

Ranuan seurakunta



Talousarvio 2024 toiminta- ja taloussuunnitelma 2025-2026

Nettiversio

KN 7/2023 133 § liite 53

KV 5/2023 67 § liite 16

TS / JS

TS / MW

Sisällysluettelo

I TOIMINTASUUNNITELMA	3
1.1 Yleiskatsaus	3
1.1.1 Seurakunnan missio, visio ja strategia	4
1.1.2 Vastuu ympäristöstä	4
1.1.3 Talousarvion sitovuustasot	5
1.1.4 Talousarvion rakenne	6
1.1.5 Talousarvion sitovat tavoitteet	6
1.1.6 Muutokset talousarviossa, tilinpäätöksessä ja kirjanpidossa	7
1.2 Talouskatsaus	7
1.2.1 Suomen talouden tilanne	7
1.2.2 Seurakunnan talous	8
2 Hallinto-organisaation rakenne	18
2.1 Kirkkovaltuusto 2023–2026	18
2.2 Kirkkoneuvosto 2023–2024	18
2.3 Työryhmät ja tilintarkastus	19
3 Henkilöstö	20
3.1 Henkilöstön rakenne ja muutokset	20
3.2 Työterveyshuolto, työhyvinvointi ja koulutus	21
3.3 Henkilöstökulut suhteessa verotuloihin	22
4 Jäsenistö	22
4.1 Jäsenmäärän kehitys	22
4.2 Jäsen ennusteet	23
5 Sisäinen valvonta	23
5.1 Sisäisen valvonnan järjestäminen	23
5.2 Riskien hallinnan järjestäminen	24
5.3 Keskeiset johtopäätökset ja sisäisen valvonnan kehittäminen	24
II TALOUSARVIO	26
2.1 Käyttötalous	26
2.1.1 Hallinto (pääluokka 1)	26
2.1.3 Seurakunnallinen toiminta (pääluokka 2)	28
2.1.4 Hautaustoimi (pääluokka 4)	29
2.1.5 Kiinteistötoimi (pääluokka 5)	29
2.2 Tuloslaskelmaosa	31
2.3 Rahoitusosa	32
2.4 Investointiosa	33

I TOIMINTASUUNNITELMA

1.1 Yleiskatsaus

Kansantalouteen ja sitä kautta myös seurakunnan toimintaan on vaikuttanut vuodesta 2019 alkaen COVID-19 viruspandemia. Pandemian vaikutukset ovat lieventyneet edellisvuonna ja kokoontumisrajoitukset ovat poistuneet, minkä seurauksena seurakunnan toimintaa on voitu jatkaa kuluvalle tilikaudella, kuten ennen koronaa, ja pyritään jatkamaan tulevaisuudessakin. Jälleen uusi korona-aalto on paraikaa meneillään, mutta toistaiseksi uusia kokoontumisrajoituksia sen myötä ei ole asetettu. Aiempien vuosien kokoontumisrajoitusten vuoksi ihmisten yksinäisyys ja henkinen pahoinvointi sekä niiden myötä avun tarve ovat lisääntyneet.

Vuoden 2022 helmikuussa alkanut ja edelleen jatkuva Venäjän hyökkäyssota Ukrainaan on luonut turvattomuutta seurakuntalaisiin ja väestöön ympäri Suomen ja Euroopan. Venäjän vastaiset pakotteet ja Venäjän vastatoimet niihin ovat nostaneet useiden hyödykkeiden ja palveluiden hintoja, mikä on näkynyt sekä seurakunnan että seurakuntalaisten kulujen nousuna ja mikä vaikuttanee vastaavalla tavalla myös lähitulevaisuudessa. Seurakuntalaisten kasvanut taloudellisen ja henkisen avun tarve on huomioitava seurakunnan toiminnassa ja taloudessa.

Kirkollisverotulot kasvavat aiempiin vuosiin verrattuna mm. jäsenistön ansiotason nousun myötä, vaikka jäsenmäärä samanaikaisesti laskee. Kirkkohallituksen tilaaman seurakuntakohtaisen ja FCG:n 31.8.2023 laatiman verotuloennusteen mukaan seurakunnan verotulot jatkavat hienoista kasvua vuosittain ennustejakson loppuun eli vuoteen 2030 saakka. Seurakunnan jatkuva jäsenmäärän lasku ja aikanaan siitä seuraava kirkollisverotulojen lasku tulevaisuudessa vaativat jatkuvaa toiminnan ja talouden sopeuttamista edelleen, vaikka tilikauden 2022 tulos oli noin 18.600 euroa ylijäämäinen ja kuluva tilikausi tulee ylijäämäiseksi. Seurakunnan tulevat investoinnit ja poistosuunnitelman muutokset muun seurakunnan toiminnan lisäksi vaikuttavat seurakunnan talouteen ja varallisuuteen, mikä on otettava huomioon toimintaa ja taloutta suunniteltaessa.

Talousarviossa, talous- ja toimintasuunnitelmassa on huomioitu vuosille 2024–2026 joitakin asioita talouden ja toiminnan sopeuttamissuunnitelmasta eli Ranuan seurakunta 2030-projektin loppuraportista sekä vuonna 2022 tehdyn piispantarkastuksen loppuraportista. Kuluvalle tilikaudella on työstetty vuoteen 2030 saakka yltävää seurakunnan strategiaa, joka tulee kirkkoneuvoston ja -valtuuston hyväksyttäväksi vuoden viimeisissä kokouksissa, ja jonka linjauksia on osittain jo huomioitu talousarviossa, talous- ja toimintasuunnitelmassa. Seurakunnan strategia ohjaa tulevaisuuden linjauksen seurakunnan toiminnassa ja taloudessa.

Kuluvalle tilikaudella aloitettu kiinteistöstrategiatyöskentely saadaan valmiiksi vuonna 2024, jonka jälkeen se hyväksytään seurakunnan luottamuselimissä. Kiinteistöstrategia ohjaa seurakunnan kiinteistötoimen tulevaisuuden toimenpiteitä.

Pentti Kallioranta
kirkkoherra

Kati Hannula
talouspäällikkö

1.1.1 Seurakunnan missio, visio ja strategia

Ranuan seurakunnan tavoitteena on toteuttaa kirkon tehtävää Ranualla. Seurakunnan strategiatyöskentely aloitettiin vuoden 2021 lopulla ulkopuolisen selvitysmiehen ja luottamushenkilöistä koostuvan ohjausryhmän kesken Ranuan seurakunta 2030-projektissa, jossa haastateltiin myös koko seurakunnan henkilöstö. Projektin loppuraportti esiteltiin helmikuussa 2022 henkilöstölle ja luottamushenkilöille. Vuoden 2022 piispantarkastuksen loppuraportilla otettiin kantaa seurakunnan tulevaisuuteen niin Ranuan seurakunta 2030-projektin osalta kuin muutoinkin.

Seurakunnassa jatkettiin Ranuan seurakunta 2030-projektin ja piispantarkastuksen loppuraportteja apuna käyttäen strategiatyöskentelyä henkilöstön kesken kuluvan vuoden keväällä. Työskentelyä on jatkettu kuluvana vuonna kirkkoneuvoston valitsemassa strategiatyöryhmässä, johon kuuluu henkilöstön edustajien lisäksi luottamushenkilöjäseniä. Seurakunnan strategia käsitellään kuluvan vuoden marraskuun lopussa kirkkoneuvostossa ja joulukuussa kirkkovaltuustossa. Strategiatyöskentelyssä on huomioitu sekä piispantarkastuksen loppuraportin että Ranuan seurakunta 2030 loppuraportin asioita, vaikka tuleva strategia linjaakin joitain asioita em. raporteista poikkeavasti, mikäli kirkkoneuvosto ja kirkkovaltuusto sen hyväksyvät sellaisenaan.

Kaiken pohjana on evankeliumin julistaminen koko alueelle ja kaikenikäisille. Visiona on, että kaikki ovet ovat auki, ja yhdessä seurakunnan jäsenenä, luottamushenkilöinä ja työntekijöinä luomme turvallisen toimintaympäristön ja kaikille avointa toimintaa. Vapaaehtoisten koordinointi on tärkeää eri työmuodoissa. Keskeistä on, että Ranuan seurakunnassa huolehditaan myönteisen ilmapiirin ylläpitämisestä.

Seurakunnan arvot:

- Kohtaaminen
- Välittäminen
- Yhteisöllisyys
- Oikeudenmukaisuus
- Armo ja armollisuus

1.1.2 Vastuu ympäristöstä

Suomen evankelisluterilaisen kirkon ympäristötyön pohjana on Kirkon energia- ja ilmastostrategia Hiilineutraali kirkko 2030, jonka suosituksena on, että kaikilla seurakunnilla ja tuomiokapituleilla sekä Kirkkohallituksella on Kirkon ympäristödiplomi vuoteen 2025 mennessä. Ranuan seurakunnalla ei ole voimassa olevaa ympäristödiplomia. Vuoden 2024 sitovaksi tavoitteeksi asetettiin ympäristödiplomityöskentelyn aloittaminen.

Vaikka seurakunnalla ei ole voimassa olevaa ympäristödiplomia, seurakunta pyrkii huomioimaan ympäristöä ja ympäröivää yhteiskuntaa toiminnassaan. Kirkon lämmitys on hoidettu maalämmöllä vuodesta 2014 alkaen ja pappila eli kirkkoherranvirastorakennus ja seurakuntatalo lämmitetään kaukolämmöllä. Kiinteistökantha on pyritty pitämään mahdollisimman pienenä ja leirikeskuksen vuoden 2021 syyskuussa toteutuneen myynnin myötä kiinteistöjen määrä väheni. Suurimmassa

osassa kiinteistöistämme on huomioitu myös esteetön liikkuminen. Jätteitä lajitellaan niin kiinteistöissä kuin hautausmaillakin mahdollisuuksien mukaan. Lajittelussa on kuitenkin vielä parantamisen varaa.

Seurakunnassa pyritään siirtymään paperittomaan 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. Kirkkoneuvoston ja kirkkovaltuuston 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 osittain sähköiseen Teams-sovelluksen käyttöön tai muihin sähköisiin kokoontumistapoihin, vaikka koronarajoitusten vapautumisen myötä koulutusmatkojakin tehdään. Työn suunnittelussa ja toteutuksessa otetaan ympäristönäkökohdat huomioon järjestämällä mm. yhteiskuljetuksia leireille.

Kirkkoneuvosto KN 1/2022 hyväksyi vuosille 2022–2026 sijoitussuunnitelman, jossa huomioitiin Kirkon vastuullisen sijoittamisen ohjeet (2007), joita ovat esimerkiksi ympäristö-, sosiaaliset ja hallintotapa-asiat. Sijoitussuunnitelman hyväksynnän jälkeen kilpailutettiin seurakunnan sijoitukset, joissa edellytettiin seurakunnan sijoitussuunnitelman noudattamista. Kilpailutuksen perusteella kirkkoneuvosto KN 3/2022 valitsi seurakunnan sijoituksille salkunhoitajan, jonka kautta seurakunnan sijoituksia hoidetaan.

1.1.3 Talousarvion sitovuustasot

Ranuan seurakunnan taloussäännön 3 § mukaan kirkkovaltuusto päättää toiminnallisista tavoitteista sekä määrärahojen ja tuloarvioiden sitovuustasoista. Sitovuustaso voi olla erilainen talousarvion eri osissa. Kirkkovaltuusto päättää, millä pääluokka-, tehtäväalue- tai muulla tasolla talousarvio on sitova brutto- ja millä tasolla nettoperiaatteen mukaan. Kirkkoneuvosto voivat antaa alaiselleen hallintoelimelle tai viranhaltijalle määräyksen tarkemmasta sitovuustasosta.

Kirkkoneuvosto KN 6/2023 115 § esitti kirkkovaltuustolle hyväksyttäväksi vuoden 2024 talousarvion sitovuustasosta seuraavat kolme kohtaa, jotka kirkkovaltuusto käsittelee kokouksessaan 13.12.2023:

1. Pääluokan sisällä tehtäväalueesta eli kustannuspaikasta / tulosyksiköstä toiseen tehtäväalueeseen tehtävissä määrärahasiirroissa päätöksen tekee pääluokan 2 seurakunnallinen toiminta osalta kirkkoherra ja muilta osin talouspäällikkö, sillä edellytyksellä, etteivät pääluokan nettomenot ylity. Muutoin määrärahan siirrosta päättää kirkkoneuvosto.
2. Tehtäväalueen sisällä tililtä toiseen tehtävistä määrärahasiirroista päättävät työaloista vastaavat viranhaltijat tai työntekijät omien työalojensa osalta sillä edellytyksellä, etteivät työalojen nettomenot ylity.

3. Määrärahojen sitovuus kirkkoneuvostoon nähden on pääluokan ulkoinen toimintakate. Määrärahojen sitovuus kirkkovaltuustoon nähden on pääluokan ulkoinen toimintakate. Investointiosassa kirkkovaltuustoon nähden sitovia ovat kohteille myönnetty määrärahat.

Talousarviossa esitetään vuosien 2024–2026 ulkoiset tuloslaskelmat pääluokittain, joten niitä käsitellään aikanaan tilinpäätöksessä samoin.

1.1.4 Talousarvion rakenne

Kirkkohallituksen virastokollegion tilinpäätösohjeen (7.10.2021) ja talousarvio-ohjeen (18.8.2022) mukaisesti seurakunnan on asetettava talousarvioon sitovia tavoitteita, joiden toteutumista seurataan ja arvioidaan toimintavuoden aikana sekä talouden raportoinnin yhteydessä tilinpäätöksessä. Vain sitovien toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen raportoidaan tilinpäätöksen toimintakertomuksessa. Mahdollisten muiden talousarvion ja toimintasuunnitelman tavoitteiden toteutumisesta voidaan raportoida erillisessä vuosikertomuksessa.

Toiminnallinen tavoite on kirkkovaltuuston talousarviossa hyväksymä tavoite, joka voi koskea määrärahan käyttötarkoitusta, palvelujen määrää tai laatua ja se voi olla myös toiminnan kehittämissuuntaa ohjaava. Sitovien tavoitteiden tulee olla mitattavissa. Talousarviossa esitetään sitovat toiminnalliset tavoitteet tehtäväalueittain.

Tämä talousarvio on tehty soveltuvin osin uuden ohjeistuksen mukaisesti. Uudessa talousarvio-ohjeistuksessa on korostettu strategialähtöisyyttä (koko kirkon strategia, hiilineutraali kirkko 2030. Seurakunnan omaa strategiaa ei ole talousarvion laadintavaiheessa vielä hyväksytty, kiinteistöstrategia on tekeillä ja ympäristödiplomityöskentely aloitetaan vuonna 2024. Näin ollen viimeksi mainittujen osalta ei uutta ohjeistusta voida vielä noudattaa. Talousarviovuoden 2024 luvut ovat tarkempia arvioita, mutta suunnitelmavuosien 2025–2026 luvut on esitetty karkeammalla tasolla.

1.1.5 Talousarvion sitovat tavoitteet

Kirkkoneuvosto KN 6/2023 116 § hyväksyi vuodelle 2024 sitovat tavoitteet esitettäväksi kirkkovaltuustolle. Nämä käsitellään kirkkovaltuuston kokouksessa 13.12.2023. Vuodelle 2023 asetettu kiinteistöstrategian hyväksyntä jää toteutumatta kuluvana vuonna, koska Oulun hiippakunnan kustantaman kiinteistöasiantuntija Anne Karhulan ohjaama usean seurakunnan yhteinen kiinteistöstrategiatyöskentely on yhteisen aikataulun mukaan valmistumassa vasta vuonna 2024. Tästä syystä kiinteistöstrategian hyväksyntä valtuustossa siirrettiin sitovaksi tavoitteeksi vuodelle 2024. Sitovat tavoitteet vuodelle 2024 ovat:

1. Kiinteistöstrategian hyväksyntä kirkkovaltuustossa
2. Matalan kynnyksen toiminnan ylläpitäminen
3. Ympäristödiplomityöskentelyn aloittaminen.

1.1.6 Muutokset talousarviossa, tilinpäätöksessä ja kirjanpidossa

Ranuan seurakunta päätti vuonna 2022 kirkkohallituksen yleiskirjeen 17/2022 suosituksen mukaisesti tehdä muutoksia kirjanpidossa olemassa oleviin tehtäväalueisiin (kustannuspaikkoihin / tulosityksiköihin) vuoden 2023 alusta alkaen. Vuoden 2023 kirjaukset ja talousarviot sekä taloussuunnitelmat on tehty niiden mukaisesti. Tilinpäätöksen 2022 osalta tehtäväaluekohtaiset luvut eivät ole vertailukelpoisia talousarvio lukuihin tehdyn muutoksen vuoksi. Koska tässä talousarviossa ja tilinpäätöksessä 2024 käsitellään lukuja pääluokkatasolla, eivät tehtäväaluemuutokset näy niissä. Tehtäväaluemuutoksista huolimatta ovat kirjaukset, tilinpäätös- ja talousarvioluvut pysyneet entisissä pääluokissaan.

Vuoden 2024 alusta alkaen kirkkohallituksen ohjeistuksen mukaisesti on tehty joitakin tilimuutoksia useamman tilin yhdistyessä keskenään ja muutaman tilin poistuessa kokonaan käytöstä. Talousarvion 2024 ja suunnitelmavuosien 2025–2026 luvut ovat tehty em. tilimuutoksen mukaisesti. Näin ollen tilikohtaiset luvut eivät ole vertailukelpoisia aiempien vuosien talousarvioihin tai tilinpäätöksiin verrattuna. Talousarviossa ja tilinpäätöksissä käsitellään luvut tiliryhmäkohtaisesti, ei tilikohtaisesti, joten tilimuutokset eivät näy talousarviossa tai tilinpäätöksessä.

Kuluvalla tilikaudella kirkkoneuvostossa on hyväksytty uusi poistosuunnitelma kirkkohallituksen virastokollegion (17.6.2020) käyttöomaisuuskirjanpito-ohjeistuksen mukaisesti, jonka kirkkovaltuusto käsittelee kokouksessaan 13.12.2023. Aiemmassa kirkkovaltuuston vuonna 2008 hyväksymässä ja seurakunnan noudattamassa poistosuunnitelmassa poistoajat olivat pääsääntöisesti nykyistä suunnitelmaa huomattavasti pidemmät ja sen myötä vuosipoistot selkeästi pienemmät. Uusien poistokohteiden lisäksi muutetaan sellaisten erikseen nimettyjen vanhojen poistokohteiden vuosipoistojen määriä, joissa vanhat poistoajat olivat huomattavasti pidemmät kuin kirkkohallituksen suosituksen mukaisissa uusissa poistokohteissa.

1.2 Talouskatsaus

1.2.1 Suomen talouden tilanne

Haasteina kansantaloudelle ovat viime vuosina olleet koronapandemia, Venäjän hyökkäyssota Ukrainaan, ja sen myötä Venäjän talouspakotteet ja Venäjän vastatoimet, korkojen nousu ja korkea inflaatio. Suomen Bruttokansantuotto (BKT) kasvoi 1,6 prosenttia vuonna 2022 (VM). Vuonna 2022 oli hintojen nousu poikkeavan suurta. Vastaava hintojen nousu on ollut viimeksi 1980-luvun alussa. (Tilastokeskus, 21.6.2023). Myönteisesti talouden kehitykseen ovat vaikuttaneet tuontienergian hintojen lasku edellistalven kriisitasosta sekä energiainvestoinnit (Tilastokeskus 18.9.2023). Talouden elpymisen ennakoidaan kestävän aiemmin arvioitua pidempään.

Seuraavassa taulukossa on tarkempaa tietoa Suomen talouden ennusteista Finanssialan uusimmassa, 18.10.2023 päivitetystä taulukossa useilta eri talousennusteiden tekijöiltä. Taulukon ennusteet ovat BKT:n, yksityisen kulutuksen, viennin ja investointien muutoksesta, sekä kuluttajahintainflaatiosta ja työttömyysasteesta vuosille 2022–2025.

Suomea koskevat uusimmat taloussennusteet

Laatija	Julkaisupvm	Bkt, muutos-%				Yksityinen kulutus, muutos-%				Vienti, muutos-%				Investoinnit, muutos-%				Kuluttajahintainflaatio*, %				Työttömyysaste, %			
		2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Säästöpankkiryhmä	18.10.2023	1,6	-0,2	0,2		1,7	-0,2	0,7		3,7	-1,5	1,0		3,2	-5,0	1,0		7,1	6,3	2,5		6,8	7,2	7,4	
Handelsbanken	20.9.2023	1,6	0,1	0,7	1,8	1,7	-0,5	0,7	1,6	3,7	-1,0	2,4	3,0	3,2	-6,1	0,9	3,6	7,1	6,2	2,3	2,0	6,8	7,1	7,2	6,8
Nordea	6.9.2023	1,6	0,0	0,0	1,5	1,7	-0,2	0,2	1,0	3,5	-1,1	-1,4	2,4	3,2	-5,3	-0,4	2,4	7,1	6,4	2,1	1,4	6,8	7,2	8,0	7,4
Danske Bank	5.9.2023	1,6	-0,2	0,8		1,7	-0,2	1,0		3,5	-0,5	1,5		3,2	-5,0	1,0		7,1	6,5	2,3		6,8	7,2	7,0	
OP Ryhmä	29.8.2023	1,6	-0,3	0,0	1,2	1,7	-1,0	0,0	0,5	3,5	-2,6	-1,5	1,0	3,2	-3,5	-1,1	3,5	7,1	6,5	2,7	2,1	6,8	7,1	7,4	7,4
Hypo	9.7.2023	1,6	-0,5	1,0		1,8	-1,0	1,5		3,5	0,0	2,0		3,2	-4,0	1,0		7,1	6,5	2,5		6,8	7,0	7,0	
Aktia	20.6.2023	2,1	-0,9	1,1	1,7	2,0	-1,2	0,4	1,0	1,7	-1,4	2,6	3,7	5,0	-3,5	1,7	2,5	7,1	4,7	1,8	1,4	6,8	7,2	7,3	7,1
POP Pankki -ryhmä	12.6.2023	2,1	-0,6	0,8		2,0	-1,4	1,0		1,7	-0,5	3,5		5,0	-3,3	0,6		7,1	5,9	2,5		6,8	7,0	7,8	
VM	9.10.2023	1,6	0,0	1,2	1,8	1,7	-0,2	1,0	1,8	3,5	-0,8	4,1	3,8	3,2	-3,1	2,1	4,4	7,1	6,2	2,2	1,7	6,8	7,1	7,2	7,0
Labore	28.9.2023	1,6	-0,3	0,8	1,7	1,7	-0,2	1,0	2,0	3,7	0,3	0,8	1,9	3,2	-2,1	1,0	3,7	7,1	6,1	2,4	1,8	6,8	6,9	6,7	6,7
Suomen Pankki	15.9.2023	1,6	-0,2	0,2	1,4	2,1	-0,4	0,8	1,1	1,7	0,1	2,4	2,8	5,0	-5,5	0,1	4,6	7,2	4,3	1,0	1,6	6,8	7,2	7,1	7,0
Etia	14.9.2023	1,6	-0,3	0,8	1,2	1,7	-0,2	0,9	1,2	3,5	-0,3	7,1	3,6	3,2	-4,6	1,9	2,2	7,1	6,3	1,9	1,5	6,8	7,2	6,8	6,4
PTT	13.9.2023	1,6	-0,5	0,5		1,7	-1,4	0,4		3,5	-0,7	1,7		3,2	-6,2	0,2		7,1	5,7	2,8		6,8	7,3	8,5	
Kuntarahoitus	12.9.2023	1,6	-0,3	-0,3	2,0	1,7	-0,5	0,5	1,5	3,5	-2,5	-1,5	3,0	3,2	-6,0	-1,0	3,5	7,1	6,5	2,3	2,0	6,8	7,2	7,7	7,4
IMF	10.10.2023	1,6	-0,1	1,0	1,3					3,4	0,0	3,2	3,2					7,2	4,5	1,9	2,0	6,8	7,3	7,4	7,3
Euroopan komissio	15.5.2023	2,1	0,2	1,4		2,5	0,2	1,3		1,4	2,2	3,9		3,4	0,8	1,6		7,2	4,8	2,1		6,8	7,1	6,8	

* IMF ja Euroopan Komissio = yhdenmukaistettu kuluttajahintaindeksi

Päivitys 18.10.2023



1.2.2 Seurakunnan talous

Seurakunnan taloudellinen tilanne heikentyi selkeästi vuosina 2018–2020 kaikkien em. vuosien tilinpäätösten tulosten ollessa selkeästi alijäämäisiä. Suurimpana syynä talouden heikentymiseen kyseisellä jaksolla on ollut vuoden 2018 alusta alkaen verotulojen täydennysavustuksen laskentatavan muutos, minkä vuoksi seurakunnan tulot ovat selkeästi laskeneet verotulojen täydennysavustuksen osalta verrattuna vuotta 2018 edeltävään aikaan. Tilanne pysynee samana tulevaisuudessakin. Vuosien 2018–2020 alijäämät olivat yhteensä noin 175.300 euroa.

Tilikausina 2021–2022 tilinpäätökset olivat hieman ylijäämäisiä. Yhteensä em. vuosien ylijäämä oli noin 71.000 euroa. Tilikausi 2023 tulee olemaan ylijäämäinen. Lokakuun 2023 lopussa ylijäämää oli noin 134.000 euroa, mutta tilikauden lopun ylijäämän ennustetaan olevan selkeästi pienempi kuin lokakuun lopussa. Talouden ylijäämiin vuodesta 2021 alkaen on ollut suurimpana tekijänä kirkollisveroprosentin korotus 1,5 prosentista 1,75 prosenttiin sekä seurakunnan toteuttamat useat säästötoimenpiteet. Kirkollisveroprosentti on pidetty 1,75 prosentissa vuodesta 2021 alkaen ja kirkkovaltuusto vahvisti sen 1,75 prosenttiin vuodelle 2024. Kirkollisverot on laskettu 1,75 prosentin mukaisilla ennusteilla kaikille talousarvio- ja suunnitelmavuosille.

Tilikaudella 2023 FCG:n seurakuntakohtaisen ennusteen mukaan (1,75 kirkollisveroprosentilla) kirkollisverot kasvavat edellisvuodesta 16,6 prosenttia. Tilikaudella 2024 verotulojen kasvua arvioidaan oleva 1,5 prosenttia ja tilikaudella 2025 kasvua 1,2 prosenttia ja tilikaudella 2026 kasvua 0,7 prosenttia edellisvuodesta, kun taas vuonna 2022 kirkollisverojen lasku edellisvuodesta oli 4,2 prosenttia. Kirkollisverotulojen kasvu selittyy jäsenistön tulotason nousulla, vaikka jäsenmäärä samanaikaisesti laskeekin. Kirkollisveroa maksavien jäsenten prosentuaalinen osuus on pysynyt 56–57 prosentin tasolla vuodesta 2018 lähtien ja sen ennustetaan pysyvän samalla tasolla vuoteen 2030 saakka. Jäsenistöstä veroja maksavista puuttuvat mm. lapset ja sellaiset henkilöt, joilla tulot ovat niin alhaiset (nollaverokortti), ettei heiltä peritä veroa.

Jäsenistön tulotasoon vaikuttavat palkkojen, eläkkeiden ja muiden etuuksien yleiskorotusten ja muutosten lisäksi myös työllisten jäsenten määrä. Syyskuun 2023 lopussa Ranuan kunnan työttömyysaste oli 9,6 prosenttia, kun se oli koko Lapissa 9,2 prosenttia ja koko maassa 9,4 prosenttia.

Seurakunnan tulevaisuuden näkymät

Seurakunnan usean vuoden ajan jatkunutta ja tulevaisuuden edelleen haastavaa taloudellista tilannetta helpottamaan perustettiin syksyllä 2021 Ranuan seurakunta 2030-projekti. Sen tehtävänä oli tehdä pitkän tähtäimen, vuoteen 2030 ulottuva, suunnitelma ja laskelma, jossa huomioidaan koko seurakunnan toiminnan, henkilöstön ja talouden sopeuttaminen sekä otetaan kantaa mahdolliseen uuden seurakuntatalon rakentamiseen ja sen rahoitukseen.

Ranuan seurakunta 2030-projektia johti ulkopuolinen selvitysmies, jolla oli tukenaan seurakunnan luottamushenkilöistä koostuva kuusihenkinen ohjausryhmä. Ranuan seurakunta 2030-projektin loppuraportti esiteltiin koko henkilöstölle ja luottamushenkilöstölle helmikuussa 2022. Sen pohjalta saatiin runko tarvittavista talouden ja toiminnan sopeutustoimista.

Vuonna 2022 piispantarkastuksessa käsiteltiin myös Ranuan seurakunta 2030-projektin loppuraporttia ja siinä esille nousseita asioita. Piispantarkastuksen loppulausunnosta ja -raportista nousi seurakunnan sitovia tavoitteita talousarvioon vuodelle 2023 ja talousarvioon vuodelle 2024. Piispan näkemys Ranuan seurakunta 2030-projektin loppuraportilla olleiden toimien toteuttamisesta poikkesi mm. henkilöstöön liittyviltä osin.

Henkilöstön kesken aloitettiin kuluvana keväänä strategiatyöskentely Ranuan seurakunta 2030 projektin ja piispantarkastuksen 2022 loppuraportteja apuna käyttäen. Henkilöstön työskentelyn jälkeen kirkkoneuvoston asettamassa strategiatoimikunnassa jatkettiin strategiatyöskentelyä. Vuoteen 2030 ulottuva seurakunnan strategia tulee marraskuun kirkkoneuvoston ja joulukuun kirkkovaltuuston käsittelyyn. Seurakunnan strategia ohjaa seurakunnan toiminnan ja talouden suuntaviivoja tulevaisuudessa. Talous- ja toimintasuunnitelmaan voidaan huomioida joitakin osia Ranuan seurakunta 2030-projektin ja piispantarkastuksen loppulausuntojen raporteista, sillä edellytyksellä, etteivät ne poikkeaa strategian linjauksista.

Vuonna 2024 valmistuvassa kiinteistöstrategiassa otetaan kantaa kiinteistötoimen tulevaisuuden ratkaisuihin ja aikatauluihin, joista seurakunnan luottamuselimet tekevät aikanaan päätöksiä. Seurakunnan strategiaa ja kiinteistöstrategiaa päivitetään tarpeen mukaan tulevina vuosina.

Tilikausien 2021–2023 tulokset ja talouteen vaikuttaneet tekijät

Tilikauden 2021 ylijäämä oli noin 52.460 euroa. Seurakunnan taloustilanne kohentui tilapäisesti tilikauden 2021 aikana. Syinä tähän olivat pääosin seuraavat tekijät:

1. Leirikeskuksen myynnistä 9/2021 saadut kertaluonteiset tulot (myyntivoitto noin 65.800 euroa toimintatuotoissa ja investointivarauksen purku eli poistoerokirjaus noin 114.800 euroa, yhteensä noin 180.600 euroa),
2. Sijoitusten eli rahoitustulojen (nettotulo noin 102.800 euroa) ja metsätuottojen (noin 129.900 euroa) suuri määrä,
3. Edellisvuodesta selkeästi kohonneet kirkollisverotulot (noin 661.100 euroa)

Vuoden 2021 poikkeuksellisen hyvä tulos mahdollisti 350.000 euron investointivarausten tekemisen uudelle seurakuntatalolle sekä pienten poistoerien kertapoistot.

Tilikauden 2022 ylijäämä oli noin 18.600 euroa. Verotulot laskivat vuonna 2022 edellisvuodesta noin 27.600 noin 633.500 euroon. Toinen merkittävä muutos tilikauden 2022 rahoitusosassa edellisvuoteen verrattuna oli rahoitustuotoissa ja -kuluissa. Vuonna 2021 nettorahoitustuotot olivat yhteensä noin 102.800 euroa. Vuonna 2022 puolestaan heikomman sijoitusmarkkinatilanteen vuoksi sijoitukset tuottivat selkeästi edellisvuotta vähemmän ja lisäksi tilinpäätöksessä 2022 jouduttiin tekemään sijoitusten alentamiskirjaus noin 19.300 euroa, minkä vuoksi rahoitustuotot- ja kulut jäivät tilikaudella noin 1.000 euroa kulun puolelle.

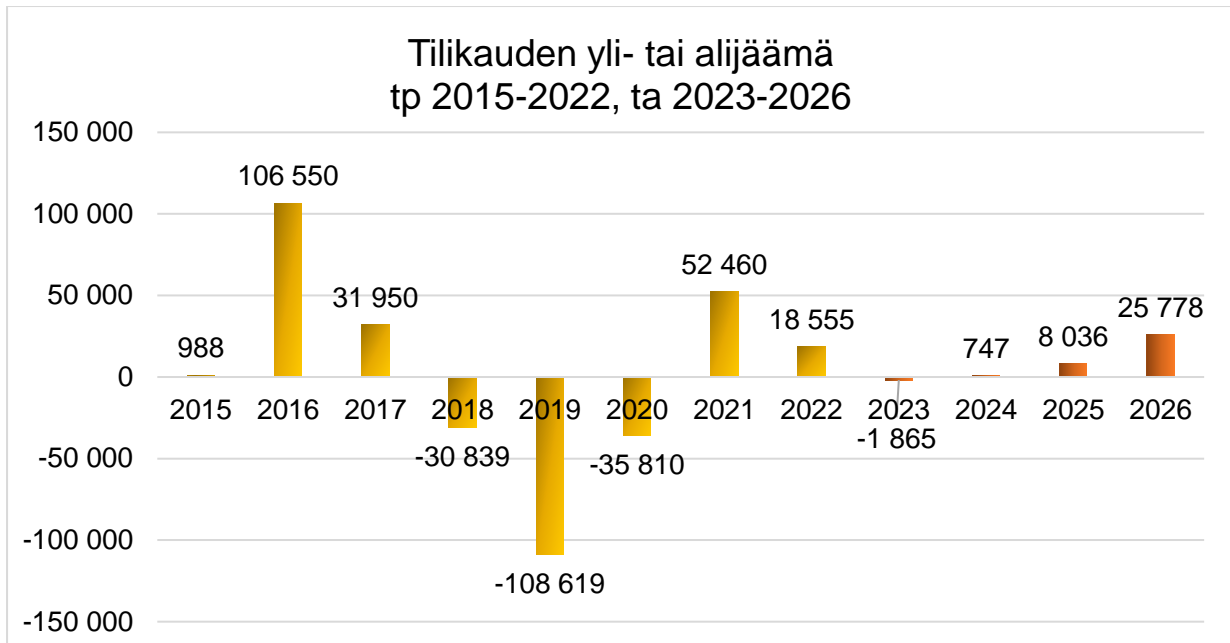
Vuonna 2022 toimintatuotot laskivat selkeästi noin 136.000 euroa edellisvuoteen verrattuna, kun metsätuotot vähenivät eikä ollut suuria kertaeriä edellisvuoden tapaan. Vuonna 2022 henkilöstökulut vähenivät noin 1.100 euroa edellisvuoteen verrattuna. Sen sijaan vuonna 2022 palveluiden ja tarvikkeiden ostot sekä vuokratulot olivat edellisvuotta korkeammat. Vuonna 2022 palveluiden ostot kasvoivat noin 26.600 euroa, tarvikkeiden ostot noin 6.900 euroa ja vuokratulot noin 4.200 euroa edellisvuodesta, mitä selittää osittain kohonnut hintataso vuonna 2022. Osittain muutokset kulujen osalta vuosien 2021 ja 2022 tilinpäätösten välillä johtuvat toiminnan palautumisesta vuonna 2022 suunnilleen koronaa edeltävälle tasolle ja vuoden 2021 koronarajoitusten vuoksi normaalin toiminnan tavanomaista pienemmät kulut.

Alun perin vuoden 2023 talousarvio oli noin 5.100 euroa ylijäämäinen. Kuluvalla tilikaudella kirkkovaltuusto hyväksyi kirkon kaivon siirtoon 7.000 euron lisämäärärahan, minkä myötä kuluvan vuoden talousarvio jäi alijäämäiseksi noin 1.900 euroa. Tilikauden 2023 tilinpäätöksen ylijäämän oletetaan olevan vuoden 2022 tilinpäätöstä suurempi, mitä puoltavat tammi-lokakuun 2023 toteumat ja verotuloennusteet. Vuoden 2023 osalta korkeampaa ylijäämää edellisvuoteen verrattuna selittänevät pääosin korkeammat kirkollisverotulot ja edellisvuotta korkeammat verotulojen täydennysavustukset.

Talousarvio ja suunnitelmavuodet 2024–2026

Tilikausien 2024–2026 tuotoista kirkollisverotuloja, valtion rahoitusta ja verotulojen täydennysavustusta lukuun ottamatta ei voida tulevaisuudessa odottaa merkittäviä vuosittaisia tuloja, joten sen valossa seurakunnan taloudellinen tilanne on edelleen haastava, vaikka varallisuutta seurakunnalla onkin. Vaikka jäsenistön määrä tulevaisuudessa laskee, odotetaan kirkollisverojen tuoton FCG:n ennusteen mukaan kasvavan jonkin verran vuoteen 2030 asti, millä on suuri merkitys seurakunnan talouteen. Tulevaisuudessa mahdolliset uudet ja suuret investoinnit vaikuttavat tulevina vuosina seurakunnan talouteen ja varallisuuteen merkittävästi.

Talousarviovuosi 2024 ja suunnitelmavuodet 2025–2026 ovat kaikki hieman ylijäämäisiä. Suunnitelmavuosissa 2025–2026 on huomioitava, että luvut ovat karkeammalla tasolla kuin talousarviovuonna 2024. Seuraavassa diagrammissa on vertailut tilinpäätösten (tp) 2015–2022 ja talousarvioiden (ta) 2023–2026 yli- ja alijäämistä.



Taloussuunnitelmavuosilla 2025–2026 on merkillepantavaa, ettei kiinteistötoimen pääluokkaan ole huomioitu lainkaan paraikaa työstön alla olevien kiinteistöstrategian ja toimitilojen tarveselvityksen mahdollisia tulevia toimenpiteitä, joista osa voi toteutua jo suunnitelmakaudella ja aiheuttaa siten lisäkustannuksia tai muita merkittäviä muutoksia suunnitelmakaudelle. Sen sijaan talousarviovuodelle 2024 ei uskota kiinteistöstrategian tulevien linjausten tuovan merkittäviä muutoksia.

Tilikaudella 2023 merkittävänä investointina oli marraskuun alussa valmistunut kirkonkylän hautausmaalla olevan vainajien säilytystilojen peruskorjaus. Vuodelle 2024 on tulossa joitakin pienehköjä investointeja, joiden tulosvaikutukset näkyvät seurakunnan tuloksessa vain vuotuisten poistojen myötä sekä taseessa varallisuuden muutoksena. Vuonna 2023 hyväksyttävät poistosuunnitelman muutokset vaikuttavat sekä talousarviovuodelle että molemmille suunnitelmavuosille aiempaa selkeästi suurempina vuosipoistoina, mitkä vaikuttavat ko. vuosien taloutta heikentävästi.

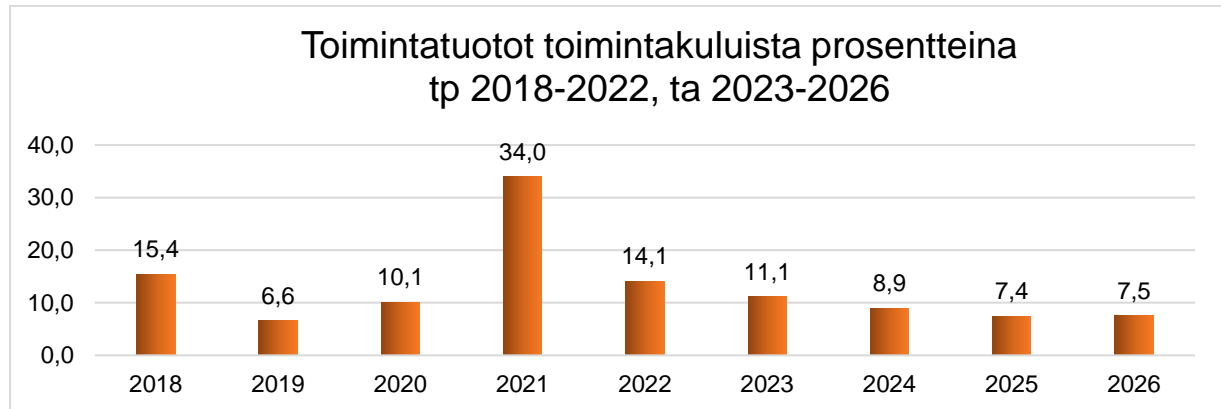
Vuoden 2024 palkantarkistukset tulevat voimaan 1.2.2024 ja ne ovat 2,5 prosenttia, ellei aiemman sopimuksen perusteella käynnistetyssä palkkakilpailukyyn tarkastelussa asiasta toisin sovita. Palkkakilpailukyyn neuvottelun vaikutuksista päätetään marraskuun 2023 loppuun mennessä. Vuosien 2025–2026 palkantarkistuksista ei ole tietoa. Tähän talousarvioon vuodelle 2024 on laskettu 3,0 prosentin palkankorotus edellisvuoteen verrattuna. Taloussuunnitelmavuosille 2025 ja 2026 on molemmille laskettu 1,0 prosentin korotus edellisvuoteen verrattuna. Palkkojen korotusten lisäksi seurakunnan henkilöstömuutokset vaikuttavat henkilöstön kokonaispalkkatasoon ja sitä kautta henkilösivukuluihin.

Toimintatuotot ja toimintakulut

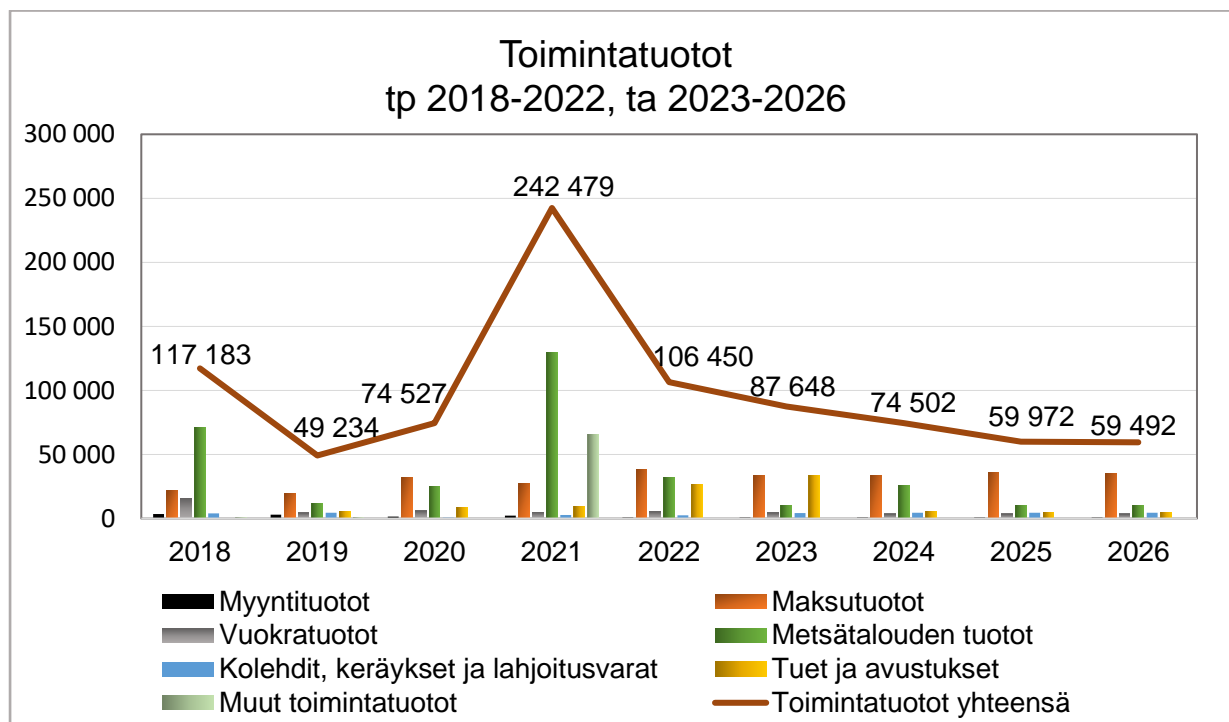
Seurakunta voi omalla toiminnallaan vaikuttaa toimintatuottoihin ja –kuluihin merkittävästi. Toimintatuottojen prosentuaalista osuutta toimintakuluista olisi tulevaisuudessa syytä saada nostettua korkeammaksi kuin tässä talousarviossa ja suunnitelmavuosilla. Tarvittava muutos saadaan joko vähentämällä toimintakuluja tai kasvattamalla toimintatuottoja tai tekemällä molempia toimenpiteitä samanaikaisesti.

Seuraavassa diagrammissa on toimintatuottojen prosentuaalinen osuus toimintatuotoista tilinpäätöksissä (tp) 2018–2022 ja talousarviossa (ta) 2023–2026.

Vuoden 2021 toimintatuottojen korkean prosentuaalisen osuuden toimintakuluista selittää pääosin leirikeskukseen myynti sekä korkeat metsätulot samana vuonna.

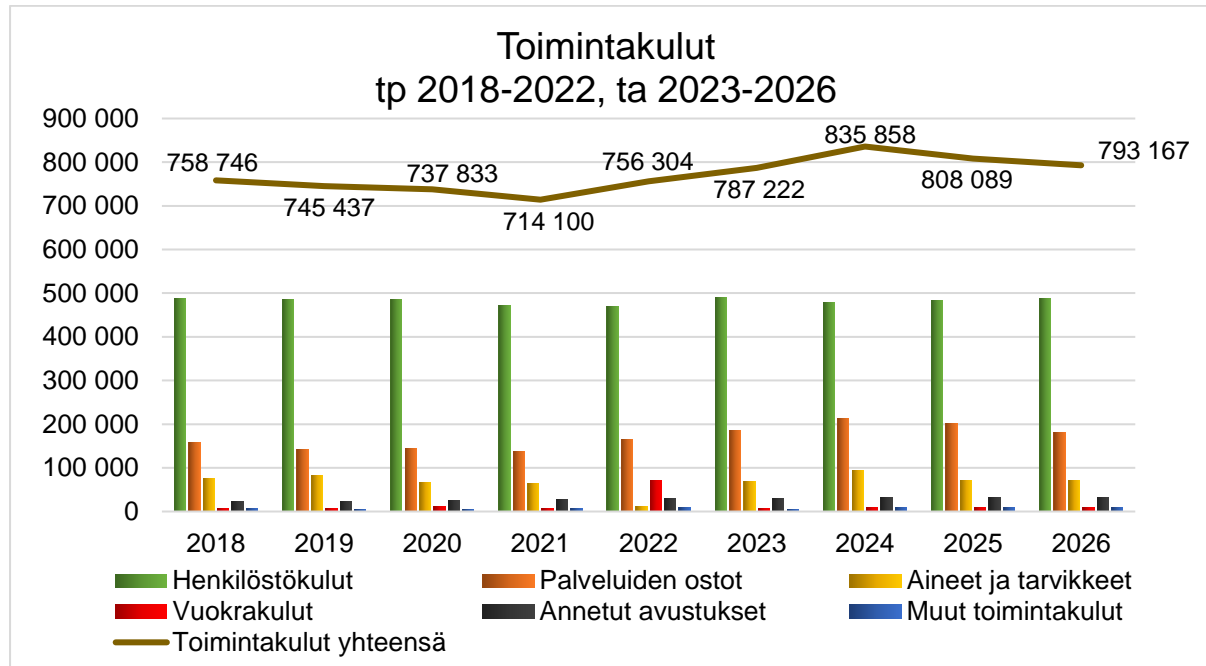


Toimintatuotot vuosille 2024–2026 laskivat selkeästi vuosien 2021 ja 2022 tilinpäätöksistä ja kuluvan vuoden talousarviosta. Tilinpäätöksissä 2021 ja 2022 saatiin korkeampia metsätuottoja kuin vuosina 2024–2026 oletetaan saatavan ja vuonna 2021 leirikeskukseen myyntitulot näkyivät muissa toimintatuotoissa. Seurakunnalla oli kaksivuotinen sopimus huhtikuusta 2022 alkaen oppisopimuskoulutuksesta yhden työntekijän kanssa, josta saatiin vakuutusyhtiön tukea siltä ajalta, kun työntekijä oli seurakunnalla palvelusuhteessa. Oppisopimuskoulutuksessa ollut työntekijä irtisanoutui 2022 vuoden lopussa, jolloin kuluvan vuoden talousarvio oli jo hyväksytty eikä em. tukea siten kuluvalle tai tuleville vuosille ole tulossa. Seuraavassa diagrammissa ovat toimintatuotot tilinpäätöksistä (tp) vuosilta 2018–2022 ja talousarviot (ta) vuosilta 2023–2026.



Toimintakulut vuosille 2024–2026 nousevat hieman vuosien 2021 ja 2022 tasosta. Toiminnan palautuminen ennalleen kuluvana vuonna koronarajoitusten jälkeen vaikuttaa palveluiden ja tavaroiden ostoja kohottavasti vuoteen 2022 verrattuna, minkä lisäksi yleinen hintojen nousu vuodesta 2022 alkaen vaikuttaa talousarvio- ja suunnitelmavuosiin. Henkilöstövaihdosten myötä henkilöstökulut pysyvät lähes ennallaan, vaikka palkkojen yleiskorotuksia on arvioitu vuosille 2024–2026.

Seuraavassa taulukossa on vertailu toimintakuluista vuosilta (tp) 2018–2022 ja (ta) 2023–2026.



Kirkollisverotulot, valtionrahoitus ja verotulojen täydennysavustus

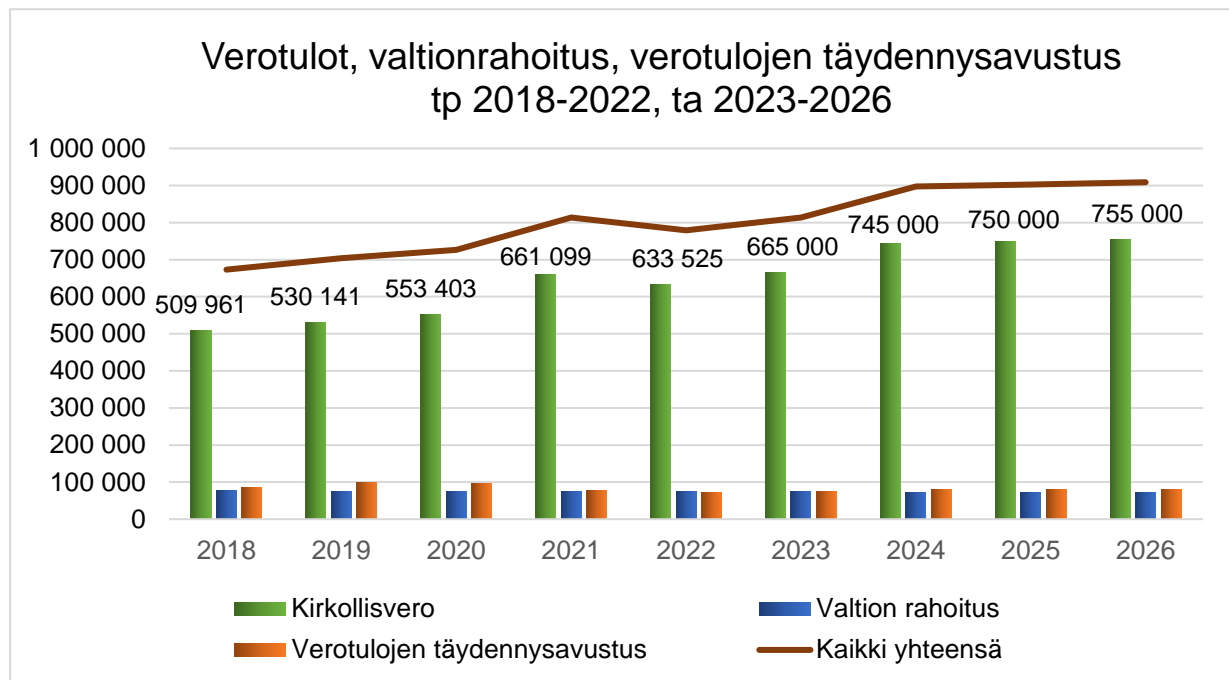
Kirkollisverotulot olivat vuonna 2022 noin 633.500 euroa laskien edellisvuodesta noin 27.600 euroa eli 4,2 prosenttia. Kuluva verovuosi 2023 on poikkeuksellinen, sillä sote-verouudistus parantaa kirkollisveron reaalityttöä sekä palkkojen ja eläkkeiden inflaationsidonnaisuus nostavat seurakuntalaisten verotettavaa tulon määrää.

Tuleville vuosille odotetaan kirkollisveroihin pientä kasvua jäsenistön tulojen yleiskorotusten ja paikkakunnan parantuvan työllisyystilanteen myötä, vaikka jäsenmäärä laskeekin samanaikaisesti. Kirkkohallituksen tilaaman FCG:n seurakuntakohtaisen ennusteen (31.8.2023) mukaan vuoden 2023 kirkollisverokertymä nousee selkeästi noin 16,6 prosenttia vuoden 2022 tasosta, minkä jälkeen verokertymän kasvu on selkeästi maltillisempaa, noin 0,5–1,5 prosentin luokkaa vuoteen 2030 saakka. Tähän talousarvioon on arvioitu vuodelle 2024 ja suunnitelmavuosille 2025–2026 kirkollisverotulot hieman FCG:n ennustetta alhaisemmiksi.

Kunnan väkimäärään perustuvaa valtionrahoitusta saatiin vuonna 2022 noin 73.500 euroa ja se laski noin 500 euroa edellisvuoden tasosta kunnan väkimäärän vähentyessä. Kuluvalla tilikaudella valtionrahoituksen määrä on noin 74.400 euroa. Samankaltainen pieni lasku jatkunee myös tulevaisuudessa kunnan väkimäärän laskiessa tasaisesti.

Verotulojen täydennysavustuksen laskentatavan muutos vuodesta 2018 alkaen vähensi selkeästi seurakunnan saamaa verotulojen täydennysavustuksen määrää sitä edeltävästä tasosta. Avustusta saatiin tilikaudella 2022 noin 78.400 euroa, kun kuluvalla tilikaudella 2023 sitä saatiin noin 90.700 euroa. Talousarvio- ja suunnitelmavuosille 2024–2026 on arvioitu verotulojen täydennysavustusta saatavan 80.000 euroa vuosittain. Verotulojen täydennysavustus näkyy tuloslaskelman rahoitusosan toiminta-avustuksena. Seuraavassa taulukossa on vertailu verotuloista, valtion rahoituksesta ja

verotulojen täydennysavustuksesta tilinpäätöksistä (tp) vuosilta 2018–2022 ja talousarvioista (ta) vuosilta 2023–2026.



Verotuskulut, kirkon rahastomaksut, toiminta-avustukset ja rahoitustuotot

Valtion verotuskuluja tilikaudella 2022 oli noin 10.800 euroa. Verotuskulujen on arvioitu tuleville talousarvio- ja suunnitelmavuosille 2024–2026 pysyvän samalla tasolla.

Kirkon rahastomaksuja (eläkerahastomaksu ja seurakuntamaksu) oli vuonna 2022 yhteensä noin 51.800 euroa ja kuluvalle tilikaudella niitä on noin 55.800 euroa. Kirkon rahastomaksuja on arvioitu talousarviovuodelle 2024 yhteensä 55.300 euroa ja suunnitelmavuosille 2025–2026 yhteensä 63.700 euroa ja 64.900 euroa. Toiminta-avustuksia oli tilikaudella 2022 vain verotulojen täydennysavustus, jonka arvoa ja sen kehitystä vertailtiin edellisessä diagrammissa.

Seurakunnalla on sijoituksia Handelsbankenin sijoitussalkussa, johon täyden valtakirjan salkunhoitosopimuksella salkunhoitaja toteuttaa hankintoja ja myyntejä kirkkoneuvoston hyväksymän sijoitussuunnitelman mukaisesti. Vuonna 2022 salkun tuotto oli vähäistä ja sijoitusmarkkinoiden huonon tilanteen vuoksi tilipäätöksessä 2022 tehtiin arvonalenemiskirjaus, minkä vuoksi sijoitukset jäivät tappiolle noin 1.000 euroa. Kuluvalle tilikaudella epävarmuus sijoitusmarkkinoilla on jatkunut ja lokakuun 2023 lopussa nettotuottoa (voitot-tappiot-kulut) oli noin 500 euroa. Talousarvio- ja suunnitelmavuosille 2024–2026 on arvioitu kullekin vuodelle 3.000 euron nettotuotto.

Vuosikate, poistot, rahavarat, investoinnit ja investointivaraukset

Tilikauden 2022 vuosikate oli noin 65.900 euroa ja vuoden 2023 talousarviossa vuosikate on noin 52.500 euroa. Talousarviovuoden 2024 vuosikatteen on arvioitu noin 73.400 euroa, vuodelle 2025 noin 82.800 euroa ja vuodelle 2026 noin 100.500 euroa.

Kuluvalle tilikaudella kirkkoneuvosto KN 6/2023 on käsitellyt poistosuunnitelman muutoksia, jotka vaikuttavat olennaisesti kaikkien tulevien tilikausien vuosipoistojen

määriin ja poistoaikoihin. Kirkkovaltuusto käsittelee ne kokouksessaan 13.12.2023. Seurakunnan aiempi, kirkkovaltuuston hyväksymä poistosuunnitelma oli vuodelta 2008 ja siinä oli suuressa osassa poistokohteista kirkkohallituksen suositusta huomattavasti pidemmät poistoajat. Uusi poistosuunnitelma on tehty kirkkohallituksen virastokollegion (17.6.2020) käyttöomaisuuskirjanpito-ohjeistuksen mukaisesti.

Poistosuunnitelman muutokset vaikuttavat sekä tulevien poistokohteiden lyhempinä poistoaikoina ja sen myötä suurempina vuosipoistoina. Poistosuunnitelmassa muutetaan tulevien uusien poistokohteiden lisäksi muutaman sellaisen poistokohteen vuosipoistoja, joiden olemassa oleva poistoaika on selkeästi kirkkohallituksen suositusta ja uutta poistosuunnitelman ohjetta pidempi. Olemassa olevien ja nimettyjen poistokohteiden vuosipoistojen määrät 1,5-kertaistetaan aiempaan verrattuna.

Tilikauden 2022 poistot olivat noin 47.400 euroa. Kuluvalle tilikaudelle poistosuunnitelman mukaiset muutokset vaikuttavat vain uusien kohteiden eli vainajien säilytystilan korjaustöiden osalta, sillä kirkkovaltuusto käsittelee poistosuunnitelman muutoksen vasta joulukuun kokouksessaan, minkä jälkeen muutokset viedään kirjanpitoon. Vuoden 2024 alusta alkaen huomioidaan sekä uudet ja entistä lyhemmillä poistoajalla olevat kohteet, että olemassa olevat poistokohteet, joihin osaan tulee vuosipoistoon korotus, nousevat vuoden 2024 vuosipoistot noin 72.700 euroon. Taloussuunnitelmavuosina 2025–2026 uusien kohteiden myötä ne nousevat vielä lisää.

Vuosittaisten poistojen aiempaa suuremmat arvot vaikuttavat seurakunnan talouteen lyhyellä tähtämellä negatiivisesti tulosta heikentäen aiempiin vuosiin verrattuna. Poistojen muutokset vaikuttavat pitkällä tähtämellä seurakunnan talouteen positiivisesti, sillä poistoajat lyhenevät aiempaan verrattuna loppuen tulevaisuudessa entistä aiemmin.

Seurakunnan rahavarat lisääntyivät tilikaudella 2022 noin 10.600 euroa edellisvuodesta. Tilikauden 2022 taseessa rahoitusarvopaperit (osakkeet ja osuudet sekä muut arvopaperit) olivat yhteensä noin 1.189.000 euroa, kun rahat ja pankkisaamiset olivat yhteensä noin 357.400 euroa. Seurakunta sijoitti vuonna 2022 uudelleen loppuvuodesta 2021 ja vuoden 2022 alussa edellisistä sijoitussalkuista kotiuttamansa varat sijoitusten kilpailutuksen jälkeen Handelsbankenin sijoitussalkkuun kirkkoneuvoston hyväksymän sijoitussuunnitelman mukaisesti. Suurin osa seurakunnan rahavaroista on edelleen sijoituksissa ja niin on tarkoitus olla tulevaisuudessakin, ellei varoja tarvita suurempien investointien rahoittamiseen.

Kuluvalle tilikaudella toteutettiin kirkonkylän hautausmaan vainajien säilytystilan ja peruskorjaus, joka valmistui marraskuun 2023 alussa. Investoinnille oli varattu 62.000 euron määräraha ja sen kokonaisarvo ylittyi hieman ollen noin 64.000 euroa. Poistot kohteesta aloitetaan joulukuussa 2023 poistosuunnitelman mukaisesti. Vainajien säilytystilan viereisen avotilan lattian kunnostukseen varattiin 3.500 euroa vuodelle 2024.

Saukkojärven hautausmaan aitaa uusittiin kuluvalle tilikaudella edellisvuoden tapaan yksi sivu kerrallaan. Aidan kustannukset tilikaudella 2022 olivat noin 10.600 euroa ja vuonna 2023 ne olivat noin 9.700 euroa. Loput kaksi sivua uusitaan vuosina 2024-2025, jolle molemmille vuosille on varattu investointiosaan 10.000 euroa. Aidan valmistuessa aloitetaan poistot investoinnista. Talousarviovuodelle 2024 on investointiosaan varattu 20.000 euroa kirkon sankarihautausmaan vainajien muistomerkkien kunnostukseen.

Seurakunta kuuluu Kultisalmen yksityistien tiekuntaan, sillä se tarvitsee tietä ja siltaa Simojärven hautausmaalle kulkua varten. Kultisalmen silta on huonokuntoinen ja sille on tehty vuonna 2022 kuntokartoitus Kultisalmen yksityistien tiehoitokunnan toimesta. Kuntokartoituksen jälkeen tiehoitokunnan yleinen kokous päätti edetä siltahakkeessa uuden teräsrakenteisen ja tieliikennelain mukaisen sillan rakentamisella sillä edellytyksellä, että hankkeeseen saadaan ELY-keskuksen tukea 85 prosenttia. Samassa kokouksessa sovittiin hankkeeseen tieyksiköistä poikkeavat osuudet.

Seurakunta vastaa siltainvestoinnin kustannuksista hankkeelle tiehoitokunnan yleisessä kokouksessa sovittujen jyvitysten mukaisesti. Kuluvalla vuodelle oli investoinnille jo määräraha varattuna, mutta kuluja investoinnille ei tullut vielä kuluvana vuonna, vaan ne siirtyivät talousarviovuodelle 2024.

Kultisalmen sillan alustava kustannusarvio on 400.000 euroa. Kultisalmen yksityistiekunta huolehtii Kultisalmen silta hankkeen hallinnoinnista ja edistämisestä. Seurakunnalla on edustus (talouspäällikkö ja kirkkoneuvoston valitsema seurakunnan edustaja maanmittaus-, tie- ja vesialueita koskeviin toimituksiin ja kokouksiin) Kultisalmen yksityistien hoitokunnassa ja yleisessä kokouksessa. Hankkeesta on tiedotettu kirkkoneuvostoa useaan otteeseen ja hanke on otettu huomioon investointisuunnitelmassa. Mikäli kustannusarvio on oikein ja ELY-keskukselta saadaan avustusta, seurakunnan osuus avustuksen jälkeen maksettavaksi jäävästä rahoitusosuudesta on noin 20.000 euroa, mikä kirjataan vuoden 2024 talousarvioon.

Toiminnan ja talouden tarkastelu tuloperustan muutosten mukaan

Seurakunnan talous on toistaiseksi vakaalla pohjalla. Edellisten kahden tilikauden 2021-2022 tulokset olivat ylijäämäisiä ja kuluvan vuoden tulos tulee olemaan ylijäämäinen. Lisäksi seurakunnan taseessa on varallisuutta, eikä lainkaan velkaa. Talousarvio- ja taloussuunnitelmavuosille 2024-2026 arvioidaan pientä ylijäämää, mutta tulevien tilikausien kasvavat toimintakulut ja mahdolliset suuremmat investoinnit aiheuttavat tarpeen talouden sopeuttamiselle edelleen, vaikka säästötoimia onkin tehty jo vuosia monin eri tavoin.

Jo vuosia joitakin hautaustoimen ja erityisesti kiinteistötoimen hankintoja on siirretty myöhemmille vuosille, jotta talousarvio on saatu paremmaksi. Näin ollen korjausvelkaa on niistä kertynyt jo pitkään, eikä sitä voida kerryttää loputtomiin. Kiinteistöstrategiassa linjattavia kiinteistötoimen suurempia hankkeita ja muutoksia ei talousarvio ja taloussuunnitelma vuosille ole arvioitu.

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. Seurakunnan jäsenistön määrä on laskenut tasaisesti vuosien mittaan ja tulevaisuudessa edelleen ikääntyvä väestörakenne ja jatkuva muuttotappio aiheuttanevat jäsenmäärän laskua myös lähitulevaisuudessa, millä on selkeä vaikutus kirkollisverotulojen määrään tulevaisuudessa. Mikäli paikkakunnalle saadaan lisää väkeä ja seurakunnalle uusia jäseniä uusien työpaikkojen, esimerkiksi kaivos Hankkeen tms. myötä, helpottaa se seurakunnan taloutta, kun veronmaksajien määrä lisääntyy ja sitä kautta lisääntyvät myös verotulot.

FCG:n (31.8.2023) ennusteen mukaan kirkollisverotuloja odotetaan saatavan vuonna 2023 peräti 739.000 euroa talousarvion ollessa 665.000 euroa. Talousarviovuodelle 2024 ennuste näyttää 1,5 prosentin kasvua edellisvuoteen ja taloussuunnitelmavuosille

2025 kasvua olisi 1,2 prosenttia ja vuodelle 2026 kasvua olisi vain 0,7 prosenttia edelliseen vuoteen verrattuna.

Tilikaudella 2023 henkilöstökuluissa saadaan edellisvuoteen verrattuna säästöä mm. henkilöstövaihdosten myötä. Kappalaisen eläköidyttyä lokakuun 2023 alusta, palkattiin seurakuntaan uusi seurakuntapastori marraskuun 2023 alussa. Seurakuntapastorin tehtävän palkkauksen vaatavuusryhmä (TVR) on alhaisempi kuin kappalaisella ja sen myötä seurakuntapastorin palkka on kappalaisen palkkaa matalampi. Usein uudella henkilöstöllä ei myöskään ole vuosisidonnaisia lisiä niin paljoa toisin kuin pitkään palvelleella henkilöstöllä, mikä vaikuttaa myös vähentävästi henkilöstökuluihin.

Seurakunnan strategiatyöryhmän työskentelystä nousi luottamushenkilöiden puheenvuoroissa esille se, ettei seurakunnan nykyistä henkilöstön määrää vähennetä tulevaisuudessa. Näin ollen henkilöstösäästöjä ei liene lähitulevaisuudessa ole tiedossa henkilöstömuutoksia lukuun ottamatta.

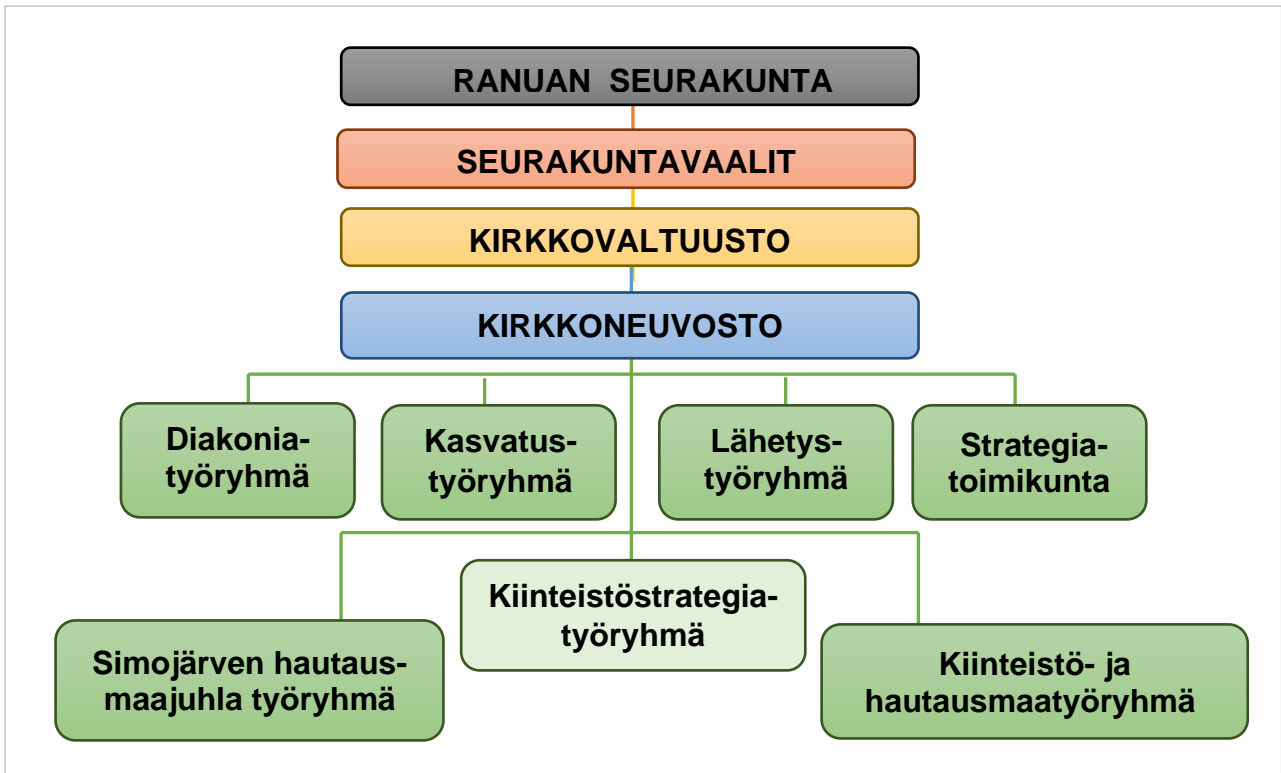
Toimintatuottojen osuus toimintakuluista on saatava tulevaisuudessa korkeammaksi joko toimintakuluja vähentämällä tai toimintatuottoja nostamalla tai tekemällä molempia toimia yhtä aikaa. Yhteistyön lisääminen eri toimijoiden kanssa sekä vapaaehtoisten entistä suurempi käyttö voivat olla yhtenä mahdollisuutena toimintakulujen laskemisessa. Hyvänä esimerkkinä yhteistyöstä eri toimijoiden kanssa sekä vapaaehtoisten käytöstä ovat olleet vuonna 2022 aloitetut ja kuluvana ja seuraavanakin vuonnakin jatkuvat Hyvän mielen keittolounaat, jotka ovat tuoneet seurakuntalaisia yhteen niin kohtaamisen kuin aterioinnin merkeissä. Lounaiden järjestäminen toteutuneella tavalla ei olisi ollut mahdollista ilman yhteistyötä ja vapaaehtoisia.

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 KN 1/2022 kokouksessa.

Kriisiytyvän seurakunnan talouden ja toiminnan mittarit eivät toteutuneet tilikaudella 2022 eivätkä toteudu myöskään tilikaudella 2023. Hallinnon mittarit toteutuivat tilikaudella 2022 siltä osin, ettei seurakunnassa ollut sisäisen valvonnan ohjetta ja talouden ohjesääntö kaipasi päivitystä. Tilikaudella 2023 hallinnon mittareista toteutuu se, ettei kaikkia tarvittavia ohje- ja johtosääntöjä mm. vuoden 2023 kirkkolakiuudistuksen myötä saada päivitettyä tilikauden aikana, vaan niiden päivitystä jatketaan tilikaudella 2024.

2 Hallinto-organisaation rakenne



Kirkkolaki uudistuksen KL 652/2023 3. luku 7 § myötä tuli kaikille seurakunnille päivitettäväksi uusi hallintosääntö, joka korvaa aiemmat kirkkovaltuuston työjärjestyksen ja kirkkoneuvoston ohjesäännön. Hallintosääntö käsitellään 27.11.2023 kirkkoneuvostossa ja 13.12.2023 kirkkovaltuustossa, minkä jälkeen uusi hallintosääntö tulee voimaan vuoden 2024 alusta.

2.1 Kirkkovaltuusto 2023–2026

Kirkkovaltuusto on seurakunnan ylin päättävä toimielin. Marraskuussa 2022 pidettiin seurakuntavaalit, joissa valittiin kirkkovaltuusto vuosille 2023–2026. Kirkkovaltuustoon valittiin kirkollisvaalien tuloksen perusteella yhteensä 15 varsinaista jäsentä kahdesta valitsijayhdistyksestä. Yhteinen seurakuntamme -listalta valittiin kahdeksan varsinaista jäsentä ja Kristillisten perusarvon puolesta listalta seitsemän jäsentä. Puheenjohtajistoon valittiin puheenjohtaja Yhteinen seurakuntamme valtuustoryhmästä ja varapuheenjohtaja Kristillisten perusarvojen puolesta valtuustoryhmästä. Varajäsenten kutsumisjärjestys määräytyy valtuustoryhmittäin valitsematta jääneiden ehdokkaiden vertauslukujen mukaisesti.

2.2 Kirkkoneuvosto 2023–2024

Kirkkoneuvosto johtaa yleisellä tasolla seurakunnan käytännön toimintaa ja hallintoa sekä toimii kirkkovaltuuston valmistelu- ja täytäntöönpanoelimenä.

Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen, joka kutsutaan kokoukseen varsinaisen jäsenen ollessa estynyt ja ilmoittaessa esteestään. Kirkkovaltuusto on valinnut valtuustokauden ensimmäisessä kokouksessa kirkkoneuvoston jäsenet ja varajäsenet sekä varapuheenjohtajan kahden vuoden mittaiselle kirkkoneuvoston

toimintakaudelle 2023–2024. Kirkkoneuvoston varapuheenjohtaja vuosille 2023–2024 valittiin Kristillisten perusarvojen puolesta valtuustoryhmästä.

Kirkkoherra johtaa puhetta kirkkoneuvostossa sekä esittelee omaan alaansa kuuluvat asiat. Taluspäällikkö esittelee omaan alaansa kuuluvat asiat. Kirkkoneuvoston ohjesäännön mukaan kokouksen pöytäkirjaa pitää taluspäällikkö tai joku muu kirkkoneuvoston tähän tehtävään valitsema henkilö, joka voi olla seurakunnan viranhaltija. Kirkkoneuvoston kokouksissa on läsnäolo- ja puheoikeus kirkkovaltuuston puheenjohtajalla ja kirkkovaltuuston varapuheenjohtajalla.

Kirkkoneuvosto valmistelee kaikki kirkkovaltuustolle esiteltävät asiat lukuun ottamatta kirkkovaltuuston järjestäytymiseen liittyviä asioita.

2.3 Työryhmät ja tilintarkastus

Seurakuntatyön työryhmät 2023–2024

Kirkkoneuvosto asettaa seurakuntatyön työryhmät (diakoniatyöryhmä, kasvatustyöryhmä ja lähetystyöryhmä) ja nimeää niihin tarvittavan määrän jäseniä. Työryhmien kokoontumisiin osallistuvat kulloisenkin tarpeen ja mahdollisuuksiensa mukaan työalan työntekijät ja viranhaltijat luottamushenkilöiden lisäksi. Kirkkoneuvoston puheenjohtajalla on oikeus osallistua työryhmien kokouksiin. Työryhmät ideoivat ja suunnittelevat työalojen toimintaa sekä osallistuvat siihen yhdessä viranhaltijoiden ja työntekijöiden kanssa.

Strategiatoimikunta ja kiinteistöstrategiatyöryhmä

Kirkkoneuvosto valitsi strategiatoimikunnan vuoden 2023 alussa. Strategiatoimikuntaan valittiin kirkkoherran, taluspäällikön ja luottamushenkilöpuheenjohtajien lisäksi jokaisesta kirkkoneuvoston valitsemasta työryhmästä yksi luottamushenkilöjäsen. Strategiatyöskentely aloitettiin henkilöstön kokoontumisella keväällä 2023 ja sitä jatkettiin sen jälkeen strategiatoimikunnassa, jossa oli mukana kutsuttuna yksi työntekijöiden edustaja. Seurakunnan strategia hyväksytään kuluvan vuoden viimeisissä kirkkoneuvoston ja kirkkovaltuuston kokouksissa. Seurakunnan strategiaa päivitetään tarpeen mukaan.

Kirkkoneuvosto valitsi kiinteistöstrategiatyöryhmän vuoden 2023 alussa. Kiinteistöstrategiatyöskentelyssä ovat mukana kirkkoneuvoston valitseman kiinteistö- ja hautausmaatyöryhmän kaikki jäsenet sekä kirkkoherra ja Oulun hiippakunnan kustantama kiinteistöasiantuntija Anne Karhula. Kiinteistöstrategiatyöskentely aloitettiin Karhulan laatiman usean seurakunnan yhteisen aikataulutuksen mukaisesti vuonna 2023 ja sen on määrä valmistua vuonna 2024. Työryhmän työskentelyn pohjalta kiinteistöstrategia viedään kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi heti sen valmistuttua. Kiinteistöstrategiaa päivitetään tarpeen mukaan.

Kiinteistö- ja hautausmaatyöryhmä 2023–2024

Kirkkoneuvoston toimikaudekseen asettama kiinteistö- ja hautausmaatyöryhmän, joka tekee vuosittain katselmuksen kiinteistöissä ja hautausmailla ja tekee tarvittaessa niiden kunnossapitoon liittyviä toimenpide-ehtotuksia. Työryhmä työstää lisäksi kiinteistöstrategiaa ja toimitilojen tarveselvitystä toimintakaudellaan.

Simojärven hautausmaajuhla työryhmä 2023–2024

Kirkkoneuvosto asettaa toimikaudekseen Simojärven hautausmaatyöryhmän, jonka tehtävä on lähinnä Simojärven hautausmaajuhlien suunnittelu ja organisointi yhdessä seurakunnan viranhaltijoiden ja työntekijöiden kanssa.

Tilintarkastusyhteisö 2022–2026

Kirkkovaltuusto valitsee yleensä valtuustokaudeksi tilintarkastusyhteisön, jossa tulee olla tilintarkastaja ja varatilintarkastaja, kuten se teki kuluvalle valtuustokaudelle. Koska edellinen tilintarkastaja Rauno Lohi ja hänen varatilintarkastajansa eivät olleet vuoden 2022 tilintarkastukseen käytettävissä, joutui seurakunta kilpailuttamaan ja valitsemaan uuden tilintarkastajan ja varatilintarkastajan jo vuoden 2022 tilintarkastukseen. Tilintarkastajaksi valittiin Antero Hyvärinen Tilintarkastus Hyvärinen Oy:stä ja varatilintarkastajaksi valittiin TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy.

3 Henkilöstö

3.1 Henkilöstön rakenne ja muutokset

Talousarvion tekovaiheessa marraskuussa 2023 seurakunnassa työskentelee yhteensä kahdeksan vakinaista henkilöä, joista seitsemän on kokoaikaista ja yksi 60 prosentin osa-aikainen. Vakinaisesta henkilöstöstä yksi on noin 11 kuukauden virkavapaalla. Määräaikaista henkilöstöä on kaksi, joista toinen on kokoaikainen kahden vuoden palvelussuhteessa oleva ja toinen osa-aikainen virkavapaan sijainen. Lisäksi seurakunnalla on kaksi vakituista tarvittaessa tulevaa työntekijää. Seurakunnassa työskentelee edellä mainitun henkilöstön lisäksi ajoittain palkkiotoimisia henkilöitä kuten kanttorin sijaiset, isokset ja kerhonohjaajat, projektityöntekijät sekä kiinteistö- ja hautausmaiden kesätyöntekijät.

Vakinainen pitkäaikainen kappalainen eläköityi lokakuun 2023 alussa ja uusi seurakuntapastori aloitti kaksivuotisen palvelussuhteensa marraskuun 2023 alussa. Talousarviovuonna 2024 vakinaisesta henkilöstöstä kirkkoherralla ja seurakuntamestarilla on mahdollisuus jäädä eläkkeelle. Tavanomaisesta vuodesta poikkeavia muutoksia henkilöstössä eläköitymisiä ja niiden aiheuttamia uuden henkilön rekrytointeja lukuun ottamatta ei ole tiedossa talousarvio- tai suunnitelmavuosille.

Eläköitymisten myötä henkilöstön ikärakenne muuttuu uusien ja nuorempien henkilöiden myötä ja samalla palvelussuhteiden keskimääräinen aika oman seurakunnan palveluksessa laskee. Henkilöstömuutoksilla voi olla vaikutusta henkilöstökuluihin etenkin, mikäli uuden henkilön tehtävänimike on eri kuin edellisen henkilön. Usein uudella henkilöstöllä vuosisidonnaisten lisien ja lomien määrä on pienempi kuin pitkään palvelussuhteessa olleilla, mikä osaltaan pienentää henkilöstökuluja.

Seuraavassa henkilöstöraportissa tammi-elokuulta 2023 ovat mukana myös kesätyöntekijät (srk-mestari ja hautausmaiden palkkiotoimiset hoitajat) yhteensä kolme henkilöä sekä lokakuussa 2023 virkavapaalle jäänyt vakituinen henkilö ja lokakuussa 2023 eläköitynyt henkilö. Sen sijaan taulukossa ei ole lokakuussa 2023 aloittanutta virkavapaan sijaista eikä toisen henkilön eläköitymisen seurauksena marraskuussa 2023 aloittanutta henkilöä.

Henkilöstörakenne (08.2023)					* vertailuryhmä		
	Palvelussuht., kpl	Työssä, henk.	Työpanos, henk.	Työalan osuus		Oulun hpk	Koko maa
Seurakuntapapisto	2	2	2	18,9%	Seurakuntapapisto	13,2%	13,4%
Kirkkomuusikot	1	1	1	9,4%	Kirkkomuusikot	11,5%	6,5%
Diakoniatyöntekijät	1	1	1	9,4%	Diakoniatyöntekijät	8,2%	7,6%
Nuorisotyöntekijät	1	1	1	9,4%	Nuorisotyöntekijät	3,3%	4,3%
Varhaiskasvatuksen työntekijät	2	1	1	9,4%	Varhaiskasvatuksen työntekijät	6,4%	2,6%
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	1	1	1	9,4%	Muut seurakuntatyöntekijät	3,0%	1,4%
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyönteki..	5	4	4	34,0%	Hallinto- ja toimistotyöntekij	18,1%	8,6%
Yhteensä	13	11	11	100,0%	Hautausmaatyöntekijät	11,5%	39,2%
					Kiinteistö- ja kirkonpalvelust	23,1%	16,4%
					Muut työntekijät	1,6%	
					Yhteensä	100,0%	100,0%

	Palvelussuht., kpl	Työpanos, henk.	% ed. vuodesta	% kaikista		Oulun hpk	Koko maa
Kokoaikaiset	9	9	112,5%	84,9%	Kokoaikaiset	70,8%	85,5%
Osa-aikaiset	4	2	59,3%	15,1%	Osa-aikaiset	29,2%	14,5%

	Palvelussuht., kpl	Työpanos, henk.	% ed. vuodesta	% kaikista		Oulun hpk	Koko maa
Vakituiset	10	9	98,5%	81,1%	Vakituiset	68,7%	39,1%
Määräaikaiset	3	2	101,5%	18,9%	Määräaikaiset	31,3%	60,9%
Yhteensä	13	11	99,1%	100,0%			

3.2 Työterveyshuolto, työhyvinvointi ja koulutus

Työterveyshuollon palvelut on ostettu Lappica Oy:ltä 1.10.2017 alkaen toistaiseksi voimassa olevalla sopimuksella. Tilikauden 2023 aikana työterveyshuollon palveluiden sopimus Lappican kanssa uusittiin ja päivitettiin siten, että työterveyshuollon palveluita kuuluu henkilöstölle aiempaa enemmän.

Kirkkoneuvoston päätöksellä seurakunta tukee työntekijöiden omaehtoista liikunnan ja kulttuurin harrastusta 100 eurolla vuodessa, josta omavastuu on 20 prosenttia. Henkilöstön koulutus- ja virkistysretki tehtiin toukokuussa 2023 Oulun alueelle, jossa tutustuttiin mm. Ylikiimingin uuteen seurakuntataloon sekä Kiimingin Koitelinkoskeen. Henkilöstön koulutus- ja virkistysretkiä on tarkoitus järjestää edelleen vuosittain.

Seurakunnassa on järjestetty viikoittain henkilöstön keskiviikkokahvit sekä keskimäärin kuukausittain työntekijäkokoukset loma-aikoja lukuun ottamatta henkilöstön hyvinvoinnin, tiedottamisen ja ajankohtaisten asioiden läpikäymiseksi. Seurakunnassa on jatkettu kuluvana vuonna 2021 aloitettua ryhmätyönohjausta ja sitä on suunniteltu jatkettavaksi harvakseltaan myös tulevana vuosina. Ryhmätyönohjauksen on todettu osaltaan parantaneen henkilöstön työhyvinvointia.

Koulutuksissa kuluvana vuonna noudatettiin kirkkoneuvoston vahvistamaa koulutussuunnitelmaa, sikäli kun koulutusta järjestettiin. Joitakin koulutuksista peruuntui tai niitä järjestettiin sähköisesti etäkoulutuksina. Koulutuksiin on tarkoitus osallistua kirkkoneuvoston hyväksymän koulutussuunnitelman mukaisesti myös tulevana vuosina.

3.3 Henkilöstökulut suhteessa verotuloihin

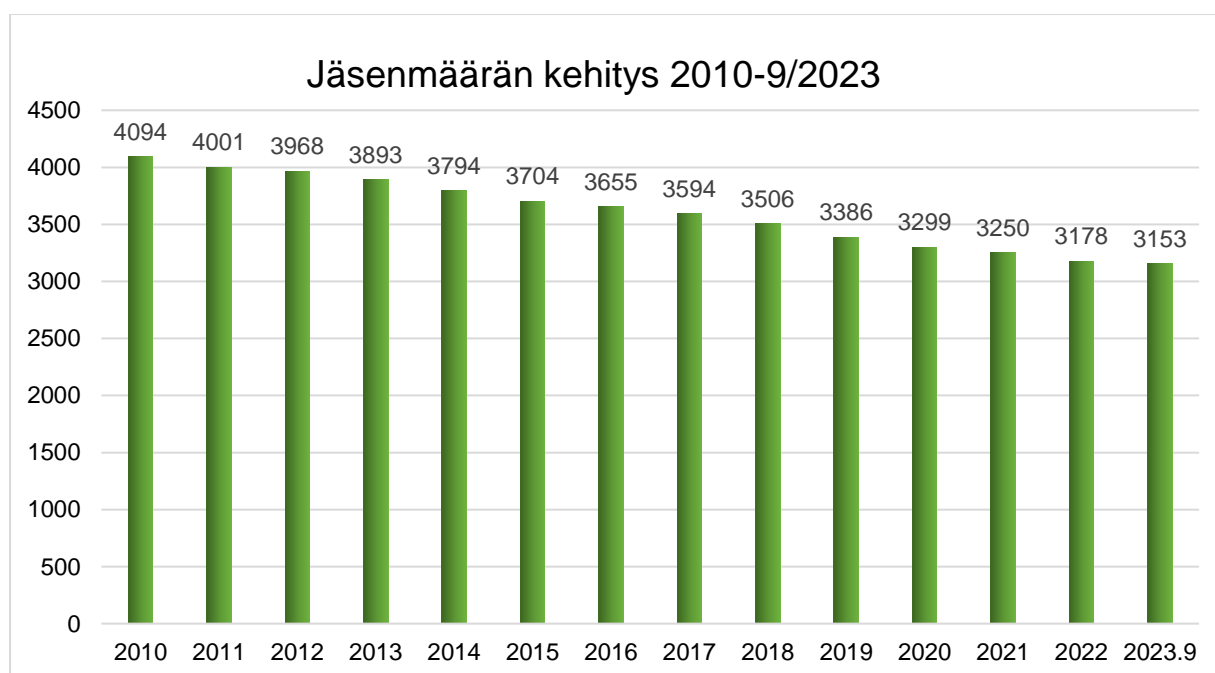
Henkilöstökulujen suhteellinen osuus verotuloista verrattuna edellisvuosiin on pienentynyt. Tämä johtuu pääosin verotulojen kasvusta veroprosentin korotuksen ja jäsenistön tulotason kasvun myötä. Lisäksi prosentuaalista osuutta laskee henkilöstömuutokset, joiden myötä henkilöstökulut ovat laskeneet edellisvuoden ja aiempien vuosien tasosta. Seuraavassa taulukossa on vertailu tilinpäätösten (tp) 2021 ja 2022 sekä talousarvioluvuista (ta) vuosille 2023–2026 verotulojen ja henkilöstökulujen suhteesta.

Tilikausi	tp 2021	tp 2022	ta 2023	ta 2024	ta 2025	ta 2026
Henkilöstökulut	470 679	469 602	491 067	479 187	483 758	488 796
Kirkollisverotulot	661 099	633 525	665 000	745 000	750 000	755 000
Henkilöstökulut verotuloista %	71,2	74,1	73,8	64,3	64,5	64,7

4 Jäsenistö

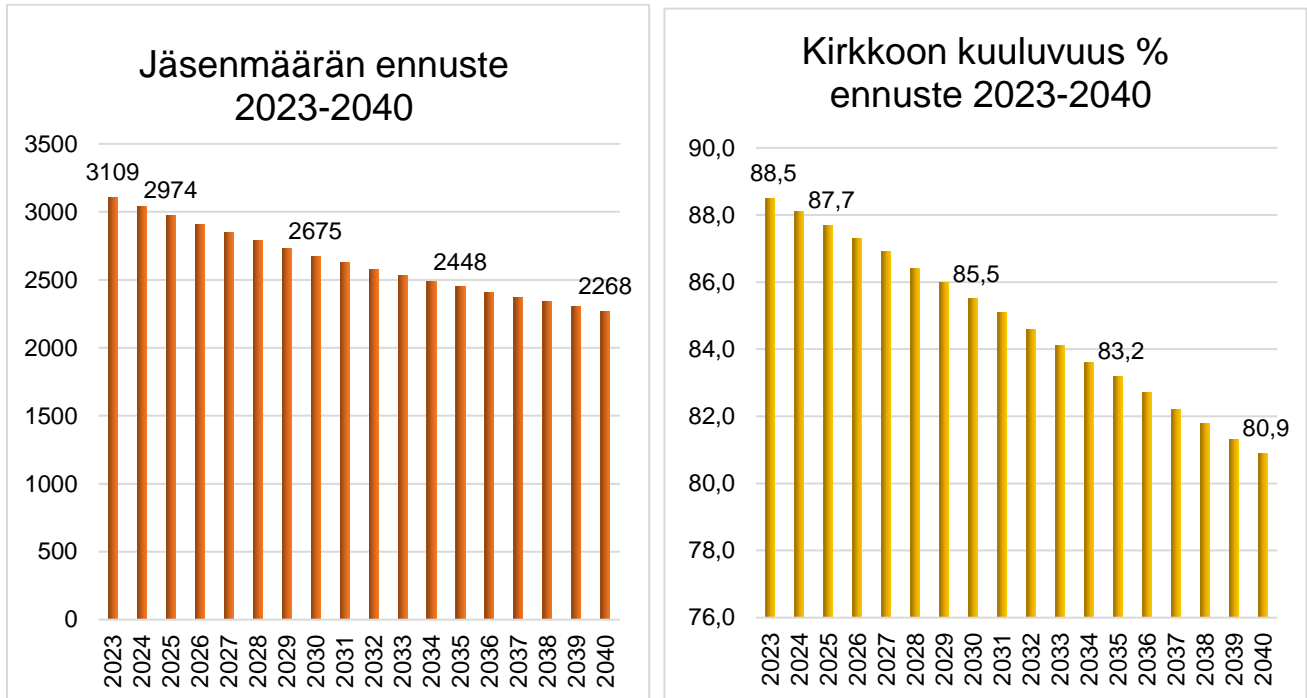
4.1 Jäsenmäärän kehitys

Seuraavassa diagrammissa on Kirkon tilastot -palvelusta jäsenistön kehitys vuoden 2010 lopusta syyskuun 2023 loppuun. Jäsenistön määrä laskee kuolleisuuden ja syntyvyyden eron kasvaessa kuolleiden hyväksi ja tasaisen muuttotappion vuoksi. Mikäli paikkakunnalle saadaan lisää työpaikkoja, voi tulevaisuudessa jäsenistön muuttotappio ainakin vähentyä ja ikärakennekin hieman muuttua, jolloin jäsenmäärän lasku ei ole niin korkea kuin viimevuodet ja ennustevuodet. Seurakuntalaisten yhä ikääntyvämpi ikärakenne eli vanhusten suuri määrä vaikuttaa kuolleiden ja syntyneiden eron kasvuun tulevaisuudessa oletettavasti aiempia vuosia enemmän, ellei saada työikäisiä perheitä paikkakunnalle aiempaa enemmän.



4.2 Jäsen ennusteet

Seuraavissa diagrammeissa on Kirkon tilastot -palvelusta saaduista luvuista seurakunnan jäsenmääristä ja kirkkoon kuulumusasteesta ennusteet vuosille 2023–2040. Vuoden 2022 lopussa Ranualaisten kirkkoon kuulumus prosentti oli 87,8 ollen Suomen viidenneksi korkein.



5 Sisäinen valvonta

5.1 Sisäisen valvonnan järjestäminen

Seurakunnan sisäisen valvonnan järjestämisvastuu on kirkkoneuvostolla. Sisäisen valvonnan vastuu on kaikilla toimielimillä ja työntekijöillä. Sisäisen valvonnan tehtävänä on varmistaa kohtuullisella varmuudella, että seurakunnan toiminta ja hallinto on hoidettu asiallisesti, avoimesti, tuloksellisesti, laadukkaasti ja lainmukaisesti. Sisäistä valvontaa ovat kaikki toimenpiteet, jotka edeltävät 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 ohjesäännön sekä kirkkovaltuuston työjärjestyksen korvaa vuoden 2024 alusta voimaan tuleva hallintosääntö.

Laskujen ja tositteiden hyväksymismenettelyssä noudatetaan kirkkohallituksen ja Kirkon palvelukeskuksen (Kipa) ohjeita ja prosesseja. Kassavarojen kirjanpitoa käsittelee eri henkilö kuin kirjanpitoa muutoin. Kirkkoneuvosto valitsee aina

toimikaudekseen seurakunnan rahavarojen tarkastajat, jotka suorittavat vuosittain sisäistä valvontaa.

5.2 Riskien hallinnan järjestäminen

Seurakunnassa tehdään tarvittaessa riskikartoituksia. Kartoituksessa arvioidaan seurakunnan strategisia, toiminnallisia ja taloudellisia riskejä. Riskienhallintatoimenpiteet voidaan jaotella seuraavasti:

1. Kiinteistöt: Kiinteistöjen vartiointi ja kiinteistöhälytykset on suurelta osin automatisoitu mahdollisten vahinkojen ennalta estämiseksi. Kirkon hälytysjärjestelmiä testataan säännöllisesti. Tarkastukset seurakunnan kiinteistöihin tehdään säännöllisin väliajoin. Säännöllisten 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.
2. Henkilöstö: Henkilöstön työterveyshuollon toteuttaa Lappica Oy. Varhaisen tuen malli on käytössä ja työpaikkakäyntejä ja -selvityksiä, sekä koulutusta tehdään sopimuksen ja tarpeen mukaan. Työergonomia ja työturvallisuus pyritään huomioimaan kaikessa toiminnassa. Diakoniatyöntekijän asiakasvastaanotossa on ajoittain riskitekijöitä, joita pyritään ennakoimaan mm. työtilajärjestelyllä ja hälytysjärjestelmällä.

Henkilöstö käy koulutuksissa koulutussuunnitelman mukaisesti sikäli, kun koulutukset toteutuvat. Seurakunnassa on jo useamman vuoden järjestetty myös ryhmä- ja yksilötyönohjausta, jota jatketaan tulevaisuudessakin.

3. Seurakunnan valmiussuunnitelma on hyväksytty vuonna 2020 ja on käyty tuolloin läpi koko henkilöstön kanssa mahdollisten vaara- ja riskitilanteiden varalta. Valmiussuunnitelma on tarpeen käydä läpi kirkkoneuvostossa vuonna 2024 sekä perehdyttää myös uudet työntekijät siihen tarvittavilta osin.
4. Lainat ja sijoitukset: Seurakunnalla ei ole lainaa. Sijoitukset tehdään vastuullisesti ja seurakunnan taloussäännön KN3/2011 mukaisesti. Sijoitusten osalta taloussäännön sijoitusosiota yksityiskohtaisempi sijoitussuunnitelma päivitettiin ja hyväksyttiin KN 1/2022. Sijoitustoimintaa on hoidettu sen jälkeen hyväksytyyn sijoitussuunnitelman mukaisesti.
5. 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.
6. Riskien taloudellisilta vaikutuksilta suojautumiseksi seurakunnalla on tavanomaiset omaisuus-, toiminta- ja henkilöstövakuutukset.

5.3 Keskeiset johtopäätökset ja sisäisen valvonnan kehittäminen

Sisäisessä valvonnassa ei ole havaittu puutteita, mutta haastaviin tilanteisiin muutosvaiheissa on edelleen syytä varautua. Talouden ja toiminnan toteutumisesta

raportoidaan 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.

II TALOUSARVIO

2.1 Käyttötalous

Käyttötalousosa sisältää ulkoiset toimintatuotot ja -kulut. Käyttötalousosassa on vertailtu toimintatuottoja ja -kuluja sekä poistoja, joiden erotuksesta lasketaan työalakatte. Juuri työalakatteeseen seurakunta pystyy itse vaikuttamaan omalla toiminnallaan toimintakuluja ja -tuloja kontrolloimalla ja suunnittelemalla. Käyttötalousosassa vuoden 2022 arvot ovat tilinpäätöslukuja ja vuodesta 2023 alkaen talousarvio- ja suunnitelmavuosien lukuja.

2.1.1 Hallinto (pääluokka 1)

Hallintoelimet

Tehtävät ja tavoitteet

Tehtäväaluemuutoksen 1.1.2023 myötä hallintoelimiin luetaan aiemmasta poiketen useampia toimielimiä. Uuteen tehtäväalueeseen kuuluvat kirkkoneuvoston ja kirkkovaltuuston lisäksi työryhmät ja kirkolliset vaalit. Kirkkoneuvosto ja -valtuusto vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Työryhmät toimivat seurakunnan työntekijöiden tukena, muttei niillä ole päätäntävaltaa. Kirkollisissa vaaleissa valitaan neljän vuoden välein seurakunnan kirkkovaltuuston jäsenet.

Tavoitteena on huolehtia seurakunnan päätöksenteosta, sen toimeenpanosta ja tiedottamisesta asianmukaisesti ja ajallaan sekä toimia yhteistyössä seurakunnan henkilöstön kanssa.

Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto

Tehtävät ja tavoitteet

Tehtäväaluemuutoksen 1.1.2023 myötä yhdistyneelle tehtäväalueelle luetaan aiemmasta poiketen useampia tehtäväalueita. Talous-, henkilöstö- ja yleishallinnon lisäksi tehtäväalueelle kuuluu entisen kirkkoherranviraston työalaan liittyvät tehtävät pois lukien kirkonkirjojen pito.

Tehtävänä on Kirkon palvelukeskuksen tehtävajakotaulukon mukaisesti tuottaa palkanlaskennan- ja taloushallinnonpalvelut yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa. Tehtäväalueelle kuuluvat talous- ja palkkahallinnon lisäksi tilintarkastus ja sisäinen valvonta, henkilöstöhallintoon liittyvät toimet kuten työterveyshuoltoon, henkilöstön hyvinvointiin ja palvelussuhteeseen ja sen hoitamiseen liittyvät toimet. Kirkkoherranviraston asiakaspalvelu ja arkistonhoito sekä koko henkilöstöä palveleva yleishallinto, kuten IT-tarvikkeiden ja -palveluiden hankinta sekä toimisto-, puhelin- ja postipalvelut kuuluvat tehtäväalueelle.

Tavoitteena on huolehtia tehtäväalueelle kuuluvista tehtävistä ajantasaisesti ja asianmukaisesti sekä kehittää toimintaa tarpeen mukaan. Tehtäväalueeseen kuuluu raportointi tai tiedotus henkilöstölle, päättäjille tai muille sovituille tahoille sekä toiminen eri tahojen kanssa yhteistyössä tehtäväalueelle kuuluvien asioiden edistämiseksi.

Kirkonkirjojenpito

Tehtävät ja tavoitteet

Työalan tehtävänä on huolehtia seurakunnan jäsenten väestörekisterinpitoon liittyvistä tehtävistä. Seurakunta on ostanut palvelut Rovaniemen aluekeskusrekisteriltä 1.1.2021 alkaen. Tavoitteena on huolehtia työalaan kuuluvien tehtävien ja tarvittaessa tietojen siirtämisestä aluekeskusrekisterille asianmukaisesti ja ajallaan.

Hallinnon muut toiminnalliset tavoitteet

Uusi 1.7.2023 voimaan tullut kirkkolaki 652/2023 velvoittaa 3. luvun 3 § mukaisesti seuraavaa: Seurakunnan jäsenellä on oikeus osallistua seurakunnan toimintaan ja vaikuttaa seurakunnan päätöksentekoon. Kirkkovaltuuston tai kirkkoneuvoston on pidettävä huolta monipuolisista osallistumisen ja vaikuttamisen mahdollisuuksista. Jäsenistöä on tiedotettava sopivin tavoin yleistä mielenkiintoa herättävistä vireillä olevista asioista sekä tiedotettava, miten päätösten valmisteluun voidaan osallistua ja vaikuttaa.

Koska seurakunnalla ei ole vielä logoa, on vuodelle 2024 suunniteltu toteutettavan seurakunnan logokilpailu, johon seurakuntalaiset voivat osallistua. Muitakin jäsenten vaikuttamiskeinoja pyritään järjestämään talousarvio- ja suunnitelmavuosina. Näistä mainittakoon nuorten vaikuttajien ryhmän toiminta sekä keskustelutilaisuuksien järjestäminen.

Seurakunnalla on palvelussuhteessa kaksi viranhaltijaa (kirkkoherra ja seurakuntamestari), joilla on mahdollisuus siirtyä eläkkeelle vuoden 2024 aikana. Eläköitymisten myötä seurakunnan pienellä henkilöstöllä on edessään merkittävä muutos lyhyen ajan sisällä. Henkilöstövaihdoksissa pyritään huomioimaan ja ennakoimaan toimintaa ja hallintoa siten, että muutos saadaan toteutettua mahdollisimman jouhevasti.

1. Hallinto	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	1 193	1 500	2 500	2 000	2 000
Myyntituotot	10				
Tuet ja avustukset	1 178	1 500	2 500	2 000	2 000
Muut toimintatuotot	5				
Toimintakulut	-130 830	-135 695	-134 385	-130 755	-131 359
Henkilöstökulut	-71 576	-71 210	-66 075	-66 665	-67 259
Palvelujen ostot	-44 246	-50 235	-52 600	-48 120	-48 020
Vuokrakulut	-9 117	-8 000	-9 000	-9 500	-10 000
Aineet ja tarvikkeet	-3 955	-4 950	-5 630	-5 390	-5 000
Annetut avustukset	-1 575	-900	-780	-780	-780
Muut toimintakulut	-361	-400	-300	-300	-300
TOIMINTAKATE	-129 638	-134 195	-131 885	-128 755	-129 359
VUOSIKATE	-129 638	-134 195	-131 885	-128 755	-129 359
Poistot ja arvonalentumiset	-725	-1 000	-1 088	-1 088	-1 088
TILIKAUDEN TULOS	-130 363	-135 195	-132 973	-129 843	-130 447
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-130 363	-135 195	-132 973	-129 843	-130 447

2.1.3 Seurakunnallinen toiminta (pääluokka 2)

Seurakuntatyön toiminnalliset tavoitteet

1. Jumalanpalvelusten järjestäminen kirkon lisäksi muutaman kerran vuodessa seurakuntatalossa ja muissa soveltuviissa paikoissa, myös ulkoilmajumalanpalveluksina.
2. Kasvatustyössä erityinen panostaminen alakouluikäisiin sekä yhteistyöhön kunnan kanssa.
3. Rippikoulun kehittäminen entistä vuorovaikutteisemmaksi.
4. Nuorisotyössä isosten sitouttaminen monipuolisesti seurakunnan elämään.
5. Diakonian ja sielunhoidon etsivä työ, sururyhmien tarjoaminen.
6. Lähetystyössä lähetysjärjestöyhteistyön ohella vainottujen kristittyjen asian esillä pitäminen.
7. Musiikkityössä kuorotoiminnan kehittäminen siten, että kuorojen ikäryhmät säilyvät toimivina. Tämä toteutetaan tarvittaessa kuoroja yhdistämällä ja ikärajuksia muuttamalla.
8. Tiedotustyössä suunnitelmallisuus, Kuriirin seurakunta-aukeamat 3–4 kertaa vuodessa etukäteen suunnitellulla ja sovitulla aikataululla ja teemoilla. Vakiotiedottaminen Kuriirin kirkollisissa, jumalanpalveluksissa, seurakunnan kotisivuilla ja seurakunnan Facebook-sivuilla. Yhteydenpidossa eri ryhmiin voidaan käyttää myös esim. WhatsApp –sovellusta.

2. Seurakunnallinen toiminta	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	15 032	18 640	11 972	11 442	10 962
Myyntituotot	168	400	200	200	200
Maksutuotot	3 472	5 400	4 140	3 610	3 130
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	2 615	4 340	4 632	4 632	4 632
Tuet ja avustukset	8 637	8 500	3 000	3 000	3 000
Muut toimintatuotot	140				
Toimintakulut	-381 864	-398 174	-423 199	-410 457	-410 990
Henkilöstökulut	-296 443	-302 619	-302 153	-305 031	-307 934
Palvelujen ostot	-46 051	-50 425	-74 850	-59 530	-57 230
Vuokrakulut	-750				
Aineet ja tarvikkeet	-9 241	-15 600	-15 450	-15 150	-15 080
Annetut avustukset	-28 835	-29 530	-30 746	-30 746	-30 746
Muut toimintakulut	-545				
TOIMINTAKATE	-366 832	-379 534	-411 227	-399 015	-400 028
VUOSIKATE	-366 832	-379 534	-411 227	-399 015	-400 028
TILIKAUDEN TULOS	-366 832	-379 534	-411 227	-399 015	-400 028
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-366 832	-379 534	-411 227	-399 015	-400 028

2.1.4 Hautaustoimi (pääluokka 4)

Hautaustoimen toiminnalliset tavoitteet

Hautaustoimessa jatketaan vuonna 2024 hautojen haltijatietojen keräämistä edellisvuosien tapaan. Vanhojen sukuhautojen hallinta-ajan päättymisen vuoksi tehtävässä kuulutusmenettelystä pidetään välivuosi vuonna 2024, jotta saadaan niihin liittyvien lomakkeiden käsittely ja laskutus ajan tasalle. Kuulutusmenettelyä jatketaan jälleen alueittain vuonna 2025. Vuodesta 2026 edespäin sitä jatketaan kaikkien niiden hautojen osalta, joissa hallinta aika on päättynyt.

Vuodelle 2024 on suunniteltu Simojärven hautausmaan uusien hautakäytävien rakentaminen ja Saukkojärven hautausmaan parkkialueen kunnostus. Vuodelle 2025 on suunniteltu kirkonkylän hautausmaan uusien hautakäytävien rakentaminen sekä Simojärven hautausmaan pysäköintialueen kunnostus. Lisäksi vuosina 2024–2026 huolehditaan hautaustoimen pääluokkaan liittyvien investointien toteuttamisesta investointisuunnitelman mukaisesti, joista on tarkempaa tietoa investointiosassa.

4. Hautaustoimi	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	47 503	46 268	29 760	32 260	32 260
Maksutuotot	34 855	28 270	29 760	32 260	32 260
Tuet ja avustukset	12 648	17 998			
Toimintakulut	-99 995	-123 353	-142 867	-117 102	-116 169
Henkilöstökulut	-58 555	-74 628	-64 162	-64 797	-65 864
Palvelujen ostot	-28 473	-38 430	-46 470	-40 470	-38 170
Vuokrakulut	-822				
Aineet ja tarvikkeet	-11 889	-10 135	-32 065	-11 665	-11 965
Muut toimintakulut	-256	-160	-170	-170	-170
TOIMINTAKATE	-52 492	-77 085	-113 107	-84 842	-83 909
VUOSIKATE	-52 492	-77 085	-113 107	-84 842	-83 909
Poistot ja arvonalentumiset	-8 346	-11 120	-19 747	-20 747	-20 747
TILIKAUDEN TULOS	-60 838	-88 205	-132 854	-105 589	-104 656
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-60 838	-88 205	-132 854	-105 589	-104 656

2.1.5 Kiinteistötoimi (pääluokka 5)

Kiinteistötoimen toiminnalliset tavoitteet

Kiinteistöstrategian hyväksyntä kirkkovaltuustossa on asetettu vuoden 2024 sitovaksi tavoitteeksi. Sitä työstetään kirkkoneuvoston asettaman kiinteistöstrategiatyöryhmän ja Oulun hiippakunnan kustantaman kiinteistöasiantuntija Anne Karhulan kanssa yhteistyössä. Kiinteistöstrategian kanssa rinnakkain on aloitettu kuluvana vuonna toimitilojen tarveselvitys yhteistyössä Anne Karhulan kanssa. Tarveselvitys- ja kiinteistöstrategiatyöskentelyssä ovat seurakunnan oman henkilöstön lisäksi mukana myös kiinteistöstrategiatyöryhmän luottamushenkilöjäsenet. Kiinteistöstrategia valmistuu vuonna 2024, jonka jälkeen se käsitellään kirkkoneuvostossa ja

kirkkovaltuustossa. Luottamuselinten toimitilojen tarveselvityksen ja kiinteistöstrategian hyväksynnän jälkeen on tarkoitus edetä kiinteistötoimessa niiden mukaisesti.

Talousarviossa ja toimintasuunnitelmissa ei ole huomioitu kiinteistöstrategia- tai toimitilojen tarveselvitystyöskentelyssä mukana olevia seikkoja talousarvio- ja suunnitelmavuosille, sillä työskentely niiden osalta on kesken, eikä niitä ole hyväksytty vielä luottamuselimissä. Talousarviovuodelle 2024 ei oletettavasti ole kiinteistöstrategian linjauksilla vielä merkittäviä muutoksia lukuihin ja toimintaan, mutta suunnitelmavuosille 2025–2026 voi tulla huomattaviakin muutoksia kiinteistötoimen pääluokkaan liittyen kiinteistöstrategian linjauksiin ja aikatauluihin.

Pikkupappilan nykyinen vuokrasopimus Ranuan Invalidien kanssa päättyy vuoden 2023 lopussa. Vuoden 2024 alusta alkaen pikkupappila tulee seurakunnan ja Ranuan Invalidien yhteiskäyttöön kaksivuotisella vuokrasopimuksella Ranuan Invalidien kanssa. Rakennusta on tarkoitus vuokrata myös muuhun ulkopuoliseen käyttöön vuodesta 2024 alkaen, kunhan siihen liittyvä vuokraustoiminnan hinnasto käsitellään kirkkoneuvostossa.

Investointisuunnitelman ja kiinteistötoimen pääluokkaan kuuluvien investointien toteutus on huomioitu vuosien 2024–2026 talousarviossa, taloussuunnittelussa ja toimintasuunnitelmissa. Investoinneista on tarkemmin tietoa investoinnit -osiossa. Muutoin kiinteistötoimessa tehdään vain tavanomaisia vuosikorjauksia ja -huoltoja.

5. Kiinteistötoimi	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	42 723	21 240	30 270	14 270	14 270
Myyntituotot	606	400	500	500	500
Vuokratuotot	5 776	4 840	3 770	3 770	3 770
Metsätalouden tuotot	31 975	10 000	26 000	10 000	10 000
Tuet ja avustukset	4 216	6 000			
Muut toimintatuotot	150				
Toimintakulut	-138 793	-130 000	-131 407	-145 775	-130 649
Henkilöstökulut	-43 028	-42 610	-46 797	-47 265	-47 739
Palvelujen ostot	-45 953	-45 530	-39 410	-54 110	-38 510
Vuokratulot	-54				
Aineet ja tarvikkeet	-45 546	-37 810	-40 680	-39 880	-39 880
Muut toimintakulut	-4 211	-4 050	-4 520	-4 520	-4 520
TOIMINTAKATE	-96 070	-108 760	-101 137	-131 505	-116 379
VUOSIKATE	-96 070	-108 760	-101 137	-131 505	-116 379
Poistot ja arvonalentumiset	-38 309	-42 241	-51 862	-52 912	-52 912
TILIKAUDEN TULOS	-134 379	-151 001	-152 999	-184 417	-169 291
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-134 379	-151 001	-152 999	-184 417	-169 291

2.2 Tuloslaskelmaosa

Seuraavassa taulukossa on tilinpäätöksen 2022, kuluvan vuoden 2023 talousarvio sekä talousarvio- ja suunnitelmavuosien 2024–2026 ulkoinen tuloslaskelma tiliryhmittäin.

Tuloslaskelma	Edellinen TP 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS1 2025	TS2 2026
Toimintatuotot	106 450,15	87 648,00	74 502,00	59 972,00	59 492,00
Myyntituotot	783,53	800,00	700,00	700,00	700,00
Maksutuotot	38 326,82	33 670,00	33 900,00	35 870,00	35 390,00
Vuokratuotot	5 776,45	4 840,00	3 770,00	3 770,00	3 770,00
Metsätalouden tuotot	31 975,21	10 000,00	26 000,00	10 000,00	10 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	2 615,42	4 340,00	4 632,00	4 632,00	4 632,00
Tuet ja avustukset	26 677,72	33 998,00	5 500,00	5 000,00	5 000,00
Muut toimintatuotot	295,00				
Toimintakulut	-756 304,43	-787 222,00	-835 858,00	-808 089,00	-793 167,00
Henkilöstökulut	-469 601,73	-491 067,00	-479 187,00	-483 758,00	-488 796,00
Palkat ja palkkiot	-388 307,71	-397 222,00	-395 268,00	-399 016,00	-402 801,00
Henkilösivukulut	-89 513,82	-93 845,00	-83 919,00	-84 742,00	-85 995,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	8 219,80				
Palvelujen ostot	-164 723,26	-184 620,00	-213 330,00	-202 230,00	-181 930,00
Vuokratulut	-10 743,40	-8 000,00	-9 000,00	-9 500,00	-10 000,00
Aineet ja tarvikkeet	-70 631,07	-68 495,00	-93 825,00	-72 085,00	-71 925,00
Ostot tilikauden aikana	-70 631,07	-68 495,00	-93 825,00	-72 085,00	-71 925,00
Annetut avustukset	-30 409,84	-30 430,00	-31 526,00	-31 526,00	-31 526,00
Muut toimintakulut	-10 195,13	-4 610,00	-8 990,00	-8 990,00	-8 990,00
TOIMINTAKATE	-649 854,28	-699 574,00	-761 356,00	-748 117,00	-733 675,00
Kirkollisverotulot	633 525,39	665 000,00	745 000,00	750 000,00	755 000,00
Valtionrahoitus	73 464,00	73 970,00	72 900,00	72 400,00	71 900,00
Verotuskulut	-10 832,55	-12 000,00	-10 800,00	-10 800,00	-10 800,00
Kirkon rahastomaksut	-51 847,02	-55 900,00	-55 300,00	-63 700,00	-64 900,00
Toiminta-avustukset	72 448,00	75 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00
Rahoitustuotot- ja kulut	-968,04	6 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
Korkotuotot	22 576,56	10 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00
Arvonalentumiset sijoituksista	-19 343,02				
Korkokulut	-1,36				
Muut rahoituskulut	-4 200,22	-4 000,00	-3 000,00	-3 000,00	-3 000,00
VUOSIKATE	65 935,50	52 496,00	73 444,00	82 783,00	100 525,00
Poistot ja arvonalentumiset	-47 380,07	-54 361,00	-72 697,00	-74 747,00	-74 747,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-47 380,07	-54 361,00	-72 697,00	-74 747,00	-74 747,00
TILIKAUDEN TULOS	18 555,43	-1 865,00	747,00	8 036,00	25 778,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	18 555,43	-1 865,00	747,00	8 036,00	25 778,00

2.3 Rahoitusosa

Rahoitusosassa osoitetaan, miten seurakunnan menot on rahoitettu. Seuraavassa taulukossa on tilinpäätöksen 2022 luvut sekä kuluvan vuoden, talousarvio- ja suunnitelmavuosien 2023–2026 luvut rahoitusosasta.

Rahoituslaskelma	Tilinpäätös 2022	Kuluvan vuoden TA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-65 936	-52 496	-73 444	-82 783	-100 525
Vuosikate	-65 936	-52 496	-73 444	-82 783	-100 525
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät					
Investoinnit	20 558	106 000	53 500	10 000	
Investointimenot	20 558	106 000	53 500	10 000	
Pysyvien vastaavien myyntitulot					
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin					
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-45 378	53 504	-19 944	-72 783	-100 525
Antolainauksen muutokset					
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys					
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys					
Pitkäaikaisten lainojen vähennys					
Lyhytaikaisten lainojen muutos					
Muut maksuvalmiuden muutokset	34 810				
Toimeksiantojen varojen muutokset					
Toimeksiantojen pääomien muutokset	33				
Vaihto-omaisuuden muutos					
Pitkäaikaisten saamisten muutos					
Lyhytaikaisten saamisten muutos	15 756				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset					
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	19 022				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	34 810				
Rahavarojen muutos	-10 567	53 504	-19 944	-72 783	-100 525
Rahavarojen muutos (tase)	-10 567				
Osakkeiden ja osuuksien muutos	-896 442				
Muiden arvopaperien muutos	-1 196				
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	887 071				

2.4 Investointiosa

Seuraavassa taulukossa on investoinnit talousarvio- ja suunnitelmavuosille sekä kyseisten investointien edellisten vuosien toteumat.

Tilaus		Ed. vuosien käyttö	TA kuluva 2023	Talousarvio 2024	TS2 2025	TS3 2026
1000468	Hautaustoimen ohjelmisto	3 137,61	3 000,00			
1000469	Ranuan seurakunta 2030-projekti	10 878,80				
2009628	Saukkojärven hautausmaan aita	19 610,83	10 000,00	10 000,00	10 000,00	
2010136	Vainajain säilytystilan peruskorjaus	62 840,50	62 000,00	3 500,00		
2010152	Kultisalmen silta		19 000,00	20 000,00		
2010184	Seurakuntatalo uusi		12 000,00			
2011293	Sankarihautausmaan muistomerkkien kunnostus			20 000,00		
Kokonaistulos		96 467,74	106 000,00	53 500,00	10 000,00	

Hautaustoimen ohjelmisto

Seurakunta hankki kesällä 2022 sähköisen Kyrkogård -hautarekisteriohjelmiston ja aloitti tietojen siirron paperisista hautakirjoista sähköiseen järjestelmään. Vuoden 2022 investointiarvoon laskettiin ohjelmiston hankintakulujen lisäksi henkilöstökuluja tietojen siirtoon sekä koulutuskuluja, joista toteutui vuonna 2022 vain ohjelmiston hankintakulut. Vuonna 2023 toteutuvat hankkeen projektityötekijään liittyvät henkilöstökulut ja hän perehdyttää henkilöstön ohjelmiston käyttöön. Kuluvan vuoden kulut ovat huomattavasti vuoden 2023 talousarvioon varattuja kuluja alhaisempi, sillä ulkopuolisia koulutuskuluja ei hankkeelle ole tulossa.

Saukkojärven hautausmaan aita

Saukkojärven hautausmaan huonokuntoisen aidan uusiminen aloitettiin vuonna 2022 hautausmaan etuaidasta. Vuonna 2023 aita uusittiin jälleen yksi sivu, hautausmaan parkkialueen ja ulkokuuressa puolelle. Hankkeelle talousarvioon vuodelle 2023 varatut rahat riittävät.

Vuosina 2024 ja 2025 on molempina tarkoitus jatkaa aidan uusintaa sivu molempina vuosina, jolloin aita valmistuu vuonna 2025. Tilinpäätöksessä aidan kulut ovat keskeneräisissä hankinnoissa siihen saakka, kunnes aita valmistuu kokonaan. Investoinnin poistot aloitetaan aidan valmistuessa vuonna 2025 uuden poistosuunnitelman mukaisin poistoin.

Vainajain säilytystilan peruskorjaus

Merkittävin investointi talousarviovuodelle 2023 oli kirkonkylän hautausmaan vainajien säilytystilan peruskorjaus. Aiemmissa vainajien säilytystiloissa vainajien siirtäminen on erittäin haasteellista ja kylmälaitteisto on riittämätön. Peruskorjauksen jälkeen vainajien säilytystilat saadaan asianmukaisemmiksi ja säilytystilojen ulkokatoksen siunauspaikka toimivammaksi. Peruskorjaukseen sisältyy tilamuutosten lisäksi myös tarvittavat koneet ja nostolaitteet, jolloin vainajien säilytyksen lisäksi seurakunnan ja hautausmaaston henkilöstön työolosuhteet ja -ergonomia paranevat.

Investointi valmistui marraskuun 2023 alussa, mutta nostolaitteeseen liittyvät lisälaitteet eivät ole vielä saapuneet. Investoinnin kokonaiskustannukset kuluvalle tilikaudella ylittävät hieman talousarvioon varatut rahat ja kokonaiskustannukset ovat siihen noin 64.000 euroa. Talousarviota korkeammat kulut aiheutuivat ennalta arvaamattomista rakennusaikaisista lisätöistä sekä nostolaitteeseen liittyvistä lisälaitteista, joihin ei talousarviovaiheessa osattu varautua. Kuluvan vuoden investoinnin 10 vuoden tasapoistot aloitetaan joulukuussa 2023 uuden poistosuunnitelman mukaisesti.

Vuodelle 2024 on varattu vainajain säilytystilalle vielä määräraha 3.500 euroa. Vuoden 2024 kesäkaudella on tarkoitus uusia lattia avotilasta, jota voidaan käyttää myös vainajien siunauspaikkana. Nykyinen avotilan lattia on alkuperäinen ja kaipaa korjausta. Korjauksella siistimmän ulkonäön lisäksi helpotetaan vainajien siirtoa avotilan ja säilytystilan välillä, kun lattia jatkuu yhtenäisenä säilytystilasta avotilaan ilman kynnystä tai merkittävää korkeuseroa. Loppuosan eli vuoden 2024 investoinnin poistot aloitetaan sen jälkeen, kun ne ovat valmistuneet.

Kultisalmen silta

Seurakunta kuuluu Kultisalmen tiekuntaan ja tarvitsee Kultisalmen siltaa Simojärven hautausmaalle pääsyyn. Seurakunnan tieosuuksien määrä on noin 70 prosenttia kaikista tieosuuksista. Kultisalmen tiekunta kilpailutti ja teetti ulkopuolisella konsulttiyhtiöllä (FCG) vuonna 2022 Kultisalmen sillalle kuntotarkastuksen ja kantavuuslaskelmat. Kuntotarkastuksessa ilmeni useita eritasoisia puutteita, sillan todettiin olevan lähellä elinkaarensa loppua ja kantavuuden olevan alhainen. Pienemmällä sillan korjaustöillä saataisiin arvion mukaan jatkettua elinkaarta ehkä noin kymmenellä vuodella, muttei silloin päästäisi kantavuudessa riittävälle tasolle edes pelastustoimen osalta.

Tiekunnan ylimääräinen kokous 11.11.2022 päätti ryhtyä toimenpiteisiin uuden Kultisalmen sillan rakentamiseksi, jonka kantavuus on tieliikennelain mukainen. Kokouksen päätöksen mukaisesti vuoden 2023 alussa teetetään suunnitelma ja kustannuslaskelma uudesta sillasta, joiden perusteella haetaan ELY-keskukselta tukea hankkeeseen sekä selvitetään väliaikaisen rahoituksen saanti. ELY-keskuksen täysimääräisen tuen saanti on edellytys uuden sillan rakentamiselle. Myönteisen tukipäätöksen jälkeen kilpailutetaan hanke, valitaan urakoijat ja rakennutetaan silta mahdollisimman pian. Hankkeessa käytetään tarvittavia asiantuntijoita ja urakoitsijoita.

Koska sillan korkeammasta kantavuudesta hyötyvät eritoten tiekunnan metsänomistajat, neuvoteltiin 11.11.2022 kokouksessa sillan rakentamiseen liittyen kustannusten jakamisesta tieosuuksista poikkeavasti. Kokouksen päätöksen mukaisesti sillan rakentamisen kustannuksista metsänomistajat vastaavat yhteensä 50 prosentista, jotka jaetaan heidän metsähehtaarien mukaisesti, seurakunta vastaa 30 prosentista ja muut yhteensä 20 prosentista kustannuksista heidän tieosuuksien suhteessa. Vuoden 2023 talousarvioon on varattu seurakunnalle 30 prosentin osuus tiekunnan omaksi rahoitettavaksi jäävästä arvioidusta euroarvosta ELY-keskuksen täysimääräisen tuen jälkeen.

Siltahanke ei toteutunut vielä vuonna 2023, vaan hankkeen seuraava vaihe eli siltasuunnittelun on määrä valmistua tammikuun 2024 lopussa, jonka jälkeen tiekunta jättää avustusanomuksen ELY-keskukselle. Mikäli avustusta ELY-keskukselta saadaan täysimääräisenä, päätetään yleisessä kokouksessa hankkeen rakennuttamisesta ja sen kilpailuttamisesta. Alustavan arvion mukaan, hanke voi toteutua vuonna 2024.

Talousarvioon vuodelle 2024 on varattu alustavan kustannusarvion mukaan avustuksen jälkeen tiekunnalle maksettavasta osuudesta seurakunnalle jyvitetty osuus.

Uusi seurakuntatalo

Ranuan seurakunta 2030-projektissa kartoitettiin mahdollisen uuden seurakuntatalon rakentamista, rahoitusta ja aikataulua, mutta hankkeesta ei ole tehty päätöksiä seurakunnan luottamuselimissä. Hankkeen aloittamiseksi on uuden seurakuntatalon toimitilojen tarveselvitykseen varattu vuoden 2023 talousarvion investointiosaan 12.000 euron määräraha. Tarveselvitykseen käytetään ulkopuolista konsulttia.

Koska Oulun hiippakunta on kuluvana vuonna päättänyt avustaa pieniä seurakuntia kiinteistötoimessa, saatiin tarveselvitykseen hiippakunnan kustantama kiinteistö asiantuntija Anne Karhula, jonka kustannuksista hiippakunta maksaa merkittävän osan. Seurakunta on työstänyt toimitilojen tarveselvitystä kuluvana vuonna kiinteistöstrategia työryhmän ja Anne Karhulan kanssa yhteistyössä. Näin ollen tarveselvitykseen varattua määrärahaa ei tarvita ainakaan kokonaan.

Muutoin uuden seurakuntatalon rakentamishankkeeseen, sen aikataulutukseen ja rahoitukseen on tarkoitus ottaa kantaa vuoden 2023 sitovaksi tavoitteeksi asetetussa kiinteistöstrategiassa, eikä siihen liittyviä muita investointikuluja siksi ole laitettu investointisuunnitelmaan vielä tässä vaiheessa.

Sankarihautausmaan hautamuistomerkkien kunnostus

Talousarvioon on varattu vuodelle 2024 kirkon viereisen sankarihautausmaan vainajien muistomerkkien kunnostukseen 20.000 euron määräraha. Myös sivukylien hautausmaiden sankarimuistomerkit on tarkoitus kunnostaa talousarviovuonna.