

Liite Ykv §29/25.5.2023

Liite Ykn §25/29.3.2023



**TILINPÄÄTÖS JA
TOIMINTAKERTOMUS
2022**

Sisältö

1 TOIMINTAKERTOMUS	4
1.1 Yleiskatsaus.....	4
1.1.1 Yleiskatsaus, yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtaja	4
1.1.2 Taloudellinen katsaus	4
1.1.3 Merkittävät tapahtumat 31.12.2022 jälkeen	5
1.2 Hallinto	5
1.2.1 Organisaatio	6
1.2.2 Hallintoelinten kokoonpano ja niiden toiminta	8
1.2.3 Yhteisen kirkkovaltuuston tärkeimpien päätösten täytäntöönpano	10
1.2.4 Yhteisen kirkkoneuvoston tärkeimpien päätösten täytäntöönpano	11
1.2.5 Tilintarkastus.....	12
1.3 Sisäinen valvonta	13
1.4 Henkilöstö	15
1.4.1 Henkilöstömäärä vuodenvaihteessa	15
1.4.2 Henkilökunnan palvelusaika	15
1.4.3 Henkilöstön ikä ja sukupuoli.....	15
1.4.4 Poissaolo	16
1.5 Jäsenmäärä.....	17
1.6 Talouden tunnusluvut.....	18
1.6.1 Tuloslaskelman tunnusluvut	18
1.6.2 Rahoituslaskelman tunnusluvut.....	18
1.6.3 Taseen tunnusluvut.....	18
1.7 Yhteisen kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamistoimenpiteiksi.....	18
2 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	19
2.1 Käyttötalouden toteutuminen.....	19
2.1.1 Hallinto (Pääloukka 1)	19
2.1.2 Församlingsverksamhet - Västabolands svenska församling (Pääloukka 2)	22
2.1.3 Seurakuntatoiminta - Länsi-Turunmaan suomalainen seurakunta (Pääloukka 2) ...	25
2.1.4 Yhteinen työ (Pääloukka 3)	28
2.1.5 Hautaus toimi (Pääloukka 4)	30
2.1.6 Kiinteistötoimi (Pääloukka 5)	32
2.2 Talouslaskelmaosan toteutuminen (ulkoiset ja sisäiset erät)	35
2.3 Investointiosan toteutuminen	38
2.4 Rahoitusosan toteutuminen.....	39
2.5 Yhteenvedo valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta	39
3 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	40
3.1 Tuloslaskelma	40
3.2 Rahoituslaskelma.....	41
3.3 Tase	42

4	TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	43
4.1	<i>Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot</i>	43
4.2	<i>Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot</i>	44
4.3	<i>Tuloslaskelman liitetiedot</i>	44
4.4	<i>Taseen vastaavia koskevat liitetiedot</i>	46
4.5	<i>Taseen vastattavia koskevat liitetiedot</i>	47
4.6	<i>Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot</i>	47
4.7	<i>Taseyksikkönä käsiteltävän rahaston tilinpäätös</i>	49
4.7.1	<i>Paraisten hautainhoitorahasto</i>	49
4.7.2	<i>Houtskarın hautainhoitorahasto</i>	53
4.7.3	<i>Solgårdrahasto</i>	55
5	ALLEKIRJOITUKSET JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ	58
6	LUETTELOT JA SELVITYKSET	59
6.1	<i>Kirjanpitokirjoja ja tositteita koskeva luettelo ja selvitys</i>	59
7	MÄÄRITELMÄT	62

1 TOIMINTAKERTOMUS

1.1 Yleiskatsaus

1.1.1 Yleiskatsaus, yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtaja

Vuosi 2022 oli tapahtumarikas vuosi seurakunnissa ja yhtymässä. Seurakuntien toiminta palautui hiljalleen normaaliksi pitkän koronapandemian jälkeen. Uusi levottomuuksien pilvi syntyi vuoden alussa, kun Venäjä hyökkäsi Ukrainaan ja Euroopassa oli sota. Sota on vaikuttanut seurakuntien työhön, joka lähinnä on koostunut avun antamisesta Ukrainasta tuleville pakolaisille. Sota on myös johtanut hintojen jyrkkään nousuun, mikä on vaikuttanut yhtymän ja seurakuntien talouteen.

Paraisten seurakuntayhtymän ja seurakuntien tulevaisuudesta on vuoden 2022 aikana käyty useita keskusteluja. Huoli koskee pääasiassa taloutta ja suuren kiinteistömassan kustannuksia. Vuositulos on pysyvästi negatiivinen ja ilman toimenpiteitä positiivista tulosta ei voida saavuttaa. Hintojen yleinen nousu pahentaa tilannetta entisestään. Tuloja on lisättävä kirkollisveroa korottamalla tai kustannuksia on alennettava. Talouden tasapainotusryhmä on viitannut tilanteeseen, mutta toistaiseksi ei ole ryhdytty konkreettisiin toimenpiteisiin. Kriisiä ei vielä ole, mutta on aika toimia.

Yhtymällä on paljon kiinteistöjä ja useat ovat laajan remontin tarpeessa. Keväällä hyväksyttiin uusi kiinteistöstrategia. Kiinteistöstrategia on olennainen askel kiinteistöjen asianmukaiseen käyttöön ja tarpeettomien rakennusten luopumiseen.

Vuoden aikana useita toimenkuvia täytettiin uusilla vahvoilla voimilla. Syyskuussa Västabolands svenska församling:in uusi kirkkoherra vihittiin ja vuoden aikana Houtskär sai uuden kappalaisen.

Näkyvyys on tärkeää, vuoden aikana on panostettu muun muassa interaktiiviseen esittelyvideoon Paraisten kirkosta ja sähköisiin opasteisiin Saaristotien vieressä.

Yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtaja

Juho Kopperoinen

Rovasti

1.1.2 Taloudellinen katsaus

Valtioneuvoston vuoden 2022 talouskatsauksen mukaan BKT:n ennustettiin kasvavan 1,7 % vuonna 2022 ja 0,5 % vuonna 2023. Maailman tilanne on epävarma ja kansantaloudesta on tällä hetkellä vaikea sanoa paljoakaan varmuudella.

Viime vuosien tilinpäätökset ovat selvästi osoittaneet trendin, että kustannukset kasvavat nopeammin kuin tulot. Aiempien vuosien positiiviset tulokset ovat kääntyneet

laskuun, ja tulos on negatiivinen eikä talous ole enää tasapainossa. Jo vuoden 2019 tilinpäätöksessä alijäämä oli -83 671,69 euroa. Koska osa toiminnasta oli tauolla tiettyinä ajanjaksoina koronapandemian aikana, tilinpäätös oli 63 807,22 euroa positiivinen vuonna 2020. Vuoden 2021 toiminta palautui normaalille tasolle ja siksi tulos oli silloin miinus -210 294,50 euroa. Vuoden 2022 tulos on -123 349,34 euroa. Toistaiseksi tulot ovat nousseet joka vuosi. Huolenaiheina ovat jäsenmäärän väheneminen ja se että tulojen kasvu on jo hidastumassa, kunnes käänös tapahtuu ja lasku alkaa jossain vaiheessa.

Suuresta kiinteistömässasta on muodostunut taakka ja investointien tarve on suuri. Kaikkien kiinteistöjen kunnostamiseen ei ole mahdollisuuksia. Yhtymällä yhä tärkeämpiin tavoitteisiin kuuluvat kiinteistöjen tarpeenmukaisen ja tehokkaan käyttästeen saavuttaminen sekä tarpeettomista kiinteistöistä luopuminen.

Voidaan todeta, että emme vielä ainakaan voida puhua todellisesta kriisistä ja että maksuvalmius on hyvä aiempien vuosien ylijäämien vuoksi. Mutta jos negatiivista tulosta tehdään toistamiseen ja toimenpiteitä ei toteuteta, niin pitkällä aikavälillä tämä johtaa kriisiin.

1.1.3 Merkittävät tapahtumat 31.12.2022 jälkeen

- Vuoden lopussa järjestettiin kirkollisvaalit ja uudet valtuutetut ovat aloittaneet toimintansa vuoden 2023 alussa.
- Seurakunnat ovat 1.1.2023 alkaen liittyneet Rannikon ja Ahvenanmaan keskusrekisteriin.
- Vuoden alussa Turun piispa Mari Leppänen vieraili Länsi-Turunmaan suomalaisessa seurakunnassa.
- Uusi työehtosopimus merkitsee odotettua suurempaa 5 %:n palkankorotustapalkankorotusta.

1.2 Hallinto

Västabolands svenska församling ja Länsi-Turunmaan suomalainen seurakunta muodostavat yhdessä seurakuntayhtymän, joka on juridisesti itsenäinen yhteisö.

Seurakuntayhtymän hallinnon tehtävänä on tukea seurakuntien perustehtävän toteutumista, antaa toiminnalle järjestäytynyt muoto sekä taata seurakuntien jäsenille oikeudenmukaisen ja tasapuolisen kohtelun.

1.2.1 Organisaatio

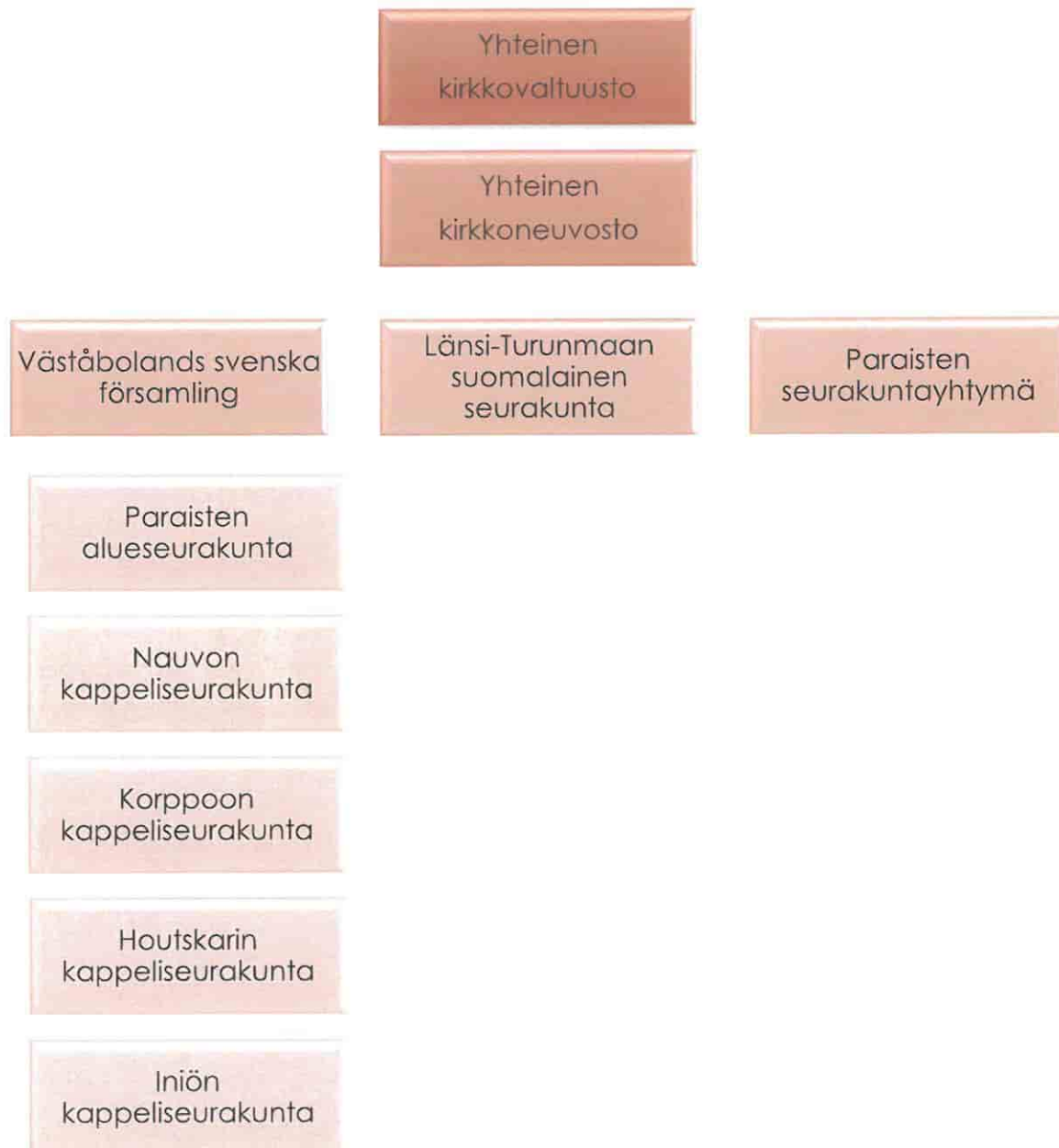
Paraisten seurakuntayhtymän organisaatio 31.12.2022

Paraisten seurakuntayhtymän hallinnolliset yksiköt ovat yhteinen kirkkovaltuusto, joka päättää seurakuntayhtymän ja seurakuntien tärkeimmistä asioista ja yhteinen kirkkoneuvosto, jonka tehtävänä on mm valmistella yhteisen kirkkovaltuuston asiat sekä huolehtia siitä, että yhteisen kirkkovaltuuston päätökset toteutetaan.

Lisäksi Västabolands svenska församlingin ja Länsi-Turunmaan suomalaisen seurakunnan seurakuntaneuvostot päättävät seurakuntien toiminnasta.

Västabolands svenska församlingissa toimii myös yksi alueneuvosto ja neljä eri kappelineuvostoa, jotka päättävät oman toiminta-alueen paikallisista asioista.

Paraisten seurakuntayhtymän organisaatiokaava:



1.2.2 Hallintoelinten kokoonpano ja niiden toiminta

Yhteinen kirkkovaltuusto

Yhteisen kirkkovaltuuston puheenjohtajana on toiminut Jan Eriksson ja varapuheenjohtajana Mika Wallin. Talouspäällikkö Jean-Mikael Öhman on toiminut pöytäkirjanpitäjänä.

Jäsenet: Ulla Alstrand, Viveca Auer, Sanna Autio, Sara Bergqvist, Jan Eriksson, Jan Gräsbeck, Liisa Gunnelius, Monica Hedström-Järvinen, Marja Hyvärilä, Tomas Jansén, Alf Jansson, Tiina Johansson, Toni Kaarto, Solveig Karlsson, Johan Kortteinen, Erkki Kruuna, Jeanette Laaksonen, Leena Lähde, Vidar Nyberg, Tuula Nyholm, Raimo Pärssinen, Tina Rosvall, Markku Salonen, Magnus Sundman, Tea Sundqvist, Helena Särkijärvi, Veijo Vainio, Mika Wallin, Rea Åkerfelt, Petra Öhman, Mikael Östman.

Varajäsenet: Markus Andersson, Eeva Bergman, Ritva-Leena Ehrnström, Eskil Engström, Annika Forsström-Roivanen, Bo Gyllenberg, Carita Henriksson, Markku Järvinen, Tapio Karikko, Hanna Karlsson, Jani Karlsson, Elina Kemppainen, Anette Lehtonen, Esa Leppiniemi, Tom Lindholm, Sauli Luttinen, Pertti Moberg, Mikaela Sundman, Samuli Välimäki.

Toimintavuoden aikana kirkkovaltuusto kokoontui yhteensä 4 kertaa. Valtuusto on päättänyt yhteensä 41 asiasta.

Yhteinen kirkkoneuvosto

Yhteinen kirkkoneuvosto toimii Paraisten seurakuntayhtymän yhteisenä valmistelu-, toimeenpano-, ja hallintoelimenä.

Porvoon hiippakunnan tuomiokapituli on määrännyt yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtajaksi Juho Kopperoisen. Varapuheenjohtajana on toiminut Tina Rosvall. Esittelijöinä ovat toimineet talouspäällikkö Jean-Mikael Öhman ja kiinteistöpäällikkö Jim Karlsson. Pöytäkirjanpitäjinä ovat toimineet hallintosihteeri Seidi Jansén ja talouspäällikkö Jean-Mikael Öhman.

Lisäksi yhteisen kirkkoneuvoston kokouksiin ovat osallistuneet kirkkovaltuuston puheenjohtaja Jan Eriksson, kirkkovaltuuston varapuheenjohtaja Mika Wallin ja Västabolandens svenska församlingin kirkkoherra Sara Grönqvist.

Vakinaiset jäsenet: Viveca Auer, Sara Bergqvist, Alf Jansson, Juho Kopperoinen, Vidar Nyberg, Raimo Pärssinen, Tina Rosvall, Tea Sundqvist, Jari Tschernij, Inkeri Tuominen, Rea Åkerfelt, Mikael Östman.

Varalla olevat jäsenet: Liisa Gunnelius, Tomas Jansén, Tiina Johansson, Toni Kaarto, Solveig Karlsson, Johan Kortteinen, Sauli Luttinen, Leena Lähde, Mikaela Sundman, Helena Särkijärvi, Petra Öhman.

Toimintavuoden aikana kirkkoneuvosto kokoontui yhteensä 8 kertaa. Neuvosto on päättänyt yhteensä 133 asiasta.

Väståbolands svenska församling

Väståbolands svenska församlingin seurakuntaneuvoston puheenjohtajana on toiminut kirkkoherra Sara Grönqvist ja varapuheenjohtajana Magnus Sundman.

Jäsenet: Sara Bergqvist, Jan Eriksson, Alf Jansson, Rune Johansson, Yngve Lindqvist, Helena Lindström, Ditte Nordqvist, Widar Nyberg, Ulf Pakalén, Tiina Pöyli, Tina Rosvall, Magnus Sundman.

Varajäsenet: Viveca Auer, Carita Henriksson.

Seurakuntaneuvosto kokoontui toimintavuoden aikana yhteensä 7 kertaa.

Paraisten alueneuvosto

Paraisten alueneuvoston puheenjohtajana on toiminut Monica Hedström-Järvinen.

Jäsenet: Markus Andersson, Ritva-Leena Ehrnström, Monica Hedström-Järvinen, Solveig Karlsson, Johan Kortteinen, Erkki Kruuna, Tom Lindholm, Helena Lindström, Mikael Östman.

Varajäsenet: Ditte Nordqvist, Widar Nyberg.

Paraisten alueneuvosto kokoontui yhteensä 4 kertaa vuonna 2022.

Kappelineuvostot

Jokaisessa kappeliseurakunnassa toimii oma kappelineuvosto. Näiden tehtävänä on huolehtia kappeliseurakuntien asioista.

Nauvon kappelineuvosto

Nauvon kappelineuvoston puheenjohtajana on toiminut Petra Palmroos.

Jäsenet: Heidi Adolfsson, Viveca Auer, Johan Broos, Bo Gyllenberg, Yngve Lindqvist, Petra Palmroos.

Varajäsenet: Bodil Blomberg, Kirsti Riipola, Staffan Åberg.

Nauvon kappelineuvosto kokoontui yhteensä 4 kertaa vuonna 2022.

Korppoon kappelineuvosto

Korppoon kappelineuvoston puheenjohtajana on toiminut Tina Rosvall.

Jäsenet: Hannele Alho, Ulla Alstrand, Monica Lauha, Carita Lindbom-Johansson, Ulf Pakalén, Tina Rosvall.

Varajäsenet: Hjördis Bredenberg, Tiina Johansson, Jan-Henrik Wiklén.

Korppoon kappelineuvosto kokoontui yhteensä 4 kertaa vuonna 2022.

Houtskarın kappelineuvosto

Houtskarın kappelineuvoston puheenjohtajana on toiminut Rune Johansson.

Jäsenet: Lennart Brunnsberg, Viola Eksten, Rune Johansson, Fabian Karlgren, Caroline Törnqvist, Petra Öhman

Varajäsenet: Rosita Backman, Niklas Fagerlund, Liisa Wikfors.

Houtskarın kappelineuvosto kokoontui yhteensä 5 kertaa vuonna 2022.

Iniön kappelineuvosto

Iniön kappelineuvoston puheenjohtajana on toiminut Rea Åkerfelt.

Jäsenet: Nina Grandell, Sari Karrila, Seppo Lundell, Tiina Pöyli, Jukka Torikka, Rea Åkerfelt.

Varajäsenet: Kaija Hilke, Lasse Lindberg, Mona Nygård

Iniön kappelineuvosto kokoontui yhteensä 5 kertaa vuonna 2022.

Länsi-Turunmaan suomalainen seurakunta

Länsi-Turunmaan suomalaisen seurakunnan seurakuntaneuvoston puheenjohtajana on toiminut kirkkoherra Juho Kopperoinen ja varapuheenjohtajana on toiminut Mika Wallin.

Jäsenet: Sanna Autio, Liisa Gunnelius, Marja Hyvärilä, Anette Lehtonen, Nina Leppiniemi, Tuula Nyholm, Raimo Pärssinen, Markku Salonen, Tea Sundqvist, Helena Särkijärvi, Veijo Vainio, Mika Wallin.

Varajäsenet: Markku Järvinen, Tapio Karikko, Elina Kempainen, Sauli Luttinen, Pertti Moberg, Samuli Välimäki.

Toimintavuoden aikana seurakuntaneuvosto kokoontui yhteensä 3 kertaa.

1.2.3 Yhteisen kirkkovaltuuston tärkeimpien päätösten täytäntöönpano

Tuloveroprosentista, vuoden 2023 talousarviosta sekä toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 2024–2025 päättämisen lisäksi yhteinen kirkkovaltuusto on tehnyt päätökset seuraavista asioista:

- Kiinteistöstrategian hyväksyminen vuosille 2022–2026
- Lohkomattomien määräalojen myyminen kiinteistöistä 445-575-1-80 ja 445-573-1-20
- Palkkiosäännön päivittäminen
- Tilintarkastajien valinta kaudelle 2023–2026

- Eri toimintojen kehitysnäkymien tarkastustarve
- Vuokrasopimukset Nauvon pappilan alueella 445-573-1-20

Tehdyt aloitteet ja toteutetut toimenpiteet:

- Valtuutettu Monica Hedström-Järvinen jätti aloitteet koskien jätteenlajittelua, Paraisten kirkon portaita sekä kuulosilmukoiden asennusta seurakuntayhtymän kiinteistöihin.
- Valtuutettu Tiina Johanssonin jätti aloitteen koskien Solgårdsfondenin toimintaedellytyksiä tarkastavan ryhmän asettamista.

Paraisten kirkon portaat ja kuulosilmukoiden rahoitus on mukana talousarviossa vuodelle 2023. Jätteiden lajittelun aloittamismahdollisuuksia tutkitaan ja 2023 vuoden aikana tehdään tarvittavat toimenpiteet.

Yhteinen kirkkoneuvosto on asettanut työryhmän Solgårdsfondenin varten.

1.2.4 Yhteisen kirkkoneuvoston tärkeimpien päätösten täytäntöönpano

Yhteisen kirkkoneuvoston tärkeimmät päätökset:

- Kiinteistön 445-573-31-2 tieoikeuden määrittäminen
- Cembalon hankinta Nauvon kirkkoon
- Hautarekisteriohjelman hankinta
- Urakoitsijan valinta Koupon ja Runebergintalon maalaustöitä varten
- Esitys yhteiselle kirkkovaltuustolle, että kiinteistöstrategia ajalle 2022–2026 hyväksytään
- Vuokrata seurakuntakoti Paraisten kaupungille ylioppilaskirjoituksia varten
- Paraisten kirkon interaktiivinen esittelyvideo
- Useamman kiinteistön maanvuokrasopimuksen uusiminen
- Projektihenkilöstön hankkiminen Iniön kirkon korjausta varten
- Kehottaa seurakuntia tekemään henkilöstösuunnitelma vuosille 2023–2027
- Seurakuntamestarin palkkaaminen työsuhteeseen Paraisilla
- Muutos toimituspalkkioihin
- Alueiden vuokraaminen yleisiksi uimarannoiksi Nauvossa ja Korppoossa
- Lausunto luonnoksesta Paraisten keskustan yleiskaavaksi
- Lausunto Vanhan Malmin säätiön tulevaisuudesta

- Naapurin kuuleminen; rakennus kahvilatoimintaa varten Nauvon kirkon viereen
- Asettaa työryhmä Koupon leirikeskukseen tulevaisuudesta
- Talousarvioraamit vuodelle 2023
- Kriisirahaston myöntämisperiaatteiden päivittäminen
- Vuokrien ja hinnastojen määrittäminen vuodelle 2023
- Jäsenen valinta Rannikon IT-keskuksen johtoryhmään
- Korppoon pappilan myyntiin asettaminen
- Sopimus johtolinjojen sijoittamisesta Muddaisissa
- Toimintojen kehittämisenäkymien tarkastelu, tulevaisuuden tilatarpeita ajatellen
- Solgårdsfondenin johtokunnan valinta

1.2.5 **Tilintarkastus**

Seurakuntayhtymän hallinnon ja talouden päävastuullisena tilintarkastajana on toiminut BDO Audiator Oy:stä JHTT, KHT-tarkastaja Andreas Holmgård.

Tilitarkastajan palkkio

BDO on suorittanut tilitarkastuksen ja maksetut palkkiot 2022 oli 9 220,15 euroa.

1.3 Sisäinen valvonta

Sisäisen tarkastuksen tehtävä on varmistaa kohtuullisella varmuudella, että seurakuntayhtymän ja seurakuntien toiminta ja hallinto on hoidettu asiallisesti, laadukkaasti ja lainmukaisesti. Tavoitteena on, että yksiköiden toiminta ja hallinto on joustava, avoin ja tuloksellinen. Sisäinen tarkastus on osa yksiköiden operatiivista johtamista. Sisäisen valvonnan onnistuminen edellyttää työntekijöiltä ja luottamushenkilöiltä avoimuutta, ammatillista rehellisyyttä ja pätevyyttä.

Sisäinen tarkastus käsittää tehtävien, valtuuksien ja vastuiden jakamista, seuranta- ja raportointimenetelmistä päättämistä, tietojen ja tietojärjestelmien suojaamista, sekä omaisuuden turvaamista. Se sisältää mm. julkisuusperiaatteen, seurakuntalaisten muutoksenhakuoikeuden ja lain yksityisyyden suojaamista. Valvonta kattaa koko organisaation.

Sisäisen tarkastuksen tavoitteena on mm.

- varmistaa sujuva ja tarkoituksenmukainen toiminta sekä hyvin ja taloudellisesti toimiva hallinto
- varmistaa, että seurakuntayhtymää ja seurakuntia varten sovellettavia lakeja, määräyksiä, ohjeita sekä ohjesääntöjä noudatetaan
- edistää toimintojen laillisuutta, tuottavuutta, kannattavuutta ja tehokkuutta sekä parantaa palveluiden laatua
- auttaa organisaatiota saavuttamaan toiminnallisia ja taloudellisia tavoitteita
- tarjota toimintamalli työntekijän vaihtumiseen, sijaisuuksien hoitamiseen sekä ongelmatilanteita varten
- antaa oikeaa ja tosiasioihin perustavaa tietoa toiminnasta ja taloudesta raportoinnissa
- ehkäistä resurssimenetyksiä, jotka johtuvat huolimattomuudesta, virheellisestä toiminnasta, väärinkäytöksistä tai tuhlauksesta

Seuranta ja toteuttaminen

Toiminnan seuranta on osa päivittäistä johtamista ja esimiestyötä

- sisäisellä ohjeistuksella tavoitellaan tarkoituksenmukaisuutta ja tehokkuutta, mm. päivittämällä ohje- ja johtosääntöjä, toimenkuvauksia ja muita sisäisiä ohjeistuksia jatkuvasti
- ohje- ja johtosäännöillä delegoitua toimintaa valvotaan ja siitä raportoidaan
- pankkitilien käyttöoikeudet vahvistetaan ja kassat tarkistetaan
- seurakuntayhtymän ja seurakuntien työkokonaisuuksia on eritelty niin, että vaarallisia työketjuja ei ole, tai että niistä ollaan tietoisia
- talousosastolla sovelletaan tehtävienkiertoa

- on päätetty osto- ja myyntilaskujen hyväksymisoikeuksista ja sopimusten sekä kauppakirjojen allekirjoitusoikeuksista
- vastuussa olevat viranhaltijat suorittavat tarvittavat tarkastukset ja täsmäytykset. Tehtävienkierto parantaa turvallisuutta.
- seurakuntayhtymän kirjanpito vastaa tiedontarpeeseen, jota tarvitaan toiminnan suunnitteluun, seurantaan ja arviointiin
- päätöselimissä päätökset tehdään kirjallisen esityksen perusteella, mikä sisältää perustelut ja päätösehdotukset. Kokouksissa pidetään päätöspöytäkirjaa, joka tarkastetaan, annetaan tiedoksi ja arkistoidaan
- päätöselimet pitävät säännöllisiä kokouksia
- viranhaltijapäätöksiä tehdään tärkeistä asioista ja ilmoitetaan ylitason hallintoelimelle sen seuraavassa kokouksessa. Elimen varapuheenjohtaja saa tiedon päätöksestä, kun se on tehty.

Yhteinen kirkkoneuvosto vastaa seurakuntayhtymän hallinnosta, taloushallinnosta ja sisäisen tarkastuksen järjestämisestä seurakuntayhtymässä.

Seurakunnat huolehtivat itse omien toiminta-alueiden sisäisestä tarkastuksesta niin että toiminta vastaa sovellettavia lakeja, määräyksiä, ohjeita sekä hyväksytyjä ohjesääntöjä.

Yhteinen kirkkovaltuusto ja seurakuntaneuvostot hyväksyvät ohjesäännöt ja valvovat että niitä noudatetaan.

Kirkkoherrat, talouspäällikkö ja kiinteistöpäällikkö ovat keskeisessä asemassa viranhaltijoina sisäisessä tarkastuksessa.

Koko henkilökunta vastaa siitä, että toiminnassa ilmenevistä ongelmista, sopimusrikkomuksista ja laittomuuksista ilmoitetaan olosuhteiden edellyttämällä tavalla.

Asiat, jotka koskevat työsuojelua ja henkilöstökysymyksiä otetaan käsittelyyn yhteistyötoimikunnassa, joka kokousta säännöllisesti ja johon luottamusmiehet osallistuvat.

Luottamushenkilöt hoitavat sisäistä valvontaa ottamalla kantaa seurakuntayhtymän ja seurakuntien strategioihin ja tavoitteisiin, tarkastamalla seurakuntayhtymän ja seurakuntien toimintaa, analysoimalla toiminnasta ja taloudesta saamia tietoja sekä arvioimalla seurakuntayhtymän ja seurakuntien päätöksentekotapoja.

1.4 Henkilöstö

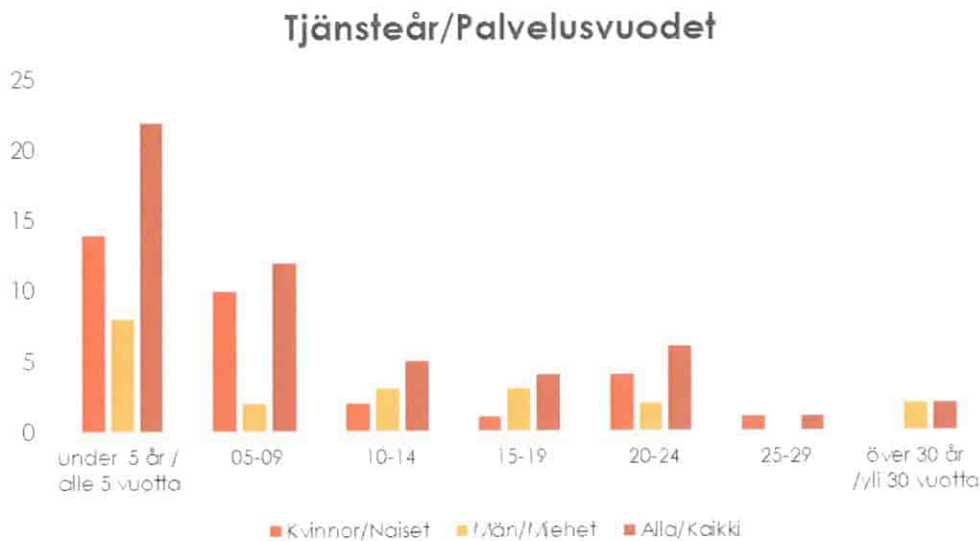
1.4.1 Henkilöstömäärä vuodenvaihteessa

Henkilökunnan määrä oli 52 henkilöä, joista 43 kokoaikaisia ja 8 osa-aikaisia sekä 1 joka kutsuttiin paikalle tarvittaessa.

Seurakuntayhtymä ja seurakunnat työllistävät kesäisin myös sesonkityöläisiä, tuntipalkattuja ja leiriavustajia.

Seurakuntayhtymän ja seurakuntien henkilöstökustannukset olivat vuonna 2022 2 390 868 euroa (2 440 989 euroa 2021).

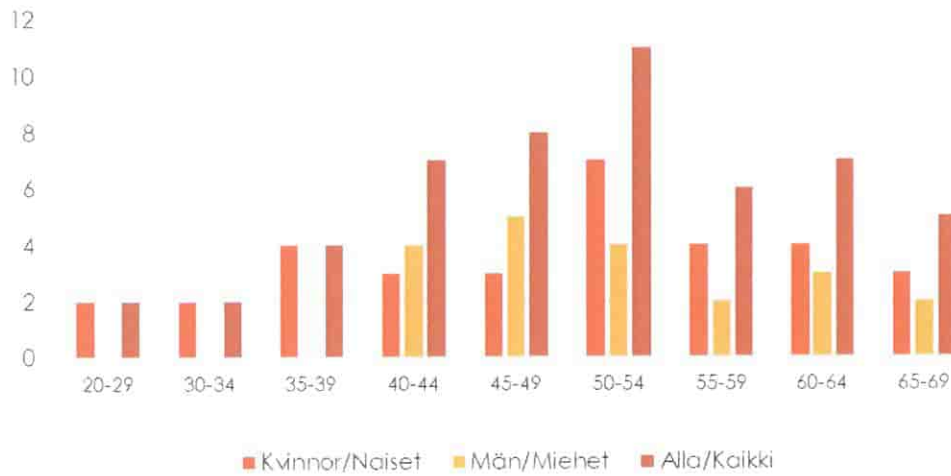
1.4.2 Henkilökunnan palvelusaika



1.4.3 Henkilöstön ikä ja sukupuoli

Vuodenvaihteessa viranhaltijoita oli 32 ja työsuhteisia 20. Henkilökunta oli naispainotteinen ja keski-ikäinen.

Ålder och kön/lkä ja sukupuoli



17 henkilöä henkilökunnasta, jolla on toistaiseksi voimassa oleva palvelusuhde, saavuttaa eläkeiän ennen 2030 loppua.

1.4.4 Poissaolo

	2022
Sairauspoissaolo	1171
palkallinen	750
palkaton	421
Työtapaturma	5
Virkavapaa	35
Hoitovapaa	26
Luvaton poissaolo	7
Koulutuspäivä	49
Yhteensä	1293

1.5 Jäsenmäärä

Väståbolands svenska församling	2019	2020	2021	2022
Läsnä oleva jäsenmäärä vuoden alussa	7 891	7 767	7 653	7 555
Läsnä oleva jäsenmäärä vuoden lopussa	7 767	7 653	7 555	7 347
Syntyneitä (kastettuja)	37	38	35	40
Kuolleita	116	117	112	126
Seurakuntaan muuttaneita	182	164	166	115
Pois muuttaneita	188	160	158	176
Liittynyt seurakuntaan	20	19	20	17
Eronnut kirkosta	59	58	49	78

Länsi-Turunmaan suomalainen seurakunta	2019	2020	2021	2022
Läsnä oleva jäsenmäärä vuoden alussa	4 132	4 096	4 042	3 995
Läsnä oleva jäsenmäärä vuoden lopussa	4 096	4 042	3 995	3 914
Syntyneitä (kastettuja)	26	17	29	20
Kuolleita	46	48	29	52
Seurakuntaan muuttaneita	242	259	217	219
Pois muuttaneita	221	244	234	211
Liittynyt seurakuntaan	15	13	24	17
Eronnut kirkosta	52	51	54	74

Paraisten seurakuntayhtymä yhteensä	2019	2020	2021	2022
Läsnä olevia vuoden lopussa	11 863	11 695	11 550	11 261

1.6 Talouden tunnusluvut

Tunnuslukujen selitykset löytyvät kohdasta 7. Määritelmät

1.6.1 Tuloslaskelman tunnusluvut

	2022	2021
Toimintatuottojen osuus toimintakuluista, %	18,94	17,11
Vuosikatteen osuus poistoista, %	47,12	3,03
Vuosikate, euroa/jäsen	9,76	0,57

1.6.2 Rahoituslaskelman tunnusluvut

	2022	2021
Investointien tulo-rahoitusprosentti %	119,79	2,80
Rahavarojen riittävyys, pv	380,76	354,82
Lainanhoitokate	18,74	4,23

1.6.3 Taseen tunnusluvut

	2022	2021
Omavaraisuusaste, %	91,73	91,53
Rahoitusvarallisuus, euroa/jäsen	359,74	326,93
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	13,30	14,32
Lainakanta, euroa/jäsen	0,00	0,00

1.7 Yhteisen kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamistoimenpiteiksi

Paraisten seurakuntayhtymän tilikauden 1.1.–31.12.2022 alijäämä on -123 349,34 euroa, jonka yhteinen kirkkoneuvosto ehdottaa siirrettäväksi edellisten vuosien ylijäämä/alijäämä-tilille.

2 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

Sitovuustaso

Yhteisen kirkkovaltuustoon nähden sitovia määrärahoja ovat: hallinto, seurakunnan toiminta, yhteinen työ, hautaustoimi, kiinteistötoimi ja rahoitus (menojen ja tulojen erotus).

2.1 Käyttötalouden toteutuminen

2.1.1 Hallinto (Päälukka 1)

Hallintoelimet

Yhteinen kirkkovaltuusto päättää seurakuntayhtymän ja siihen kuuluvien seurakuntien talouden ja toiminnan suuntaviivoista, kuten talousarviosta, kirkkoveron suuruudesta, rakentamisesta, virkojen perustamisesta ja lopettamisesta. Yhteinen kirkkovaltuusto valitsee jäsenet yhteiseen kirkkoneuvostoon ja päättää lisäksi seurakuntien työmuodoista ja mitkä osat näistä hoidetaan yhdessä seurakuntayhtymän kanssa.

Yhteinen kirkkovaltuusto on Paraisten seurakuntayhtymän korkein päättävä elin. Yhteisen kirkkoneuvoston tehtävänä on yhteisen kirkkovaltuuston päätösten täytäntöönpano, seurakuntayhtymän hallinnon, talouden sekä omaisuuden hallinnointi. Seurakuntaneuvostot, Paraisten alueneuvosto ja kappelineuvostot päättävät seurakuntien toiminnasta.

Tilintarkastus

Kirkkojärjestyksen 15 luvun 9 § nojalla tilintarkastajien on "hyvää tilintarkastustapaa" noudattaen tarkastettava hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös jokaisen tilikauden osalta erikseen. Yhteinen kirkkovaltuusto on valtuuston toimikauden ajaksi 2019–2022 valinnut BDO Auditor Ab:n tarkastamaan hallinnon ja talouden (Ykv 14.12.2018 § 18)

Talous- ja henkilöstöhallinto

Taloushallinnon (taloustoimiston) tehtävänä on vastaanottaa seurakuntayhtymälle tulevat tulot, sekä yhteistyössä Kirjon palvelukeskuksen kanssa huolehtia seurakuntayhtymän maksuista, kirjanpidosta, henkilöstöhallinnosta sekä palkanlaskennasta. Näiden tehtävien lisäksi taloustoimisto vastaa myös laskutuksesta (sekä ulkoisesta että sisäisestä) ja yleishallinnollisista tehtävistä kuten yritysterveyshuolto, työturvallisuus sekä työtehtävistä yhdessä yhteistyötoimikunnan kanssa. Myös resursseja/tehtäviä koskien atk-tukea, arkistointihallintoa ja osa kilpailutuksesta ja tavaratilauksista kuuluvat taloustoimiston tehtäviin. Taloustoimisto toimii myös yleisenä tukena kaikkiin kysymyksiin, jotka liittyvät yllä mainittuihin tehtäviin. Myös työsuojelun/yhteistyötoimikunnan kustannukset (palkkiot työsuojeluvalluustolle, matkakulut ja muut yhteistyötoimikuntaan liittyvät kustannukset), löytyvät tältä tehtäväalueelta.

Kirkonkirjojenpito

Seurakuntien kirkkoherranvirastot huolehtivat kirkonkirjojenpidosta, kirkollisten toimitusten kirjaamisista, myöntävät kirkonkirjojenpitoon perustuvia erilaisia todistuksia ja suorittavat asiakaspalvelutehtäviä näihin asioihin liittyen.

Kirkkoherranvirasto

Seurakuntien kirkkoherranvirastoa johtaa kunkin seurakunnan kirkkoherra ja virastot hoitavat kirkollisten toimitusten ajanvaraukset, tilojen ja henkilöresurssien muut varaukset, kirkolliset kuulutukset ja tiedoksiannot, seurakuntatuotteiden tilaaminen ja tuotanto, seurakuntien kutsujen ja tervehdysten postitus kuten myös raporttien ja tilastollisten tietojen yhteenvedot.

Tavoitteiden toteutuminen

- Seurakuntavaalit toimitettiin marraskuussa 2022 ja vuoden 2023 alussa virkaan astuivat uudella kokoonpanolla Paraisten seurakuntayhtymän yhteinen kirkkovaltuusto ja yhteinen kirkkoneuvosto sekä seurakuntaneuvostot molemmissa seurakunnissa, Väståbolands svenska församling ja Länsi-Turunmaan suomalainen seurakunta.
- Yhteinen kirkkovaltuusto päätti jatkaa yhteistyötä nykyisen tilintarkastajayhteisön BDO Audiatorin kanssa kaudelle 2023–2026.
- Kiinteistöstrategia hyväksyttiin vuoden 2022 aikana ja tavoitteiden toteuttamistyö on aloitettu.
- Talouden tasapainotusryhmä on jatkanut työtään vuoden 2022 aikana.
- Asianhallintajärjestelmästä (sähköistä arkistoa) on käyty neuvotteluja eri toimittajien kanssa. Arkistosta vastaavat ovat jatkaneet keskusteluja yhden toimittajan kanssa selvittääkseen tarkemmin yksityiskohtia. Ajatuksena on, että vuoden 2023 aikana otetaan käyttöön sähköinen arkisto, niitä asiakirjoja varten jotka arkistosäännön mukaan täytyy säilyttää pidemmän ajan.
- Syksyllä 2022 siirrettiin Iniön arkisto Paraisille. Vuoden 2023 aikana siirretään Korppoon arkisto seurakuntayhtymän arkistoon Paraisille.

	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	37 500,00		37 500,00	25 595,41	11 904,59	68,3
Toimintakulut (ulkoiset)	-643 159,00		-643 159,00	-644 559,36	1 400,36	100,2
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-605 659,00		-605 659,00	-618 963,95	13 304,95	102,2
Toimintatuotot (sisäiset)						
Toimintakulut (sisäiset)	-16 985,00		-16 985,00	-19 609,48	2 624,48	115,5
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-622 644,00		-622 644,00	-638 573,43	15 929,43	102,6
Poistot ja arvonalentumiset						
Laskennalliset erät						
Sisäiset korkokulut						
Sisäiset vyöntyserät	499 168,00		499 168,00	590 304,88	-91 136,88	118,3
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-123 476,00		-123 476,00	-48 268,55	-75 207,45	39,1

Toimintakulut	2022	2021
Yhteensä	-644 559,36	-635 442,65
Talous- ja henkilöstöhallinto	-343 533,63	-345 204,84
Hallintoelimet	-150 710,22	-190 502,64
Kirkollisvaalit	-51 865,58	
Kirkkoherranvirasto	-44 878,42	-45 567,30
Kirkonkirjojenpito	-44 351,36	-44 164,58
Tilintarkastus	-9 220,15	-10 003,29

Tomintakate	2022	2021
Yhteensä	-618 963,95	-608 212,83
Talous- ja henkilöstöhallinto	-327 566,72	-330 796,52
Hallintoelimet	-150 710,22	-190 502,64
Kirkollisvaalit	-51 865,58	
Kirkkoherranvirasto	-44 878,42	-45 567,30
Kirkonkirjojenpito	-34 722,86	-31 343,08
Tilintarkastus	-9 220,15	-10 003,29

2.1.2 Församlingsverksamhet - Väståbolands svenska församling (Pääloukka 2)

Året präglades av två av de tre punkterna som fanns i verksamhetsplanen för året 2022. Pandemin hade satt sina spår och mycket av vårens verksamhet präglades ännu av en oro kring och med Covid 19. Många valde att inte komma med i verksamheten ännu under våren vilket syns i låga antal deltagare i statistiken. Vissa saker behövdes också avbokas pga. pandemin.

Personalmässigt har året varit krävande. Många i personalen har haft långa tjänstledigheter, vilket har gjort det omöjligt att hålla sig till planeringen. Att ungdomsarbetsledartjänsten blev obesatt försvårade arbetet bland barn och unga i skärgården. Församlingens anställda har under 2022 börjat lära känna varandra på nytt efter pandemiåren. Detta är krävande och har påverkat vardagen i arbetsgemenskapen men detta har också sakta ökat samarbetet bland personalen.

I början av augusti välsignades kaplan Lagerroos till tjänsten och blev väl mottagen av församlingen. Houtskärs församling har också under året fått en ny t.f. diakon. I september firade församlingen sedan den nyvalda kyrkoherden.

Framför allt i Korpo och Pargas tog man emot ukrainska flyktingar. Man försökte hjälpa dem genom matutdelning, ekonomiskt stöd och olika möten mellan människor. Arbetet bland flyktingar har fört församlingen närmare såväl staden som tredje sektorn. I Pargas ordnades det också mässor på ukrainska och svenska under våren. Gästrummet i Pargas har under året varit i flitig användning av olika familjer. Missionsboden och diakonilager har också hjälpt till med det materiella åt flyktingar. Många av personalen engagerade sig bland flyktingarna.

Korpo kapellförsamlings satsning med barn och unga kring de större kyrkliga högtiderna har varit omtyckt av församlingsmedlemmar. Nagu kapellförsamling fick ta emot en cembalo under vårvintern 2022 och har skapat nya konsertmöjligheter i kyrkan. I Nagu började man också med matutdelning och samarbete med lokala organisationer och butiken under hösten. Nagu kapellförsamlings kaplan tjänstgjorde också sin sista dag i arbetslivet den 31.12.2022.

På Iniö var det också personalbyte i och med att t.f. kaplan Meriluoto valde att byta jobb. Under hösten har arbetet skötts av t.f. kaplan Roto. Iniö kapellförsamling är nöjda med lösningen och uppskattar att en ungdomsarbetsledare och kantor besöker ön regelbundet.

År 2022 präglades av två val i vår församling, kriget i Ukraina och en instabil personalsituation. Under året har man ändå fått en bra start på församlingens strategi som blickar framåt. Gemensam satsning var också Miira Sippolas besök till församlingen under sommarhalvåret.

	BU pågående	BU ändringar	BU totalt	Utfall	Över-Under	B-%
Verksamhetsintäkter (externa)	84 180,00		84 180,00	187 089,02	-102 909,02	222,2
Verksamhetskostnader (externa)	-1 427 795,00		-1 427 795,00	-1 429 940,96	2 145,96	100,2
Verksamhetsbidrag 1 (externt)	-1 343 615,00		-1 343 615,00	-1 242 851,94	-100 763,06	92,5
Verksamhetsintäkter (interna)						
Verksamhetskostnader (interna)	-456 405,00		-456 405,00	-624 852,20	168 447,20	136,9
Verksamhetsbidrag 2 (externt och internt)	-1 800 020,00		-1 800 020,00	-1 867 704,14	67 684,14	103,8
Avskrivningar och nedskrivningar						
Kalkylmässiga poster						
Interna räntekostnader						
Överföringsintäkter/överföringskostnader	-472 902,00		-472 902,00	-538 275,43	65 373,43	
Sektorbidrag (externt och internt)	-2 272 922,00		-2 272 922,00	-2 405 979,57	133 057,57	105,9

Budgeten för verksamhetsintäkterna innehåller också finansieringsintäkter 6 250 euro. Utfallet för verksamhetsintäkterna innehåller också finansiella intäkter 53 853 euro. Utfallet för verksamhetskostnaderna innehåller också finansiella kostnader 64 959,25 euro.

Verksamhetskostnader	2022	2021
Totalt	-1 364 981,71	-1 364 456,79
Gudstjänstlivet	-252 163,93	-251 384,11
Diakoni	-162 256,07	-172 967,26
Information och kommunikation	-142 317,20	-142 397,66
Konfirmandundervisning	-124 753,87	-114 422,87
Jordfästning	-90 179,91	-89 487,10
Övriga kyrkliga förrättningar	-88 236,10	-87 918,79
Musik	-68 797,25	-68 843,13
Minior- och juniorarbete	-67 248,32	-80 775,03
Vuxenarbete	-55 008,05	-53 928,44
Eftermiddagsklubbar	-53 144,76	-51 770,53
Själavård	-48 930,58	-52 343,43
Ungdomsarbete	-33 480,67	-42 942,21
Övrigt församlingsarbete	-30 988,67	-29 253,92
Dagklubbar	-29 570,31	-16 692,55
Mission	-26 696,06	-27 664,16
Internationell diakoni och annan internationell verksamhet	-21 000,00	-21 000,00
Övriga uppgiftsområden sammanlagt	-70 209,96	-60 665,60

Verksamhetsbidrag	2022	2021
Totalt	-1 231 745,69	-1 284 442,88
Gudstjänstlivet	-243 284,87	-244 387,69
Information och kommunikation	-140 833,91	-140 139,59
Diakoni	-112 458,28	-158 293,31
Konfirmandundervisning	-107 018,38	-94 204,07
Jordfästning	-90 179,91	-89 487,10
Övriga kyrkliga förrättningar	-87 342,30	-85 164,05
Musik	-68 792,95	-68 819,78
Minior- och juniorarbete	-63 749,58	-79 965,07
Vuxenarbete	-54 938,05	-53 928,44
Själavård	-48 930,58	-52 343,43
Ungdomsarbete	-31 658,72	-42 576,91
Dagklubbar	-29 570,31	-16 692,55
Övrigt församlingsarbete	-25 143,00	-26 712,76
Eftermiddagsklubbar	-24 630,36	-24 924,27
Mission	-23 864,11	-25 138,26
Internationell diakoni och annan internationell verksamhet	-21 000,00	-21 000,00
Övriga uppgiftsområden sammanlagt	-58 350,38	-60 665,60

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

Seurasimme kirkon yhteistä Ovet auki - Suomen evankelisluterilaisen kirkon strategiaa. Arvioimme Länsi-Turunmaan suomalaisen seurakunnan itselleen asettamaa toiminnan mallia:

- 1. Johdanto:** Seurakuntamme ja koko kirkon yhteiset tunnusluvut ovat pitkään olleet negatiivisia. Seurakunnan jäsenmäärä laski 52 henkeä kirkosta eroamisten (eronneita 74, liittyneitä 17, erotus -57) ja kastettujen (20 lapsikastetta + 4 aikuiskastetta; sisältää aiemmin rekisteröityjen lapsien kasteen / kuolleiden yhteisvaikutuksen vuoksi. Muuttoliike puolestaan oli positiivinen +11. Korjaustapahtumat edelliseltä tilastokaudelta -3. Vuoden 2022 tammikuun alussa jäsenmäärä oli 3995 ja vuoden lopussa 3914 eli muutos kauden alusta -81 henkeä. Seurakunnan jäsenyyttä tai kirkon opetukseen sitoutumista ei ole mahdollista arvioida yhden vuoden perusteella. Yleinen trendi on pitkään ollut laskeva. Paraisilla ei ole näkyvissä seurakunnan sisäistä tai toimintaympäristöstä esille tulevaa kirkossa yleisellä tasolla näkyvää sisäistä kiistelyä. Seurakunta kokee nauttivansa arvostusta ja kunnioitusta. Olemme voineet katsoa eteenpäin ja arvostaa omaa historiaamme ja hyvin toimivia työtapoja. Seurakunta vietti näkyvästi oman toimintansa 70-vuotisjuhlaa helatorstaina. Turun piispa Mari Leppänen toimitti juhlamessun.
- 2. Perustehtävä:** Seurakuntamme perustehtävän hoitaminen on toteutunut, mutta alkuvuodesta rajoitusten aikana suunnitellusta poikkeavissa muodoissa. Olemme voineet edistää Jumalan valtakuntaa ja julistaa Jeesusta Kristusta maailman pelastajana.
- 3. Arvot:** Seurakuntamme toimintaa ohjaavat arvot ovat olleet Usko, toivo ja rakkaus.
- 4. Ovet auki:**
 - 4.1 Ulospäin:** Julistimme rohkeasti evankeliumia ymmärrettävällä tavalla. Asetuimme työssämme heikkojen rinnalle. Edistimme ihmisoikeuksia kohdistamalla apua sinne, missä vaikeudet kasaantuivat. Pyrimme yhteyteen niiden kanssa, jotka eivät tällä hetkellä ole kirkon jäseniä. Seurakuntamme viestintä oli aktiivista ja avointa.
 - 4.2 Kirkkoon ja kasvuun:** Kutsuimme ihmisiä hengellisen kasvun polulle. Mahdollistimme omaehtoista hiljentymistä esimerkiksi pitämällä kirkon ovia avoimina merkittävän usein. Työntekijät päivystivät kirkossa osan aikaa. Kehitimme verkon kautta paikasta riippumattomia hengellisyyden muotoja.
 - 4.3 Kaikille:** Toimintamme oli tietoisesti kutsuvaa, yhdenvertaisuutta ja ihmisarvoa edistävää.
 - 4.4 Yhteiselle työlle ja kumppanuudelle:** Jatkoimme seurakuntalaisten osaamisen ja lahjojen varaan rakentuvan seurakuntatyön kehittämistä. Vahvistimme ja kannustimme työntekijöitä aktiiviseen ja verkottuneeseen työotteeseen. Erytystä onnistumista tapahtui yhteistyössä koulujen kanssa.
 - 4.5 Uusille mahdollisuuksille:** Kokeilukulttuuri on toteutunut vahvimmin viestinnän taitojen opettelemisessa ja säännöllisen sosiaalisen median käytössä.
 - 4.6 Tulevaisuuteen:** Opetimme kunnioitusta luomakuntaa kohtaan, kohtuullista elämäntapaa ja vastuullisuutta. Koronasta, rajoituksista ja elämän

haurauden tunnustamisesta saimme oivaltaa ja oppia, että toivo kantaa. Edelleen on aika katsoa laajemmalle ja pidemmälle.

	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	YII-AII	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	36 700,00		36 700,00	28 078,18	8 621,82	76,5
Toimintakulut (ulkoiset)	-532 158,00		-532 158,00	-492 983,49	-39 174,51	92,6
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-495 458,00		-495 458,00	-464 905,31	-30 552,69	93,8
Toimintatuotot (sisäiset)						
Toimintakulut (sisäiset)	-166 267,00		-166 267,00	-214 084,97	47 817,97	128,8
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-661 725,00		-661 725,00	-678 990,28	17 265,28	102,6
Poistot ja arvonalentumiset						
Laskennalliset erät						
Sisäiset korkokulut						
Sisäiset vyörytyserät	-179 965,00		-179 965,00	-194 930,30	14 965,30	108,3
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-841 690,00		-841 690,00	-873 920,58	32 230,58	103,8

Talousarvion toimintatuottoihin sisältyy myös rahoitustuottoa 4300 euroa. Toimintatuottojen toteumaan sisältyy myös rahoitustuloja 7 116 euroa. Toimintakulujen toteumaan sisältyy myös rahoituskuluja 2 965,98 euroa.

Tomintakulut	2022	2021
Yhteensä	-490 017,51	-479 535,38
Jumalanpalveluselämä	-77 405,85	-73 251,58
Varhaisnuorisotyö	-56 065,73	-56 391,79
Diakonia	-52 310,14	-50 236,77
Nuorisotyö	-41 065,56	-34 481,59
Rippikoulu	-38 298,16	-37 005,84
Musiikki	-36 406,97	-34 512,51
Muut kirkolliset toi	-27 589,50	-25 896,00
Tiedotukset ja viest	-25 534,87	-19 854,76
Hautaansuunaaminen	-23 493,42	-22 772,60
Päiväkerho	-21 803,44	-35 380,01
Muut seurakuntatilai	-19 149,26	-19 070,80
Aikuistyö	-17 852,69	-17 065,77
Lähetys	-15 574,52	-15 571,88
Kansainvälinen diako	-10 000,00	-8 000,00
Sairaalaasielunhoito	-9 360,95	-8 885,19
Perhekerhotyö	-7 227,36	-7 409,53
Muut tehtäväalueet yhteensä	-10 879,09	-13 748,76

Tomintakate	2022	2021
Yhteensä	-469 055,33	-467 423,18
Jumalanpalveluselämä	-77 403,80	-73 251,57
Varhaisnuorisotyö	-53 271,70	-55 318,16
Diakonia	-49 928,84	-46 845,52
Musiikki	-35 616,97	-33 983,43
Nuorisotyö	-34 114,14	-34 481,59
Rippikoulu	-30 384,78	-29 952,61
Muut kirkolliset toi	-27 589,50	-25 896,00
Tiedotukset ja viest	-25 534,87	-19 854,76
Hautaansiunaaminen	-23 493,42	-22 772,60
Päiväkerho	-21 803,44	-35 380,01
Muut seurakuntatilai	-19 149,26	-19 070,80
Aikuistyö	-17 852,69	-17 065,77
Lähetys	-15 444,52	-15 506,88
Kansainvälinen diako	-10 000,00	-8 000,00
Sairaalasielunhoito	-9 360,95	-8 885,19
Perhekerhotyö	-7 227,36	-7 409,53
Muut tehtäväalueet yhteensä	-10 879,09	-13 748,76

2.1.4 Yhteinen työ (Pääluokka 3)

Tiedotus ja viestintä

Tälle tehtäväalueelle budjetoidaan ulkoisesta viestinnästä aiheutuvat yhteiset kulut, esim. seurakuntayhtymän verkkosivuista, mahdollisista yhteisistä julkaisuista, ATK-sovellus Katrinasta (mm. henkilökohtaiset kalenterit, tilavaraukset, työlistat, tuntiseurannat ja virkamiespäätökset) sekä kirkkohallituksen verkkosivujen julkaisujärjestelmä Lukkarista aiheutuvat kustannukset.

Diakonia

Tälle tehtäväalueelle budjetoidaan nk. "kriisikassa", jonka kautta diakonit välittää tilapäistä ja maksutonta apua tilapäisesti vaikeassa elämäntilanteessa oleville ihmisille. Kriisikassa on Paraisten seurakuntayhtymän molempien seurakuntien diakonian käytettävissä. Suurin osa avustuksista menee henkilöille, jotka asuvat Paraisten kaupungin alueella. Selkeät direktiivit on laadittu. Kriisikassan varoja on talousarviossa korotettu 28 000:sta eurosta 30 000:een euroon.

Tälle tehtäväalueelle budjetoidaan myös avustus Paraisten urkupäiville (2 000 euroa) ja jäsenmaksu "Invånärföreningen Gamla Malmen:ille".

Perheneuvonta

Perheneuvonnan tehtävä on auttaa ja tukea kriisiin joutuneita ihmisiä yksilöllisen terapian, pariterapian sekä perheterapian keinoin. Neuvonta hoidetaan ostopalveluna Turun ja Kaarinan seurakuntayhtymän toimesta. Kustannukset ovat vaihdelleet voimakkaasti vuosittain ja niitä on mahdoton ennakoida tai ohjata, koska seurakuntiemme/Paraisten palvelua käyttävät henkilöt hakeutuvat suoraan palveluun ilman minkäänlaista lähetettä tai maksusitoumusta. Apua tarvitsevat eivät tarvitse kuulua kirkkoon.

Tavoitteiden toteutuminen

- Vuoden 2022 aikana päivitettiin kriisirahaston kautta annettavien avustusten myöntämisperiaatteet.

	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)						
Toimintakulut (ulkoiset)	-68 391,00		-68 391,00	-67 608,52	-782,48	98,9
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-68 391,00		-68 391,00	-67 608,52	-782,48	98,9
Toimintatuotot (sisäiset)						
Toimintakulut (sisäiset)						
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-68 391,00		-68 391,00	-67 608,52	-782,48	98,9
Poistot ja arvonalentumiset						
Laskennalliset erät						
Sisäiset korkokulut						
Sisäiset vyörytyserät	-14 784,00		-14 784,00	-16 755,02	1 971,02	113,3
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-83 175,00		-83 175,00	-84 363,54	1 188,54	101,4

Toimintakulut	2022	2021
Yhteensä	-67 608,52	-69 988,51
Tiedotus ja viestintä	-32 008,26	-23 515,07
Diakonia	-30 030,30	-37 790,91
Perheneuvonta	-5 569,96	-8 682,53

Toimintakate	2022	2021
Yhteensä	-67 608,52	-69 779,88
Tiedotus ja viestintä	-32 008,26	-23 515,07
Diakonia	-30 030,30	-37 582,28
Perheneuvonta	-5 569,96	-8 682,53

2.1.5 Hautaustoimi (Pääluokka 4)

Suomessa hautaaminen on yhteiskunnallinen tehtävä, joka on annettu lainsäädännön kautta evankelis-luterilaisen kirkon hoidettavaksi. Hautaustoimi vastaa haudausmaiden hallinnosta, suunnittelusta, rakentamisesta ja ylläpitämisestä sekä hautajaisiin liittyvien tehtävien hoitamisesta. Kirkko saa osan hautatoimen ylläpitämiseen ja historiallisesti arvokkaiden rakennusten kunnossapitoon tarvittavasta rahoituksesta valtiollisena rahoituksena.

Tavoitteiden toteutuminen

- Työ uuden haudanhallintajärjestelmän löytämiseksi on jatkunut vuoden aikana. Tarjouskilpailun jälkeen on päätetty valita Status Premium uudeksi haudanhallintajärjestelmäksi. Vaikka päätös järjestelmävaihdosta tehtiin toimintavuoden 2022 aikana varsinainen käyttöönotto tapahtuu keväällä 2023, kirkkohallituksen yhdessä järjestelmätoimittajan kanssa laaditun aikataulun mukaisesti.
- Toimintavuoden aikana saariston haudausmaiden kartoitustyö jatkui. Vuoden 2022 aikana on tarkistettu ja suoritettu hautojen kuulutus päättyneistä hallinta-ajoista Houtskarın haudausmaalla.
- Paraisten keskustan uudessa, vuoden 2022 aikana hyväksytyssä, osayleiskaavassa on osoitettu aluevaraus haudausmaalle Munkvikissa. Tämä sen jälkeen, kun yhteinen kirkkoneuvosto jätti huomautuksen kaava ollessaan nähtävillä, että tällaiselle aluevaraukselle on tarvetta.
- Hautaustoimen koneparkki uusittiin vuoden aikana, kun Paraisten haudausmaalle hankittiin uudet ajoleikkurit.
- Paraisten haudausmaalla on vuoden aikana jatkettu muistomerkkien poistamista haudoista, joiden hallintaoikeus on päättynyt tai joiden hoito on laiminlyöty.
- Toukokuussa järjestettiin yhteinen "talkoopäivä" kun kiinteistö- ja hautaustoimen koko henkilökunta työskenteli yhden päivän Paraisten haudausmaalla. Päivän aikana haudausmaalla hoidettiin mm. raivaus- ja puunkaatoitöitä haudausmaan pohjoispuolella, kaupungin viheralueeseen rajoittuvalla alueella.

	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	50 900,00		50 900,00	71 708,98	-20 808,98	140,9
Toimintakulut (ulkoiset)	-346 281,00		-346 281,00	-332 177,36	-14 103,64	95,9
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-295 381,00		-295 381,00	-260 468,38	-34 912,62	88,2
Toimintatuotot (sisäiset)						
Toimintakulut (sisäiset)	-2 582,00		-2 582,00	-2 913,71	331,71	112,8
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	-297 963,00		-297 963,00	-263 382,09	-34 580,91	88,4
Poistot ja arvonalentumiset	-57 365,00		-57 365,00	-56 578,31	-786,69	98,6
Laskennalliset erät						
Sisäiset korkokulut				-5 988,89	5 988,89	
Sisäiset vyörytyserät	-102 833,00		-102 833,00	-111 637,94	8 804,94	108,6
Työalakatte (ulkoiset ja sisäiset)	-458 161,00		-458 161,00	-437 587,23	-20 573,77	95,5

Toimintakulut	2022	2021
Yhteensä	-332 177,36	-311 599,39
Hautausmaakiinteistöt	-272 503,05	-243 662,26
Varsinainen hautaus toimi	-32 224,56	-35 935,65
Hautausmaahallinto	-27 449,75	-32 001,48

Toimintakate	2022	2021
Yhteensä	-260 468,38	-250 242,57
Hautausmaakiinteistöt	-235 251,07	-218 111,44
Hautausmaahallinto	-26 649,75	-31 221,48
Varsinainen hautaus toimi	1 432,44	-909,65

2.1.6 Kiinteistötoimi (Pääluokka 5)

Kiinteistötoimen tehtävänä on tukea seurakuntien toimintaa tarjoamalla korkeatasoisia vahtimestari- ja siivouspalveluita sekä huolto-, korjaus- ja rakennuspalveluita toimintatiloille ja hoitaa yhtymän kiinteistöjen ja huoneistojen vuokraus siinä tapauksessa, ettei niitä käytetä omaan toimintaan. Kiinteistöhallinnon tehtäviin kuuluu myös seurakuntayhtymän etujen ajaminen maankäyttöön liittyvissä asioissa. Myös metsänhoitoasiat kuuluvat kiinteistötoimelle.

Tavoitteiden toteutuminen

- Toimintavuoden 2022 aikana hyväksyttiin seurakuntayhtymän ensimmäinen kiinteistöstrategia, jonka tätä tarkoitusta varten nimetty työryhmä viimeisen kahden vuoden aikana on laatinut. Kiinteistöstrategia ottaa kantaa seurakuntayhtymän maaomaisuuteen ja rakennuksiin. Hyväksytty strategia on ajanjaksolle 2022-2026. Vuoden aikana on myös aloitettu toteuttaa kiinteistöstrategiassa esitettyjä toimenpiteitä. Vuoden aikana tehtiin päätös Korppoon pappilan asettamisesta myyntiin sekä suoritettiin seurakunnan maaomaisuuden arviointi.
- Vallitseva maailmantilanne ja sen aiheuttamat hinnankorotukset, erityisesti energiakustannuksissa, ovat vaikuttaneet merkittävästi kiinteistötoimen toimintakustannuksiin. Seurakuntayhtymän energiakustannukset nousivat toimintavuoteen 2021 verrattuna noin 21 %. Käyttövuoteen 2020 verrattuna kasvua oli noin 56 %.
- Uuden Koupon, Vanhan Koupon ja Runebergintalon rakennusten julkisivuille tehtiin vuoden aikana huoltomaalausta.
- Vuokrasopimus Paraisten kaupungin kanssa Houtskarın seurakuntakodista on päättyneet keväällä, kun Träskin koulun uudet tilat valmistuivat. Pitkä yhteistyö Houtskär kyrkliga folkhögskolanin kanssa on jatkunut ja he ovat vuokranneet seurakuntakodin toimintaansa varten kesäkuukausina. Vuokrasopimus Paraisten kaupungin kanssa Koupon leirikeskuksesta on jatkunut vuoden aikana. Sunnanbergin koulu on toiminut leirikeskuksessa rinnakkain seurakuntien oman leiritoiminnan kanssa.
- Vuoden aikana otettiin kantaa Paraisten keskustan uuden osayleiskaavan päivitettyyn luonnokseen. Seurakuntayhtymä omistaa merkittäviä maa-alueita kaavan vaikutusalueella ja on tällä tavalla suojellut etujaan maanomistajana alueella. Osayleiskaava on tullut lainvoimaiseksi toimintavuoden aikana.
- Paraisten kirkon urkuparvelle on asennettu ilmankostutin. Tämän avulla pystytään pitämään kirkkosalissa tasaisempi kosteus ja samalla varmistamaan urkujen toiminnan.
- Korjaussuunnittelu KOY Korpo Centerissä, missä Korppoon seurakuntakoti sijaitsee, on aloitettu toimintavuoden aikana. Kiinteistöosakeyhtiössä suunnitellaan mm. talotekniikan ja vesikaton uusimista. Myös esteettömien wc-tilojen rakentamista seurakuntakodin tiloihin suunnitellaan.

- Toimintavuoden aikana on palkattu seurakuntamestari, jonka pääasiallinen työpaikka on Paraisten seurakunta-alue.

	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toleuma	Yli-All	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	456 170,00		456 170,00	486 783,32	-30 613,32	106,7
Toimintakulut (ulkoiset)	-919 446,00		-919 446,00	-998 508,74	79 062,74	108,6
Toimintakate 1 (ulkoinen)	-463 276,00		-463 276,00	-511 725,42	48 449,42	110,5
Toimintatuotot (sisäiset)	641 239,00		641 239,00	884 661,74		138,0
Toimintakulut (sisäiset)				-23 201,38	23 201,38	
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	177 963,00		177 963,00	349 734,94	-171 771,94	196,5
Poistot ja arvonalentumiset	-159 816,00		-159 816,00	-176 687,14	16 871,14	110,6
Laskennalliset erät						
Sisäiset korkokulut				-88 588,04	88 588,04	
Sisäiset vyörytyserät	-71 507,00		-71 507,00	-72 381,67	874,67	101,2
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-53 360,00		-53 360,00	12 078,09	-65 438,09	-22,6

Toimintakulut	2022	2021
Yhteensä	-998 508,74	-985 262,53
Seurakuntatalot	-209 155,80	-177 992,21
Kirkot	-203 190,27	-205 098,56
Asuinkiinteistöt ja -osakkeet	-134 489,26	-131 474,97
Muut rakennukset	-124 346,04	-150 927,17
Leiri- ja kurssikeskukset	-108 240,48	-91 318,69
Keittiötoimi	-93 795,26	-72 037,87
Kiinteistöhallinto	-93 505,75	-103 114,51
Maa- ja metsätalous	-16 440,56	-41 441,63
Siunauskappelit	-8 845,59	-7 137,15
Muu kiinteistötoimi	-4 425,93	-3 471,44
Kellotapulit	-2 073,80	-1 248,33

Toimintakate	2022	2021
Yhteensä	-511 725,42	-507 618,69
Kirkot	-201 687,44	-196 700,68
Seurakuntatalot	-174 210,80	-118 468,05
Keittiötoimi	-93 795,26	-72 037,87
Kiinteistöhallinto	-93 021,43	-103 114,51
Muut rakennukset	-43 142,01	-79 214,00
Leiri- ja kurssikeskukset	-36 636,48	-23 068,69
Siunauskappelit	-6 799,32	-6 337,15
Muu kiinteistötoimi	-4 425,93	-3 471,44
Kellotapulit	-2 073,80	-1 248,33
Asuinkiinteistöt ja -osakkeet	18 984,68	31 307,81
Maa- ja metsätalous	125 082,37	64 734,22

2.2 Talouslaskelmaosan toteutuminen (ulkoiset ja sisäiset erät)

Vuoden 2022 aikana toiminta on palautunut ennalleen koronaepidemian jälkeen. Seurakuntayhtymän ja seurakuntien talouteen vaikuttaa yleiset kustannusten nousut. Inflaation vaikutukset ovat nähtävissä sekä tulojen että menojen puolella. Tulos on jo toisena vuotena peräkkäin negatiivinen -123 349,34 euroa (-210 294,50 euroa alijäämäinen vuonna 2021).

Tulokseen vaikuttaa rahoitusomaisuuden arvon alentaminen -60 262,59 eurolla.

Tilikauden tulos oli silti parempi, kun budjetoitu. Talousarviossa laskettiin, että vuosi 2022 olisi -274 961,00 euroa alijäämäinen, mutta tilikauden tulos poistot mukaan laskettuna oli -123 349,34 euroa. Eroa syntyi siis 151 611,66 euron verran.

Kirkollisveron kasvu on jatkunut: verot ovat 73 741,01 euroa suuremmat, kun talousarviossa ja myös 42 345,15 euroa suuremmat, kun edellisvuonna, eli 3 323 741,01 euroa (3 281 396 euroa 2021). Tämä siitä huolimatta, että seurakuntien jäsenmäärä laski 289 henkilöllä, verrattuna edellisvuoteen. Paraisten seurakuntayhtymän yhteinen kirkkovaltuusto päätti, että kirkollisvero 2022 säilytetään 1,5 % tasolla, niin kun se on ollut vuodesta 2012 kun se nostettiin 1,4 %:stä.

Kirkolliskokouksen vahvistama valtionrahoitusosuus Paraisten seurakuntayhtymälle oli 298 932,00 euro vuonna 2022 (295 728 euroa 2021). Valtionrahoitusosuus on tarkoitettu käytettäväksi varsinaiseen hautatoimeen, väestökisterin pitoon ja kulttuurihistoriallisesti arvokkaisiin rakennuksiin.

Talousarviossa korkotuotot oli arvioitu 20 550 euroa, mutta tulot ylitettiin ja oli 50 583,68 euroa.

Toimintakate tilinpäätöksessä 2022 (3 159 588,94 euroa) alitti talousarvion, joka oli hyväksytty yhteisessä kirkkovaltuustossa (3 283 330 euroa) 123 741,06 eurolla. Mutta Paraisten seurakuntayhtymän tilinpäätöksessä 2022 toimintakate pienenee 31 427,64 eurolla verrattuna 2021 tilinpäätökseen.

Hallinto (PL1) ylitti talousarvion toimintakatteen 13 304,95 eurolla.

Seurakuntatyö (PL2) alittaa talousarvion. Sekä Väståbolands svenska församling (100 763,06 eurolla) että Länsi-Turunmaan suomalainen seurakunta (30 552,69 eurolla) alittavat talousarvion

Toimintakate Yhteiselle työlle (PL3) alittaa talousarvion 782,48 eurolla.

Hautaustoimi (PL4) alittaa talousarvion 34 912,62 eurolla ja kiinteistötoimi (PL5) ylittää talousarvion 48 449,42 eurolla.

Sisäiset erät eivät ole sitovia.

Seurakuntayhtymän ja seurakuntien suurimmat kustannukset 2022:

	2022	2021	Muutos
Yhteensä	-4 572 847	-4 211 173	-361 674
Vakinaisten palkat	-1 537 396	-1 506 509	-30 887
Sis. vuokrat	-734 784	-607 854	-126 929
Eläkemaksut	-400 870	-411 832	10 962
Määräaikaisten palkat	-280 291	-333 532	53 241
Sähkö	-170 027	-132 111	-37 916
Lämmitys	-158 489	-139 400	-19 088
Sis. leirimaksukulut	-122 867	-111 204	-11 663
Lahjaesineet ja huomionsoitukset	-95 624	-92 814	-2 810
ICT-palvelut	-73 074	-85 129	12 055
Elintarvikkeet	-62 012	-46 379	-15 633
Investointi maalaustyöt	-56 505		-56 505
Kiinteistövero	-51 456	-50 085	-1 371
Työterveyshuolto	-50 822	-69 733	18 911
Diakonia-avustukset	-49 480	-53 678	4 198
Tuntipalkat	-49 333	-59 231	9 898
Ilmoitukset	-47 480	-22 008	-25 472
Palkkiot ja muut veronalaiset suoritukset	-39 262	-38 191	-1 072
Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut	-33 606	-30 830	-2 776
Palvelukeskusmaksut Kipa	-32 924	-32 555	-369
Postipalvelut	-32 161	-15 959	-16 201
Kokouspalkkiot	-29 996	-24 577	-5 418
Omaisuusvakuutukset	-29 801	-23 759	-6 042
Muut sosiaalivakuutusmaksut	-28 898	-30 117	1 219
Jätehuolto	-27 241	-23 777	-3 464
Sis. ruokapalvelukulut	-27 011	-9 189	-17 822
Kuljetuspalvelut	-25 946	-11 355	-14 591
Sosiaaliturvamaksut	-25 120	-29 643	4 523
Vesi	-23 870	-18 358	-5 512
Ravitsemuspalvelut, muut	-23 115	-8 872	-14 243
Asuinhuoneistojen hoitovastikkeet	-22 976	-25 671	2 695
Matkakustannukset (oma henkilöstö)	-21 546	-15 856	-5 690
Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut	-21 287	-12 788	-8 499
Toimitilahuoneistojen hoitovastikkeet	-20 992	-18 732	-2 260
Toimistotarvikkeet ja -materiaalit	-20 511	-15 866	-4 645
LVI-palvelut	-20 056	-13 411	-6 645
Muut avustukset	-19 260	-11 839	-7 421
Asiantuntijapalvelut	-18 863	-25 749	6 886
Investointi soittimet	-18 860		-18 860
Rakennusten ja huoneistojen vuokrat	-18 380	-18 220	-160
Matkakustannukset (ulkop.)	-18 327	-7 858	-10 469
Koulutuspalvelut, henkilöstö	-16 328	-9 113	-7 214
Lähetystyö	-16 000	-17 389	1 389

Suurimmat lisäkustannukset verrattuna 2021:een ovat; sähkö ja lämmitys 57 004, palkat ja palkkiot 30 887, ilmoitukset 25 472 (vaalivuosi), postipalvelut 16 201 (vaalivuosi) elintarvikkeet 15 633, kuljetuspalvelut 14 591, ruoka- ja ravintolapalvelut 14 243, matkakulut (ulkopuoliset) 10 469.

Vuosikate 2022 tilinpäätöksessä on 109 916,11 euroa ylijäämäinen (6 572 euroa vuonna 2021) ja tämä ei kata poistoja, joita oli 233 265,45 euroa. Vuosikate on rahavirta, jonka tarkoitus on kattaa tulevat investoinnit.

	Tilinpäätös 2021	TA kuluva 2022	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma 2022	Yli-All	T-%
Toimintatuotot	1 386 812,70	1 296 139,00		1 296 139,00	1 622 947,65	-326 808,65	125
Korvaukset	14 563,72				16 283,56	-16 283,56	0
Myyntituotot	4 938,27	0,00		0,00	7 724,34	-7 724,34	0
Maksutuotot	116 646,19	654 900,00		654 900,00	133 218,24	521 681,76	20
Vuokratuotot	469 790,83	0,00		0,00	450 380,72	-450 380,72	0
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	26 718,93	0,00		0,00	74 496,15	-74 496,15	0
Tuet ja avustukset	24 485,79				23 928,95	-23 928,95	0
Muut toimintatuotot	1 421,49				32 253,95	-32 253,95	0
Sisäiset tuotot	728 247,48	641 239,00		641 239,00	884 661,74	-243 422,74	138
Toimintakulut	-4 577 829,28	-4 579 469,00		-4 579 469,00	-4 782 536,65	203 067,59	104
Henkilöstökulut	-2 440 988,67	-2 457 775,00		-2 457 775,00	-2 390 867,50	-66 907,50	97
Palkat ja palkkiot	-1 989 847,74	-2 457 775,00		-2 457 775,00	-1 968 715,63	-489 059,37	80
Henkilösivukulut	-472 975,38	0,00		0,00	-457 979,85	457 979,85	0
Henkilöstökulujen aikaisuerät	21 834,45				35 827,98	-35 827,98	0
Palvelujen ostot	-567 851,54				-614 418,92	614 418,92	0
Palvelun ostot - sisäiset	-120 393,40	-99 983,00		-99 983,00	-149 878,20	49 895,20	150
Vuokratulot	-80 192,93				-76 944,90	76 944,90	0
Sisäiset vuokratulot	-607 854,08	-542 256,00		-542 256,00	-734 783,54	192 527,54	136
Aineet ja tarvikkeet	-557 875,85	-1 479 455,00		-1 479 455,00	-637 060,09	-842 394,91	43
Ostot tilikauden aikana	-557 875,85	-1 479 455,00		-1 479 455,00	-637 060,09	-842 394,91	43
Annetut avustukset	-98 372,01	0,00		0,00	-105 440,37	105 440,37	0
Muut toimintakulut	-104 300,80				-73 143,07	73 143,07	0
TOIMINTAKATE	-3 191 016,58	-3 283 330,00		-3 283 330,00	-3 159 588,94	-123 741,06	96
Kirkollisverotulot	3 281 395,86	3 250 000,00		3 250 000,00	3 323 741,01	-73 741,01	102
Valtionrahoitus	295 728,00	300 000,00		300 000,00	298 932,00	1 068,00	100
Verotuskulut	-46 757,94	-47 000,00		-47 000,00	-43 696,48	-3 303,52	93
Kirkon rahastomaksut	-297 570,96	-298 000,00		-298 000,00	-299 979,00	1 979,00	101
Rahoitustuotot- ja kulut	-35 206,75	20 550,00		20 550,00	-9 492,48	30 042,48	-46
Korkotuotot	26 810,48	0,00		0,00	50 583,68	-50 583,68	0
Sijoituskiinteistöjen ja -huoneistojen tuotot	13 710,00				13 884,00	-13 884,00	0
Muut rahoitustuotot		20 550,00		20 550,00	132,00	20 418,00	1
Sisäiset korkotuotot					94 576,93	-94 576,93	0
Arvon alentumiset sijoituksista	-67 154,62				-60 262,59	60 262,59	0
Korkokulut	-2 033,17				-6 194,72	6 194,72	0
Sijoituskiinteistöjen ja -huoneistojen kulut	-6 539,44				-7 634,85	7 634,85	0
Sisäiset korkokulut					-94 576,93	94 576,93	0
VUOSIKATE	6 571,63	-57 780,00		-57 780,00	109 916,11	-167 696,11	-190
Poistot ja arvonalentumiset	-216 866,13	-217 181,00		-217 181,00	-233 265,45	16 084,45	107
Suunnitelman mukaiset poistot	-216 866,13	-217 181,00		-217 181,00	-233 265,45	16 084,45	107
Erilliskirjanpitoa hoidetut rahastot	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0
Tuotot	192 979,55	0,00		0,00	191 151,74	-191 151,74	0
Kulut	-120 249,06				-267 841,73	267 841,73	0
Siirrot rahastosta/rahastoon	-72 730,49				76 689,99	-76 689,99	0
TIKKAUDEN TULOS	-210 294,50	-274 961,00		-274 961,00	-123 349,34	-151 611,66	45

Verotulot ja valtionrahoitus

Vuosi	Kirkollisveroprosentti	Kirkollisvero	Valtionrahoitus
2022	1,50%	3 324	299
2021	1,50%	3 281	296
2020	1,50%	3 213	294
2019	1,50%	3 164	291
2018	1,50%	3 138	299
2017	1,50%	3 261	301

2.3 Investointiosan toteutuminen

Vuoden 2022 aikana on toteutettu seuraavat investointiprojektit:

- Paraisten kirkon urkuparvelle on asennettu ilmankostutin. Tämän avulla pystytään pitämään kirkkosalissa tasaisempi kosteus mikä auttaa varmistamaan urkujen toiminnan.
- Cembalo on hankittu Nauvon kirkkoon.
- Hautaustoimen koneparkki uusittiin vuoden aikana, kun Paraisten hautausmaalle hankittiin uudet ajoleikkurit.
- Uuden Koupon, Vanhan Koupon ja Runebergintalon rakennusten julkisivuille tehtiin vuoden aikana huoltomaalausta.

Tulosyksikkö	Tilaus		Kustannus- arvio	Ed. vuosien käyttö	TÄ kuluva vuosi 2021	Talousarvio- muutokset	Talousarvion muutosten jälkeen	Toteuma 2021	Yll/all	Kustannus- arvosta käyetty 31.12.
1005020100	2009531	Paraisten kirkko urkujen korjous ja uuden ilma-kostuttimen asentaminen	-20 000,00		-20 000,00		-20 000,00	-14 350,00	-5 650,00	71,8%
Kirkko Parainen	Tulos		-20 000,00		-20 000,00		-20 000,00	-14 350,00	-5 650,00	71,8%
1135020300	2009532	Nauvon kirkko cembalon hankinta	-25 000,00		-25 000,00		-25 000,00	-9 430,00	-15 570,00	37,7%
Kirkko Nauvo	Tulos		-25 000,00		-25 000,00		-25 000,00	-9 430,00	-15 570,00	37,7%
1004030010	2009533	Paraisten hautausmaa uudet ruohanleikkurit	-9 000,00		-9 000,00		-9 000,00	-9 000,00	0,00	100,0%
Hautausmaa P	Tulos		-9 000,00		-9 000,00		-9 000,00	-9 000,00	0,00	100,0%
1005090015	2009741	Runebergintalo julkisivujen maalaus	-15 000,00		-15 000,00		-15 000,00	-9 700,00	-5 300,00	64,7%
Runebergintalo P	Tulos		-15 000,00		-15 000,00		-15 000,00	-9 700,00	-5 300,00	64,7%
1005080010	2009751	Koupo julkisivujen maalauksia	-35 000,00		-35 000,00		-35 000,00	-46 804,81	11 804,81	133,7%
Uusi Koupo	Tulos		-35 000,00		-35 000,00		-35 000,00	-46 804,81	11 804,81	133,7%
Kokonaistulos			-104 000,00		-104 000,00		-104 000,00	-89 284,81	-14 715,19	85,9%

2.4 Rahoitusosan toteutuminen

	Tilinpäätös 2021	TA kuluva 2022	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma 2022	Yli-Alli	T-%
Tulorahoitus	-6 571,63	57 780,00		57 780,00	-78 939,70	136 719,70	-137
Vuosikate	-6 571,63	57 780,00		57 780,00	-109 916,11	167 696,11	-190
Tulorahoituksen korjaukset					30 976,41	-30 976,41	0
Investoinnit	234 461,11	0,00		0,00	60 457,53	-60 457,53	0
Investointimenot	234 461,11	0,00		0,00	101 187,53	-101 187,53	0
Pysyvien vastaavien myyntitulot					-31 300,00	31 300,00	0
Rahoitusosuudet investointimenoihin					-9 430,00	9 430,00	0
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	227 889,48	57 780,00		57 780,00	-18 482,17	76 262,17	-32
Muut maksuvalmiuden muutokset	-971 201,99				-211 352,08	211 352,08	0
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-629 162,54				-255 934,46	255 934,46	0
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-258 133,76				18 744,15	-18 744,15	0
Korottomien pilkkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-83 905,69				25 838,23	-25 838,23	0
Rahoitus toiminnan nettorahavirta	-971 201,99				-211 352,08	211 352,08	0
Rahavarojen muutos	-743 312,51	57 780,00		57 780,00	-229 834,25	287 614,25	-398
Rahavarojen muutos (tase)	-743 312,51				-229 834,25	229 834,25	0

2.5 Yhteenvedo valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Alli	T-%
Käyttötalouso						
Toimintakate	-3 283 330,00		-3 283 330,00	-3 159 588,94	-123 741,06	96
Toimintakate PL1	-622 644,00		-622 644,00	-638 573,43	15 929,43	103
Toimintakate PL2 ruots	-1 800 020,00		-1 800 020,00	-1 867 704,14	67 684,14	104
Toimintakate PL2 suom	-661 725,00		-661 725,00	-678 990,28	17 265,28	103
Toimintakate PL3	-68 391,00		-68 391,00	-67 608,52	-782,48	99
Toimintakate PL4	-297 963,00		-297 963,00	-263 382,09	-34 580,91	88
Toimintakate PL5	177 963,00		177 963,00	349 734,94	-171 771,94	197
Tuloslaskelmaosa						
Kirkollisverotulot	3 250 000,00		3 250 000,00	3 323 741,01	-73 741,01	102
Vallionrahoitus	300 000,00		300 000,00	298 932,00	1 068,00	100
Verotuskulut	-47 000,00		-47 000,00	-43 696,48	-3 303,52	93
Kirkon rahastomaksut	-298 000,00		-298 000,00	-299 979,00	1 979,00	101
Toiminta-avustukset						
Investointiosa						
Paraisten kirkko urkujen korjaus ja uuden ilmastuttimen asentaminen	20 000,00		20 000,00	14 350,00	5 650,00	72
Nauvon kirkko cembalon hankinta	25 000,00		25 000,00	9 430,00	15 570,00	38
Paraisten hautausmaa uudet ruohonleikkurit	9 000,00		9 000,00	9 000,00	0,00	100
Norskatan kirkossa lämmitysjärjestelmän vaihto				816,00	-816,00	
Nauvon kirkko lämmitysjärjestelmän vaihto	20 000,00		20 000,00	408,00	19 592,00	2
Houtkariin kirkko lämmitysjärjestelmän vaihto	80 000,00		80 000,00	408,00	79 592,00	1
Runebergintalo julkisivujen maalaus	15 000,00		15 000,00	9 700,00	5 300,00	65
Koupon leirikeskus julkisivujen maalauksia	35 000,00		35 000,00	46 804,81	-11 804,81	134
Paraisten kirkko AV-järjestelmän päivittäminen	30 000,00		30 000,00	840,72	29 159,28	3

3 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

3.1 Tuloslaskelma

	1.1.-31.12.2022	1.1.-31.12.2021
Toimintatuotot	738 285,91	658 565,22
Korvaukset	16 283,56	14 563,72
Myyntituotot	7 724,34	4 938,27
Maksutuotot	133 218,24	116 646,19
Vuokratuotot	450 380,72	469 790,83
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	74 496,15	26 718,93
Tuet ja avustukset	23 928,95	24 485,79
Muut toimintatuotot	32 253,95	1 421,49
Toimintakulut	-3 897 874,85	-3 849 581,80
Henkilöstökulut	-2 390 867,50	-2 440 988,67
Palkat ja palkkiot	-1 968 715,63	-1 989 847,74
Henkilösivukulut	-457 979,85	-472 975,38
Henkilökulujen oikaisuerät	35 827,98	21 834,45
Palvelujen ostot	-614 418,92	-567 851,54
Vuokratulut	-76 944,90	-80 192,93
Aineet ja tarvikkeet	-637 060,09	-557 875,85
Ostot tilikauden aikana	-637 060,09	-557 875,85
Annetut avustukset	-105 440,37	-98 372,01
Muut toimintakulut	-73 143,07	-104 300,80
TOIMINTAKATE	-3 159 588,94	-3 191 016,58
Kirkollisverotulot	3 323 741,01	3 281 395,86
Valtionrahoitus	298 932,00	295 728,00
Verotuskulut	-43 696,48	-46 757,94
Kirkon rahastomaksut	-299 979,00	-297 570,96
Rahoitustuotot ja -kulut	-9492,48	-35 206,75
Korkotuotot	50 583,68	26 810,48
Sijoituskiinteistöjen ja -huoneistojen tuotot	13 884,00	13 710,00
Arvonalentumiset sijoituksista	132,00	
Korkokulut	-60 262,59	-67 154,62
Sijoituskiinteistöjen ja -huoneistojen kulut	-6 194,72	-2 033,17
Muut rahoituskulut	-7 634,85	-6 539,44
VUOSIKATE	109916,11	6 571,63
Poistot ja arvonalentumiset	-233 265,45	-216 866,13
Suunnitelman mukaiset poistot	-233 265,45	-216 866,13
Erilliskirjanpituksena hoidetut rahastot		
Tuotot	191 151,74	192 979,55
Kulut	-267 841,73	-120 249,06
Siirrot rahastosta/rahastoon	76 689,99	-72 730,49
TILIKAUDEN TULOS	-123 349,34	-210 294,50

3.2 Rahoituslaskelma

	1.1.-31.12.2022	1.1.-31.12.2021
Tulorahoitus	78 939,70	6 571,63
Vuosikate	109 916,11	6 571,63
Tulorahoituksen korjaukset	-30 976,41	
Investoinnit	-60 457,53	-234 461,11
Investointimenot	-101 187,53	-234 461,11
Pysyvien vastaavien myyntitulot	31 300,00	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	9 430,00	
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	18 482,17	-227 889,48
Muut maksuvalmiuden muutokset	211 352,08	971 201,99
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	255 934,46	629 162,54
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-18 744,15	258 133,76
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-25 838,23	83 905,69
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	211 352,08	971 201,99
Rahavarojen muutos	229 834,25	743 312,51
Rahavarojen muutos (tase)	229 834,25	743 312,51

	1.1.-31.12.2022	1.1.-31.12.2021
Rahavarojen muutos	229 834,25	743 312,51
Rahavarat kauden lopussa	4 536 704,96	4 306 870,71
Rahavarat kauden alussa	4 306 870,71	3 563 558,20

3.3 Tase

	31.12.2022	31.12.2021
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	3 194 719,21	3 336 550,72
Aineelliset hyödykkeet	2 952 567,00	3 094 398,51
Maa- ja vesialueet	209 861,20	210 184,79
Hautaustoimen aineelliset hyödykkeet	213 204,98	268 763,94
Rakennukset	2 336 846,49	2 432 402,76
Kiinteät rakenteet ja laitteet	74 995,80	70 702,75
Koneet ja kalusto	27 498,97	23 317,01
Muut aineelliset hyödykkeet	11 399,01	12 739,43
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	78 760,55	76 287,83
Sijoitukset	242 152,21	242 152,21
Osakkeet ja osuudet	242 152,21	242 152,21
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	1 544 491,50	1 917 643,44
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	859 920,36	1 142 649,82
Muut toimeksiantojen varat	684 571,14	774 993,62
VAIHTUVAT VASTAAVAT	4 631 173,44	4 382 595,04
Saamiset	94 468,48	75 724,33
Lyhytaikaiset saamiset	94 468,48	75 724,33
Myyntisaamiset	79 911,96	55 287,62
Muut saamiset	14 115,41	20 436,71
Siirtosaamiset	441,11	0,00
Rahoitusarvopaperit	1 493 726,58	2 231 677,13
Osakkeet ja osuudet	928 102,19	1 631 677,13
Muut arvopaperit	565 624,39	600 000,00
Rahat ja pankkisaamiset	3 042 978,38	2 075 193,58
VASTAAVAA YHTEENSÄ	9 370 384,15	9 636 789,20

	31.12.2022	31.12.2021
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA	-6 434 879,82	-6 558 229,16
Peruspääoma	-2 737 499,47	-2 737 499,47
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-3 820 729,69	-4 031 024,19
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	123 349,34	210 294,50
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	-2 354 713,03	-2 471 930,51
Lahjoitusrahastojen pääomat	-1 733 190,72	-1 754 957,69
Muut toimeksiantojen pääomat	-621 522,31	-716 972,82
VIERAS PÄÄOMA	-580 791,30	-606 629,53
Lyhytaikainen vieras pääoma	-580 791,30	-606 629,53
Ostovelat	-118 140,40	-113 216,44
Muut velat	-83 757,27	-109 871,37
Siirtovelat	-378 240,57	-383 430,12
Saadut ennakot	-653,06	-111,60
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	-9 370 384,15	-9 636 789,20

4 TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

4.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet sekä -menetelmät

Käyttöomaisuuden arvostus

Käyttöomaisuus ilmoitetaan taseessa vähennettynä suunnitelluin poistoin. Suunnitellut poistot on laskettu yhteisen kirkkovaltuuston hyväksymän poistosuunnitelman mukaisesti.

Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseeseen varovaisuusperiaatteen mukaisesti joko hankinta-arvoon tai markkina-arvoon per 31.12.2022 – siitä riippuen kumpi arvoista on alhaisempi. Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseeseen hankintameno.

Lomapalkkavelka

Lomapalkkavelaksi henkilöstösivukuluineen lasketaan se määrä, joka yhtymälle olisi menoa, jos lomapalkkavelka tulisi kerralla tilinpäätöspäivänä 31.12.2022 maksettavaksi.

Tuotot ja kulut

Tuotot ja kulut on jaksotettu suoriteperiaatteen mukaisesti.

Verotulot

Verotulot ilmoitetaan käteisperiaatteen mukaisesti.

Kustannusjako

Kustannukset on kohdennettu aiheuttamisperiaatteen mukaisesti perustehtäville Kirkkohallituksen ohjeiden mukaan.

Sisäiset korkokulut

Kun se osa pääomakustannuksista, joka kuuluu tilivuoden toimintaan, liittyy eri toimialoille, lasketaan korko sille poistojen jälkeen jäävälle hankintamenolle. Sisäisenä korkona käytetään 12 kk euriboria, laskettuna 360 päivälle, per 31.12.2022: 3,291 %.

4.2 Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

Tilinpäätös esitys on muutettu vastamaan virastokollegion ohjeet 7.10.2021.

4.3 Tuloslaskelman liitetiedot

Kirkollisvero ja valtionrahoitus	2022	2021	2020	2019
Kirkollisvero	3 323 741,01	3 281 395,86	3 212 739,04	3 163 934,67
Vallionrahoitus	298 932,00	295 728,00	293 964,00	291 108,00

Rahoitustuotot	2022	2021	2020	2019
Korkotuotot	50 715,68	26 810,48	31 632,45	39 956,84
Sijoitustuotot	13 884,00	13 710,00	13 584,00	12 101,50

Toimintakulut	2022	2021	2020	2019
Henkilöstökulut	2 390 867,50	2 440 988,67	2 337 297,13	2 363 169,23
Palveluiden ostot	614 418,92	567 851,54	472 739,99	548 232,69
Tavaroiden ostot	637 060,09	557 875,85	509 787,28	517 231,00
Vuokrat	76 944,90	80 192,63	80 670,82	86 164,41
Avustukset	105 440,37	98 342,01	88 981,26	83 898,09

Rahoituskulut	2022	2021	2020	2019
Korkokulut	6 194,72	2 033,17	143,73	96,85
Muut rahoituskulut	7 634,85	6 539,44	5 658,23	5 573,20

Henkilöstöä koskevat liitetiedot

Henkilöstön lukumäärä	2022	2021	2020
Vakinainen työsuhde	29	31	31
Vt. virkasuhde	3	6	6
Työsopimussuhde	20	19	16
Yhteensä:	52	56	53

Suunnitelman mukaiset poistojen perusteet

PYSYVIEN VASTAAVIEN POISTOSUUNNITELMA PARAISTEN SEURAKUNTAYHTYMÄSSÄ

1. Maa- ja vesialueet	ei poistoja
2. Hautausmaat	
Hautausmaahan liittyvät muut pitkävaikutteiset (asfaltointi, atk-ohjelmat)	3-5 vuotta
Hautausmaiden maa- ja vesialueet	ei poistoja
Hautausmaahan muut rakennukset (varastot, kylmiöt)	10 vuotta
Hautausmaahan kiinteät rakenteet ja laitteet (aidat ym.)	15 vuotta
Hautausmaahan koneet ja laitteet	5 vuotta
Hautausmaahan muut aineelliset hyödykkeet	käyttöajan mukaan
3. Rakennukset	
Kirkot	60 vuotta
Seurakuntatalot	25 vuotta
Kappelit	40 vuotta
Siunauskappelit	40 vuotta
Leiri- ja kurssikeskukset	20 vuotta
Asuinrakennukset	25 vuotta
Hallinto- ja laitusrakennukset	20 vuotta
Huolto- ja talousrakennukset	15 vuotta
Muut rakennukset	15 vuotta
4. Kiinteät rakenteet ja laitteet	
Maa- ja vesirakenteet	15 vuotta
Urut	15 vuotta
Muut kiinteät rakenteet ja laitteet	15 vuotta
5. Koneet ja kalusto	
Kuljetusvälineet	5 vuotta
Atk-laitteisto	3 vuotta
Muut koneet ja kalusto	5 vuotta
6. Muut aineelliset hyödykkeet	
Luonnonvarat	käyttöajan mukaan
Sakraali-, arvo- ja taide-esineet	ei poistoja

4.4 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Käyttöomaisuuden muutokset

	Maa- ja vesialueet	Hautaus-toimen aineelliset hyödykkeet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Ennakkomaksut ja kesken-eräiset hankinnat	Osakkeet ja osuudet	Yhteensä
Arvo 31.12.2020	210 184,79	268 763,94	2 432 402,76	70 702,75	23 317,01	12 739,43	76 287,83	242 152,21	3 336 550,72
Lisäys		9 000,00	56 504,81	14 350,00	18 860,00		2 472,72		101 187,53
Siirtokirjaus									
Myynti	-323,59								-323,59
Poisto/myynti									
Investointituki					-9 430,00				-9 430,00
Suunnitelman mukaiset poistot		-64 558,96	-152 061,08	-10 056,95	-5 248,04	-1 340,42			-233 265,45
Suunnitelmasta poikkeavat poistot									
Arvonkorotukset									
Arvo 31.12.2021	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

Siirtosaamiin sisältyvät olennaiset erät

Ei olennaisia siirtosaamia 2022.

Rahoitusarvopaperit

	2022	2021	2020
Osakkeet ja osuudet			
Markkina-arvo	2 026 515,31	3 057 760,06	1 996 881,71
Kirjanpitoarvo	1 501 118,17	2 236 264,51	1 237 163,33
Erotus	525 397,14	821 495,55	759 718,38
Muut arvopaperit			
Markkina-arvo	696 147,13	765 704,21	178 154,78
Kirjanpitoarvo	696 147,13	765 704,21	168 187,93
Erotus	0,00	0,00	9 966,85
Yhteensä rahoitusarvopaperit			
Markkina-arvo	2 722 662,44	3 823 464,27	2 175 036,49
Kirjanpitoarvo	2 197 265,30	3 001 968,72	1 405 351,26
Erotus	525 397,14	821 495,55	769 685,23

4.5 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Oman pääoman muutokset

	2022	2021	2020
Peruspääoma			
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
Edellisten tilikausien yli/alijäämä - Saldo 1.1	4 031 024,19	3 967 216,97	4 050 888,66
Edellisen tilikauden yli/alijäämä	-210 294,50	63 807,22	-83 671,69
Saldo 31.12	3 820 729,69	4 031 024,19	3 967 216,97
Tilikauden yli/alijäämä	-123 349,34	-210 294,50	63 807,22
Oma pääoma yhteensä	6 434 879,82	6 558 229,16	6 768 523,66

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

- Lomapalkkavelka 380 376,92 €

4.6 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Eläkevastuuvajaus

Koko kirkon eläkevastuuvajaus 31.12.2022 mennessä:

2022	3 420 milj. €
2021	2 971 milj. €
2020	3 132 milj. €
2019	3 119 milj. €

Paraisten seurakuntayhtymän osuus kirkon eläkevastuuvajauksesta:

2022	13,11 milj. €
2021	11,82 milj. €
2020	12,09 milj. €
2019	11,98 milj. €

= (koko kirkon eläkevastuuvajaus X seurakuntayhtymän palkkasumma) / koko kirkon palkkasumma = (3 419 857 068 X 1 968 716) / 513 600 000

Muut vakuudet ja vastuusitoumukset

Siemens Financial Services AB (postituskone) 1191,10 €

Vakuutukset

Paraisten seurakuntayhtymän kaikki vakuutukset siirrettiin v. 2012 vakuutusyhtiö Pohjolaan.

Omaisuusvakuutukset ovat ajan tasalla.

Kaikilla seurakunnan toimintaan osallistuvilla on vakuutus.

Vastuuvakuutukset ovat kunnossa.

Vakuutukset on tarkistettu 2022 ja vastaa nyt nykytilannetta.

4.7 Taseyksikkönä käsiteltävän rahaston tilinpäätös

Paraisten seurakuntayhtymässä on sekä hautainhoitorahastolla Paraisilla, että haudanhoitorahastolla Houtskarissa omat hautainhoitorahastonsa.

4.7.1 Paraisten hautainhoitorahasto

Toimintakertomus vuodelle 2022

Hautainhoitojen lukumäärät	2022	2021
Kesähoidot	235	246
5-vuoden hoidot	211	211
10-vuoden hoidot	289	273
15-vuoden hoidot	22	22
20-vuoden hoidot	263	303
50-vuoden hoidot	0	0
Ainaishoidot		
Muut kesähoidot	27	27
5-vuoden talvihoidot	64	61
10-vuoden talvihoidot	91	82
15-vuoden talvihoidot	8	8
20-vuoden talvihoidot	70	80
Muut talvihoidot	8	8
Kynttilä jouluna	82	85
YHTEENSÄ:	1370	1406
Kesähoitoja yhteensä	1047	1082
Talvihoidot, havutus ja kanervat	241	239
Uusia sopimuksia	130	104
Hoitomaksut yhteensä	65 121,00 €	52 945,00 €
Rahaston pääomat	2022	2021
Saadut ennakot (pitkäaik.)	271 248,49 €	278 212,60 €
Saadut ennakot (lyhytaik.)	70 559,61 €	64 731,53 €
Tilivelka	17 251,72 €	24 351,04 €
Oma pääoma	124 348,94 €	162 917,10 €
Pääoma yhteensä	483 408,76 €	530 212,27 €

Hautainhoitorahaston sopimusvastuu ja siihen liittyvä yli-/alikatteisuus

Jäljellä oleva kesähoitojen hoitoaika	4329	4504
Kesähoitojen hoitokustannukset	94 676,22 €	89 996,03 €
Kesähoitojen lukumäärä	1047	1082
Hoitokustannus per kesähoito	90,43 €	83,18 €
Jäljellä oleva talvihoitojen hoitoaika	1319	1313
Talvihoitojen lukumäärä	241	239
Hoitokustannus per talvihoito	19,02 €	15,07 €
Jäljellä oleva kynttilä jouluna -hoitojen hoitoaika	411	416
Kynttilä jouluna -hoitojen lukumäärä	82	85
Hoitokustannus per Kynttilä jouluna -hoito	5,92 €	4,49 €
Yhtymän hautainhoitovastuut	418 991,87 €	396 276,41 €
Yli-/alikatteisuus	64 416,89 €	133 935,86 €

	Tilinpäätös 2021	TA kuluva 2022	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma 2022	Yli-All	T-%
Toimintatuotot	87 500,26	74 000,00		74 000,00	88 048,03	-14 048,03	119
Maksutuotot	87 500,26	74 000,00		74 000,00	88 048,03	-14 048,03	119
Toimintakulut	-93 979,13	-99 342,00		-99 342,00	-99 745,75	403,75	100
Henkilöstökulut	-76 229,90	-79 507,00		-79 507,00	-77 512,36	-1 994,64	97
Palkat ja palkkiot	-61 225,46	-79 507,00		-79 507,00	-62 725,57	-16 781,43	79
Henkilösivukulut	-15 004,44	0,00		0,00	-14 786,79	14 786,79	0
Palvelujen ostot	-4 043,45	-5 035,00		-5 035,00	-5 071,29	36,29	101
Vuokratulot	-780,00				-800,00	800,00	0
Sisäiset vuokratulot		-900,00		-900,00		-900,00	
Aineet ja tarvikkeet	-12 925,78	-13 900,00		-13 900,00	-16 362,10	2 462,10	118
Ostot tilikauden aikana	-12 925,78	-13 900,00		-13 900,00	-16 362,10	2 462,10	118
TOIMINTAKATE	-6 478,87	-25 342,00		-25 342,00	-11 697,72	-13 644,28	46
Rahautustuotot- ja kulut	77 575,81	14 900,00		14 900,00	-26 870,44	41 770,44	-180
Korkotuotot	10 344,02	10 000,00		10 000,00	11 854,36	-1 854,36	119
Sijoituskiinteistöjen ja -huoneistojen tuotot	6 978,46	7 800,00		7 800,00	7 487,95	312,05	96
Arvonlennitukset sijoituksista	63 772,07				-42 472,83	42 472,83	0
Sijoituskiinteistöjen ja -huoneistojen kulut	-3 518,74	-2 900,00		-2 900,00	-3 739,92	839,92	129
VUOSIKATE	71 096,94	-10 442,00		-10 442,00	-38 568,16	28 126,16	369
TILIKAUDEN TULOS	71 096,94	-10 442,00		-10 442,00	-38 568,16	28 126,16	369

Tuloslaskelma

	1.1.-31.12.2022	1.1.-31.12.2021
Toimintatuotot	88 048,03	87 500,26
Maksutuotot	88 048,03	87 500,26
Toimintakulut	-99 745,75	-93 979,13
Henkilöstökulut	-77 512,36	-76 229,90
Palkat ja palkkiot	-62 725,57	-61 225,46
Henkilösivukulut	-14 786,79	-15 004,44
Palvelujen ostot	-5 071,29	-4 043,45
Vuokratkulut	-800,00	-780,00
Aineet ja tarvikkeet	-16 362,10	-12 925,78
Ostot tilikauden aikana	-16 362,10	-12 925,78
TOIMINTAKATE	-11 697,72	-6 478,87
Rahoitustuotot ja -kulut	-26 870,44	77 575,81
Korkotuotot	11 854,36	10 344,02
Sijoituskiinteistöjen ja -huoneistojen tuotot	7 487,95	6 978,46
Arvonalentumiset sijoituksista	-42 472,83	63 772,07
Sijoituskiinteistöjen ja -huoneistojen kulut	-3 739,92	-3 518,74
VUOSIKATE	-38 568,16	71 096,94
TILIKAUDEN TULOS	-38 568,16	71 096,94

Rahoituslaskelma

	1.1.-31.12.2022	1.1.-31.12.2021
Tulorahoitus	-38 568,16	71 096,94
Vuosikate	-38 568,16	71 096,94
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-38 568,16	71 096,94
Muut maksuvalmiuden muutokset	-7 786,73	-271 816,35
Lyhytaikaisten saamisten muutos	448,62	-873,93
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-8 235,35	-270 942,42
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-7 786,73	-271 816,35
Rahavarojen muutos	-46 354,89	-200 719,41
Rahavarojen muutos (tase)	-46 354,89	-200 719,41

	1.1.-31.12.2022	1.1.-31.12.2021
Rahavarojen muutos	-46 354,89	-200 719,41
Rahavarat kauden lopussa	471 033,48	517 388,37
Rahavarat kauden alussa	517 388,37	718 107,78

Tase

	31.12.2022	31.12.2021
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	11 814,84	11 814,84
Sijoitukset	11 814,84	11 814,84
Osakkeet ja osuudet	11 814,84	11 814,84
VAIHTUVAT VASTAAVAT	471 593,92	518 397,43
Saamiset	560,44	1 009,06
Lyhytaikaiset saamiset	560,44	1 009,06
Myyntisaamiset	560,44	124,06
Muut saamiset	0,00	885,00
Rahoitusarvopaperit	244 613,52	287 086,35
Osakkeet ja osuudet	244 613,52	287 086,35
Rahat ja pankkisaamiset	226 419,96	230 302,02
VASTAAVAA YHTEENSÄ	483 408,76	530 212,27

	31.12.2022	31.12.2021
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA	-124 348,94	-162 917,10
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-162 917,10	-91 820,16
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	38 568,16	-71 096,94
VIERAS PÄÄOMA	-359 059,82	-367 295,17
Pitkäaikainen vieras pääoma	-271 248,49	-278 212,60
Saadut ennakot	-271 248,49	-278 212,60
Lyhytaikainen vieras pääoma	-87 811,33	-89 082,57
Ostovelat	0,00	-124,06
Muut velat	-9 874,02	-18 391,29
Siirtovelat	-7 377,70	-5 835,69
Saadut ennakot	-70 559,61	-64 731,53
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	-483 408,76	-530 212,27

4.7.2 Houtskarın hautainhoitorahasto

Houtskarın hautainhoitorahastossa on 9 haudanhoitosopimusta, kaikki monivuotisia kesähoitoja.

Hoitovastuu 31.12.2022 on 6249,13 euroa ja ylikatteisuus 9,47 euroa.

Tuloslaskelma

	1.1.-31.12.2022	1.1.-31.12.2021
Toimintatuotot	1 315,00	1 595,00
Maksutuotot	1 315,00	1 595,00
Toimintakulut	-1 339,10	-1 532,30
Palvelujen ostot	-1 339,10	-1 532,30
TOIMINTAKATE	-24,10	62,70
VUOSIKATE	-24,10	62,70
TILIKAUDEN TULOS	-24,10	62,70

Rahoituslaskelma

	1.1.-31.12.2022	1.1.-31.12.2021
Tulorahoitus	-24,10	62,70
Vuosikate	-24,10	62,70
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-24,10	62,70
Muut maksuvalmiuden muutokset	-3 105,00	-70,00
Lyhytaikaisten saamisten muutos	510,00	-255,00
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-3 615,00	185,00
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-3 105,00	-70,00
Rahavarojen muutos	-3 129,10	-7,30
Rahavarojen muutos (tase)	-3 129,10	-7,30

	1.1.-31.12.2022	1.1.-31.12.2021
Rahavarojen muutos	-3 129,10	-7,30
Rahavarat kauden lopussa	8 039,69	11 168,79
Rahavarat kauden alussa	11 168,79	11 176,09

Tase

	31.12.2022	31.12.2021
VASTAAVAA		
VAIHTUVAT VASTAAVAT	8 039,69	11 678,79
Saamiset	0,00	510,00
Lyhytaikaiset saamiset	0,00	510,00
Muut saamiset	0,00	510,00
Rahat ja pankkisaamiset	8 039,69	11 168,79
VASTAAVAA YHTEENSÄ	8 039,69	11 678,79

	31.12.2022	31.12.2021
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA	-1 721,10	-1 745,20
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-1 745,20	-1 682,50
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	24,10	-62,70
VIERAS PÄÄOMA	-6 318,59	-9 933,59
Pitkäaikainen vieras pääoma	-6 318,59	-7 378,59
Saadut ennakot	-6 318,59	-7 378,59
Lyhytaikainen vieras pääoma	0,00	-2 555,00
Muut velat	0,00	-2 555,00
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	-8 039,69	-11 678,79

4.7.3 Solgårdrahasto

Solgårdsfonden koostuu kiinteistöstä, jonka Paraisten seurakuntayhtymä sai lahjana 28.12.1984 De gamlas väl r.f. yhdistykseltä. Kiinteistö 445-003-17-3, Metsästystie 2 Paraisilla. Solgårdsfondenia johtaa yhteisen kirkkoneuvoston nimeämä johtokunta. Dispomera hoitaa Solgårdenin asuntojen hallinnoinnin.

Vuoden aikana paritalossa sattui suurempi vesivahinko, jonka seurauksena talo oli tyhjennettävä. Yhteinen kirkkoneuvosto teki päätöksen pyytää talon purkutyöstä tarjouksia.

Solgårdsfonden on lisännyt kirjanpitoonsa 4 240,97 euroa kiinteistöveroä. Tämä on huomioitu alla olevassa tuloslaskelmassa ja taseessa. Tätä summaa ei ole lisätty seurakuntayhtymän tuloslaskelmaan ja taseeseen, koska muutos on tapahtunut sen jälkeen, kun kirjanpito oli suljettu. Korjaus tehdään seurakuntayhtymän kirjanpitoon ennen vuoden 2023 tilinpäätöstä.

Tuloslaskelma

	1.1.-31.12.2022	1.1.-31.12.2021
Toimintatuotot	83 506,40	89 540,80
Vuokratuotot	83 506,40	89 540,80
Toimintakulut	-79 217,55	-84 799,54
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot		
Henkilösivukulut		
Palvelujen ostot	-29 759,11	-52 359,43
Aineet ja tarvikkeet	-45 217,47	-28 216,44
Ostot tilikauden aikana	-45 217,47	-28 216,44
Muut toimintakulut	-4 240,97	-4 223,67
TOIMINTAKATE	4 288,85	4 741,26
Rahoitustuotot		1 331,01
VUOSIKATE	4 288,85	6 072,27
Poistot ja arvonalentumiset	-3 094,72	-3 256,02
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 094,72	-3 256,02
TILIKAUDEN TULOS	1 194,13	2 816,25

Rahoituslaskelma

	1.1.-31.12.2022	1.1.-31.12.2021
Tulorahoitus	4 288,85	6 072,27
Vuosikate	4 288,85	6 072,27
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	4 288,85	6 072,27
Muut maksuvalmiuden muutokset	-5 875,47	4 187,26
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-5 875,47	4 187,26
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos		
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-5 875,47	4 187,26
Rahavarojen muutos	-1 586,62	10 259,53
Rahavarojen muutos (tase)	-1 586,62	10 259,53

	1.1.-31.12.2022	1.1.-31.12.2021
Rahavarojen muutos	-1 586,62	10 259,53
Rahavarat kauden lopussa	101 920,26	93 397,94
Rahavarat kauden alussa	93 397,94	92 283,89

Tase

	31.12.2022	31.12.2021
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	83 024,19	86 118,91
Aineelliset hyödykkeet	82 519,63	85 614,35
Maa- ja vesialueet	10 579,67	10 579,67
Rakennukset	71 606,64	74 590,25
Koneet ja kalusto	333,32	444,43
Sijoitukset	504,56	504,56
Osakkeet ja osuudet	504,56	504,56
VAIHTUVAT VASTAAVAT	1 642,00	770,96
Saamiset	1 642,00	770,96
Lyhytaikaiset saamiset	1 642,00	770,96
Muut saamiset		
Siirtosaamiset	1 642,00	770,96
Rahat ja pankkisaamiset	100 278,26	92 626,98
VASTAAVAA YHTEENSÄ	184 944,45	179 516,85

	31.12.2022	31.12.2021
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA	-84 184,60	-82 990,47
Arvonkorotusrahasto	-5 886,58	-5 886,58
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-77 103,89	-74 287,64
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-1 194,13	-2 816,25
PAKOLLISET VARAUKSET	-90 064,68	-90 064,68
Muut pakolliset varaukset	-90 064,68	-90 064,68
VIERAS PÄÄOMA	-10 695,17	-6 461,70
Lyhytaikainen vieras pääoma	-10 695,17	-6 461,70
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	-1 445,08	-1 445,08
Ostovelat	-9 023,45	-4 104,22
Muut velat		
Saadut ennakot	-226,64	-366,80
Siirtovelat		-545,60
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	-184 944,45	-179 516,85

5 ALLEKIRJOITUKSET JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Paraisten seurakuntayhtymän yhteinen kirkkoneuvosto

Paraisilla 29.3.2023



Juho Kopperoinen
Yhteisen kirkkoneuvoston puheenjohtaja



Viveca Auer, varajäsen



Heikki Inkari



Yngve Lindqvist



Raimo Pärssinen



Petra Öhman
Jean-Mikael Öhman
talouspäällikkö



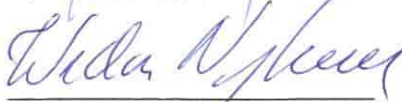
Mikaela Sundman, varajäsen
Yhteisen kirkkoneuvoston varapuheenjohtaja



Sanna Autio



Tomas Jansen



Widar Nyberg, varajäsen



Jari Tschernij



Mikael Östman

Tilinpäätösmerkintä

Tilinpäätös on laadittu hyvän kirjanpitotavan mukaisesti. Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu tilintarkastuskertomus.

Paraisilla 16.5.2023



BDO Audiator AB
Andreas Holmgård

6 LUETTELOT JA SELVITYKSET

6.1 Kirjanpitoakirjoja ja tositteita koskeva luettelo ja selvitys

Luettelo kirjanpitoakirjojen ja tositteiden säilytystavasta:

Päiväkirja palvelukeskus

Pääkirja palvelukeskus

Tuloslaskelma palvelukeskus

Tase palvelukeskus

Rahoituslaskelma palvelukeskus

Palvelukeskuksen kirjanpitoaineisto säilytetään sähköisessä muodossa

Tasekirja ja liitetiedot sidottu

Kassa- ja muistiotositteet

AB	Automaattikirjaus	1000000	-	1999999
K1	Kirjanpitoliihtymä tarj. laskut	1000000	-	1999999
K2	Kirjanpitoliihtymä, verokäsittely	1000000	-	1999999
K3	Kirjanpitoliihtymä	1000000	-	1999999
K4	Verkkomaksut	1000000	-	1999999
PK	Kassajärjestelmä	1000000	-	1999999
SA	Kipan muistiotosite/pääkirjatosite	1000000	-	1999999
SE	Sisäiset erät (vyörytys)	1000000	-	1999999
SK	Seurakuntatalouden muistiotosite/ pääkirjatosite	1000000	-	1999999
SN	Kolehdit muistiotosite	1000000	-	1999999
SR	Sijoituskirjanpidon muistiotosite	1000000	-	1999999
SZ	Peruutus muistio	1000000	-	1999999
TO	Tiliote	1000000	-	1999999
T1	Maksuliikenneohjelman tiliointi	1000000	-	1999999
ZA	Tilin avaussaldo	1000000	-	1999999
ZM	M2 Kirjanpitoliihtymä	1000000	-	1999999
ZY	Yhdistyvät seurakunnat	1000000	-	1999999

Käyttöomaisuus

AA	Käyttöomaisuus kirjaus	1000000	-	1999999
AF	Poistokirjaukset	3000000	-	3999999
AI	Investointituet käyttöomaisuus	1000000	-	1999999
AM	Käyttöomaisuuden myynti	1000000	-	1999999
AZ	Purku käyttöomaisuuteen	1000000	-	1999999

Myyntilaskut

AV	Diakonia-avustusten "kuittaustositteet"	14000000	-	14999999
DA	Asiakastosite	18000000	-	18999999
DG	Asiakkaat-hyvitys	18000000	-	18999999
DP	Perintätoimiston suoritukset (viite- ja tilityksaineistot)	14000000	-	14999999
DR	Asiakkaat-lasku (konversiolasku)	18000000	-	18999999
DV	Viivästyskorkolasku	18000000	-	18999999
DZ	Asiakkaat -maksukirjaus	14000000	-	14999999
M1	Hautainhoitojärjestelmä (myyntireskontraliittymän lasku)	18000000	-	18999999
M2	Resurssivarausjärjestelmä (myyntireskontraliittymän lasku)	18000000	-	18999999
M3	Myyntireskontra yleinen (myyntireskontraliittymän lasku)	18000000	-	18999999
MV	Maksuvapautukset	14000000	-	14999999
RV	Laskun siirto (Kipan järjestelmän lasku)	90000000	-	99999999
ZD	Luottotappio	18000000	-	18999999

Ostolaskut

KA	Toimittajatosite	19000000	-	19999999
KG	Toimittajat – hyvitys	19000000	-	19999999
KR	Toimittajat – lasku	19000000	-	19999999
KZ	Toimittajat – maksu	15000000	-	15999999
TM	Matkalaskut ostoreskontra	19000000	-	19999999

Palkat

PV	Lomapalkkavaraus	1000000	-	1999999
P1	Palkat verokäsittely	1000000	-	1999999

7 MÄÄRITELMÄT

Tässä lopussa on tarkoitus määritellä tuloslaskelman tunnusluvut, laskennalliset erät ja vyörytykset sekä kriisiytyvän seurakunnan mittarit.

Tuloslaskelman tunnusluvut

Toimintatuottojen osuus toimintakuluista, %

Tunnusluku osoittaa, kuinka paljon seurakunnan toimintakuluista on katettu toimintatuotoilla.

(= $100 * \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} -/+ \text{Valmisteverastojen lisäys/vähennys} + \text{Valmistus omaan käyttöön})$)

Vuosikate, euroa/ jäsen

Vuosikatteen euromäärää seurakunnan jäsentä kohden käytetään tunnuslukuna tulo-rahoituksen riittävyyden arvioinnissa. Tunnuslukua laskettaessa vuosikate jaetaan seurakunnan tilivuoden päättyessä läsnä olevalla jäsenmäärällä.

Vuosikatteen osuus poistoista, %

Vuosikate jaettuna poistot * 100

Tunnusluku kertoo, kuinka suuri osuus poistoista kyetään kattamaan vuosikatella. Vuosikatteen tulisi olla yhtä suuri tai suurempi kuin poistot.

Rahoituslaskelman tunnusluvut

Investointien tulo-rahoitusprosentti, %

(= $100 * \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$)

Investointien omahankintamenolla tarkoitetaan investointimenoja (brutto), joista on vähennetty Kirkon keskusrahastolta ja muilta ulkopuolisilta tahoilta saadut rahoitusosuudet investointeihin.

Investointien tulo-rahoitus kertoo, kuinka monta prosenttia investointien omahankintamenoista on rahoitettu tilikauden tulo-rahoituksella. Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, joka on jäänyt rahoitettavaksi pysyvien vastaavien hyödykkeiden myyntituloilla, lainarahoituksella tai rahavarojen määrää vähentämällä.

Rahavarojen riittävyys, pv

(= $365 \text{ pv} * \text{Rahavarat } 31.12. / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$)

Rahavaroiksi 31.12. lasketaan yhteen rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset. Kassasta maksut tilivuoden aikana saadaan laskemalla yhteen seuraavat tuloslaskelman ja rahoituslaskelman erät:

Tuloslaskelmasta lasketaan yhteen toimintakulut - (+/-Valmisteverastojen lisäys/vähennys + Valmistus omaan käyttöön), verotuskulut, Kirkon rahastomaksut, korkokulut sekä muut rahoituskulut. Rahoituslaskelmasta lasketaan yhteen investointimenot (brutto), antolainojen lisäys sekä pitkäaikaisten lainojen lyhennykset.

Seurakunnan maksuvalmiutta kuvataan laskemalla rahavarojen riittävyys päivinä. Tunnusluku ilmaisee, kuinka monen päivän maksut voitaisiin maksaa seurakunnan rahoitusarvopapereilla sekä rahoilla ja pankkisaamisilla tilinpäätöspäivänä.

Lainanhoitokate

(= (Vuosikate +Korkokulut) / (Korkokulut + Lainanlyhennykset))

Lainanhoitokate kertoo tulo-rahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lainanlyhennysten maksuun. Tulorahoitus on riittänyt lainojen hoitoon, jos tunnusluku on yksi tai suurempi. Kun tunnusluku on alle yhden, seurakunta on ottanut lainojen hoitoon lisälainaa, realisoitunut sitä varten omaisuuttaan tai käyttänyt siihen rahavarojaan.

Taseen tunnusluvut

Omavaraisuusaste, %

(= 100 * (Oma pääoma + Poistoero + Vapaaehtoiset varaukset - Ainaishoitosopimusten pääomat) / (Koko pääoma - Toimeksiantojen pääomat - Saadut ennakot))

Omavaraisuusaste mittaa seurakunnan vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä aikavälillä. Koko pääoma tarkoittaa taseen loppusummaa ja saaduiksi ennakoiksi lasketaan sekä pitkä- että lyhytaikaiset saadut ennakot. Vain ne seurakunnat, joilla on ainaishoitosopimuksien pääomia, mutta ei hautainhoitorahastoa, kirjaavat Ainaishoitosopimuksien pääomat seurakunnan taseeseen oman pääoman eräksi. Jos omavaraisuusaste on alle 50 %, vieraan pääoman osuus on hälyttävän suuri. (Siirretään tunnuslukuoppaaseen.)

Rahoitusvarallisuus, euroa/jäsen

(= [(Saamiset + Rahoitusarvopaperit + Rahat ja pankkisaamiset) - (Vieras pääoma - Saadut ennakot)] / Jäsenmäärä)

Pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset mukaan luettuina siirto- ja muut saamiset, rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset otetaan tunnuslukuun taseen vaihtuvista vastaavista.

Pitkä- ja lyhytaikainen vieras pääoma otetaan taseen mukaisessa arvossa vähennettynä pitkä- ja lyhytaikaisilla saaduilla ennakoilla. Tunnuslukua laskettaessa käytetään jäsenmääränä seurakunnan läsnä olevaa jäsenmäärää tilivuoden lopussa.

Tunnusluku osoittaa likvidien varojen riittävyyden vieraan pääoman takaisinmaksuun. Rahoitusomaisuuden ja vieraan pääoman positiivinen erotus osoittaa sen määrän, joka rahoitusomaisuudesta jäisi jäljelle, jos vieras pääoma maksettaisiin. Seurakunnan rahoitusvarallisuuden tulisi olla positiivinen luku, mikä tarkoittaa sitä, että vaihtuvien vastaavien saamiset, rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset ovat vierasta pääomaa suuremmat. Jos seurakunnassa ei ole hiljattain tehty suurta investointia

lainarahalla ja siitä huolimatta rahoitusvarallisuus-tunnusluku on negatiivinen, seurakunnan rahoitustilanne voi olla heikko. (Siirretään tunnuslukuoppaaseen.)

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

(= $100 * (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$)

Suhteellinen velkaantuneisuus kertoo, kuinka monta prosenttia seurakunnan käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Käyttötuloilla tarkoitetaan tässä yhteydessä tilikauden toimintatuottoja, verotuloja, valtionrahoitusta ja Kirkon keskusrahaston antamia verotulojen täydennysavustuksia, harkinnanvaraisia toiminta-avustuksia ja muita toiminta-avustuksia (rakennusavustuksia lukuun ottamatta). Mikäli toiminta-avustusten osuus käyttötuloista on suuri, tunnusluku suositellaan laskettavaksi myös ilman saatuja toiminta-avustuksia.

Suhteellinen velkaantuneisuus on omavaraisuusastetta käyttökelpoisempi tunnusluku seurakuntien välisessä vertailussa, koska pysyviin vastaaviin kuuluvien hyödykkeiden ikä tai poistomenetelmä ei vaikuta tunnusluvun arvoon.

Lainakanta, euroa/jäsen

(= $[\text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtovelat} + \text{Muut velat})] / \text{Jäsenmäärä}$)

Seurakunnan lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa. Lainakantaan lasketaan tällöin koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakoilla sekä osto-, siirto- ja muilla veloilla. Jotta lainakanta voitaisiin laskea suoraan toimintakertomukseen otetusta taseesta, ei mainittuihin vähennettäviin eriin tule kirjanpidossa merkitä korollisia lainoja. Jäsenmäärällä tarkoitetaan seurakunnan läsnä olevaa jäsenmäärää tilivuoden lopussa.