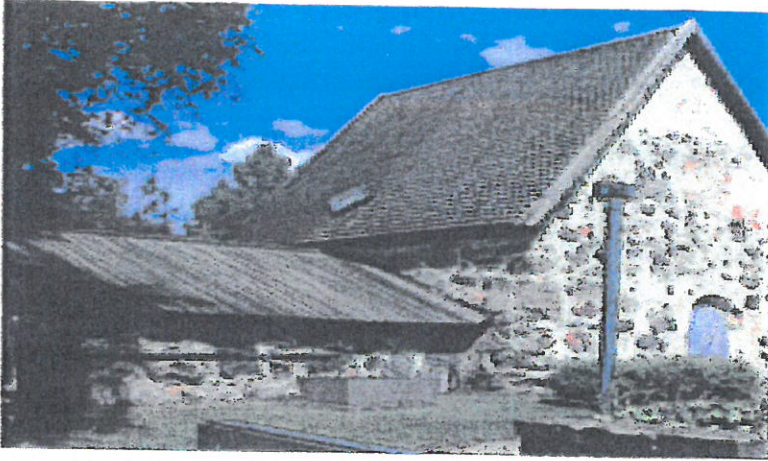


liite 43f

KV liite 23f^{1/47}

Kopio, alkuperäinen
tilinpäätös-kansiossa



Kokemäen seurakunta

Tilinpäätös 2022

PJ

KS

E-L S

PP

Sisällys

I	Toimintakertomus.....	3
1	Yleiskatsaus	3
2	Hallinto.....	21
3	Henkilöstö.....	27
4	Jäsenmäärä.....	31
5	Sisäinen valvonta.....	35
6	Talouden tunnusluvut.....	38
7	Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamistoimenpiteiksi	40
II	Talousarvion toteutuminen.....	42
1	Käyttötalouden toteutuminen	42
2	Tuloslaskelmaosan toteutuminen	113
3	Investointiosan toteutuminen	115
4	Rahoitusosan toteutuminen.....	116
III	Tilinpäätöslaskelmat.....	117
1	Tuloslaskelma.....	117
2	Rahoituslaskelma	118
3	Tase.....	119
IV	Tilinpäätöksen liitetiedot	120
1	Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	120
2	Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot	121
3	Tuloslaskelman liitetiedot.....	123
4	Rahoituslaskelman liitetiedot	126
5	Taseen vastaavia koskevat liitetiedot.....	127

6	Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot.....	128
7	Taseyksikköinä hoidettujen rahastojen tilinpäätökset.....	133
V	Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä.....	143
VI	Luettelot ja selvitykset	144

I Toimintakertomus

1 Yleiskatsaus

Kansantalous on ollut monien haasteiden edessä koko 2020-luvun alun. Ensin koronapandemia rajoituksineen vaikutti maailmanlaajuisesti talouteen ja yhteiskuntien toimintaan vuosina 2020–2021 ja sitten, koronatilanteen alkuvuonna 2022 jo pääosin helpottaessa, Venäjä hyökkäsi Ukrainaan. Sota Euroopassa järkytti yleistä turvallisuudentunnetta ja toi uutta epävarmuutta talouteen. Hintojen voimakas nousu, energian hinnat ja saatavuus ovat vaikuttaneet monilla tavoin ja merkittävästi sekä yksityisten ihmisten että kaikkien yhteiskunnan toimijoiden elämään.

Seurakunnallista toimintaa järjestettiin kertomusvuonna jumalanpalveluselämässä, kirkollisissa toimituksissa, kristillisessä kasvatuksessa, diakoniatyössä, lähetystyössä, aikuistyössä ja musiikkityössä.

Seurakunnan kokoava toiminta on koronapandemian helpotuttua jälkeen vahvistunut, vaikka edelleen voidaan nähdä epidemian vaikutuksia toiminnassa monin tavoin. Jumalanpalveluselämä ja kirkolliset toimitukset ovat toteutuneet lähes koko vuoden tammikuuta lukuun ottamatta normaalista. Monin paikoin kokoava toiminta ei kuitenkaan ole vielä saavuttanut samaa laajuutta kuin mitä se oli ennen epidemiaa. Koronaepidemian aikana käyttöön otettu sähköinen tapa toimia on jäänyt osaksi seurakunnan toimintaa erityisesti hallinnossa. Ukrainan sota ja erityisesti energiakriisi ovat näkyneet seurakunnan toiminnassa huolien ja taloudellisten vaikeuksien kohtaamisena.

Kokemäen seurakuntaa koskevat samat lainalaisuudet kuin suurinta osaa Suomen seurakuntia. Jäsenmäärän laskiessa verotulot vähenevät hiljalleen. Toimintaa pitää kehittää, samalla sopeuttaen sitä niukkeneviin toimintamäärärahoihin. Tämä haastaa seurakuntaa käymään aitoa ja avointa pohdintaa siitä,

199

K-LS

KS

PW

miten taloutta voidaan parhaiten tasapainottaa tulevina vuosina ja miten toiminnan painopisteitä määritellään. Talouden tasapainottamissuunnitelmaa ja kiinteistöstrategiaa päivitetään uuden kirkkovaltuustokauden alkaessa vuonna 2023.

Seurakunnan on huolehdittava kulttuurihistoriallisista kiinteistöistä (Kokemäen Kustaa III:n kirkko, Kauvatsan kirkko sekä Pyhän Marian sakasti), hautaustoi- mesta ja hautaustoimeen liittyvistä kiinteistöistä (Koomankankaan kappeli, ruumishuoneet) sekä näihin kiinteistöihin liittyvistä puistoalueista. Ennakoivilla toimilla voidaan sopeuttaa seurakunnan taloutta pieneneviin verotuloihin näh- den ja kattaa sekä seurakunnan perustehtävän toteuttaminen että kulttuurihis- toriallisten arvokiinteistöjen ja hautausmaiden peruskorjaus-, huolto-, ylläpito- ja käyttökulut. Valtionrahoituksella rahoitetaan seurakuntien lakimääräisiä teh- täviä; hautaustointa, väestökirjanpidon tehtäviä ja kulttuurihistoriallisesti ar- vokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitoa.

Olennaisimmat tapahtumat seurakunnan taloudessa tilikaudella 2022

Kirjanpidon mukaan kirkollisverotuloja kertyi 1 309 234,47 € ja valtion rahoi- tusta 138 792,00 € eli yhteensä 1 448 026,47 € (1 486 235,45 € vuonna 2021).

Kirkollisveroja kertyi 52 234,47 € enemmän ja valtion rahoitusta 1 792,00 € enemmän kuin talousarviossa arvioitiin. Tilinpäätös vuonna 2022 kirkollisveroja kertyi 38 184,98 € ja valtion rahoitusta 24 € eli yhteensä 38 184,98 € vähem- män kuin tilinpäätös vuonna 2021. Joulukuussa 2021 päätetyn talousarvion tu- los oli arvioitu 26 792,00 € alijäämäiseksi, vuoden 2022 aikana kirkkovaltuusto päätti talousarvion muutoksista yhteensä 290 954,31 €. Talousarvion 2022 tili- kauden tulos muutosten jälkeen oli 317 746,31 €. Vuoden 2022 tilikauden ali- jäämä on 329 254,88 €. Kirkkovaltuuston hyväksymään talousarvioon eroa oli 11 508,57 €.



Kokemäen seurakunnan haasteet ovat aleneva jäsenkehitys, pienenevät verotulot sekä investointikustannuksista selviytyminen, mikä vaatii niin toiminnan kuin talouden jatkuvaa sopeuttamista.

Haasteista huolimatta Kokemäen seurakunta katsoo avoimesti ja luottavaisesti tulevaisuuteen ottaen huomioon talouden realiteetit. Tavoitteena on sopeuttaa ja priorisoida toimintaa sekä selvittää kaikki soveltuvat yhteistyömahdollisuudet, joilla kirkon perustoimintaa voidaan ylläpitää ja taloudellista tilannetta helpottaa. Kirkkovaltuuston hyväksymän Kokemäen seurakunnan talouden tasapainottamissuunnitelmaa 2020-luvulle mukaisia linjauksia noudatetaan ja päivitetään uuden valtuustokauden alkaessa 2023.

Vuoden 2022 talousarvion toteutumisessa on tehtäväaluekohtaisia poikkeamia; näiden sitovuustason selvitykset kuuluvat kirkkoneuvostolle:

Toimintakate ulkoinen on ylittynyt kahdessakymmenessäyhdessä tehtäväalueessa:

101 101 0100 Kirkolliset vaalit	2 518,75 €	16,7 %
101 101 0110 Kirkkovaltuusto	2 788,32 €	62,3 %
101 101 0120 Kirkkoneuvosto	10 213,11 €	120,9 %
101 108 0000 Kirkkoherranvirasto	1 170,34 €	3,1 %
101 110 0000 Muu yleishallinto	7 316,37 €	15,9 %
101 201 0000 Jumalanpalveluselämä	13 172,02 €	17,1 %
101 202 0000 Hautaan siunaaminen	857,03 €	1,2 %
101 203 0000 Muut kirkolliset toimitukset	306,39 €	1,1 %
101 204 0000 Aikuistyö	2 181,43 €	21,2 %
101 220 0000 Musiikki	2 668,85 €	10,0 %

101 235 0000 Rippikoulu	389,49 €	0,7 %
101 260 0000 Lähetys	793,84 €	2,8 %
101 401 0000 Hautausmaatoimisto	1 163,51 €	5,0 %
101 403 0000 Koomankankaan toimisto	2 586,61 €	12,7 %
101 403 0300 Koomankankaan hautausmaa	1 902,24 €	3,2 %
101 502 0000 Kokemäen kirkko	8 400,85 €	8,4 %
101 502 0100 Kouvatsan kirkko	14 677,26 €	21,1 %
101 506 0000 Seurakuntakeskus	15 869,78 €	10,2 %
101 507 0000 Kirkkoherranpappila	5 276,69 €	18,0 %
101 508 0000 Leirikeskus	13 711,91 €	15,7 %
101 510 0000 Maatalous	34,790,40 €	0,9 %(tot.)

Kirkolliset vaalit (101 101 0100) määrärahan ylitys aiheutui arvioitua suuremmista palkoista ja palkkioista sekä jaettavien vaalikynien hankinnasta.

Kirkkovaltuusto (101 101 0110) määrärahan ylitys aiheutui asiantuntijapalveluiden (tuomiokapitulien määräämää selvitystyötä) ennakoitua suuremmasta määrästä.

Kirkkoneuvosto (101 101 0120) määrärahan ylitys aiheutui asiantuntijapalveluiden (tuomiokapitulien määräämää selvitystyötä) ennakoitua suuremmasta määrästä.

Kirkkoherranvirasto (101 108 0000) määrärahan ylitys aiheutui ennakoitua suuremmasta määräaikaisten palkkojen ja matkakustannusten määrästä.

Muu yleishallinto (101 110 0000) määrärahan ylitys aiheutui ennakoitua suuremmasta työterveyshuolto menojen määrästä.

Jumalanpalveluselämä (101 201 0000) määrärahan ylitys aiheutui ennakoitua suuremmasta määräaikaisten palkkojen, palkkioiden ja matkakustannusten määrästä.

Hautaan siunaaminen (101 202 0000) määrärahan ylitys aiheutui ennakoitua suuremmasta määräaikaisten palkkojen ja matkakustannusten määrästä.

Muut kirkolliset toimitukset (101 203 0000) määrärahan ylitys aiheutui ennakoitua suuremmasta määräaikaisten palkkojen ja matkakustannusten määrästä.

Aikuistyö (101 204 0000) määrärahan ylitys aiheutui palkka- ja sivukulujen yms. kasvusta ja muutamista yksittäisistä menoista.

Musiikki (101 220 0000) määrärahan ylitys aiheutui ennakoitua suuremmasta sijaiskanttorin palkkioiden määrästä.

Rippikoulu (101 235 0000) määrärahan ylitys aiheutui ennakoitua suuremmasta määräaikaisten palkkojen määrästä.

Lähetystyö (101 260 0000) määrärahan ylitys aiheutui hankittujen toimistotarvikkeiden ja materiaalien ennakoitua suuremmasta määrästä.

Hautausmaatoimisto (101 401 0000) määrärahan ylitys aiheutui ennakoitua suuremmasta palkkojen ja matkakustannusten määrästä.

Koomankankaan toimisto (101 403 0000) määrärahan ylitys aiheutui ennakoitua suuremmasta alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalveluiden määrästä (murto) sekä sähkö- ja polttoainekuluista.

Koomankankaan hautausmaa (101 403 0300) määrärahan ylitys aiheutui ennakoitua suuremmasta alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalveluiden määrästä.



Kokemäen kirkko (101 502 0000) määrärahan ylityksen aiheutti talousarviossa ennakoitua isommista alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalveluiden määrästä sekä rakennus- korjaus- ja huoltotarvikkeiden määrästä.

Kauvatsan kirkko (101 502 0100) määrärahan ylityksen aiheutti talousarviossa ennakoitua isompi lämmityskulujen määrä.

Seurakuntakeskus (101 506 0000) määrärahan ylitys aiheutui ennakoitua suuremmista rakennusten ja alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut, äänentoistolaittehuollot (induktio), lämmitys, sähkö.

Kirkkoherranpappila (101 507 0000) määrärahan ylitys aiheutui ennakoitua suuremmista rakennusten ja alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalveluista.

Leirikeskus (101 508 0000) määrärahan ylitys aiheutui ennakoitua suuremmasta rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalveluista ja asiantuntijapalveluiden sekä muiden koneiden ja laitteiden määrästä.

Maatalous (101 510 0000) ylitys aiheutui peltopalstan myyntitulojen siirtymisen vuoden 2023 puolelle.

Vuoden 2022 talousarvion toteutumisessa on 2 pääluokkatason ylitystä, joiden hyväksyminen kuuluu kirkkovaltuustolle. Ylityksen määrät ovat 7 730,24 € pääluokkataso 1 Hallinto ja 4750,24 € pääluokkataso 5 Kiinteistötoimi, yhteensä 12 480,48 €. Ylitys johtuu hallinnon osalta asiantuntijapalveluiden käytöstä. Tuomiokapitulin on käynnistänyt 2021 työsuojeluasian selvitystoimet (Turun arkkihiippakunnan tuomiokapituli Pöytäkirjanote 4/2022 §98), joihin kuului osana muun muassa työterveyshuollon suunnattu työpaikkaselvitys 7.2.2022 sekä luottamushenkilöiden kanssa tehtävää selvitystä esimerkiksi Aittakarin leirikeskuksessa 9.9.2022 järjestetty yhteinen työyhteisöpäivä. Näissä on ollut mukana työterveyspsykologi Soile Aho, jonka aiheuttamia kustannuksia ei ole otettu huomioon talousarviossa. Ylitys kiinteistötoimen osalta johtuu seurakuntakeskuksen äänentoistolaitteiden huollosta, joka päätettiin rahoittaa kassavaroista ja hyväksyä tilinpäätöksen yhteydessä.

Vuoden 2022 aikana kirkkovaltuusto myönsi lisämäärärahaa ja päätti talousarvion muutoksesta:

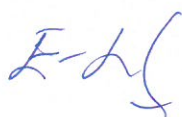
18.10.2022: Kirkkovaltuusto päätti yksimielisesti myöntää lisämäärärahan 9 411,60 € kustannuspaikka 1015060000 seurakuntakeskus, 440000 asiantuntijapalvelut. Lisämääräraha katetaan kassavaroista.

Kirkkovaltuusto päätti yksimielisesti myöntää lisämäärärahan 9 920,00 € kustannuspaikka 1015060000 seurakuntakeskus, 435000 rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut. Lisämääräraha katetaan kassavaroista.

Kirkkovaltuusto päätti yksimielisesti myöntää lisämäärärahan kustannuspaikalle 1015060000 seurakuntakeskus; 436000 koneiden – ja laitteiden kunnossapitopalvelut, 440000 asiantuntijapalvelut sekä 437200 matkakustannukset yhteensä 9 622,71 €. Lisämääräraha katetaan kassavaroista.

07.12.2022: Kirkkovaltuusto päätti yksimielisesti myöntää diakoniatyölle 101241000, 483000 diakonia-avustukset, lisäbudjetin 2000 € taloudelliseen avustamiseen loppuvuodeksi 2022.

Kirkkovaltuusto päätti yksimielisesti talousarvion 2022 muutoksesta 1015070000 Kirkkoherranpappila 382000 Myyntivoitot pysyvistä vastaavista 200 000 € ja 1015100100 Metsätalous 382000 Myyntivoitot pysyvistä vastaavista 60 000 € vähentäen käyttötalousosasta.



Menotalouden pitäminen kirkollisverokertymän sallimissa rajoissa on seurakunnan taloudenhoidon keskeisiä asioita. Kassavaroilla voidaan kattaa investointeja, mutta investointien valmistuttua pitää varautua alijäämäiseen tulokseen investointien kirjauduttua tilikauden tuloslaskelman kuluiksi.

Vakuutukset

Henkilöstö on vakuutettu lakisääteisesti sekä lisäksi toiminnan piirissä olevat nuoret omalla tapaturmavakuutuksella. Seurakunnalla on myös vastuuvakuutus. Seurakunnan henkilö- sekä palo- ja kiinteistövakuutukset ovat IF Vahinkovakuutusyhtiö Oy:ssä. Omavastuu on kiinteistöjen osalta 10.000 euroa ja irtaimiston osalta 2.000 euroa.

Kokemäen seurakunnan missio, visio, strategia

Kokemäen seurakunnan tehtävänä on toteuttaa kirkon tehtävää Kokemäellä. Missionamme on olla armon asialla vaativassa maailmassa. Visiomme puolestaan kannustaa meitä kohtaamaan ja vahvistamaan ihmisiä sekä uudistumaan työssämme. Toiminnassamme pyrimme siihen, että olemme avoin ja helposti lähestyttävä yhteisö, jonka toimintaan kaikkien on helppo tulla mukaan. Kohdistamme apua ja tukea heille, jotka ovat yksinäisiä, sairaita tai muuten vähäosaisia. Tuemme perheitä ja lasten kasvua kristillisten arvojen mukaiseen aikuisuuteen. Työyhteisönä katsomme luottavaisin mielin tulevaisuuteen. Suunnittelemme ja ideoimme uusia tapoja toimia, tapoja, jotka puhuttelevat ja saavat ihmisiä mukaan toimintaan lisäten yhteisöllisyyttä muuttuvassa maailmassa. Yhdessä pyrimme turvaamaan seurakunnan toimintaedellytyksiä taloutta sopeuttamalla.

Vastuu ympäristöstä

Seurakuntamme kantaa vastuuta ympäristöstä ja ympäröivästä yhteiskunnasta kaikessa toiminnassaan.

Seurakunnassa on siirrytty paperittomaan toimintaan kaikessa toiminnassa, missä se on mahdollista. Dokumentteja käsitellään ensisijaisesti sähköisessä muodossa. Jos dokumentteja joudutaan tulostamaan, ne tulostetaan mahdollisuuksien mukaan kaksipuolisina. Käytettyjä kirjekuoria hyödynnetään sisäisissä postituksissa ja toimistossa ylijääviä papereita ja pahveja lapsi- ja nuorisotyössä.

Jätteet lajitellaan.

Työn suunnittelussa ja toteutuksessa otetaan ympäristönäkökohdat huomioon.

Hankinnoissa kiinnitetään huomiota toimittajien ympäristöystävällisyyteen ja heidän harjoittamaansa ympäristöpolitiikkaan.

Keskeisimmät tapahtumat tilinpäätösvoonna 2022

Tuomiokapitulin vuonna 2021 käynnistämä työsuojeluasian selvitystoimet jatkuivat vuonna 2022 aiheuttaen seurakunnalle kustannuksia, joita ei ollut otettu huomioon talousarviossa 2022, näistä suurimpana työterveyspsykologin aiheuttamat kustannukset, joita kirjattiin kirkkovaltuuston, kirkkoneuvoston ja yleishallinnon kuluiksi (n. 21 000 €).

Kokemäen seurakuntakeskuksen peruskorjaushankkeen valmistuminen vuoden 2021 aikana oli seurakunnan toiminnan ja talouden kannalta merkittävä. Investoinnin vaikutus seurakunnan talouteen lainanlyhennyksien, lainankorkojen ja poistojen kautta kestää useita vuosia. Vuonna 2022 seurakuntakeskuksen alakerran tiloissa todettiin olevan merkittäviä kosteusvaurioita, joita selvitettiin

insinööritoimisto Levola Oy:n avulla (n. 25 000 €). Alakertaan tehtiin mittauksia, joiden avulla valmisteltiin investointisuunnitelma ongelmien korjaamiseksi. Investointihanke hyväksyttiin kirkkovaltuustossa joulukuussa ja hankkeelle myönnettiin rahoitus, joka katetaan lainavaroilla. Satapirkkan osuuspankin lainatarjous hyväksyttiin joulukuussa. Nämä päätökset tulevat aiheuttamaan seurakunnan taloudentasapainotussuunnitelmaan haasteita, koska investointi on merkittävä eikä sitä ole otettu huomioon voimassa olevassa suunnitelmassa. Seurakuntakeskukseen tehtiin äänentoistolaitteen huoltoa ja induktiojärjestelmä esteettömyyden parantamiseksi (n. 17 500 €)

Kirkolliset vaalit toimitettiin syksyllä 2022, jolloin valittiin kirkkovaltuuston jäsenet vuosille 2023–2026 (n. 17 500 €).

Kirkkovaltuusto päätti joulukuussa vähentää käyttötalousosasta 260 000 € myyntivoitoiksi arvioituja tuloja kirkkoherranpappilan ja Lievijärven rantapalstan myynnistä, koska myynnit eivät toteutuneet vuonna 2022. Peltopalstan määräalan myynnin kirkkovaltuusto hyväksyi joulukuussa, mutta kauppasumma tuloutuu vasta vuonna 2023.

Tilikauden 2022 tulokseen vaikuttaa merkittävästi arvonalentuminen sijoituksesta tilinpäätöshetkellä 31.12.2022 (n. 59 000 €) ja suunnitelman mukaiset poistot (n. 147 500 €).

Kirkkovaltuuston päättämän talousarvion 2022 muutoksineen ylitys oli yhteensä 11 508,57 €.

Kirkolliset toimitukset tilinpäätösvoonna tilastojen mukaan

Messu	71	71
Viikkomessu	2	2
Sanajumalanpalvelus	22	22
Hartaus- tai rukoushetki	15	15
Kaste	28	28
Avioliittoon vihkiminen	17	17
Avioliiton siunaaminen	3	3
Hautaan siunaaminen	110	110
Yksityinen ehtoollinen tai rippi	3	3
Juhla	66	66
Keskustelutilaisuus, luento tai opetus	26	26
Ateria tai ruokailu	1	1
Musiikkitilaisuus	19	19
Muu tilaisuus	29	29
Retki tai leiri	9	9
Ryhmä	60	60
Etukäteen sovittu kohtaaminen	1 436	1 436
Satunnainen kohtaaminen	224	224
Vierailu tai päivystys	21	21
Kohtaaminen muun tilaisuuden yhteyd.	4	4
Yhteensä	2 166	2 166

PP
FHS
KS
PW

Talouden tilanne kuluneena vuonna

Suomen talouden tilanne

Talous toipui koronasta ennakoitua nopeammin, mutta Venäjän hyökkäys Ukrainaan muutti tilanteen. Talouden näkymät ovat heikentyneet kevään jälkeen. Talouskehitykseen vaikuttaa erityisesti Venäjän hyökkäyssota Ukrainaan sekä kiihtynyt inflaatio. Työllisyystilanne on tästä huolimatta säilynyt hyvänä.

Hinnat ovat nousseet laajalti, mutta erityisesti energian hinnan nousu ja energian riittävyys aiheuttavat huolta niin Suomessa kuin muuallakin Euroopassa. Inflaatio oli joulukuussa 9,1 %.

Nimellispalkkojen noususta huolimatta reaalituloindeksi laski korkean inflaation seurauksena. Kirkollisverotilitysten yhteismäärä kasvoi 1,8 % ollen 928,5 milj. euroa.

Vuonna 2022 kotimainen tuotanto kasvoi valtiovarainministeriön mukaan 2 %. Kasvun ennustetaan vuonna 2023 pysähtyvän, mutta kääntyvän jälleen vuonna 2024 noin 1,2 prosentin kasvuvauhtiin. Nimellisansioiden ennustetaan lisääntyvän noin 3 prosenttia vuosina 2024 ja 2025. (Lähde: VM 20.12.2022)

Seurakunnan talous

Seurakuntatalouden tilinpäätös laaditaan noudattaen kirkkolain ja kirkkojärjestyksen 15 luvun säädöksiä ja Kirkkohallituksen antamia määräyksiä (KL 22 luku 2 § kohta 7 c). Seurakuntatalouden tilikausi on kalenterivuosi. Kirkkoneuvosto huolehtii tilinpäätöksen laatimisesta tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä. Tilinpäätös laaditaan paperimuodossa tai sähköisessä muodossa ja se säilytetään pysyvästi.

ELS

KS

Or PO

Tilinpäätöksen allekirjoittavat päätösvaltainen kirkkoneuvosto ja taloudesta vastaava viranhaltija. Allekirjoitettu tilinpäätös on annettava viipymättä tilintarkastajien tarkastettavaksi.

Tilintarkastuksen jälkeen se saatetaan kirkkovaltuuston käsiteltäväksi, joka hyväksyy tilinpäätöksen viimeistään tilikautta seuraavan kesäkuun loppuun mennessä. Seurakuntatalouden kirjanpitovelvollisuuteen, kirjanpitoon ja tilinpäätökseen sovelletaan kirjanpitolakia (1336/1997).

Seurakunnan toiminnassa ja talouden hoidossa on noudatettava talousarviota ja hyvän taloudenhoidon periaatteita. Omaisuutta on hoidettava tuottavasti ja riskit halliten.

Tilinpäätöksen sisältö (KJ 15:5) Tilinpäätökseen kuuluvat tuloslaskelma, tase, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikea ja riittävä kuva seurakuntatalouden toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta olennaisuusperiaatteen mukaisesti. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa.

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys hallinnosta, toiminnasta, taloudesta, sisäisestä valvonnasta sekä toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Toimintakertomuksessa on annettava myös tietoja sellaisista toimintaan ja talouteen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei tehdä selkoa tuloslaskelmassa, taseessa ja tilinpäätöksen liitetiedoissa. Toimintakertomuksessa on oltava luettelo tehdyistä aloitteista ja toimenpiteistä niiden johdosta.

Tilinpäätökseen kuuluvien asiakirjojen on oltava selkeitä ja tilinpäätöksen on muodostettava yhtenäinen kokonaisuus (KPL 3:1). Toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen tulee liitetietoineen antaa oikea ja riittävä kuva seurakuntatalouden toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta olennaisuusperiaatteen mukaisesti (KPL 3:2).



Kirkkoneuvoston/yhteisen kirkkoneuvoston on saatettava tilinpäätös siihen liittyvine asiakirjoinen ja allekirjoituksineen tilintarkastajan tarkastettavaksi. Tilintarkastajan on tarkastettava toukokuun loppuun mennessä julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Havaitsemistaan epäkohdista tilintarkastajan on ilmoitettava viipymättä kirkkoneuvostolle/yhteiselle kirkkoneuvostolle. (KJ 15:5)

Tilintarkastuksesta on annettava kirkkovaltuustolle/yhteiselle kirkkovaltuustolle kultakin tilikaudelta tarkastuskertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Tarkastuskertomuksessa on myös esitettävä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja myöntää tilivelvollisille vastuuvapaus (KJ 15:9).

Kirjanpidon mukaan kirkollisverotuloja kertyi 1 309 234,47 € ja valtion rahoitusta 138 792,00 € eli yhteensä 1 448 026,47 € (1 486 235,45 € vuonna 2021).

Kirkollisveroja kertyi 52 234,47 € enemmän ja valtion rahoitusta 1 792,00 € enemmän kuin talousarviossa arvioitiin. Tilikauden kokonaistulos oli 17 949,24 € huonompi kuin talousarviossa 2022 arvioitiin. Tilikauden negatiiviseen tulokseen vaikutti olennaisesti kirkkoherranpappilan ja Lievijärven rantatontin myynnin siirtyminen vuodelle 2023. Myös peltopalstan myynnin vahvistaminen kirkkohallituksessa siirtyi vuoden 2023 puolelle, joten tuloa ei saatu vuoden 2022 aikana. Lisäksi käyttötalouutta rasittivat seurakuntakeskukseen tehdyt kuntotutkimukset alakerran kuntoon saattamiseksi sekä induktiojärjestelmän toimintakuntoon saattaminen.

Toimintatuotot olivat 225 683,71 euroa ja ne nousivat edellisvuodesta 52 570 € (468 669,09 toimintatuotot 2021– 295 555,38 testamenttisaanto 2021 = 173 113,71), kun ei oteta huomioon kertaluonteista testamenttisaantoa. Toimintatuotoista puunmyyntituotot nousivat eniten. Toimintatuottojen jakauma on;

Myyntituotot

7 503,86 €

PP

E-L S

KS

RU

Maksutuotot	55 310,78 €
Vuokratuotot	21 068,70 €
Metsätalouden tuotot	123 716,02 €
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	5 488,95 €
Tuet ja avustukset	10 990,40 €
Muut toimintatuotot	1 755,00 €

Toimintakulut olivat 1 654 258,89 euroa ja ne nousivat edellisvuodesta yhteensä 183 052,73 euroa. Henkilöstökuluissa nousua oli 70 128,01 euroa, palvelujen ostossa 73 907,17 euroa ja ostoissa 41 420,27 euroa.. Toimintakulujen jakauma on;

Henkilöstökulut	865 753,19 €
Palvelujen ostot	443 985,80 €
Vuokrakulut	10 461,31 €
Aineet ja tarvikkeet	236 340,59 €
Annetut avustukset	50 202,27 €
Muut toimintakulut	47 515,73 €

Kirkollisverojen tuotto oli 1 309 234,47 euroa, mikä on 38 184,98 euroa vähemmän kuin vuonna 2021. Valtionrahoitusta saatiin 138 792,00 euroa. Verotuskuluja maksettiin 18 856, euroa ja Kirkon rahastomaksuja 118 090,98 euroa – nämä summat olivat lähes edellisvuoden tasolla. Rahoitustuotot ja -kulut olivat 64 198,32 euroa, mikä sisältää arvonalentumisen sijoituksesta 59 162,63 euroa.

PP

EKS

KS

M

Vuosikate oli – 181 649,49 euroa. Tilikaudelle kohdistuneet poistot olivat 147 560,39 euroa.

Seurakunnan rahavarat vähenivät 359 997,86 euroa ja olivat vuoden lopussa yhteensä 1 048 460,73 euroa.

Suunnittelut investoinnit toteutuivat seuraavasti; Aittakarin leirikeskuksen katon korjaus toteutui, toteuma yhteensä 27 600 € (investointivaraus 30 000 €). Aittakarin leirikeskuksen ilmalämpöpumppujen hankinta (investointivaraus 30 000 €) alitti investointirajan 10 000 €, joten ne kirjattiin käyttötalousmenoihin Aittakarin leirikeskuksen kustannuspaikalle. Kokemäen kirkon toiminnallisuuden lisääminen (investointivaraus 80 000 €) siirtyi osittain vuodelle 2023 (odotetaan museoviraston toimia), mutta muun muassa kellotapulien rappujen käyttöturvallisuuden parantaminen hoidettiin lisäkaiteiden ym osalta.

Tilikauden päättymisen jälkeen ei ole tapahtunut sellaisia olennaisia toiminnan tai talouden muutoksia, joilla olisi vaikutusta Kokemäen seurakuntaan ja joita ei olisi vuoden 2023 talousarviossa huomioitu.

Toiminnan ja talouden tarkastelu tuloperustan muutosten valossa:

Seurakunnan talouden suunta on lähitulevaisuudessa olennaisesti heikkenevässä, mikäli talouden sopeuttamista korjaavia toimenpiteitä ei saada riittävästi tehtyä. Seurakunnan jäsenmäärän lasku on ollut viime vuosina 3,3 prosentin luokkaa ja saman tason arvioidaan jatkuvan. Jäsenmäärän laskuun vaikuttaa voimakkaasti jäsenistön ikääntyminen, mutta myös alueen muuttotappio. Kokemäen kaupungin väkiluku on ollut jo vuosia aleneva.

Kokemäen seurakunnan kirkollisveroprosentti oli 1,75 %jo pitkään, vuoden 2023 kirkollisveroprosentiksi kirkkovaltuusto päätti 1,65 %. Kirkollisveroprosentin lasku tehtiin kirkkohallituksen ohjeistuksen mukaisesti hyvinvointialueiden aloittaessa toimintansa vuoden 2023 alusta. Viiden viimeisen vuoden verotulokehityksestä tarkemmin kohdassa Verotulot ja valtion rahoitus. Verotulojen

ennustetaan laskevan vuoteen 2030 mennessä 139 000 euroa. Toiminnan järjestäminen tämän tuloennusteen valossa edellyttää toimintojen priorisointia ja kiinteistökantaan kohdistuvia valintoja. Seurakunnassa noudatetaan kirkkovaltuuston hyväksymään talouden tasapainottamissuunnitelmaa, jonka päivittäminen on uuden valtuustokauden 2023–2026 tärkeimpiä asioita.

Toiminnan tarkastelu Kriisiytyvän seurakunnan mittarien valossa:

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittareista seurakunnassa ei varsinaisesti täyty mikään eikä epäkohtia ole, mutta kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten hoidossa on paljon vuosikymmenien aikana kertynyttä korjausvelkaa.

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittareista seurakunnassa täyttyy vuonna 2022 alijäämäinen tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä. Positiiviseen tilikauden tulokseen pyritään noudattamalla talouden tasapainottamissuunnitelmaa, jota tarkastellaan yksityiskohtaisesti ja päivitetään vuoden 2023 aikana. Toinen osa-aikainen lastenohjaajan eläköityi vuonna 2022, tilalle ei rekrytoitu uutta työntekijää. Sopeuttamissuunnitelmissa on jättää vuoden 2023 aikana eläköityvien työntekijöiden vakanssit täyttämättä. Vuonna 2022 kirkkovaltuusto hyväksyi peltopalstan myynnin, mutta kauppasumma tuloutuu vasta vuoden 2023 aikana. Tavoitteena on myös vuoden 2023 aikana saada myytyä seurakunnan omistuksessa oleva kirkkoherranpappila ja rantapalsta.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	Seurakuntatalouden tilanne v. 2022
1. Seurakunnan yhteiskunnalliset tehtävät <ul style="list-style-type: none"> • Puutteet hautaustoimen tai hautausmaan ylläpitotehtävien hoidossa. 	Hautaustoimen hoidossa ei ole puutteita. Kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston

PR

ELS

KS



<ul style="list-style-type: none"> • Epäkohdat kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ja irtaimiston ylläpitotehtävien hoidossa. • Puutteellisuudet kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyvien tehtävien hoidossa. 	<p>ylläpitotehtävien hoidossa ei ole epäkohtia. Korjausvelkaa on.</p> <p>Aluekeskusrekisteri hoitaa kirkonkirjojen ja väestötietojärjestelmään liittyviä tehtäviä.</p>
<p>2. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta</p> <ul style="list-style-type: none"> • Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat • Hallintomenettelyn puutteellisuudet 	<p>Toimielinten toimivuuteen liittyviä ongelmia on hoidettu Turun arkkhiippakunnan tuomiokapitulin määräysten mukaisesti vuonna 2022.</p> <p>Hallintomenettelyssä ei ole puutteita.</p>
<p>3. Seurakunnan toimintaorganisaatio</p> <ul style="list-style-type: none"> • Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit • Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä • Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusiutumiskyvytön toimintakulttuuri 	<p>Perustehtävät on hoidettu asianmukaisesti.</p> <p>Jäsenmäärä ei ole laskenut yli 15 % ja ei ole alle 2000 jäsentä.</p> <p>Toimintakulttuuri on uusiutumiskykyinen.</p>
<p>4. Johtaminen seurakunnassa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Johtamisen heikkoudet • Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/viisio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat • Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin 	<p>Seurakunnalla strategisia suunnitelmia kuten kiinteistöstrategia, henkilöstön kehittämissuunnitelma, valmiussuunnitelma ja talouden tasapainottamissuunnitelma.</p> <p>Operatiivisessa johtamisessa ei ole pitkäaikaisia ongelmia.</p>