

Janakkalan seurakunnan tilinpäätös vuodelta 2023

Kirkkoneuvosto 19.03.2024 § 44

38/02.04/2024

Valmistelija	Taluspäällikkö Kristel Muru-Tanila, kirkkoherra Pekka Riikonen
Esittelijä	Taluspäällikkö Kristel Muru-Tanila
Esittely	Kirkkojärjestyksen 6:5–6 §:n mukaan seurakunnan on tilikaudelta laadittava tilinpäätös, johon kuuluvat tuloslaskelmaosa, tase ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Samassa yhteydessä on tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelyä sekä talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat päätösvaltainen kirkkoneuvosto ja taloudesta vastaava viranhaltija. Allekirjoitettu tilinpäätös on annettava viipymättä tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastuksen jälkeen se saatetaan kirkkovaltuuston käsiteltäväksi. Kirkkovaltuusto hyväksyy tilinpäätöksen viimeistään tilikautta seuraavan kesäkuun loppuun mennessä.

Janakkalan seurakunnan tilikauden tulos on 140 589 euroa ylijäämäinen. Myös vuonna 2023 tehtiin ylimääräisiä poistoja 710 988 euroa (2022 389 828 euroa ja 2021 311 880 euroa) ja nyt omaisuuden poistoajat ovat linjassa vuonna 2020 annetun kirkkohallituksen virastokollegion ohjastuksen kanssa.

Toimintatuotot olivat 636 360 euroa ja ne lähes tuplaantuivat edellisvuodesta. Hilda Pauliina säätiö päätti rahoittaa diakonian vanhuustyön kehittämisprojektia määräaikaisen diakonin palkkakuluilla, joka oli 45 000 euroa. Sen lisäksi vuonna 2023 seurakunta sai testamentin ilman erityismääräyksiä ja toimintatuloihin kirjautui satunnaisena eräänä 273 096 euroa. Näin ollen toimintatulot ilman satunnaisia eriä ovat 363 108 euroa ja tosiasiallinen toimintatulojen kasvu on 11 %. Kasvua oli majoitustuotoissa, kun leirikeskus oli koko vuoden normaalisti käytössä. Myös haudanlunastusmaksut ja hautauspalvelumaksut kasvoivat edellisvuoteen verrattuna. Hautauksia oli vuonna 2023 enemmän kuin edellisenä vuonna. Toimintatuottojen osuus toimintakuluista oli 19,9 % (v 2022 11,1 %)

Toimintakulut olivat 3 202 855 euroa ja ne kasvoivat edellisvuodesta 9 %. Esimerkiksi henkilöstökuluissa kasvua oli 8 % ja palveluiden ostoissa 16 %. Vain aineiden ja tarvikkeiden ostot pienenivät 5,4 %.

Kirkollisverojen tuotto oli 3 760 540 euroa, mikä on 443 619 euroa (13,4 %) enemmän kuin vuonna 2022. Kirkollisverotuottojen osuus kokonaistuloista oli 79,5 %. Valtionrahoitusta saatiin 331 271 euroa, mikä on 7 % kokonaistuotoista. Verotuskuluja maksettiin 43 385 euroa (vähennystä edellisvuodesta 0,4 %) ja kirkon rahastomaksuja 275 424 euroa (kasvua edellisvuodesta 1,4 %). Rahoitustuotot ja kulut jäivät miinukselle 32 500

euroa. Suurimpana yksittäisenä syynä on Säästöpankin salkussa tehty alaskirjaus hankintahintaa alempaan arvoon (25 671 euroa) ja lainan korot (13 577 euroa). Sijoitussalkuissa ei tehty muutoksia. Rahoitustuottoja kertyy pääsääntöisesti vain talletuskoroista. Merkittäviä suoria osakeomistuksia on hautainhoitorahastolla.

Vuosikatetta kertyi 1 174 006 euroa. Jos kertaluonteiset tuotot eliminoidaan, vuosikate olisi ollut 900 910 euroa. Tilikaudelle kohdistuneet poistot olivat 322 430 euroa ja kertaluonteiset ylimääräiset poistot olivat 710 988 euroa.

Seurakunnan rahavarat kasvoivat edellisestä vuodesta 879 990 euroa ja olivat vuoden lopussa yhteensä 1 546 820 euroa.

Suunnitellut investoinnit toteutuivat osittain. Pyhän Laurin kirkon katon tervausprojekti saatiin liikkeelle ja työt aloitettiin maaliskuussa 2023. Toinen tervauskerta eteläläpelle toteutetaan keväällä 2024. Kirkon maalämpöjärjestelmän suunnittelu oli vuoden 2022 budjetissa, mutta teknisen selvittelyn jälkeen hankkeesta on toistaiseksi luovuttu. Lämmitysjärjestelmän uusiminen oli myös 2023 budjetissa, mutta siirtyy 2024 vuodelle. Kirkon tavoite olla vuoden 2025 loppuun öljytön ei mahdollisesti toteudu Janakkalassa.

Seurakunta on järjestänyt vuosittain Rantalahden leirikeskuksessa kesäpäivän. Vuonna 2023 aloitettiin tauon jälkeen myös Rantalahden talvipäivän järjestäminen. Kummankin tapahtuman tarkoitus on kutsua seurakuntalaisia ja paikkakuntalaisia tutustumaan seurakuntaan, sen työntekijöihin ja toimintaan. Talvipäivän teemana oli Yhteisvastuukeräyksen aloitus. Kesäpäivässä oli osallistujia yhteensä 204 ja talvipäivässä 70.

Janakkalan seurakunnassa on muodostunut tavaksi pitää Pyhän Laurin kirkon ovia auki hiljentymistä ja rukousta varten pyhäinpäivänä. Aamu aloitetaan messulla, päivän aikana kirkon ovet ovat auki, ja tarjolla on teetä ja rukousta. Illalla vietetään pyhäinpäivän muistojuhlaa. Tänä vuonna päivän aikana kirkossa vieraili lähes 400 ihmistä.

Pyhän Laurin kirkko juhlisti urkujensa 30-vuotista soittoa klassisen musiikin konsertilla sunnuntaina syyskuussa. Konsertin soitti musiikin tohtori, director musices Olli Pyylampi. Konsertissa oli paikalla myös urut rakentanut Martti Porthan.

Urkujen ympärille on muodostunut myös vuosittain järjestettävä Janakkalan Barokki -konserttiviikonloppu, jonka järjestäjinä ovat Helsingin Barokkiorkesteri, Janakkalan kunta ja seurakunta. Viikonloppu kokoaa keskiaikaiseen kirkkoon vuosittain noin 500 musiikinystävää ympäri Suomen.

Seurakunnan tilinpäätöksen liitetiedoissa esitetään Janakkalan seurakunnan hautainhoitorahaston tilinpäätös. Toimintatulot ylittyivät 23,7 prosentilla ja toimintakulut ylittyivät 1,4 prosentilla. Sijoitustuotot toteutuivat huomattavan hyvin (65 006 €) jo kolmatta vuotta (vuonna 2022 57 430 € ja

vuonna 2021 65 746 €). Sijoitustuottoja kertyi 62,5 % budjetoitua enemmän.

Hautainhoitorahastolla on varoja kaiken kaikkiaan noin 988 820 € (siitä rahaa 248 115 € ja rahoitusarvopapereita 740 705 €).
Hautainhoitorahaston kuluja kertyi vuonna 2023 noin 268 011 € ja tuloja (haudanhoitomaksut ja korkotulot) 256 769 €. Alijäämää tilivuodelta kertyi siten 11 242 €.

Vuoden 2023 alustava tilintarkastus suoritettiin KPMG:n toimesta 11.-12.3.2024. Tilintarkastukseen osallistuivat päävastuullinen tilintarkastaja Mari Säynätjoki ja avustavina tilintarkastajina Sini Piispanen, Milla Rantala ja Maiju Viitanen. Seurakunnan puolesta osallistuivat Marjukka Riihilahti, Eija Louhelainen, Kristel Muru-Tanila ja Pekka Riikonen. Tarkastuksessa ei havaittu oleellisia puutteita tai virheitä.

Lopullisen lausunnon päävastuullinen tilintarkastaja antaa toukokuun alkuun mennessä.

LAVA

Tässä pykälässä käsitellyllä asialla ei ole kirkkojärjestyksen (657/2023) 10 luvun 4 §:ssä tarkoitettuja lapsivaikutuksia.

Päätösesitys

Taluspäällikkö esittää, että kirkkoneuvosto:

1. hyväksyy ja allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen,
2. jättää tilinpäätöksen tilintarkastajan tarkastettavaksi,
3. esittää tilinpäätöksen kirkkovaltuuston vahvistettavaksi,
4. toteaa, että Janakkalan seurakunnan tilikauden tulos on ylijäämäinen 140 589 €,
5. esittää kirkkovaltuustolle, että tilikauden ylijäämäksi kirjataan 140 589 euroa, joka siirretään taseen oman pääoman tilille ”Edellisten tilikausien yli/alijäämä”.
6. toteaa, että Janakkalan seurakunnan hautainhoitorahaston tilikauden tulos on alijäämäinen 11 242 € €,
7. esittää kirkkovaltuustolle, että hautainhoitorahaston tilikauden alijäämäksi kirjataan -11 242 € euroa, joka siirretään hautainhoitorahaston taseen oman pääoman tilille ”Edellisten tilikausien yli/alijäämä

Päätös

Kirkkoneuvosto päätti:

1. hyväksyä ja allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen,
2. jättää tilinpäätöksen tilintarkastajan tarkastettavaksi,
3. esittää tilinpäätöksen kirkkovaltuuston vahvistettavaksi,
4. todeta, että Janakkalan seurakunnan tilikauden tulos on ylijäämäinen 140 589 €,
5. esittää kirkkovaltuustolle, että tilikauden ylijäämäksi kirjataan 140 589 euroa, joka siirretään taseen oman pääoman tilille ”Edellisten tilikausien yli/alijäämä”.
6. todeta, että Janakkalan seurakunnan hautainhoitorahaston tilikauden tulos on alijäämäinen 11 242 € €,
7. esittää kirkkovaltuustolle, että hautainhoitorahaston tilikauden alijäämäksi kirjataan -11 242 € euroa, joka siirretään hautainhoitorahaston taseen oman pääoman tilille ”Edellisten tilikausien yli/alijäämä

Toimeenpano

Tilintarkastajille, kirkkovaltuuston käsittelyyn

Muutoksenhaku Päätöksistä ei kirkkolain (652/2023) 12 luvun 4 §:n mukaan saa tehdä oikaisuvaatimusta tai kirkollisvalitusta eikä oikeudenkäynnistä hallintoasioissa annetun lain (808/2019) 2 luvun 6 §:n 2 momentin nojalla hallintovalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.

Kirkkoneuvosto 16.04.2024 § 60

38/02.04/2024

Valmistelija Talouspäällikkö Kristel Muru-Tanila
Esittelijä Talouspäällikkö Kristel Muru-Tanila
Esittely Tilintarkastaja on antanut yhteenvedon tilikauden 2023 tilintarkastuksesta kirkkoneuvoston kokoukselle 16.4.2024.

Keskeiset havainnot:

Hallinto

Seurakunnalle on vuoden 2023 aikana laadittu ja hyväksytty hallintosääntö, joka on tullut voimaan 1.1.2024

- Uudistettu, 1.7.2023 voimaan tullut kirkkolainsäädäntö edellyttää hallintosäännön laatimista.
- Hallintosäännöllä ei ole tehty merkittäviä muutoksia seurakunnan organisaatorakenteeseen tai toimivaltamäärittelyihin.

Tavanomaiseen tapaan on käyty läpi kirkkovaltuuston ja kirkkoneuvoston pöytäkirja-aineisto eikä niiden osalta ole raportoitavia havaintoja.

Kertaluonteiset ja poikkeukselliset erät

Testamenttilahjoitus

- Seurakunta on vuoden 2023 aikana vastaanottanut merkittävän testamenttilahjoituksen, yhteensä 280 t€.
- Kun testamentissa ei ole asetettu rajattua käyttötarkoitusta, lahjoituksena saadun omaisuuden arvo esitetään lahjoitustuottona tuloslaskelmassa.
- Testamenttiin on sisältynyt rahavarojen lisäksi huoneisto-osake, joka on asetettu myyntiin. Osakkeiden (huoneisto ja autotalli) tasearvo on 100 t€.

- Testamenttiin sisältyneen ehdon mukaisesti on 7 t€ siirretty seurakunnan saatuihin ennakoihin sitä varten, että sillä voidaankattaa tulevat hautainhoitomaksut.

Kertaluonteiset poistot

- Tilinpäätökseen sisältyy 701 t€ kertaluonteisia poistoja, kun seurakunnan poistoaikoja on yhtenäistetty kirkkohallituksen ohjeistuksen mukaisiksi.
- Samalla on vielä tarkennettu sitä, että mm. päällekkäisiä remontointi- tai kunnostuskustannuksia ei enää taseessa ole.

Talousarvion toteuma

- Verotulokertymä on ylittänyt talousarviossa ennustetun etenkin vuosina 2023 ja 2022.
- Kertaluonteisia poistoja on kirjattu viime vuosina sen varmistamiseksi, että käyttöomaisuus sisältää vain eriä, joilla on edelleen käyttöarvo seurakunnan toiminnassa.
- Tilikaudella 2023 muodostui ylijäämää edellisvuoden tapaan, mutta viiden viimeisen vuoden yhteenlaskettu alijäämä on noin 93 t€

Seurakunnan tilinpäätös on laadittu noudattaen hyvää kirjanpitoa ja kirkkohallituksen tilinpäätösohjeita. Tarkastuksen perusteella tilikaudelle kuuluvat tuotot ja kulut on jaksotettu riittävällä tarkkuudella oikein. Omaisuus- ja velkaerien arvostuksessa ei havaittu huomautettavaa.

Yhteenvetona tilikauden 1.1.–31.12.2023 tilintarkastuksesta todetaan, että seurakunnan

- tilinpäätös erillistilinpäätöksineen on laadittu voimassa olevien säännösten mukaisesti,
- hallintoa on hoidettu kirkkolainsäädännön mukaisesti sekä
- sisäinen valvonta ja riskienhallinta on järjestetty asianmukaisesti.

LAVA	Tässä pykälässä käsitellyllä asialla ei ole kirkkojärjestyksen (657/2023) 10 luvun 4 §:ssä tarkoitettuja lapsivaikutuksia.
Päätösesitys	Merkitään tiedoksi tilintarkastajan yhteenveto 2023 tilikauden tarkastuksesta ja valtuutetaan kirkkoherra ja taluspäällikkö allekirjoittamaan kirkkoneuvoston puolesta johdon vahvistuskirje
Päätös	Kirkkoneuvosto merkitsi tilintarkastajan yhteenveto 2023 tilikauden tarkastuksesta ja valtuutti kirkkoherra ja taluspäällikkö allekirjoittamaan kirkkoneuvoston puolesta johdon vahvistuskirjeen.
Muutoksenhaku	Päätöksistä ei kirkkolain (652/2023) 12 luvun 4 §:n mukaan saa tehdä kirkollisvalitusta eikä oikeudenkäynnistä hallintoasioissa annetun lain

(808/2019) 2 luvun 6 §:n 2 momentin nojalla hallintovalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.

Kirkkoneuvosto 13.05.2024 § 76

38/02.04/2024

Esittely

Tilintarkastuskertomus 2023

Janakkalan seurakunnan kirkkovaltuustolle

Olemme tarkastaneet Janakkalan seurakunnan hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2023. Tilinpäätös sisältää tuloslaskelman, taseen, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailun ja toimintakertomuksen.

Kirkkoneuvoston ja muiden tilivelvollisten velvollisuudet

Kirkkoneuvosto ja muut tilivelvolliset ovat vastuussa seurakunnan hallinnosta ja taloudenhoidosta tilikaudella. Kirkkoneuvosto ja talouspäällikkö vastaavat tilinpäätöksen laatimisesta ja siitä, että tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot seurakunnan toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti.

Kirkkoneuvosto ja talouspäällikkö vastaavat myös sisäisen valvonnan järjestämisestä ja sellaisesta sisäisestä valvonnasta, jonka ne katsovat tarpeelliseksi voidakseen laatia tilinpäätöksen, jossa ei ole väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyttä.

Tilintarkastajan velvollisuudet

Olemme tarkastaneet tilikauden hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti olennaisten virheellisyyksien havaitsemiseksi ja raportoimiseksi tarkastuksen tuloksina. Hallinnon tarkastuksessa olemme selvittäneet hallinnon lainmukaisuutta ja päätöstenmukaisuutta. Muodostamme käsityksen tilintarkastuksen kannalta relevantista sisäisestä valvonnasta pystyäksemme suunnittelemaan asianmukaiset tilintarkastustoimenpiteet ja voidaksemme lausua sisäisen valvonnan järjestämisestä mutta emme siinä tarkoituksessa, että pystyisimme antamaan lausunnon seurakunnan sisäisen valvonnan tehokkuudesta.

Olemme tehneet tarkastuksen riittävän varmuuden saamiseksi siitä, että seurakunnan hallintoa on hoidettu laillisesti ja asianomaisten toimielinten ja

viranhaltijoiden päätösten mukaisesti. Kirjanpitoa sekä tilinpäätöksen laatimisperiaatteita, sisältöä ja esittämistapaa olemme tarkastaneet riittävässä laajuudessa sen toteamiseksi, ettei tilinpäätös sisällä väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyyttä.

Tarkastuksen tulokset

Seurakunnan hallintoa on hoidettu laillisesti ja päätösten mukaisesti.

Seurakunnan sisäinen valvonta on järjestetty asianmukaisesti.

Seurakunnan tilinpäätös on laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot tilikauden toiminnasta, taloudesta, taloudellisesta kehityksestä ja taloudellisista vastuista.

Lausunnot tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä

Esitämme tilinpäätöksen hyväksymistä.

Esitämme vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltamme tilikaudelta.

Tampereella 3. toukokuuta 2024
KPMG OYAB
Tilintarkastusyhteisö
Mari Säynätjoki
JHT, KHT

Päätösesitys

Taluspäällikkö esittää, että kirkkoneuvosto merkitsee tilintarkastuskertomuksen tiedoksi ja esittää kirkkovaltuustolle, että kirkkovaltuusto:

1. vahvistaa vuoden 2023 tilinpäätöksen,
2. toteaa, että Janakkalan seurakunnan tilikauden tulos on ylijäämäinen 140 589 €, joka siirretään taseen oman pääoman tilille ”Edellisten tilikausien yli/alijäämä”.
3. toteaa, että Janakkalan seurakunnan hautainhoitorahaston tilikauden tulos on alijäämäinen 11 242 € €, joka siirretään hautainhoitorahaston taseen oman pääoman tilille ”Edellisten tilikausien yli/alijäämä”
4. myöntää vastuuvapauden tilivelvollisille tilikaudelta 2023.

Päätös

Kirkkoneuvosto merkitsi tilintarkastuskertomuksen tiedoksi ja esittää kirkkovaltuustolle, että kirkkovaltuusto:

1. vahvistaa vuoden 2023 tilinpäätöksen,
2. toteaa, että Janakkalan seurakunnan tilikauden tulos on ylijäämäinen 140 589 €, joka siirretään taseen oman pääoman tilille ”Edellisten tilikausien yli/alijäämä”.
3. toteaa, että Janakkalan seurakunnan hautainhoitorahaston tilikauden tulos on alijäämäinen 11 242 € €, joka siirretään hautainhoitorahaston taseen oman pääoman tilille ”Edellisten tilikausien yli/alijäämä”
4. myöntää vastuuvapauden tilivelvollisille tilikaudelta 2023.

Toimeenpano

kirkkovaltuuston käsittelyyn

Muutoksenhaku

Päätöksistä ei kirkkolain (652/2023) 12 luvun 4 §:n mukaan saa tehdä kirkollisvalitusta eikä oikeudenkäynnistä hallintoasioissa annetun lain (808/2019) 2 luvun 6 §:n 2 momentin nojalla hallintovalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.