

Ranuan seurakunta



Tilinpäätös

2022

nettiversio

KN 3/2023 49 § liite 13

KV 4/2023 46 § liite 7

 KP / JS

 /

Sisällysluettelo

I TOIMINTAKERTOMUS	3
1.1 Yleiskatsaus	3
1.2 Talouskatsaus	7
2 Hallinto	16
3 Henkilöstö	20
4 Jäsenistö	23
5 Sisäinen valvonta	25
6 Talouden tunnusluvut	26
7 Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi	27
II TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	28
1 Käyttötalouden toteutuminen	28
2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen	30
3 Investointiosan toteutuminen	31
4 Rahoitusosan toteutuminen	32
III TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	33
1 Tuloslaskelma	33
2 Rahoituslaskelma	34
3 Tase	35
IV TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	36
1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	36
2 Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot	36
3 Tuloslaskelman liitetiedot	36
4 Rahoituslaskelman liitetiedot	37
5 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	38
6 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot	38
7 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot	38
8 Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä	40
9 Luettelot ja selvitykset	41

I TOIMINTAKERTOMUS

1.1 Yleiskatsaus

Kansantalouteen ja sitä kautta myös seurakunnan toimintaan on vaikuttanut vuonna 2020 alkanut COVID-19 viruspandemia kokoontumisrajoituksineen jo parin edellisvuoden ajan. Kokoontumisrajoitusten poistuttua seurakunnan toiminta kertomusvuonna normalisoitui, vaikka koulutuksia ja työntekijöiden tapaamisia järjestetään edelleen paljon etänä sähköisessä Teams-ympäristössä, mikä vähentää matkakuluja ja siihen kuluva ajankäyttöä verrattuna aikaan ennen koronaa.

Ukrainan sodan alkaminen helmikuussa 2022 ja jatkuminen edelleen aiheuttavat turvattomuutta seurakuntalaisissa ja väestössä ympäri Suomen ja maailman. Ihmisten auttamishalu hätääkärsivien auttamiseksi on ollut merkittävää ja toisaalta myös seurakuntalaisia mukaansa tempaavaa toimintaa. Ukrainan sodan myötä seurakunnassa toteutettiin kertomusvuonna mm. rukoushetkiä, järjestettiin tavarakeräys ja Kirkon Ulkomaanavun lipaskeräys ukrainalaisten auttamiseksi ja heidän auttamisensa jatkuu edelleen. Ukrainan sodan ja sen myötä Venäjän taloudellisten pakotteiden vuoksi kohonneet energia-, ja muut kustannukset nousivat selkeästi aiheuttaen myös taloudellisen avun tarpeessa olevien ranualaisten määrän kasvua, mikä näkyi erityisesti diakoniatyössä kasvattaen mm. annettujen avustusten ja diakoniatyön määrää.

Tilikauden 2022 ylijäämä oli noin 37.900 euroa ja seurakunnan taloudellinen tilanne oli edellisvuoden tapaan kohtuullisen hyvä. Seurakunnan jatkuva jäsenmäärän lasku ja siitä seuraava kirkollisverotulojen pieneneminen tulevaisuudessa vaativat jatkuvaa toiminnan ja talouden sopeuttamista, vaikka tilikausien 2021 ja 2022 tulokset olivat ylijäämäisiä. Laajempi, pitkän tähtäimen ja vuoteen 2030 yltävä talouden ja toiminnan sopeuttamissuunnitelma eli Ranuan seurakunta 2030-projektin loppuraportti valmistui helmikuussa 2022, jolloin se esiteltiin koko seurakunnan henkilöstölle sekä kirkkoneuvostolle ja -valtuustolle. Raportti toimitettiin Oulun tuomiokapituliin piispantarkastuksen ennakkomateriaalina. Aikanaan seurakunnan luottamuselimet tekevät päätöksiä Ranuan seurakunta 2030-projektin loppuraportilla olevien asioiden pohjalta niiden eteenpäin viemiseksi.

Seurakunnassa tehtiin kertomusvuonna 2022 piispantarkastus, jonka ennakkokäynti oli toukokuussa ja varsinainen tarkastuskäynti elokuussa. Piispantarkastuksen huomioista ja loppulausunnosta nostettiin vuoden 2023 talousarvion sitoviksi tavoitteiksi seurakunnan strategian ja kiinteistöstrategian työstäminen ja niiden hyväksyminen sekä matalan kynnyksen kokoavan toiminnan lisääminen.

Marraskuussa 2022 järjestettiin seurakuntavaalit, joissa valittiin seurakunnan kirkkovaltuuston jäsenet vuosiksi 2023–2026. Ranuan seurakunnan 15-jäseniseen kirkkovaltuustoon tuli vaaleissa valituksi seitsemän uutta kirkkovaltuuston varsinaista jäsentä. Myös kirkkovaltuuston varavaltuutetuista seitsemän on uusia edelliseen kauteen verrattuna.

Pentti Kallioranta
kirkkoherra

Kati Hannula
talouspäällikkö

Seurakunnan missio, visio ja strategia

Ranuan seurakunnan tavoitteena on toteuttaa kirkon tehtävää Ranualla. Strategiatyöskentely on aloitettu kutsumalla selvitysmies ja nimeämällä ohjausryhmä Ranuan seurakunta 2030-projektia varten. Strategiatyöskentelyä jatketaan vuonna 2023, jossa voidaan hyödyntää selvitysmiehen ja ohjausryhmän työskentelyn 24.2.2022 loppuraporttia sekä piispantarkastuksen 2022 loppulausuntoa.

Seurakunta on kertomusvuonna 2022 toteuttanut asettamiaan kehittämistavoitteita:

- Seurakunnan missionaarisuuden edistäminen
- Lasten ja nuorten sekä perheiden henkinen tukeminen
- Vapaaehtoistyö
- Vanhustyö
- Yhteistoiminta eri toimijoiden kesken
- Eri sukupolvet yhdistävä toiminta

Kirkkoneuvosto on seurannut kehittämistavoitteiden toteutumista. Seurakunnan missionaarisuutta on pyritty pitämään esillä paitsi jumalanpalveluksissa ja muussa julistustyössä, myös eri työmuotojen yhteisenä toimintana. Seurakunnan on tarpeen näyttäytyä selkeästi hengellisen sanoman tarjoajana, vaikka kaikissa toiminnoissa hengellisyys ei suoranaisesti näkyisikään.

Lapsia, nuoria ja perheitä on tuettu eri työmuodoissa kuten päivä- ja perhekerhoissa, nuorisotyön viikkotoiminnassa sekä kohtaamalla nuoria kouluilla ja sosiaalisen median kautta, diakonissan, pappien ja nuorisotyönohjaajan kotikäynnein. Yhteydenpitoa rippikoululaisten koteihin on pyritty lisäämään ja pitämään yhteyttä mahdollisimman aikaisessa vaiheessa mm. kutsumalla vanhemmat koolle rippikoulun alkaessa sekä rippikoulun kirkkokäyntiin ennen ensimmäistä leirijaksoa. On tärkeitä kohdata mahdollisuuksien mukaan kokonaisia perheitä eri työmuodoissa.

Vapaaehtoistyöhön on rohkaistu kaikilla työaloilla. Erityisen merkittävä asema vapaaehtoisilla on ollut diakoniassa, EU-tukea ei enää kertomusvuonna jaettu ruokapaketteina. Uutena merkittävänä vapaaehtoistyön muotona on kertomusvuoden syksyllä aloitettu Hyvän mielen keittolounaat, joita ei ilman vapaaehtoisten työpanosta olisi mahdollista järjestää. Myös lapsi- ja nuorisotyössä vapaaehtoistyöllä on merkittävä rooli (pyhäkoulunopettajat, kerhojen vapaaehtoiset avustajat).

Eläkeläisten leiripäivässä Kaukomaassa toukokuussa oli 45 osallistujaa. Voimassa olleiden vierailukieltojen ja -rajoitusten vaikutukset ovat näkyneet laitosvierailuissa vielä kertomusvuonna.

Yhteistoimintaa on ollut kunnan eri sektorien ja järjestöjen kanssa. Yhteistyö on ollut luontevaa. Vilkas partiotoiminta on yksi yhteistyön muoto.

Eri sukupolvet yhdistävän toiminnan muodoissa on paljon mahdollisuuksia. Ikäkausiajattelusta on pyritty enenevässä määrin perhetyöajatteluun, jossa eri sukupolvet voivat toimia yhdessä.

Vastuu ympäristöstä

Seurakuntamme pyrkii huomioimaan ympäristöä ja ympäröivää yhteiskuntaa toiminnassaan. Kirkon lämmitys on hoidettu maalämmöllä vuodesta 2014 alkaen. Pappila eli kirkkoherranvirastorakennus ja seurakuntatalo lämmitetään kaukolämmöllä. Kiinteistökanta on pyritty pitämään mahdollisimman pienenä ja leirikeskuksen syyskuussa

2021 tapahtuneen myynnin myötä kiinteistöjen määrä väheni. Suurimmassa osassa kiinteistöistämme on huomioitu myös esteetön liikkuminen. Jätteitä lajitellaan niin kiinteistöissä kuin hautausmaillakin, joskin lajittelussa on parantamisen varaa.

Seurakunnassa pyritään siirtymään paperittomampaan toimintaan kaikessa, missä se on mahdollista. Suurta osaa asiakirjoista käsitellään sähköisessä muodossa, vaikka osasta on myös paperiset versiot. Jos asiakirjoja tulostetaan, tulostetaan ne pääsääntöisesti kaksipuolisina ja joskus vihkotulosteina.

Kirkkoneuvoston ja -valtuuston kokousasiakirjat on lähetetty luottamushenkilöille jo usean vuoden ajan ainoastaan sähköisesti. Kokouksissa hyödynnetään dataprojektorilla asiakirjojen jakamisessa ja tarjotaan projektorilla myös tilavuokra-asiakkaiden käyttöön. Kauempana sijaitsevien yhteistyökumppanien ja -tahojen tapaamisissa, kokousten ja erilaisten koulutusten järjestämisessä ja osallistumisessa on siirrytty aiempaa useammin sähköisiin webinaareihin ja Teams-etäkokouksiin. Työnsuunnittelussa ja toteutuksessa huomioimme ympäristönäkökohdat järjestämällä mm. yhteiskuljetuksia leireille, tapahtumiin tai koulutuksiin.

Seurakunnalle laadittiin ja hyväksyttiin kirkkoneuvostossa helmikuussa 2022 uusi sijoitussuunnitelma, jossa ympäristöarvot ja vastuullisuusasiat on otettu huomioon. Sijoitussuunnitelman hyväksynnän jälkeen mm. aiemmista sijoituksista kotiutetut varat kilpailutettiin ja sijoitettiin tilikauden aikana uudelleen sijoitussuunnitelman mukaisesti.

Kirkkohallituksen suositus on, että kaikilla seurakunnilla, tuomikapituleilla ja kirkkohallituksella olisi voimassa oleva ympäristödiplomi vuoteen 2025 mennessä. Voimassa olevaa ympäristödiplomia seurakunnalla ei vielä ole. Lähitulevaisuudessa kartoitetaan sitä, voisiko ympäristödiplomityötä tehdä yhteistyössä toisen seurakunnan kanssa, millaisella kokoonpanolla ja aikataululla se voitaisiin toteuttaa. Kirkkoneuvosto tekee aikanaan päätöksen ympäristödiplomiin liittyen.

Keskeisimmät tapahtumat ja muutokset tilinpäätösvoonna

Toiminta tilinpäätösvoonna palautui suunnilleen samalle tasolle kuin koronan rajoitustoimenpiteitä edeltävänä aikana, vaikka osa koulutuksista ja tapaamisista järjestettiin edellisvuoden tapaan sähköisessä ympäristössä webinaareina tai Teams-kokouksina, jolloin saatiin säästöä matkakuluissa ja matkustusajassa. Toiminnan lisääntyminen ja Ukrainan sodan aiheuttamien Venäjän taloudellisten pakotteiden aiheuttama hintatason nousu edellisvuoteen verrattuna näkyi taloudessa toimintakulujen kasvuna.

Kirkonkirjojenpidon tehtävät siirtyivät vuoden 2021 alusta Rovaniemen aluekeskusrekisteriin, minkä myötä pitkäaikainen ja vakituinen toimistosihteeri jäi ensin puolen vuoden virkavapaalle syyskuun 2021 alussa, jolloin hän siirtyi Rovaniemen aluekeskusrekisterin palvelukseen, ja sen jälkeen hän irtisanoutui maaliskuun 2022 alusta alkaen. Virkavapaan alusta alkaen 9/2021 toimistosihteerin tehtäviä on hoitanut ja hoitaa edelleen aiemmin osa-aikainen lastenohjaaja työllistyen uusien tehtävien myötä kokoaikaisesti. Muutoksen myötä kirkkoherranviraston aukioloajat muuttuivat huhtikuussa 2022.

Diakoniatyössä on näkynyt yhä lisääntyvä taloudellisen avun tarve ja ihmisten henkinen turvattomuus mm. Ukrainan sodan ja Venäjän taloudellisten pakotteiden myötä kallistuneen hintatason vuoksi. Vaikka tilikaudella saatiin syksyllä lisämäärärahaa annettaviin diakonia-avustuksiin, yltäytyi annettavien avustusten eurosumma selkeästi. Ukrainan sodan

hädänalaisten avustamiseksi järjestettiin useita erilaisia keräyksiä ja pidettiin hartaushetkiä ja tapahtumia.

Hautustoimessa jatkettiin edellisestä aloitettua laajamittaista hautojen haltijatietojen keräämistä kaikilla seurakunnan hautausmailla. Laajamittaista hautustoimen jatkoaikaan liittyvää kuulusmenettelyä jatkettiin kirkonkylän hautausmaalla seuraavalla hautausmaalla ja lisäksi se tehtiin koko Saukkojärven hautausmaalla. Omaisten suuren yhteydenottomäärän ja seurakunnan henkilöstöressurssien vähäisyyden vuoksi seurakunnalle toimitettujen hautustoimen lomakkeiden ja kyselyiden sekä laskutuksen käsittelyprosessi on viivästynyt prosessin jatkuessa edelleen. Saukkojärven hautausmaan käyttösuunnitelma päivitettiin ja hautakaava eli hautausmaan kartta uudistettiin syksyllä, minkä seurauksena Saukkojärven hautausmaalle suunniteltiin uusi uurnahauta-alue, uusia arkkuhauta-alueita ja hautakäytäviä. Investointina hankittiin hautustoimen ohjelmisto hautarekisterin ylläpitoon sekä aloitettiin Saukkojärven hautausmaan aidan uusiminen etuaidasta.

Seurakunnassa suoritettiin piispantarkastus, jonka ennakkopäivä oli toukokuussa ja varsinainen piispantarkastus suoritettiin elokuun lopussa. Piispantarkastuksen raportin asioista osa nostettiin jo vuoden 2023 sitoviksi tavoitteiksi, kuten seurakunnan strategian ja kiinteistöstrategian teko sekä niiden hyväksyntä kirkkovaltuustossa ja matalan kynnyksen toiminnan lisääminen. Matalan kynnyksen toimintaa lisättiin jo syksyllä 2022 aloittamalla ”hyvän mielen keittolounaat”. Muita raportissa esille tulleita asioita työstetään ja niistä päätetään luottamuselimissä myöhemmin. Piispantarkastuksen raportti on toimitettu sekä vanhoille kirkkoneuvoston ja –valtuuston jäsenille että uusille marraskuun 2022 vaaleissa valituille kirkkovaltuutetuille ja neuvoston jäsenille tulevaisuuden päätöksentekoa varten.

Uutena ja matalan kynnyksen kokoavana toimintamuotona aloitettiin seurakuntatalossa marraskuun alussa 2022 ”hyvän mielen keittolounaat”, joita järjestettiin kahden viikon joulutaukoon asti yhteistyössä vapaaehtoisten ja kahden paikallisen yrittäjän kanssa. Lounastapahtumien tavoitteena oli tarjota ruoan lisäksi ranualaisille myös yhteinen kohtaamispaikka, jossa on mukana aina myös seurakunnan henkilöstöä. Lounastapahtumiin ovat kaikki tervetulleita iästä tai taustasta riippumatta. Hyvän mielen lounastapahtumat ovat saaneet erittäin myönteistä palautetta. Tavoitteet saada seurakuntalaisia yhteen aterian äärelle sekä tapaamaan toisiaan ja seurakunnan työntekijöitä onnistuivat erinomaisesti. Osallistujia on ollut joka kerralla reilusti yli 100 osallistujan, enimmillään 250 osallistujaa ikäjakauman ollessa niissä vauvasta vaariin.

Kirkolliset toimitukset tilinpäätösvuonna

Kirkollisissa toimituksissa seurakunta kohtaa myös sellaisia jäseniään, jotka eivät muuten juuri osallistu seurakunnan tilaisuuksiin. Seuraavassa on kirkollisten toimitusten vertailulukuja kertomusvuodelta verrattuna edellisvuoteen, vuoden 2021 luvut ovat sulkeissa:

- Kasteita 28 (32)
- Kodin siunaamisia 5 (6)
- Avioliittoon vihkimisiä 10 (5)
- Hautaan siunaamisia 65 (50).

Kasteista osa on nk. mummolakasteita, joissa Ranualla kastetun lapsen vanhemmat ovat kirjoilla muulla paikkakunnalla. Samoin hautaan siunaamisista osa (n 20 %) on koskenut kuolinhetkellään muualla kuin Ranualla kirjoilla olleita vainajia.

1.2 Talouskatsaus

Suomen talouden tilanne

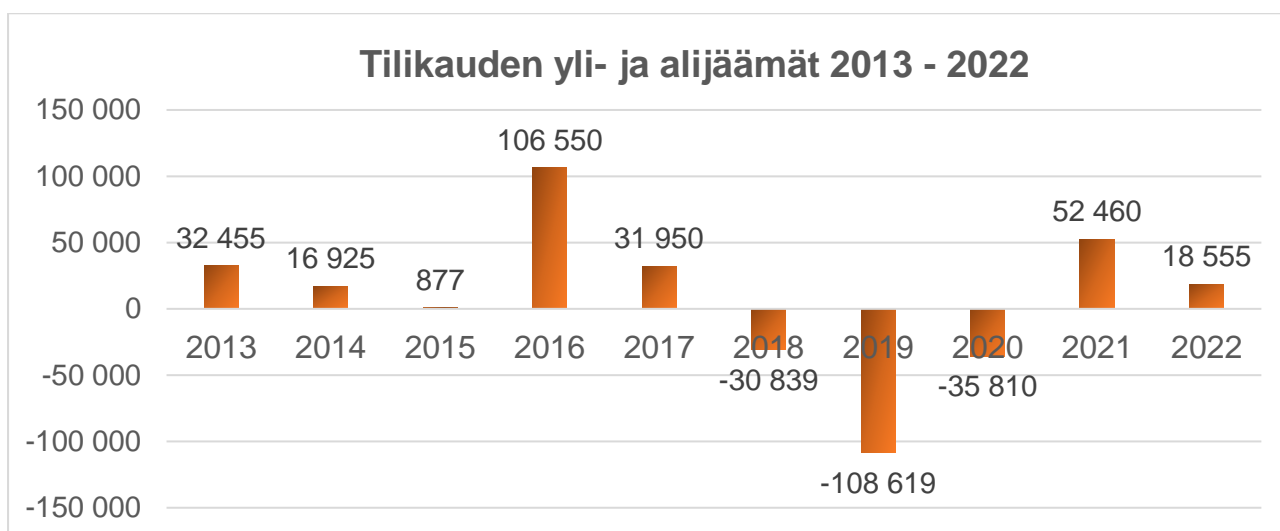
Suomen bruttokansantuote kasvoi vuonna 2022 yhteensä 2,1 prosenttia edelliseen vuoteen verrattuna. Suomen inflaatio ja kuluttajahintojen nousu oli vuonna 2022 keskimäärin 7,1 prosenttia, mikä oli korkeinta 40 vuoteen, kun taas vuonna 2021 inflaatio oli keskimäärin 2,2 prosenttia. Inflaatiota vuonna 2022 kiihdyttivät etenkin lainakorkojen nousu sekä energiatuotteiden ja elintarvikkeiden kallistuminen. (Tilastokeskus 15.3.2023 ja 13.1.2023.)

Suomessa oli joulukuussa 2022 15–74-vuotiaita työllisiä noin 10.000 henkeä edellisvuotta enemmän ja työttömiä saman verran kuin edellisvuonna. Työllisyysaste 15–64-vuotiailla oli joulukuussa 2022 74,5 prosenttia ja 15–74-vuotiaiden työttömyysaste 6,9 prosenttia. Miesten työllisyysaste laski 1,6 prosenttiyksikköä ja naisten nousi 1,8 prosenttiyksikköä edellisvuoden joulukuuhun verrattuna. (Tilastokeskus 17.2.2023.)

Seurakunnan talous

Talouden kehitys

Seurakunnan taloudellinen tilanne on parantunut selkeästi vuosina 2021 (ylijäämä noin 52.500 euroa) ja 2022 (ylijäämä noin 18.600 euroa), kun sitä edeltävien vuosien 2018–2020 kaikkien tilinpäätösten tulokset olivat kaikki selkeästi alijäämäisiä (alijäämät yhteensä noin 175.300 euroa). Suurimpana syynä vuosien 2018–2020 alijäämäisiin tuloksiin verrattuna sitä edeltävään tasoon oli verotulojen täydennysavustuksen laskentatavan muutos vuoden 2018 alusta alkaen, minkä myötä seurakunnan saaman avustuksen määrä laski vuositasona noin 50.000–80.000 euroa aiempaan tasoon verrattuna aiheuttaen taloudelliseen tilanteeseen lisää sopeutuspainetta. Seuraavassa diagrammissa on vertailu tilikausien 2013–2022 yli- ja alijäämistä.



Tilikauden tulos ja talouteen vaikuttaneet tekijät tilikausilla 2021–2022

Tilikauden 2022 ylijäämä on noin 18.600 euroa. Suurimpana syynä talouden kohentumiseen kahtena viimeisenä tilikautena verrattuna aiempaan tasoon ovat olleet kirkollisverotulojen kasvu vuoden 2021 alusta alkaen sekä veroprosentin korottamisen 1,5 prosentista 1,75 prosenttiin, että seurakuntalaisten yleisen tulotason kasvun myötä.

Henkilöstötyövuosista ja henkilöstökuluista on saatu säästöjä luonnollisen poistuman, palkattomien virka-, työ-, hoito- ja vanhempainvapaiden, vapaaehtoisten osa-aikaisuuksien sekä lomarahavapaiden vuoksi jo useiden vuosien ajan. Aina, kun jokin palvelussuhde on päättynyt tai pidempi palkaton em. vapaa alkanut, on seuraavaa palvelussuhdetta samaan tehtävään tarkasteltu ja mahdollisuuksien mukaan palkattu osa-aikaisena tai työtehtäviä on yhdistelty eri henkilöille, eikä ole palkattu uutta henkilöä. Vaikka palkkojen yleiskorotukset nostivat palkkakuluja tilikaudella 2022, pysyttiin henkilöstökuluissa edellisvuoden tasolla henkilötyövuosien vähenemisen ja henkilöstökulujen oikaisuerien myötä.

Kun tilikauden 2021 tulos oli erinomainen 287.700 euroa, mahdollisti se tilikaudella 2021 tulevaisuudessa mahdollisesti rakennettavan uuden seurakuntatalon 350.000 euron investointivarausten teon ja pienten poistoerien kertapoistot noin 31.700 euroa, mitkä helpottavat tulevaisuuden ja myös tilikauden 2022 poistomääriä ja aikanaan uuden seurakuntatalon rahoitusta. Tilikaudella 2021 oli muutama suuri kertaerä, jollaisia ei liene ole odotettavissa tulevaisuudessa ja jotka vaikuttivat tilikauden tulokseen (metsätalouden tuotot noin 129.900 euroa, leirikeskuksen myyntivoitto noin 65.800 euroa sekä sen myötä tehty investointivarausten purku eli poistoeron vähennys noin 114.800 euroa ja sijoitusten nettotuotto noin 102.800 euroa).

Tilikaudella 2022 jäätiin tuloksessa selkeästi edellisvuoden tasosta sillä suuria kertaeriä ei tilikaudella ollut toisin kuin vuonna 2021. Kirkollisverotulot laskivat reilusti edellisvuodesta mm. jäsenmäärän laskun myötä. Toimintatuottojen kokonaismäärä laski edellisvuodesta. Tämän aiheutti se, että metsätalouden tuotot olivat selkeästi pienemmät, edellisvuoden tapaan ei tullut muita toimintatuottoja (leirikeskuksen myyntivoitto), joskin saatuja avustuksia oli tilikaudella selkeästi enemmän, mikä johtui yhden henkilön oppisopimusajan palkkaukseen liittyvään palkkatuesta ja maksutuotoissa tilikaudella 2022 oli kasvua edellisvuoteen verrattuna, mikä johtuu pääosin hautaustoimen kuulutusmenettelyn myötä hautaoikeuden jatkolunastuksista. Toimintakulut ovat tilikaudella kasvaneet edellisvuoden tasosta palveluiden, aineiden ja tarvikkeiden ostoissa sekä annetuissa avustuksissa. Toimintakulut ovat kasvaneet pääosin koronarajoitusten purkamisen myötä aktivoituneen toiminnan ja mm. Venäjän talouspakotteiden vaikutuksesta aiheutuneen yleisen hintatason kasvun vuoksi. Pihlajaharjun leirikeskuksen myynnin 9/2021 myötä, ovat siihen liittyvät kiinteistökulut säästyneet kertomusvuonna, mutta silti kiinteistöjen kokonaiskulut ovat kasvaneet edellisvuoteen verrattuna.

Sijoitusmarkkinoiden heilahtelut tilikaudella 2022 aiheuttivat sen, että tilikauden 2022 lopussa tehtiin Handelsbanken salkun sijoitusten arvonalennuskirjaus noin 19.300 euroa, jossa kirjanpitoarvoa laskettiin sijoitusten markkina-arvoon, mikä vaikutti tilikauden ylijäämää vähentävästi. Arvonalennuskirjauksen tarkoituksena on huomioida mahdollista tuottoa tai tappiota tulevaisuudessa.

Ranuan seurakunta 2030-projekti

Seurakunnan useamman vuoden (2018–2020) jatkunutta ja tulevaisuuden edelleen haastavaa taloudellista tilannetta helpottamaan perustettiin tilikaudella 2021 Ranuan seurakunta 2030-projekti. Sen tehtävänä oli tehdä pitkän tähtäimen, vuoteen 2030 ulottuva suunnitelma ja laskelma, jossa huomioitiin koko seurakunnan toiminta, henkilöstö, kiinteistöt ja talouden sopeuttaminen sekä otettiin kantaa mahdolliseen uuden seurakuntatalon rakentamiseen ja sen rahoitukseen.

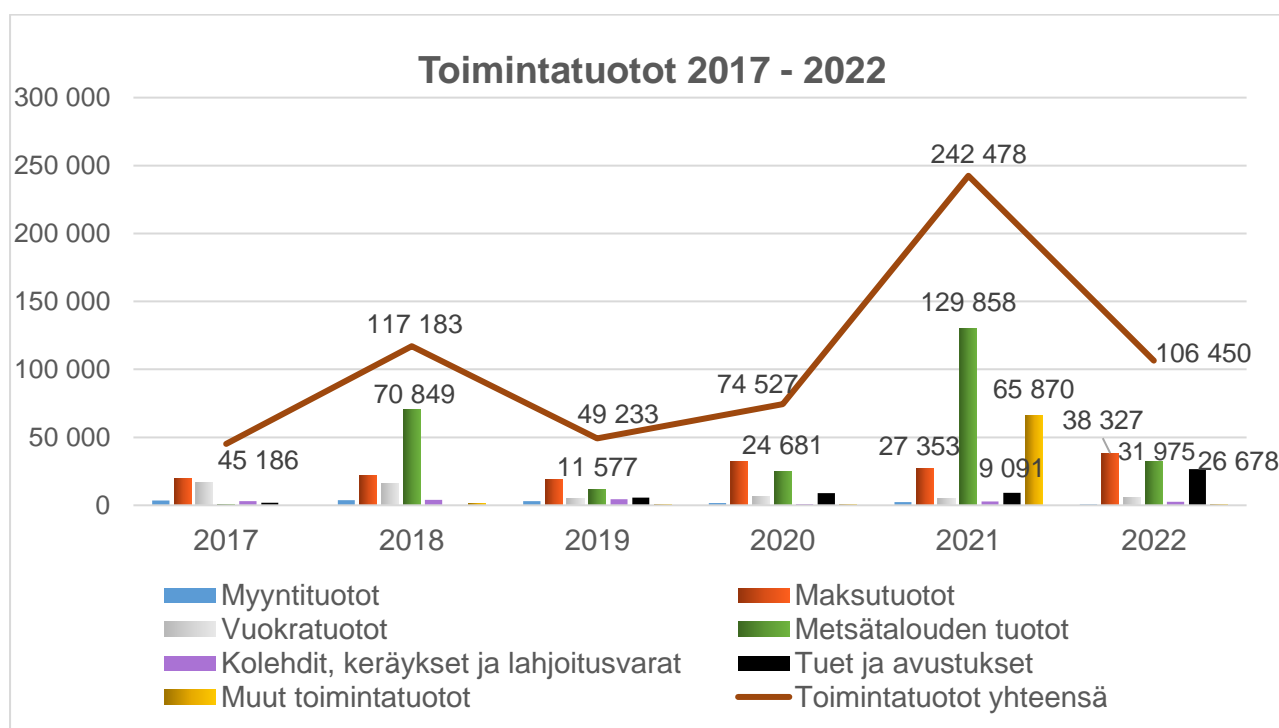
Projektia veti ulkopuolinen selvitysmies Pasi Perander, jolla on tukena seurakunnan luottamushenkilöistä koostuva kuusihenkinen ohjausryhmä. Ranuan seurakunta 2030-

projektin loppuraportti esiteltiin koko henkilöstölle ja luottamushenkilöstölle helmikuussa 2022. Sen pohjalta saatiin erilaisia vaihtoehtoja tarvittavista talouden ja toiminnan sopeutustoimista sekä arvio mahdollisesti uuden seurakuntatalon rakentamisen aikataulusta ja rahoituksesta. Loppuraportilla olleista asioista tilikaudella 2022 selvitettiin mm. siivoustöiden ulkoistusasia, jolle ei ollut edellytyksiä, sillä siivoustarjouksia ei tarjouspyynnöstä huolimatta saatu lainkaan.

Seurakunnan luottamuselimet aikanaan päättävät, mitä loppuraportilla esille nousseista toimenpiteistä tehdään sekä niiden aikatauluista. Projektin kulut kirjattiin tilintarkastaja Lohen ohjeistuksesta investoinniksi. Projektin loppuraportti on toimitettu vuoden 2023 alussa myös uusille marraskuun 2022 vaaleissa valituille valtuutetuille tutustuttavaksi tulevaa päätöksen tekoa varten.

Toimintatuotot

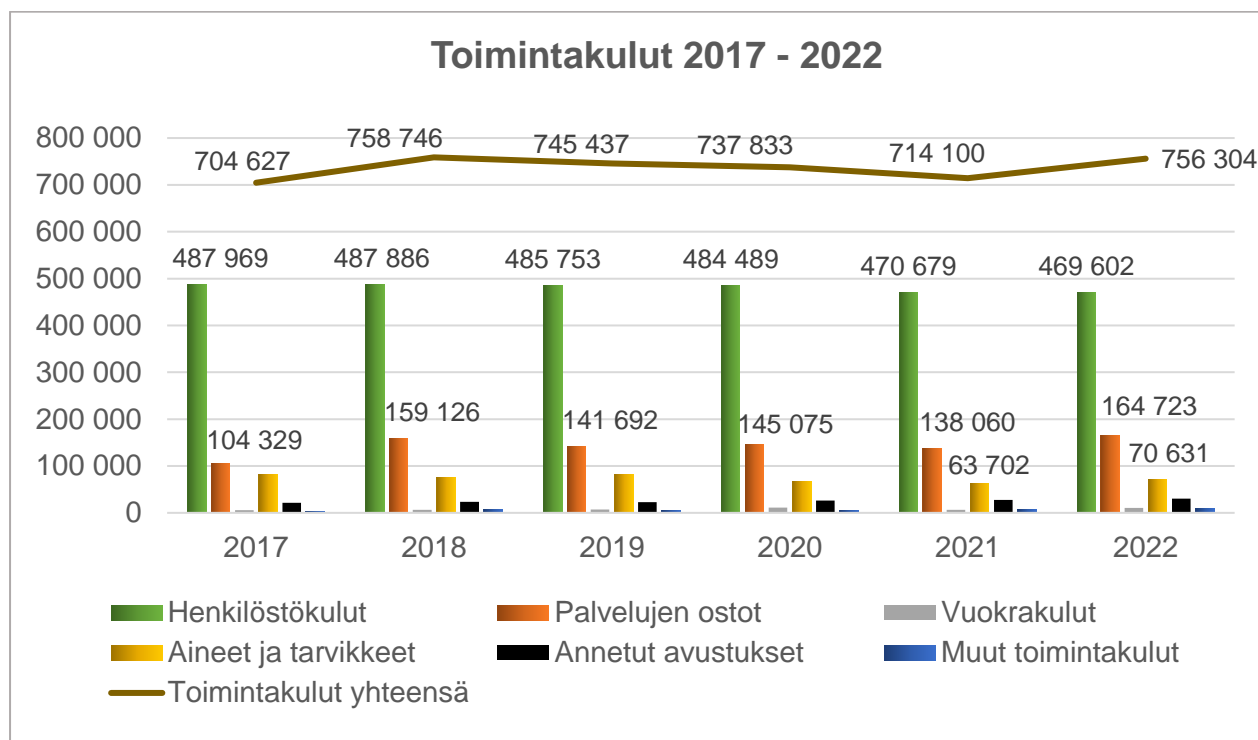
Toimintatuotot tilikaudella 2022 olivat noin 106.450 euroa ja ne laskivat reilusti edellisvuodesta ollen vain noin 43,9 prosenttia edellisvuoden toimintatuottojen huipputasosta. Vuonna 2021 suuret metsätulot ja leirikeskukseen myyntivoitto (muut toimintatuotot / kertaerä) nostivat edellisen tilikauden toimintatuotot erittäin korkealle tasolle. Vuonna 2021 ilman leirikeskukseen myyntivoittoa, toimintatuotot olisivat olleet noin 176.700 euroa. Sen sijaan maksutuotoissa päästiin edellisvuotta korkeammalle tasolle, mikä johtuu pääosin hautaustoimen kuulutusmenettelystä johtuvista hautojen jatkolunastusmaksuista. Saadut avustukset ja tuet nousivat edellisvuoteen verrattuna tilikaudella 2022 pääosin yhden henkilön oppisopimusajan palkkatuen myötä, jota ei aiempina vuosina ole ollut. Seuraavassa diagrammissa on vertailut toimintatuotoista vuosina 2017–2022.



Toimintakulut

Tilikauden 2022 toimintakulut nousivat edellisvuodesta. Ne olivat noin 756.200 euroa ollen noin 105,9 prosenttia edellisvuoden kuluista. Toimintakuluissa oli kasvua edellisvuoteen verrattuna kaikissa muissa kuluryhmissä lukuun ottamatta henkilöstökuluja. Suurimmat euromääräiset kasvut olivat palveluiden ostoissa sekä aineiden ja tarvikkeiden ostoissa,

mihin vaikuttivat eniten yleinen hintatason nousu. Seuraavassa taulukossa on vertailu toimintakuluista vuosilta 2017–2022.



Tuloslaskelmat pääluokittain

Talousarviossa vuodelle 2022 olivat ulkoiset tuloslaskelmat esitetty pääluokittain, joten niitä on käsiteltävä tilinpäätöksessä samoin. Seuraavissa taulukoissa on esitetty tuloslaskelmat pääluokittain: hallinto, seurakunnallinen toiminta, hautaustoimi, kiinteistötoimi ja rahoitus.

1. Hallinto (kp 1011010000–1011100000)	Tuloslaskelma	
	TP 2022	TP 2021
Toimintatuotot	1 193	1 010
Myyntituotot	10	10
Maksutuotot		65
Tuet ja avustukset	1 178	891
Muut toimintatuotot	5	45
Toimintakulut	-130 830	-143 071
Henkilöstökulut	-71 576	-84 514
Palkat ja palkkiot	-58 802	-69 162
Henkilösivukulut	-12 996	-15 352
Henkilökulujen oikaisuerät	223	
Palvelujen ostot	-44 246	-45 420
Vuokratulut	-9 117	-6 565
Aineet ja tarvikkeet	-3 955	-4 537
Ostot tilikauden aikana	-3 955	-4 537
Annetut avustukset	-1 575	-1 485
Muut toimintakulut	-361	-549
TOIMINTAKATE	-129 638	-142 060
VUOSIKATE	-129 638	-142 060
Poistot ja arvonalentumiset	-725	
Suunnitelman mukaiset poistot	-725	
TILIKAUDEN TULOS	-130 363	-142 060
Tilikauden ylijäämä (+) / alijäämä (-)	-130 363	-142 060

2. Seurakunnallinen toiminta (kp 1012010000–101270015)	Tuloslaskelma	
	TP 2022	TP 2021
Toimintatuotot	15 032	16 025
Myyntituotot	168	121
Maksutuotot	3 472	4 853
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	2 615	2 851
Tuet ja avustukset	8 637	8 200
Muut toimintatuotot	140	
Toimintakulut	-381 864	-361 527
Henkilöstökulut	-296 443	-288 159
Palkat ja palkkiot	-246 854	-234 594
Henkilösivukulut	-57 489	-54 009
Henkilökulujen oikaisuerät	7 901	444
Palvelujen ostot	-46 051	-33 436
Vuokratulut	-750	
Aineet ja tarvikkeet	-9 241	-13 223
Ostot tilikauden aikana	-9 241	-13 223
Annetut avustukset	-28 835	-26 053
Muut toimintakulut	-545	-655
TOIMINTAKATE	-366 832	-345 502
VUOSIKATE	-366 832	-345 502
TILIKAUDEN TULOS	-366 832	-345 502
Tilikauden ylijäämä (+) / alijäämä (-)	-366 832	-345 502

4. Hautaustoimi (kp 1014010000–1014040030)	Tuloslaskelma	
	TP 2022	TP 2021
Toimintatuotot	47 503	22 435
Maksutuotot	34 855	22 435
Tuet ja avustukset	12 648	
Toimintakulut	-99 995	-81 668
Henkilöstökulut	-58 555	-53 279
Palkat ja palkkiot	-47 685	-42 944
Henkilösivukulut	-10 966	-10 335
Henkilökulujen oikaisuerät	96	
Palvelujen ostot	-28 473	-20 332
Vuokratulut	-822	
Aineet ja tarvikkeet	-11 889	-7 454
Ostot tilikauden aikana	-11 889	-7 454
Muut toimintakulut	-256	-602
TOIMINTAKATE	-52 492	-59 233
VUOSIKATE	-52 492	-59 233
Poistot ja arvonalentumiset	-8 346	-15 284
Suunnitelman mukaiset poistot	-8 346	-9 270
Kertaluonteiset poistot		-6 013
TILIKAUDEN TULOS	-60 838	-74 516
Tilikauden ylijäämä (+) / alijäämä (-)	-60 838	-74 516

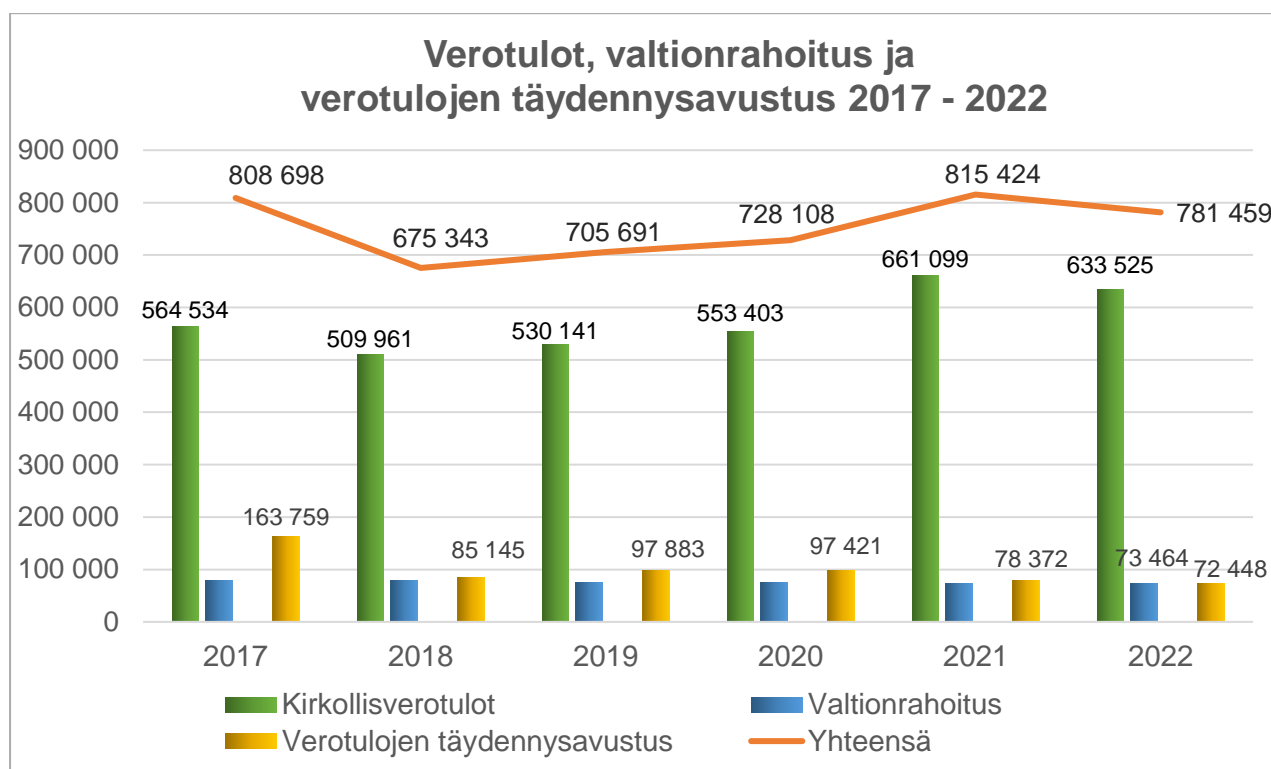
5. Kiinteistötoimi (kp 1015010000–1015100000)	Tuloslaskelma	
	TP 2022	TP 2021
Toimintatuotot	42 723	203 008
Myyntituotot	606	2 275
Vuokratuotot	5 776	5 050
Metsätalouden tuotot	31 975	129 859
Tuet ja avustukset	4 216	
Muut toimintatuotot	150	65 825
Toimintakulut	-138 793	-127 836
Henkilöstökulut	-43 028	-44 728
Palkat ja palkkiot	-34 966	-36 133
Henkilösivukulut	-8 062	-8 594
Palvelujen ostot	-45 953	-38 872
Vuokratkulut	-54	
Aineet ja tarvikkeet	-45 546	-38 487
Ostot tilikauden aikana	-45 546	-38 487
Muut toimintakulut	-4 211	-5 749
TOIMINTAKATE	-96 070	75 173
VUOSIKATE	-96 070	75 173
Poistot ja arvonalentumiset	-38 309	-78 829
Suunnitelman mukaiset poistot	-38 309	-53 095
Kertaluonteiset poistot		-25 734
TILIKAUDEN TULOS	-134 379	-3 657
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)		114 788
Vapaaeht. varausten lisäys (-) tai vähennys (+)		-350 000
Tilikauden ylijäämä (+) / alijäämä (-)	-134 379	-238 868

6. Rahoitus (kp 1006010000)	Tuloslaskelma	
	TP 2022	TP 2021
Toimintakulut	-4 822	
Muut toimintakulut	-4 822	
TOIMINTAKATE	-4 822	
Kirkollisverotulot	633 525	661 099
Valtionrahoitus	73 464	73 932
Verotuskulut	-10 833	-11 694
Kirkon rahastomaksut	-51 847	-51 152
Toiminta-avustukset	72 448	78 372
Rahoitustuotot ja -kulut	-968	102 849
Korkotuotot	22 577	105 121
Arvonalentumiset sijoituksista	-19 343	
Korkokulut	-1	-0
Muut rahoituskulut	-4 200	-2 272
VUOSIKATE	710 967	853 407
TILIKAUDEN TULOS	710 967	853 407
Tilikauden ylijäämä (+) / alijäämä (-)	710 967	853 407

Kirkollisverotulot, valtionrahoitus ja verotulojen täydennysavustus

Kirkollisverotulot olivat kertomusvuonna noin 633.500 euroa ja ne laskivat noin 27.600 euroa edellisvuodesta mm. jäsenmäärän laskun myötä. Jäsenistön tulotason kasvu pitää kirkollisverotulot suunnilleen samalla tasolla, vaikka jäsenmäärä jatkuvasti laskeekin. Verohallituksen ennusteen ja viimeisimmän jako-osuuden mukaisesti kirkollisverotuloja ennustetaan (helmikuun 2023 verotilityksen perusteella) vuosille 2023–2025 tulevan kaikille noin 640.000 euroa. Kirkollisveroprosentti on seurakunnassa ollut vuoteen 2020 asti 1,50 prosenttia vuosikymmenet ja se nostettiin 1,75 prosenttiin vuoden 2021 alusta alkaen, minkä jälkeen se pysynyt samalla tasolla 1,75 prosentissa.

Kunnan väkimäärään perustuvaa valtionrahoitusta saatiin tilikaudella noin 73.500 euroa ja se laski edellisvuoden tasosta huolimatta siitä, että siihen tehtiin indeksikorotus. Valtion rahoituksen määrä laskee hieman kunnan väkimäärän vähentyessä tasaisesti vuosittain ja sama suuntaus jatkunee myös tulevaisuudessa, ellei kunnan väestökehitys selkeästi muutu. Seuraavassa diagrammissa on vertailu verotuloista, valtion rahoituksesta ja verotulojen täydennysavustuksesta vuosilta 2017–2022.



Verotulojen täydennysavustuksen laskentatavan muutos vuodesta 2018 alkaen vähensi selkeästi seurakunnan saamaa verotulojen täydennysavustuksen määrää sitä edeltävästä tasosta ja aiheutti samalla aiempaa suuremman tarpeen talouden sopeuttamiselle.

Verotuskulut, kirkon rahastomaksut, toiminta-avustukset ja rahoitustuotot

Verotuskuluja tilikaudella oli noin 10.800 euroa ja kirkon rahastomaksuja noin 51.800 euroa ja ne pysyivät suunnilleen edellisvuoden tasolla. Toiminta-avustuksissa tilikaudella 2022 oli vain verotulojen täydennysavustus, joka oli noin 72.400 euroa, kun edellisvuonna se oli lähes 6.000 euroa suurempi.

Seurakunta kotiutti Handelsbanken Index Matala -salkun varoista noin kaksi kolmasosaa vuoden 2021 loppupuolella ja loput alkuvuonna 2022. Em. salkun sijoitukset (sijoitusten

summa alussa noin 800.000 euroa) olivat tuottaneet niiden alusta alkaen 4/2018 tilinpäätökseen 2021 mennessä yhteensä noin 165.400 euroa, joista tilikaudella 2021 oli nettotuottoa kertynyt noin yhteensä noin 102.800 euroa. Sijoitusten kotiutuksen, sijoitussuunnitelman hyväksymisen ja sijoituksen kilpailutuksen jälkeen seurakunta sijoitti tilikaudella 2022 aiemmin kotiutetut varat ajallisesti hajauttaen sijoitussuunnitelman mukaisella allokaatiolla uudelleen Handelsbankenin kautta lisäten samalla sijoitusten kokonaismäärää lähes 1,2 miljoonaan euroon. Heikompien sijoitusmarkkinoiden vuoksi rahoitustuotot ja -kulut olivat sijoitusten arvon alennuskirjauksen huomioiden tilikaudella 2022 yhteensä noin -1.000 euroa.

Vuosikate, poistot, rahavarat, investoinnit ja investointivaraukset

Tilikauden 2022 vuosikate oli noin 85.300 euroa, kun edellisvuonna se oli noin 381.800 euroa. Jos edellisvuoden leirikeskuksen myyntivoitto (kertaerä) olisi eliminoitu, vuosikate olisi ollut noin 315.900 euroa, mihin vaikutti selkeästi myös vuoden 2021 suuret metsä- ja nettorahoitustuotot. Tilikaudella 2022 ei ollut kertaeriä tai muita suuria tuottoja edellisvuoden tapaan.

Tilikauden 2022 poistot olivat noin 47.400 euroa. Edellisvuonna hyvän tuloksen mahdollistamana poistot olivat yhteensä noin 94.100 euroa, josta noin 31.700 euroa oli kertapoistoja alle 5.000 euron tase-erille ja suunnitelman mukaiset poistot noin 62.400 euroa. Edellisvuonna tehdyt kertapoistot vähentävät tulevien vuosien poistomääriä, mikä näkyy jo poistojen selkeänä laskuna tilikaudella 2022.

Seurakunnan rahat ja pankkisaamiset laskivat noin 887.100 euroa edellisvuodesta ollen noin 357.400 euroa, kun niitä oli vuonna 2021 yhteensä noin 1.244.500 euroa. Syynä suureen eroon oli se, että seurakunta lunasti loppuvuonna 2021 ja alkuvuonna 2022 kaikki sijoituksensa edellisestä Handelsbankenin sijoitussalkusta ja tilikaudella 2022 ne sijoitettiin uudelleen aiempaa suuremmalla arvolla, minkä mahdollisti mm. edellisvuoden suuret nettosijoitustuotot, suuret metsätuotot ja leirikeskuksen myynti. Vuonna 2022 sijoitettiin noin 1,19 miljoonaa euroa tilikaudella hyväksytyyn uuden sijoitussuunnitelman mukaisesti sijoitusten kilpailutuksen jälkeen ajallisesti hajauttaen Handelsbankenin sijoitussalkkuun. Tilikauden 2021 lopussa rahoitusarvopapereita oli yhteensä noin 291.300 euroa ja tilikauden 2022 lopussa niitä oli noin 1.189.000 euroa, jolloin ne kasvoivat noin 897.600 euroa edellisvuodesta.

Tilikauden 2022 investointeja olivat sähköinen hautarekisteriohjelmisto, Ranuan seurakunta 2030-projekti ja Saukkojärven hautausmaan aidan ensimmäinen sivu. Ranuan seurakunta 2030-projektista aloitettiin poistot tilikaudella, mutta muut vuoden 2022 investoinnit ovat vielä keskeneräisiä, eikä niistä tehty tilikaudella poistoja. Tarkemmat tiedot investoinneista ovat investointien toteumaosassa.

Tilikaudella 2022 ei tehty investointivarauksia, toisin kuin tilikaudella 2021, jolloin tehtiin hyvän tilikauden tuloksen mahdollistamana 350.000 euron investointivaraus uutta seurakuntataloa varten.

Toiminnan ja talouden tarkastelu tuloperustan muutosten mukaan

Seurakunnan talous jatkaa poikkeuksellisen hyvän tilikauden 2021 ja kohtalaisen hyvän 2022 tilikauden jälkeen olennaisesti heikentymistä, ellei talouden sopeuttamista korjaavia toimenpiteitä saada tehtyä riittävästi lähitulevaisuudessa. Jatkuvan jäsenmäärän laskun aiheuttama kirkollisverotuottojen lasku ja yleisen hintatason nousu vaikeuttavat seurakunnan taloudellista tilannetta tulevaisuudessa. Vaikka seurakunnan varallisuus ja maksukyky ovat vielä erinomaisia, ei tulevaisuuden vuositulot riittäne kattamaan vuosittaisia

kuluja vuosikatteen jäädessä negatiiviseksi, vaan tulevien tilikausien tulokset jäänevät tappiollisiksi ilman uusia sopeutustoimia.

Seurakunta korotti kirkollisveroprosenttia useita vuosikymmeniä samana pysyneestä 1,5 prosentista 1,75 prosenttiin vuoden 2021 alusta, minkä seurauksena verotulot kasvoivat reilusti edellisvuosiin verrattuna, mikä paransi huomattavasti seurakunnan taloudellista tilannetta. Veroprosentti on pidetty vuonna 2022 ja vuonna 2023 edelleen 1,75 prosentissa.

Seurakunnan jäsenistön määrä on laskenut tasaisesti vuosien mittaan noin 70 hengellä ja tulevaisuudessa edelleen ikääntyvä väestörakenne ja jatkuva muuttotappio aiheuttavat jäsenmäärän laskun kiihtymistä lähitulevaisuudessa, millä on selkeä vaikutus kirkollisverotulojen määrään tulevaisuudessa. Toiminnan järjestäminen tulevaisuudessa laskevien verotulojen ja jatkuvasti kohoavan yleisen hintatason myötä vaatii mm. toimintojen priorisointia ja selkeitä säästötoimia.

Seurakunnan taloutta sopeuttavia toimia on tehty jo vuosia, mutta niiden vaikutukset ovat kuitenkin olleet riittämättömiä tulevaisuutta ajatellen ja työtä on jatkettava edelleen. Ranuan seurakunta 2030-projektissa on raamit toiminnan ja talouden sopeuttamisen suhteen, mutta niistä on aikanaan tehtävä vielä hallinnossa päätökset erikseen, jotta niiden myötä tulevien tilikausien tulokset tulevat ylijäämäisiksi.

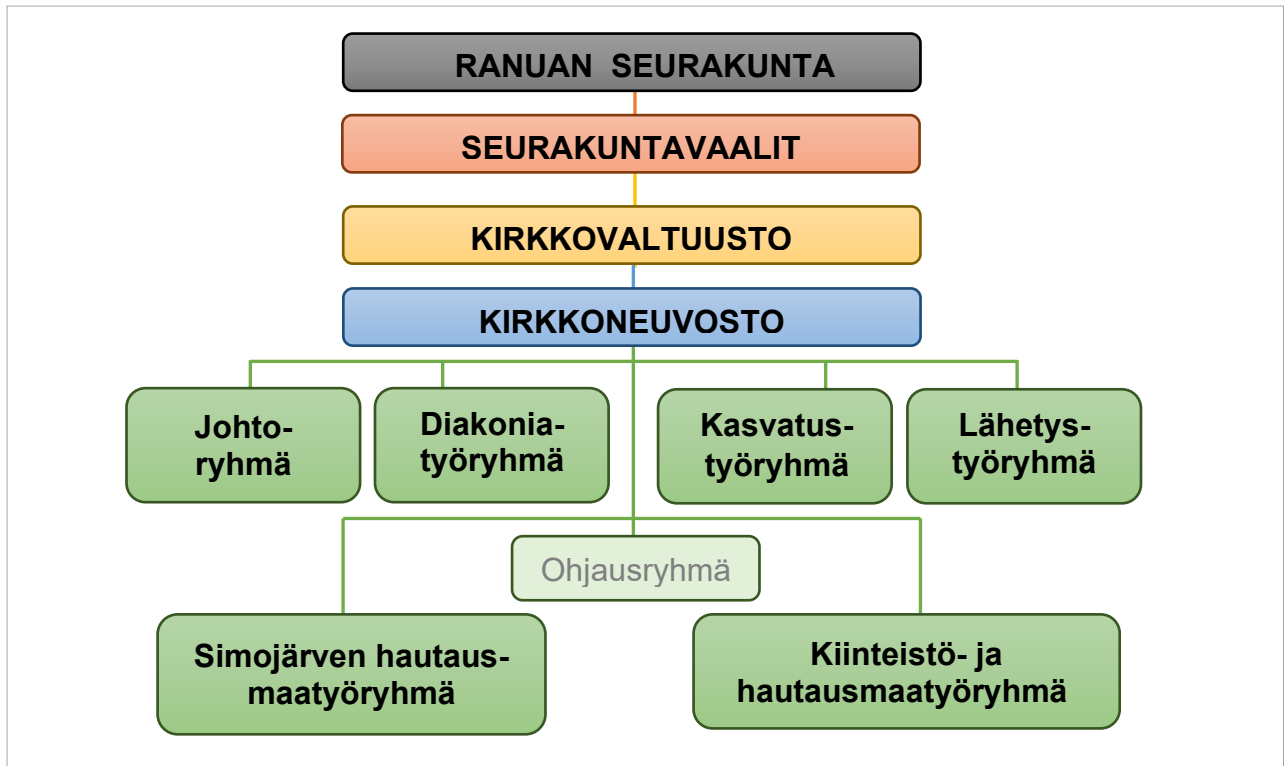
Tarkastelu kriisiytyvän seurakunnan mittarien mukaan

Kirkkohallituksen virastokollegion 7.10.2021 laatiman uuden tilinpäätösohjeen mukaan tilinpäätöksessä on käsiteltävä seurakunnan taloutta, toimintaa ja hallintoa kriisiytyvän seurakunnan mittarien mukaisesti. Tarkempi kuvaus kriisiytyvän seurakunnan mittareista ja niiden vaatimista jatkotoimista on selitetty kirkkohallituksen yleiskirjeessä 28/2021, jota käsiteltiin kirkkoneuvoston 1/2022 kokouksessa. Mikäli mitkään kriisiytyvän seurakunnan mittarit eivät toteudu tilikaudella, ei niistä tiinpäätösohjeen mukaan tarvitse esittää taulukkoa.

Kriisiytyvän seurakunnan hallinnon ja toiminnan mittarit eivät toteutuneet tilikaudella, joskin osassa seurakunnan ohje- johtosäännöistä on päivittämisen tarvetta. Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit eivät toteutuneet tilikaudella 2022, kun taas tilikaudella 2021 vuonna toteutui talouden mittareista yksi mittari eli henkilöstökulujen kasvu toimintakuluista kolmena peräkkäisenä vuonna.

2 Hallinto

Hallinto-organisaation rakenne



Kirkkovaltuusto 2019–2022

Kirkkovaltuusto on seurakunnan ylin päättävä toimielin. Kirkkovaltuusto on delegoinut päätösvaltaansa kirkkoneuvostolle erillisillä määräyksillä ja ohjesäännöillä. Kirkkovaltuuston puheenjohtajaksi vuosiksi 2019–2022 on valittu Anitta Jaakola ja varapuheenjohtajaksi Eero Österberg.

Kirkkovaltuusto kokoontui vuoden 2022 aikana kolme kertaa. Kirkkovaltuuston varsinaiset jäsenet on lueteltu alla, ja he osallistuivat kokouksiin kertomusvuonna seuraavasti:

Jaakola Anitta, pj.	3/3	Eero Österberg, varapj	1/3
Illikainen Sirkka	3/3	Ilvesluoto Suvi	1/3
Karjalainen Sulo	3/3	Mikkola Anni	2/3
Palovaara Kullervo	2/3	Peura-Salmela Tuula	1/3
Ruonala Eija	2/3	Salmela Terhi	2/3
Sarajärvi Hilikka	3/3	Sarajärvi Jonna	0/3
Savolainen Juhani	0/3	Tarujärvi Viola	3/3
Waaraniemi Marjo-Riitta	1/3		

Varsinaisen jäsenen estyessä kokoukseen kutsutaan samalta ehdokaslistalta äänimäärän mukaisessa järjestyksessä seuraavana vuorossa oleva varajäsen. Kirkkovaltuuston varajäsenet on lueteltu alla ja he osallistuivat kokouksiin seuraavasti:

Illikainen Kaisa	0/3	Kela Pirkko	2/3
Kuha Rauno	3/3	Matinlassi Sanna	0/3
Pelkonen Veera	2/3	Sääskilahti Toivo	3/3

Kaikkiin kokouksiin osallistui kirkkoneuvoston edustajana kirkkoherra Pentti Kallioranta ja talouspäällikkö Kati Hannula, joka toimi kirkkovaltuuston sihteerinä. Kirkkoherra ja talouspäällikkö ovat pyynnöstä myös esitelleet omien tehtäväalueidensa asioita kirkkovaltuustossa.

Kirkkovaltuusto on kertomusvuoden aikana käsitellyt kolmessa kokouksessaan kirkkolain edellyttämät asiat, joita ovat mm. seurakunnan toimintakertomuksen (sisältynyt tilinpäätökseen 2021) ja tilinpäätöksen 2021 hyväksyntä sekä vastuuvapauden myöntäminen tilivelvollisille, kirkollisveron vahvistaminen 1,75 prosentiksi vuodelle 2023, vuoden 2023 talousarvion ja sekä vuosien 2024–2025 toiminta- ja taloussuunnitelman, talousarvion 2023 sitovuuden hyväksyntä sekä vapautti Timo Raivion kirkkovaltuuston ja -neuvoston varajäsenyydestä. Kirkkovaltuusto vahvisti kirkollisvaaleihin 2022 liittyviä asioita kuten vaalilautakunnan asettamisen, vaaliluettelon ja kuulutusten julkaisusta lehdessä sekä vaalien äänestyspaikat. Kirkkovaltuusto vahvistin talousarvion sitovat tavoitteet vuodelle 2023, Saukkojärven hautausmaan uuden hautakartan ja maankäyttösuunnitelman, Saukkojärven hautausmaan aidan määrärahan siirron, Kultisalmen sillan kuntokartoituksen ja diakonia-avustusten lisämäärärahat, seurakunnan myöntämät talousarvioavustukset vuodelle 2023 sekä luottamushenkilöpalkkiot vuosille 2023–2024.

Luottamushenkilöt eivät tehneet aloitteita tilikaudella.

Kirkkoneuvosto 2021–2022

Kirkkoneuvosto johtaa seurakunnan käytännön toimintaa ja hallintoa sekä toimii kirkkovaltuuston valmistelu- ja täytäntöönpanoelimenä. Kirkkoneuvoston apuna toimivat esittelevät virkamiehet kukin vastuualueellaan. Vuosiksi 2021–2022 valittu kirkkoneuvosto kokoontui vuoden 2022 aikana yhdeksän kertaa. Kirkkoneuvoston varsinaiset jäsenet on lueteltu alla ja he osallistuivat kokouksiin seuraavasti:

Kallioranta Pentti, kirkkoherra, pj.	9/9	Sarajärvi Hilkkka, varapj	9/9
Illikainen Sirkka	7/9	Karjalainen Sulo	9/9
Kuha Rauno	8/9	Peura-Salmela Tuula	2/9
Ruonala Eija	4/9	Salmela Terhi	5/9
Savolainen Juhani	3/9	Sääskilahti Toivo	9/9
Tarujärvi Viola	8/9		

Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen, joka kutsutaan kokoukseen varsinaisen jäsenen ollessa estynyt ja ilmoittaessa esteestään. Kirkkoneuvoston varajäsenet on lueteltu alla ja he osallistuivat kokouksiin seuraavasti:

Hiltunen Annamari	2/9	Ilvesluoto Suvi	0/9
Kekonen Vesa	2/9	Lamassaari Maarit	1/9
Mikkola Anni	0/9	Palovaara Kullervo	5/9
Paakki Eino	0/9	Pelkonen Veera	0/9
Ranua Veijo	0/9	Waaraniemi Marjo-Riitta	0/9

Kirkkoneuvoston jäsenten lisäksi esittelijänä omilla tehtäväalueillaan sekä sihteerinä kaikissa kokouksissa toimi talouspäällikkö Kati Hannula. Lisäksi kokouksiin osallistuivat kirkkovaltuuston puheenjohtaja Anitta Jaakola (1/9) ja kirkkovaltuuston varapuheenjohtaja Eero Österberg (6/9).

Kirkkoneuvosto on valmistellut kaikki kirkkovaltuustolle esiteltävät asiat. Näitä ovat mm. tilinpäätös vuodelta 2021, veroprosentti vuodeksi 2023, talousarvio vuodeksi 2023 sekä

toiminta- ja taloussuunnitelma vuosiksi 2024–2025, vaalilautakunnan jäsenet, Saukkojärven hautausmaan kartta ja maankäyttösuunnitelma, Saukkojärven hautausmaan aidan määrärahan siirron, diakonia-avustusten ja Kultisalmen sillan kuntokartoituksen lisämäärärahat, sekä luottamushenkilöpalkkiot vuosille 2023–2024 ja talousarvioavustukset vuodelle 2023.

Kirkkoneuvosto on käsitellyt ja hyväksynyt lisäksi mm. sijoitussuunnitelman vuosille 2022–2026, sijoitusten kilpailutuksen ja varainhoidon sopimuksen Handelsbankenin kanssa, jumalanpalvelus-, kolehti-, leiri- ja retkisuunnitelmat sekä kirkkoherran viraston aukioloaikojen muutoksen. Kirkkoneuvosto on hyväksynyt myös useita henkilöstöön liittyviä asioita kuten henkilöstön koulutus- ja vuosilomasuunnitelmat vuodelle 2023, Timo Raivion oppisopimuksen seurakuntatyö- ja hautauspalvelualalle, siivoojaemäntä ja kerhojen apuohjaaja Anneli Petäjäjärven työsopimuksen, toimistosihteerin Eeva-Liisa Illikaisen irtisanoutumisen, toimistosihteerin viran lakkauttamisen ja lastenohjaaja Krista Simontaipaleen palvelussuhteen muutoksen lastenohjaaja-toimistosihteeriksi.

Työryhmät ja tilintarkastus

Vaalilautakunta 2022

Kirkollisvaalien vaalilautakunta kokoontui tilikaudella seitsemän kertaa. Vuoden 2022 vaalilautakuntaan valittiin puheenjohtaja ja neljä varsinaista jäsentä sekä kuusi varajäsentä kutsumisjärjestyksessä seuraavasti:

Varsinaiset jäsenet

Jaakola Anitta pj.

Ilvesluoto Meri

Palovaara Kullervo

Ruonala Eija

Sarajärvi Vesa

Varajäsenet:

1. Luokkanen Pasi

2. Kouva Jaakko

3. Kuha Auli

4. Toljamo Reijo

5. Höyhtyä Sanna-Leena

6. Viitala Eino

Varajäsenistä Sanna-Leena Höyhtyä jäi pois esteellisenä puolison asetuttua vaaleissa ehdokkaaksi. Kirkkoherra Pentti Kallioranta osallistui 5 kertaa vaalilautakunnan kokouksiin ja toimi kokouksissa sihteerinä ja asioiden valmistelijana myös niihin kokouksiin, joissa ei voinut olla paikalla. Vaalilautakunnan ensimmäisessä ja toisessa kokouksessa puheenjohtaja Anitta Jaakola kirjasi kokousten päätökset.

Johtoryhmä 2021–2022

Johtoryhmä ei kokoontunut lainkaan vuonna 2022, vaan sen korvasi Ranuan seurakunta 2030-projektin ohjausryhmä. Johtoryhmän jäseniä olivat kirkkoherra Pentti Kallioranta, talouspäällikkö Kati Hannula, Sirkka Illikainen, Anitta Jaakola, Eija Ruonala, Terhi Salmela, Hilikka Sarajärvi ja Eero Österberg.

Ranuan seurakunta 2030-projektin ohjausryhmä

Ranuan seurakunta 2030-projektiin valittu luottamushenkilöistä koostuva määräaikainen ohjausryhmä kokoontui tilikaudella neljä kertaa valitun ulkopuolisen selvitysmiehen Pasi Peranderin kanssa joko paikan päällä tai Teams-yhteydellä. Ohjausryhmän jäseniä olivat Sirkka Illikainen, Anitta Jaakola, Rauno Kuha, Kullervo Palovaara, Eija Ruonala ja Terhi Salmela. Ohjausryhmän työskentely päättyi 24.2.2022 selvitysmiehen loppuraporttiin ja selvitystyön esittelyyn koko henkilöstölle, kirkkoneuvostolle ja -valtuustolle. Loppuraportti

laskelmiseen ja esityksineen on tuotu lisäksi tiedoksiantoasiana kirkkoneuvoston 2/2022 kokoukseen.

Diakoniatyöryhmä 2021–2022

Diakoniatyöryhmä kokoontui vuonna 2022 kolme kertaa. Työryhmän jäseniä olivat Leena Hiltula, Sanna-Leena Höyhty, Suvi Ilvesluoto, Elsa Pernu, Kirsti Raivio, Seija Saarinen, Toivo Sääskilahti ja Marjo-Riitta Waaraniemi. Virkansa puolesta kokouksiin ovat osallistuneet kirkkoherra Pentti Kallioranta, kappalainen Pekka Nätti ja diakonissa Laura Sarajärvi.

Kasvatustyöryhmä 2021–2022

Kasvatustyöryhmä kokoontui vuonna 2022 yhden kerran. Työryhmän jäseniä ovat Annamari Hiltunen, Sirkka Illikainen, Anni Mikkola, Keijo Pernu, Hilikka Sarajärvi ja Viola Tarujärvi. Virkansa puolesta kokoukseen ovat osallistuneet kirkkoherra Pentti Kallioranta ja nuorisotyönohjaaja-lähetyssihteeri ja Sirja Oinas.

Lähetystyöryhmä 2021–2022

Lähetystyöryhmä kokoontui vuonna 2022 yhden kerran. Työryhmän jäseniä ovat Jaana Hosio, Liisa Manninen, Kullervo Palovaara, Tuula Pekkala ja Tuula Peura-Salmela sekä Markus Laine. Virkansa puolesta kokouksiin ovat osallistuneet kirkkoherra Pentti Kallioranta ja nuorisotyönohjaaja-lähetyssihteeri Sirja Oinas.

Simojärven hautausmaatyöryhmä 2021–2022

Simojärven hautausmaatyöryhmän tehtävänä on lähinnä suunnitella ja osittain myös toteuttaa Simojärven hautausmaajuhlan ohjelmaa ja hankkia siihen tarvittavia resursseja sekä tarvikkeita. Työryhmän luottamushenkilöjäsenet olivat kokoontuneet keväällä oma-aloitteisesti ensin keskenään ilman seurakunnan jäseniä. Kesällä yksi luottamushenkilöjäsen oli Teams-kokouksessa tuoden aiemman kokoontumisen terveisiä ja huomioita seurakunnan henkilöstöön kuuluville työryhmän jäsenille. Työryhmän jäseniä ovat Virpi Impiö, Päivi Kortessalmi, Tuula Nurmela, Marjut Petäjäjärvi, Sanna Salmela ja Margit Vaarala. Virkansa ja tehtäviensä puolesta Teams-kokoukseen ovat osallistuneet kirkkoherra Pentti Kallioranta ja talouspäällikkö Kati Hannula.

Kiinteistö- ja hautausmaatyöryhmä 2021–2022

Kiinteistö- ja hautausmaatyöryhmä ei kokoontunut vuonna 2022 kuten aina aiempina vuosina hautausmaa- ja kiinteistökatselmuksen merkeissä. Syynä asiaan oli työvoimaresurssien puute sekä talouspäälliköllä että kiinteistö- ja hautaustoimen henkilöstöllä verrattuna tarvittavaan työmäärään erityisesti usean ja osittain päällekkäisen hautaustoimen projektin vuoksi. Työryhmän luottamushenkilöjäseniä olivat Rauno Kuha, Kullervo Palovaara ja Timo Raivio, joka estyi luottamustoimesta siirryttyään seurakunnan palvelukseen huhtikuussa 2022 sekä virkansa tai osaamisensa puolesta kokoukseen ovat aiempina vuosina osallistuneet talouspäällikkö Kati Hannula, seurakuntamestari Markku Sääskilahti ja kappalainen Pekka Nätti.

Tilintarkastusyhteisö 2019–2022

Tilintarkastusyhteisönä toimii syksyyn 2022 asti Kuntatarkastus Rauno Lohi, päävastuullinen tilintarkastaja Rauno Lohi, HT, JHT ja varatilintarkastajana Eija Kokko - Petäjäjärvi, JHTT. Lohi ilmoitti syksyn välitilintarkastuksen jälkeen, ettei hän tai varatilintarkastaja ole käytettävissä vuoden 2022 tilinpäätöksen tilintarkastukseen. Vuoden 2022 tilintarkastuksesta oli niin ollen tehtävä kilpailutus alkuvuonna 2023 uuden tilintarkastajan valitsemiseksi vuoden 2022 tilintarkastukseen. Uudeksi tilintarkastajaksi valittiin Antero Hyvärinen HT, JHT Tilintarkastus Hyvärinen Oy:stä ja varatilintarkastajayhteisöksi TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy vuoden 2022 tilinpäätökseen ja vuosille 2023–2026.

3 Henkilöstö

Henkilöstön rakenne

Tilikauden vaihteessa 31.12.2022 seurakunnassa työskenteli yhteensä yhdeksän vakituista henkilöä, joista kahdeksan oli kokoaikaista ja yksi tarvittaessa tuleva tuntipalkkainen. Lisäksi vuoden vaihteessa määräaikaisilla työsopimuksilla työskentelivät yksi osa-aikainen (60 %), yksi tarvittaessa tuleva ja yksi oppisopimuksella oleva kokoaikainen työntekijä.

	Palvelussuht., kpl	Työssä, henk.	Työpanos, henk.	Työalan osuus
Seurakuntapapisto	2	2	2	21,3%
Kirkkokuusikot	1	1	1	10,7%
Diakoniatyöntekijät	1	1	1	10,7%
Nuorisotyöntekijät	1	1	1	10,7%
Varhaiskasvatuksen työntekijät	1	1	1	8,3%
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	1	1	1	10,7%
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyönteki..	4	3	3	27,7%
Yhteensä	11	10	9	100,0%

	Palvelussuht., kpl	Työpanos, henk.	% ed. vuodesta	% kaikista
Kokoaikaiset	9	9	125,4%	93,6%
Osa-aikaiset	2	1	37,5%	6,4%

	Palvelussuht., kpl	Työpanos, henk.	% ed. vuodesta	% kaikista
Vakituiset	9	8	102,0%	82,9%
Määräaikaiset	2	2	164,9%	17,1%
Yhteensä	11	9	109,1%	100,0%

Henkilöstön vaihtuvuus, palvelusvuosi- ja ikäjakaumat

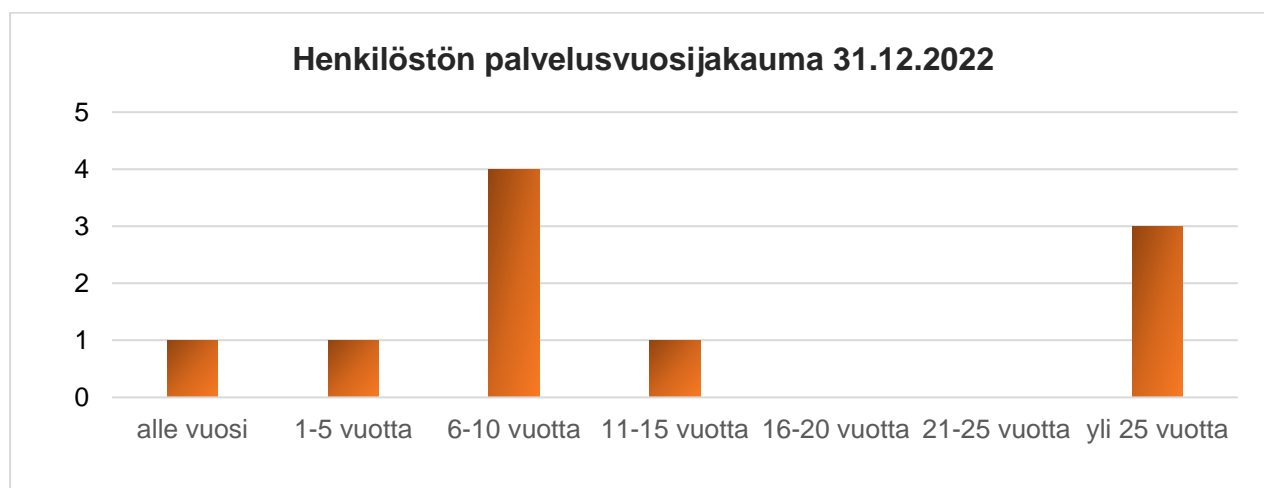
Kertomusvuoden aikana oli seurakunnan henkilöstössä muutamia muutoksia. Vakituudesta henkilöstöstä pitkäaikainen toimistosihteeri oli edellisvuoden syyskuusta alkaen palkattomalla virkavapaalla helmikuun 2022 loppuun asti, ja hän irtisanoutui maaliskuun 2022 alusta alkaen, kun hänen koeaikansa Rovaniemen seurakunnan

aluekeskusrekisterissä päättyi. Toimistosihteerin tehtävistä suurin osa siirrettiin jo syyskuun 2021 alusta alkaen aiemmin osa-aikaisena toimineelle lastenohjaajalle, jonka tehtäviin lisättiin toimistosihteerin töitä, jolloin hän työllistyi kokoaikaisesti lastenohjaaja-toimistosihteerinä. Lastenohjaaja-toimistosihteerin oli lokakuun 2022 alusta alkaen osittaisella hoitovapaalla tehden nelipäiväistä työviikkoa noin 78 % työajalla, jossa hän toimi viikoittain kaksi päivää toimistosihteerinä ja kaksi päivää lastenohjaajana.

Seurakunnan palveluksessa aloitti huhtikuun 2022 puolessavälissä yksi henkilö vakuutusyhtiön tukemana seurakuntatyö- ja hautauspalvelualan tutkintoon tähtäävällä kaksivuotisella oppisopimuksella. Hän irtisanoutui vuoden lopussa ja siirtyi vuoden 2023 alussa Rovaniemen seurakunnan palvelukseen jatkamaan oppisopimuskoulutustaan.

Seurakunnassa päätettiin syksyllä 2022 useamman vuoden peräkkäisillä 60 % osa-aikaisilla ja määräaikaisilla siivooja- ja lasten kerhojen apuohjaajan palvelussuhteilla työskennelleen henkilön vakinaistamisesta vuoden 2023 alusta alkaen samoilla tehtävänkuvalla ja osa-aikaisuudella kuin aiempi palvelussuhde oli. Ennen siivoojaemäntä ja lasten kerhojen apuohjaajan vakinaistamista kesällä 2022 selvitettiin tarjouskilpailulla, ettei Ranuan seurakunta 2030-projektin esille tuoma siivoustöiden ulkoistus ollut mahdollista siivousohjelmien saatavuuden puutteen vuoksi.

Palvelussuhteessa 31.12.2022 olevan henkilöstön työhistoriaa nykyisen työnantajan palveluksessa on kuvattu seuraavassa diagrammissa. Kahdella henkilöllä on palvelusvuosia yhteenlaskettuna kaikilta palvelussuhteiltaan Ranuan seurakunnassa todellisuudessa enemmän, mutta he ovat olleet välillä toisen työnantajan palveluksessa, joten kuviossa palvelusvuodet heiltä ovat viimeisimpien palvelussuhteiden mukaisina. Palvelussuhde diagrammissa ovat mukana vain vähintään 60 prosentin osa-aikaisuudella työskennelleet henkilöt, mutta eivät tarvittaessa tulevat sijaiset tai palkkiotoimiset henkilöt.



Tilikauden 2022 lopussa seurakunnan henkilöstön keski-ikä oli 54,3 vuotta. Miesten keski-ikä oli 58,0 vuotta ja naisten 50,6 vuotta. Ikäjakaumaluvuissa ovat mukana vain vähintään 60 prosentin osa-aikaisuudella työskentelevät henkilöt, mutta eivät tarvittaessa tulevat sijaiset.

Henkilöstökulut

Seuraavassa taulukossa on yhteenveto tilinkausien 2020–2022 henkilöstökuluista ja niihin liittyvistä saaduista korvauksista (esim. Kelakorvaukset). Ko. taulukosta puuttuu yhden henkilön oppisopimuksesta saadut korvaukset vakuutusyhtiöltä tilikaudelta 2022, jotka olivat yhteensä 17.566 euroa. Oppisopimuskorvaus näkyy

tuloslaskelmassa toimintatuotoissa tiliryhmässä tuet ja avustukset, eikä se siten ole henkilöstökulujen ryhmässä, vaikka se henkilöstöön liittyviä kuluja vähentääkin.

Henkilöstökulut ja -korvaukset	TP 2022	TP 2021	TP 2020
Palkat ja palkkiot	-388 308	-382 833	-399 609
Eläkekulut	-79 641	-74 949	-80 076
Muut henkilösivukulut	-9 873	-13 341	-6 690
Saadut henkilöstökorvaukset	8 220	444	1 886
Aktivoidut palkat, eläke- ja henkilösivukulut	-1 457	-400	
YHTEENSÄ	-471 059	-471 079	-484 489
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	-9 794	-6 715	-5 644
Koulutuskulut ja koulutusmatka, majoitus- ja ravitsemiskulut	-4 363	-1 661	-2 336
Työterveyshuolto	-5 543	-2 423	-2 167
YHTEENSÄ	-19 700	-10 799	-10 147

Henkilöstöresurssit, työterveyshuolto ja sairauspoissaolot

Työterveyshuollon palvelut on ostettu Lappica Oy:ltä 1.10.2017 alkaen toistaiseksi voimassa olevalla sopimuksella. Tilikaudella ei ollut työtaturmia. Seuraavissa taulukoissa on vertailu koko tilikauden 2022 henkilötyövuosista, tehdystä työajasta ja poissaoloista verrattuna edellisvuoteen sekä sairauspoissaolojen jakauma. Henkilötyövuosia vähentämässä näkyvät mm. yhden henkilön kahden kuukauden palkaton virkavapaa ja sen jälkeinen irtisanoutuminen sekä yhden henkilön kolmen kuukauden osittainen hoitovapaa. Sairauspoissaolopäivien kasvun selittää yhden henkilön pitkät sairauspoissaolojaksot ja useamman henkilön tartuntatautilain mukaiset eli koronan aiheuttamat sairauspoissaolot.

Henkilöstöresurssi (01-12.2022)			
		% ed. vuodesta	% htv:sta tai /htv
Henkilötyövuodet, htv	10	92,7%	100,0%
Tehty työaika, htv	9	103,0%	92,4%
Poissaolot, htv	1	42,1%	7,6%
Sairauspoissaolopäivät	161	309,6%	16,8

	Kpl	% ed. vuodesta	% sairauspoissaoloista
Sairauspoissaolot	11	183,3%	100,0%
- 1-3 pv	3	150,0%	27,3%
- 4-30 pv	6	150,0%	54,5%
- 31-60 pv	1		9,1%
- 61-90 pv	1		9,1%
- 91-180 pv	0		0,0%
- yli 180 pv	0		0,0%

Työhyvinvointi ja koulutus

Henkilöstön virkistyspäivää ei pidetty erikseen vaan henkilöstölle tarjotut Oulun kirkkopäivät toukokuussa korvasivat sen. Kirkkoneuvoston päätöksellä seurakunta tuki työntekijöiden omaehtoista liikunnan ja kulttuurin harrastusta 100 eurolla vuodessa, josta omavastuu oli 20 prosenttia.

Noudatettiin kirkkoneuvoston vahvistamaa koulutussuunnitelmaa, sikäli kun koulutusta järjestettiin. Osa koulutuksista tilikaudella 2022 järjestettiin sähköisesti etäkoulutuksena kahden edellisen vuoden tapaan. Vuonna 2022 paikan päällä tapahtuvien koulutusten lisääntyttä mm. koronan aiheuttamien kokoontumisrajoitusten poistuttua, nousivat koulutus- ja matkustuskulut edellisiin kahteen tilikauteen verrattuna.

Henkilöstökulut suhteessa verotuloihin

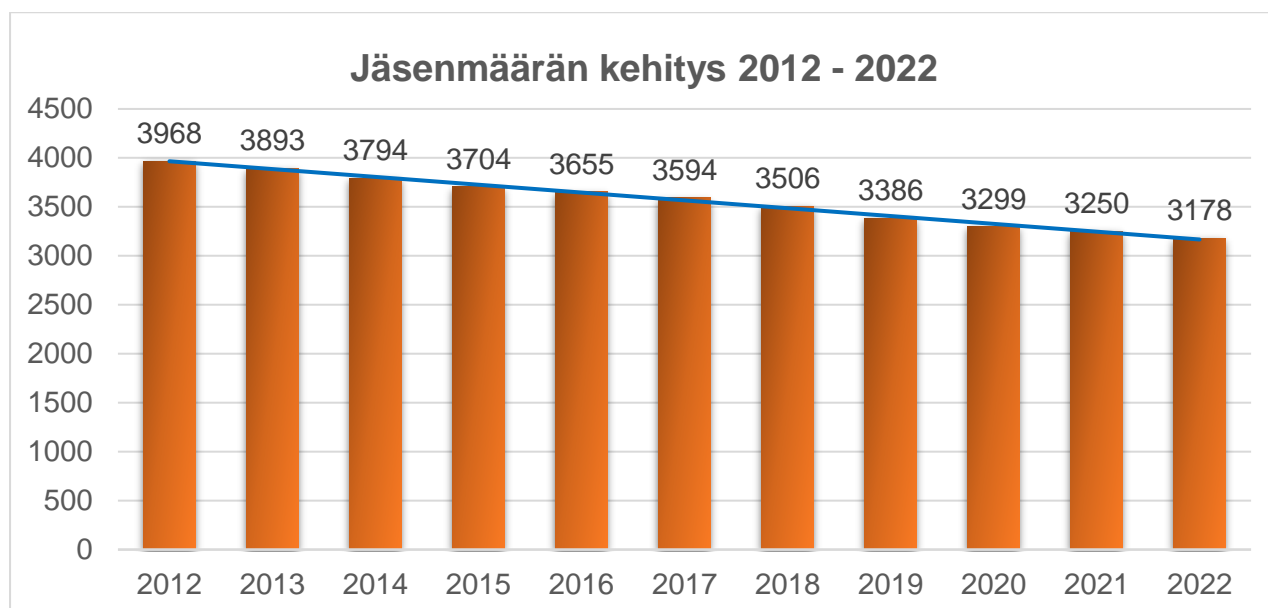
Henkilöstökulujen prosentuaalinen osuus on laskenut verotuloista pääosin verotulojen kasvun ja jäsenistön tulotason nousun myötä, kun verotulot kasvoivat selkeästi edeltävästä tasostaan veroprosentin korotuksen vuoksi vuodesta 2021 alkaen. Henkilöstökuluissa on saatu säästöjä vuosien mittaan erityisesti henkilötyövuosissa, huolimatta palkkojen yleiskorotuksista.

Tilikausi	2022	2021	2020
Henkilöstökulut	469 602	470 679	484 489
Verotulot	633 525	661 099	553 403
Henkilöstökulut verotuloista %	74,1	71,2	87,5

4 Jäsenistö

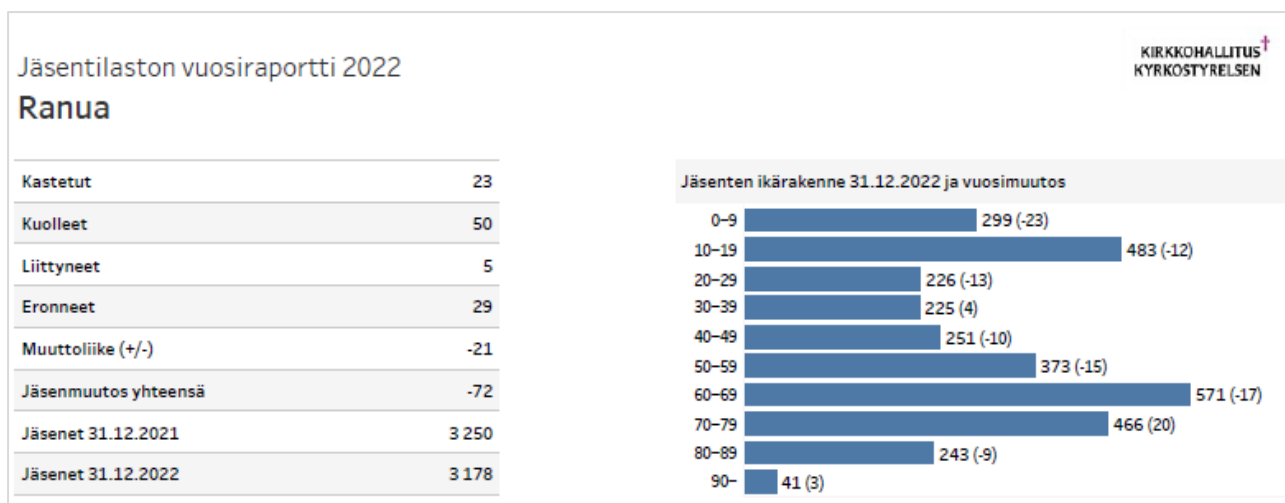
Jäsenmäärä

Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut kohtuullisen tasaisesti jo pidemmän aikaa. Suurimpina syinä jäsenmäärän laskuun pidemmän ajan ovat olleet jäsenistön muuttotappio sekä jatkuvasti vanheneva ikärakenne, minkä myötä kuolleiden määrä kasvaa verrattuna kastettujen määrään.



Jäsenten ikärakenne ja vuosimuutos

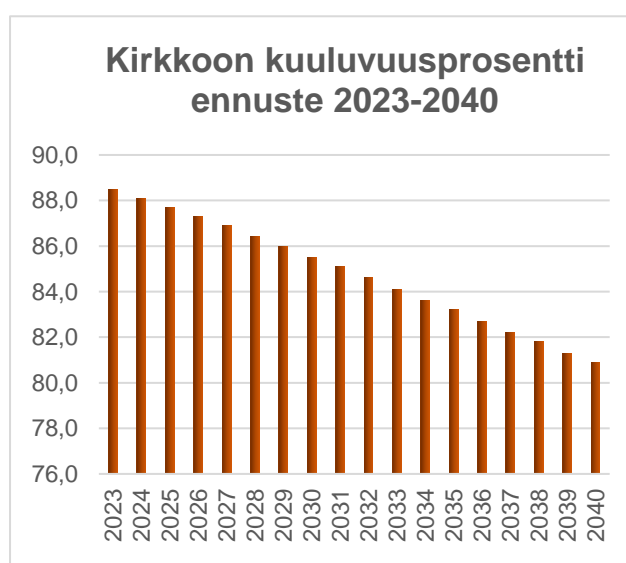
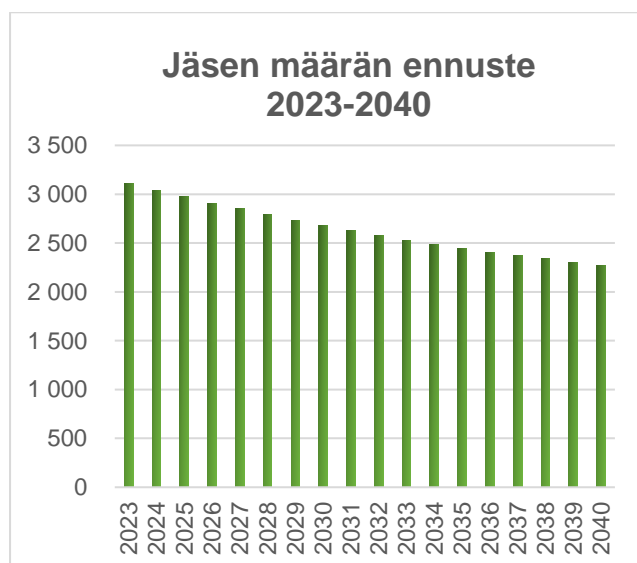
Seuraavassa ovat taulukot seurakunnan jäsenmuutoksista vuonna 2022 sekä jäsenistön ikärakenteesta 31.12.2022 tilanteessa.



Tilikaudella 2022 kirkosta eronneiden määrä on kasvanut selkeästi edellisvuosien huomattavasti alhaisempiin määriin verrattuna, mutta siitä huolimatta kirkkoon kuuluvuusprosentti tilikauden 2022 lopussa oli Ranualla 87,8 prosenttia ollen samalla Suomen viidenneksi korkein. Muut jäsenistömuutokset ovat pysyneet suunnilleen samalla tasolla edellisvuosien muutoksiin verrattuna.

Jäsenennuste

Seuraavissa diagrammeissa ovat Kirkon tilastot-palvelun seurakunnan jäsenmäärän ja kirkkoon kuuluvuusasteen ennusteet vuosille 2023–2040. Jäsenmäärän laskussa on valtakunnallisestikin huomioitavissa jäsenistön ikärakenteen vanheneminen, aivan kuten Ranuallakin, mikä lienee suurin syy jäsenmäärän laskuun tulevaisuudessa.



Mikäli paikkakunnalle ei saada lisää työpaikkoja ja kunnan houkuttelevuutta lisättyä asuinpaikkana ja sitä kautta muuttotappiota käännettyä voitoksi, jatkunee jäsenistön lasku tasaisesti nuorten muuttaessa toisille paikkakunnille opiskelemaan ja jäätyä sen jälkeenkin asumaan toisaalle pysyvästi.

5 Sisäinen valvonta

Sisäisen valvonnan järjestäminen

Seurakunnan sisäisen valvonnan järjestämisvastuu on kirkkoneuvostolla, mutta sisäisen valvonnan vastuuta on kaikilla toimielimillä ja työntekijöillä. Sen tehtävänä on varmistaa kohtuullisella varmuudella, että seurakunnan toiminta ja hallinto on hoidettu asiallisesti, avoimesti, tuloksellisesti, laadukkaasti ja lainmukaisesti. Sisäistä valvontaa ovat kaikki toimenpiteet, jotka parantavat töiden sujuvuutta, toimintavarmuutta ja tarkoituksenmukaisuutta seurakunnan tavoitteiden saavuttamiseksi nykyhetkestä tulevaisuuteen. Tilintarkastaja antaa tilintarkastuskertomuksessa lausunnon siitä, onko sisäinen valvonta järjestetty asianmukaisesti.

Seurakunnassa ei ole erillistä sisäisen valvonnan ohjetta. Seurakunnassa noudatetaan kirkkohallituksen ja Kirkon palvelukeskuksen ohjeistuksia, jossa on ohjeita toiminnan ja talouden suunnitteluun, talousarvion laatimiseen ja täytäntöönpanoon, omaisuuden hoitoon, kirjanpitoon sekä tilinpäätökseen liittyen. Kirkkoneuvoston ohjesääntö ja johtavien viranhaltijoiden johtosäännöt kaipaavat päivittämistä ja em. päivistytyö on tarkoitus tehdä vasta uuden kirkkolain hyväksynnän ja voimaantulon jälkeen.

Laskujen ja tositteiden hyväksymismenettelyssä noudatetaan kirkkohallituksen ja Kirkon palvelukeskuksen ohjeita ja prosesseja. Kassavarojen kirjanpitoa käsittelee eri henkilö kuin kirjanpitoa muutoin. Kirkkoneuvosto valitsee aina toimikaudekseen seurakunnan rahavarojen tarkastajat, jotka suorittavat vuosittain sisäistä valvontaa.

Riskien hallinnan järjestäminen

Seurakunnassa tehdään tarvittaessa riskikartoituksia. Kartoituksessa on arvioitu seurakunnan strategisia, toiminnallisia ja taloudellisia riskejä. Riskienhallintatoimenpiteitä on tehty seuraavasti:

- Kiinteistöt: Kiinteistöjen vartiointi ja myös kiinteistöhälytykset on suurelta osin automatisoitu mahdollisten vahinkojen ennalta estämiseksi. Kirkon hälytysjärjestelmiä testataan säännöllisesti. Tarkastukset seurakunnan kiinteistöihin tehdään säännöllisin väliajoin. Viranomaistarkastusten ja oman henkilöstön tarkastusten lisäksi seurakunnan oma kiinteistö- ja hautausmaatyöryhmä suorittaa kiinteistöihin ja hautausmaille katselmukset vuosittain epäkohtien havaitsemiseksi ja kirjaamiseksi, jotta ne saadaan hoidettua kuntoon. Seurakunnan kaikkien kiinteistöjen palotarkastus suoritettiin vuonna 2021.
- Henkilöstö: Henkilöstön työterveyshuollon toteuttaa Lappica Oy. Varhaisen tuen malli on käytössä ja työpaikkakäyntejä ja -selvityksiä, sekä mm. EA-koulutusta tehdään sopimuksen ja tarpeen mukaan.
- Henkilöstö kävi kertomusvuonna koulutuksissa koulutussuunnitelman mukaisesti sikäli, kun koulutuksia järjestettiin. Osa vuoden 2022 koulutuksista toteutettiin etäkoulutuksina sähköisillä välineillä.
- Työergonomia ja työturvallisuus pyritään huomioimaan kaikessa toiminnassa.
- Diakoniatyöntekijän asiakasvastaanotossa on ajoittain riskitekijöitä, joita on pyritty ennakoimaan.
- Lainat ja sijoitukset: seurakunnalla ei ole lainaa. Sijoitukset tehdään vastuullisesti seurakunnan taloussäännön ja sitä yksityiskohtaisemman sijoitussuunnitelman (KN1/2022 7 §) mukaisesti.

- Tietohallinto, tietosuoja ja -turva: seurakunnan tietohallinnon palvelut hankitaan Lapin IT-alueelta, jolla on tekninen vastuu tietosuojasta. IT-alue hankkii ja ylläpitää käytettäviä tietoturvaohjelmia. Seurakunnassa seurakuntalaisten henkilötietoja käsitellään vain silloin, kun se seurakuntalaisten asioiden hoitamiseksi on välttämätöntä.
- Riskien taloudellisilta vaikutuksilta suojautumiseksi seurakunnalla on tavanomaiset omaisuus-, toiminta- ja henkilöstövakuutukset.

Keskeiset johtopäätökset ja sisäisen valvonnan kehittäminen

Sisäisessä valvonnassa ei ole havaittu kuluvana vuonna puutteita, mutta haastavia tilanteita muutosvaiheissa on ollut. Talouden ja toiminnan toteutumisesta on raportoitu seurannan yleisraportilla ja tuloslaskelmalla kirkkoneuvostolle neljännesvuosittain.

Merkittävä toiminnallinen riski on pieni henkilöstön määrä, ammattitaitoisten sijaisten rekrytointivaikeudet tai tehtävien uudelleen järjestelyt olemassa olevan henkilöstön kesken henkilöstömuutosten myötä. Henkilöstön muutostilanteissa on tärkeää huomioida riittävä perehdytys, tarvittavien ohjeiden laatiminen ja päivittäminen sekä työhyvinvointi.

6 Talouden tunnusluvut

Tuloslaskelman tunnusluvut

Seurakunnassa toimintatuottojen osuus toimintakuluista laski selkeästi 19,88 prosenttiyksikköä vuodesta 2021 vuoteen 2022. Suureen toimintatuottojen määrään vuonna 2021 vaikutti kertaeränä leirikeskuksen myyntivoitto sekä suuret metsätuotot, joita kumpaakaan ei ole vuonna 2022. Tilikauden 2022 toiminnan tulo-kulusuhteeseen vaikuttavat edellisvuodesta selkeästi laskeneiden toimintatuottojen lisäksi kokoontumisrajoitusten poistumisen mahdollistamana seurakunnallisen toiminnan lisääntyminen ja yleisen hintatason nousu edellisvuodesta, minkä myötä toimintakulut ovat selkeästi kasvaneet. Vuosikatteen osuus 179,99 prosenttia, kertoo siitä, että vuosikatteen määrä riitti kattamaan poistot noin 1,8 kertaisesti toisin kuin vuotta aiemmin, jolloin vuosikatteen määrä kattoi poistot yli nelinkertaisesti. Vuosikatteen osuus poistoista tulisi olla vähintään 100 %.

Tuloslaskelman tunnusluvut	2022	2021	2020
Toimintatuottojen osuus toimintakuluista, %	14,08	33,96	10,10
Vuosikatteen osuus poistoista, %	179,99	405,67	36,32
Vuosikate, euroa/jäsen	26,83	117,47	7,13
Henkilöstökulut verotuloista %	74,13	71,20	87,55

Rahoituslaskelman tunnusluvut

Seurakunnan rahavarat lisääntyivät noin 10.600 euroa tilikauden aikana. Rahavarat olivat tilikauden lopussa noin 1.546.400 euroa.

Investoinnit eli Ranuan seurakunta 2030-projekti, Kyrkogård hautausmaiden ohjelmisto ja Saukkojärven hautausmaan aita olivat arvoltaan pieniä, joten ne pystyttiin rahoittamaan itse moninkertaisesti. Vuoteen 2020 verrattaessa investointien 0 tulorahoitusprosentin selittää se, ettei ko. vuonna ollut lainkaan investointeja.

Rahavarojen riittävyys tilikaudella 2022 oli 669 päivää (kriisiytyvän seurakunnan mittari on alle 90 päivää). Seurakunnalla ei ole lainaa.

Rahoituslaskelman tunnusluvut	2022	2021	2020
Investointien tulo-rahoitusprosentti %	320,73	2 186,78	0,00
Rahavarojen riittävyys pv	669	704	442
Lainanhoitokate	48 482,99	19 089 237,00	10 324,62

Taseen tunnusluvut

Taseen loppusumma tilikaudella 2022 on noin 2,601 miljoonaa euroa ja se laski edellisvuodesta noin 500 euroa. Pysyvät vastaavat olivat noin 1,037 miljoonaa euroa ja ne pienenivät noin 26.800 euroa edellisvuodesta poistojen myötä. Vaihtuvat vastaavat (saamiset, rahoitusarvopaperit ja rahat) olivat noin 1,564 miljoonaa euroa ja ne lisääntyivät noin 26.300 euroa edellisvuodesta.

Oma pääoma kasvoi noin 18.600 euroa, eli vuoden 2022 ylijäämän verran. Taseen poistoero ja vapaaehtoiset varaukset pysyivät edellisvuoden tasolla sisältäen uuden seurakuntatalon rakentamiseen vuonna 2021 tehdyn 350.000 euron investointivarausten, joka näkyy taseen vapaaehtoisissa varauksissa.

Seurakunnan omavaraisuusaste on seurakunnille tyypilliseen tapaan hyvin korkea. Seurakunnalla ei ole lainaa, suhteellinen velkaantuneisuus on alhainen ja rahoitusvarallisuutta on kertynyt. Seurakunta on vielä vakavarainen. Tilikausi 2022 paransi hieman seurakunnan taloudellista tilannetta.

Taseen tunnusluvut	2022	2021	2020
Omavaraisuusaste %	94,33	93,60	94,48
Rahoitusvarallisuus euroa/jäsen	445,80	421,97	258,51
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	16,66	15,78	15,57
Lainakanta euroa/jäsen	0,00	0,00	0,00

7 Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi

Tilikauden tulos on 18.555,43 euroa ylijäämäinen. Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että tilikauden ylijäämä 18.555,43 euroa kirjataan taseen omaan pääomaan tilille ”Tilikauden yli/alijäämä”.

Taseen omassa pääomassa oleva edellisten tilikausien ylijäämä ennen vuoden 2022 tilinpäätöksen ylijäämäkirjausta on 377.117,75 euroa. Kirkkojärjestyksen edellyttämään esitykseen toimenpiteistä talouden tasapainottamiseksi tehdään tarvittavia toimenpiteitä mm. Ranuan seurakunta 2030-projektin loppuraportin suunnitelmaan pohjautuen.

II TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

1 Käyttötalouden toteutuminen

Hallinto (pääluokka 1)

Hallintoelimet 1011010000–1011010020

Tehtävä

Hallintoelimet eli kirkkoneuvosto ja kirkkovaltuusto vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Seurakunnan talousarvion sitovuustaso on kirkkovaltuuston nähden pääluokkataso ja kirkkoneuvostoon nähden tehtäväaluetaso. Hallintoelimiin kuuluu myös kirkollisvaalit, jotka järjestetään neljän vuoden välein. Tilikaudella 2022 järjestettiin kirkollisvaalit. Myös seurakunnan kaikki työryhmät kuuluvat hallintoelimiin, vaikkei niillä varsinaista päätösvaltaa olekaan.

Taloushallinto ja henkilöstöhallinto 1011030000–1011050000

Tehtävä

Taloushallinnon tehtävänä on Kirkon palvelukeskuksen tehtävajakotaulukon mukaisesti tuottaa talouspalvelut yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa. Taloushallinto kehittää taloussuunnittelua ja raportointia, jotta se pystyy tuottamaan reaaliaikaista tietoa talouden tilanteesta niin tehtäväaloille kuin luottamushenkilöillekin päätöksenteon tueksi. Taloushallinnon vastuulle kuuluvat toimistopalvelut ja tilintarkastuksen järjestäminen.

Henkilöstöhallinnon tehtävänä on Kirkon palvelukeskuksen tehtävajakotaulukon mukaisesti tuottaa henkilöstöpalvelut yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa. Henkilöstöhallinto kehittää henkilöstösuunnittelua ja henkilöstöhallinnon prosesseja sekä raportoi henkilöstöasioista. Henkilöstöhallinnon vastuulle kuuluu myös henkilöstön koulutus, työhyvinvointi- ja työterveyspalvelut, TYKY-päivät, liikunta- ja kulttuuritoiminnan tukeminen. Kirkon palvelukeskuksen (Kipa) maksut on kirjattu osittain taloushallinnon ja osittain henkilöstöhallinnon kuluiksi.

Toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

1. Taloushallinnon tehtäviin kuuluvat tavoitteet huolehtia Kirkonpalvelukeskuksen kanssa yhteistyöstä tuottaen taloushallinnon palveluita ja raportointia työyhteisölle ja luottamuselimille sekä huolehtia tilintarkastuksen järjestämisestä toteutuivat.
2. Henkilöstön työhyvinvoinnin ja työssä jaksamisen edistäminen: Tavoite toteutui. Pidettiin säännölliset henkilöstön viikkotapaamiset ja työntekijäkokoukset, järjestettiin henkilöstön virkistysretki Oulun kirkkopäiville, huolehdittiin henkilöstön koulutuksesta ja työterveyshuollon järjestämisestä sekä tuettiin pitkän sairaspoissaolon jälkeistä töihin paluuta.
3. Henkilöstön työergonomian puutteiden korjaaminen ja henkilöstön fyysisen kunnon ja kulttuuriharrastusten taloudellinen tukeminen: Tavoite toteutui. Ergonomian puutteet on korjattu sitä mukaa, kun niitä on ilmennyt ja henkilöstöä on tuettu fyysisen hyvinvoinnin ja kulttuurin harrastuksissa.

Kirkonkirjojenpito 1011070000

Tehtävä

Työalan tehtävänä on huolehtia seurakunnan jäsenten väestörekisterinpitoon liittyvistä tehtävistä. Seurakunta on ostanut palvelut Rovaniemen aluekeskusrekisteriltä 1.1.2021 alkaen, joten työalalla on seurakunnassa lähinnä kirjaamiseen ja arkistointiin liittyvistä asioista.

Kirkkoherranvirasto ja muu yleishallinto 1011080000–1011100000

Tehtävä

Seurakunnan toimitusten aika-, paikka- ja työntekijävarausten hoitaminen, asiakaspalvelu, tiedottaminen ja toimistotehtävien hoitaminen sekä arkistonmuodostussuunnitelma ja siihen liittyvät tehtävät. Tehtäväalueelle on kirjattu yleiset hallinnolliset menot, toimisto- ja IT-palvelut ja -tarvikkeet sekä toimintavakuutusmaksut. Seurakunnassa tilikaudella 2022 järjestetyn piispantarkastuksen kulut kirjattiin talousarvion tapaan muulle yleishallinnolle.

Käyttötalousosan toteutuminen hallinnon pääluokassa

Käyttötalousosa / Hallinto (sisäinen ja ulkoinen)	TA kuluva 2022	TA muutokset 2022	TA muutosten jälkeen 2022	Toteuma 2022	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	-1 200		-1 200	-1 192,51	-7	99,4
Toimintakulut (ulkoiset)	158 327		158 327	130 830,21	27 497	82,6
Toimintakate 1 (ulkoinen)	157 127		157 127	129 637,70	27 489	82,5
.						
Toimintatuotot (sisäiset)						
Toimintakulut (sisäiset)				20 273,60	-20 274	0,0
Toimintakate 2 (ulkoinen ja sisäinen)	157 127		157 127	149 911,30	7 216	95,4
.						
Poistot ja arvonalentumiset	840		840	725,25	115	86,3
Laskennalliset erät						
Sisäiset korkokulut				334,15	-334	0,0
Sisäiset vyörytyserät				-146 479,71	146 480	0,0
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	157 967		157 967	4 490,99	153 476	2,8

2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Talousarvion tuloslaskelmaosan toteumavertailu

Tuloslaskelman toteumavertailu 2022	TP vuosi 2021	TA kuluva 2022	TA muutokset 2022	Toteuma 2022	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	242 479	68 100		106 450	-38 350	-156,3
Myyntituotot	2 405	700		784	-84	-111,9
Maksutuotot	27 353	27 920		38 327	-10 407	-137,3
Vuokratuotot	5 050	3 590		5 776	-2 186	-160,9
Metsätalouden tuotot	129 859	23 000		31 975	-8 975	-139,0
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	2 851	3 540		2 615	925	-73,9
Tuet ja avustukset	9 091	9 350		26 678	-17 328	-285,3
Muut toimintatuotot	65 870			295	-295	0,0
Toimintakulut	-714 101	-788 943	2 000	-756 304	-30 639	-96,1
Henkilöstökulut	-470 679	-503 008		-469 602	-33 406	-93,4
Palkat ja palkkiot	-382 833	-407 215		-388 308	-18 907	-95,4
Henkilösivukulut	-88 290	-95 793		-89 514	-6 279	-93,4
Henkilöstökulujen oikaisuerät	444			8 220	-8 220	0,0
Palvelujen ostot	-138 060	-183 245	5 000	-164 723	-13 522	-92,4
Vuokratulut	-6 565	-11 000		-10 743	-257	-97,7
Aineet ja tarvikkeet	-63 702	-61 240		-70 631	9 391	-115,3
Ostot tilikauden aikana	-63 702	-61 240		-70 631	9 391	-115,3
Annetut avustukset	-27 538	-25 720	-3 000	-30 410	1 690	-105,9
Muut toimintakulut	-7 556	-4 730		-10 195	5 465	-215,5
TOIMINTAKATE	-471 622	-720 843	2 000	-649 854	-68 989	-90,4
Kirkollisverotulot	661 099	650 000		633 525	16 475	-97,5
Valtionrahoitus	73 932	73 000		73 464	-464	-100,6
Verotuskulut	-11 694	-11 900		-10 833	-1 067	-91,0
Kirkon rahastomaksut	-51 152	-51 900		-51 847	-53	-99,9
Toiminta-avustukset	78 372	75 000		72 448	2 552	-96,6
Rahoitustuotot- ja kulut	102 849	2 000		-968	2 968	48,4
Korkotuotot	105 121	5 000		22 577	-17 577	-451,5
Arvon alentumiset sijoituksista				-19 343	19 343	0,0
Korkokulut	-0			-1	1	0,0
Muut rahoituskulut	-2 272	-3 000		-4 200	1 200	-140,0
VUOSIKATE	381 785	15 357	2 000	65 936	-48 579	-379,9
Poistot ja arvonalentumiset	-94 113	-53 938		-47 380	-6 558	-87,8
Suunnitelman mukaiset poistot	-62 366	-53 938		-47 380	-6 558	-87,8
Kertaluonteiset poistot	-31 747					
TILIKAUDEN TULOS	287 672	-38 581	2 000	18 555	-55 136	50,7
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	114 788					
Vapaaehtoisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	-350 000					
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	52 460	-38 581	2 000	18 555	-55 136	50,7

3 Investointiosan toteutuminen

Investointiosa toteumavertailu

Seuraavassa taulukossa ovat investoinnit ja niihin liittyvät määrärahamuutokset tilikaudella 2022. Investointien toteumassa jäätin talousarviomuutosten jälkeisestä arvosta, mutta ylitettiin alkuperäisen investointiosan talousarvion arvo. Investointien talousarvion ylityksen aiheutti pääosin Saukkojärven aidan määrärahan siirto tilikaudella 2022 tuloslaskelmaosasta investointiosaan.

Investointi	Toteuma yhteensä	Ed. vuosien käyttö	TA 2022	TA muutokset	TA muutosten jälkeen	Toteuma 2022	Yli/ali	T-%
Hautustoimen ohjelmisto, Kyrkogård	2 480		7 000		7 000	2 480	4 520	35,4
Ranuan seurakunta 2030-projekti	10 879	3 385	7 000		7 000	7 494	-494	107,1
Saukkojärven hautausmaan aita	10 584			10 000	10 000	10 584	-584	105,8
Kokonaistulos	23 943	3 385	14 000	10 000	24 000	20 558	3 442	85,7

Tilikaudella 2022 hankittiin sähköinen hautarekisteriohjelmisto Kyrkogård, joka on samaa tuotepiiristä seurakunnan käyttämän henkilö- ja tilavaraukskalenteri Katrina-ohjelmiston kanssa. Projektin kuluista toteutui tilikaudella vain hankintakulut, jotka olivat noin 2.500 euroa. Sen sijaan investoinnille varattuja henkilöstö- tai koulutuskuluja ei tilikaudella vielä tullut. Henkilöstökulut säästyivät siitä syystä, että paperisista hautakirjoista tietojen siirtoon sähköiseen järjestelmään pystyttiin käyttämään projektin alkuvaiheessa palkatonta työharjoittelijaa, kun projektille oli budjetoitu palkkaa saava työntekijä. Sama henkilö jatkaa projektia edelleen palkattoman työharjoittelun jälkeen palkkiotoimisena työntekijänä ja siihen liittyvät kulut toteutuvat vasta vuonna 2023.

Edellisvuonna aloitettiin Ranuan seurakunta 2030-projekti, joka saatiin päätökseen helmikuussa 2022, jolloin se esiteltiin koko henkilöstölle ja luottamushenkilöstölle. Projektissa tehtiin ulkopuolisen selvitysmiehen Pasi Peranderin ja seurakunnan luottamushenkilöistä koostuvan ohjausryhmän vetämänä vuoteen 2030 ulottuva suunnitelma, jossa pyrittiin löytämään ratkaisuja seurakunnan talouden ja toiminnan sopeuttamiseen. Projektissa käytiin läpi koko seurakunnan toiminta, henkilöstö, kiinteistöt ja talous sekä otettiin kantaa mahdollisen uuden seurakuntatalon rahoittamiseen ja sen aikatauluun. Projektin kulut kirjattiin tilintarkastaja Rauno Lohen pyynnöstä investoinniksi. Projektin valmistuttua, aloitettiin siitä poistot tilikaudella.

Tilikauden investointina hankittiin Saukkojärven hautausmaan etuaita portteineen, joka asennettiin paikalleen omana työnä. Aidan kokonaiskulut olivat noin 10.600 euroa sisältäen myös henkilöstökuluja. Alun perin aidan kustannukset euroa olivat talousarviossa tuloslaskelman puolella, kun oletettiin voitavan korjata vanhaa aitaa, mikä osoittautui mahdottomaksi aidan huonon kunnan vuoksi. Aidan määräraha siirrettiin tilikaudella tuloslaskelmalta investointiosaan. Saukkojärven hautausmaan aidan hankintaa jatketaan investointina tulevina vuosina sivu kerrallaan.

4 Rahoitusosan toteutuminen

Rahoitusosan toteutumisessa osoitetaan, miten seurakunnan menot on rahoitettu.

Rahoitusosan toteumavertailu

Rahoitusosan toteumavertailu 2022	TP vuosi 2021	TA kuluva 2022	TA muutokset 2022	TA Yhteensä 2022	Toteuma 2022	Yli-ali	T-%
Tulorahoitus	315 959	15 357	2 000	17 357	65 936	-48 579	-379,9
Vuosikate	381 785	15 357	2 000	17 357	65 936	-48 579	-379,9
Tulorahoituksen korjaukset	-65 825						
Investoinnit	202 541	-14 000	-10 000	-24 000	-20 558	-3 442	-85,7
Investointimenot	-17 459	-14 000	-10 000	-24 000	-20 558	-3 442	-85,7
Pysyvien vastaavien myyntitulot	220 000						
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	518 501	1 357	-8 000	-6 643	45 378	-52 021	683,1
Muut maksuvalmiuden muutokset	45 083				-34 810	34 810	0,0
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	78				-33	33	0,0
Lyhytaikaisten saamisten muutos	3 809				-15 756	15 756	0,0
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	41 197				-19 022	19 022	0,0
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	45 083				-34 810	34 810	0,0
Rahavarojen muutos	563 584	1 357	-8 000	-6 643	10 567	-17 210	159,1
Rahavarojen muutos (tase)	563 584				10 567	-10 567	0,0

III TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

1 Tuloslaskelma

Tuloslaskelma (ulkoinen)	1.1. - 31.12.2022	1.1. - 31.12.2021
Toimintatuotot	106 450,15	242 478,62
Myyntituotot	783,53	2 405,24
Maksutuotot	38 326,82	27 353,13
Vuokratuotot	5 776,45	5 049,79
Metsätalouden tuotot	31 975,21	129 858,78
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	2 615,42	2 850,84
Tuet ja avustukset	26 677,72	9 090,50
Muut toimintatuotot	295,00	65 870,34
Toimintakulut	-756 304,43	-714 100,82
Henkilöstökulut	-469 601,73	-470 679,43
Palkat ja palkkiot	-388 307,71	-382 833,01
Henkilösivukulut	-89 513,82	-88 290,24
Henkilökulujen oikaisuerät	8 219,80	443,82
Palvelujen ostot	-164 723,26	-138 060,23
Vuokratulot	-10 743,40	-6 565,46
Aineet ja tarvikkeet	-70 631,07	-63 701,80
Ostot tilikauden aikana	-70 631,07	-63 701,80
Annetut avustukset	-30 409,84	-27 538,12
Muut toimintakulut	-10 195,13	-7 555,78
TOIMINTAKATE	-649 854,28	-471 622,20
Kirkollisverotulot	633 525,39	661 099,36
Valtionrahoitus	73 464,00	73 932,00
Verotuskulut	-10 832,55	-11 693,57
Kirkon rahastomaksut	-51 847,02	-51 152,04
Toiminta-avustukset	72 448,00	78 372,00
Rahoitustuotot ja -kulut	-968,04	102 849,17
Korkotuotot	22 576,56	105 121,41
Arvonalentumiset sijoituksista	-19 343,02	
Korkokulut	-1,36	-0,02
Muut rahoituskulut	-4 200,22	-2 272,22
VUOSIKATE	65 935,50	381 784,72
Poistot ja arvonalentumiset	-47 380,07	-94 112,85
Suunnitelman mukaiset poistot	-47 380,07	-62 365,64
Kertaluonteiset poistot		-31 747,21
TILIKAUDEN TULOS	18 555,43	287 671,87
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)		114 788,22
Vapaaeht. varausten lisäys (-) tai vähennys (+)		-350 000,00
Tilikauden ylijäämä (+) / alijäämä (-)	18 555,43	52 460,09

2 Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma	1.1. - 31.12.2022	1.1. - 31.12.2021
Tulorahoitus	65 935,50	315 959,38
Vuosikate	65 935,50	381 784,72
Tulorahoituksen korjaukset	0,00	-65 825,34
Investoinnit	-20 557,96	202 541,20
Investointimenot	-20 557,96	-17 458,80
Pysyvien vastaavien myyntitulot		220 000,00
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	45 377,54	518 500,58
Muut maksuvalmiuden muutokset	-34 810,47	45 083,42
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-32,55	77,65
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-15 756,38	3 808,98
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-19 021,54	41 196,79
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-34 810,47	45 083,42
Rahavarojen muutos	10 567,07	563 584,00
Rahavarojen muutos (tase)	10 567,07	563 584,00

	1.1. - 31. 12.2022	1.1. - 31. 12.2021
Rahavarojen muutos	10 567,07	563 584,00
Rahavarat kauden lopussa	1 546 414,40	1 535 847,33
Rahavarat kauden alussa	1 535 847,33	972 263,33

3 Tase

Tase	31.12.2022	31.12.2021
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	1 036 562,15	1 063 384,26
Aineettomat hyödykkeet	12 633,55	3 384,80
Muut pitkävaikutteiset menot	12 633,55	3 384,80
Aineelliset hyödykkeet	1 016 525,60	1 052 596,46
Maa- ja vesialueet	135 434,07	135 434,07
Hautaustoimen aineelliset hyödykkeet	131 837,22	139 524,43
Rakennukset	722 390,13	757 553,26
Kiinteät rakenteet ja laitteet	10 175,16	13 488,40
Koneet ja kalusto	0,00	491,24
Muut aineelliset hyödykkeet	6 105,06	6 105,06
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	10 583,96	0,00
Sijoitukset	7 403,00	7 403,00
Osakkeet ja osuudet	7 403,00	7 403,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT	1 564 310,61	1 537 987,16
Saamiset	17 896,21	2 139,83
Lyhytaikaiset saamiset	17 896,21	2 139,83
Myyntisaamiset	16 283,68	4 996,62
Siirtosaamiset	1 612,53	-2 856,79
Rahoitusarvopaperit	1 188 984,04	291 346,25
Osakkeet ja osuudet	1 166 761,04	270 319,25
Muut arvopaperit	22 223,00	21 027,00
Rahat ja pankkisaamiset	357 430,36	1 244 501,08
VASTAAVAA YHTEENSÄ	2 600 872,76	2 601 371,42
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA	-2 103 266,57	-2 084 711,14
Peruspääoma	-1 481 318,24	-1 481 318,24
Muut omat rahastot	-226 275,15	-226 275,15
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-377 117,75	-324 657,66
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-18 555,43	-52 460,09
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	-350 000,00	-350 000,00
Vapaaehtoiset varaukset	-350 000,00	-350 000,00
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	-45,10	-77,65
Muut toimeksiantojen pääomat	-45,10	-77,65
VIERAS PÄÄOMA	-147 561,09	-166 582,63
Lyhytaikainen vieras pääoma	-147 561,09	-166 582,63
Ostovelat	-33 818,07	-33 175,25
Muut velat	-19 089,29	-48 231,42
Siirtovelat	-94 653,73	-85 175,96
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	-2 600 872,76	-2 601 371,42

IV TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteiden mukaisesti. Verotulot on kirjattu maksuperusteisesti niiden tilitysjankohdan mukaisesti ao. tilikaudelle. Avustukset: Pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden hankintaan saadut rahoitusavustukset on kirjattu suoriteperusteisesti.

Arvostusperiaatteet / Pysyvien vastaavien arvostus

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet: Hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Kone- ja kalustohankinnoissa sekä yksittäisen hyödykkeen osalta taseeseen aktivointiraja on 5.000 euroa ja muiden hankintojen osalta taseeseen aktivoidaan yli 10.000 euron hankinnat, jotka poistetaan taloudellisena vaikutusaikanaan.

Sijoitukset: Sijoitukset on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan arvoon. Arvostuksen perusteena on ollut hyödykkeen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo tai sen arvo palvelutuotannossa. Pysyvien vastaavien sijoitusluonteiset erät on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan. Rahoitusomaisuus: Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon. Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutus- tai markkinahintaan.

2 Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

Tilikauden 2022 poistot eivät ole vertailukelpoiset edellisen tilikauden poistojen kanssa. Tilikaudella 2021 tehtiin 31.747 euron kertapoistot, jossa kaikki tasearvoltaan alle 5.000 euron tase-erät poistettiin kokonaan, jolloin ne eivät ole tulevaisuudessa enää poistettavana, mikä näkyi jo tilikauden 2022 poistojen määrän laskuna edellisvuoteen verrattuna.

3 Tuloslaskelman liitetiedot

Tuloslaskelmaosasta siirrettiin Saukkojärven hautausmaan aitaan liittyvät määrärahat 10.000 euroa investointiosaan tilikaudella 2022. Muita merkittäviä kirjauksia tuloslaskelmassa tilikaudella ei ollut.

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu seurakunnassa ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti huomioiden kirkkohallituksen ja tilintarkastajan ohjeistuksen, jossa poistot tehdään osasta kohteita kirkkovaltuuston vuonna 2008 tehtyä päätöstä nopeammassa aikataulussa. Käyttöomaisuuskohteista ja niiden poistoista on tarkempi raportti tase-erittelymapissa.

Poistosuunnitelma on hyväksytty kirkkovaltuustossa vuonna 2008. Taseeseen aktivoidaan aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintameno. Hankintameno on hyödykkeen hankinnasta ja valmistuksesta aiheutuneet kustannukset, johon sisällytetään hankinnan

menot ennen käyttöönottoa. Poistot lasketaan tästä arvosta. Aktivointiraja on yksittäisen hyödykkeen osalta 5.000 euroa ja kiinteiden rakennusten ja rakenteiden osalta 10.000 euroa (KV 15.9.2008 34 §).

1. Aineettomat hyödykkeet	
- ATK-ohjelmat	tasapoisto 5 vuotta
- Ranuan seurakunta 2030-projekti	tasapoisto 10 vuotta
2. Aineelliset hyödykkeet	
2.1 maa- ja vesialueet	ei poistoa
2.2 rakennukset ja rakennelmat	
- kirkon peruserän	tasapoisto 50 vuotta
- seurakuntatalo	tasapoisto 50 vuotta
- seurakuntatalon katto ja iv-korjaus	tasapoisto 30 vuotta
- seurakuntatalon ikkunat	tasapoisto 20 vuotta
- kirkkoherranvirasto, pappila	tasapoisto 50 vuotta
- kirkkoherranviraston kellari	tasapoisto 20 vuotta
- kirkonkylän hautausmaarakennus	tasapoisto 40 vuotta
- Saukkojärven hautausmaan kellotapuli	tasapoisto 40 vuotta
- srk-talo diakonia- ja nuorisopääty	tasapoisto 20 vuotta
2.3 kiinteät rakenteet ja laitteet	
- kiinteät maarakenteet ja laitteet	tasapoisto 20 vuotta
- kirkonkylän hautausmaan aita	tasapoisto 20 vuotta
- pikkupappilan invaluiska ja kuisti	tasapoisto 20 vuotta
- urut	tasapoisto 30 vuotta
- kirkonkylän hautausmaan laajennus	tasapoisto 10 vuotta
2.4. koneet ja laitteet	
- koneet ja kalusteet	tasapoisto 7 vuotta
- atk-laitteet	tasapoisto 5 vuotta
2.5 käyttöomaisuusarvopaperit ja muut pitkäaikaiset sijoitukset	
- osakkeet ja osuudet	ei poistoa

Edellä olevaan poistokohdeluetteloon on päivitetty uusia poistokohteita ja niiden poistoaikoja sen mukaisesti, kun niitä on aktivoitu. Luettelosta on poistettu edellisvuoteen verrattuna sellaisia kohteita, joissa ei ole jäljellä enää jäljellä poistoaikaa, -arvoa tai -kohdetta. Kaikki tasearvoltaan pienet alle 5.000 euron poistokohteet on poistettu loppuun tilikaudella 2021 kertapoistona.

4 Rahoituslaskelman liitetiedot

Rahoituslaskelmaan liittyen seurakunnalla ei ollut merkittäviä kirjauksia tilikaudella lukuun ottamatta kolmen pienen investoinnin kuluja, jotka olivat yhteensä noin 20.600 euroa. Tilikaudella siirrettiin tuloslaskelmasta investointiosaan 10.000 euron määräraha Saukkojärven hautausmaan aitaan liittyen.

5 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Pysyvät vastaavat	Arvo 31.12.2021	Lisäys	Siirt. kirj.	Myynti	Poisto myynti	Inv. tuki	Arv. kor.	Suun.mukaiset poistot	Suun.poikkeavat poistot	Arvo 31.12.2022
Muut pitkävaikutteiset menot	3 384,80	9 974,00						-725,25		12 633,55
Aineettomat yht.	3 384,80	9 974,00						-725,25		12 633,55
Maa- ja vesialueet	135 434,07									135 434,07
Hautaustoimen aineelliset hyödykkeet	139 524,43							-7 687,21		131 837,22
Rakennukset	757 553,26							-35 163,13		722 390,13
Kiinteät rakenteet ja laitteet	13 488,40							-3 313,24		10 175,16
Koneet ja kalusto	491,24							-491,24		0,00
Muut aineelliset hyödykkeet	6 105,06									6 105,06
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	0,00	10 583,96								10 583,96
Aineelliset yht.	1 052 596,46	10 583,96						-46 654,82		1 016 525,60
Osakkeet ja osuudet	7 403,00									7 403,00
Yhteensä	1 063 384,26	20 557,96						-47 380,07		1 036 562,15

6 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Oma pääoma	1.1.2022 alkusaldo	Lisäys / vähennys	31.12.2022 loppusaldo
Peruspääoma	1 481 318,24		1 481 318,24
Muut omat rahastot	226 275,15		226 275,15
Ed. tilikauden ylijäämä	324 657,66		377 117,75
Tilikauden ylijäämä		18 555,43	18 555,43
Oma pääoma yhteensä	2 084 711,14	18 555,43	2 103 266,57

7 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Eläkevastuuvajaus

Seurakunnan laskennallinen osuus kirkon yhteisestä kattamattomasta eläkevastuusta on 2,586 miljoonaa euroa. Koko kirkon kattamaton eläkevastuu on 3.419 miljardia euroa.

Hautainhoitovastuu

Seurakunnalla ei ole hautainhoitovastuita eikä hautainhoitorahastoa. Hautojen hoito on ulkoistettu kirkonkylän hautausmaalla Ranuan 4H-Yhdistykselle ja sivukylien Simojärven ja Saukkojärven hautausmailla kyseisten hautausmaiden kesätyöntekijöille.

Muut vakuudet ja vastuusitoumukset

Vakuudet ja vuokravastuut

Seurakunnalla ei ole voimassa olevia takauksia tai vuokravastuita ulkopuolisille toimijoille.

Leasingvastuut

Leasinglaite, -ohjelmisto, -palvelu 3StepIT / OP Rahoitus	Lkm	Voimaolo- aika	Jäljellä oleva vastuu euroa / tuoterivi
Tietokoneet:			
HP EliteBook 840 G6	1	30.9.2024	222,60
HP EliteBook 850 G6/ULtraslim Dock	1	31.3.2024	326,20
HP EliteBook 850 G8	3	30.9.2026	3 006,00
HP EliteBook 850 G8/ULtraslim Dock	1	30.9.2026	1 101,30
HP ProDesk 600 G4	1	30.6.2023	80,72
HP ProDesk 600 G6	2	30.9.2026	1 311,30
Kytkimet:			
Ruckus ZoneFlex R510 AP	1	31.3.2023	10,25
HP 2530-8G-PoE+ Switch	1	30.6.2023	20,25
HP 2530-8-PoE+ Switch	1	31.12.2023	37,12
Planet POE-152	1	31.3.2026	16,21
Ruckus R510 Access Point	1	31.3.2026	281,58
Monitoimilaite ja dataprojektori:			
Konica Minolta bizhub C300i	1	31.12.2023	608,68
BenQ MH535	1	30.6.2024	271,44
Ohjelmistot, lisenssit ja palvelut:			
Bizhub SECURE Service/delivery	1	31.12.2023	85,32
Partner WatchDog Support	1	31.3.2026	30,81
Ruckus AP management license	1	31.3.2026	38,48
SQ6M Lic+Emb,ExtSLA,ENTS,1dv,1ySup	1	31.12.2023	178,96
SQ6M SWM+Emb,ExtSLA,ENTS,1dv,1y/3kpl	1	31.12.2023	251,20
Leasingvastuut yhteensä			7 878,42

Seurakuntien väliset yhteistyösopimukset

Seurakunta on osallistunut Rovaniemen seurakunnan koordinoimaan kehitysvamma yhteistyöhön vuodesta 1984 alkaen sekä Lapin IT-alueen yhteistyöhön vuodesta 1998 alkaen, joita molempia koordinoi Rovaniemen seurakunta ja osallistuu niiden kustannuksiin. Seurakunta on väestökirjanpidon palveluissa Rovaniemen aluekeskusrekisterin jäsen 1.1.2021 alkaen ja osallistuu aluekeskusrekisterin kustannuksiin. Kaikki em. yhteistyösopimukset ovat toistaiseksi voimassa olevia ja niiden kustannukset lasketaan seurakunnan jäsenmäärän suhteessa huomioiden mm. palvelun tuottamiseen käytetyt kustannukset vuosittain.

Seurakunta on solminut 1.1.2021 alkaen toistaiseksi voimassa olevan yhteistyösopimuksen tietosuojavastaavan palveluista Kokkolan seurakuntayhtymän kanssa osallistuen tietosuojavastaavan kuluihin. Seurakunta on tehnyt vuodesta 1.1.2018 alkaen yhteistyötä Keski-Pohjanmaan IT-alueen kanssa kirkon suoratoistopalveluista, jonka kustannuksiin osallistutaan myös. Molemmat sopimukset ovat toistaiseksi voimassa olevia ja niissä huomioidaan mm. seurakunnan jäsenmäärä ja palvelun tuottamiseen aiheutuneet kulut.

Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

Seurakunnalla ei ole omistuksia muissa yhteisöissä.

8 Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä

Ranualla 29.5.2023

Ranuan seurakunnan kirkkoneuvosto

PENTTI KALLIORANTA
kirkkoneuvoston pj.

KATI HANNULA
talouspäällikkö

JOUKO HÖYHTYÄ
kirkkoneuvoston varapj.

RAUNO KUHA

KEIJO PERNU

JUHANI SAVOLAINEN

PIRKKO KELA

TOIVO SÄÄSKILAHTI

VIOLA TARUJÄRVI

ANNAMARI HILTUNEN

MARJO-RIITTA WAARANIEMI

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Ranualla ____ / ____ . 2023

Antero Hyvärinen HT, JHT
Tilintarkastus Hyvärinen Oy

9 Luettelot ja selvitykset

Luettelo kirjanpitoKirjoista 2022

Kohdat 1–10 Kipan järjestelmässä, aineisto säilytetään sähköisessä muodossa:

1. Päiväkirja
2. Pääkirja
3. Ostoreskontra
4. Myyntireskontra
5. Kassakirjanpito
6. Palkkakirjanpito
7. Käyttöomaisuuskirjanpito
8. Tuloslaskelma
9. Tase
10. Rahoituslaskelma

Luettelo tosittelajeista ja -numeroista

Tositelaji	Nimi	Numerosarja
RV	Laskun siirto	00
AB	Kirjanpitosite	01
AZ	Purku KOM:iin	01
P1	Palkat verokäsittely	01
PV	Palkkavaraus	01
SA	Pääkirjatilitosite	01
SE	Sisäiset erät	01
SK	Srk:n muistiotosite	01
SZ	Peruutus muistio	01
T1	Maksul. tiliote, vero	01
TO	Tiliote	01
AF	Poistokirjaukset	03
DZ	Asiakkaat - maksu	14
KZ	Toimittajat - maksu	15
DG	Asiakkaat - hyvitys	18
ZD	Luottotappiokirjaus	18
KG	Toimittajat - hyvitys	19
KR	Toimittajat - lasku	19
TM	Matkalaskut ostoresk.	19

Numerosarja	Ensimmäinen nro	Viimeinen nro
00	90000000	90000163
01	1000000	1001096
14	14000000	14000102
15	15000000	15000479
18	18000000	18000006
19	19000000	19000528
03	3000000	3000011

Selvitys kirjanpito- ja tositteiden säilytystavoista

Tilinpäätös säilytetään pysyvästi sähköisessä muodossa. Palkkatietoja sisältävät asiakirjat säilytetään 20 vuotta. Kirjanpidot, tililuettelo sekä luettelo kirjanpidoista ja aineistoista säilytetään vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä (KPL 2:10.1 §), mikäli EU-säädökset eivät vaadi pidempää säilytysaikaa. Kiinteistöinvestointeihin liittyvät laskut, tositteet ja muut selvitykset säilytetään 13 vuotta sen kalenterivuoden päättymisestä, jolloin kiinteistöinvestointi on valmistunut. Kirjanpito- ja tilinpäätösaineisto säilytetään koneellisella tietovälineellä. Kirjanpitoaineisto on tallennettava kahdelle eri tietovälineelle. Kirkon palvelukeskuksen järjestelmissä oleva aineisto on säilytettynä järjestelmässä ja erillisinä varmuuskopioina.