



**BOKSLUT OCH
VERKSAMHETSBERÄTTELSE
2023**

Innehåll

1	VERKSAMHETSBERÄTTELSE	4
1.1	Allmän översikt	4
1.1.1	Allmän översikt, gemensamma kyrkorådets ordförande	4
1.1.2	Ekonomisk översikt	4
1.1.3	Väsentliga händelser efter 31.12.2023	5
1.2	Förvaltning	5
1.2.1	Organisation	5
1.2.2	Förvaltningsorganens sammansättning och verksamhet	7
1.2.3	Verkställandet av gemensamma kyrkofullmäktiges viktigaste beslut	9
1.2.4	Verkställandet av gemensamma kyrkorådets viktigaste beslut	11
1.2.5	Revision	12
1.3	Intern övervakning	13
1.4	Personal	15
1.4.1	Personalstorleken vid årsskiftet	15
1.4.2	Hur länge personalen varit i tjänst	15
1.4.3	Personalen ålder och kön	15
1.4.4	Personalens struktur	16
1.4.5	Satsningar på personalen	17
1.4.6	Frånvaro	17
1.5	Medlemsantal	18
1.6	Ekonomiska nyckeltal	19
1.6.1	Resultaträkningens nyckeltal	19
1.6.2	Finansieringsanalysens nyckeltal	19
1.6.3	Balansräkningens nyckeltal	19
1.7	Gemensamma kyrkorådets förslag till behandling av räkenskaps-periodens resultat och åtgärder för att balansera ekonomin	19
2	BUDGETUTFALL	20
2.1	Utfallet för driftsekonomin	20
2.1.1	Förvaltning (Huvudtitel 1)	20
2.1.2	Församlingsverksamhet - Västabolands svenska församling (Huvudtitel 2)	23
2.1.3	Seurakuntatoiminta - Länsi-Turunmaan suomalainen seurakunta (Huvudtitel 2)	26
2.1.4	Gemensamt arbete (Huvudtitel 3)	29
2.1.5	Begravningsväsendet (Huvudtitel 4)	31
2.1.6	Fastighetsväsendet (Huvudtitel 5)	33
2.2	Utfallet för resultaträkningsdelen (extern och interna)	36
2.3	Utfallet för investeringsdelen	40
2.4	Utfallet för finansieringsdelen	41
2.5	Sammandrag av utfallet av anslag och beräknade inkomster som gemensamma fullmäktige godkänt	42
3	BOKSLUTSKALKYLER	43
3.1	Resultaträkning	43
3.2	Finansieringsanalys	44

3.3	Balansräkning.....	45
4	NOTER TILL BOKSLUTET	46
4.1	Noter angående tillämpade bokslutsprinciper	46
4.2	Noter om presentationen av bokslutet	47
4.3	Noter till resultaträkningen.....	47
4.4	Noter till balansräkningens aktiva	49
4.5	Noter till balansräkningens passiva	50
4.6	Noter angående säkerheter och ansvarsförbindelser	50
4.7	Bokslut för särredovisade fonder	52
4.7.1	Pargas gravunderhållsfond	52
4.7.2	Houtskärs gravvårdsfond	56
4.7.3	Solgårdsfonden	58
5	UNDERSKRIFTER OCH REVISIONSANTECKNING	61
6	FÖRTECKNINGAR OCH REDOGÖRELSE	62
6.1	Förteckning och redogörelse gällande bokföringsböcker och verifikat.	62
7	DEFINITIONER	65

1 VERKSAMHETSBERÄTTELSE

1.1 Allmän översikt

1.1.1 Allmän översikt, gemensamma kyrkorådets ordförande

År 2023 bedrevs verksamheten i Pargas kyrkliga samfällighet enligt planerna och inom de ekonomiska ramarna. Kyrkans arbete i hela regionen upplevs som betydelsefull och åtnjuter uppskattning. Samtidigt är vi medvetna om att vi under denna mångfacetterade tid inte kan möta alla behov i människors andliga liv. I den enskilda individens liv och i det sätt på vilket samhällen lever i som kristna möter vi mångfald och trötthet eller förtvivlan.

Under året förde nyhetsströmmen in nyheter om kriget i Ukraina och andra krigsliknande händelser till människors medvetande. Fluktuationer i elpriserna och högre räntor skapade ur ekonomiskt perspektiv en dyster atmosfär. Upplevelsen av dessa olyckliga aktuella teman återspeglades i församlingsarbetet på individnivå samt även i vidare bemärkelse.

Läget i Pargas kyrkliga samfällighet diskuterades vid ett möte mellan biskoparna i Åbo ärkestift, Borgå stift och samfällighetens ledning i september. Vid mötet kom man överens om att utveckla och koordinera den gemensamma planeringen.

Gemensamma kyrkorådets ordförande

Juho Kopperoinen

Prost

1.1.2 Ekonomisk översikt

Enligt Statistikcentralen krympte Finlands ekonomi med en procent under året 2023. Ekonomin gick speciellt dåligt i slutet av året. Det första kvartalet 2023 hölls BNP nästan på stabil nivå. Det andra kvartalet hade vi rentav lite tillväxt. Men under det tredje och fjärde kvartalet i fjol minskade BNP klart. De ekonomiska utsikterna för 2024 är inte heller positiva.

Pargas kyrkliga samfällighets bokslut för 2022 uppvisade ett negativt resultat, men resultatet för 2023 är positivt. Den främsta orsaken till det positiva resultatet är att kyrkoskatten steg avsevärt på grund av den förändring som skedde i beskattningen vid övergången till välfärdsområden i Finland. Denna uppgång är bestående, men en lika stor stegring i inkomsterna är inte att vänta de kommande åren, de senaste årens bokslut har klart visat på en trend att kostnaderna växer snabbare än inkomsterna. Tills vidare har inkomsterna stigit varje år, men det minskande medlemsantalet är ett oroselement och inkomstökningen kommer att vända och börja minska i något skede.

Den stora fastighetsmassan är betungande och behovet av investeringar är stort. Det finns inte möjligheter att renovera alla fastigheter. Till de allt viktigare målen inom samfälligheten hör att obehövligen fastigheter avyttras i en rask takt.

Betalningsberedskapen är bra på grund av överskott från tidigare år. Betalningsberedskapen förblir god ännu en tid, men kommande större investeringar kommer inom en snar framtid att leda till betalningssvårigheter.

Man kan konstatera att man åtminstone inte ännu kan tala om en egentlig kris. Men om åtgärder inte vidtas, leder det på sikt till kris.

1.1.3 Väsentliga händelser efter 31.12.2023

- Det nya kollektivavtalet medför en högre löneförhöjning än väntat på 5%.
- Väståbolands svenska församling har godkänt en ny förvaltningsstadga som trädde i kraft 1.1.2024. Detta innebär att de gamla kapellförsamlingarna upphörde och i stället har man bildat sockenförsamlingar som är sektioner inom församlingen.

1.2 Förvaltning

Väståbolands svenska församling och Länsi-Turunmaan suomalainen seurakunta bildar en kyrklig samfällighet som juridiskt sett är ett självständigt samfund.

Förvaltningen i den kyrkliga samfälligheten har i uppgift att stöda församlingarna att uppfylla sin grunduppgift, att ge verksamheten en organiserad form samt att garantera att församlingarnas medlemmar bemöts på ett rättvist och jämlikt sätt.

1.2.1 Organisation

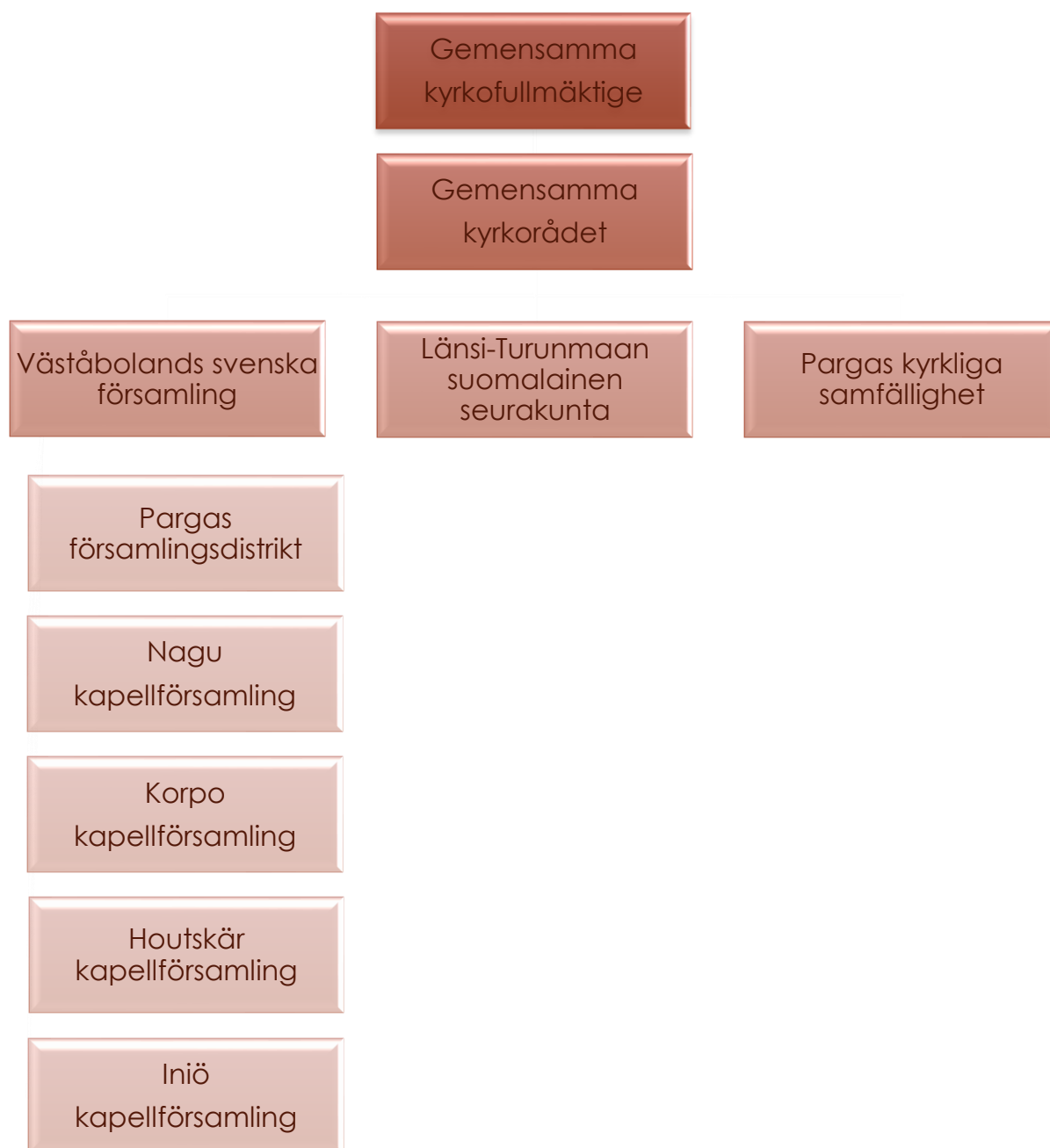
Pargas kyrkliga samfällighets organisation 31.12.2023

De administrativa enheterna i Pargas kyrkliga samfällighet är gemensamma kyrkofullmäktige som fattar beslut om samfällighetens viktigaste ärenden och gemensamma kyrkorådet som har i uppgift att bland annat bereda gemensamma kyrkofullmäktiges ärenden samt att se till att gemensamma kyrkofullmäktiges beslut förverkligas.

Därtill fattar församlingsråden i Väståbolands svenska församling och Länsi-Turunmaan suomalainen seurakunta beslut gällande församlingarnas verksamhet.

Inom Väståbolands svenska församling verkar dessutom ett distriktsråd samt fyra kapellråd som fattar beslut i en del lokala frågor inom sitt verksamhetsområde.

Organisationsschemat för Pargas kyrkliga samfällighet:



1.2.2 Förvaltningsorganens sammansättning och verksamhet

Gemensamma kyrkofullmäktige

Jan Eriksson har fungerat som ordförande för gemensamma kyrkofullmäktige och Mika Wallin som viceordförande. Ekonomichef Jean-Mikael Öhman har fungerat som protokollförare.

Medlemmar: Matti Agge, Viveca Auer, Sanna Autio, Sara Bergqvist, Marika Eklund-Pelto, Jan Eriksson, Liisa Gunnelius, Bo Gyllenberg, Monica Hedström-Järvinen, Heikki Inkari, Tomas Jansén, Moa Karlsson, Elina Kemppainen, Erkki Kruuna, Ann-Maj Laurén, Yngve Lindqvist, Sauli Luttinen, Mari Nurmi, Widar Nyberg, Raimo Pärssinen, Jaana Rosenblad, Tina Rosvall, Vilma Sjöström, Mikaela Sundman, Helena Särkijärvi, Jari Tschernij, Tuula Vainio-Syrjälä, Mika Wallin, Rea Åkerfelt, Petra Öhman, Mikael Östman.

Suppleanter: Eeva Bergman, Ritva-Leena Ehrnström, Sofia Fagerholm, Annika Forsström, Carita Henriksson, Tiina Johansson, Hanna Karlsson, Solveig Karlsson, Anette Lehtonen, Tom Lindholm, Leena Lähde, Tuula Nyholm, Tom Ramström, Inkeri Tuominen, Anu Vuorinen.

Under verksamhetsåret sammanträdde kyrkofullmäktige totalt 4 gånger. Sammanlagt 46 ärenden har behandlats.

Gemensamma kyrkorådet

Gemensamma kyrkorådet fungerar som Pargas kyrkliga samfällighets gemensamma organ för beredning, verkställande och förvaltning.

Domkapitlet i Borgå stift har tillsatt kyrkoherde Juho Kopperoinen till ordförande för gemensamma kyrkorådet. Tina Rosvall har fungerat som viceordförande och ekonomichef Jean-Mikael Öhman och fastighetschef Jim Karlsson har fungerat som föredragande. Ekonomichef Jean-Mikael Öhman har fungerat som protokollförare.

Därtill har gemensamma kyrkofullmäktiges ordförande Jan Eriksson, kyrkofullmäktiges viceordförande Mika Wallin och Västabolands svenska församlings kyrkoherde Sara Grönqvist deltagit i gemensamma kyrkorådets möten.

Ordinarie medlemmar: Sanna Autio, Bo Gyllenberg, Heikki Inkari, Tomas Jansén, Tiina Johansson, Juho Kopperoinen, Raimo Pärssinen, Tina Rosvall, Jari Tschernij, Rea Åkerfelt, Petra Öhman, Mikael Östman.

Suppleanter: Viveca Auer, Eeva Bergman, Liisa Gunnelius, Erkki Kruuna, Yngve Lindqvist, Sauli Luttinen, Leena Lähde, Mari Nurmi, Widar Nyberg, Vilma Sjöström, Mikaela Sundman.

Under verksamhetsåret sammanträdde kyrkorådet totalt 8 gånger. Sammanlagt 122 ärenden har behandlats.

Västabolands svenska församling

Kyrkoherde Sara Grönqvist har fungerat som ordförande för Västabolands svenska församlings församlingsråd och Magnus Sundman som viceordförande.

Medlemmar: Sara Bergqvist, Marika Eklund-Pelto, Jan Eriksson, Malin Eriksson, Moa Karlsson, Ann-Maj Laurén, Yngve Lindqvist, Ulf Pakalén, Tiina Pöyli, Jaana Rosenblad, Tina Rosvall, Magnus Sundman.

Under verksamhetsåret sammanträdde församlingsrådet totalt 11 gånger.

Pargas distriktsråd

Malin Eriksson har fungerat som ordförande för Pargas distriktsråd.

Medlemmar: Markus Andersson, Marika Eklund-Pelto, Monica Hedström-Järvinen, Erkki Kruuna, Ann-Maj Laurén, Tom Lindholm, Ditte Nordqvist, Vilma Sjöström, Magnus Sundman, Saara-Mariia Roto (tf. kaplan).

Distriktsrådet sammanträdde 3 gånger under år 2023.

Kapellråd

För skötseln av kapellförsamlingarnas angelägenheter finns i respektive kapellförsamling ett kapellråd.

Nagu kapellråd

Yngve Lindqvist har fungerat som ordförande för Nagu kapellråd.

Medlemmar: Heidi Adolfsson, Viveca Auer, Johan Broos, Bo Gyllenberg, Anne-Maj Åberg, Terttu Laaksonen (tf. kaplan).

Kapellrådet i Nagu kapellförsamling sammanträdde 5 gånger under år 2023.

Korpo kapellråd

Tina Rosvall har fungerat som ordförande för Korpo kapellråd.

Medlemmar: Ulf Pakalén, Hannele Alho, Ulla Alstrand, Monica Lauha, Carita Lindbom, Esa Killström (kaplan).

Kapellrådet i Korpo kapellförsamling sammanträdde 2 gånger under år 2023.

Houtskärs kapellråd

Rune Johansson har fungerat som ordförande för Houtskär kapellråd.

Medlemmar: Viola Eksten, Lennart Brunnsberg, Olivia Franck (till 1.3 Caroline Törnqvist), Jaana Rosenblad, Petra Öhman, Janette Lagerroos (kaplan).

Suppleanter: Rosita Backman, Niklas Fagerlund, Liisa Wikfors.

Kapellrådet i Houtskärs kapellförsamling sammanträdde 4 gånger under år 2023.

Iniö kapellråd

Rea Åkerfelt har fungerat som ordförande för Iniö kapellråd.

Medlemmar: Tiina Pöyli, Nina Grandell, Sari Karrila, Seppo Lundell, Mona Nygård, Saara-Mariia Roto (tf. kaplan).

Kapellrådet i Iniö kapellförsamling sammanträdde 4 gånger under år 2023.

Länsi-Turunmaan suomalainen seurakunta

Kyrkoherde Juho Kopperoinen har fungerat som ordförande i församlingsrådet för Länsi-Turunmaan suomalainen seurakunta och Heikki Inkari som viceordförande.

Medlemmar: Matti Agge, Sanna Autio, Heikki Inkari, Elina Kemppainen, Anette Lehtonen, Sauli Luttinen, Raimo Pärssinen, Helena Särkijärvi, Tuula Vainio-Syrjälä, Mika Wallin.

Suppleanter: Eeva Bergman Liisa Gunnelius, Jari Heinonen, Leena Lähde, Pertti Moberg, Tuula Nyholm, Tea Sundqvist, Jari Tschernij, Inkeri Tuominen, Anu Vuorinen.

Under verksamhetsåret sammanträdde församlingsrådet totalt 5 gånger.

1.2.3 Verkställandet av gemensamma kyrkofullmäktiges viktigaste beslut

Förutom att gemensamma kyrkofullmäktige fattat beslut om bokslut, inkomstskatteprocenten, budgeten för 2024 samt verksamhets- och ekonomiplanen för åren 2025–2025, var de viktigaste besluten som gemensamma kyrkofullmäktige fattat:

- Val av ordförande och vice ordförande för gemensamma kyrkofullmäktige för åren 2023–2024.
- Val av vice ordförande för gemensamma kyrkorådet för åren 2023–2024.
- Val av personlig suppleant för gemensamma kyrkorådets vice ordförande för åren 2023–2024.
- Val av gemensamma kyrkorådets ordinarie medlemmar för åren 2023–2024.
- Val av personliga suppleanter för gemensamma kyrkorådets medlemmar för åren 2023–2024.
- Houtskärs gravvårdsfond förenas med Pargas gravvårdsfond.

- Tilläggsbudget för TYKY verksamhet.
- Överlåtelse av Houtskärs församlingshem (väntar på Houtskärs kyrkliga folkhögskolas beslut).
- Finansiering för renovering av FAB Korpocenter.
- Försäljning av outbrutet område fastighet 445-573-1-20, Pargas stad.
- Försäljning av outbrutet område fastighet 445-573-1-20.
- Försäljning av outbrutet område fastighet 445-671-7-0.
- Förlängning av arrende på fastighet 445-573-1-20.

Initiativ som väckts och åtgärder som vidtagits:

§12/23.1.2019 Helena Särkijärvi, Mika Wallin, Sanna Autio, Tea Sundqvist och Sauli Luttinen; motion om att skydda Munkvikens skogsområde som METSO-område.

- Kartlägningsarbetet av en kartering av naturens mångfald inom ramen för projektet Skapelsens skogar är beställt. Kartläggningens uppgift är att fungera som underlag för skogsbruksplanerna och eventuella beslut gällande skyddandet av skog, §26/29.3.2023.

§19/14.12.2019 Jan Eriksson; motion gällande uppgörandet av plan för den kyrkliga samfällighetens gravgårdar ur ett lokal- och kulturhistoriskt perspektiv.

- En arbetsgrupp har tillsatts av gemensamma kyrkorådet, §95/27.11.2019 och arbete har inte inletts.

§34/9.12.2019 Sanna Autio, Tea Sundqvist och Helena Särkijärvi; motion gällande miljöfrågor bland annat beaktandet av kyrkans miljöprogram Kolneutral kyrka 2030 vid uppgörandet av budget och förslag till riktlinjer vid uppgörandet av skogsbruksplaner.

- Kartlägningsarbetet av en kartering av naturens mångfald inom ramen för projektet Skapelsens skogar är beställt. Kartläggningens uppgift är att fungera som underlag för skogsbruksplanerna och eventuella beslut gällande skyddandet av skog, §26/29.3.2023.

§36/13.12.2021 Viveca Auers motion gällande grundande av strölund i Nagu.

- I budgeten för verksamhetsåret 2024 finns förslaget att medel reserveras för uppgörandet av en gravgårdsplan för begravningsplatsen i Nagu och upphandling av planeringsarbetet pågår.

§18/6.6.2022 Monica Hedström Järvinen; motion gällande avfallssorteringen, trapporna till Pargas kyrka, hörselslingorna i fastigheterna.

- En utredning och möjliga åtgärder gällande avfallssorteringen i fastigheterna planeras göras under verksamhetsåret 2024. Sortering av glas, metall, papp och blandavfall sker redan i delar av verksamhetsutrymmena.
- Trapporna har åtgärdats som ett eget arbete under hösten 2023.

- Hörselslingan i Pargas kyrka har åtgärdats i samband med att ljudsystemet i Pargas kyrka har förnyats under 2023. I samband med renoveringen av församlingshemmet i Korpo har hörselslingan i församlingssalen förnyats.

§40/20.12.2022 Tina Rosvall motion gällande tillsättande av arbetsgrupp för Solgårdsfonden.

- En arbetsgrupp har tillsatts av gemensamma kyrkorådet i februari 2023. Arbetsgruppen har hållits sitt första sammanträde i april månad 2023.
- Arbetsgruppens arbete har fortsatt och slutrapporten kommer preliminärt att presenteras i början av 2024.

§40/20.12.2022 Raimo Pärssinen; motion om utrymmesbehovet som en del av det fortsatta fastighetsstrategiarbetet.

- Arbetet har inletts med att vissa enheters personal har gjort en genomgång av sitt utrymmesbehov andra enheter kartläggning görs 2024.

§22/12.4.2023 Widar Nybergs motion gällande kyrkbänkar till gravgården i Pargas.

- Motionslämnarens förslag har beaktats vid utplaceringen av bänkarna.

§22/12.4.2023 Rea Åkerfelts motion gällande avyttringen av Iniö prästgård samt renovering av Iniö kyrka samt församlingshem (till protokollet bifogas även en understödslista för motionen med namnteckningar).

- Motionen har behandlats i gemensamma kyrkorådet och beslut om att lägga prästgården till försäljning har fattats.

§31/25.5.2023 Yngve Lindqvists motion om att alla församlingarna ska bli tvåspråkiga och att samfälligheten ska upphöra.

- Motionen är under beredning och förs till behandling i gemensamma kyrkorådet i början av 2024.

§45/8.12.2023 Yngve Lindqvists och Bo Gyllenbergs motion gällande kapellförsamlingarnas fastigheter.

- Motionen behandlas i samband med uppgörande av nya stadgor för Pargas kyrkliga samfällighet, Västabolands svenska församling och Länsi-Turunmaan suomalainen seurakunta.

§45/8.12.2023 Tomas Janséns motion/förslag gällande gångväg till Pargas kyrka.

- Motionen/förslaget inkluderades i Budget och verksamhetsplan 2024.

1.2.4 **Verkställandet av gemensamma kyrkorådets viktigaste beslut**

De viktigaste besluten som gemensamma kyrkorådet fattat:

- Val av arbetsgrupp för Solgårdsfonden.
- Anskaffning av traktor till Pargas begravningsplats.

- Finansiering för renovering av FAB Korpocenter.
- Uppdaterat uppvaktningsdirektiv.
- Kartering av skogens naturvärden.
- Prestationstillägg 2024.
- Elupphandling för perioden 2025–2028.
- Markarrenden på fastigheterna 445-573-1-20 och 445-572-2-0.
- Val av entreprenör för byte av värmesystem.
- Budgetramar för år 2024.
- Uthyrning av nya Koupo.
- Diakoni – tilläggsbudget.
- Försäljning av outbrutna områden fastigheterna 445-473-1-20, 445-573-1-20 och 445-671-7-0.
- Försäljning av Iniö prästgård.
- Fastställande av hyror.
- Uppdatering av stadgor, reglementen och instruktioner.
- Uppsägning av hyresavtal, kantorsgården i Pargas

1.2.5 Revision

CGR, OFR Andreas Holmgård från BDO Audiator Oy har fungerat som ansvarig revisor för samfällighetens förvaltning och ekonomi.

Revisorns arvode

Revisionen har utförts av BDO och betalda arvoden 2023 var 10 746,21 euro.

1.3 Intern övervakning

Den interna kontrollens uppgift är att med rimlig säkerhet garantera att samfällighetens och församlingarnas verksamhet och administration sköts på ett sakligt, högkvalitativt, ekonomiskt och lagenligt sätt. Målet är att enheternas verksamhet och administration skall vara flexibel, öppen och verkningsfull. Den interna kontrollen är en del av enheternas operativa ledning. För att den interna kontrollen skall lyckas krävs det öppenhet, yrkesmässig integritet och kompetens av anställda och förtroendevalda.

Intern kontroll innebär att fördela uppgifter, fullmakter och ansvar, fatta beslut om övervakning och rapporteringssätt, skydda data och datasystem samt trygga tillgångar. Den innefattar bland annat offentlighetsprincipen, församlingsmedlemmarnas rätt att söka ändring och lagen om integritetsskydd. Övervakningen omfattar hela organisationen.

Målen med den interna kontrollen är bland annat att:

- Trygga en ändamålsenlig verksamhet som löper smidigt samt en välfungerande och ekonomisk administration.
- Säkerställa att de lagar, bestämmelser, anvisningar och stadgor som gäller för samfälligheter och församlingar följs.
- Främja funktionernas lagenlighet, produktivitet, lönsamhet och effektivitet samt förbättra servicekvaliteten.
- Hjälpa organisationen att uppnå de verksamhetsmässiga och ekonomiska målen.
- Ge en verksamhetsmodell när en anställd byts, för vikarier och i problemsituationer.
- Ge korrekt och verklighetsbaserad information om verksamheten och ekonomin i rapporteringen.
- Förhindra resurssvinn, som orsakas av misskötsel, felaktigt handlande, missbruk eller slöseri.

Uppföljning och förverkligande

Uppföljningen av verksamheten är en del av den dagliga ledningen och förmansarbetet

- I det interna regelverket eftersträvas ändamålsenlighet och effektivitet genom att bland annat reglementen, instruktioner, befattningsbeskrivningar och övriga interna regler uppdateras kontinuerligt. En ny kyrkolag och förordning trädde i kraft 1.7.2023 och arbetet med att uppdatera alla stadgor och instruktioner påbörjades hösten 2023 och kommer att slutföras under våren 2024. I arbetet ingår att utarbeta ett skilt direktiv för intern kontroll eller att inkludera direktiven för intern kontroll i ekonomistadgan.

- Verksamhet som delegeras i reglementen och instruktioner övervakas och rapporteras.
- Fullmakter att använda bankkonton fastställs och kassorna kontrolleras.
- Samfällighetens och församlingarnas arbetshelheter uppdelas så att riskfyllda arbetskedjor inte förekommer eller så att man är medveten om dem.
- Arbetsrotation tillämpas inom ekonomiområdet.
- Man fattar beslut om vem som har rätt att godkänna inköps- och försäljningsfakturer och vem som har rätt att underteckna avtal och köpebrev (namnteckningsrätt).
- Behövliga granskningar och avstämningar utförs av ansvariga tjänstemän och arbetsrotation förbättrar säkerheten.
- Samfällighetens bokföring förmår svara mot det informationsbehov som uppstår vid planering, uppföljning och utvärdering av verksamheten. Rapporteringen har gjorts mera förståelig och tillgänglig under 2022 och 2023.
- I beslutandeorganen fattas besluten på basis av skriftlig föredragning som innehåller motiveringar och beslutsförslag. Över sammanträden uppgörs beslutsprotokoll som justeras, delges och bevaras.
- Beslutande organen håller regelbundna möten.
- Tjänstemannabeslut görs för viktiga ärenden och delges överordnat förtroendeorgan, på dess följande möte. Viceordförande för förtroendeorganet delges beslut när de fattas.

Gemensamma kyrkorådet ansvarar för samfällighetens förvaltning, ekonomiförvaltning och för att det anordnas intern kontroll i samfälligheten.

Församlingarna sköter interna kontrollen inom sina egna verksamhetsområden i enlighet med lagar, förordningar och godkända stadgor.

Gemensamma kyrkofullmäktige och församlingsråden godkänner stadgor och övervakar att de följs

Kyrkoherdarna, ekonomichefen och fastighetschefen är som tjänsteinnehavare i en central position då det gäller den interna kontrollen.

Hela personalen har ansvar för att anmäla problem som uppkommer i verksamheten, avtalsbrott och olagligheter på det sätt som omständigheterna förutsätter.

Frågor rörande arbetsskydds- och personalfrågor tas upp i samarbetskommissionen, som håller regelbundna möten och där förtroendemännen deltar.

De förtroendevalda sköter den interna kontrollen genom att ta ställning till samfällighetens och församlingarnas strategier och mål, kontrollerar samfällighetens och församlingarnas verksamhet, analyserar de uppgifter om verksamheten och

ekonomin som de erhåller samt utvärderar samfällighetens och församlingarnas beslutsfattande.

1.4 Personal

1.4.1 Personalstorleken vid årsskiftet

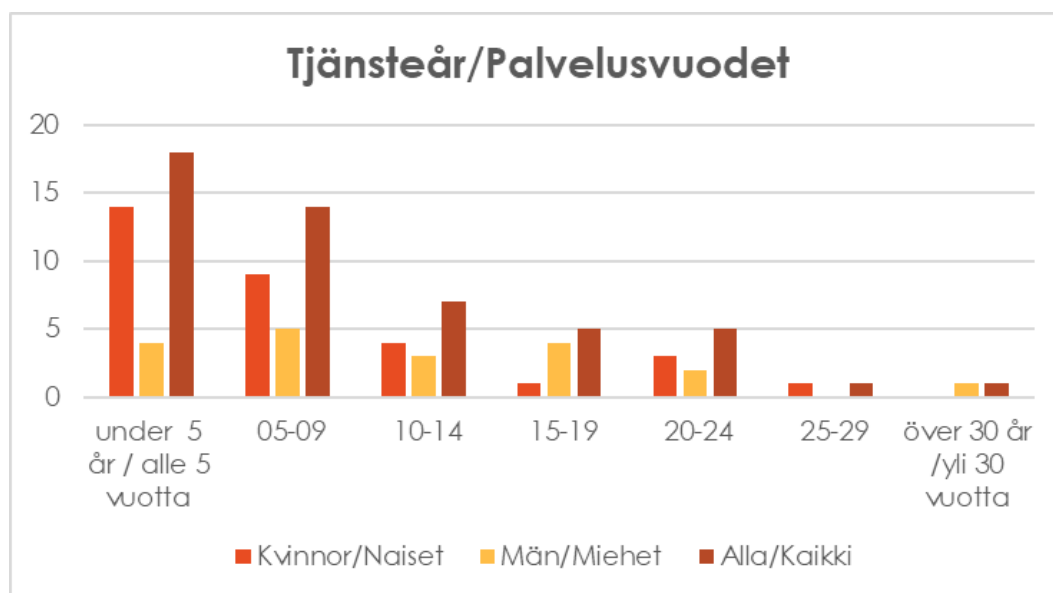
Personalen bestod av 51 personer, av vilka 45 var heltidsanställda och 6 deltidsanställda.

Sommartid sysselsätter samfälligheten och församlingarna även säsongarbetare, timanställda och lägerledare.

Av de anställda jobbade 41 på heltid och 10 på deltid. Under året avgick 6 ordinarie anställda och 3 nya anställdes.

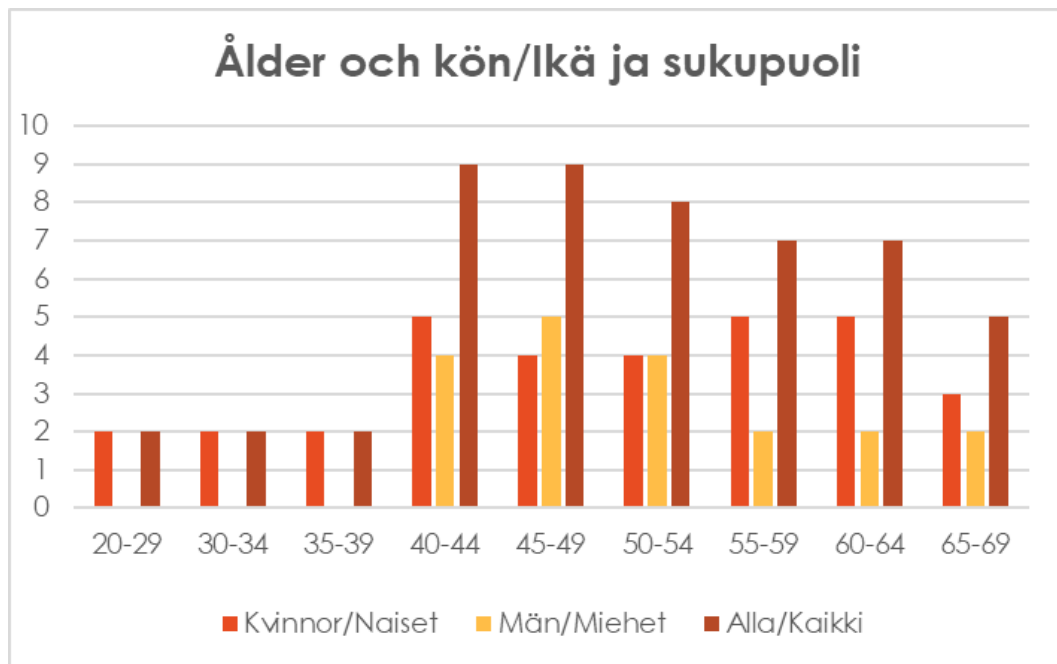
Samfällighetens och församlingarnas personalkostnader uppgick 2023 till 2 499 923 euro (2 390 868 euro 2022), en ökning med 4,6 %. Medelinkomsten var 3 046 euro/mån.

1.4.2 Hur länge personalen varit i tjänst



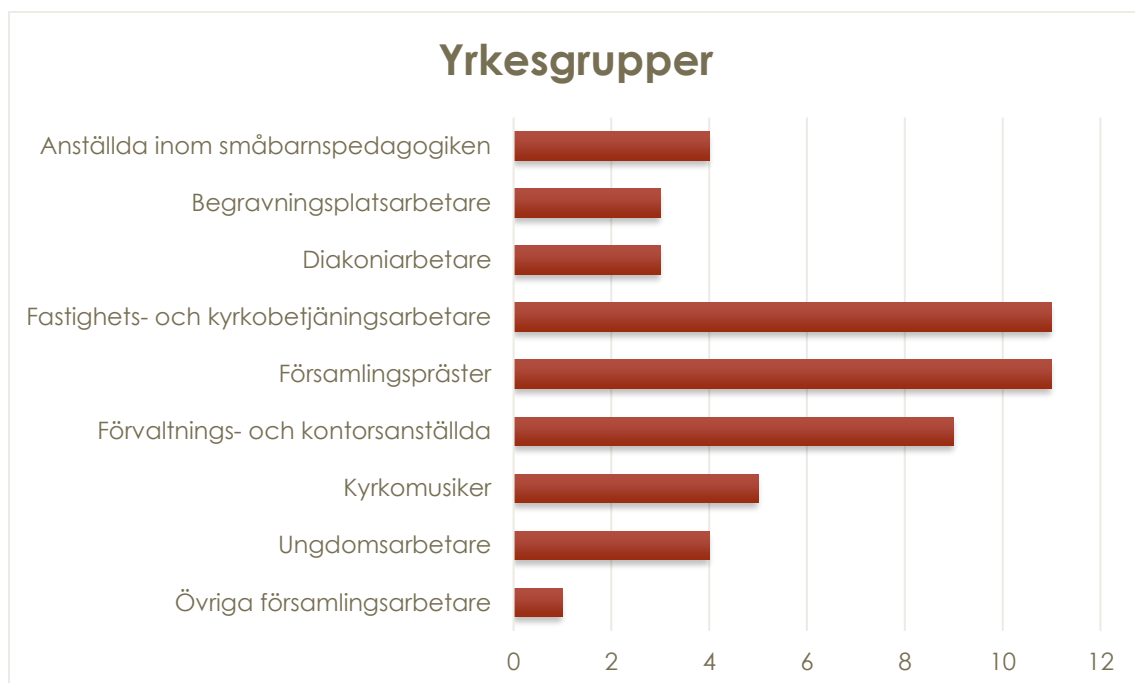
1.4.3 Personalen ålder och kön

Vi årsskiftet var tjänsteinnehavarna 32 personer och 19 hade arbetsavtal. Personalen var kvinnodominerad (32 kvinnor och 19 män) och medelåldern är för tredje året i rad 50 år.

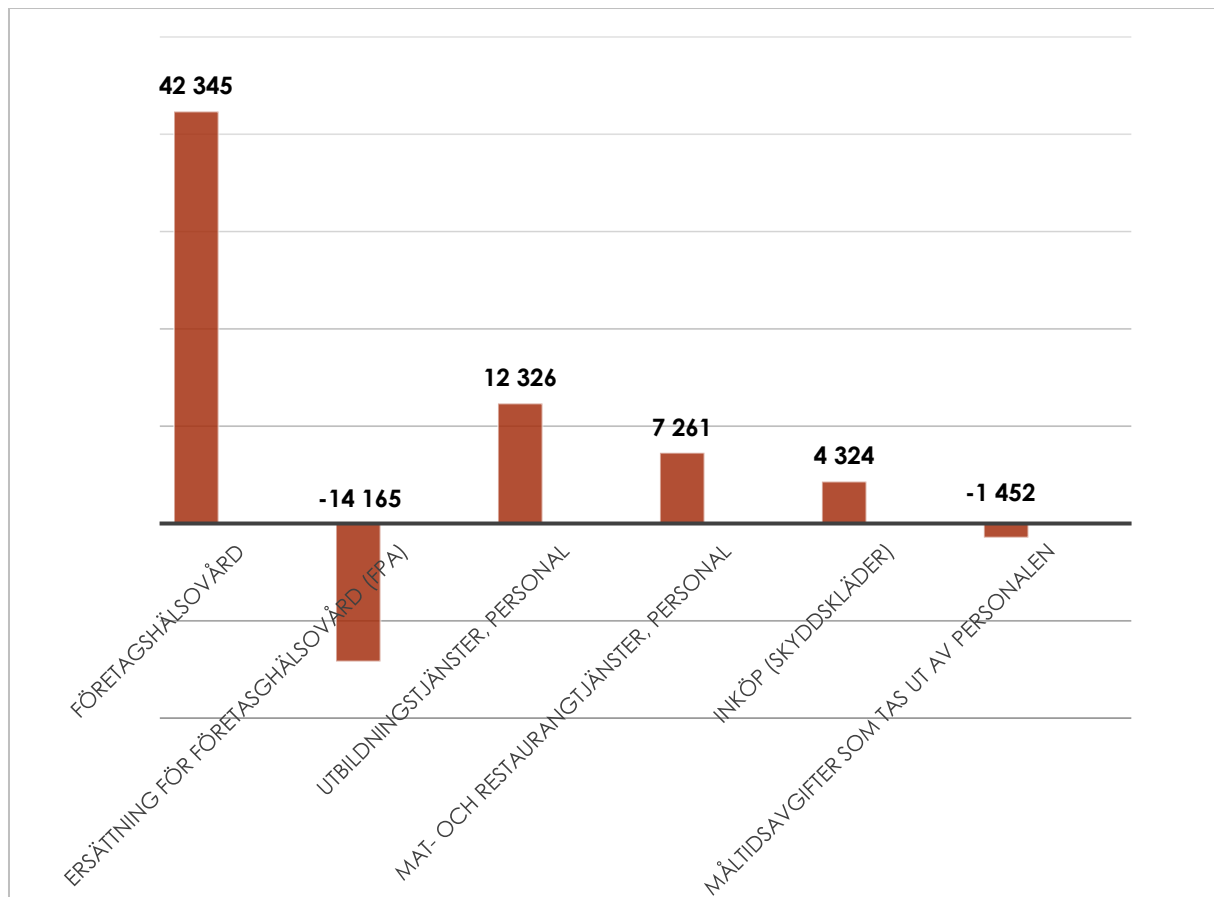


Av nuvarande tillsvidare anställd personal uppnår 13 personer pensionsålder före utgången av 2030.

1.4.4 Personalens struktur



1.4.5 Satsningar på personalen



1.4.6 Frånvaro

	2023	2022
Sjukfrånvaro	912	1171
avlönade	668	750
oavlönade	244	421
Arbetsolycksfall	0	5
Tjänstledighet	420	35
Vårdledighet	251	26
Olovlig frånvaro	0	7
Utbildningsdag	18	49
Totalt	1601	1293

1.5 Medlemsantal

Väståbolands svenska församling	2023	2022	2021	2020
Närvarande medlemmar vid årets början	7 347	7 555	7 653	7 767
Närvarande medlemmar vid årets slut	7 198	7 347	7 555	7 653
Födda (döpta)	38	40	35	38
Avlidna	102	126	112	117
Inflyttade	127	115	166	164
Bortflyttade	180	176	158	160
Anslutit sig till församlingen	34	17	20	19
Utträtt ur kyrkan	66	78	49	58

Länsi-Turunmaan suomalainen seurakunta	2023	2022	2021	2020
Närvarande medlemmar vid årets början	3 914	3 995	4 042	4 096
Närvarande medlemmar vid årets slut	3 848	3 914	3 995	4 042
Födda (döpta)	20	20	29	17
Avlidna	40	52	29	48
Inflyttade	178	219	217	259
Bortflyttade	206	211	234	244
Anslutit sig till församlingen	38	17	24	13
Utträtt ur kyrkan	56	74	54	51

Pargas kyrkliga samfällighet totalt	2023	2022	2021	2020
Medlemmar vid årets slut	11 046	11 261	11 550	11 695

1.6 Ekonomiska nyckeltal

Nyckeltalens beskrivning finns i punkt 7 Definitioner

1.6.1 Resultaträkningens nyckeltal

	2023	2022
Verksamhetsintäkternas andel av verksamhetskostnaderna (%)	17,71	18,94
Årsbidragets andel av avskrivningarna (%)	155,24	47,12
Årsbidrag (euro/medlem)	30,89	9,76
Personalkostnadernas andel av skatteinkomsterna (%)	67,52	71,93

1.6.2 Finansieringsanalysens nyckeltal

	2023	2022
Intern finansieringsprocent för investeringar (%)	36,37	119,79
Likvida medlens tillräcklighet (dagar)	215	313
Låneskötselbidrag	4 148,59	18,74

1.6.3 Balansräkningens nyckeltal

	2023	2022
Soliditetsgrad (%)	91,24	91,73
Finansieringstillgångar (euro/medlem)	317,25	359,74
Relativ skuldsättning (%)	13,27	13,30
Lånestock (euro/medlem)	0,00	0,00

1.7 Gemensamma kyrkorådets förslag till behandling av räkenskapsperiodens resultat och åtgärder för att balansera ekonomin

Pargas kyrkliga samfällighets resultat för bokföringsperioden 1.1–31.12.2023 uppvisar ett överskott om 121 423,18 euro.

Pargas kyrkliga samfällighets gemensamma kyrkoråd föreslår för gemensamma kyrkofullmäktige att räkenskapsperiodens underskott överförs till överskott/underskott från tidigare år.

2 BUDGETUTFALL

Bindningsnivå

Anslag som är bindande gentemot gemensamma kyrkofullmäktige är huvudklasserna: förvaltning, församlingsverksamhet, gemensamt arbete, begravningsväsendet, fastighetsförvaltning och finansiering (skillnaden mellan utgifter och intäkter).

2.1 Utfallet för driftsekonomin

2.1.1 Förvaltning (Huvudtitel 1)

Förtroendeorgan

Gemensamma kyrkofullmäktige beslutar om riktlinjerna för kyrkliga samfällighetens och dess församlingars ekonomi och verksamhet, såsom budgeten, kyrkoskattens storlek, byggandet, inrättandet och indragandet av samfällighetens tjänster. Gemensamma kyrkofullmäktige utser medlemmarna till det gemensamma kyrkorådet och beslutar därutöver vilka uppgifter som skall skötas gemensamt inom kyrkliga samfälligheten.

Gemensamma kyrkofullmäktige är Pargas kyrkliga samfällighets högsta verkställande organ. Gemensamma kyrkorådets uppgift är att sköta verkställigheten av gemensamma kyrkofullmäktiges beslut, leda samfällighetens förvaltning samt skötseln av samfällighetens ekonomi och egendom. Församlingsråden, Pargas distriktsråd och kapellråden beslutar om församlingarnas verksamhet.

Revision

Enligt 6 kap 7 § i Kyrkoordningen skall revisorerna i enlighet med god revisionssed granska förvaltningen, bokföringen och bokslutet för varje enskild räkenskapsperiod. Gemensamma kyrkofullmäktige har för granskning av förvaltning och ekonomi under fullmäktiges mandatperiod 2023–2026 utsett BDO Audiator Ab (Gkf 20.12.2022/§ 35).

Ekonomi- och personalförvaltning

Ekonomiförvaltningens (ekonomikontorets) uppgift är att ta emot de inkomster som tillfaller kyrkliga samfälligheten och att tillsammans med kyrkans servicecentral sköta om utbetalningar och bokföring liksom personaladministrationen inklusive löneräkningen inom kyrkliga samfälligheten. Förutom dessa egentliga uppgifter sköter ekonomikontoret också om faktureringen (både extern och intern) och allmänna administrativa uppgifter så som företagshälsovården, arbetarskyddet samt samarbetsuppgifter i form av koordineringen av samarbetskommissionen. Också resurser/uppgifter i anknytning till IT-stöd, arkiveringsförvaltning och en del konkurrensutsättning och varubeställningar hör till ekonomikontorets uppgiftsområde förutom allmänt stöd i frågor i anknytning till ovan nämnda. På detta uppgiftsområde finns kostnaderna för arbetarskyddet/samarbetskommissionen (arvodena för

arbetarskyddsfullmäktige, resekostnader och övriga eventuella kostnader i anslutning till kommissionen).

Kyrkobokföring

Från 1.1.2023 har församlingarna gått med i Kustens och Ålands centralregister.

Kyrkoherdeämbetet

Församlingarnas kyrkoherdeämbeten leds av respektive församlings kyrkoherde och de sköter om bokningar av kyrkliga förrättningar och övriga bokningar av utrymmen och personalresurser, kyrkliga kungörelser och tillkännagivanden, produktion och beställningar av församlingsmaterial, utskick av församlingarnas inbjudningar och hälsningar samt sammanställningar av rapporter och statistiska uppgifter.

Förverkligande av målen

- Från 1.1.2023 har församlingarna gått med i Kustens och Ålands centralregister.
- Målet var att Houtskär arkiv skulle överföras till centralarkivet i Pargas under 2023. På grund av asbestrelaterade problem i Houtskärs arkiv, som ännu inte lösts, sköts flytten på framtiden. Korpo arkivet överfördes till Pargas centralarkiv under 2023.
- Diskussioner har förts med olika leverantörer för dokumenthanteringssystem (elektroniska arkiv). Vid interna överläggningar ansågs kostnaderna för och arbetet med ett elektroniskt arkiv överstiga den nytta man skulle ha av det. De arkivansvariga följer nu upp läget för de dokument som skall förvaras under längre tid.
- Den nya kyrkolagen och förordningen trädde i kraft den 1.7.2023 och kyrkostyrelsens modeller för stadgor kom under hösten. Förslag till ny grundstadga och förvaltningsstadga för kyrkliga samfälligheten har utarbetats och gemensamma kyrkorådet har behandlat dessa och skickat dem för utlåtande till församlingarna. Stadgorna antas komma till gemensamma fullmäktige för godkännande i maj 2024.
- Prestationssystemet, som innebär att personer som presterar över förväntningar får ett lönetillägg, togs i bruk under 2023.
- Vid uppgörande av verksamhetsplaner 2024, flyttades arbetet med beredskapsplaner till 2024.
- Diskussioner om balansering av ekonomin har förts vid gemensamma kyrkorådets möten, men en gemensam linje för detta har inte kunnat nås.

	BU pågående	BU ändringar	BU totalt	Utfall	Över-Under	B-%
Verksamhetsintäkter (externa)	16 000,00		16 000,00	17 559,92	-1 559,92	109,7
Verksamhetskostnader (externa)	-622 671,00		-622 671,00	-655 274,80	32 603,80	105,2
Verksamhetsbidrag 1 (externt)	-606 671,00		-606 671,00	-637 714,88	31 043,88	105,1
Verksamhetsintäkter (interna)						
Verksamhetskostnader (interna)	-19 574,00		-19 574,00	-26 615,45	7 041,45	136,0
Verksamhetsbidrag 2 (externt och internt)	-626 245,00		-626 245,00	-664 330,33	38 085,33	106,1
Avskrivningar och nedskrivningar						
Kalkylmässiga poster						
Interna räntekostnader						
Överföringsintäkter/överföringskostnader	564 804,00		564 804,00	573 372,80	-8 568,80	101,5
Sektorbidrag (externt och internt)	-61 441,00		-61 441,00	-90 957,53	29 516,53	148,0

Verksamhetskostnader	2023	2022
Totalt	-655 274,80	-644 559,36
Ekonomi- och personalförvaltning	-404 486,94	-397 632,20
Förvaltningsorgan	-178 046,14	-202 575,80
Kyrkobokföring	-72 741,72	-44 351,36

Verksamhetsbidrag	2023	2022
Totalt	-637 714,88	-618 963,95
Ekonomi- och personalförvaltning	-387 912,52	-381 665,29
Förvaltningsorgan	-178 046,14	-202 575,80
Kyrkobokföring	-71 756,22	-34 722,86

2.1.2 Församlingsverksamhet - Väståbolands svenska församling (Huvudtitel 2)

Året 2023 präglades i svenska församlingen av personalförändringar. Personalmässigt har det stabiliserat sig mot slutet av året och nästan alla poster är besatta. Under året omformade vi skärgårdens ungdomsarbetsledartjänst till familjediakoni/ diakoni-arbetare inom omsorg och fostran. Vi skapade också en ledande kaplan och diakoniassistent i HoKoNa-delen av församlingen. Dessa tjänster tillsattes 1.1.2024.

Kaplansvalet i Pargas avgjordes också under hösten 2023. Två kaplaner och en diakon har gått i pension under året. Två diakonitjänsteinnehavare sade upp sig och prästsituationen på Iniö ordnades som t.f. arrangemang fram till då predikobiträde Marika Torp anställdes för ett år. Året 2023 präglas av många nya tjänsteinnehavare och ansikten i församlingen, framför allt i Nagu kapellförsamling, som fick en ny kaplan och diakon.

Året har präglats av en hel del personalförändringar och brist på personal. Administrativt jobbade församlingen med de förändringar som den nya kyrkolagen gav upphov till. Vi godkände en ny förvaltningsstadga som skapar ramar för det arbete vi gör. Vi jobbar mot en församling, där vi har lokala variationer och levande gudstjänstgemenskaper. Så de ny valda förtroendevalda har haft ett intensivt men givande jobb med såväl förnyelse av våra stadgor och personalfrågor.

Familje-, barn-, minior- och juniorverksamheten har fått ett lyft i vår församling. Verksamheten har hittat former och lokala traditioner som gynnar församlingsgemenskapen. Gemensamma dragplåster i denna verksamhet är läger och 10-årsfesten som ordnas. Samarbete med tredje sektorn är också på god väg, framför allt på Houtskär tillsammans med Röda Korset och familjestödsverksamheten. I ungdomsverksamheten skapades en påverkansgrupp. Inom diakoni ser vi ett gott samarbete bland diakoniarbetarna och detta resulterar i alla församlingsmedlemmar behandlas lika i kriser och utmanande situationer. Vi har möjlighet till självvård och mathjälp i hela församlingen, oberoende av var man är bosatt. Vi vill vara en skärgårdsförsamling som är aktiv på hela området i skärgården.

Inom gudstjänstlivet har vi lyft fram förbönens betydelse. Förbönen har fått en viktig plats i förrättningssamtalen. Vi ber i alla våra kyrkor för de församlingsmedlemmar som är döpta, ämnar ingå äktenskap eller har dött ur vår gemenskap. Detta är en del i det att vi är en församling och bönen är ett av våra sätt att förkunna och stöda medlemmar.

Vi värdesätter personliga kontakter. Detta gör vi genom att försöka möta varje individ på hans villkor. Församlingen hade 7 198 medlemmar 31.12.2023, vilket är 149 medlemmar färre än 2023. Vi värnar om att varje människa är skapad av Gud och har alla har samma värde. Detta arbete är svårt att utvärdera men genomsyrar de val som görs. Vi jobbar målmedvetet att sprida evangeliet genom ord och gärningar. Vår tro är en del av samhället och vi vill att våra medlemmar skall kunna lita på att församlingen har högt till tak och låga trösklar. Ett exempel på detta är kyrkkapellet - (ett tält) som används vid olika tillställningar som ordnas i staden.

	BU pågående	BU ändringar	BU totalt	Utfall	Över-Under	B-%
Verksamhetsintäkter (externa)	59 400,00		59 400,00	185 011,14	-125 611,14	311,5
Verksamhetskostnader (externa)	-1 500 617,00		-1 500 617,00	-1 426 566,68	-74 050,32	95,1
Verksamhetsbidrag 1 (externt)	-1 441 217,00		-1 441 217,00	-1 241 555,54	-199 661,46	86,1
Verksamhetsintäkter (interna)						
Verksamhetskostnader (interna)	-471 624,00		-471 624,00	-705 905,04	234 281,04	149,7
Verksamhetsbidrag 2 (externt och internt)	-1 912 841,00		-1 912 841,00	-1 947 460,58	34 619,58	101,8
Avskrivningar och nedskrivningar						
Kalkylmässiga poster						
Interna räntekostnader						
Överföringsintäkter/överföringskostnader	-522 756,00		-522 756,00	-522 782,81	26,81	
Sektorbidrag (externt och internt)	-2 435 597,00		-2 435 597,00	-2 470 243,39	34 646,39	101,4

Utfallet för verksamhetsintäkterna innehåller också finansiella intäkter 101 732,03 euro. Utfallet för verksamhetskostnaderna innehåller också finansiella kostnader 14 793,44 euro.

Verksamhetskostnader	2023	2022
Totalt	-1 411 773,24	-1 364 981,71
Gudstjänstlivet	-284 977,57	-252 163,93
Diakoni	-181 651,92	-162 256,07
Information och kommunikation	-136 535,14	-142 317,20
Ungdomsarbete	-98 266,24	-100 728,99
Konfirmandundervisning	-94 893,78	-124 753,87
Jordfästning	-94 210,26	-90 179,91
Övriga kyrkliga förrättningar	-93 421,75	-88 236,10
Musik	-80 177,45	-68 797,25
Eftermiddagsklubbar	-59 744,57	-53 144,76
Dagklubbar	-56 180,72	-52 318,33
Vuxenarbete	-53 661,25	-55 008,05
Övrigt församlingsarbete	-50 588,14	-30 988,67
Själavård	-40 519,87	-48 930,58
Mission	-31 973,23	-26 696,06
Internationell diakoni och annan internationell verksamhet	-19 500,00	-21 000,00
Övriga uppgiftsområden sammanlagt	-35 471,35	-47 461,94

Verksamhetsbidrag	2023	2022
Totalt	-1 328 494,13	-1 231 745,69
Gudstjänstlivet	-277 750,42	-243 284,87
Diakoni	-166 614,04	-112 458,28
Information och kommunikation	-135 197,53	-140 833,91
Jordfästning	-94 210,26	-90 179,91
Ungdomsarbete	-92 875,65	-95 408,30
Övriga kyrkliga förrättningar	-92 458,38	-87 342,30
Musik	-80 177,45	-68 792,95
Konfirmandundervisning	-79 393,25	-107 018,38
Dagklubbar	-56 069,27	-52 318,33
Vuxenarbete	-53 561,25	-54 938,05
Själavård	-40 519,87	-48 930,58
Eftermiddagsklubbar	-30 209,57	-24 630,36
Mission	-28 556,31	-23 864,11
Övrigt församlingsarbete	-46 949,53	-25 143,00
Internationell diakoni och annan internationell verksamhet	-19 500,00	-21 000,00
Övriga uppgiftsområden sammanlagt	-34 451,35	-35 602,36

2.1.3 Seurakuntatoiminta - Länsi-Turunmaan suomalainen seurakunta (Huvudtitel 2)

Seurakunnan toiminta tapahtui vuonna 2023 suunnitelman mukaisesti. Eri työaloille asetetut tavoitteet tuli saavutettua. Kohtasimme seurakuntalaisia eri elämän vaiheissa. Annoimme tukea ja pidimme esillä Kristuksen kirkon arvokasta tehtävää.

Vuoden 2023 toiminnasta muutama huomio:

- Työ oli ihmisten kohtaamista, arjen asioiden parissa rinnalla kulkemista.
- Vietimme koko seurakunnan yhteisen joulujuhlan.
- Piispa Mari Leppänen vieraili seurakunnassa kaksi kertaa. Tammikuussa osana omaa kierrostaan hiippakunnan seurakuntiin ja syksyllä dekaani Mika Nokelaisen kanssa mukana yhteisessä neuvottelussa yhtymän ja ruotsalaisen seurakunnan kanssa. Neuvottelussa käsiteltiin seurakuntien ja yhtymän rooleja yhteistyössä Porvoon hiippakunnan edustajien kanssa.
- Vuoden aikana jatkui taloudellinen epävarmuus hintojen nousun, sähkön hintavaihtelujen ja edelleen jatkuvan Ukrainan sodan vuoksi. Epävarmuutta koki eri-ikäiset oman tilanteensa mukaisesti.
- Lasten ja nuorten ikäluokat ovat aikaisempaa pienempiä. Tämä näkyy erityisesti päiväkerhotyössä.
- Tiedottaminen on haasteellista. Paraisilla ei ole kaikkia suomenkielisiä tavoitettavaa valtamediaa eikä kirkollista sanomalehteä.

Työalat:

- Jumalanpalveluksia pidettiin monipuolisesti sunnuntaisin ja juhlapäivinä.
- Kirkolliset toimitukset ovat tärkeä osa seurakunnan työtä. Niissä tuetaan, vietetään juhlaa sekä koetaan yhdessäoloa tärkeän elämäntilanteen äärellä.
- Perhekerhotoiminta on vilkasta ja aktiivista. Uusia kerholaisia tuli vuoden aikana useita ja yhdessä kerholaisten kanssa kehitettiin toimintaa. Kerholaiset ovat iloinneet varsinkin kokoavasta toiminnasta kerhokerroissa.
- Varhaisnuorisotyössä työ toteutui suunnitelmien mukaisesti.
- Nuoriso- ja rippikoulutyö saavutti vuodelle 2023 asetettu tavoitteet. Nuortenillat tavoittivat vuoden aikana kiitettävästi seurakuntalaisia. Leirit olivat suosittuja ja kovasti odotettuja nuorten keskuudessa. Nuorisotyössä varsinkin nuorten tarve saada puhua elämän iloista ja suruista oli merkittävässä asemassa. Rippikoulut olivat onnistuneita ja suurin osa leiriläisistä lähti isokoulutukseen. Rippikoululeirin yksi lähtökohta on se, että jokainen nuori on arvokas ainutkertaisena yksilönä. Rippikoulussa tarjosimme jokaiselle nuorelle henkilökohtaisen keskustelun leiriaikana ja tavan suorittaa rippikoulun omien kykyjen ja resurssien mukaan.
- Musiikkityö osallistui aktiivisesti seurakunnan jumalanpalveluselämään, kirkollisten toimitusten järjestämiseen, oli mukana muiden työalojen toimintamuodoissa sekä järjesti paljon erilaisia musiikkitilaisuuksia. Iloitsimme monista uusista kuorolaisista,

joita saimme toimintaamme mukaan nuorten kuoron ja aikuisten projektikuorojen myötä.

- Aikuistyössä vakiintui kerran kuussa kokoontuva miesten saunatoiminta.
- Diakoniatyö auttoi ja tuki ihmisiä heidän vaikeuksissaan. Taloudellisen avun tarve on kasvanut ja vaikeutunut.

	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	36 700,00		36 700,00	30 913,38	5 786,62	84,2
Toimintakulut (ulkoiset)	-574 542,00		-574 542,00	-536 713,88	-37 828,12	93,4
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-537 842,00		-537 842,00	-505 800,50	-32 041,50	94,0
Toimintatuotot (sisäiset)						
Toimintakulut (sisäiset)	-163 264,00		-163 264,00	-243 434,40	80 170,40	149,1
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-701 106,00		-701 106,00	-749 234,90	48 128,90	106,9
Poistot ja arvonalentumiset						
Laskennalliset erät						
Sisäiset korkokulut						
Sisäiset vyörytyserät	-197 081,00		-197 081,00	-200 783,42	3 702,42	101,9
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-898 187,00		-898 187,00	-950 018,32	51 831,32	105,8

Talousarvion toimintatuottoihin sisältyy myös rahoitustuottoa 4 300 euroa. Toimintatuottojen toteumaan sisältyy myös rahoitustuloja 7 381,60 euro. Toimintakulujen toteumaan sisältyy myös rahoituskuluja 3 417,36 euroa.

Toimintakulut	2023	2022
Yhteensä	-533 296,52	-490 017,51
Nuorisotyö	-102 942,46	-97 131,29
Jumalanpalveluselämä	-89 768,53	-77 405,85
Diakonia	-57 300,99	-52 310,14
Päiväkerho	-38 176,49	-29 030,80
Musiikki	-38 011,75	-36 406,97
Rippikoulu	-36 975,40	-38 298,16
Muut kirkolliset toi	-28 108,37	-27 589,50
Hautaansuunaaminen	-24 594,97	-23 493,42
Tiedotukset ja viest	-24 088,76	-25 534,87
Muut seurakuntatilai	-21 835,43	-19 149,26
Aikuistyö	-20 118,51	-17 852,69
Lähetys	-16 382,04	-15 574,52
Kansainvälinen diako	-12 000,00	-10 000,00
Sairaalasienhoito	-10 381,28	-9 360,95
Muut tehtävälalueet yhteensä	-12 611,54	-10 879,09

Tomintakate	2023	2022
Yhteensä	-509 764,74	-469 055,33
Nuorisotyö	-92 948,57	-87 385,84
Jumalanpalveluselämä	-89 768,53	-77 403,80
Diakonia	-52 853,69	-49 928,84
Päiväkerho	-38 155,44	-29 030,80
Musiikki	-35 870,69	-35 616,97
Rippikoulu	-30 215,92	-30 384,78
Muut kirkolliset toi	-28 108,37	-27 589,50
Hautaansiunaaminen	-24 594,97	-23 493,42
Tiedotukset ja viest	-24 088,76	-25 534,87
Muut seurakuntatilai	-21 835,43	-19 149,26
Aikuistyö	-20 118,51	-17 852,69
Lähetys	-16 213,04	-15 444,52
Kansainvälinen diako	-12 000,00	-10 000,00
Sairaalasielunhoito	-10 381,28	-9 360,95
Muut tehtäväalueet yhteensä	-12 611,54	-10 879,09

2.1.4 Gemensamt arbete (Huvudtitel 3)

Information och kommunikation

På detta uppgiftsområde budgeteras gemensamma kostnader för extern information, typ kostnader för samfällighetens web-sidor, eventuell gemensam publikation, kostnader för dataprogrammet Katrina med bl.a. personliga kalendrar, utrymmesbokningar, arbetslistor, timuppföljningar och tjänsteinnehavarbeslut och kyrkostyrelsens webb-verktyg Klockaren.

Diakoni

På detta uppgiftsområde budgeteras den s.k. "kriskassan" som via diakonerna förmedlar tillfällig och avgiftsfri hjälp till personer som tillfälligt befinner sig i en svår livssituation. Kriskassan används av diakonin i de båda församlingarna inom Pargas kyrkliga samfällighet. Klara direktiv för kriskassan har utarbetats.

På detta uppgiftsområde budgeteras även ett understöd till Pargas orgeldagar (2 000 euro).

Familjerådgivning

Familjerådgivningens uppgift är att hjälpa och stöda människor i kris med metoder som omfattar individuell terapi, parterapi och familjeterapi. Rådgivningen ordnas i form av köptjänst från Åbo och S:t Karins kyrkliga samfällighet. Kostnaderna har fluktuerat från ett år till ett annat och är omöjliga att förutspå eller styra, eftersom personerna som använder tjänsten är från hela Pargasområdet och söker sig direkt till tjänsten utan någon form av remiss eller betalningsförbindelse. De hjälpbehövande behöver inte vara församlingsmedlemmar.

Förverkligande av målen

- Kriskassans anslag 2023 var 30 000 euro men under året konstaterades att behovet för diakonalhjälp varit större än beräknat och gemensamma kyrkorådet beslöt anhålla om tilläggsbudget av gemensamma kyrkofullmäktige på 9 000 euro (Gkr § 79/4.9.2023). Ärendet blev obehandlat i gemensamma kyrkofullmäktige och för diakonins del överskreds budget. Budgeten för ansvarsnivån (HT 3) överskreds inte under 2023.

	BU pågående	BU ändringar	BU totalt	Utfall	Över-Under	B-%
Verksamhetsintäkter (externa)				5 625,00	-5 625,00	0,0
Verksamhetskostnader (externa)	-70 480,00		-70 480,00	-64 891,11	-5 588,89	92,1
Verksamhetsbidrag 1 (externt)	-70 480,00		-70 480,00	-59 266,11	-11 213,89	84,1
Verksamhetsintäkter (interna)						
Verksamhetskostnader (interna)						
Verksamhetsbidrag 2 (externt och internt)	-70 480,00		-70 480,00	-59 266,11	-11 213,89	84,1
Avskrivningar och nedskrivningar						
Kalkylmässiga poster						
Interna räntekostnader						
Överföringsintäkter/överföringskostnader	-15 838,00		-15 838,00	-14 576,72	-1 261,28	92,0
Sektorbidrag (externt och internt)	-86 318,00		-86 318,00	-73 842,83	-12 475,17	85,5

Verksamhetskostnader	2023	2022
Totalt	-64 891,11	-67 608,52
Diakoni	-38 636,46	-30 030,30
Information och kommunikation	-24 156,15	-32 008,26
Familjerådgivning	-2 098,50	-5 569,96

Verksamhetsbidrag	2023	2022
Totalt	-59 266,11	-67 608,52
Diakoni	-33 011,46	-30 030,30
Information och kommunikation	-24 156,15	-32 008,26
Familjerådgivning	-2 098,50	-5 569,96

2.1.5 Begravningsväsendet (Huvudtitel 4)

I Finland är begravning en samhällelig uppgift som via lagstiftning har ålagts att skötas av den evangelisk-lutherska kyrkan. Till begravningsväsendets uppgifter hör administration, planering, anläggning och underhåll av begravningsplatser samt uppgifter förknippade med begravningar. Kyrkan får en andel av den statliga finansieringen för upprätthållandet av begravningsväsendet och till underhåll av historiskt värdefulla byggnader.

Förverkligande av målen

- I bruktagningen av det nya gravhanteringsprogrammet Status Premium genomfördes under maj månad 2023. Programvarubytet upphandlades under verksamhetsåret 2022 och i bruk tagningen i församlingarna har skett i enlighet med den av kyrkostyrelsen och leverantören uppgjorda tidtabellen under 2023. Det nya programmet har under året visat sig ha en del brister vilka uppdaterats löpande av programvaruleverantören.
- Arbetet med kartläggningen av gravgårdarna i skärgården har även det fortsatt under verksamhetsåret. Under 2023 har man kungjort och gått igenom gravar vars besittningsrätt upphört på Nagu begravningsplats.
- Även arbetet med att föra in gamla gravar i det elektroniska systemet för gravhantering har fortsatt. Under verksamhetsåret har gravar på Korpo begravningsplats förts in i systemet. Arbetet med detta pågår ännu och är planerat att slutföras under sommaren 2024.
- Minneslunden på Pargas begravningsplats har försetts med ett ytterligare minnesmärke. Detta efter att de befintliga minnesmärkena endast haft ett fåtal platser kvar för minnesplaketter. Placeringen och utförandet av minnesmärket har uppgjorts i enlighet med den plan som finns för minneslunden.
- Maskinparken inom begravningsväsendet har under året uppdaterats genom anskaffning av en ny traktor till begravningsplatsen i Pargas.
- På Pargas begravningsplats har arbetet med att föra bort minnesvårdar från gravar vars besittningsrätt har upphört eller vilkas skötsel har försummats fortsatt under året.
- Under året har även en skissritning över området norr om begravningsplatsen i Pargas tagits fram i samarbete med Pargas stad. Tanken är att i framtiden förverkliga en "Sinnenas park" på området där församlingarnas och stadens markområden angränsar till varandra.

	BU pågående	BU ändringar	BU totalt	Utfall	Över-Under	B-%
Verksamhetsintäkter (externa)	48 800,00		48 800,00	106 042,77	-57 242,77	217,3
Verksamhetskostnader (externa)	-343 567,00		-343 567,00	-337 248,61	-6 318,39	98,2
Verksamhetsbidrag 1 (externt)	-294 767,00		-294 767,00	-231 205,84	-63 561,16	78,4
Verksamhetsintäkter (interna)						
Verksamhetskostnader (interna)	-6 186,00		-6 186,00		-6 186,00	0,0
Verksamhetsbidrag 2 (externt och internt)	-300 953,00		-300 953,00	-231 205,84	-69 747,16	76,8
Avskrivningar och nedskrivningar	-56 700,00		-56 700,00	-57 037,81	337,81	100,6
Kalkylmässiga poster						
Interna räntekostnader				-7 020,14	7 020,14	
Överföringsintäkter/överföringskostnader	-109 457,00		-109 457,00	-107 635,78	-1 821,22	98,3
Sektorbidrag (externt och internt)	-467 110,00		-467 110,00	-402 899,57	-64 210,43	86,3

Verksamhetskostnader	2023	2022
Totalt	-337 248,61	-332 177,36
Fastigheter på begravningsplats	-268 094,92	-272 503,05
Det egentliga begravningsväsendet	-37 098,89	-32 224,56
Förvaltning av begravningsplats	-32 054,80	-27 449,75

Verksamhetsbidrag	2023	2022
Totalt	-231 205,84	-260 468,38
Fastigheter på begravningsplats	-199 618,15	-235 251,07
Förvaltning av begravningsplats	-32 054,80	-26 649,75
Det egentliga begravningsväsendet	467,11	1 432,44

2.1.6 Fastighetsväsendet (Huvudtitel 5)

Fastighetsväsendets uppgift är att stöda församlingarnas verksamhet genom att erbjuda högklassiga vaktmästar- och städtjänster samt underhålls-, reparations- och byggtjänster för verksamhetsutrymmena liksom att sköta om uthyrningen av samfällighetens fastigheter och lägenheter till den delen de inte används i den egna verksamheterna. Till uppgifterna hör också att bevaka och sköta om den kyrkliga samfällighetens intressen i markanvändningsfrågor. Även vården av skogsbruket är en del av fastighetsförvaltningen.

Den betydande höjningen av energikostnaderna under de senaste åren har avtagit under verksamhetsåret 2023. Energiförbrukningen för år 2023 var totalt ca 3 % lägre än för år 2022. Jämfört med verksamhetsåret 2020 har ökningen ändå varit ca 36 %.

Förverkligande av målen

- Under verksamhetsåret genomfördes värmesanereringar i tre av kyrkorna på den kyrkliga samfällighetens område. I kyrkorna i Nagu, Norrskata och Houtskär ersattes den tidigare oljeuppvärmningssystemen med nya jordvärmesystem. Sammanlagt har de tre kyrkorna försetts med värmebrunnar vars djup uppgår till 1,5 km. Arbetena upphandlades under våren och själva arbetena genomfördes under hösten. I samband med värmesanereringarna genomfördes även en renovering av de tekniska utrymmena i kyrkorna. De totala kostnaderna för dessa värmesanereringarna uppgick till 248 555 €. Den beräknade återbetalningstiden för de nya värmesystemen är 10 år.
- En renovering av församlingshemmet i Korpo genomfördes även under verksamhetsåret. I samband med renoveringen försågs församlingshemmet med tillgängliga wc-utrymmen, något som tidigare saknats. Golvet i församlingssalen som varit i dåligt skick byttes ut och samtliga utrymmen genomgick även en ytsanerering. Renoveringen omfattade även förnyandet av hustekniken i byggnaden. Den totala renoveringskostnaden i fastighetsbolaget uppgick till ca 1,2 miljoner. Den kyrkliga samfällighetens andel uppgick till 565 000 €.
- Ljudsystemet i Pargas kyrka har under en längre tid fungerat dåligt och därför genomfördes under året en uppdatering av ljudsystemet. I samband med uppdateringen byttes bl.a. ljudsystemets processor ut och även styrningen av hela ljudsystemets förnyades. Därtill gjordes en del förbättringar i de tidigare installationerna för att säkerställa systemets funktionsduglighet.
- Bytet av orgelfläkten i Korpo kyrka var planerat att utföras år 2022 men sköts upp till 2023 då det konstaterades att renoveringsbehovet var större än planerat. Under verksamhetsåret 2023 försågs orgeln i Korpo kyrka med ny fläkt och regulatorbälg.
- Under verksamhetsåret uppdagades problem med inneluften i diakonimottagningen i kantorsgården i Pargas. Den planerade inomhusluftsutredningen av klubbutrymmet i kanslihusets utvidgades att omfatta även diakonimottagningen. Utredningen visade på mikroskador i diakonimottagningen vilket föranledde en flytt av verksamheten till kanslihuset. I

samma våning som diakonimottagningen finns även tre hyreslägenheter. Hyresavtalen för dessa lägenheter har under året sagts upp med anledning av resultaten i utredningen.

- Defibrillatorer skaffades under året till lägergården i Koupo och till kyrkorna i Nagu, Korpo, Houtskär och Iniö.
- Som en del av de åtgärder som föreslås i fastighetsstrategin för åren 2022–2026 har man under året bl.a. fattat beslut om att lägga Iniö prästgård till försäljning och även fortsatt arbetet med att hitta en lösning på frågan kring Solgårdsfonden.
- Som en del av fastighetsförvaltningen har arbetena med att värdera den kyrkliga samfällighetens maskegendom fortsatt. Med undantag av några områden i Pargas har nu i stort sett alla områden värderats av en utomstående expert. De nu värderade områdenas värde uppgår till ca 5,6 miljoner euro.
- Även hyresavtalet för Koupo lägergård med Pargas stad har fortgått under året. Sunnanbergs skola har under året fungerat i lägergården parallellt med församlingarnas egna lägerveksamhet.

	BU pågående	BU ändringar	BU totalt	Utfall	Över-Under	B-%
Verksamhetsintäkter (externa)	442 651,00		442 651,00	497 627,10	-54 976,10	112,4
Verksamhetskostnader (externa)	-1 003 396,00		-1 003 396,00	-1 140 949,27	137 553,27	113,7
Verksamhetsbidrag 1 (externt)	-560 745,00		-560 745,00	-643 322,17	82 577,17	114,7
Verksamhetsintäkter (interna)	666 948,00		666 948,00	976 162,49	-309 214,49	146,4
Verksamhetskostnader (interna)	-6 300,00		-6 300,00	-207,60	-6 092,40	3,3
Verksamhetsbidrag 2 (externt och internt)	99 903,00		99 903,00	332 632,72	-232 729,72	333,0
Avskrivningar och nedskrivningar	-161 517,00		-161 517,00	-162 760,96	1 243,96	100,8
Kalkylmässiga poster						
Interna räntekostnader				-99 385,07	99 385,07	0,0
Överföringsintäkter/överföringskostnader	-82 148,00		-82 148,00	-77 563,74	-4 584,26	94,4
Sektorbidrag (externt och internt)	-143 762,00		-143 762,00	-7 077,05	-136 684,95	4,9

Verksamhetskostnader	2023	2022
Totalt	-1 140 949,27	-998 508,74
Församlingshem	-243 634,29	-209 155,80
Kyrkor	-212 054,33	-203 190,27
Bostadsfastigheter och -aktier	-154 150,67	-134 489,26
Övriga byggnader	-151 727,69	-124 346,04
Länergårdar och kurscenter	-122 635,38	-108 240,48
Köksverksamhet	-106 905,11	-93 795,26
Fastighetsförvaltning	-101 199,97	-93 505,75
Jord- och skogsbruk	-25 815,63	-16 440,56
Begravningskapell	-14 252,68	-8 845,59
Det övriga fastighetsväsendet	-6 732,39	-4 425,93
Klockstaplar	-1 841,13	-2 073,80

Verksamhetsbidrag	2023	2022
Totalt	-643 322,17	-511 725,42
Församlingshem	-210 410,07	-174 210,80
Kyrkor	-210 251,59	-201 687,44
Fastighetsförvaltning	-96 881,70	-93 021,43
Köksverksamhet	-95 986,52	-93 795,26
Övriga byggnader	-61 019,06	-43 142,01
Länergårdar och kurscenter	-28 155,05	-36 636,48
Begravningskapell	-12 564,32	-6 799,32
Det övriga fastighetsväsendet	-6 732,39	-4 425,93
Bostadsfastigheter och -aktier	-5 182,73	18 984,68
Klockstaplar	-1 841,13	-2 073,80
Jord- och skogsbruk	85 702,39	125 082,37

2.2 Utfallet för resultaträkningsdelen (extern och interna)

Vi kan konstatera att verksamheten under 2023 förverkligades enligt den nivå som planerats. Samfällighetens och församlingarnas ekonomi påverkas av de allmänna kostnadsstegringarna. Inflationens påverkan kan ses både på intäktssidan som på utgiftssidan. Resultatet var positivt 121 423,18 euro (-123 349,34 euro år 2022). Resultatet påverkades av uppskrivningar och nedskrivningar av finansieringstillgångarna med en positiv nettoeffekt på 32 837,25 euro.

Redovisningsperiodens resultat var avsevärt bättre än budgeterat. I budgeten beräknades år 2023 uppvisa ett underskott på -384 939,00 euro, det förverkligade resultatet inklusive avskrivningar var 121 423,18 euro. Skillnaden var 506 362 euro.

Kyrkoskatteintäkterna har fortsatt att växa: de är 352 465,56 euro större än budgeterat och de var även 378 724,55 euro större än föregående år, det vill säga 3 702 465,56 euro (3 323 741,01 euro 2022). Detta trots att församlingarnas medlemsantal minskade med 215 personer jämfört med föregående år. Pargas kyrkliga samfällighets gemensamma kyrkofullmäktige gjorde 2022 ett beslut om att fortsättningsvis hålla kyrkoskatten på nivån 1,5 % för år 2023, såsom den varit sedan år 2012 då den höjdes från 1,4 %.

Den statsfinansieringsandel som kyrkomötet fastställt för Pargas kyrkliga samfällighet uppgick 2023 till 305 847 euro (298 932 euro 2022). Statsfinansieringsandelen är avsedd att användas till det egentliga begravningsväsendet, befolkningsregistret och kulturhistoriskt värdefulla byggnader.

I budgeten hade man uppskattat finansiella intäkterna och kostnaderna till 44 300 euro, men de överskreds och var 59 814,77 euro.

	Utfall 2022	Budget 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Differens Budget/Utfall	Differens Utfall 22 o 23
Verksamhetsintäkter	738 285,91	654 900,00	733 665,68	599 251,00	134 414,68	-4 620,23
Verksamhetskostnader	-3 897 874,85	-3 937 230,00	-4 143 438,64	-4 115 273,00	-28 165,64	-245 563,79
VERKSAMHETSBIDRAG	-3 159 588,94	-3 282 330,00	-3 409 772,96	-3 516 022,00	106 249,04	-250 184,02
Kyrkoskatteinkomster	3 323 741,01	3 250 000,00	3 702 465,56	3 350 000,00	352 465,56	378 724,55
Statlig finansiering	298 932,00	300 000,00	305 847,00	300 000,00	5 847,00	6 915,00
Beskattningskostnader	-43 696,48	-47 000,00	-43 615,67	-47 000,00	3 384,33	80,81
Avgift till kyrkans fond	-299 979,00	-298 000,00	-306 354,00	-298 000,00	-8 354,00	-6 375,00
Finansiella intäkter och kostnader	-9 492,48	20 550,00	92 652,02	44 300,00	48 352,02	102 144,50
ÅRSBIDRAG	109 916,11	-56 780,00	341 221,95	-166 722,00	507 943,95	231 305,84
Avskrivningar och nedskrivningar	-233 265,45	-217 181,00	-219 798,77	-218 217,00	-1 581,77	13 466,68
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	-123 349,34	-273 961,00	121 423,18	-384 939,00	506 362,18	244 772,52

(tabellen innehåller inte interna poster för att ge bättre översikt)

Verksamhetsbidraget i bokslutet 2023 (-3 409 772,96 euro) underskrider den budget som godkänts av gemensamma kyrkorådet (-3 516 022 euro) med 106 249,04 euro. Men i Pargas kyrkliga samfällighets bokslut 2023 minskar verksamhetsbidraget i driftsekonomidelen med 250 184,02 euro jämfört med bokslutet 2022.

Förvaltningen (HT1) överskrider verksamhetsbidraget i budgeten med 31 043,88 euro. Förklaringen till den stora avvikelserna är att mötesarvoden på 34 187 (utfall 2023) är inte budgeterade för 2023.

Församlingsarbetets (HT2) verksamhetsbidrag underskrider budgeten. Såväl Väståbolands svenska församling (112 722,87 euro) som Länsi-Turunmaan suomalainen seurakunta (32 377,26 euro) underskrider budgeten.

Verksamhetsbidraget för gemensamt arbete (HT3) underskrider budgeten med 11 213,89 euro.

Begravningsväsendet (HT4) underskrider budgeten med 63 561,16 och fastighetsväsendet (HT5) överskrider budgeten 2023 med 82 577,17.

De interna posterna är inte bindande poster

De största kostnaderna inom samfälligheten och församlingarna 2023:

	2023	2022	Förändring
Totalt	-5 376 719	-4 217 678	-1 159 041
Ordinarie personals löner	-1 600 165	-1 537 396	-62 769
Investering kostnader för aktielokaler	-565 000		-565 000
Pensionskostnader	-424 006	-400 870	-23 136
Visstidsanställdas löner	-302 920	-280 291	-22 629
Investering VV-arbeten/till-o.ombyggnad	-238 653		-238 653
El	-169 425	-170 027	601
Avgift till Kyrkans pensionsfond	-164 118	-133 919	-30 199
Uppvärmning	-148 024	-158 489	10 465
Avgifter till Kyrkans centralfond	-142 236	-166 060	23 824
Avskrivningar på byggnader	-137 506	-152 061	14 555
ICT-tjänster	-113 599	-73 074	-40 525
Nettointäktsöverföring, fond med särskild täckning	-94 896	-14 643	-80 252
Gåvor och uppvaktning	-91 546	-95 624	4 078
Livsmedel	-71 321	-62 012	-9 309
Avskrivning på begravningsväsande bestående aktiva	-66 359	-64 559	-1 800
Investering övriga maskiner	-62 458		-62 458
Fastighetsskatt	-58 742	-51 456	-7 286
Arvoden och andra skattepliktiga prestationer	-52 578	-39 262	-13 316
Timlöner	-45 352	-49 333	3 981
Diakonibidrag	-45 134	-49 480	4 346
Andel av beskattningskostnader	-43 616	-43 696	81
Företagshälsovård	-42 345	-50 822	8 477
Byggnad och underhåll av områden	-36 726	-33 606	-3 120
Servicecentralavgifter Kyrkans servicecentral	-35 797	-32 924	-2 873
Mötesarvoden	-33 429	-29 996	-3 433
Kreditförluster	-32 180	-1 166	-31 015
Avfallshantering	-30 507	-27 241	-3 266
Övriga socialförsäkringsavgifter	-30 370	-28 898	-1 472
Socialskyddsavgifter	-30 327	-25 120	-5 207
Experttjänster	-29 850	-18 863	-10 987
Skötselvederlag för bostadslägenheter	-28 315	-22 976	-5 339
Annonser	-26 269	-47 480	21 212
Vatten	-25 984	-23 870	-2 114
Egendomsförsäkringar	-25 286	-29 801	4 515
Underhåll av maskiner och anordningar	-24 756	-21 287	-3 469
Resekostnader (egen personal)	-24 541	-21 546	-2 995
Mat- och restaurangtjänster, övriga	-22 336	-23 115	779
Skötselvederlag för verksamhetslokaler	-21 648	-20 992	-656
Transporttjänster	-21 590	-25 946	4 356
Hyrer för byggnader och lokaler	-20 070	-18 380	-1 690
Byggtjänster och underhåll av byggnader	-17 812	-4 793	-13 019
Undervisnings- och klubbmaterial	-17 662	-13 079	-4 583

Verksamhetens största kostnadsökningar (externa kostnader) jämfört med 2022 var: löner och arvoden 97 554, pensionskostnader- och avgifter 53 335, ICT-tjänster 40 525 (centralregistret ingår från 2023), kreditförluster 31 015, byggtjänster och -material 19 842, undersökningar och utredningar 11 318 (bl. a. värderingar och konditions-

granskning), experttjänster 10 987 (bl.a. fastighetsvärderingar, asbestanalys, revision) och livsmedel 9 309. Investeringar ingår inte.

Årsbidraget i bokslutet 2023 uppvisar ett överskott på 341 221,95 euro (109 616,11 euro år 2022), vilket täcker avskrivningarna på 219 798,77 euro. Årsbidraget är det kassaflöde som skall täcka framtida investeringar.

	Bokslut 2022	BU 2023	BU ändringar	BU totalt	Uffall 2023	Över-Under	B-%
Verksamhetsintäkter	1 622 947,65	1 266 199,00		1 266 199,00	1 709 828,17	-443 629,17	135,0
Ersättningar	16 283,56				15 681,90	-15 681,90	0,0
Försäljningsintäkter	7 724,34				28 805,86	-28 805,86	0,0
Avgiftsintäkter	133 218,24	599 251,00		599 251,00	141 381,22	457 869,78	23,6
Hysesintäkter	450 380,72				468 696,81	-468 696,81	0,0
Kollekter, insamlingar och donationsmedel	74 496,15				30 076,19	-30 076,19	0,0
Understöd och bidrag	23 928,95				25 964,80	-25 964,80	0,0
Övriga verksamhetsintäkter	32 253,95				23 058,90	-23 058,90	0,0
Interna intäkter	884 661,74	666 948,00		666 948,00	976 162,49	-309 214,49	146,4
Verksamhetskostnader	-4 782 536,59	-4 782 221,00		-4 782 221,00	-5 119 601,13	337 380,13	107,1
Personalkostnader	-2 390 867,50	-2 557 728,00		-2 557 728,00	-2 499 923,15	-57 804,85	97,7
Löner och arvoden	-1 968 715,63	-2 557 728,00		-2 557 728,00	-2 046 870,22	-510 857,78	80,0
Lönebikostnader	-457 979,85				-484 440,66	484 440,66	0,0
Rättelseposter för personalkostnader	35 827,98				31 387,73	-31 387,73	0,0
Köpta tjänster	-614 418,92				-637 873,34	637 873,34	0,0
Köpta tjänster - interna	-149 878,20	-98 941,00		-98 941,00	-158 461,15	59 520,15	160,2
Hyreskostnader	-76 944,90				-79 154,09	79 154,09	0,0
Interna hyreskostnader	-734 783,54	-568 007,00		-568 007,00	-817 701,34	249 694,34	144,0
Material, förnödenheter och varor	-637 060,09	-1 557 545,00		-1 557 545,00	-652 163,58	-905 381,42	41,9
Inköp under räkenskapsperioden	-637 060,09	-1 557 545,00		-1 557 545,00	-652 163,58	-905 381,42	41,9
Beviljade bidrag	-105 440,37				-93 467,15	93 467,15	0,0
Övriga verksamhetskostnader	-73 143,07				-180 857,33	180 857,33	0,0
VERKSAMHETSBRIDRAG	-3 159 588,94	-3 516 022,00		-3 516 022,00	-3 409 772,96	-106 249,04	97,0
Kyrkoskatteinkomster	3 323 741,01	3 350 000,00		3 350 000,00	3 702 465,56	-352 465,56	110,5
Statlig finansiering	298 932,00	300 000,00		300 000,00	305 847,00	-5 847,00	101,9
Beskaffningskostnader	-43 696,48	-47 000,00		-47 000,00	-43 615,67	-3 384,33	92,8
Avgift till kyrkans fond	-299 979,00	-298 000,00		-298 000,00	-306 354,00	8 354,00	102,8
Finansiella intäkter och kostnader	-9 492,48	44 300,00		44 300,00	92 652,02	-48 352,02	209,1
Ränteintäkter	50 583,68				52 514,80	-52 514,80	0,0
Intäkter från placeringsfastigheter och lokal	13 884,00				14 788,60	-14 788,60	0,0
Övriga finansiella intäkter	132,00	44 300,00		44 300,00	265,00	44 035,00	0,6
Interna ränteintäkter	94 576,93				106 405,21	-106 405,21	0,0
Nedskrivningar i placeringar	-60 262,59				-10 539,44	10 539,44	0,0
Återföringar av nedskrivning i placeringar					43 376,69	-43 376,69	0,0
Räntekostnader	-6 194,72				-82,27	82,27	0,0
Kostnader för placeringsfastigheter och lokal	-7 634,85				-7 671,36	7 671,36	0,0
Interna räntekostnader	-94 576,93				-106 405,21	106 405,21	0,0
ÅRSBRIDRAG	109 916,11	-166 722,00		-166 722,00	341 221,95	-507 943,95	-204,7
Avskrivningar och nedskrivningar	-233 265,45	-218 217,00		-218 217,00	-219 798,77	1 581,77	100,7
Avskrivningar enligt plan	-233 265,45	-218 217,00		-218 217,00	-219 798,77	1 581,77	100,7
Interna överföringsposter	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,0
Extraordinära intäkter och kostnader	0,00				-0,00	0,00	0,0
Intäkter	191 151,74				202 653,68	-202 653,68	0,0
Kostnader	-267 841,73				-193 725,48	193 725,48	0,0
Överföring från/till fond	76 689,99				-8 928,20	8 928,20	0,0
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	-123 349,34	-384 939,00		-384 939,00	121 423,18	-506 362,18	-31,5
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	-123 349,34	-384 939,00		-384 939,00	121 423,18	-506 362,18	-31,5

Skatteinkomster och statlig finansiering

År	Kyrkoskattesats	Kyrkoskatt	Statlig finansiering
2023	1,50	3,702	306
2022	1,50	3,324	299
2021	1,50	3,281	296
2020	1,50	3,213	294
2019	1,50	3,164	291

2.3 Uffallet för investeringsdelen

Under verksamhetsåret 2023 har följande investeringsprojekt slutförts:

- Pargas begravningsplats - Planering av området mellan begravningsplatsen och Kyrkgropen
- Pargas begravningsplats - Anskaffning av ny traktor
- Pargas begravningsplats - Minnesmärke till minneslunden
- Nagu kyrka, Norrskata kyrka och Houtskär kyrka - Byte av värmesystem
- Koupo lägergård, Nagu kyrka, Korpo kyrka, Houtskär kyrka och Iniö kyrka - Anskaffning av defibrillatorer
- Finska dagklubben – Inomhusluftsutredning
- Korpo församlingshem - Renovering bl.a. byggandet av tillgängliga wc-utrymmen (Inte med i tabellen. Placerat kapital ökar kontot Aktier och andelar i balansen)
- Korpo kyrka - Byte av orgelns motor och regulatorbälg
- Pargas kyrka - Uppdatering av AV-system.

		Kostnads-kalkyl	Uffall totalt	Användning föreg. år	BU pågående	Uffall pågående, utgifter	Uffall pågående, inkomster	Uffall pågående, totalt	Över-Under	B-%	Använt av kalkylerade kostnader 31.12.
1004030010	Begravningsplats P	-90 000,00	-74 893,73		-60 000,00	-74 893,73		-74 893,73	14 893,73	124,82	83,22
2010673	Ny traktor	-45 000,00	-62 458,03		-45 000,00	-62 458,03		-62 458,03	17 458,03	138,80	138,80
2010753	Minnesmärke	-10 000,00	-9 252,00		-10 000,00	-9 252,00		-9 252,00	-748,00	92,52	92,52
2011651	Planering område	-35 000,00	-3 183,70		-5 000,00	-3 183,70		-3 183,70	-1 816,30	63,67	9,10
1005020010	Kyrka P	-30 000,00	-18 419,74	-840,72	-30 000,00	-17 579,02		-17 579,02	-12 420,98	58,60	58,60
2009836	Uppdatering AV-system	-30 000,00	-18 419,74	-840,72	-30 000,00	-17 579,02		-17 579,02	-12 420,98	58,60	58,60
1005080010	Nya Koupo	-2 000,00	-1 729,80		-2 000,00	-1 729,80		-1 729,80	-270,20	86,49	86,49
2010833	Defibrillator	-2 000,00	-1 729,80		-2 000,00	-1 729,80		-1 729,80	-270,20	86,49	86,49
1005090013	Finska dagklubben P	-10 000,00	-9 473,85		-10 000,00	-9 473,85		-9 473,85	-526,15	94,74	94,74
2010973	Inomhusluftsutredning	-10 000,00	-9 473,85		-10 000,00	-9 473,85		-9 473,85	-526,15	94,74	94,74
1135020300	Kyrkan Na	-150 000,00	-130 546,76	-408,00	-150 000,00	-130 138,76		-130 138,76	-19 861,24	86,76	86,76
2009708	Byte av värmesystem	-148 000,00	-129 009,16	-408,00	-148 000,00	-128 601,16		-128 601,16	-19 398,84	86,89	86,89
2010834	Defibrillator	-2 000,00	-1 537,60		-2 000,00	-1 537,60		-1 537,60	-462,40	76,88	76,88
1145020400	Kyrkan K	-17 000,00	-14 032,60		-17 000,00	-14 032,60		-14 032,60	-2 967,40	82,54	82,54
2010835	Defibrillator	-2 000,00	-1 537,60		-2 000,00	-1 537,60		-1 537,60	-462,40	76,88	76,88
2011243	Byte av orgelns fläkt	-15 000,00	-12 495,00		-15 000,00	-12 495,00		-12 495,00	-2 505,00	83,30	83,30
1145020440	Kyrkan No	-60 000,00	-51 856,43	-816,00	-60 000,00	-51 040,43		-51 040,43	-8 959,57	85,07	85,07
2009707	byte av värmesystem	-60 000,00	-51 856,43	-816,00	-60 000,00	-51 040,43		-51 040,43	-8 959,57	85,07	85,07
1155020500	Kyrka H	-84 000,00	-72 426,65	-408,00	-84 000,00	-72 018,65		-72 018,65	-11 981,35	85,74	85,74
2009709	Byte av värmesystem	-82 000,00	-70 889,05	-408,00	-82 000,00	-70 481,05		-70 481,05	-11 518,95	85,95	85,95
2010837	Defibrillator	-2 000,00	-1 537,60		-2 000,00	-1 537,60		-1 537,60	-462,40	76,88	76,88
1165020600	Kyrka I	-2 000,00	-1 537,60		-2 000,00	-1 537,60		-1 537,60	-462,40	76,88	76,88
2010836	Defibrillator	-2 000,00	-1 537,60		-2 000,00	-1 537,60		-1 537,60	-462,40	76,88	76,88
Totalt		-445 000,00	-374 917,16	-2 472,72	-415 000,00	-372 444,44	0,00	-372 444,44	-42 555,56	89,75	83,70

2.4 Utfallet för finansieringsdelen

	Bokslut 2022	BU 2023	BU ändringar	BU totalt	Utfall 2023	Över-Under	B-%
Intern finansiering	78 939,70	-166 722,00		-166 722,00	338 126,16	-504 848,16	-202,8
Årsbidrag	109 916,11	-166 722,00		-166 722,00	341 221,95	-507 943,95	-204,7
Rättelseposter till intern finansiering	-30 976,41				-3 095,79	3 095,79	
Investeringar	-60 457,53				-935 005,73	935 005,73	
Investeringsutgifter	-101 187,53				-938 128,13	938 128,13	
Inkomster av försäljning av bestående aktiva	31 300,00				3 122,40	-3 122,40	
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	9 430,00						
Den ordinarie verksamhetens och investerings. Nettokassaflöde	18 482,17	-166 722,00		-166 722,00	-596 879,57	430 157,57	358,0
Övriga förändringar av likviditeten	211 352,08				121 704,17	-121 704,17	
Förändringar i förvaltade medel och förvaltad kapital	255 934,46				50 465,52	-50 465,52	
Förändring i kortfristiga fordringar	-18 744,15				22 359,05	-22 359,05	
Förändring i räntefria lång- och kortfristiga skulder	-25 838,23				48 879,60	-48 879,60	
Nettokassaflöde från finansieringsverksamheten	211 352,08				121 704,17	-121 704,17	
Förändring av likvida medel	229 834,25	-166 722,00		-166 722,00	-475 175,40	308 453,40	285,0
Förändring av likvida medel (balans)	229 834,25				-475 175,40	475 175,40	

2.5 Sammandrag av utfallet av anslag och beräknade inkomster som gemensamma fullmäktige godkänt

	BU pågående	BU ändringar	BU Totalt	Utfall	Över-Under	B-%
Driftekonomidelen						
Verksamhetsbidrag	-3 516 022,00		-3 516 022,00	-3 409 772,96	-106 249,04	97
Verksamhetsbidrag HT1	-626 245,00		-626 245,00	-664 330,33	38 085,33	106
Verksamhetsbidrag HT2 sv	-1 912 841,00		-1 912 841,00	-2 034 399,17	121 558,17	106
Verksamhetsbidrag HT2 fi	-705 406,00		-705 406,00	-753 199,14	47 793,14	107
Verksamhetsbidrag HT3	-70 480,00		-70 480,00	-59 266,11	-11 213,89	84
Verksamhetsbidrag HT4	-300 953,00		-300 953,00	-231 205,84	-69 747,16	77
Verksamhetsbidrag HT5	99 903,00		99 903,00	332 632,72	-232 729,72	333
Resultaträkningsdelen						
Kyrkoskatteinkomster	3 350 000,00		3 350 000,00	3 702 465,56	-352 465,56	111
Statlig finansiering	300 000,00		300 000,00	305 847,00	-5 847,00	102
Beskattningskostnader	-47 000,00		-47 000,00	-43 615,67	-3 384,33	93
Avgift till kyrkans fond	-298 000,00		-298 000,00	-306 354,00	8 354,00	103
Investeringsdelen						
Iniö kyrka renoveringsplanering	-70 000,00		-70 000,00	-683,69	-69 316,31	1
Norrskata kyrka byte av värmesystem	-60 000,00		-60 000,00	-51 040,43	-8 959,57	85
Nagu kyrka byte av värmesystem	-148 000,00		-148 000,00	-128 601,16	-19 398,84	87
Houtskär kyrka byte av värmesystem	-82 000,00		-82 000,00	-70 481,05	-11 518,95	86
Pargas kyrka uppdatering AV-system	-30 000,00		-30 000,00	-17 579,02	-12 420,98	59
Pargas begravningsplats ny traktor	-45 000,00		-45 000,00	-62 458,03	17 458,03	139
Pargas begravningsplats minnesmärke	-10 000,00		-10 000,00	-9 252,00	-748,00	93
Nya Koupo defibrillator	-2 000,00		-2 000,00	-1 729,80	-270,20	86
Nagu kyrka defibrillator	-2 000,00		-2 000,00	-1 537,60	-462,40	77
Korpo kyrka defibrillator	-2 000,00		-2 000,00	-1 537,60	-462,40	77
Iniö kyrka defibrillator	-2 000,00		-2 000,00	-1 537,60	-462,40	77
Houtskär kyrka defibrillator	-2 000,00		-2 000,00	-1 537,60	-462,40	77
Finska dagklubben inomhusluftsutredning	-10 000,00		-10 000,00	-9 473,85	-526,15	95
Korpo kyrka byte av orgelns fläkt	-15 000,00		-15 000,00	-12 495,00	-2 505,00	83
Pargas begravningsplats planering område	-5 000,00		-5 000,00	-3 183,70	-1 816,30	64

3 BOKSLUTSKALKYLER

3.1 Resultaträkning

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Verksamhetsintäkter	733 665,68	738 285,91
Ersättningar	15 681,90	16 283,56
Försäljningsintäkter	28 805,86	7 724,34
Avgiftsintäkter	141 381,22	133 218,24
Hysesintäkter	468 696,81	450 380,72
Kollekter, insamlingar och donationsmedel	30 076,19	74 496,15
Understöd och bidrag	25 964,80	23 928,95
Övriga verksamhetsintäkter	23 058,90	32 253,95
Verksamhetskostnader	-4 143 438,64	-3 897 874,85
Personalkostnader	-2 499 923,15	-2 390 867,50
Löner och arvoden	-2 046 870,22	-1 968 715,63
Lönebikostnader	-484 440,66	-457 979,85
Rättelseposter för personalkostnader	31 387,73	35 827,98
Köpta tjänster	-637 873,34	-614 418,92
Hyeskostnader	-79 154,09	-76 944,90
Material, förnödenheter och varor	-652 163,58	-637 060,09
Inköp under räkenskapsperioden	-652 163,58	-637 060,09
Beviljade bidrag	-93 467,15	-105 440,37
Övriga verksamhetskostnader	-180 857,33	-73 143,07
VERKSAMHETSBIDRAG	-3 409 772,96	-3 159 588,94
Kyrkoskatteinkomster	3 702 465,56	3 323 741,01
Statlig finansiering	305 847,00	298 932,00
Beskattningskostnader	-43 615,67	-43 696,48
Avgift till kyrkans fond	-306 354,00	-299 979,00
Finansiella intäkter och kostnader	92 652,02	-9 492,48
Ränteintäkter	52 514,80	50 583,68
Intäkter från placeringsfastigheter och lokal	14 788,60	13 884,00
Övriga finansiella intäkter	265,00	132,00
Nedskrivningar i placeringar	-10 539,44	-60 262,59
Återföringar av nedskrivning i placeringar	43 376,69	0,00
Räntekostnader	-82,27	-6 194,72
Kostnader för placeringsfastigheter och lokal	-7 671,36	-7 634,85
ÅRSBIDRAG	341 221,95	109 916,11
Avskrivningar och nedskrivningar	-219 798,77	-233 265,45
Avskrivningar enligt plan	-219 798,77	-233 265,45
Särredovisade fonder	0,00	0,00
Intäkter	202 653,68	191 151,74
Kostnader	-193 725,48	-267 841,73
Överföring från/till fond	-8 928,20	76 689,99
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	121 423,18	-123 349,34

3.2 Finansieringsanalys

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Intern finansiering	338 126,16	78 939,70
Årsbidrag	341 221,95	109 916,11
Rättelseposter till intern finansiering	-3 095,79	-30 976,41
Investeringar	-935 005,73	-60 457,53
Investeringsutgifter	-938 128,13	-101 187,53
Inkomster av försäljning av bestående aktiva	3 122,40	31 300,00
Finansieringsandelar för investeringsutgifter		9 430,00
Den ordinarie verksamhetens och investerings. nettokassaflöd	-596 879,57	18 482,17
Övriga förändringar av likviditeten	121 704,17	211 352,08
Förändringar i förvaltade medel och förvaltad kapital	50 465,52	255 934,46
Förändring i kortfristiga fordringar	22 359,05	-18 744,15
Förändring i räntefria lång- och kortfristiga skulder	48 879,60	-25 838,23
Nettokassaflöde från finansieringsverksamheten	121 704,17	211 352,08
Förändring av likvida medel	-475 175,40	229 834,25
Förändring av likvida medel (balans)	-475 175,40	229 834,25

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Förändring av likvida medel	-475 175,40	229 834,25
Likvida medel vid periodens slut	4 061 529,56	4 536 704,96
Likvida medel vid periodens början	4 536 704,96	4 306 870,71

3.3 Balansräkning

	31.12.2023	31.12.2022
AKTIVA		
BESTÅENDE AKTIVA	3 913 021,96	3 194 719,21
Materiella tillgångar	3 105 869,75	2 952 567,00
Mark och vattenområden	209 834,59	209 861,20
Begravningsväsendets materiella tillgångar	221 739,83	213 204,98
Byggnader	2 499 363,69	2 336 846,49
Fasta konstruktioner och anordningar	64 938,85	74 995,80
Maskiner och inventarier	21 622,26	27 498,97
Övriga materiella tillgångar	11 399,01	11 399,01
Förskottsbetalningar och pågående nyanl.	76 971,52	78 760,55
Placeringar	807 152,21	242 152,21
Aktier och andelar	807 152,21	242 152,21
FÖRVALTADE MEDEL	1 612 309,00	1 544 491,50
Donationsfondernas särskilda täckning	909 551,75	859 920,36
Övriga förvaltade medel	702 757,25	684 571,14
RÖRLIGA AKTIVA	4 133 638,99	4 631 173,44
Fordringar	72 109,43	94 468,48
Kortfristiga fordringar	72 109,43	94 468,48
Kundfordringar	50 713,07	79 911,96
Övriga fordringar	20 027,99	14 115,41
Resultatregleringar	1 368,37	441,11
Finansiella värdepapper	1 531 285,33	1 493 726,58
Aktier och andelar	931 285,33	928 102,19
Övriga värdepapper	600 000,00	565 624,39
Kassa och bank	2 530 244,23	3 042 978,38
AKTIVA TOTAL	9 658 969,95	9 370 384,15

	31.12.2023	31.12.2022
PASSIVA		
EGET KAPITAL	-6 556 303,00	-6 434 879,82
Grundkapital	-2 737 499,47	-2 737 499,47
Över-/underskott från tidigare räkenskapsper	-3 697 380,35	-3 820 729,69
Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	-121 423,18	123 349,34
FÖRVALTAT KAPITAL	-2 472 996,05	-2 354 713,03
Donationsfondernas kapital	-1 825 710,63	-1 733 190,72
Övrigt förvaltad kapital	-647 285,42	-621 522,31
FRÄMMANDE KAPITAL	-629 670,90	-580 791,30
Kortfristig främmande kapital	-629 670,90	-580 791,30
Erhållna förskott	-322,61	653,06
Leverantörsskulder	-170 503,49	-118 140,40
Övriga skulder	-84 701,30	83 757,27
Resultatregleringar	-374 143,50	-378 240,57
PASSIVA TOTAL	-9 658 969,95	-9 370 384,15

4 NOTER TILL BOKSLUTET

4.1 Noter angående tillämpade bokslutsprinciper

Värderingsprinciper och metoder samt periodiseringsprinciper och -metoder

Värdering av anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarna uppges i balansräkningen minskade med planenliga avskrivningar. De planenliga avskrivningarna har uträknats i enlighet med den avskrivningsplan som godkänts av gemensamma kyrkofullmäktige.

Värdering av placeringar

Aktier i bestående aktiva upptas i enlighet med försiktighetsprincipen antingen till anskaffningsvärde eller marknadsvärde per 31.12.2023 – beroende på vilket av värdena som är lägre. Finansiella tillgångar värderas till anskaffningsvärde.

Semesterlöneskuld

Till semesterlöneskulden inklusive sociala kostnader räknas det belopp som vore en utgift för Pargas kyrkliga samfällighet om semesterlöneskulden skulle komma till betalning på en gång på bokslutsdagen, 31.12.2023.

Intäkter och kostnader

Intäkter och kostnader har periodiserats enligt prestationsprincipen.

Skatteintäkter

Skatteintäkter anges enligt kontantprincipen.

Fördelning av kostnader

Fördelning av kostnaderna har gjorts på de grundläggande uppgifterna enligt upphovsprincipen som bygger på Kyrkostyrelsens direktiv.

Intern ränta

När den del av kapitalkostnaderna, som hör till verksamheten under redovisningsåret, hänförs till de olika verksamhetsområdena, beräknas intern ränta på den anskaffningsutgift som återstår efter avskrivningarna. Som intern ränta används 12 månaders euribor, beräknad på 360 dagar, per den 31.12.2023: 3,513 %.

4.2 Noter om presentationen av bokslutet

Bokslutet presentation har ändrats så den motsvarar ämbetskollegiets anvisningar av den 7.10.2021.

4.3 Noter till resultaträkningen

Kyrskatt och statlig finansiering	2023	2022	2021	2020
Kyrskatt	3 702 465,56	3 323 741,01	3 281 395,86	3 212 739,04
Statlig finansiering	305 847,00	298 932,00	295 728,00	293 964,00

Finansiella intäkter	2023	2022	2021	2020
Finansiella intäkter	52 779,80	50 715,68	26 810,48	31 632,45
Placeringsintäkter	14 788,60	13 884,00	13 710,00	13 584,00

Verksamhetskostnader	2023	2022	2021	2020
Personalkostnader	2 499 923,15	2 390 867,50	2 440 988,67	2 337 297,13
Köpta tjänster	637 873,34	614 418,92	567 851,54	472 739,99
Köpta varor	652 163,58	637 060,09	557 875,85	509 787,28
Hyror	79 154,09	76 944,90	80 192,63	80 670,82
Understöd	93 467,15	105 440,37	98 342,01	88 981,26

Finansiella kostnader	2023	2022	2021	2020
Räntekostnader	82,27	6 194,72	2 033,17	143,73
Övriga finansiella kostnader	7 671,36	7 634,85	6 539,44	5 658,23

Noter gällande personalen

Antal anställda			
	2023	2022	2021
Ordinarie tjänsteavtal	26	29	31
Tf tjänsteavtal	6	3	6
Arbetsavtalsförhållande	19	20	19
Totalt:	51	52	56

Grunderna för de planenliga avskrivningarna

AVSKRIVNINGSPLAN FÖR BESTÅENDE AKTIVA I PARGAS KYRKLIGA SAMFÄLLIGHET

1. Mark- och vattenområden	ingen avskrivning
2. Begravningsplatser	
Utgifter med lång verkningsstid i anslutning till begravningsväsendet (asfaltering, dataprogram)	3-5 år
Begravningsplatsernas mark- och vattenområden	ingen avskrivning
Begravningsväsendets övriga byggnader (förråd, bårhus)	10 år
Begravningsväsendets fasta konstruktioner och anordningar (staket mm.)	15 år
Begravningsväsendets maskiner och anordningar	5 år
Begravningsväsendets övriga materiella tillgångar	enligt användningstid
3. Byggnader	
Kyrkor	60 år
Församlingshem	25 år
Kapell	40 år
Begravningskapell	40 år
Läger- och kursgårdar	20 år
Bostadshus	25 år
Förvaltningsbyggnader och inrättningar	20 år
Service- och ekonomibyggnader	15 år
Övriga byggnader	15 år
4. Fasta konstruktioner och anordningar	
Mark- och vattenkonstruktioner	15 år
Orglar	15 år
Övriga fasta konstruktioner och anordningar	15 år
5. Maskiner och inventarier	
Transportmedel	5 år
IT-utrustning	3 år
Övriga maskiner och inventarier	5 år
6. Övriga materiella tillgångar	
Naturtillgångar	enligt användningstid
Sakral-, värde- och konstföremål	ingen avskrivning

4.4 Noter till balansräkningens aktiva

Förändringar i anläggningstillgångarna

	Mark och vatten-områden	Begravnings-väsandets materiella tillgångar	Byggnader	Fasta konstruk-tioner och anord-ningar	Maskiner och inventarier	Övriga materiella tillgångar	Förskotts-betalningar och pågående nyanlägg-ningar	Aktier och andelar	Totalt
Värde 31.12.2022	209 861,20	213 204,98	2 336 846,49	74 995,80	27 498,97	11 399,01	78 760,55	242 152,21	3 194 719,21
Ökning		74 893,73	297 550,71				683,69	565 000,00	938 128,13
Överföring			2 472,72				-2 472,72		
Försäljning	-26,61								-26,61
Avskrivning/försäljning									
Investeringsstöd									
Avskrivningar enligt plan		-66 358,88	-137 506,23	-10 056,95	-5 876,71				-219 798,77
Avskrivningar som avviker från plan									
Uppskrivningar									
Värde 31.12.2023	209 834,59	221 739,83	2 499 363,69	64 938,85	21 622,26	11 399,01	76 971,52	807 152,21	3 913 021,96

Viktiga poster som ingår i resultatregleringarna

Inga väsentliga poster för 2023.

Finansiella värdepapper

	2023	2022	2021
Aktier och andelar			
Marknadsvärde	2 017 523,94	1 980 989,73	2 857 635,52
Bokföringsvärde	1 387 954,03	1 387 027,39	2 114 882,37
Differens	629 162,91	593 962,34	742 753,15
Övriga värdepapper			
Marknadsvärde	635 393,51	565 624,39	600 000,00
Bokföringsvärde	600 000,00	565 624,39	600 000,00
Differens	35 393,51	0,00	0,00
Finansiella värdepapper sammanlagt			
Marknadsvärde	2 652 917,45	2 546 614,12	3 457 635,52
Bokföringsvärde	1 987 954,03	1 952 651,78	2 714 882,37
Differens	664 556,42	593 962,34	742 753,15

4.5 Noter till balansräkningens passiva

Förändring i eget kapital

	2023	2022	2021
Grundkapital			
Saldo 1.1	2 737 499,47	2 737 499,47	2 737 499,47
Saldo 31.12	2 737 499,47	2 737 499,47	2 737 499,47
Tidigare räkenskapsperioder, över/underskott - Saldo 1.1	3 820 729,69	4 031 024,19	3 967 216,97
Föregående räkenskapsperiods över/underskott	-123 349,34	-210 294,50	63 807,22
Saldo 31.12	3 697 380,35	3 820 729,69	4 031 024,19
Räkenskapsperiodens över/underskott	121 423,18	-123 349,34	-210 294,50
Eget kapital över/underskott	6 556 303,00	6 434 879,82	6 558 229,16

Viktiga poster som ingår i resultatregleringarna

- Semesterlöneskuld 376 387,63€

4.6 Noter angående säkerheter och ansvarsförbindelser

Kalkylering av pensionsansvarsunderskottet

Hela kyrkans pensionsansvarsunderskott är per den 31.12.2023:

2023	3 664 milj. €
2022	3 420 milj. €
2021	2 971 milj. €
2020	3 132 milj. €

Pargas kyrkliga samfällighets andel av kyrkans pensionsansvarsunderskott:

2023	13 98 milj. €
2022	13,11 milj. €
2021	11,82 milj. €
2020	12,09 milj. €

= (hela kyrkans pensionsansvarsunderskott X samfällighetens lönesumma) / hela kyrkans lönesumma = (3 663 787 218 X 2 046 870) / 536 300 000.

Övriga säkerheter och ansvarsförbindelser

Siemens Financial Services AB (frankeringsmaskin)	608,17 €
---	----------

Försäkringar

Samtliga försäkringar flyttades år 2012 till Pohjola försäkringsbolag.

Egendomsförsäkringar för alla fastigheter är i kraft.

Alla deltagare i församlingarnas verksamheter är försäkrade.

Ansvarsförsäkring finns

Försäkringar kontrollerade 2023 och korrigerade att motsvara dagsläget.

4.7 Bokslut för särredovisade fonder

Inom Pargas kyrkliga samfällighet har gravunderhållsfonden i Pargas och gravvårdsfonden i Houtskär egna gravunderhållsfonder.

4.7.1 Pargas gravunderhållsfond

Verksamhetsberättelse för år 2023

Gravskötlarnas antal	2023	2022
Sommarskötslar	236	235
5-års skötslar	222	211
10-års skötslar	308	289
15-års skötslar	21	22
20-års skötslar	232	263
50-års skötslar	0	0
All framtidsskötslar		
Skötslar med andra tider	26	27
5-års vinterskötslar	70	64
10-års vinterskötslar	96	91
15-års vinterskötslar	8	8
20-års vinterskötslar	66	70
Vinterskötslar med andra tider	8	8
Ljus till julen	87	82
TOTALT:	1380	1370
Sommarskötslar sammanlagt	1045	1047
Vinterskötslar, granris och ljung	248	241
Antal nya skötselavtal	111	130
Inbetalningar sammanlagt	58 741,00 €	65 121,00 €
Fondens kapital	2023	2022
Erhållna förskott (långfristigt)	262 361,58 €	271 248,49 €
Erhållna förskott (kortfristigt)	68 778,76 €	70 559,61 €
Kontoskuld	17 028,28 €	17 251,72 €
Eget kapital	128 465,61 €	124 348,94 €
Kapitalet sammanlagt	476 634,23 €	483 408,76 €

Beräkning av gravunderhållsfondens avtalansvar och dess över-/undertäckning

Skötseltid som är kvar per sommarskötsel	4080	4329
Skötselutgifter av sommarskötsel	96 309,61 €	94 676,22 €
Antal sommarskötselavtal	1045	1047
Skötselkostnad per sommarskötselavtal	92,16 €	90,43 €

Skötseltid som är kvar per vinterskötsel	1225	1319
Antal vinterskötselavtal	248	241
Skötselkostnad per vinterskötselavtal	20,60 €	19,02 €

Skötseltid som är kvar per ljus till julen	400	411
Antal avtal för ljus till julen	87	82
Skötselkostnad per ljus till julen	6,27 €	5,92 €

Samfällighetens skötselansvar **403 755,80 €** 418 991,97 €

Över-/undertäckning **72 878,43 €** 64 416,79 €

	Bokslut 2022	BU 2023	BU ändringar	BU totalt	Utfall 2023	Över-Under	B-%
Verksamhetsintäkter	88 048,03	74 000,00		74 000,00	92 319,76	-18 319,76	124,8
Avgiftsintäkter	88 048,03	74 000,00		74 000,00	92 319,76	-18 319,76	124,8
Verksamhetskostnader	-99 745,75	-95 256,00		-95 256,00	-101 963,90	6 707,90	107,0
Personalkostnader	-77 512,36	-75 221,00		-75 221,00	-80 199,11	4 978,11	106,6
Löner och arvoden	-62 725,57	-75 221,00		-75 221,00	-64 426,84	-10 794,16	85,7
Lönebikostnader	-14 786,79				-15 772,27	15 772,27	
Köpta tjänster	-5 071,29	-5 035,00		-5 035,00	-6 310,09	1 275,09	125,3
Hyreskostnader	-800,00				-818,67	818,67	
Interna hyreskostnader		-900,00		-900,00		-900,00	
Material, förnödenheter och varor	-16 362,10	-14 100,00		-14 100,00	-14 636,03	536,03	103,8
Inköp under räkenskapsperioden	-16 362,10	-14 100,00		-14 100,00	-14 636,03	536,03	103,8
VERKSAMHETSBI DRAG	-11 697,72	-21 256,00		-21 256,00	-9 644,14	-11 611,86	45,4
Finansiella intäkter och kostnader	-26 870,44	14 900,00		14 900,00	13 760,81	1 139,19	92,4
Ränteintäkter	11 854,36	10 000,00		10 000,00	8 664,46	1 335,54	86,6
Intäkter från placeringsfastigheter och lokal	7 487,95	7 800,00		7 800,00	6 651,86	1 148,14	85,3
Nedskrivningar i placeringar	-42 472,83				-2 584,28	2 584,28	
Återföringar av nedskrivning i placeringar					6 330,30	-6 330,30	
Kostnader för placeringsfastigheter och lokal	-3 739,92	-2 900,00		-2 900,00	-5 301,53	2 401,53	182,8
ÅRSBI DRAG	-38 568,16	-6 356,00		-6 356,00	4 116,67	-10 472,67	-64,8
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	-38 568,16	-6 356,00		-6 356,00	4 116,67	-10 472,67	-64,8
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	-38 568,16	-6 356,00		-6 356,00	4 116,67	-10 472,67	-64,8

Resultaträkning

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Verksamhetsintäkter	92 319,76	88 048,03
Avgiftsintäkter	92 319,76	88 048,03
Verksamhetskostnader	-101 963,90	-99 745,75
Personalkostnader	-80 199,11	-77 512,36
Löner och arvoden	-64 426,84	-62 725,57
Lönebikostnader	-15 772,27	-14 786,79
Köpta tjänster	-6 310,09	-5 071,29
Hyreskostnader	-818,67	-800,00
Material, förnödenheter och varor	-14 636,03	-16 362,10
Inköp under räkenskapsperioden	-14 636,03	-16 362,10
VERKSAMHETSBIDRAG	-9 644,14	-11 697,72
Finansiella intäkter och kostnader	13 760,81	-26 870,44
Ränteintäkter	8 664,46	11 854,36
Intäkter från placeringsfastigheter och lokal	6 651,86	7 487,95
Nedskrivningar i placeringar	-2 584,28	-42 472,83
Återföringar av nedskrivning i placeringar	6 330,30	0,00
Kostnader för placeringsfastigheter och lokal	-5 301,53	-3 739,92
ÅRSBIDRAG	4 116,67	-38 568,16
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	4 116,67	-38 568,16

Finansieringsanalys

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Intern finansiering	4 116,67	-38 568,16
Årsbidrag	4 116,67	-38 568,16
Den ordinarie verksamhetens och investerings. Nettokassaflöd	4 116,67	-38 568,16
Övriga förändringar av likviditeten	6 859,33	-7 786,73
Förändring i kortfristiga fordringar	441,09	448,62
Förändring i räntefria lång- och kortfristiga skulder	6 418,24	-8 235,35
Nettokassaflöde från finansieringsverksamheten	6 859,33	-7 786,73
Förändring av likvida medel	10 976,00	-46 354,89
Förändring av likvida medel (balans)	10 976,00	-46 354,89

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Förändring av likvida medel	10 976,00	-46 354,89
Likvida medel vid periodens slut	482 009,48	471 033,48
Likvida medel vid periodens början	471 033,48	517 388,37

Balansräkning

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
AKTIVA		
BESTÅENDE AKTIVA	11 814,84	11 814,84
Placeringar	11 814,84	11 814,84
Aktier och andelar	11 814,84	11 814,84
RÖRLIGA AKTIVA	482 128,83	471 593,92
Fordringar	119,35	560,44
Kortfristiga fordringar	119,35	560,44
Kundfordringar	119,35	560,44
Finansiella värdepapper	248 359,54	244 613,52
Aktier och andelar	248 359,54	244 613,52
Kassa och bank	233 649,94	226 419,96
AKTIVA	493 943,67	483 408,76

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
PASSIVA		
EGET KAPITAL	-128 465,61	-124 348,94
Över-/underskott från tidigare räkenskapsper	-124 348,94	-162 917,10
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	-4 116,67	38 568,16
FRÄMMANDE KAPITAL	-365 478,06	-359 059,82
Långfristigt främmande kapital	-262 361,58	-271 248,49
Erhållna förskott	-262 361,58	-271 248,49
Kortfristigt främmande kapital	-103 116,48	-87 811,33
Erhållna förskott	-68 778,76	-70 559,61
Leverantörsskulder	-620,00	0,00
Övriga skulder	-27 183,46	-9 874,02
Resultatregleringar	-6 534,26	-7 377,70
PASSIVA	-493 943,67	-483 408,76

Finansiella värdepapper

	2023	2022	2021
Aktier och andelar			
Marknadsvärde	182 180,67	122 564,49	200 124,54
Bokföringsvärde	111 877,02	114 090,78	121 382,14
Differens	70 303,65	8 473,71	78 742,40
Övriga värdepapper			
Marknadsvärde	136 482,52	130 522,74	165 704,21
Bokföringsvärde	136 482,52	130 522,74	165 704,21
Differens	0,00	0,00	0,00
Finansiella värdepapper sammanlagt			
Marknadsvärde	318 663,19	253 087,23	365 828,75
Bokföringsvärde	248 359,54	244 613,52	287 086,35
Differens	70 303,65	8 473,71	78 742,40

4.7.2 Houtskärs gravvårdsfond

Inom Houtskärs gravunderhållsfond finns 6 gravskötselavtal, samtliga fleråriga sommarskötselavtal.

Skötselansvaret 31.12.2023 är 7 809,67 euro och undertäckningen 2 371,08 euro.

Gemensamma kyrkofullmäktige beslöt på sitt möte den 12.4.2023 (§ 18) att Houtskärs gravvårdsfond förenas med Pargas gravvårdsfond från och med 31.12.2023 och avtal och kapital överförs till Pargas gravvårdsfond och att det fortsättningsvis ska vara möjligt att ingå avtal med Pargas gravvårdsfond för skötsel av gravar på Houtskärs begravningsplats.

Resultaträkning

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Verksamhetsintäkter	1 115,00	1 315,00
Avgiftsintäkter	1 115,00	1 315,00
Verksamhetskostnader	-1 138,80	-1 339,10
Köpta tjänster	-1 138,80	-1 339,10
VERKSAMHETSBIDRAG	-23,80	-24,10
ÅRSBIDRAG	-23,80	-24,10
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	-23,80	-24,10

Finansieringsanalys

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Intern finansiering	-23,80	-24,10
Årsbidrag	-23,80	-24,10
Den ordinarie verksamhetens och investerings. nettokassaflöde	-23,80	-24,10
Övriga förändringar av likviditeten	-8 015,89	-3 105,00
Förändring i kortfristiga fordringar	-7 155,89	510,00
Förändring i räntefria lång- och kortfristiga skulder	-860,00	-3 615,00
Nettokassaflöde från finansieringsverksamheten	-8 015,89	-3 105,00
Förändring av likvida medel	-8 039,69	-3 129,10
Förändring av likvida medel (balans)	-8 039,69	-3 129,10

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Förändring av likvida medel	-8 039,69	-3 129,10
Likvida medel vid periodens slut	0,00	8 039,69
Likvida medel vid periodens början	8 039,69	11 168,79

Balansräkning

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
AKTIVA		
RÖRLIGA AKTIVA	7 155,89	8 039,69
Fordringar	7 155,89	0,00
Kortfristiga fordringar	7 155,89	0,00
Övriga fordringar	7 155,89	0,00
Kassa och bank	0,00	8 039,69
AKTIVA	7 155,89	8 039,69

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
PASSIVA		
EGET KAPITAL	-1 697,30	-1 721,10
Över-/underskott från tidigare räkenskapsper	-1 721,10	-1 745,20
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	23,80	24,10
FRÄMMANDE KAPITAL	-5 458,59	-6 318,59
Långfristigt främmande kapital	-5 458,59	-6 318,59
Erhållna förskott	-5 458,59	-6 318,59
PASSIVA	-7 155,89	-8 039,69

4.7.3 Solgårdsfonden

Solgårdsfonden består av den fastighet som Pargas kyrkliga samfällighet den 28.12.1984 erhållit som gåva av föreningen De gamlas väl r.f. Fastigheten 445-003-17-3, Jaktvägen 2 i Pargas. Solgårdsfonden leds av den direktion som gemensamma kyrkorådet utser. Administrationen av Solgård bostäder sköts av Dispomera.

Fondens ekonomi kan såtillvida anses vara i balans att boksluten uppvisar poitiva resultat. Hyrorna som uppbärs ligger på marknadsnivå. Fonden generar tillräcklig finansiering för det årliga underhållet, men inte tillräckligt för större grundrenoveringar. Fastigheterna är i behov av omfattande renoveringar, därför har gemensamma kyrkorådet tillsatt en arbetsgrupp som arbetat under 2023 på olika lösningar. Arbetet som upplevs som viktigt kommer att fortsätta under 2024.

Resultaträkning

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Verksamhetsintäkter	87 497,50	83 506,40
Hysesintäkter	87 497,50	83 506,40
Verksamhetskostnader	-79 692,83	-79 217,55
Personalkostnader		
Löner och arvoden		
Lönebikostnader		
Köpta tjänster	-30 521,96	-29 759,11
Material, förnödenheter och varor	-44 852,60	-45 217,47
Inköp under räkenskapsperioden	-44 852,60	-45 217,47
Övriga verksamhetskostnader	-4 318,27	-4 240,97
VERKSAMHETS BIDRAG	7 804,67	4 288,85
Finansiella intäkter och kostnader	-21,74	
ÅRS BIDRAG	7 782,93	4 288,85
Avskrivningar och nedskrivningar	-2 947,60	-3 094,72
Avskrivningar enligt plan	-2 947,60	-3 094,72
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	4 835,33	1 194,13

Finansieringsanalys

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Intern finansiering	7 782,93	4288,85
Årsbidrag	7 782,93	4288,85
Den ordinarie verksamhetens och investerings. nettokassaflöd	7 782,93	4288,85
Övriga förändringar av likviditeten	-2 059,86	3 362,43
Förändring i kortfristiga fordringar	-135,67	-871,04
Förändring i räntefria lång- och kortfristiga skulder	-1 924,19	4233,47
Nettokassaflöde från finansieringsverksamheten	-2 059,86	3 362,43
Förändring av likvida medel	5 723,07	7 651,28
Förändring av likvida medel (balans)	5 723,07	7 651,28

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Förändring av likvida medel	5 723,07	7 651,28
Likvida medel vid periodens slut	106 001,33	100 278,26
Likvida medel vid periodens början	100 278,26	92 626,98

Balansräkning

	31.12.2023	31.12.2022
AKTIVA		
BESTÅENDE AKTIVA	80 076,59	83 024,19
Materiella tillgångar	79 572,03	82 519,63
Mark och vattenområden	10 579,67	10 579,67
Byggnader	68 742,37	71 606,64
Maskiner och inventarier	249,99	333,32
Placeringar	504,56	504,56
Aktier och andelar	504,56	504,56
RÖRLIGA AKTIVA	107 779,00	101 920,26
Fordringar	1 777,67	1 642,00
Kortfristiga fordringar	1 777,67	1 642,00
Övriga fordringar		
Resultatregleringar	1 777,67	1 642,00
Kassa och bank	106 001,33	100 278,26
AKTIVA TOTALT	187 855,59	184 944,45

	31.12.2023	31.12.2022
PASSIVA		
EGET KAPITAL	-89 019,93	-84 184,60
Uppskrivningsfond	-5 886,58	-5 886,58
Över-/underskott från tidigare räkenskapsper	-78 298,02	-77 103,89
Resultat	-4 835,33	-1 194,13
AVSÄTTNINGAR	-90 064,68	-90 064,68
Övriga avsättningar	-90 064,68	-90 064,68
FRÄMMANDE KAPITAL	-8 770,98	-10 695,17
Kortfristigt främmande kapital	-8 770,98	-10 695,17
Lån från kreditinstitut och försäkringsanstalt	-1 445,08	-1 445,08
Leverantörsskulder	-4 316,44	-9 023,45
Övriga skulder		
Erhållna förskott	-3 009,46	-226,64
Resultatregleringar		
PASSIVA TOTALT	-187 855,59	-184 944,45

5 UNDERSKRIFTER OCH REVISIONSANTECKNING

Pargas kyrkliga samfällighets gemensamma kyrkoråd

Pargas 3.4.2024



Juho Kopperoinen
Gemensamma kyrkorådets ordförande



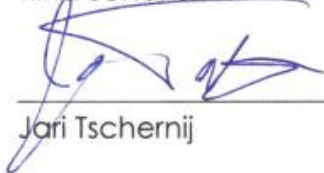
Sanna Autio



Heikki Inkari



Tiina Johansson



Jari Tschernij



Petra Öhman



Jean-Mikael Öhman
ekonomichef



Tina Rosvall
Gemensamma kyrkorådets viceordförande



Bo Gyllenberg



Erkki Kruuna



Liisa Gunnelius



Rea Åkerfelt (5 apr. 2024 08:29 GMT+3)

Rea Åkerfelt



Mari Nurmi



Bokslutsanteckningar

Bokslutet är uppgjort enligt god bokföringssed. Över verkställd revision har i dag givits en revisionsberättelse.

Pargas . . . 2024

BDO Audiator AB
Andreas Holmgård

6 FÖRTECKNINGAR OCH REDOGÖRELSE

6.1 Förteckning och redogörelse gällande bokföringsböcker och verifikat.

Förteckning över bokföringsböcker och lagring av verifikat:

Dagbok	servicecentralen
Huvudbok	servicecentralen
Resultaträkning	servicecentralen
Balans	servicecentralen
Finansieringsanalys	servicecentralen
Bokföringsmaterialet i Servicecentralens system lagras i elektronisk form	
Balansbok och noter	bunden

Kassa- och memorialverifikat

AB	Automatisk bokning	1000000	-	1999999
K1	Bokföringsanslutning, anbuds fakt	1000000	-	1999999
K2	Bokföringsanslutning skattebehandling	1000000	-	1999999
K3	Bokföringsanslutning	1000000	-	1999999
K4	Nätbetalningar	1000000	-	1999999
PK	Kassasystem	1000000	-	1999999
SA	Servicecentralens memorialverifikat/HB-kontodokument	1000000	-	1999999
SE	Interna poster (intern överföring)	1000000	-	1999999
SK	Församlingens memorialverifikat/HB-kontodokument	1000000	-	1999999
SN	Kollekter memorialverifikat	1000000	-	1999999
SR	Placeringsbokföringens memorialverifikat	1000000	-	1999999
SZ	Annulleringsdokument/PM	1000000	-	1999999
TO	Kontoutdrag	1000000	-	1999999
T1	Betalningsrörelseprogrammets kontering	1000000	-	1999999
ZA	Kontots öppningssaldo	1000000	-	1999999
ZM	M2 Bokföringssystem	1000000	-	1999999
ZY	Samgående församl.	1000000	-	1999999

Anläggningstillgångar

AA	Bokning av anläggningstillgångar	1000000	-	1999999
AF	Avskrivningar	3000000	-	3999999
AI	Investeringsstöd anläggningstillgångar	1000000	-	1999999
AM	Försäljning av anläggningstillgångar	1000000	-	1999999
AZ	Upplösning till anläggningstillgångarna	1000000	-	1999999

Försäljningsfakturer

AV	Diakonibidragens "kvitteringsverifikat"	14000000	-	14999999
DA	Kunddokument	18000000	-	18999999
DG	Kund – kreditfaktura	18000000	-	18999999
DP	Inkassobetalningar (referens- och redovisningsmaterial)	14000000	-	14999999
DR	Kund – faktura (konverteringsfaktura)	18000000	-	18999999
DV	Dröjsmålsräntefaktura	18000000	-	18999999
DZ	Kund – betalning	14000000	-	14999999
M1	Gravskötsel (anslutningsfaktura)	18000000	-	18999999
M2	Resursbokning (anslutningsfaktura)	18000000	-	18999999
M3	Säljreskontra allm. (anslutningsfaktura)	18000000	-	18999999
MV	Betalningsbefrielse "kvitteringsverifikat"	14000000	-	14999999
RV	Överföring av faktura (faktura från servicecentralens system)	90000000	-	99999999
ZD	Kreditförlust	18000000	-	18999999

Inköpsfakturor

KA	Leverantörsdokument	19000000	-	19999999
KG	Leverantör – kreditfaktura	19000000	-	19999999
KR	Leverantör – faktura	19000000	-	19999999
KZ	Leverantör – betalning	15000000	-	15999999
TM	Reseräkning inköpsreskontra	19000000	-	19999999

Löner

PV	Semesterlönereservering	1000000	-	1999999
P1	Löner skattebehandling	1000000	-	1999999

7 DEFINITIONER

Här i slutet är avsikten att definiera resultaträkningens nyckeltal, kalkylmässiga poster och överföringar samt indikatorerna för en församling i kris.

Resultaträkningens nyckeltal

Verksamhetsintäkternas andel av verksamhetskostnaderna, %

Nyckeltalet visar hur mycket av församlingens verksamhetskostnader som har täckts med verksamhetsintäkterna.

(= $100 * \text{Verksamhetsintäkter} / (\text{Verksamhetskostnader} -/+ \text{Ökning/minskning av produktlager} + \text{Tillverkning för eget bruk})$)

Årsbidrag, euro/medlem

Årsbidragets eurobelopp per medlem används som nyckeltal för utvärdering av tillräckligheten hos den interna finansieringen. Då man räknar ut nyckeltalet fördelas årsbidraget på antalet närvarande församlingsmedlemmar i slutet av räkenskapsåret.

Årsbidragets andel av avskrivningarna, %

Årsbidrag dividerat med avskrivningar * 100

Nyckeltalet anger hur stor andel av avskrivningarna som kan täckas med årsbidraget. Årsbidraget ska vara lika med eller större än avskrivningarna.

Finansieringsanalysens nyckeltal

Intern finansieringsprocent för investeringar, %

(= $100 * \text{Årsbidrag} / \text{Investeringarnas egenanskaffningsutgift}$)

Med investeringarnas egenanskaffningsutgift avses investeringsutgifter (brutto), från vilka man dragit av de finansieringsandelar för investeringarna som erhållits från Kyrkans centralfond och andra externa aktörer.

Den interna finansieringen av investeringarna anger hur många procent av egenanskaffningsutgifterna för investeringarna som har finansierats med intern finansiering under räkenskapsperioden. Nyckeltalet subtraherat från hundra anger den procentandel som har finansierats med försäljningsinkomster från tillgångar som hör till bestående aktiva, lån eller en minskning av likvida medel.

Likvida medlens tillräcklighet, dagar

(= $365 \text{ dagar} * \text{Likvida medel 31.12} / \text{Betalningar ur kassan under räkenskapsperioden}$)

De likvida medlen per 31.12 utgörs av finansiella värdepapper samt kassa och bank. Betalningar ur kassan under räkenskapsperioden beräknas så att man räknar ihop följande poster i resultaträkningen och finansieringsanalysen:

I resultaträkningen räknar man ihop verksamhetskostnader - (+/-Ökning/minskning av produktlager + Tillverkning för eget bruk), beskattningskostnader, Kyrkans fondavgifter, räntekostnader samt övriga finansieringskostnader. I finansieringsanalysen räknar man ihop investeringsutgifter (brutto), ökning av utlåning samt amorteringar på långfristiga lån.

Församlingens likviditet beskrivs genom att man räknar ut de likvida medlens tillräcklighet i dagar. Nyckeltalet uttrycker hur många dagars betalningar som man skulle kunna täcka med församlingens finansiella värdepapper samt kassa och bank på bokslutsdagen.

Låneskötselbidrag

$$(\text{= (Årsbidrag + Räntekostnader) / (Räntekostnader + Låneamorteringar)})$$

Låneskötselbidraget anger hur väl den interna finansieringen räcker till för betalning av ränta på främmande kapital och amorteringar på lån. Den interna finansieringen har varit tillräcklig för skötseln av lånen om nyckeltalet är ett eller större. När nyckeltalet är lägre än ett har församlingen tagit tilläggs lån, realiserat egendom eller använt sina likvida medel för att sköta lånen.

Balansräkningens nyckeltal

Soliditetsgrad, %

$$(\text{= } 100 * (\text{Eget kapital} + \text{Avskrivningsdifferens} + \text{Reserver} - \text{Kapital som hänför sig till gravskötselavtal för all framtid}) / (\text{Hela kapitalet} - \text{Förvalt kapital} - \text{Erhållna förskott}))$$

Soliditetsgraden mäter församlingens soliditet, underskottstolerans och dess förmåga att klara av sina förbindelser i det långa loppet. Med hela kapitalet avses balansomslutningen och till erhållna förskott räknas både lång- och kortfristiga förskott. Endast de församlingar som har kapital som hänför sig till gravskötselavtalen för all framtid, men inte gravvårdsfonder, bokför kapital som hänför sig till gravskötselavtal för all framtid som en post under eget kapital i församlingens balansräkning. Om soliditetsgraden är under 50 procent är det främmande kapitalets andel alarmerande hög. (Flyttas till nyckeltalsguiden.)

Finansieringstillgångar euro/medlem

$$(\text{= } [(\text{Fordringar} + \text{Finansiella värdepapper} + \text{Kassa och bank}) - (\text{Främmande kapital} - \text{Erhållna förskott})] / \text{Medlemsantal})$$

Lång- och kortfristiga fordringar inklusive resultatregleringar och andra fordringar, finansiella värdepapper samt kassa och bank tas med i nyckeltalet från balansräkningens rörliga aktiva.

Det lång- och kortfristiga främmande kapitalet tas med enligt värdet i balansräkningens med avdrag för lång- och kortfristiga erhållna förskott. Då man räknar ut nyckeltalet används församlingens närvarande medlemmar vid räkenskapsårets slut som medlemsantal.

Nyckeltalet anger hur väl de likvida medlen räcker till för återbetalningen av det främmande kapitalet. En positiv differens mellan finansieringstillgångarna och det främmande kapitalet visar det belopp som skulle bli kvar av finansieringstillgångarna om det främmande kapitalet återbetalades. Församlingens finansieringstillgångar borde vara ett positivt tal, vilket alltså innebär att rörliga aktiva fordringar, finansiella värdepapper samt kassa och bank är större än det främmande kapitalet. Om man inom församlingen inte nyligen gjort någon stor investering med lånade medel, och nyckeltalet för finansieringstillgångar trots detta är negativt, kan församlingens finansiella situation vara dålig. (Flyttas till nyckeltalsguiden.)

Relativ skuldsättning, %

(= $100 * (\text{Främmande kapital} - \text{Erhållna förskott}) / \text{Driftsinkomster}$)

Den relativa skuldsättningen anger hur många procent av församlingens driftsinkomster som skulle behövas för återbetalning av det främmande kapitalet. Med driftsinkomster avses i detta sammanhang räkenskapsperiodens verksamhetsintäkter, skatteinkomster, statliga finansiering och Kyrkans centralfonds understöd för komplettering av skatteinkomsterna, understöd enligt prövning och andra verksamhetsbidrag (med undantag för byggnadsunderstöd). I det fall att verksamhetsunderstöden utgör en stor andel av driftsinkomsterna, rekommenderas det att man också räknar ut nyckeltalet utan erhållna verksamhetsunderstöd.

När det gäller jämförelser mellan församlingarna är den relativa skuldsättningen ett bättre nyckeltal än soliditeten, eftersom varken åldern på de tillgångar som hör till bestående aktiva eller avskrivningsmetoden inverkar på nyckeltalets värde.

Lånestock, euro/ medlem

(= $[\text{Främmande kapital} - (\text{Erhållna förskott} + \text{Leverantörsskulder} + \text{Resultatregleringar} + \text{Övriga skulder})] / \text{Medlemsantal}$)

Med församlingens lånestock avses räntebärande främmande kapital. Till lånestocken räknas då hela det främmande kapitalet med avdrag för erhållna förskott samt leverantörsskulder, resultatregleringar och andra skulder. För att lånestocken ska kunna räknas ut direkt från balansräkningen i verksamhetsberättelsen ska inga räntebärande lån bokföras bland ovannämnda poster som ska avdras. Med medlemsantal avses församlingens närvarande medlemmar vid räkenskapsårets slut.