaloista purettiin 129 058,92 euroa vuosien 2015–2016 varauksista käyttötalousmenoihin. Vuodelta 2024 tehtiin varausta 477 873,90 euroa.

Hautainhoitorahaston tilinpäätöksessä tilikauden ylijäämä oli 5 306 058,31 euroa.

Jaanin asuintaloissa on tilikaudella käytetty vuodelta 2014 vapaaehtoista varausta 203 393,81 euroa käyttömenoihin. Uutta

varausta tilikaudelta tehtiin 41 621,11 euroa. Pernon asuintaloissa on tilikaudella käytetty varauksia vuosilta 2017–2018 käyttömenoihin 183 974,63 euroa. Uutta varausta tilikaudelta tehtiin 379 168 euroa.

Esitys

Yhteinen kirkkoneuvosto käsittelee tilikauden tulosta koskevan esityksen ja esittää yhteiselle kirkkovaltuustolle, että

1. seurakuntayhtymän vuoden 2024 tilinpäätöksen ylijäämä 2 498 199,60 euroa kirjataan tilikauden yli-/alijäämätilille,
2. seurakuntayhtymän tilikauden 2024 asuintalovaraukset 547 074,45 euroa merkitään taseen vapaaehtoisin varauksiin ja tuloslaskelmaan varausten lisäykseksi,
3. hautainhoitorahaston vuoden 2024 tilinpäätöksen ylijäämä 5 306 058,31 euroa kirjataan tilikauden yli-/alijäämätilille,
4. hautainhoitorahaston tilikauden 2024 asuintalovaraukset 33 420,67 euroa merkitään taseen vapaaehtoisin varauksiin ja tuloslaskelmaan varausten lisäykseksi,
5. Piikkiön hautainhoitorahaston vuoden 2024 tilinpäätöksen ylijäämä 6 150,74 euroa kirjataan tilikauden yli- /alijäämätilille,
6. vuoden 2024 tilinpäätös vahvistetaan.

Päätös