

# Godkännande av Helsingfors samfällighets budget för 2024 samt verksamhets och ekonomiplanen för perioden 2024-2026

Gemensamma kyrkofullmäktige 14.12.2023 § 92  
51/02.00.01/2023

## Beslutsförslag

Gemensamma kyrkofullmäktige

- 1) antecknar för kännedom församlingsrådets samt samarbetskommitteéns utlåtanden om budgetförslaget för 2023 samt förslaget till verksamhets- och ekonomiplan 2024-2026
- 2) antecknar kyrkorådets svar på församlingsrådets samt samarbetskommitteéns utlåtanden för kännedom
- 3) godkänner förslaget till budget för 2024 och förslaget till verksamhets- och ekonomiplan för perioden 2024-2026 jämte målsättning och anvisningar om bindande nivå
- 4) godkänner budgetförslaget för gravskötselns fonden 2024 samt fondens verksamhets- och ekonomiplan för 2024-2026.

## Behandling

Förvaltningsdirektör Juha Silander presenterade ärendet.

Under behandlingen gjordes 31 inlägg.

Under behandlingen hölls en paus kl 19.00-20.10 för fullmäktiges julfest.

Under behandlingen gjorde fullmäktige Anttila understödd av fullmäkte Grünthal och ett flertal andra fullmäktige, följande kläm: "Samtidigt som fullmäktige godkänner budgeten för 2024 samt verksamhets- och ekonomiplanen för 2024-26 begär fullmäktige att GKR följer upp behovet av diakonalt arbete i församlingarna och att finansieringen räcker för detta och övriga förväntningar på hjälp till mindre bemedlade. GKR borde sammanfatta erfarenheterna och ge sammanfattningen till fullmäktige för kännedom och förbereda sig på att pekuniärt stöda församlingarna så att de kan tillgodose dessa behov."

Ordförande avslutade diskussionen.

Ordförande konstaterade att det under diskussionen gjorts en kläm. Först godkändes punkterna 1-4 i beslutsförslaget. Därefter röstade fullmäktige om Anttilas kläm.

Ordförande gav följande omröstningsproposition:

De som understöder klämmen röstar Ja och de som inte understöder klämmen röstar Nej.

Omröstningspropositionen godkändes.

Ordförande meddelade resultatet: 58 ja-röster, 17 nej-röster, tomt 1.

Fullmäktige Anttilas kläm godkändes.

## Beslut

Beslutsförslaget godkändes.

Dessutom godkändes fullmäktige Anttilas kläm.

## Beslutshistoria

Gemensamma kyrkorådet 30.11.2023 § 329

Föredragande Samfällighetens direktör Rintamäki Juha

Beslutsförslag

Gemensamma kyrkorådet föreslår att kyrkofullmäktige

- 1) antecknar för kännedom församlingsrådets samt samarbetskommitténs utlåtanden om budgetförslaget för 2024 samt förslaget till verksamhets- och ekonomiplan 2024-2026
- 2) antecknar kyrkorådets svar på församlingsrådets samt samarbetskommitteéns utlåtanden för kännedom
- 3) godkänner förslaget till budget för 2024 och förslaget till verksamhets- och ekonomiplan för perioden 2024-2026 jämte målsättning och anvisningar om bindande nivå
- 4) godkänner budgetförslaget för gravskötsel-fonden 2024 samt fondens verksamhets- och ekonomiplan för 2024-2026

Behandling

Förvaltningsdirektör Juha Silander presenterade ärendet.

Beslut

Beslutsförslaget godkändes.

Gemensamma kyrkorådet 02.11.2023 § 311

51/02.00.01/2023

Föredragande Samfällighetens direktör Rintamäki Juha

Beslutsförslag

Gemensamma kyrkorådet:

- 1) antecknar för kännedom församlingsrådets samt samarbetskommitténs utlåtanden om budgetförslaget för 2024 samt förslaget till verksamhets- och ekonomiplan 2024-2026.  
Gemensamma kyrkorådet
- 2) för på basis av utlåtandena en remissdebatt om den fortsatta budgetbehandlingen
- 3) ger som svar på församlingsrådets och samarbetskommitténs utlåtanden de texter som ingår i beredningen

Behandling

Förvaltningsdirektör Juha Silander presenterade budgetförslagets behandlingsprocess.

Beslut

Beslutsförslaget godkändes.

Gemensamma kyrkorådet 14.09.2023 § 252

51/02.00.01/2023

Föredragande Samfällighetens direktör Rintamäki Juha

Beslutsförslag

Gemensamma kyrkorådet:

1. godkänner förslaget till budget för 2024 samt verksamhets- och ekonomiplan för åren 2024-2026 och sänder förslagen till församlingarna och samarbetskommittén för utlåtande

2) ber att församlingsråden och samarbetskommittén inkommer med utlåtande om budgeten 2024 samt verksamhets- och ekonomiplanen för 2024-2024 senast den 13.10.2023.

3) behandlar församlingarnas och samarbetskommitténs utlåtanden och balanseringsplanerna på mötet den 2.11.2023.

Behandling

Juha Silander presenterade ärendet.

Beslut

Beslutsförslaget godkändes.

**Redogörelse**

### **Budget samt verksamhets- och ekonomiplan**

Enligt kyrkoordningen ska samfälligheten senast i december fastställa en budget för det kommande året. Då budgeten godkänns ska kyrkofullmäktige också godkänna en verksamhets- och ekonomiplan för minst tre år. I budgeten samt i verksamhets- och ekonomiplanen fastställs samfällighetens mål för verksamheten och ekonomin. Budgeten samt verksamhets- och ekonomiplanen ska göras så att samfällighetens gemensamma tjänsters och församlingarnas möjligheter att sköta sina uppgifter tryggas.

Enligt kyrkoordningen ska det i budgeten tas in de anslag och uppskattade inkomster som krävs för skötseln av uppgifterna. Av budgeten ska också framgå hur det ekonomiska resultatet bildas och hur församlingarnas finansieringsbehov ska täckas. I budgeten ska anges hur finansieringsbehovet ska täckas. Anslagen och inkomstuppskattningen kan upptas till brutto- eller nettobelopp. Helsingfors samfällighets budget är delvis uppgjord enligt bruttprincipen och delvis enligt nettoprincipen. Verksamhetsplanerna bygger på samfällighetens Modigt tillsammans-strategi.

I budgeten finns en driftsekonomidel, en resultaträkningsdel, en investeringsdel och en finansieringsdel.

Budgetförslaget för 2024 samt verksamhets- och ekonomiplanen för åren 2024–2026 utgör en bilaga till föredragningen.

### **De senaste förändringarna i ekonomin**

Kyrkoskatteintäkterna från 2022 och 2023 överträffar förväntningarna rejält. Samtidigt var inflationen bägge åren klart högre än tidigare. Fastän inflationen torde avta kvarstår den höga kostnadsnivån. Dessutom var löneförhöjningarna 2023 exceptionellt stora och förhöjningarna 2024 följer samma mönster. Löneförhöjningarna 2024 beräknas på förhöjningarna som gjorts detta år, vilket får personalkostnaderna att öka snabbare än prognostiserats.

De senaste ekonomiska prognoserna tyder på att ekonomin stagnerar 2023 och för år 2024 förutspås endast en liten tillväxt. Diverse nationella och internationella faktorer gör att det ekonomiska läget förblir instabilt. Kriget i Ukraina fortsätter och i Finland har utsikterna för skogsindustrin och byggsektorn försämrats kraftigt – nu talas det i nyheterna om uppsägningar och konkurser.

Då skatteintäkterna för närvarande överträffar prognoserna är det motiverat att överväga om de maximala nettobelopp för investeringarna till år 2030, som kyrkofullmäktige 2021 godkänt är på rätt nivå för fastighetsinvesteringarnas del. Det finns ett uppdämt behov av att höja beloppet för att klara av ens de kritiska grundrenoveringarna.

Styrgruppen som arbetar med församlingarnas anslag och internhyrorna ska under hösten 2023 utreda vilka åtgärder som borde tillgripas i budgeten för 2025. Då de nya grunderna för fördelning av anslag och fastställande av internhyror tas i bruk i början av 2026 görs också en ny bedömning av det ekonomiska läget och -prognoserna.

### Strategin

I verksamhets- och ekonomiplanen för 2024-2026 är helsingforsförsamlingarna och de gemensamma tjänstenheterna i ett brytningsskede. Grunderna för fördelningen av anslagen, som kyrkofullmäktige godkände 2021 förblir oförändrade till utgången av år 2025. Vad som sker under periodens sista år, 2026, är ännu öppet. Också den nya strategin för hela samfälligheten är ännu hösten 2023 under beredning. Många församlingar har dock fastställt sin strategi och har klara planer för hur strategin ska förverkligas och följas upp.

### Driftsbudgeten

I driftsbudgeten fastställs målen för verksamheten och anslagen för genomförandet som ges till den gemensamma förvaltningen, församlingarna (församlingsverksamhet), avdelningarna inom det gemensamma församlingsarbetet, kommunikationen, medieredaktionen och för understöd (gemensamma församlingsutgifter), miljö- och begravningsväsendet samt fastighetsväsendet.

I april 2023 gav kyrkorådet budgetramen för anslagen i driftsbudgeten 2024. Helhetsbeloppet som kyrkofullmäktige fastställde den 9.12.2021 är 76,6 milj. euro, samma belopp gäller också för 2025.

Kyrkorådet beslöt också för församlingarnas behov för 2024 och 2025 reservera ett balanseringsanslag om 1,4 milj. euro.

*Fördelning av helhetsanslaget år 2024 (exkl. 1,4 milj. euros tilläggsanslag av engångsnatur som 2024 reserverats för församlingarna)*

<i>mn euro</i>	löner och verksamhetsanslag	prestations-tillägg	tillägg, arbete på främmande språk	driftsbudget sammanlagt	%-andel
Församlingarna	41,580	0,380	0,068	42,028	54,9 %
Gemensamma tjänster	32,690	0,228		32,918	43,0 %
Behovsprövat anslag	1,608			1,608	2,1 %
Summa	74,270	0,568	0,068	76,554	

Specialanslaget om 68 000 euro för arbete på främmande språk fördelas som följer: Matteus församling 30 200 euro för arbete på engelska och ryska, Herttoniemen srk 15 100 euro för arbete på arabiska och Kallion srk 22 700 euro för arbete på kinesiska och estniska.

I budgetramen beaktas inte eventuellt utnyttjande av besparingar från tidigare år.

Driftsbudgeten 76,6 milj. euro fördelas 2025: 55,4 % på församlingarna, 42,5 % på de gemensamma tjänsterna och 2,1 % reserveras för behovsprövade anslag.

Anslaget för församlingsverksamhet fördelas på församlingarna enligt principerna som kyrkofullmäktige fastställde den 27.1.2022. Samtidigt fastställdes principerna för fastställande av internhyrorna. Bägge besluten gäller perioden 2023–2025:

- A. För prestationstillägg reserveras anslag enligt KyrkTAK. Tillägg för arbete på främmande språk är 68 000 euro/år.
- B. Anslag för balansering av internhyrorna: 750 000 euro år 2023, 500 000 euro år 2024 och 250 000 euro år 2025.
- C. Utdelning till de finska och svenska församlingarna: minoritetstillägget för de svenska församlingarna, 1,6 %, avdras först. Resten fördelas enligt följande kriterier: församlingarnas medlemsantal 70 % (åldersviktat 0-18 -åringar 30 %), 30 % fördelas på basis av de på området bosatta
- D. Fördelningen på de finska församlingarna: 2,3 % specialtillägg för Tuomiokirkkoseurakunta fogas till församlingens normala anslag. Församlingarnas anslag fördelas på basis av medlemsantal (70 %) vari ingår åldersviktning för 0-18 åringar (30 %), 30 % fördelas på basis av de på församlingens område bosatta.
- E. Fördelningen på de svenska församlingarna: minoritetstillägget läggs till anslaget som ska fördelas. Församlingarnas anslag delas enligt följande kriterier: medlemsantal 70 % (åldersviktat 0-18 åringar 30 %), antalet bosatta på församlingens område 30 %.
- F. Anslag för balansering av internhyrorna fogas till församlingarnas andel:
  - a. Balanseringsanslaget fördelas på de församlingar vars anslag för själva verksamheten redan före beslutet om reduceringen av helhetsanslaget i ramen för 2023 minskat jämfört med 2022.
  - b. Balanseringsanslaget fördelas på dessa församlingar i relation till den negativa förändringen i det för verksamheten återstående anslaget.
    - i. Vid beräkandet av hur stor del av anslaget som blir över för verksamheten tillämpas ett fem års kalkylerat medeltal för icke aktiverade investeringskostnader av engångsnatur.

Dessutom

Från och med 2023 utjämnas skriftskolanslagen mellan församlingarna på basis av de reella kostnaderna och genom retroaktiv intern fakturering mellan församlingarna.

2023–2025 fördelas internhyrorna för respektive fastighet och utrymme enligt de förverkligade kostnaderna föregående år (driftskostnader + årsreparationer + avskrivningar + kostnader av engångsnatur) och i relation till antalet m<sup>2</sup> som församlingen/enheten disponerar. Fastighetsavdelningens kostnader hålls separat från underhållskostnaderna för fastigheter och verksamhetslokaler. Med andra ord allokeras de inte till objektens underhållskostnader.

Antalet m<sup>2</sup> som utgör grunden för internhyrorna fastställs på basis av de uppgifter som respektive aktör före utgången av februari föregående år angett som utrymmesbehov.

Icke aktiverade investeringskostnader av engångsnatur beaktas f o m 1.1.2023 i internhyrorna enligt de fördelningsprinciper som presenteras i bilagan. Driftskostnader och avskrivningar periodiseras inte utan hänförs i sin helhet till det ifrågavarande årets interna hyror.

Om det för ett utrymme inte finns uppgifter om kostnadsutfallet under senaste 12 månaders period uppbärs internhyran på basis av de uppgifter om kostnadsutfallet som står till förfogande. Internhyrorna indexjusteras inte separat.

Internhyran för lokaler som hyrs upp externt ska från och med 1.1.2023 motsvara de reella hyres-kostnaderna, till vilka kostnaderna för underhåll ytterligare läggs. En församling eller gemensam tjänst som hyr upp lokaler externt förbinder sig att betala internhyra för lokalen under hela den tid hyresavtalet är i kraft.

## Församlingarnas och de gemensamma tjänsternas besparingar

Församlingarnas och de gemensamma tjänsternas besparingar uppgår i bokslutet för 2022 till 6,2 milj. euro. Under 2023 används 1,1 milj. euro och år 2024 ca 2,2 milj. euro. Dessa belopp läggs till utvecklingsanslaget, vilket alltså också höjer verksamhetskostnaderna och verksamhetsbidragets underskott (differensen mellan verksamhetsintäkter och verksamhetskostnader) och sänker räkenskapsperiodens överskott. Sedan besparingarna använts 2023 och 2024 uppgår församlingarnas och de gemensamma tjänsternas återstående besparingar i början av 2025 sammanlagt till ca 2,2 milj. euro.

## **Resultaträkningen**

Resultaträkningen innehåller utöver intäkter och kostnader en uppskattning av skatteintäkter, statsandelar, kyrkans fondavgifter, beskattningskostnader, finansieringsposter, avskrivningar på anläggningstillgångar samt ändringar i reserver och fonder. Resultaträkningen anger hur de årliga intäkterna räckt till för att täcka verksamhetskostnaderna, finansieringskostnaderna samt avskrivningarna på de i bruk varande byggnaderna.

Kyrkoskatten påverkas av den allmänna ekonomiska utvecklingen och av förändringar i skattegrunden, sysselsättningsläget, kyrkoskatteprocenten, antalet församlingsmedlemmar och hur deras pensions- och förvärvsinkomster utvecklas. Medlemsantalet torde årligen minska med ca 1,9 %, dvs ca 6 000 personer/år under perioden 2024–2026. De beskattningsbara förvärvsinkomsterna torde minska i motsvarande mån. Under 2024 torde förvärvsinkomsterna ändå öka. Kyrkoskatteprocenten är 1,0 %.

För 2023 beräknas kyrkoskatteintäkterna vara ca 88,3 milj. euro. Ökningen från 2022 är alltså ca 6 %. 2022 ökade skatteintäkterna med 3,6 %. I budgeten för 2024 uppskattas kyrkoskatteintäkterna bli 89,6 milj. euro, en ökning med 1,5 %. Under planeåret 2025 torde skatteintäkterna öka med en halv procent och 2026 hålla sig på samma nivå som föregående år. Kyrkoskatteintäkterna är klart bättre än tidigare prognosticerats. Under planeperioden torde inga förändringar ske i fråga om statsfinansieringen.

Avgiften till kyrkans centralförvaltning torde 2024 uppgå till, 9,7 milj. euro. I beloppet ingår avgifterna till centralfonden och pensionsfonden. Via centralfonden finansieras kyrkostyrelsens och domkapitlens verksamhet och vissa församlingsunderstöd. Till pensionsfonden betalas en pensionsfondsavgift som är baserad på kyrkoskatteintäkterna och en lönebaserad pensionsavgift.

Finansieringsintäkternas och kostnadernas nettointäkter uppskattas till 9,6 milj. euro.

Budgetförslaget för 2024 visar ett överskott. Differensen mellan intäkter och kostnader, dvs årsbidraget, torde bli ca 21,4 milj. euro. I budgeten för 2023 uppskattades avskrivningarna till ca 8,5 milj. euro. Räkenskapsårets resultat beräknas uppgå till 12,9 milj. euro och överskottet till 13,4 milj. euro.

## **Placeringsverksamheten**

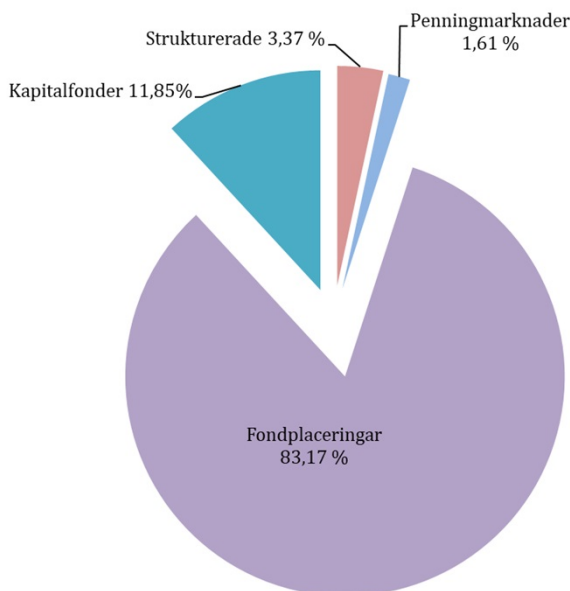
Kyrkorådet har godkänt placeringsutskottets anvisningar för placeringsverksamheten och samfällighetens placeringar allokeras enligt dessa. I placeringsverksamheten använder vi etiskt högklassiga kapitalförvaltare och görs enligt principen för positiv värdering, vilket innebär att man prioriterar ansvarsfulla företag. Gemensamma kyrkorådets placeringsutskott fungerar som sakkunnigorgan och spelar en central roll i samfällighetens placeringsverksamhet och vid planeringen av enskilda placeringslösningar. Förvaltningsdirektören fattar placeringsbeslut upp till den nivå som kyrkorådet fastställt,

beslut om placeringar på högre nivå fattas av kyrkorådet. Fastighetsdirektören ansvarar för fastighetsplaceringarna i samråd med kyrkorådet. Förvaltningen av ränte- och aktieportföljen konkurrerades ut i början av 2021 och sedan våren 2021 har eQ Varainhoito Oy fungerat som samfällighetens huvudansvariga kapitalförvaltare. Avtalet med CapMan Wealth Services Oy fortsätter parallellt till dess att strukturportföljen som förvalts av Credit Suisse i sin helhet realiserats och det därigenom frigjorda kapitalet överförs till kapitalförvaltaren eQ.

Samfällighetens placeringsanvisningar trädde i kraft 2021. I början av 2024 torde en ny placeringsplan tas i bruk. Anvisningarna/placeringsplanen anger bl a riktlinjerna för samfällighetens strategiska allokeringar som ligger till grund för de av placeringsutskottet fastställda taktiska allokeringarna. De strategiska och taktiska allokeringarna styr ändå inte de strukturella produkter som förvaltas av Credit Suisse och av vilka lejonparten redan avvecklats. Kapitalet som frigörs då strukturerna säljs placeras i enlighet med riktlinjerna för den strategiska och taktiska allokeringen.

Per 31.7.2023 uppgick samfällighetens likvida placeringar sammanlagt till ca 196,5 milj. euro. Samfällighetens placeringsportfölj hos eQ Varainhoito innehåller aktiefonder, kort- och långräntefonder samt alternativa placeringar i Private Equity och Private Credit –fonder. Portföljens risknivå hanteras genom tillräcklig diversifiering. Portföljen som innehåller alternativa placeringar består av en betydande andel s k nyttofonder, bl a följande fonder Trill Impact, Korkias solenergifond och fonden Uusiutuva Energia, Trill Impact Microfinance Credit samt Blue Orchard Sustainable Assets och UB Forest Industry Green Growth. I portföljen ingår också följande fonder NEST Capital, Andels-bankens hedgefond R2 Crystal, Trill Impacts Ventures samt Hamilton Lanes Large Buyout Club Fund.

Under 2024 vill vi utveckla samfällighetens placeringsverksamhet genom att följa riktlinjerna i den nya placeringsplanen, öka de alternativa placeringarnas relativa andel i portföljen, realisera resten av strukturportföljen på ett vettigt sätt, öka helhetsrapporteringen och satsa på att placera ansvarsfullt och etiskt korrekt.



## Investeringar

Samfällighetens fastighetsinvesteringar planeras på 10 års sikt. Här behandlas investeringsprogrammet för innevarande år och för VEP-periodens två följande år. De enskilda investeringarna motiveras och presenteras separat.

Samfällighetens resurser kommer inte att räcka till för alla nödvändiga grundrenoveringsåtgärder. Som en del av Modigt tillsammans -programmet sammanställdes en förteckning över lokaler som samfälligheten ska göra sig av med.

Samfällighetens möjligheter till fastighetsplaceringar utnyttjas aktivt, bl a genom att låta detaljplanera markegendom, förändra gällande detaljplaner och realisera fastigheter som inte längre behövs. Genom att arrendera ut mark kan vi garantera långsiktiga intäkter som kompletterar skatteintäkterna.

Budgetåret 2024 investeras ca 16,8 milj. euro i fastigheterna. Dessutom investeras 1 milj. euro i olika IT-lösningar. Eftersom alla investeringar inte på grund av resursbrist kan genomföras måste renoveringen av vissa kyrkor framskjutas till åren som följer på planperioden. Detta innebär att samfälligheten gör sig av med vissa kyrkor. Investeringsanslagen för 2024 och 2025 är i detta skede ännu svåra att precisera på fastighetsnivå, men kan ändå anses vara riktgivande för planeringen av investeringsbehovet under de ifrågavarande åren.

### **Fastighetsplaceringar**

Placeringsfastigheternas värde fastställs med några års intervall. Fastighetsplaceringarna består av bostäder som ägs av samfälligheten, affärs- och kontorslokaler samt detaljplanerad mark. Vi har gjort och gör lönsamhetskalkyler, riskbedömningar och finansieringsplaner för fastigheterna. De låga räntornas tid är förbi och därför förhåller vi oss återhållsamt till att inleda projekt som kräver en avsevärd lånefinansiering. Avsikten är att intäkterna från fastighetsförsäljningarna ska användas för att betala tidigare lån förutsatt att den tidigare lagda återbetalningen inte medför extra kostnader.

Detaljplaneringen av kyrkotomten i Gamlas pågår. Avsikten är att ersätta den gamla församlingsbyggnaden med en ny som inrymmer både församlingsutrymmen och bostäder.

Detaljplaneringen av kyrkotomten i Kasberget framskrider i samarbete med stadsplaneringskontoret. Avsikten är att riva den låga byggnaden som drabbats av inneluftsproblem och därigenom göra det möjligt att uppföra en kompletterande bostadsbyggnad på tomt.

Möjligheterna till en detaljplaneändring för Malms kyrkogårdsväg, Villa Procopés tomt i Nordsjö samt kyrkotomten i Jakobacka har utretts. Området som reserverats för en begravningsplats i Nordsjö har utretts. Den nya detaljplanen för församlingshemmet i Munksnäs har fastställts. Objektet har lagts ut till försäljning.

Vid Kommunalvägen 2, intill Malms kyrka, finns ett bostadshus som nått slutet på sin livscykel. Byggnadens skick har utretts och ligger till grund för planeringen. Kyrkorådet beslöt den 10.3.2022 att samfälligheten inte går vidare med utvecklingen av fastigheten Kommunalvägen 2a och att man i stället förbereder en försäljning av fastigheten.

Detaljplaneringen av de oplanerade områdena i Sandkulla Räckhals främjas under de kommande åren i samråd med Vanda samfällighet och Vanda stad.

Investeringarna som ska göras i nuvarande fastighetsmassa, nybyggande, markanvändningsavgifterna och amorteringar på bolagslånen uppgår 2024 till ca 4,2 milj. euro. Under hela VEP-perioden 2024-2026 utgör de ca 17,1 milj. euro. Amorteringar på lån som investeringsfastigheterna tar uppgår under perioden 2024-2026 till ca 12,4 milj. euro och 4,2 milj. euro år 2024. Amorteringarna på de i driftsbudgeten upptagna fastighetslånen är under planperioden 2024-2026 ca 1,6 milj. euro, år 2024 ca 0,6 milj. euro. Under VEP -perioden 2024-2026 uppgår de totala amorteringarna på alla fastighetslån till ca 14 milj. euro, varav ca 4,8 milj. euro förfaller år 2024.

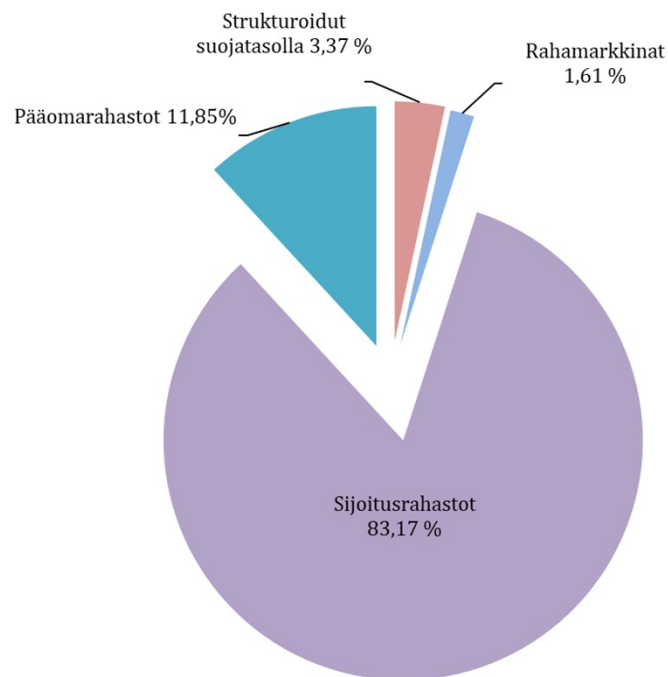
Fastighetsportföljens innehåll bearbetas kontinuerligt. Det äldsta, ogynnsamt placerade fastighetsbeståndet som är i behov av stora renoveringsåtgärder realiserar i mån av möjlighet.



Också markinnehavet spelar en central roll vid realiseringsbesluten. Balansvärdet på fastigheterna som enligt planerna ska realiseras under perioden 2024-2026 uppgår på årsbasis till ca 13 milj. euro år 2024 ca 3 milj. euro. Fastighetsplaceringsportföljen värderas långtgående i samråd med placeringsutskottet.

## Finansieringsdelen

Intäktsfinansieringen utgörs av årsbidraget som uppgår till 21,4 milj. euro. Investeringarna och vinst på försäljning av bestående aktiva 14,8 milj. euro. Nettokassaflödet från den egentliga verksamheten och investeringarna är positivt, 6,6 milj. euro. Finansieringens kassaflöde budgeteras inte, därför ökar de likvida medlen i budgeten med 6.6 milj. euro. Enligt budgeten uppgår de likvida medlen vid utgången av 2024 till 199,3 milj. euro. Under planperioden 2024–2026 torde de likvida medlen öka med 32,7 milj. euro.



### Barnkonsekvensbedömning

Ärendet kräver inte barnkonsekvensbedömning.

### Tilläggsuppgifter

Förvaltningsdirektör Juha Silander tfn. 040 563 9709, [juha.silander@evl.fi](mailto:juha.silander@evl.fi)

### Distribution

Församlingarna i Helsingfors

## Äänestystiedot

Helsingin seurakuntayhtymän vuoden 2024 talousarvioehdotuksen sekä vuosien 2024-2026 toiminta- ja taloussuunnitelmaehdotuksen hyväksyminen