**Ekonomiutskottets betänkande 4/2015 om Kyrkostyrelsens framställning 6/2015 och budgetinitiativ 1/2015**

**Kyrkans centralfonds och Kyrkans pensionsfonds budget för 2016 och verksamhets- och ekonomiplan för 2016–2018**

Ärendenr 2015–00510

**Lönesättningen för stiftens tjänster inom internationellt arbete**

Ärendenr 2015–00632

Ekonomiutskottet har berett ärendet som gäller Kyrkans centralfonds och Kyrkans pensionsfonds budget för år 2016 och verksamhets- och ekonomiplan för åren 2016–2018.

Samtidigt har utskottet behandlat budgetinitiativ 1/2015: Lönesättningen för stiftens tjänster inom internationellt arbete.

I samband med behandlingen har utskottet som sakkunniga hört kanslichef Jukka Keskitalo, ecklesiastikrådet Leena Rantanen, ecklesiastikrådet Kimmo Kääriäinen, registerchef Riikka Ryökäs, dataadministrationschef Jukka Tamminen, Kyrkans servicecentrals direktör Seija Mäenpää och webbkommunikationschef Lari Lohikoski.

**Verksamhets- och ekonomiplan 2016–2018, allmän motivering**

**Inledning**

Enligt 3 § i ekonomistadgan för Kyrkans centralfond ska kyrkomötet i samband med budgeten även fastställa en verksamhets- och ekonomiplan för minst tre år. Kyrkans centralfonds förslag till budget för 2016 och verksamhets- och ekonomiplan för 2016–2018 innehåller en separat bilaga.

Kyrkans centralfonds budget består av två huvudavdelningar och omfattar Kyrkans gemensamma verksamhet och Kyrkans servicecentral.

I ett separat häfte finns budgeten för Kyrkans pensionsfond som från början av år 2016 utgör en självständig juridisk person separat från Kyrkans centralfond. I samband med reformen av kyrkans centralförvaltning separeras Kyrkans pensionsfond från Kyrkans centralfond. Bestämmelserna om detta finns i kyrkolagen och kyrkoordningen. Denna ändring är i praktiken uteslutande lagteknisk och påverkar inte pensionsverksamheten. Kyrkans pensionsfond fortsätter med Kyrkans centralfonds pensionsfonds verksamhet och Kyrkans centralfonds medel, rättigheter och förpliktelser övergår till Kyrkans centralfond när lagen träder i kraft. Pensionsanstaltens verksamhet finansieras med intäkter från arbetsgivarnas pensionsavgifter och en pensionsfondsavgift som tas ut av församlingarna.

Kyrkans gemensamma verksamhet är indelad i avdelningarna Kyrkostyrelsen, Stiftsverksamhet, Understöd och Fonder med egen täckning. Kyrkans gemensamma verksamhet finansieras med intäkter från församlingsavgifter.

Kyrkans servicecentrals verksamhet finansieras med serviceavgifter som tas ut av kundförsamlingarna.

Målen för verksamheten vid Kyrkostyrelsen och dess avdelningar och specialenheter, metoderna för att nå målen och nyckelmätarna presenteras i styrkortet. Målen har grupperats i fyra delområden: intressebevakning och påverkan, hela kyrkans gemensamma uppgifter, utveckling och stödjande av församlingarnas verksamhet samt strategiska projekt på kyrkstyrelsenivå för 2016. En utvärdering av huruvida målen nåtts finns i samband med behandlingen av bokslutet och verksamhetsberättelsen.

***Ekonomiutskottets ståndpunkt***

*Ekonomiutskottet anser att budgetbokens struktur har utvecklats i rätt riktning och att boken ger en god bild av Kyrkostyrelsens verksamhet och uppgifter. Det finns dock behov av att ytterligare utveckla resultatkortens mål, metoder och nyckelmätare.*

*Under remissdebatten fördes det fram att ingen barnkonsekvensanalys har gjorts för Kyrkans centralfonds verksamhets- och ekonomiplan. Ekonomiutskottet anser det vara viktigt att barnkonsekvensanalys genomförs i de följande planerna, och församlingarna på så sätt också får en modell för hur barnkonsekvensanalysen görs adekvat.*

**Utgångspunkter för planeringen**

Kyrkostyrelsens plenum godkände i januari 2015 Kyrkostyrelsens strategi fram till år 2020.

Kyrkostyrelsens uppgift fastställdes enligt följande: Vi sköter kyrkans gemensamma uppgifter inom landet och internationellt. Vi påverkar i samhället genom att föra fram kyrkans budskap och värderingar. Vi stödjer församlingarna i en föränderlig omvärld.

Kyrkostyrelsens värderingar är tro, hopp och kärlek. Tro: Vi hör samman med Kristi världsvida kyrka och dess tro. Hopp: Vi stärker tilltron till framtiden. Kärlek: Vi agerar interaktivt, ansvarsfullt och rättvist.

Enligt strategin är Kyrkostyrelsen år 2020 en samarbetsinriktad tjänare för församlingarna och en påverkare i samhället i en föränderlig omvärld.

Kyrkostyrelsens strategiska prioriteringar är:

* *Vi lyfter fram kyrkans budskap.* Vi sköter kyrkans riksomfattande kommunikation i samarbete med församlingarna och övriga aktörer och över många kanaler.
* *Möten berör.* Vi samlar systematiskt in respons på våra planer och vårt arbete. Vi förstärker samarbetet mellan kyrkans olika aktörer och gör arbetsfördelningen klarare.
* *Vi älskar vår nästa.* Vi främjar arbetet för de mest utsatta och för en hållbar utveckling inom kyrkan.
* *Vi värdesätter medlemskapet.* Vi utreder metoder för att göra det lättare att bli medlem i kyrkan och befäster delaktigheten i kyrkan.

***Ekonomiutskottets ståndpunkt***

*Efter att verksamhets- och ekonomiplanen utarbetades har antalet asylsökande ökat kraftigt. Utskottet anser det vara viktigt att situationen för de asylsökandes och övriga invandrare beaktas i såväl stiftens som Kyrkostyrelsens verksamhet. En bra och fungerande uppgiftsfördelning mellan Kyrkostyrelsen, stiften och församlingarna är nödvändig.*

**Ekonomiska utgångspunkter**

***Församlingarnas ekonomiska situation***

Bedömt enligt årsbidraget försvagades församlingarnas ekonomiska situation med cirka 10 procent år 2014. Kyrkoskatteintäkterna minskade med 2,3 procent och andelen av samfundsskatteintäkterna ökade med 10,4 procent. De sammanräknade skatteintäkterna minskade med en procent. Verksamhetsintäkterna ökade med drygt två procent och verksamhetskostnaderna minskade med cirka en procent. Personalkostnaderna minskade med 1,5 procent.

***Allmän ekonomisk utveckling***

Ekonomin i EU-länderna ökar med nästan två procent år 2015. Den finländska ekonomiska utveckling har redan i flera års tid varit nära noll.

**Centrala punkter i förslaget**

***Kyrkans gemensamma verksamhet***

**Kyrkostyrelsen**

I Kyrkostyrelsens driftskostnader föreslås en förhöjning på 3,9 procent, dvs. cirka 1,1 miljoner euro. Förslaget till förhöjningen motiveras på följande sätt: 1) Kostnader för tryckning av psalmbokstillägget cirka 260 000 euro, 2) Utveckling av Lukkari-projektet 150 000 euro per år, 3) Förnyelse av webbtjänsten Sacrista (2016–2018) 150 000 euro per år (sammanlagt 450 000 euro), 4) från it-investeringsutgifterna har 400 000 euro överflyttats till driftskostnaderna, 5) Lönekostnaderna för vissa personer vid ekonomiavdelningen hänförs inte längre till pensionsfonden, vilket orsakar en ökning i lönesumman.

Kyrkostyrelsen har följande avdelningar: arbetsmarknadsavdelningen, ekonomiavdelningen, verksamhetsavdelningen, kyrkans utrikesavdelning samt kanslichefens byrå. Under kanslichefen lyder Kyrkans informationscentral, Kyrkans forskningscentral, Kyrkans central för det svenska arbetet, Servicecentret för kyrkans bokföring och löneräkning samt i administrativt avseende biskopsmötets kansli och ärkebiskopens kansli.

Budgeten för Kyrkans centralfond har tidigare innehållit många så kallade strategiskt projekt och negativa budgeter har gjorts upp för att finansiera dem. Enligt kyrkomötets beslut har avsikten varit att tidigare års överskott används för att finansiera gemensamma projekt som gagnar alla församlingar, så att det därmed inte uppstår något behov av att höja församlingsavgifterna. En del av de projekt som i tidigare planer betecknats som strategiska är alltjämt oavslutade.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 000 euro | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| Stöd för att försnabba övergången som kund i servicecentralen | 200 | 200 | 200 | 0 |
| Reformationens märkesår 2017 | 85 | 100 | 100 | 0 |
| Kommittén för kyrkans framtid | 200 | 200 | 200 | 0 |
| Totalt | 485 | 500 | 500 | 0 |

***Ekonomiutskottets ståndpunkt***

*Kyrkans verksamhet har under de senaste åren utvecklats med hjälp av strategiska projekt som har finansierats med centralfondens överskott. Något överskott finns inte längre att tillgå i samma mån.*

*I budgeten för år 2016 föreslås en ökning på 1,1 miljoner euro. Ekonomiutskottet vill framhålla att när församlingarnas ekonomi blir allt mer ansträngd måste kyrkans gemensamma utvecklingsverksamhet planeras inom ramen för centralfondens basfinansiering. I basfinansieringen måste tillräcklig finansiering reserveras för utvecklingsverksamheten.*

*Verksamhetsavdelningen har som mål att kyrkans gemensamma uppgifter sköts ändamålsenligt. Detta mål eftersträvas genom att utveckla kyrkans interna nätverk och omvärdera uppgifterna. Utöver strukturerna bör också olika enheters och organisationers uppgifter värderas kritiskt för att undvika överlappningar och dela ansvaret mellan olika aktörer.*

*I fråga om Kyrkans enhet för gudstjänst och samhälle är det nödvändigt att målen för och påverkan inom samhällsarbetet framöver syns tydligare i enhetens mål. För närvarande är målen för gudstjänstlivet i proportion mer synliga.*

*Kyrkans synlighet i medierna har återspeglats i olika enheters mål och mätare. Denna utveckling kan med fördel fortsätta framöver.*

*Kyrkan har varit påtagligt närvarande i de sociala och nya medierna. I dem sker många möten. Ekonomiutskottet anser det vara viktigt att Kyrkans informationscentral är aktiv i de sociala medierna och skapar förutsättningar för att möta människor i olika verksamhetsmiljöer.*

*Kyrkans central för det svenska arbetet och verksamhetsberättelsen för Borgå stift görs upp på svenska. Utskottet förutsätter att verksamhetsplanen i fortsättningen också översätts till finska.*

*Ekonomiutskottet förordar inte budgetförslaget enligt vilket ett anslag på 50 000 euro reserveras för utveckling av arbetet ”barnens och de ungas kyrkomöte”. Däremot anser ekonomiutskottet vara viktigt att Kyrkostyrelsen främjar de ärenden som läggs fram i förslaget.*

***Stiftsverksamhet***

Under tidigare år har i domkapitlens gemensamma utgifter budgeterats medel för utvecklingsundersök som domkapitlen besluter om. Medlen kan användas både för sammanslagnings- och samarbetsutredningar och för konkreta samarbetsprojekt. År 2015 reserverades 260 000 euro för detta ändamål. Under flera år har anslagen förblivit oanvända nästan i sin helhet. Under åren 2016–2018 föreslås praxisen ändras så att de gemensamma anslagen slopas och för varje stift i stället reserveras 50 000 euro per år (150 000 euro under planeperioden) för utvecklingsunderstöd. I årsredovisningen rapporteras separat om hur dessa understöd använts.

Under år 2016 ordnar stiften synodalmöten. Domkapitlens förslag till kostnader för synodalmötena, inklusive kostnaderna för synodalboken, är sammanlagt 800 000 euro (från 26 500 euro till 117 500 euro). Kyrkostyrelsen föreslår att för möteskostnaderna reserveras högst 100 000 euro per domkapitel, varvid den totala summan är 760 000 euro.

***Ekonomiutskottets ståndpunkt***

*Ekonomiutskottet anser att stiftens verksamhetsplaner bör vara jämförbara i skälig mån och bör innehålla nyckeltal.*

*Enligt 18 kap. 9 § i kyrkoordningen ska biskopen, i ärkestiftet ärkebiskopen, minst vart sjätte år kalla prästerna och lektorerna i sitt stift till synodalmöte vars uppgift är att behandla teologiska frågor samt ärenden som gäller skötseln av församlingarna samt annan verksamhet och förvaltning inom kyrkan. Ekonomiutskottet föreslår att biskopsmötet ska överväga hur nödvändiga synodalmötena är och eventuellt avstå från dem. Utskottet inser den historiska dimensionen i samband med synodalmötena och uppskattar den långa traditionen bakom dem. Biskopens och domkapitlets kontakt med prästerskapet har dock under de senaste åren blivit flera och mångsidigare varför synodalmötenas betydelse har minskat i motsvarande grad.*

*I fråga budgetförslaget som gäller anslaget till S:t Michels stift instämmer ekonomiutskottet i Kyrkostyrelsens motiveringar och föreslår att anslaget inte ska höjas. Fördelningsmodellen för stiftens anslag bör preciseras med beaktande av förändringarna i antalet församlingar.*

**Budgetinitiativ 1/2015: Lönesättningen för stiftens tjänster inom internationellt arbete**

I ett budgetförslag som undertecknats av sex kyrkomötesombud föreslås att Kyrkans centralfond ska betala hälften (50 %) av lönekostnaderna för stiftssekreterarna och de sakkunniga inom internationellt arbete. Dessutom föreslås att Kyrkostyrelsen utreder om det är möjligt att från början av år 2017 i sin helhet överföra lönekostnaderna för stiftens sekreterare inom internationellt arbete/sakkunnigbefattningarna på Kyrkans centralfonds ansvar.

***Ekonomiutskottets ståndpunkt***

*De nedskärningar som staten planerar att genomföra i medlen för biståndssamarbete inom utrikesministeriets förvaltningsområde kommer också att beröra kyrkliga organisationer. Den finansiering för utvecklingsbiståndet som Stiftelsen Kyrkans Utlandshjälp får av staten kommer att minska med cirka 6 miljoner euro och Finska Missionssällskapets rf:s med cirka 3,3 miljoner euro. Finansieringen till Finlands Evangelisk-lutherska Folkmission* *minskar med cirka 160 000 euro, stödet till Lähetysyhdistys Kylväjä ry med cirka 150 000 euro och stödet till Finska Bibelsällskapet rf med cirka 100 000 euro.*

*Ekonomiutskottet föreslår att de avtalsenliga ersättningarna för lönekostnader inte ändras. Däremot läggs 200 000 euro till i understöden, under punkten övriga understöd till organisationer, för de organisationer som drabbas av nedskärningarna. Kyrkostyrelsen fördelar understöden i proportion till hur mycket dessa organisationer finansierar lönekostnaderna för stiftens sekreterare och sakkunniga inom internationellt arbete.*

*Ekonomiutskottet ber Kyrkostyrelsen utreda om det är möjligt att från början av år 2017 överföra lönekostnaderna för stiftens sekreterare och sakkunniga inom internationellt arbete i sin helhet på Kyrkans centralfonds ansvar.*

**Personal och organisation**

Sedan 2005 har målet varit att den fastanställda personalstyrkan småningom ska börja minska. Kyrkostyrelsens ledningsgrupp kommer för varje befattning som blir ledig att diskutera huruvida det är nödvändigt att anställa någon för uppgiften. Samtidigt överväger man om uppgifterna kan organiseras på ett mera ändamålsenligt sätt.

***Ekonomiutskottets ståndpunkt***

*Kyrkostyrelsens personal har minskat fr.o.m. år 2012. De personaltabeller som finns i verksamhetsplanen bör anges i årsverken. Församlingarna är tvungna att minska sin personal till följd av det ekonomiska läget. Kyrkostyrelsen ska effektivera sin personalplanering och vara kritisk vid tillsättandet av lediga tjänster och uppgifter.*

**Finansiering av kyrkans gemensamma verksamhet**

Kyrkans centralfonds intäkter ökar avsevärt från början av år 2016. Lagen om statlig finansiering till den evangelisk-lutherska kyrkan för skötseln av vissa samhällsuppgifter träder i kraft i början av 2016. På basis av lagen beviljar undervisnings- och kulturministeriet årligen evangelisk-lutherska kyrkan finansiering för i lagen fastställda uppgifter inom begravningsväsendet, folkbokföringen samt för underhåll av kulturhistoriskt värdefulla byggnader och lösöre. Den finansiering som betalas till Kyrkans centralfond uppgår till 114 miljoner euro.

I enlighet med kyrkomötets beslut i maj 2015 delas finansieringen på 114 miljoner euro under år 2016 så att 107 miljoner euro delas ut till församlingarna enligt fördelningsprincipen euro/kommunmedlem. Resten, 7 miljoner euro, införs i budgeten för Kyrkans centralfond så att 2 miljoner euro används för underhåll och utveckling av Kirjuri och 5 miljoner används för underhåll av kulturhistoriskt värdefulla byggnader och lösöre så att Kyrkostyrelsen beviljas understöd på ansökan enligt de nya principerna för byggnadsunderstöd. Detta byggnadsunderstöd kan sökas av alla ekonomiska församlingsenheter.

Centralfondens inkomster från församlingarna bestäms enligt kyrkoskatteintäkterna i senaste fastställda beskattning så att centralfondens inkomster för 2016 räknas enligt skatteintäkterna år 2014. Förändringar som sker i församlingarnas skatteinkomster påverkar centralfondens inkomster med en eftersläpning.

Kyrkomötet beslutade i maj 2015 att sänka procenten för församlingsavgifter för år 2016 till 7,5 procent från nuvarande 8,2 procent. Detta blev möjligt för att den finansiering som staten beviljar för samhälleliga uppgifter också kan användas för underhåll och utveckling av det medlemsdatasystem som Kyrkans centralfond finansierar, samt för finansiering till församlingarna för underhåll av kulturhistoriskt viktiga byggnader och lösöre.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| Avgiftsprocent | 8,2 % | 7,5 % | 7,5 % | 7,5 % |
| Grundavgiftsintäkter, miljoner euro | 54,7 | 49,8 | 49,1 | 48,9 |

Utöver församlingsavgifterna får centralfonden från sin placeringsverksamhet cirka 1,6 miljoner euro per år.

***Ekonomiutskottets ståndpunkt***

*Det grundläggande beslut som togs i maj 2015 om en minskning av församlingarnas avgifter till centralfonden och fördelningen av statsfinansieringen mellan församlingarna och Kyrkostyrelsen har beaktats i budgetförslaget.*

*Av statsfinansieringen används två miljoner euro för finansiering av underhåll och utveckling av Kirjuri och fem miljoner euro för finansiering av underhåll av kulturhistoriskt värdefulla byggnader och lösöre. Ekonomiutskottet anser detta vara en bra lösning. I fortsättningen är det mycket viktigt att anslagens korrekta storlek bedöms årligen.*

*I budgeten nämns inte Kyrkans centralfonds fonder med egen täckning. I samband med bokslutet ska medel samt intäkter och kostnader för fonderna med egen täckning rapporteras. Utskottet hoppas att budgeten ska innehålla en beskrivning av användningsändamålet för fonderna med egen täckning, samt uppgifter om kapitalets belopp.*

**Stiften**

Stiftens budgeter och verksamhets- och ekonomiplaner finns på sidorna 28–51 i budgetboken.

**Understöd**

Understöden fördelar sig i budgeten i tre delar: understöd till församlingar, understöd till föreningar och anstalter och andra understöd. Budgetförslaget för år 2016 är sammanlagt 119,0 miljoner euro. (Sidorna 55–64 i budgetboken.)

*Fördelning av statens finansiering*

Fördelningen av statens finansiering till församlingarna har tagits in i Kyrkans centralfonds budget under punkten understöd.

Kyrkans centralfond får 114 miljoner euro i finansiering av staten och beloppet utbetalas månatligen i poster om 9,5 miljoner euro. Kyrkans centralfond delar enligt kyrkomötets beslut per år ut 107 miljoner euro per år till församlingarna. Redovisningen sker en gång per månad. Det belopp som delas ut till församlingarna räknas ut i förhållande till kommunens invånarantal så, att utdelningen år 2016 räknas enligt befolkningsuppgiften för årets sista dag år 2014. En tabell över de belopp som ska delas ut till församlingarna har publicerats i Kyrkostyrelsens cirkulär nr 18/2015.

*Understöd till församlingarna*

Understöden till församlingarna indelas i sex delar: understöd för komplettering av skatteinkomster, prövningsbaserat understöd, servicecentralsunderstöd till små församlingar, byggnadsunderstöd, utbildningsunderstöd och understöd understöd för digitalisering av kyrkböcker. Separata konserveringsunderstöd beviljas inte längre utan inkluderas i de understöd som betalas ur statens finansiering.

Det traditionella byggnadsunderstödet från Kyrkans centralfond ändras i början av år 2016 och delas upp i två grupper:

1) Ett understöd som betalas ur Kyrkans centralfond och som gäller icke-skyddade objekt och församlingarnas övriga lokaler. Liksom tidigare beror understödets storlek och understödsprocent på församlingarnas skatteintäkter. Ett anslag på 1,0 miljoner euro föreslås för centralfondens byggnadsunderstöd.

2) Understöd som betalas ur statens ersättning som används för finansiering av underhåll av kulturhistoriskt värdefulla byggnader och lösöre. Alla församlingar har möjlighet att få detta understöd inom ramen för budgeten. Av finansieringen ska åren 2016–2018 användas 500 000 euro per år för att bygga ut ett gemensamt fastighetsregister som kan användas av alla församlingar. Detta register är en absolut förutsättning för att statens ersättning ska kunna fördelas rättvist. Det totala beloppet är 5 miljoner euro per år.

*Ekonomiutskottets ståndpunkt*

*Ekonomiutskottet anser det vara viktigt att fördelningen av statsfinansieringen inte behandlas som understöd i budgeten för Kyrkans centralfond. Fördelningen av statens finansiering till församlingarna och användningen av denna för Kirjuris kostnader och för underhåll av kulturhistoriskt värdefulla byggnader och lösöre bör synas i budgeten som separata poster.*

*Understöd till föreningar och institutioner*

Understöden till föreningar och institutioner indelas i fyra delar: organisationer som ingått samarbetsavtal, utbildande institutioner, systersammanslutningar och övriga föreningar och institutioner. Den totala understödsbeloppet minskar med 488 000 euro från år 2015. År 2017 minskar understödsbeloppet med ytterligare 90 000 euro.

*Övriga understöd*

De övriga understöden indelas i fyra delar: Arbetet bland turister i Lappland, arbete bland utlänningar bosatta i Finland, diverse understöd och arbetet bland samer.

Understödsbeloppet ökar med 20 000 euro. I anslagen föreslås följande ändringar jämfört med år 2015: Arbetet bland utlänningar som bor i Finland minskar med 66 000 euro. Understödsanslaget för arbetsplatsprästen vid kärnkraftsbygget i Euraåminne minskar från 25 000 euro till 10 000 euro. För projektet för basinspelningar av psalmer med Yle reserveras 92 000, beloppet ökar med 42 000 euro. För Finska Bibelsällskapet reserveras sammanlagt 105 000 euro för nyöversättning av Apostlagärningarna och Markus evangelium, understödsanslaget till Bibelsällskapet ökar med 80 000 euro. Anslaget för arbetet bland samer höjs med 10 000 euro på basis av budgetförslaget.

**Kyrkans servicecentral**

Verksamhetsplanen som godkänts av direktionen för Kyrkans servicecentral finns på sidorna 65–75 i budgetboken.

I Kyrkans servicecentrals prissättningsgrund föreslås en ändring som innebär att fr.o.m. år 2018 ska man inte i prissättningen beakta de underskott som uppstått vid servicecentralen under åren 2012–2017. Denna gör det möjligt att sänka serviceavgifterna efter övergångsperioden.

Kyrkans servicecentrals verksamhetsbidrag kommer att uppvisa underskott ännu år 2016.

*Ekonomiutskottets ståndpunkt*

*Ekonomiutskottet föreslog i maj 2015 i sitt betänkande om centralfondens bokslut att det underskott som Kyrkans servicecentral uppvisar för åren 2012–2017 inte ska beaktas i prissättningen för serviceavgifterna fr.o.m. år 2018. Underskottet blir totalt 18 miljoner euro. Enligt Kyrkans centralfonds bokslut för år 2014 var centralfondens likvida medel 42 miljoner euro, i vilket ingår en andel för underskottet för åren 2012–2014. Enligt utredningen är det också möjligt att finansiera underskottet för åren 2015–2017.*

**Resultaträkning för Kyrkans centralfond**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 000 euro | **BS 2014** | **Bu 2015** | **BU-försl 2016** | **2017  EV-plan** | **2018  EV-plan** |
| Verksamhetsintäkter | 8 795 | 9 901 | 11 867 | 15 137 | 15 137 |
| Verksamhetskostnader | 65 129 | 64 548 | 61 825 | 60 814 | 60 618 |
| *Statens finansiering: användning och fördelning till församlingarna* | | | | | |
| * Kirjuri, underhåll och utveckling |  |  | 2 000 | 2 000 | 2 000 |
| * Underhåll av kulturhistoriskt värdefull egendom |  |  | 5 000 | 5 000 | 5 000 |
| * Utdelning till församlingarna av statens finansiering |  |  | 107 000 | 107 000 | 107 000 |
| Överföring till fond | 84 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Verksamhetsbidrag (negativt)** | **56 419** | **54 647** | **163 958** | **159 676** | **159 481** |
| Avgifter till centralfonden | 53 452 | 54 700 | 49 800 | 49 100 | 48 900 |
| Statsfinansiering |  |  | 114 000 | 114 000 | 114 000 |
| Intäkter av placerings- och finansieringsverksamhet | 3 002 | 1 500 | 1 626 | 1 626 | 1 626 |
| **Årsbidrag** | **36** | **1 553** | **1 468** | **5 050** | **5 045** |
| Avskrivningar | 3 634 | 4 854 | 4 000 | 4 000 | 4 000 |
| **Räkenskapsperiodens resultat** | **-3 598** | **-3 301** | **-2 532** | **1 050** | **1 045** |
| Fondöverföringar | 111 | 20 | 100 | 100 | 100 |
| **Räkenskapsperiodens överskott** | **-3 486** | **-3 281** | **-2 432** | **1 150** | **1 145** |

I siffrorna i tabellen över resultaträkningen har beaktas det förslag som anges i beslutskläm 9 om ett tillägg i budgeten på 200 000 euro.

**Investeringsdel**

I investeringsdelen reserveras för år 2016 sammanlagt 3,6 miljoner euro så, att bindningsnivåerna utgörs av fastighetsinvesteringar, datasysteminvesteringar och investeringar i hårdvara och inventarier.

*Kyrkostyrelsen*

Kyrkostyrelsens investeringar år 2016 är totalt 2,4 miljoner euro. De största beloppen har använts för IT-systeminvesteringar, 2,3 miljoner euro.

*Stiften*

Konditionsbedömningar och renoveringsplaner har gjorts upp för stiftens fastigheter. År 2016 reserveras för grundläggande renovering av gårdsbyggnaden vid domkapitlet i Uleåborg 35 000 euro, år 2017 för renovering av Åbo biskopsgård 50 000 euro och för grundläggande renovering av vaktmästarbostaden vid Borgå domkapitel 170 000 euro och år 2018 för uppförande av ett staket vid ärkebiskopsgården 70 000 euro. Inventarieanskaffningarna under år 2016 är 60 000 euro.

*Kyrkans servicecentral*

För servicecentralens investeringar i IT-system reserveras 1,1 miljoner euro för år 2016, 1,2 miljoner euro för år 2017 och 0,7 miljoner euro för år 2018. Under åren 2016–2017 ansluter investeringarna till mottagandet av kunder. Målet är att förbättra IT-systemens funktionalitet, användarvänlighet och automationsnivå samt utveckla bl.a. rapporteringen.

*Investeringar i IT-system*

Kyrkans centralfond producerar IT-tekniska tjänster och programtjänster för centralförvaltningen och församlingarna.

Investeringarna i IT-system är 2,3 miljoner euro per år under hela planeperioden 2016–2018.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Kyrkans centralfonds investeringar* | **BU-försl 2016** | **2017  EV-plan** | **2018  EV-plan** |
| **Kyrkans gemensamma investeringar** |  |  |  |
| Fastighetsinvesteringar | 40 000 | 80 000 | 0 |
| Inventarieinvesteringar | 100 000 | 0 | 0 |
| Datasystem | 2 250 000 | 2 250 000 | 2 250 000 |
| Stiftens fastighets- och inventarieinvesteringar | 95 000 | 220 000 | 70 000 |
| **Kyrkans servicecentral** |  |  |  |
| Servicecentralens investeringar | 1 100 000 | 1 200 000 | 700 000 |
| **Totalt** | **3 585 000** | **3 750 000** | **3 020 000** |

*Ekonomiutskottets ståndpunkt*

*Ekonomiutskottet har fått en utredning över investeringar i dataadministrationen och Kirjuri. Utskottet anser investeringarna ändamålsenliga och nödvändiga. Utvecklingen av verksamheten och IT-systemen förutsätter ständiga investeringar.*

*Det är viktigt att bedöma hur verkningsfulla investeringarna är.*

**Finansieringsanalys för Kyrkans centralfond**

Finansieringsanalysen finns i sin helhet på sida 82 i budgetboken.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Förändring i likvida medel milj. Euro* | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| Likvida medel 31.12 | 38,2 | 36,1 | 37,4 | 39,5 |
| Likvida medel 1.1 | 41,8 | 38,2 | 36,1 | 37,4 |
| Förändring av likvida medel | −3,5 | −2,1 | 1,3 | 2,0 |

I tabellen har beaktas ett budgettillägg på 200 000 euro enligt beslutskläm 9 för år 2016.

**Bindningsnivåer**

* Kyrkostyrelsens bindningsnivå är Kyrkostyrelsens verksamhetsbidrag.
* För stiftsverksamheten är bindningsnivån dock verksamhetsbidraget för varje domkapitel
* Bindningsnivån för understöden är i fråga om församlingsunderstöden det sammanlagda understödsbeloppet och i fråga om de övriga understöden det understöd som beviljat för varje objekt.
* Bindningsnivån för Kyrkans servicecentral är servicecentralens verksamhetsbidrag.
* I fråga om planeåren i budgeten är siffrorna inte bindande.
* I investeringsdelen följer bindningsnivån huvudgrupperna (fastigheter, inventarier) både i fråga om Kyrkostyrelsen och domkapitlen.

**KYRKANS PENSIONSFOND**

*Inledning*

I samband med reformen av kyrkans centralförvaltning skiljs Kyrkans pensionsfond från Kyrkans centralfond och bestämmelser om detta finns i kyrkolagen och kyrkoordningen. Denna ändring är i praktiken uteslutande lagteknisk och påverkar inte pensionsverksamheten. Kyrkans pensionsfond fortsätter med Kyrkans centralfonds pensionsfonds verksamhet och Kyrkans centralfonds medel, rättigheter och förpliktelser övergår till Kyrkans centralfond när lagen träder i kraft.

*Ekonomiska utgångspunkter*

Den ekonomiska tillväxten har globalt sett blivit sämre än väntat. Särskilt på utvecklingsmarknaderna har tillväxten varit en besvikelse. Oron över den ekonomiska tillväxten i Kina har kastat sin skugga över hela den globala ekonomin. På placeringsmarknaden har den goda avkastningen i början av året försvunnit ur placeringsportföljerna. Den viktigaste penningpolitiska händelse under år 2015 var Europeiska centralbankens massiva QE-stödprogram. Även centralbankerna i många andra länder världen över har fortsatt med sin stimulerande finanspolitik. Tron på världsekonomin är alltjämt stark och särskilt i västländerna ligger tillväxten alltjämt på en sund nivå.

*Pensionslagstiftningen*

Pensionsreformen torde genomföras år 2017. Den nedre gränsen för ålderspension höjs till 65 år. Pensionstillväxten blir enhetlig och pension tjänas in på hela lönen. Deltidspensionen ersätts av en partiell ålderspension. Arbetslivspensionen tas i bruk som en ny pensionsform och den kan sökas efter 38 år i arbetslivet. Förtidsminskningen och uppskovsförhöjningen är båda 0,4 procent per månad, och de antingen höjer eller sänker pensionen. Man planerar också att stifta en ny pensionslag för den offentliga sektorn som ska ersätta pensionslagarna för staten, kommunerna, FPA och kyrkan.

*Uppskattade pensionsintäkter*

Pensionsfondsavgiften höjdes från 1,2 procent till 4,0 procent för år 2016 och arbetsgivarens pensionsavgift (KyPL) sänktes från 28 procent till 24 procent.

KyPL-avgiften minskar med 13,2 procent från 177,1 miljoner euro till 153,7 miljoner euro. Pensionsfondsavgiften stiger med 252,4 procent från 10,5 miljoner euro till 37,0 miljoner euro.

De totala pensionsintäkterna stiger med 4,7 procent från 187,6 miljoner euro till 196,4 miljoner euro. Under planeåren kommer pensionsintäkterna att minska med 0,5 procent per år.

*Uppskattade pensionsutgifter*

Under år 2016 uppskattas pensionsutgifterna öka med 5,9 procent från 182,0 miljoner euro till 192,8 miljoner euro. Pensionsutgifterna uppskattas öka med cirka 2 procent per år under planeperioden.

Pensionsutgiftsprognoserna görs upp årligen och utgör en del av bokslutet.

I beräkningarna har inte beaktats den inverkan som regeringens så kallade konkurrenskraftspaket har. Till följd av de planerade förändringarna kan de pensionsavgifter som kyrkoarbetsgivarna och arbetstagarna betalar minska med några miljoner jämfört med nuläget.

*Placering av pensionsmedlen*

Kyrkans pensionsfond är en fond med egen täckning där medlen inte är bundna vid individuella pensionsansvar. Pensionsfondens medel har också hittills placerats separat från Kyrkans centralfonds övriga egendom och fondens intäkter hänförs direkt till pensionsfondens intäkter.

Pensionsfonden har agerat aktivt som förespråkare för ansvarsfull placering och varit med om att utveckla nya instrument för ansvarsfull placering. Kyrkans centralfond har undertecknat FN:s principer för ansvarsfulla placeringar och är stiftande medlem i FINSIF rf.

Det långsiktiga avkastningsmålet för fonden är 6 procent med en risknivå på 9,5 procent. Årsavkastningen av placeringsverksamheten enligt gängse värde åren 1991–2004 har varit 8,23 procent.

Grundallokeringen för pensionsfondens placeringar, dvs. fördelningen av medlen på olika tillgångsklasser, har varit: ränteplaceringar 40 %, aktieplaceringar 40 % och övriga placeringar 20 %. Högst 50 procent av placeringar kan vara aktieplaceringar.

*Centralt utvecklingsprojekt*

Riskhanteringen för Kyrkans pensionsfonds placeringsportföljer har under år 2015 utvecklats genom att ta i bruk ett nytt system för portföljförvaltning samt en servicehelhet i samband därmed. Servicen produceras av Suomen Sijoitustutkimus Oy. Serviceproducentens konkurrensutsättning genomfördes så att också församlingarna hade möjlighet att ta i bruk samma portföljförvaltningsprogram. Det nya systemet för portföljförvaltning genererar en täckande riskrapportering, fungerar som riskövervakningsfunktion och tar fram material för bokföringsgränssnittet. Arbetet på att utveckla rapporteringen fortsätter år 2016.

**Ekonomiutskottets förslag**

Ekonomiutskottet föreslår att kyrkomötet beslutar att

***Kyrkans pensionsfond***

1. fastställa att storleken på den kyrkoskattebaserade pensionsfondsavgiften år 2016 är 4,0 %
2. fastställa att arbetsgivarens pensionsavgift för församlingarna år 2016 är 24 % av lönesumman, utöver vilken arbetstagarnas pensionsavgift tas ut av arbetstagarna enligt lagen om pension för arbetstagare
3. fastställa att arbetsgivarens pensionsavgift för Kyrkans centralfond och de kyrkliga föreningarna år 2016 är 28 %, utöver vilken arbetstagarnas pensionsavgift tas ut av arbetstagarna enligt lagen om pension för arbetstagare
4. fastställa att ingen självriskandel tas ut på invalidpensionerna år 2016
5. godkänna Kyrkostyrelsens framställning (6/2015) med förslag till Kyrkans centralfonds budget för år 2016 och verksamhets- och ekonomiplan för åren 2016–2018.

***Kyrkans gemensamma verksamhet***

1. fastställa att grundavgiften år 2016 bestäms endast utifrån den kalkylerade kyrkoskatten och fastställa grundavgiftens storlek till 7,5 %
2. fastställa att någon tilläggsavgift inte tas ut

***Kyrkans servicecentral***

1. fastställa att serviceavgifterna för Kyrkans servicecentral är följande:
2. Prissättningen sker enligt självkostnadsprincipen enligt målbilden för år 2017 så, att fr.o.m. år 2018 beaktas i prissättningen inte det underskott som servicecentralen uppvisade under åren 2012–2017.
3. enhetspriserna är desamma för alla kunder och på priserna kan Kyrkans servicecentrals direktion bevilja rabatt om ett väsentligt avtalsbrott sker från servicecentralens sida,
4. kunden betalar för tjänsterna i förhållande till användning

***Kyrkans centralfond***

1. Godkänna Kyrkostyrelsens förslag (nr 6/2015) till Kyrkans centralfonds budget för år 2016 samt verksamhets- och ekonomiplan för åren 2016–2018 med den ändringen att i budgetens avdelning för understöd, under utgiftsposten övriga understöd till organisationer, läggs till 200 000 euro med de motiveringar som framgår av ställningstagandet.

Åbo den 4 november 2015

För ekonomiutskottet

Pertti Simola Pasi Perander

ordförande sekreterare

I behandlingen av ärendet deltog ordförande Simola och medlemmarna Alasalmi, A. Jalava, Kauranen, Koskelo, Kultima, Mäkinen, Paananen, Peräaho, Rajala, Rönkä, Sahi, Salmi, Silfverhuth, Sorvari, Tähtinen och Westerlund.