

Vuoden 2025 tilinpäätös

67/02.00.03/2026

Yhteinen kirkkoneuvosto 19.03.2026 § 39

Esittelijä Hallinto- ja talousjohtaja Timo Laakso

Esittely Vuoden 2025 tilinpäätös ja toimintakertomukset ovat olleet sähköisessä kokousjärjestelmässä yhteisen kirkkoneuvoston pöytäkunnan luettavissa 9.3.2026 lähtien.

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

Seurakuntayhtymän tilinpäätös

Seurakuntayhtymän vuoden 2025 talousarvioon oli budjetoitu 359t euron alijäämä. Seurakunnille annettiin kesäkuussa käyttöön siirtyneet määrärahat edelliseltä tilikaudelta, tämän jälkeen tilikauden alijäämäksi muutoksen jälkeen talousarvioon muodostui 767t euroa. Talousarvion toteutuminen näyttää muodostuvan 4,5 miljoonaa euroa arviota paremmaksi ja tilikauden tulos on ylijäämäinen 3,7 miljoonaa euroa.

Toimintatuotot olivat 13 miljoonaa euroa ja ne ylittivät talousarvion noin 27,4 prosentilla (2,8 miljoonalla eurolla). Tilikaudella erityisiä tuloja ovat muihin toimintatuottoihin sisältyvät myyntivoitot pysyvistä vastaavista 564t euroa sekä hautainhoitorahastosta laskutettu sen osuus eläkerahastomaksusta 158t euroa ja hallinnon kuluista 286t euroa. Toimintatuotot vuonna 2025 olivat 1,8 miljoonaa euroa suuremmat kuin vuonna 2024.

Toimintakulut olivat 43,6 miljoonaa euroa ja alittivat talousarvion 1,1 miljoonalla eurolla (2,5 %). Toimintakulut olivat vuonna 2025 noin 1,9 miljoonaa suuremmat kuin vuonna 2024.

Toimintatuotot ja -kulut sisältävät 751t euroa vapaiden varojen rahastojen tuottoja ja kuluja. Vapaita varoja ei ole mukana talousarviossa.

Henkilöstökulut olivat 24,8 miljoonaa euroa (tot-% 99) ja ne alittivat talousarvion 258t eurolla. Henkilöstökulut nousivat 1,4 miljoonaa euroa (6,0 %) vuodesta 2024. Palkkojen yleiskorotukset selittävät reilu 4 %-yksikköä noususta.

Palveluiden ostot olivat 9 miljoonaa euroa (tot-% 101,6) ja ylitystä talousarvioon oli 142t euroa. Nousua edellisvuodesta palveluiden ostoissa oli 545t euroa. Rakentamis- ja kunnossapitopalvelut selittää noin puolet kasvusta suhteessa v. 2024.

Vuokrakulut olivat 1,9 miljoonaa euroa ja ne alittivat talousarvion 438t eurolla (tot-% 81). Vuokrakuluissa oli laskua edellisvuoteen verrattuna 55t euroa. Aineet ja tarvikkeet olivat 4,9 miljoonaa euroa (tot-% 102,7) ja ne ylittivät talousarvion 129t euroa. Nousua vuodesta 2024 oli 65t euroa.

Avustuksia annettiin seurakuntayhtymän talousarviovaroista 1,9 miljoonaa euroa ja ne alittivat talousarvion 546t eurolla (tot-% 77,6). Avustusten määrä kuitenkin kasvoi 40t eurolla vuodesta 2024. Diakonia-avustusten osuus annetuista avustuksista oli 502t euroa, kansainvälistä diakoniaa avustettiin 417t eurolla ja lähetystyötä 506t eurolla. Muita avustuksia annettiin 394 euroa.

Muut toimintakulut olivat 1,1 miljoonaa euroa ja ne alittivat talousarvion 155t eurolla, toteutumisprosentti oli 88,2. Muissa toimintakuluissa talousarviomuutoksena ovat seurakuntien siirtyvät määrärahat vuodelta 2024. Suurimmat erät muissa kuluissa ovat kiinteistöverot 578t euroa ja kiinteistöhallintapalveluiden oman käytön alv 88t euroa.

Toimintakate oli -30,6 miljoonaa euroa, heikennystä vuodesta 2024 on 58t euroa.

Kirkollisverotulot, valtion korvaukset, verotuskustannukset ja keskusrahastomaksut

Kirkollisverotuloja kertyi 37,6 miljoonaa euroa ja ne toteutuivat 0,4 miljoonaa budjetoitua pienempinä. Nousua vuoteen 2024 oli 0,7 miljoonaa euroa. Verotuskustannukset tilikaudelta ovat 549 euroa. Kirkon keskusrahasto- ja eläkerahastomaksuja maksettiin yhteensä 3,7 miljoonaa euroa. Valtion rahoitusta saatiin 3,7 miljoonaa euroa ja se ylitti arvioidun 73t eurolla. Vuodesta 2024 valtion rahoitus pieneni 1,1 miljoonaa euroa.

Rahoitustuotot ja -kulut

Seurakuntayhtymän sijoituksia hoitavat Nordea ja OP Varainhoito. Sijoitustoiminnassa kirjanpidon nettotuotto, joka koostuu keskeisesti arvopaperisijoituksista, oli tilikaudella 2,2 miljoonaa euroa. Ylitys talousarvioon on 1,9 miljoonaa euroa ja nousua vuodesta 2024 on 1,4 miljoonaa euroa (176 %). Lainojen korkokulut olivat 447t euroa.

Tilikauden poistot ja verotukselliset varaukset

Tilikaudelta on kirjattu suunnitelman mukaisia poistoja 4,1 miljoonaa euroa ja kertaluonteisia poistoja poistosuunnitelman muutoksen vuoksi 459t euroa.

Hannunniitun ja Varissuon asuintaloissa purettiin vuosien 2016–2017 varauksia käyttötalousmenoihin 416t eurolla. Vuodelta 2025 tehtiin uusia varauksia 832t euroa.

Toteutunut tilikauden ylijäämä on 3,7 miljoonaa euroa. Vuotta aiemmin tilikauden ylijäämä oli 2,5 miljoonaa euroa.

Investoinnit

Talousarviossa seurakuntayhtymän investointeihin oli varattu 17,5 miljoonaa euroa. Tilikaudella tehtiin investointeihin talousarviomuutoksia yhteensä 1,6 miljoonalla eurolla ja muutosten jälkeen investointibudjetiksi tuli 19,1 miljoonaa euroa. Investointien toteutuma oli 19,5 miljoonaa euroa (102,4 %). Investointien ylitys on 464t euroa.

Investointiavustuksia saatiin Tuomiokirkon peruskorjaukseen 2 miljoonaa euroa ja nämä jaksettiin vuodelle 2026. Keskeneräiset investoinnit laskivat 13,2 miljoonasta eurosta 8,1 miljoonaan euroon. Laskuun vaikuttavat Hirvensalon uuden seurakuntakeskuksen ja Piikkiön uuden seurakuntatalon valmistumiset.

Taseen loppusumma on 317,2 miljoonaa euroa, josta oman pääoman osuus on 44,5 %, 141 miljoonaa euroa. Omavaraisuusaste laski 87,6 prosentista 86,2 prosenttiin.

Seurakuntayhtymän lainat tilikauden lopussa ovat 14,6 miljoonaa euroa. Lainat rahoituslaitoksilta pienenivät 404t euroa ja ovat tilikauden lopussa 2,1 miljoonaa euroa. Laina hautainhoitorahastolta kasvoi 2,5 miljoonaa euroa ja on tilikauden lopussa 12,5 miljoonaa euroa. Lainakanta per jäsen kasvoi 91,40 eurosta 107,56 euroon.

Hautainhoitorahasto

Toimintatuotot yhteensä ovat 3 miljoonaa euroa. Hautojen hoitotuotot ovat 1,1 miljoonaa euroa ja vuokratuotot ovat 1,8 miljoonaa euroa. Toimintatuotot kasvoivat 640t euroa vuodesta 2024. Jaanin asuintalo oli koko vuoden käytössä, mikä näkyi vuokratuottojen kasvussa (+580t euroa).

Hautainhoitorahastosta maksettiin henkilöstökuluja yhteensä 2,6 miljoonaa euroa. Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on 56,3 %. Muut toimintakulut ovat 2 miljoonaa euroa. Toimintakulut nousivat 751t euroa vuodesta 2024.

Sijoitustoiminnassa kirjanpidon nettotuotto oli tilikaudella 5 miljoonaa euroa. Sijoitustoiminnan tuottoja oli 6,1 miljoonaa euroa ja sijoitustoiminnan kuluja oli 1,1 miljoonaa euroa. Sijoitustoiminnan nettotuotto oli 1,6 miljoonaa euroa pienempi kuin vuonna 2024.

Poistoja tehtiin 297t euroa. Hautainhoitorahaston tilikauden tulos on positiivinen 3,4 miljoonaa euroa. Tilinpäätössiirtoina tilinpäätöksessä ovat ainaishoitojen rahastosiirrot 257t euroa sekä Jaanin ja Pernon asuintaloista tehdyt poistoero- ja varauskirjaukset. Vanhoja varauksia purettiin 2,1 miljoonalla eurolla ja uusia varauksia tehtiin 384t euroa. Ylijäämä vuodelta 2025 on 3,5 miljoonaa euroa.

Hautainhoitorahaston investointien talousarvio oli 2,1 miljoonaa euroa. Investointien toteutuminen oli 1,5 miljoonaa euroa (70,7 %). Tilikauden investoinneista suurimmat ovat Turun hautausmaan sosiaalitulojen peruskorjaus 892t euroa ja Jaanin asuintalot 530t euroa.

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 toimintatuotot tilikaudella olivat 193t euroa ja toimintakulut olivat 638t euroa. Henkilöstökuluja maksettiin testamenttirahastosta 208t euroa. Avustuksia maksettiin yhteensä 216t euroa. Stipendejä jaettiin 18t euroa. Lähetystyölle osoitetut avustukset olivat 42t euroa ja diakoniaan osoitetut avustukset 84t euroa. Muita avustuksia myönnettiin 16t euroa.

Testamenttirahaston täyden valtakirjan rahastosalkun tuotto vuonna 2025 oli 12,3 %, vuonna 2024 se oli 9,12 %. Salkun tuotto 2008–2022 on ollut 211,13 %. Täyden valtakirjan salkun hankintahinta tai sitä alhaisempi markkina-arvo on tilikauden 2025 lopussa 12 161 621 euroa ja sen markkina-arvo oli 14 048 601 euroa. Vakuutussijoitusten hankinta-arvo vuoden lopussa on 735t euroa ja markkina-arvo on 864t euroa.

Martin seurakunnan Lehmosen rahastossa olevan OP-Private Strategian hankintahinta on tilinpäätöksessä 247t euroa ja markkina-arvo on 373t euroa.

Sijoitustoiminnan kirjanpidon nettotuotto, joka koostuu arvopaperisijoituksista, oli tilikaudella 1 miljoonaa euroa, vuonna 2024 ne olivat 468t euroa.

Testamenttirahaston ylijäämä tilivuodelta oli 594t euroa ja rahaston oma pääoma yhteensä vuoden lopussa oli 15,2 miljoonaa euroa.

Allekirjoitettava tilinpäätös 2025 ja paikallisseurakuntien sekä yksiköiden laatimat toimintakertomukset ovat esityslistan liitteinä.

Esitys

Yhteinen kirkkoneuvosto päättää allekirjoittaa vuoden 2025 tilinpäätöksen ja lähettää sen tilintarkastajille tarkastusta varten.

Päätös

Esityksen mukaan.