

Ranuan seurakunta



Tilinpäätös 2023

KN 3/2024 36 § liite 8

KV 3/2024 14 § liite 3

 KP / TS

 /

Sisällys

I TOIMINTAKERTOMUS	4
1.1 Yleiskatsaus.....	4
1.2 Talouskatsaus	7
<i>Suomen talouden tilanne</i>	7
<i>Seurakunnan talous</i>	8
<i>Tilikauden tulos ja talouteen vaikuttaneet tekijät tilikausilla 2021–2023</i>	8
2 Hallinto	16
<i>Hallinto-organisaation rakenne</i>	16
3 Henkilöstö.....	20
<i>Henkilöstön rakenne</i>	20
<i>Henkilöstön vaihtuvuus ja palvelusvuosijakaumat</i>	21
<i>Henkilöstökulut</i>	22
<i>Henkilöstön koulutus</i>	22
<i>Työterveyshuolto ja sairaspöissalot</i>	22
<i>Työhyvinvointi</i>	23
<i>Henkilöstökulut suhteessa verotuloihin</i>	23
4 Jäsenistö.....	23
<i>Jäsenmäärä</i>	23
<i>Jäsenten ikärakenne ja vuosimuutos</i>	24
<i>Jäsenennuste</i>	24
5 Sisäinen valvonta	25
<i>Sisäisen valvonnan järjestäminen</i>	25
<i>Riskien hallinnan järjestäminen</i>	25
<i>Keskeiset johtopäätökset ja sisäisen valvonnan kehittäminen</i>	26
6 Talouden tunnusluvut	26
<i>Tuloslaskelman tunnusluvut</i>	26
<i>Rahoituslaskelman tunnusluvut</i>	27
7 Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi	28
II TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	29
1 Käyttötalouden toteutuminen.....	29
<i>Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen</i>	29
<i>Hallinto (pääluokka 1)</i>	30
<i>Tuloslaskelmat pääluokittain</i>	31
3 Investointiosan toteutuminen.....	36
4 Rahoitusosan toteutuminen	38
III TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	39
1 Tuloslaskelma.....	39

2 Rahoituslaskelma	40
3 Tase	41
IV TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	42
1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	42
<i>Jaksotusperiaatteet</i>	42
<i>Arvostusperiaatteet / Pysyvien vastaavien arvostus</i>	42
2 Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot	42
3 Tuloslaskelman liitetiedot	42
4 Rahoituslaskelman liitetiedot	44
5 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	44
6 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot	44
7 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot	44
<i>Eläkevastuuvajaus</i>	44
<i>Hautainhoitovastuu</i>	44
<i>Muut vakuudet ja vastuusitoumukset</i>	45
<i>Seurakuntien väliset yhteistyösopimukset</i>	45
<i>Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot</i>	45
8 Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä	46
9 Luettelot ja selvitykset	47

I TOIMINTAKERTOMUS

1.1 Yleiskatsaus

Seurakunnan toiminta on normalisoitunut Covid pandemian lievempien vaikutusten myötä ja palannut pääpiirteittäin pandemiaa edeltävän ajan tasolle. Pandemian aikana yleistyneet digitaaliset palvelut, kuten sähköiset kokoukset, koulutukset ja suoratoistot ovat jääneet osaksi seurakunnan arkipäivää aiempien toimintatapojen rinnalle.

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. Sodasta kärsiviä on muistettu esirukouksin, järjestetty tavarakeräyksiä Kirkon Ulkomaanavun kautta sekä kerätty kolehteja. Auttamistyö jatkuu edelleen.

Ukrainan sodan ja sen myötä Venäjän taloudellisten pakotteiden vuoksi kohonneet energia-, ja muut kustannukset pysyivät pitkälti edellisvuoden korkealla tasolla aiheuttaen seurakunnan toimintakulujen kasvua. Korkea kustannustaso on aiheuttanut seurakuntalaisille taloudellisen avun tarpeessa olevien ranualaisten määrän kasvun, mikä on näkynyt edellisvuoden tapaan erityisesti diakoniatyössä kasvattaen mm. annettujen avustusten ja diakoniatyön määrää verrattuna sotaa edeltävään tasoon.

Tilikauden 2023 ylijäämä oli noin 152.300 euroa ja seurakunnan taloudellinen tilanne on kohtuullisen hyvä. Seurakunnan jatkuva jäsenmäärän lasku ja siitä seuraava kirkollisverotulojen pieneneminen tulevaisuudessa vaativat toiminnan ja talouden sopeuttamista, etenkin mahdollisten tulevaisuuden suurempien investointien myötä, vaikka tilikausien 2021–2023 tulokset olivat kaikki ylijäämäisiä.

Tilikauden merkittävin seurakunnan yksittäinen tapahtuma oli Oulun hiippakunnan kolmipäiväiset lähetysjuhlat teemalla ”Silmiesi alla”, jotka järjestettiin elokuussa Ranualla yhdessä seurakunnan, lähetysjärjestöjen ja vapaaehtoisten kanssa. Edellisvuonna aloitetut hyvän mielen keittolounaat yhteistyössä paikallisten yrittäjien, vapaaehtoisten ja seurakunnan kesken vakiinnuttivat paikkansa seurakunnan matalan kynnyksen toimintana.

Uudet kirkkovaltuutetut aloittivat nelivuotiskauden tilikauden alussa. Sen myötä kirkkovaltuuston jäsenistöstä vaihtui lähes puolet, samoin kirkkoneuvoston kaksivuotiskauden jäsenistöstä. Kirkkolain ja kirkkojärjestyksen kokonaisuudistukset tulivat voimaan 1.7.2023. Uudistuksen myötä seurakunnille ja seurakuntayhtymille tuli uusia lakisääteisiä velvollisuuksia. Kirkkolainsäädännön uudistus osaltaan vaikuttaa myös useiden ohje- ja johtosääntöjen päivittämistarpeen. Osa päivitystä vaatineista ohje- ja johtosäännöistä saatiin hyväksytyä tilikauden aikana ja osan päivitystyö jatkuu edelleen.

Pentti Kallioranta
kirkkoherra

Kati Hannula
talouspäällikkö

Seurakunnan missio, visio ja strategia

Ranuan seurakunnan tavoitteena on toteuttaa kirkon tehtävää Ranualla. Strategiatyöskentely aloitettiin vuonna 2021 kutsumalla ulkopuolinen selvitysmies ja nimeämällä ohjausryhmä Ranuan seurakunta 2030-projektia varten, jonka loppuraportti esiteltiin henkilöstölle ja luottamushenkilöille helmikuussa 2022. Strategiatyöskentelyä jatkettiin ohjausryhmän ja piispantarkastuksen 2022 loppuraportteja hyödyntäen keväällä 2023 ensin seurakunnan henkilöstön kesken ja sen jälkeen sitä jatkettiin kirkkoneuvoston nimeämän strategiatyöryhmän työskentelyllä syksyllä 2023. Seurakunnan strategia "Avoim ja yhteisöllinen seurakunta - Ranuan seurakunta 2030" hyväksyttiin kirkkovaltuustossa joulukuussa 2023.

Seurakunnan strategian arvoja ovat:

- kohtaaminen
- välittäminen
- yhteisöllisyys
- oikeudenmukaisuus
- armo ja armollisuus.

Kaiken pohjana eli missiona 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. Kehitämme toimintaamme ja toimintatapojamme arvojemme pohjalta.

Vastuu ympäristöstä

Kirkkohallituksen suositus on, että kaikilla seurakunnilla, tuomikapituleilla ja kirkkohallituksella olisi voimassa oleva ympäristödiplomi vuoteen 2025 mennessä. Seurakunnalla ei ole voimassa olevaa ympäristödiplomia. Ympäristödiplomityöskentelyn aloittaminen on asetettu vuoden 2024 sitovaksi tavoitteeksi ja sitä on tarkoitus jatkaa vuonna 2025. Seurakuntamme pyrkii huomioimaan ympäristöä ja ympäröivää yhteiskuntaa toiminnassaan.

Kirkon lämmitys on hoidettu maalämmöllä vuodesta 2014 alkaen. Pappila eli (kirkkoherranvirasto ja Pappilan kerhotila) ja seurakuntatalo lämmitetään kaukolämmöllä, muut lämmitettävät kiinteistöt sähköllä. Kiinteistökanva on pyritty pitämään mahdollisimman pienenä ja leirikeskuksen vuonna 2021 tapahtuneen myynnin myötä kiinteistöjen määrä väheni. Vuonna 2024 valmistuvassa kiinteistöstrategiassa otetaan kantaa seurakunnan kiinteistöjen tulevaisuuteen. Suurimmassa osassa kiinteistöistämme on huomioitu myös esteetön liikkuminen.

Jätteitä lajitellaan niin kiinteistöissä kuin hautausmaillakin. Jätteiden monipuolisempia lajittelumahdollisuuksia lisättiin Pappilanniemen kiinteistöihin kertomusvuoden lopulla.

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 valtuustokauden ajan ainoastaan sähköisesti. Kokouksissa hyödynnetään dataprojektoriä asiakirjojen jakamisessa ja tarjotaan sitä 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.

Keskeisimmät tapahtumat ja muutokset tilinpäätösvoonna

Toiminta tilinpäätösvoonna palautui koronan rajoitustoimenpiteitä edeltävälle tasolle, 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 sotaa edeltävään aikaan verrattuna näkyi taloudessa toimintakulujen kasvuna.

Merkittävin Ranuan seurakunnan tapahtuma kertomusvoonna oli 25.-27.8.2023 järjestetyt Oulun hiippakunnan kolmipäiväiset lähetysjuhlat, joissa päätapahtuma paikkana toimi Ranuan kristillinen kansanopisto. Lähetysjuhlien järjestäminen oli seurakunnan sitovana tavoitteena. Juhlista on tarkemmin tietoa kohdassa: II Talousarvion toteutuminen, 1 Käyttötaloulososan toteutuminen, Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen.



Vuoden 2022 marraskuussa srk-talossa aloitetut "Hyvän mielen keittolounaat" jatkuivat kertomusvoonna 2023 vakiinnuttaen paikkansa matalan kynnyksen kokoavana toimintana saaden suuren joukon monen ikäisiä seurakuntalaisia yhteen lounaan ja kohtaamisen merkeissä. Hyvän mielen lounaat järjestettiin yhteistyönä kahden paikallisen yrittäjän K-Hillamarket ja Ranuan Tarvikekeskus, vapaaehtoisten ja seurakunnan kesken. Hyvän mielen keittolounas palkittiin "Vuoden rohkea ranualainen 2023" äänestyksessä, jonka järjestivät joka talouteen jaettava paikallislehti Kuriiri ja Ranuan Lions Ladyt.

Jumalanpalvelusten Facebook-lähetyksiä lisättiin kertomusvoonna. Seurakunnalle hankittiin kuvan ja äänen suoratoistoon sekä tallentamiseen soveltuva kamera, jonka ensilähetyks oli jouluyön messusta.

Hautustoimessa jatkettiin tilikaudella parin edelliskesän tapaan laajamittaista hautojen haltijatietojen keräämistä kaikilla seurakunnan hautausmailla. Laajamittaista hautustoimen jatkoaikaan liittyvää kuulutusmenettelyä jatkettiin kirkonkylän hautausmaalla seuraavalla hauta-alueella ja lisäksi se tehtiin koko Simojärven

hautausmaalla. Sähköiseen Kyrkogård -hautarekisteriohjelmistoon saatiin päivitettyä perustiedot paperisista hautakirjoista ja koulutettiin henkilöstöä sen käyttöön.

Saukkojärven hautausmaalle rakennettiin uusia hautakäytäviä sekä jatkettiin edellisvuonna aloitettua Saukkojärven hautausmaan aidan uusimista hautausmaan eteläisivulle. Kirkonkylän hautausmaan vainajasäilytystila viereisine avotiloineen remontoitiin syksyllä ja se otettiin uudelleen käyttöön marraskuun lopulla. Kirkon jäätymisongelmasta kärsinyt viemärikaivo ja kirkkopihan viemäröinti eristettiin hyvin ja kaivo siirrettiin pois kulkureitiltä lokakuussa. Seurakuntatalossa oli elokuussa putkikirkosta johtunut pienialainen vesivahinko, jonka aiheuttamat työt saatiin valmiiksi joulukuussa.

Edellisvuoden piispantarkastuksen seurantakäynti toteutettiin keväällä 2023. Ranuan seurakunnan pappina yhtäjaksoisesti 34 vuotta palvellut kappalainen Pekka Nätti eläköityi lokakuussa ja uusi seurakuntapastori Lotta Dick-Röstad aloitti työnsä marraskuussa.

Kirkolliset toimitukset tilinpäätösvuonna

Kirkollisissa toimituksissa seurakunta kohtaa myös sellaisia jäseniään, jotka eivät muuten juuri osallistu seurakunnan tilaisuuksiin. Seuraavassa on kirkollisten toimitusten vertailulukuja kertomusvuodelta 2023 verrattuna edellisvuoteen. Vuoden 2022 luvut ovat sulkeissa:

- Kasteita 24 (28)
- Kodin siunaamisia 6 (5)
- Avioliittoon vihkimisiä 4 (10), avioliiton kirkollinen siunaaminen 1
- Hautaan siunaamisia 59 (65).

Kasteista vain pari on nk. mummolakasteita, joissa Ranualla kastetun lapsen vanhemmat ovat kirjoilla muulla paikkakunnalla. Hautaan siunaamisista noin 10 prosenttia on koskenut kuolinhetkellään muualla kuin Ranualla kirjoilla olleita vainajia.

1.2 Talouskatsaus

Suomen talouden tilanne

Suomen bruttokansantuote laski vuonna 2023 yhteensä 1,0 prosenttia edellisvuodesta. Koko vuoden 2023 viennin volyyymi pieneni 1,8 prosenttia ja tuonnin volyyymi 7,4 prosenttia. Vuoden 2023 yksityiset kulutusmenot laskivat 1,0 prosenttia, mutta julkiset kulutusmenot kasvoivat 5,1 prosenttia. Vuonna 2023 yksityiset investoinnit supistuivat 3,5 prosenttia ja julkisen sektorin investoinnit peräti 12,5 prosenttia. (Tilastokeskus 29.2.2024)

Keskimääräinen kuluttajahintojen vuosimuutos eli inflaatio oli vuonna 2023 keskimäärin 6,2 prosenttia, kun edellisvuonna se oli peräti 7,1 prosenttia. Suurin keskimääräinen vuosimuutos oli pääryhmässä muut tavarat ja palvelut ollen 11,7 prosenttia ja pienin pääryhmässä liikenne ollen 1,0 prosenttia. (Tilastokeskus 15.1.2024)

Vuoden 2023 työttömyysaste oli 7,2 prosenttia, kun se edellisvuonna oli 6,8 prosenttia. Kansantalouden nimellinen palkkasumma vuonna 2023 kasvoi 4,9 prosenttia edellisvuodesta. (Tilastokeskus 29.2.2024)

Seurakunnan talous

Talouden kehitys

Seurakunnan taloudellinen tilanne on parantunut selkeästi vuosina 2021 (ylijäämä noin 52.500 euroa), 2022 (ylijäämä noin 18.600 euroa) ja 2023 (ylijäämä noin 152.300 euroa), kun sitä edeltävien vuosien 2018–2020 kaikkien tilinpäätösten tulokset olivat kaikki selkeästi alijäämäisiä niiden alijäämien ollessa yhteensä noin 175.300 euroa. Suurimpana syynä vuosien 2018–2020 alijäämäisiin tuloksiin oli verotulojen täydennysavustuksen laskentatavan muutos vuoden 2018 alusta alkaen, minkä myötä seurakunnan saaman avustuksen määrä laski vuositasolla noin 50.000–80.000 euroa aiempaan tasoon verrattuna aiheuttaen taloudelliseen tilanteeseen lisää sopeutustarvetta.

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.

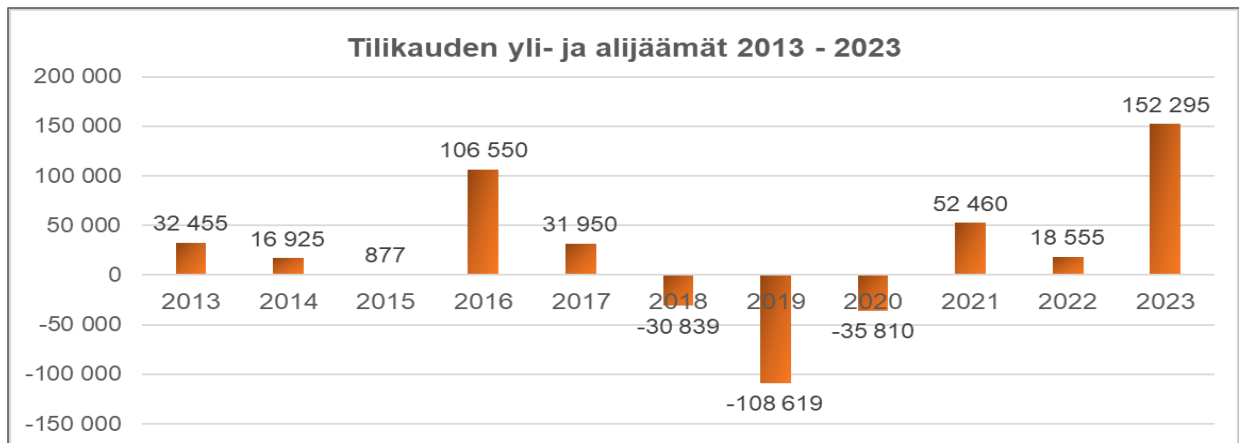
Projektia veti ulkopuolinen selvitysmies Pasi Perander, jolla on tukenaan seurakunnan luottamushenkilöistä koostuva kuusihenkinen ohjausryhmä. Ranuan seurakunta 2030-projektin loppuraportti esiteltiin koko henkilöstölle ja luottamushenkilöstölle helmikuussa 2022. Sen pohjalta saatiin erilaisia vaihtoehtoja tarvittavista talouden ja toiminnan sopeutustoimista sekä arvio mahdollisesti uuden seurakuntatalon rakentamisen aikataulusta ja rahoituksesta.

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 sekä vuonna 2022 tehdyn piispantarkastuksen ennakkomateriaaliksi.

Seurakunnan strategiatyöskentelyssä tilikaudella 2023 huomioitiin Ranuan seurakunta 2030-loppuraportista joitakin asioita. Mahdolliseen uuden seurakuntatalon rakentamiseen otetaan kantaa tilikaudella 2024 valmistuvassa kiinteistöstrategiassa ja toimitilojen tarveselvityksessä, jotka viedään valmistuttuaan luottamuselinten käsittelyyn.

Tilikauden tulos ja talouteen vaikuttaneet tekijät tilikausilla 2021–2023

Tilikauden 2023 tulos oli noin 152.300 euroa ylijäämäinen, kun edellisvuonna ylijäämää oli vain noin 18.600 euroa ja vuonna 2021 ylijäämää oli noin 52.500 euroa. Seuraavassa diagrammissa on vertailu tilikausien 2013–2023 yli- ja alijäämistä.



Kirkollisveroprosentin korotus 1,5 prosentista 1,75 prosenttiin vuoden 2021 alusta alkaen on ollut merkittävä tekijä tilikausien 2021–2023 ylijäämien kertymiseen. Muita merkittäviä tulolähteitä ovat olleet valtion rahoitus ja verotulojen täydennysavustus, joista täydennysavustuksen määrät ovat vaihdelleet merkittävästi vuosittain. Verotulojen täydennysavustuksen laskentatapaan tuli muutos 2018 vuodesta alkaen ja sen myötä sitä on saatu vuosittain aiempaa tasoa noin 50.000-80.000 euroa vähemmän. Toimintatuotoissa on tilikausilla 2021-2023 ollut sitä aiempaa tasoa korkeampia arvoja.

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 henkilöstön palkkakuluja tilikaudella 2023, pysyttiin henkilöstökuluissa edellisvuosien tasolla henkilöstötyövuosien vähenemisen ja henkilöstömuutosten myötä.

Tilikauden 2021 tulos oli erinomainen noin 287.700 euroa ja ylijäämää jäi noin 52.500 euroa. Hyvä tulos mahdollisti 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. Pihlajaharjun leirikeskukseen myynti vuonna 2021 ja sen myyntivoitto noin 65.900 euroa, metsätuotot ja maksutuotot em. tilikausilla lisäsivät toimintatuottoja toimintakulujen kasvaessa. Tilikaudella 2021 oli muutama suuri kertaerä, jollaisia ei liene ole odotettavissa tulevaisuudessa ja jotka vaikuttivat tilikauden tulokseen (metsätalouden tuotot noin 129.900 euroa, leirikeskukseen myyntivoitto noin 65.900 euroa sekä sen myötä tehty investointivarausten purku eli poistoeron vähennys oli tuloa noin 114.800 euroa ja sijoitusten nettotuotto noin 102.800 euroa).

Tilikauden 2022 ylijäämä oli noin 18.600 euroa ja siinä jäätiin selkeästi edellisvuoden tasosta sillä suuria kertaeriä ei tilikaudella ollut toisin kuin vuonna 2021. Kirkollisverotulot laskivat reilusti edellisvuodesta mm. jäsenmäärän laskun myötä. Tilikauden 2022 toimintatuottojen kokonaismäärä laski edellisvuodesta. Tämän aiheutti se, että metsätalouden tuotot olivat selkeästi pienemmät ja poiketen edellisvuodesta ei tullut muita toimintatuottoja (leirikeskukseen myyntivoitto), joskin saatuja avustuksia oli tilikaudella selkeästi enemmän, mikä johtui yhden henkilön oppisopimusajan

palkkaukseen liittyvästä palkkatuesta. Maksutuotoissa tilikaudella 2022 oli kasvua edellisvuoteen verrattuna, mikä johtuu pääosin hautaustoimen kuulutusmenettelyn myötä tulleista hautaoikeuden jatkolunastuksista.

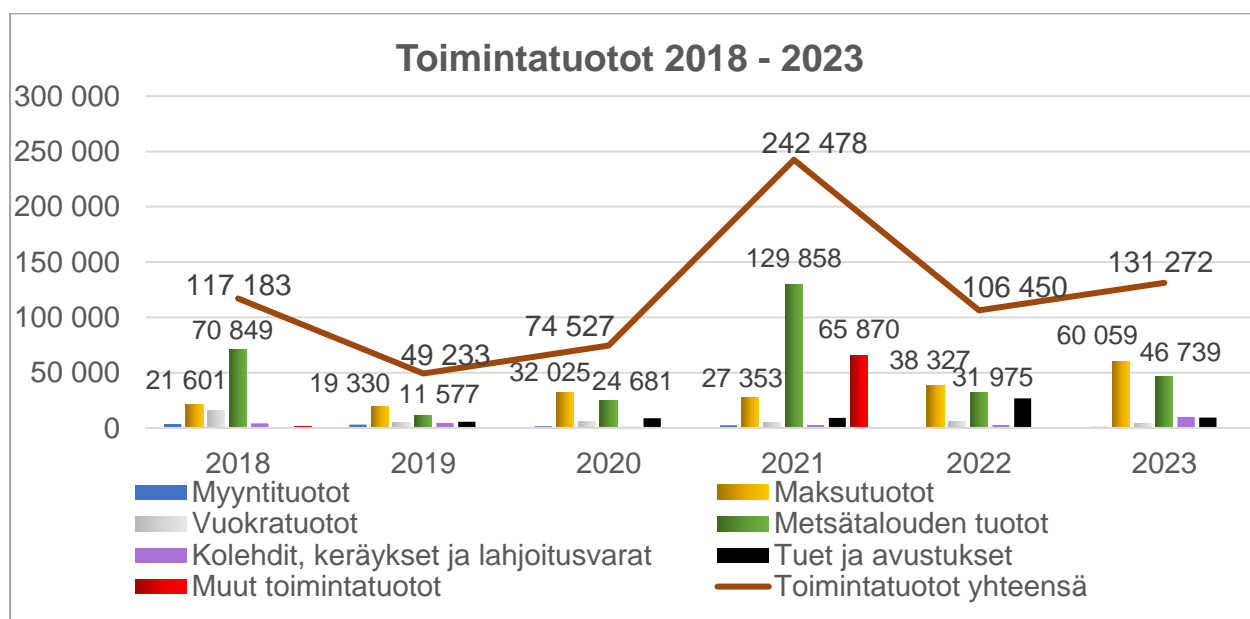
Toimintakulut ovat tilikaudella 2022 kasvaneet edellisvuoden tasosta palveluiden, aineiden ja tarvikkeiden ostoissa sekä annetuissa avustuksissa. Toimintakulut ovat kasvaneet pääosin koronarajoitusten purkamisen myötä aktivoituneen toiminnan ja mm. Venäjän talouspakotteiden vaikutuksesta aiheutuneen yleisen hintatason kasvun vuoksi. Pihlajaharjun leirikeskukseen myynnin 2021 myötä, ovat siihen liittyvät kiinteistökulut säästyneet siitä alkaen, mutta silti kiinteistöjen kokonaiskulut ovat kasvaneet edellisvuoteen verrattuna.

Sijoitusmarkkinoiden heilahtelut tilikaudella 2022 aiheuttivat sen, että tilikauden 2022 lopussa tehtiin Handelsbankenin salkun sijoitusten arvonalennuskirjaus noin 19.300 euroa, jossa kirjanpitoarvoa laskettiin sijoitusten markkina-arvoon, mikä vaikutti tilikauden ylijäämää vähentävästi ja sen myötä sijoitukset jäivät noin 1.000 euroa tappiolle. Arvonalennuskirjauksen tarkoituksena on huomioida mahdollista tuottoa tai tappiota tulevaisuudessa.

Tilikauden 2023 ylijäämään ja muita seurakunnan talouteen vaikuttaneita asioita käsitellään tarkemmin seuraavissa kappaleissa.

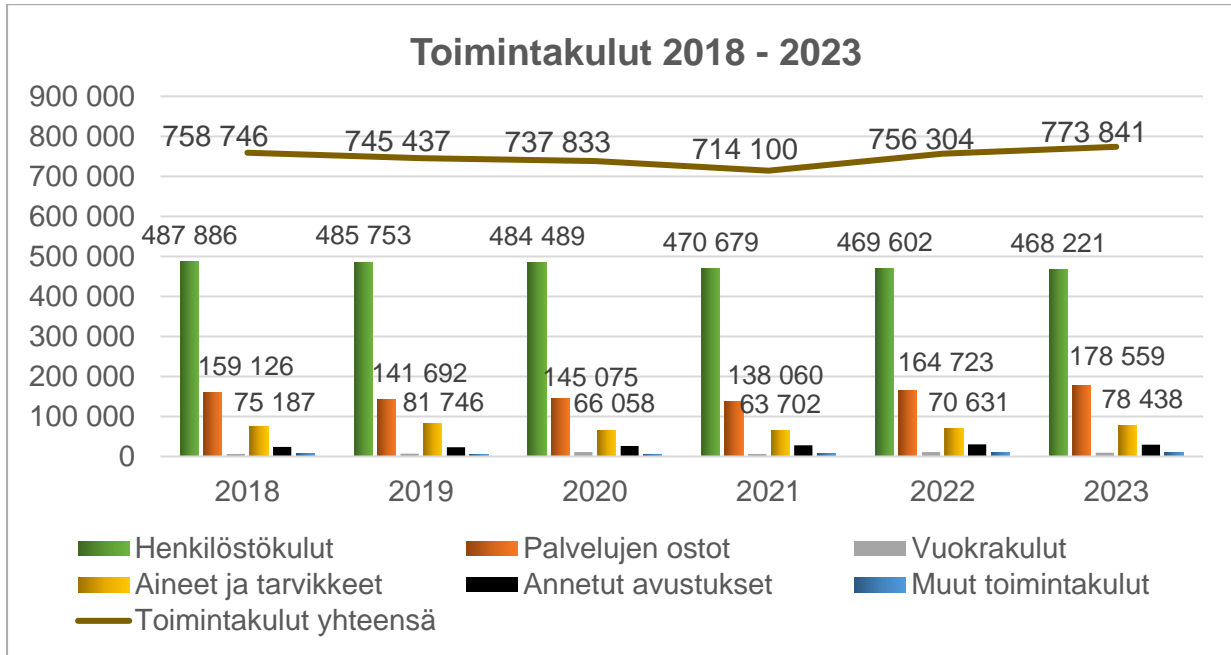
Toimintatuotot

Toimintatuotot tilikaudella 2023 olivat noin 131.300 euroa ja ne nousivat hieman edellisvuodesta. Metsätalouden tuotot tilikaudella 2023 kasvoivat hieman edellisvuodesta, kun vuosille 2023-2024 suunnitelluista metsätuotoista suurin osa toteutui jo tilikaudella 2023. Maksutuotot tilikaudella 2023 kasvoivat yli puolitoistakertaisiksi edellisvuoteen verrattuna, minkä selittää pääosin hautaustoimen tuottojen kasvu hautojen jatkoajan lunastusten vuoksi. Sen sijaan tilikaudella 2023 saatujen avustusten määrä laski selkeästi edellisvuodesta, jolloin avustuksia saatiin merkittävästi oppisopimuskoulutukseen liittyen. Seuraavassa diagrammissa on vertailu toimintatuotoista vuosina 2018–2023, jossa tilikauden 2021 muissa toimintatuotoissa on Pihlajaharjun leirikeskukseen myyntivoitto.



Toimintakulut

Toimintakulut kasvoivat tilikaudella 2023 hieman edellisvuodesta ollen noin 773.800 euroa. Kasvu johtui palveluiden sekä aineiden ja tarvikkeiden oston selkeästä kasvusta yleisen hintatason noustessa ja toiminnan palautuessa normaaliksi koronarajoitteisten vuosien jälkeen. Henkilöstökulut pysyivät edellisvuosien tasolla, kun henkilöstötyövuosissa ja henkilöstövaihdoksista johtuen saatiin säästöjä riippumatta palkkojen yleiskorotuksista. Seuraavassa diagrammissa on vertailu toimintakuluista vuosilta 2018-2023.



Kirkollisverotulot ja valtionrahoitus

Kirkollisverotulot nousivat tilikaudella 2023 ennätyslukemiin noin 705.300 euroon jäsenistön tulotason kasvun myötä, vaikka jäsenmäärä laskikin. Kirkollisverotulot olivat tilikaudella 2023 selkeästi talousarviota (TA 665.000 euroa) korkeammat ja edellisvuotta korkeammat, jolloin veroja saatiin noin 633.500 euroa. Kirkollisveroprosentin nosto vuoden 2021 alusta 1,5 prosentista 1,75 prosenttiin on vaikuttanut merkittävästi kirkollisverotuloihin ja sen myötä seurakunnan talouteen.

Kunnan väkimäärään perustuva valtion rahoitus laskee tasaisesti kunnan väkiluvun laskun myötä, mutta siitä poiketen tilikaudella 2023 tehdyn indeksikorotuksen myötä valtiorahoitusta saatiin kahta edellisvuotta aavistuksen enemmän. Valtiorahoitusta saatiin noin 74.400 euroa, kun edellisvuonna sitä saatiin noin 73.500 euroa.

Valtion rahoituksella tulisi kattaa hautaustoimen, jäsenkirjanpidon ja kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ylläpitoa (rakennusavustukset). Kun seurakunta ei saa rakennusavustuksia, tulisi valtion rahoituksella kattaa jäsenkirjanpidon (Kirjuri) eli aluekeskusrekisterin (AKR) ja hautaustoimen nettokustannukset kokonaan. Kun valtionrahoitusta verrataan hautaustoimeen ja jäsenrekisterin yhteiskustannuksiin, jäi erotukseksi noin 170 euron kulu seurakunnalle, joten valtion rahoitus riitti lähes kattamaan ne kustannukset, jotka sillä tulisi kattaa.

Verotulojen ja valtionrahoituksen kehityksestä on taulukko tilikausilta 2019–2023 kohdassa: II Talousarvion toteutuminen, 2 Talouslaskelmaosan toteutuminen, Verotulot ja valtion rahoitus.

Verotuskulut, kirkon rahastomaksut, toiminta-avustukset ja rahoitustuotot

Verotuskuluja tilikaudella oli noin 10.700 euroa ja kirkon rahastomaksuja noin 58.800 euroa. Tilikaudella 2023 verotuskulut pysyivät suunnilleen edellisvuoden tasolla, mutta kirkon rahastomaksuissa oli noin 4.000 euron kasvu edellisvuoteen verrattuna. Toiminta-avustuksena saatiin verotulojen täydennysavustusta kuten aiempinakin vuosina. Verotulojen täydennysavustuksen määrä nousi tilikaudella 2023 noin 90.700 euroon kun se oli vuonna 2022 noin 72.400 euroa ja vuonna 2021 noin 78.400 euroa.

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 allokatiolla 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 tappiolliset. Tilikaudella 2023 sijoituksissa piti tehdä arvonalentumisten palautuskirjaus sijoitusten hankinta-arvoon, joka oli yhtenä syynä tilikauden nettosijoitustuottojen noin 38.800 euron arvoon.

Vuosikate, poistot, rahavarat, investoinnit ja investointivaraukset

Tilikauden 2023 vuosikate oli noin 200.100 euroa, kun se vuonna 2022 oli noin 65.900 euroa ja tilikaudella 2021 se oli noin 381.800 euroa. Jos vuoden 2021 leirikeskuksen myyntivoitto (kertaerä) olisi eliminoitu, vuosikate olisi ollut noin 315.900 euroa, mihin vaikutti selkeästi myös vuoden 2021 suuret metsä- ja nettorahoitustuotot. Tilikausilla 2022 ja 2023 ei ollut kertaeriä tai muita suuria tuottoja vuoden 2021 tapaan.

Tilikauden 2023 poistot olivat noin 47.800 euroa niiden ollessa vuonna 2022 noin 47.400 euroa. Tilikaudella 2021 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. Vuonna 2021 tehdyt kertapoistot vähentävät tulevien vuosien poistomääriä, mikä näkyy jo poistojen selkeänä laskuna tilikausilla 2022 ja 2023. Joulukuussa 2023 kirkkovaltuustossa hyväksytty poistosuunnitelman muutos nostaa tulevaisuudessa vuosittaisten poistojen määriä selkeästi, mutta tilikaudelle 2023 sillä ei ollut vielä vaikutusta kuin uusien poistokohteiden osalta.

Tilikaudella 2023 seurakunnan rahat ja pankkisaamiset nousivat noin 93.100 euroa edellisvuodesta ollen noin 450.500 euroa. Tilikaudella 2022 ne olivat yhteensä noin 357.400 euroa. Tilikauden 2023 investointeja olivat kirkonkylän hautausmaan vainajasäilytystilan ja sen viereisen avotilan peruskorjaus, hautarekisteriohjelmisto sekä Saukkojärven hautausmaan aidan toinen sivu. Suunnitellut investoinnit toteutuivat tilikaudella 2023 lukuun ottamatta Kultisalmen siltaan tai uuteen seurakuntataloon liittyviä

investointeja. Investointivaroja ei tilikaudella ollut. Tarkemmat tiedot investoinneista ovat kohdassa: II Talousarvion toteutuminen, 3 Investointiosan toteutuminen.

Tilikauden päättymisen jälkeen ei ole tapahtunut sellaisia olennaisia toimintaan tai talouteen liittyviä muutoksia, joilla olisi vaikutusta Ranuan seurakuntaan ja joita ei olisi tilikauden 2024 talousarviossa huomioitu.

Toiminnan ja talouden tarkastelu tuloperustan muutosten mukaan

Seurakunnan taloudellinen tilanne ylijäämäisten tilikausien 2021-2023 jälkeen heikentyy, etenkin jos joudutaan tekemään mittavia rakennusinvestointeja tai suurempia kiinteistöihin liittyviä korjaustöitä lähitulevaisuudessa. Jatkuva jäsenmäärän lasku aiheuttaa kirkollisverotuottojen laskua pitkällä aikavälillä ja yleisen hintatason nousu vaikeuttavat seurakunnan taloudellista tilannetta tulevaisuudessa, vaikkakin lähivuosien kirkollisveroennusteet näyttävät vielä hienoista kasvua johtuen pääosin jäsenistön tulotason kasvusta.

Koska seurakunnalle on vuosien mittaan kertynyt merkittävästi useista kiinteistöistä korjausvelkaa ja -vastuuta, on tulevaisuudessa kiinnitettävä enemmän huomiota myös kiinteistöihin, jotta voidaan taata toimivat toimitilat seurakunnan toiminnan tarpeisiin. Vuonna 2024 valmistuvassa kiinteistöstrategiassa tehdään useamman vuoden suunnitelma kiinteistöjen suhteen, jossa rakennukset luokitellaan neljään salkkuun sen mukaan, millaisia toimenpiteitä niille on tarpeen tulevaisuudessa tehdä. Rakennuskannan ollessa ikääntynyttä ja korjausvelkaista, oletettavaa on, että luokituksen mukaisesti mittavia kiinteistöinvestointeja on tulossa lähitulevaisuudessa joko suurten peruskorjausten tai uudisrakennusten sekä mahdollisesti myös purkamisten myötä, mitkä vaikuttavat seurakunnan talouteen merkittävästi tulevaisuudessa.

Tilikaudella 2023 hyväksytyt poistosuunnitelman muutoksen vuoksi vuosipoistojen määrä lisääntyy selkeästi vuodesta 2024 alkaen, millä on merkittävä vaikutus tilikauden tulosta heikentävästi lähitulevaisuudessa, mikä rasittaa siten seurakunnan taloutta. Vuosipoistojen kasvun myötä on sillä positiivinen vaikutus talouteen pitkällä tähtäimellä, kun poistot loppuvat nopeammin. Poistosuunnitelman muutoksella ei ollut vaikutusta tilikauden 2023 poistoihin.

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 vuosina 2022-2024 edelleen 1,75 prosentissa. Veroprosentin korotus on ollut merkittävin syy seurakunnan talouden kohentumiseen muiden toimenpiteiden lisäksi viimeisen kolmen ylijäämäisen vuoden myötä.

Seurakunnan jäsenistön määrä on laskenut viimeiset viisi vuotta 47-87 hengellä vuosittain ja tulevaisuudessa edelleen ikääntyvä väestörakenne ja muuttotappio aiheuttavat jäsenmäärän laskua lähitulevaisuudessa, millä on selkeä vaikutus kirkollisverotulojen määrään tulevaisuudessa.

Tarkastelu kriisiytyvän seurakunnan mittarien mukaan

Kirkkohallituksen virastokollegion 7.10.2021 laatiman tilinpäätösohjeen mukaan tilinpäätöksessä on käsiteltävä seurakunnan taloutta, toimintaa ja hallintoa kriisiytyvän

seurakunnan mittarien mukaisesti. Tilikaudella 2023 ei toteutunut mikään kriisiytyvän seurakunnan toiminnan mittareista. Talouden mittareista toteutui maksuvalmius, joka tulisi olla yli 90 päivää, mutta kun se heikkeni kolmena peräkkäisenä vuonna, aiheutti se mittarin toteutumisen. Maksuvalmius tilikaudella 2023 oli 664 päivää ollen erinomaisella tasolla.

Kriisiytyvän seurakunnan hallinnon mittarit eivät toteutuneet tilikaudella 2023 lukuun ottamatta sitä, että osassa seurakunnan ohje- johtosäännöistä on päivittämisen tarvetta, vaikka osa päivitystä kaivanneista ohjeista ja säännöistä päivitettiin tilikauden 2023 aikana. Koska päivitettäviä ohjeita ja sääntöjä oli jo entuudestaan ja niitä tuli uuden kirkkolainsäädännön ja kirkkojärjestyksen 1.7.2023 voimaantulon myötä vielä lisää, ei seurakunnan rajallisten henkilöresurssien vuoksi saatu niitä päivitettyä täysin lain ja suositusten vaatimalle tasolle. Päivitystä kaipaavien sääntöjen ja ohjeiden päivitystä jatketaan tilikaudella 2024.

Kirjauskäytäntöjen muutokset tilikaudella 2023

Kirkkohallituksen yleiskirjeen 17/2022 suosituksen mukaisesti seurakunnan käytössä olevia tehtäväalueita yhdisteltiin toisiinsa ja saman aikaisesti perustettiin muutama uusi tehtäväalue 1.1.2023 alkaen. Tehtäväaluemuutokset käsiteltiin ensin seurakunnan työntekijäkokouksessa vuonna 2022 ja toteutettiin kokouksen päätöksen mukaisesti. Tehtäväaluemuutokset yksikertaistavat seurakunnan talousarvion ja kirjanpidon toteutusta siirtymävaiheen jälkeen.

Kirjauskäytännön muutoksen vuoksi tehtäväaluekohtaiset luvut eivät ole verrannollisia aiempiin vuosiin. Muutokset 1.1.2023 alkaen tehtäväalueissa pysyivät samoissa pääluokissa lukuun ottamatta uutta sankarihautausmaan tehtäväaluetta, joka kuuluu hautaustoimen pääluokkaan. Sankarihautausmaan kulut olivat aiemmin eli 31.12.2022 saakka kirkon tehtäväalueella eli kiinteistötoimen pääluokassa. Sankarihautausmaalle perustettiin sen vuoksi oma tehtäväalue, sillä hautaustoimen tuloja ja menoja tulee seurata omassa pääluokassaan ja aiemmin sankarihautausmaan kulut eivät tulleet oikeaan pääluokkaan.

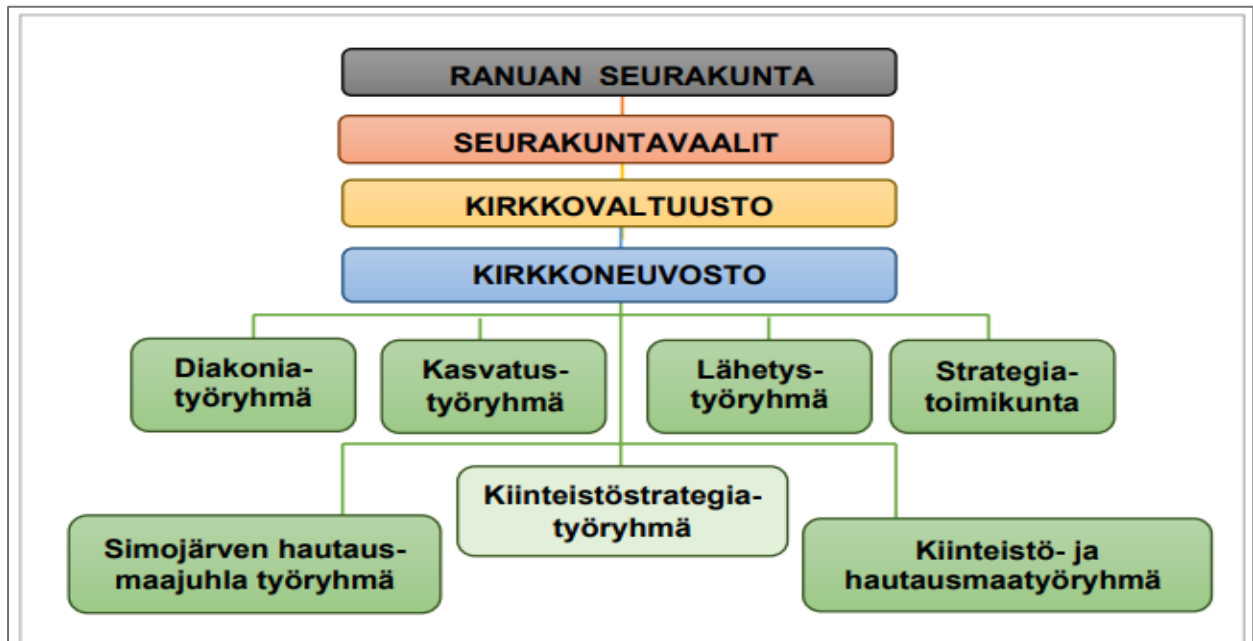
Tilikauden 2023 talousarvio ja kirjanpito on tehty uuden tehtäväaluejaon mukaisesti. Seuraavassa taulukossa ovat kustannuspaikka / tulosityksikkö eli tehtäväaluemuutokset 1.1.2023 alkaen verrattuna tehtäväalueisiin 31.12.2022 saakka. Uusi seurakuntatalon tehtäväalue perustettiin toimitilojen tarveselvitystä ja mahdollisesti lähitulevaisuudessa uuden seurakuntatalon rakentamista varten.

Seuraavassa taulukossa on tehtäväalueiden muutokset 1.1.2023 alkaen verrattuna tehtäväalueisiin 31.12.2022 asti.

Tehtäväalue (kustannuspaikka, kp / tulosityksikkö, ty) muutokset			
Aiempi tehtäväalue (kp/ty) 31.12.2022		Uusi tehtäväalue (kp/ty) 1.1.2023	
Nimi	Numero	Nimi	Numero
Hallinto (pääluokka 1)		Hallinto (pääluokka 1)	
Kirkolliset vaalit	1011010000	Hallintoelimet	1011010000
Kirkkoneuvosto ja -valtuusto	1011010010		
Työryhmät	1011010020		
Henkilöstöhallinto	1011030000	Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto	1011050000
Taloushallinto	1011050000		
Kirkkoherranvirasto	1011080000		
Muu yleishallinto	1011100000		
Kirkonkirjojenpito	1011070000	Kirkonkirjojenpito	1011070000
Seurakunnallinen toiminta (pääluokka 2)		Seurakunnallinen toiminta (pääluokka 2)	
Jumalanpalveluselämä	1012010000	Jumalanpalveluselämä	1012010000
Hautaan siunaaminen	1012020000	Hautaan siunaaminen	1012020000
Muut kirkolliset toimitukset	1012030000	Muut kirkolliset toimitukset	1012030000
Muut seurakuntatilaisuudet	1012050000	Muut seurakuntatilaisuudet	1012050000
Tiedotus	1012100000	Tiedotus	1012100000
Musiikki	1012200000	Musiikki	1012200000
Päiväkerho	1012310000	Varhaiskasvatus	1012310000
Pyhäkoulu	1012320000		
Perhetyö	1012380000		
Rippikoulu	1012350000	Rippikoulu	1012350000
Varhaisnuorisio	1012330000	Nuorisio	1012360000
Partio	1012340000		
Nuorisio	1012360000		
Diakonia	1012410000	Diakonia	1012410000
Yhteisvastuukeräys	1012410702	Yhteisvastuukeräys	1012410702
		Sielunhoito	1012550000
Lähetys	1012600000	Lähetys	1012600000
Kansainvälinen diakonia	1012700015	Kansainvälinen diakonia	1012700015
		Muu seurakuntatyö	1012900000
Hautausoimi (pääluokka 4)		Hautausoimi (pääluokka 4)	
Hautausmaahallinto	1014010000	Hautausmaahallinto	1014010000
		Sankarihautausmaa	1014030000
Hautausmaakiinteistö kirkonkylä	1014030010	Hautausmaakiinteistö kirkonkylä	1014030010
Hautausmaakiinteistö Simojärvi	1014030020	Hautausmaakiinteistö Simojärvi	1014030020
Hautausmaakiinteistö Saukkojärvi	1014030030	Hautausmaakiinteistö Saukkojärvi	1014030030
Hautausoimi kirkonkylä	1014040010	Hautausoimi kirkonkylä	1014040010
Hautausoimi Simojärvi	1014040020	Hautausoimi Simojärvi	1014040020
Hautausoimi Saukkojärvi	1014040030	Hautausoimi Saukkojärvi	1014040030
Kiinteistötoimi (pääluokka 5)		Kiinteistötoimi (pääluokka 5)	
Kiinteistöhallinto	1015010000	Kiinteistöhallinto	1015010000
Kirkko	1015020000	Kirkko	1015020000
Seurakuntatalo	1015060000	Seurakuntatalo	1015060000
		Seurakuntatalo, uusi	1015060001
Kirkkoherranvir./pappilan kerhotila	1015090000	Kirkkoherranvir./pappilan kerhotila	1015090000
Vanha pappila	1015090020	Vanha pappila	1015090020
Pikku pappila	1015090030	Pikku pappila	1015090030
Maa- ja metsätalous	1015100000	Maa- ja metsätalous	1015100000
Yhdistyneet tehtäväalueet merkitty punaisella.		Uudet tehtäväalueet merkitty sinisellä.	
Ennallaan pysyvät tehtäväalueet merkitty mustalla.			

2 Hallinto

Hallinto-organisaation rakenne



Kirkollisvaalit

Edelliset kirkollisvaalit olivat vuonna 2022 ja uudet valtuutetut aloittivat toimintansa tilikaudella 2023 alussa. Seuraavat kirkollisvaalit ovat vuonna 2026 ja seuraavat hiippakuntavaltuuston- ja kirkolliskokousedustajien vaalit vuonna 2024. Kirkollisvaaleissa valitaan seurakunnan kirkkovaltuuston jäsenet nelivuotiskaudelle.

Kirkkovaltuusto 2023–2026

Kirkkovaltuusto on seurakunnan ylin päättävä toimielin. Kirkkovaltuusto on delegoinut päätösvaltaansa kirkkoneuvostolle erillisillä määräyksillä ja ohjesäännöllä. Kirkkovaltuuston työjärjestyksen ja kirkkoneuvoston ohjesäännön korvannut hallintosääntö hyväksyttiin joulukuussa 2023 tullen voimaan 1.1.2024. Kirkkovaltuuston puheenjohtajaksi vuosiksi 2023–2026 valittiin Paula Erkkilä ja varapuheenjohtajaksi Pirjo Isokangas.

Kirkkovaltuusto kokoontui vuoden 2023 aikana viisi kertaa. Kirkkovaltuuston varsinaiset jäsenet on lueteltu alla, ja he osallistuivat kokouksiin kertomusvuonna seuraavasti (*henkilön nimen edessä oleva kirjan Y=yhteinen seurakuntamme tai K=kristillisten perusarvojen puolesta kertoo ehdokaslistan*):

Y Erkkilä Paula, pj.	5/5	Y Pernu Keijo	4/5
Y Ahola Marjut	4/5	Y Salmela Terhi	4/5
Y Haarahiltunen Viivi	4/5	Y Saukko Kati	2/5
K Höyhtyä Jouko	5/5	Y Savolainen Juhani	3/5
K Illikainen Sirkka	5/5	Y Tarujärvi Viola	4/5
K Isokangas Pirjo	5/5	K Waaraniemi Marjo-Riitta	3/5
K Kuha Rauno	4/5	K Österberg Eero	5/5
K Mikkola Anni	4/5		

Varsinaisen jäsenen estyessä kokoukseen kutsutaan samalta ehdokaslistalta äänimäärän mukaisessa järjestyksessä seuraavana vuorossa oleva varajäsen. Yhteinen seurakuntamme (Y) varajäseniä oli kahdeksan 12.12.2023 saakka ja Kristillisten perusarvojen puolesta (K) oli kaksi. Kirkkovaltuuston varajäsenet on lueteltu alla ja he osallistuivat kokouksiin seuraavasti (*henkilön nimen edessä oleva kirjan Y tai K kertoo ehdokaslistan ja numero, monesko varajäsen henkilö on*):

Y1 Raivio Jere	0/5	K1 Karjalainen Sulo	3/5
Y2 Säaskilahti Toivo	5/5	K2 Kela Pirkko	1/5
Y3 Manninen Liisa	0/5		
Y4 Kortesalmi Tommi	1/5		
Y5 Niemelä Janne	0/5		
Y6 Pelkonen Veera	0/5		
Y7 Kekonen Vesa	0/5		
Y8 Manninen Petri	0/5		

Kati Saukolle myönnettiin ero seurakunnan luottamustehtävistä paikkakunnalta muuton vuoksi ja ero hyväksyttiin kirkkovaltuuston kokouksessa KV5/2023, minkä myötä hänen tilalleen kirkkovaltuuston varsinaiseksi jäseneksi nousi saman listan ensimmäiseltä varasijalta Jere Raivio.

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 viidessä kokouksessaan kirkkolain edellyttämät asiat, joita ovat mm.

- tilintarkastuksen kilpailutus ja valinta vuosille 2022-2026
- seurakunnan toimintakertomus (sisältynyt tilinpäätökseen) ja vuosikertomus 2023
- tilinpäätös 2022 ja vastuuvapauden myöntäminen tilivelvollisille
- kirkollisveroprosentti vuodelle 2024
- talousarvion sitovat tavoitteet ja talousarvion sitovuustaso vuodelle 2024
- vuoden 2024 talousarvio ja toimintasuunnitelma sekä vuosien 2025–2026 talous- ja toimintasuunnitelma
- kirkon kaivon siirtoon lisämääräraha
- seurakunnan strategia
- hallintosääntö ja taloussääntö
- poistosuunnitelman muutos
- Kati Saukon ero kirkkovaltuuston ja kasvatustyöryhmän jäsenyydestä
- talousarvioavustukset vuodelle 2024
- toimituspalkkiosuosituksen vahvistus

Kirkkoneuvosto 2023–2024

Kirkkoneuvosto johtaa seurakunnan käytännön toimintaa ja hallintoa sekä toimii kirkkovaltuuston valmistelu- ja täytäntöönpanoelimenä. Kirkkoneuvoston apuna toimivat esittelevät virkamiehet kukin vastualueellaan. Vuosiksi 2023–2024 valittu kirkkoneuvosto kokoontui vuoden 2023 aikana kahdeksan kertaa. Kirkkoneuvoston puheenjohtajana toimii kirkkoherra. Kirkkoneuvoston varsinaiset jäsenet on lueteltu alla ja he osallistuivat kokouksiin seuraavasti (*henkilön nimen edessä oleva kirjan Y= yhteinen seurakuntamme tai K=kristillisten perusarvojen puolesta kertoo ehdokaslistan*):

Kallioranta Pentti, khra, pj.	8/8	Y Salmela Terhi	7/8
K Höyhtyä Jouko, varapj.	7/8	Y Savolainen Juhani	7/8
Y Haarahiltunen Viivi	6/8	Y Säaskilahti Toivo	8/8
K Illikainen Sirkka	5/8	Y Tarujärvi Viola	6/8
K Kuha Rauno	8/8	K Waaraniemi Marjo-Riitta	6/8
Y Pernu Keijo	6/8		

Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen, joka kutsutaan kokoukseen varsinaisen jäsenen ollessa estynyt ja ilmoittaessa esteestään. Kirkkoneuvoston varajäsenet on lueteltu alla ja he osallistuivat kokouksiin vuonna 2023 seuraavasti (*henkilön nimen edessä oleva kirjan Y= yhteinen seurakuntamme tai K=kristillisten perusarvojen puolesta kertoo ehdokaslistan*):

Y Ahola Marjut	1/8	Y Nurmela Tuula	1/8
Y Hiltunen Annamari	1/8	K Mikkola Anni	0/8
K Karjalainen Sulo	0/8	Y Pelkonen Veera	0/8
K Kela Pirkko	2/8	Y Paakki Eino	0/8
Y Niemelä Janne	0/8	K Österberg Eero	1/8

Kirkkoneuvoston jäsenten lisäksi esittelijänä omilla tehtäväalueillaan sekä sihteerinä kaikissa kokouksissa toimi talouspäällikkö Kati Hannula. Lisäksi kokouksiin osallistuivat kirkkovaltuuston puheenjohtaja Paula Erkkilä (7/8) ja kirkkovaltuuston varapuheenjohtaja Pirjo Isokangas (6/8). Kertomusvuonna ei tehty aloitteita.

Kirkkoneuvosto on valmistellut kaikki kirkkovaltuustolle esiteltävät asiat ja ne ovat lueteltu kirkkovaltuuston kokousten asioissa. Lisäksi kirkkoneuvoston on käsitellyt kokouksissaan mm. seuraavat asiat:

- kirkkoneuvoston kokoontumistapa, puheenjohtajien tehtäväjako ja sihteeri vuosille 2023-2024
- seurakunnan edustajat maanmittaus-, tie- ja vesialueiden toimituksiin ja kokouksiin sekä seurakunnan rahavarojen ja arvopaperien tarkastajat vuosille 2023-2024
- työryhmät vuosille 2023-2024; diakonia-, kasvatus-, lähetys-, kiinteistö- ja hautausmaatyöryhmä sekä Simojärven hautausmaajuhlatyöryhmä
- strategia ja kiinteistöstrategia työskentely, strategiatoimikunnan sekä kiinteistöstrategiatyöryhmän jäsenet
- henkilöstön koulutussuunnitelma vuodelle 2024, vuosilomasuunnitelma vuodelle 2023
- kappalaisen ja seurakuntapastorin virkoihin liittyvät asiat
- kanttorin virkavapaan sijaisuusjärjestelyt ja siivoojaemäntä-lastenohjaajan työsopimus
- isois- ja kerhonohjaajien palkkiot
- jumalanpalvelus- ja kolehtisuunnitelmat, retki- ja leirisuunnitelmat
- partion taustayhteisö- ja IT-alueen yhteistyösopimusten päivitys
- viranhaltijoiden ja henkilöstön hankintarajat ja irtaimistoluettelo, sijoituskatsaus
- kirkonkylän hautausmaan vainajasäilytystilan korjaustyöt
- Saukkojärven hautausmaan aita ja Saukkojärven hautausmaan käytävät
- kirkon viemärikaivon ja viemäriin siirto
- pikku-pappilan vuokraus ja vuokrahinnasto
- kirkkovaltuuston kokousten laillisuusvalvonta ja tiedoksiantoasioita

Toimikunnat, työryhmät ja tilintarkastus

Strategiatoimikunta ja strategiatyöskentely 2023

Seurakunnan strategiatoimikuntaan valittiin kirkkoherran ja talouspäällikön sekä luottamushenkilöpuheenjohtajien lisäksi yksi luottamushenkilöjäsen diakonia-, lähetys-, kasvatus- sekä kiinteistö- ja hautausmaatyöryhmästä. Toimikuntaan kuuluivat luottamushenkilöistä Marjut Ahola (kasv.tr), Paula Erkkilä (KV pj, kiint.- ja htm.tr), Pirjo Isokangas (KV varapj), Jouko Höyhtyä (KN varapj, kiint.- ja htm.tr), Sirkka Illikainen (diak.tr) ja Kullervo Palovaara (läh.tr).

Strategiutyöskentely aloitettiin Ranuan seurakunta 2030 ja piispantarkastuksen loppuraportteja hyödyntäen keväällä 2023 koko henkilöstön kesken. Työskentelyä jatkettiin strategiatoimikunnan kesken syksyllä kahdella kokouksella, jossa henkilöstön edustajana oli mukana Sirja Oinas. Strategia hyväksyttiin kirkkovaltuustossa joulukuussa 2023.

Diakoniatyöryhmä 2023–2024

Diakoniatyöryhmä kokoontui vuonna 2023 kolme kertaa. Työryhmän jäseniä olivat Viivi Haarahiltunen, Leena Hiltula, Sirkka Illikainen, Kirsti Raivio, Seija Saarinen, Toivo Sääskilahti ja Marjo-Riitta Waaraniemi. Virkansa puolesta kokouksiin ovat osallistuneet kirkkoherra Pentti Kallioranta, kappalainen Pekka Nätti, pastori Lotta Dick-Röstad ja diakonissa Laura Sarajärvi.

Kasvatustyöryhmä 2023–2024

Kasvatustyöryhmä kokoontui vuonna 2023 yhden kerran. Työryhmän jäseniä ovat Marjut Ahola, Pirjo Isokangas, Anni Mikkola, Veera Pelkonen, Kati Saukko ja Eero Österberg. Virkansa puolesta kokoukseen ovat osallistuneet kirkkoherra Pentti Kallioranta ja nuorisotyönohjaaja-lähetys sihteeri ja Sirja Oinas.

Lähetystyöryhmä 2023–2024

Lähetystyöryhmä kokoontui vuonna 2023 yhden kerran. Työryhmän jäseniä ovat Jaana Hosio, Inkeri Matinlassi, Kullervo Palovaara, Veera Pelkonen, Tuula Peura-Salmela sekä Seija Siven. Virkansa puolesta kokouksiin ovat osallistuneet kirkkoherra Pentti Kallioranta ja nuorisotyönohjaaja-lähetys sihteeri Sirja Oinas.

Simojärven hautausmaajuhlatyöryhmä 2023–2024

Simojärven hautausmaajuhlatyöryhmän tehtävänä on lähinnä suunnitella ja osittain myös toteuttaa Simojärven hautausmaajuhlan ohjelmaa ja hankkia siihen tarvittavia resursseja sekä tarvikkeita. Työryhmä kokoontui kerran hybridikokouksessa, jossa osa oli paikan päällä ja osa Teams välityksellä. Työryhmän jäseniä ovat Marjut Ahola, Sanna Heikkilä, Päivi Kortesalmi, Tuula Nurmela, Sanna Salmela ja Margit Vaarala. Virkansa ja tehtäviensä puolesta kokoukseen ovat osallistuneet kirkkoherra Pentti Kallioranta, talouspäällikkö Kati Hannula ja kesätyöntekijä srk-mestari Eetu Saukko.

Kiinteistö- ja hautausmaatyöryhmä 2023–2024

Kiinteistö- ja hautausmaatyöryhmä kokoontui kerran vuonna 2023 hautausmaa- ja kiinteistökatselmuksen merkeissä. Kiinteistö- ja hautausmaa työryhmään valittiin luottamushenkilöjäseniksi Paula Erkkilä, Jouko Höyhtyä ja Viola Tarujärvi. Henkilöstöstä siinä toimivat taluspäällikkö Kati Hannula, seurakuntamestari Markku Säaskilahti ja kesätyöntekijä srk-mestari Eetu Saukko.

Kiinteistöstrategiatyöskentely ja toimitilojen tarveselvitys 2023-2024

Oulun hiippakunnan kustantama kiinteistöasiantuntija Anne Karhula Karhulat Oy:stä vetää useamman seurakunnan yhteistä kiinteistöstrategiatyöskentelyä Teams-kokouksina. Kiinteistöstrategia työskentely aloitettiin toukokuussa 2023 ja sen on määrä valmistua 2024 kesällä. Kiinteistöstrategia työskentelyyn valittiin kaikki kiinteistö- ja hautausmaatyöryhmän jäsenet lisättyinä kirkkoherralla ja Anne Karhulalla.

Kiinteistöstrategia työskentelyn seitsemässä tilikauden 2023 Teams-kokouksissa olivat mukana taluspäällikkö ja kirkkoherra, sekä parissa kokouksessa mukana oli myös osa kiinteistöstrategiatyöryhmän luottamushenkilöjäsenistä. Kiinteistöstrategiatyöryhmä kokoontui tilikaudella em. lisäksi kerran neuvotteluun kunnan edustajiston (kunnan johtaja Tuomas Aikkila, tekninen johtaja Risto Niemelä ja vapaa-aikatoimenjohtaja Anitta Jaakola) kanssa kunnalla vuokralla vuoteen 2029 asti olevan seurakunnan omistaman vanhan pappilan eli museon tulevaisuuteen liittyen.

Kiinteistöstrategia työryhmän jäsenistä osa on osallistunut tilikaudella 2023 myös Karhulan vetämään toimitilojen tarveselvitys Teams- työskentelyyn. Työskentelyssä ovat olleet mukana taluspäällikkö ja kirkkoherra sekä muutaman kerran osa luottamushenkilöjäsenistä. Toimitilojen tarveselvityksen on määrä valmistua kesällä 2024.

Tilintarkastusyhteisö 2023–2026

Seurakunnan edellinen tilintarkastaja Rauno Lohi ilmoitti syksyllä 2022, ettei hän tai varatilintarkastaja olleet käytettävissä tilinpäätöksen 2022 tarkastukseen. Näinollen kilpailutettiin tilikaudella 2023 tilintarkastus tilinpäätökseen 2022 ja tilintarkastukseen vuosille 2023-2026. 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

Kertomusvuoden vaihteessa 31.12.2023 seurakunnassa työskenteli yhteensä kahdeksan vakituista henkilöä, neljä määräaikaista henkilöä ja lisäksi yksi vakituinen henkilö aloitti noin vuoden virkavapautensa syksyllä. Vakituista ja määräaikaisista seitsemän oli kokoaikaista ja kuusi osa-aikaista, joista kolme oli tarvittaessa tulevaa tuntipalkkaista. Kertomusvuoden aikana yksi vakituinen ja kokoaikaisessa palvelussuhteessa ollut henkilö oli osan vuotta ollut osa-aikaisessa palvelussuhteessa

palaten kokoaikaiseksi ennen vuoden vaihdetta. Palvelussuhteessa olevan henkilöstön lisäksi seurakunnassa toimi kertomusvuonna 2023 tilapäisenä työvoimana palkkiotoimisia työntekijöitä, jotka olivat isosia, keikkakanttoireita ja sivukylien hautausmaiden kaksi kesätyöntekijää, joista toinen toimi myös palkkiotoimisena projektityöntekijänä hautarekisteriohjelmistoon liittyen.

Seuraavassa taulukossa on palvelussuhteessa olevan henkilöstön määrästä, sukupuolesta, ikäjakaumasta ja keski-ikästä tiedot 31.12.2023 päivältä ja sisältäen myös virkavapaalla olevan henkilön, sijaiset ja tarvittaessa tulevat työntekijät.

	Määre	Vuosi 2023	Muutos (%)	Vuosi 2022
Henkilöstön määrä				
Määräaikaiset	lkm	4	25,0	3
Vakituiset	lkm	8	-12,5	9
Kokoaikaiset	lkm	7	-14,3	8
Osa-aikaiset	lkm	6	33,3	4
Virkasuhteiset	lkm	7	0,0	7
Työsuhteiset	lkm	5	0,0	5
Esimiestehtävissä olevat	lkm	2	0,0	2
Tukityöllistetyt	lkm		0,0	
Henkilöstömäärä työaloittain				
Seurakuntapapisto	lkm	2	0,0	2
Kirkkomuusikot	lkm	2	50,0	1
Diakoniatyöntekijät	lkm	1	0,0	1
Nuorisotyöntekijät	lkm	1	0,0	1
Varhaiskasvatuksen työntekijät	lkm	2	50,0	1
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	lkm	1	0,0	1
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyöntekijät	lkm	4	-25,0	5
Henkilöstön lukumäärä	lkm	13	0,0	12
Henkilöstön sukupuoli				
Nainen	lkm	8	25,0	6
Mies	lkm	5	-20,0	6
Henkilöstön ikäjakauma				
35-39 vuotiaat	lkm	1	100,0	
40-44 vuotiaat	lkm	1	0,0	1
45-49 vuotiaat	lkm	1	0,0	1
50-54 vuotiaat	lkm	2	0,0	2
55-59 vuotiaat	lkm	2	-50,0	3
60-64 vuotiaat	lkm	3	-33,3	4
65- vuotiaat	lkm	3	66,7	1
Henkilöstön keski-ikä				
	vuotta	57,2	2,0	56,0

Henkilöstön vaihtuvuus ja palvelusvuosijakaumat

Kertomusvuoden 2023 aikana oli seurakunnan henkilöstössä muutamia muutoksia. Vakituudesta henkilöstöstä 34 vuotta Ranuan seurakuntaa palvellut kappalainen jäi eläkkeelle lokakuussa ja uusi seurakuntapastori aloitti työnsä marraskuussa noin kahden vuoden määräaikaisella sopimuksella. Vakituinen kanttori jäi syksyllä noin vuoden virkavapaalle ja sijaiseksi palkattiin osa-aikainen kanttori. Lyhyemmissä poissaoloissa työtehtäviä uudelleen järjestettiin olemassa olevan henkilöstön kesken lukuun ottamatta lasten- ja perhekerhojen toimintaa, joihin hankittiin sijainen. Seuraavassa taulukossa on 31.12.2023 työssä olleen henkilöstön palvelusvuosista tiedot sekä vertailu edellisvuoteen.

Henkilöstön työhistoria ja vaihtuvuus	Määre	Vuosi 2023	Muutos (%)	Vuosi 2022
Palveluksessa oloaika:				
< 1 vuotta	lkm	2	-50,0	3
1-4 vuotta	lkm	3	100,0	
5-9 vuotta	lkm	5	0,0	5
15-19 vuotta	lkm	1	0,0	1
25- vuotta	lkm	2	-50,0	3
Vaihtuvuus:				
Eläkkeelle siirtyneet yhteensä	lkm	1	100,00	
Eronnut	lkm		0,00	1
Muu syy	lkm		0,00	

Henkilöstökulut

Seuraavassa taulukossa on yhteenveto tilinkausien 2021–2023 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.

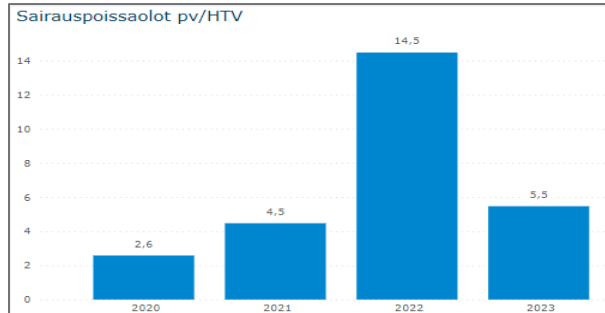
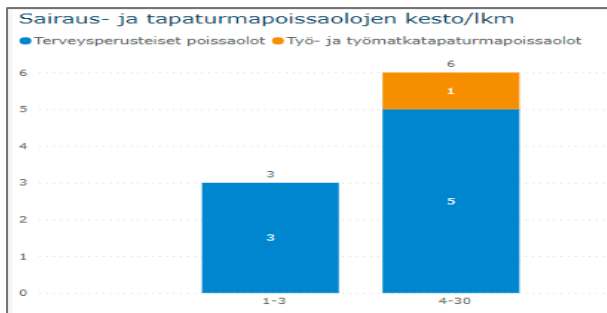
	1.1.2023-31.12.2023	1.1.2022-31.12.2022	1.1.2021-31.12.2021
-			
▲			
⊕ Palkat ja palkkiot	-382 684,15	-388 307,71	-382 833,01
⊕ Eläkekulut	-77 576,56	-79 640,97	-74 949,32
⊕ Muut henkilösivukulut	-10 453,82	-9 872,85	-13 340,92
⊕ Saadut henkilöstökorvaukset	2 493,48	8 219,80	443,82
⊕ Muut henkilöstökulujen oikaisut (+/-)	-0,06		
⊕ Aktivoidut palkat, eläke- ja henkilösivukulut	-2 911,53	-1 457,12	-400,00
⊕ YHTEENSÄ	-471 132,64	-471 058,85	-471 079,43
⊕ Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	-10 122,38	-9 794,10	-6 714,73
⊕ Koulutuskulut ja koulutusmatka, majoitus- ja ravitsemiskulut	-4 716,38	-4 362,66	-1 661,40
⊕ Työterveyshuolto	-2 846,86	-5 543,34	-2 423,32
⊕ YHTEENSÄ	-17 685,62	-19 700,10	-10 799,45

Henkilöstön koulutus

Noudatettiin kirkkoneuvoston vahvistamaa koulutussuunnitelmaa, sikäli kun koulutusta järjestettiin. Osa koulutuksista tilikaudella 2023 järjestettiin sähköisesti etäkoulutuksena edellisvuosien tapaan. Koronavuosien jälkeen paikan päällä tapahtuvien koulutusten lisääntyä nousivat tilinkausien 2022 ja 2023 koulutus- ja matkustuskulut koronavuoteen 2021 verrattuna.

Työterveyshuolto ja sairaspöissalot

Työterveyshuollon palvelut on ostettu Lappica Oy:ltä 1.10.2017 alkaen toistaiseksi voimassa olevalla sopimuksella. Lappican sopimus päivitettiin tilikaudella 2023 hyvinvointialuemuutoksen myötä, jolloin työnantajan tarjoamien työterveyshuollon palveluiden laajuutta lisättiin. Työtapaturmia oli kertomusvuonna 2023 yksi. Seuraavista taulukoista ensimmäisessä on vertailu koko tilikauden 2023 sairaspöissaoloista ja tapaturmapöissaoloista pöissaolon pöituuden mukaan ja toisessa sairauspöissaolot pöivinä vuosilta 2020-2023.



Työhyvinvointi

Henkilöstön virkistyspäivänä toukokuussa käytiin tutustumassa Yli-Kiimingin seurakuntataloon ja sekä Koitelinkoskella. Työhyvinvointia on ylläpidetty lisäksi henkilöstön säännöllisillä viikkotapaamisilla ”keskiviikkokahveilla” sekä järjestämällä ryhmätyönohjausta. Seurakunta tuki henkilöstön omaehtoista liikunnan ja kulttuurin harrastusta 100 eurolla vuodessa, josta omavastuu oli 20 prosenttia.

Henkilöstökulut suhteessa verotuloihin

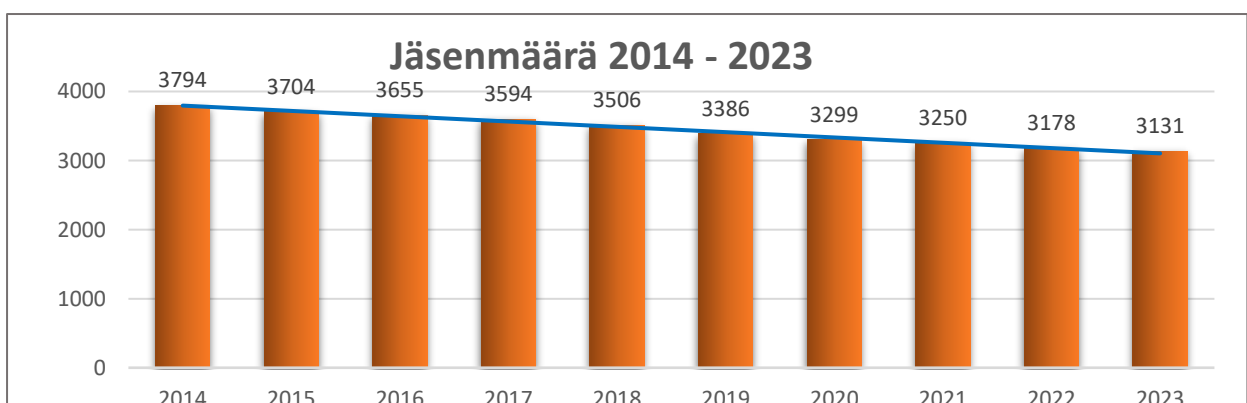
Henkilöstökulujen prosentuaalinen osuus verotuloista on laskenut pääosin verotulojen kasvun ja jäsenistön tulotason nousun myötä, kun verotulot kasvoivat selkeästi edeltävästä tasostaan veroprosentin korotuksen vuoksi vuodesta 2021 alkaen. Henkilöstökuluissa on saatu säästöjä vuosien mittaan erityisesti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

Tilikausi	2023	2022	2021
Henkilöstökulut	468 221	469 602	470 679
Verotulot	705 294	633 525	661 099
Henkilöstökulut verotuloista %	66,39	74,13	71,20

4 Jäsenistö

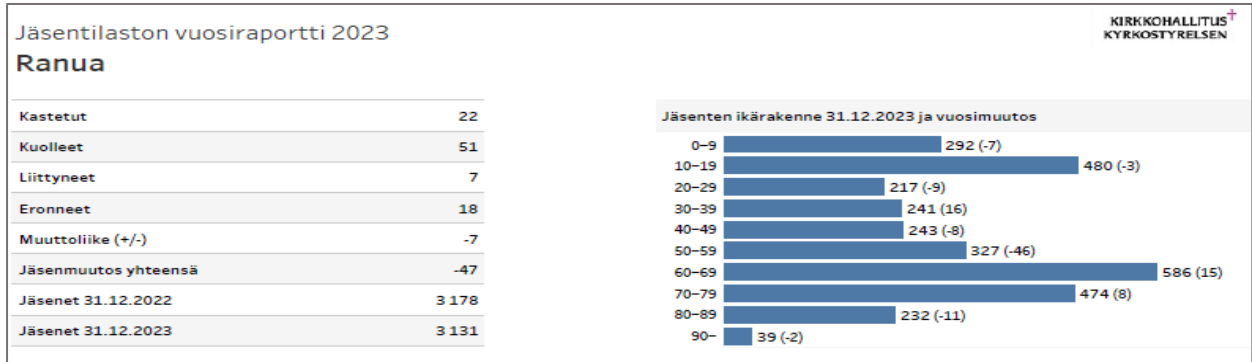
Jäsenmäärä

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. Seuraavassa diagrammissa on seurakunnan jäsenmäärän kehitys vuosilta 2014-2023.



Jäsenten ikärakenne ja vuosimuutos

Seuraavassa ovat taulukot seurakunnan jäsenmuutoksista vuonna 2023 sekä jäsenistön ikärakenteesta 31.12.2023 tilanteessa.

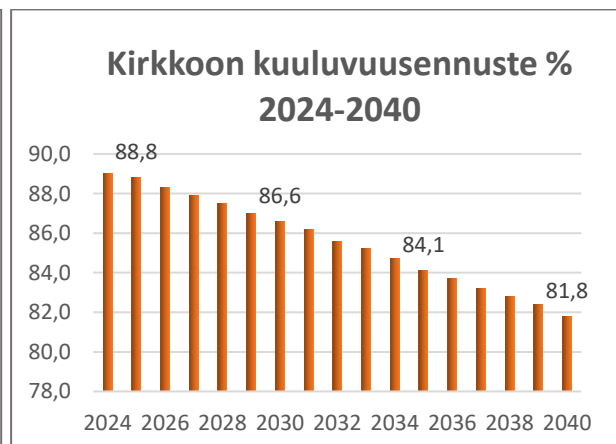
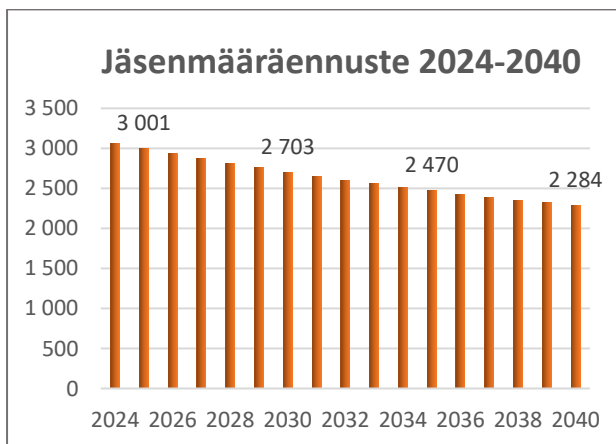


Muuttotappio kertomusvuonna 2023 oli vain 7 henkilöä, mikä oli selkeästi edellisvuosia alhaisempi, kun se viimevuosina on ollut yli 20 henkilöä. Vuosina 2022-2023 kirkosta eronneiden ja kirkkoon liittyneiden erotus on kasvanut jonkin verran sitä edeltävien vuosien tasosta. Kirkosta eronneiden ja liittyneiden erotus oli 11 henkilöä vuonna 2023, kun se vuonna 2022 oli 24 henkilöä. Kuolleiden ja kastettujen välinen erotus on pysynyt suunnilleen samalla tasolla edellisvuosiin verrattuna, jolloin kuolleita on ollut keskimäärin noin kaksinkertainen määrä kastettuihin verrattuna.

Jäsenmäärän laskusta huolimatta kirkkoon kuulumusprosentti tilikauden 2023 lopussa oli Ranualla 87,0 prosenttia, kun se edellisvuonna oli 87,8 prosenttia ollen molempina vuosina samalla Suomen viidenneksi korkein. Koko kirkon tasolla kirkkoon kuulumusaste vuonna 2023 oli 63,5 prosenttia ja Oulun hiippakunnassa 73,1 prosenttia.

Jäsenennuste

Seuraavissa diagrammeissa on Kirkon tilastot -palvelusta ennusteet seurakunnan jäsenmäärästä ja kirkkoon kuulumusasteesta vuosille 2024-2040.



Jäsenmäärän laskussa on valtakunnallisestikin huomioitavissa jäsenistön ikärakenteen vanheneminen, aivan kuten Ranuallakin, mikä lienee suurin syy Ranualla jäsenmäärän laskuun tulevaisuudessa. Ennusteen mukaan kehitys kirkkoon kuulumusasteen laskusta on valtakunnallisesti samansuuntainen, mutta koko kirkon tasolla prosentuaalinen lasku

kirkkoon kuuluvuudessa on vuodesta 2024 vuoteen 2040 on yhteensä 12,9 prosenttiyksikköä, kun se Ranualla on vain 7,2 prosenttiyksikköä.

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. Kunnassa on joitakin potentiaalisia suurempia hankkeita, kuten Suhangon kaivos, jotka toteutuessaan voisivat tuoda lisää työpaikkoja Ranualle ja siten mahdollisesti myös seurakunnan jäseniä.

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, mutta se tehdään kevään 2024 aikana.

Seurakunnassa noudatetaan kirkkohallituksen, kirkon työmarkkinalaitoksen ja Kirkon palvelukeskuksen ohjeistuksia sekä prosesseja. Ohjeita käytetään mm. toiminnan ja talouden suunnitteluun, talousarvion laatimiseen ja täytäntöönpanoon, omaisuuden hoitoon, kirjanpitoon, tilinpäätökseen ja henkilöstöhallintoon liittyen.

Kirkkoneuvosto valitsee aina toimikaudekseen seurakunnan rahavarojen tarkastajat, joiden tulisi suorittaa vuosittain sisäistä valvontaa, mutta tilikaudella ko. tarkastusta ei tehty. Seurakunnan taloussääntö ja poistosuunnitelma päivitettiin tilikaudella ja ne hyväksyttiin kirkkovaltuustossa joulukuussa 2023. Lisäksi kirkkoneuvosto hyväksyi hankintoihin, sijoituksiin ja irtaimistonluettelointiin liittyvät ohjeet ja raja-arvot tilikauden aikana.

Kirkkoneuvoston ohjesääntö ja kirkkovaltuuston työjärjestys lakkautettiin ja korvattiin 1.7.2023 voimaantulleen uuden kirkkolain ja -järjestyksen ohjeistuksen mukaisesti hallintosäännöllä, joka hyväksyttiin kirkkovaltuustossa joulukuussa 2023.

Kirkkolain ja -järjestyksen uudistuksen 2023 myötä tuli myös useita uusia ohjeistuksia ja päivitettäviä ohjeita, joita ei tilikaudella saatu päivitettyä suuren työkuorman vuoksi. Lisäksi viranhaltijoiden ja työalojen ohje- ja johtosäännöt kaipaavat päivittämistä. Em. ohjesääntöjen ja suunnitelmien päivitys on suunniteltu tehtäväksi vuoden 2024 aikana.

Riskien hallinnan järjestäminen

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

- Kiinteistöt: Kiinteistöjen vartiointi ja 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 2023 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, tietosuojaja ja -turva: seurakunnan tietohallinnon palvelut hankitaan Lapin IT-alueelta, jota hallinnoi Rovaniemen seurakunta ja sillä on tekninen vastuu IT:n osalta tietosuojasta. IT-alue hankkii ja ylläpitää käytettäviä tietoturvaohjelmia. Tietosuojavastaavan palvelut hankitaan Kokkolan seurakuntayhtymältä. 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

Sisäisen valvonnan ohjetta ei ole, mutta se tehdään vuonna 2024. Sisäisessä valvonnassa ei ole havaittu kuluvana vuonna em. lisäksi 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

Tilikaudella 2023 toimintatuottojen osuus toimintakuluista nousi hieman vuodesta 2022, mutta laski selkeästi vuoteen 2021 verrattuna. Suureen toimintatuottojen määrään vuonna 2021 vaikuttivat kertaeränä leirikeskukseen myyntivoitto sekä suuret metsätuotot, joita kumpaakaan ei ole vuosina 2022-2023. Tilikausien 2022-2023 toiminnan tulokulusuhteeseen vaikuttavat vuodesta 2021 selkeästi laskeneiden toimintatuottojen lisäksi

koronan aiheuttamien kokoontumisrajoitusten poistumisen mahdollistamana seurakunnallisen toiminnan lisääntyminen ja yleisen hintatason nousu vuoteen 2021 verrattuna, minkä myötä toimintakulut ovat selkeästi kasvaneet vuosina 2022-2023.

Vuosikatteen osuus poistoista tulisi olla vähintään 100 prosenttia. Tilikauden 2023 vuosikatteen osuus 418,7 prosenttia, kertoo siitä, että vuosikatteen määrä riitti kattamaan poistot yli nelinkertaisesti. Vuosina 2021-2023, jolloin tilikausilla on ollut ylijäämää, on vuosikatteen osuus poistoista ollut reilusti yli 100 prosentin, toisin kuin alijäämäisillä tilikausilla 2019-2020.

Henkilöstökulut tulisi kirkkohallituksen suosituksen mukaan olla alle 70 prosenttia verotuloista. Henkilöstökulujen osuuden verotuloista laskun selittää pääosin kirkollisveroprosentin korotus 1,5 prosentista 1,75 prosenttiin vuodesta 2021 alkaen, jolloin verotulot ovat kasvaneet selkeästi sitä edeltävään tasoon verrattuna. Osittain sitä selittää myös henkilöstökulujen lasku tai pysyminen suunnilleen edellisvuosien tasolla riippumatta palkkojen yleiskorotuksista, mihin puolestaan ovat vaikuttaneet henkilöstömuutokset ja henkilötyövuosien lasku.

	2023	2022	2021
Toimintatuottojen osuus toimintakuluista (%)	16,96	14,08	33,96
Vuosikatteen osuus poistoista (%)	418,70	139,16	405,67
Vuosikate (€/jäsen)	63,90	20,75	117,47
Henkilöstökulut verotuloista (%)	66,39	74,13	71,20

Toimintatuottojen osuus toimintakuluista, % osoittaa, kuinka paljon seurakunnan toimintakuluista on katettu toimintatuotoilla (=100 x Toimintatuotot / (Toimintakulut - / + Valmisvarastojen lisäys / vähennys + Valmistus omaan käyttöön)).

Vuosikate, euroa / jäsen on tunnusluku tulo-rahoituksen riittävyyden arviointiin (=Vuosikate / 31.12. läsnäoleva jäsenmäärä).

Vuosikatteen osuus poistoista, % (=Vuosikate / poistot x 100).

Rahoituslaskelman tunnusluvut

Seurakunnan rahavarat lisääntyivät noin 122.900 euroa tilikauden aikana. Rahavarat olivat tilikauden lopussa noin 1.669.300 euroa.

Investoinnit eli Kyrkogård hautustoimen ohjelmisto ja Saukkojärven hautausmaan aita sekä kirkonkylän hautausmaan vainajiensäilytystilan peruskorjaus olivat arvoltaan kohtuullisen pieniä, ja ne pystyttiin rahoittamaan itse reilusti yli kaksinkertaisesti. Koska investoinnit pystyttiin rahoittamaan kokonaan tulo-rahoituksella, ei lainanottoon ollut tarvetta.

Rahavarojen riittävyys tilikaudella 2023 oli 664 päivää (kriisiytyvän seurakunnan mittari on alle 90 päivää). Seurakunnalla ei ole lainaa. Seuraavassa taulukossa on rahoituslaskelman tunnusluvut ja niiden vertailut kahteen edellisvuoteen.

	2023	2022	2021
Investointien tulo-rahoitusprosentti (%)	268,61	320,73	2186,78
Rahavarojen riittävyys (pv)	664	669	704
Lainanhoitokate	206 270,58	48 482,99	19 089 237,00

Investointien tulo-rahoitusprosentti, % (= 100 x Vuosikate / Investointien omahankintameno).

Rahavarojen riittävyys, pv (= 365 pv x Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudella).

Lainanhoitokate (= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Lainan lyhennykset)).

Taseen tunnusluvut

Taseen loppusumma tilikaudella 2023 on noin 2,747 miljoonaa euroa ja se nousi edellisvuodesta noin 146.100 euroa. Pysyvät vastaavat olivat noin 1,063 miljoonaa euroa ja ne nousivat noin 26.700 euroa edellisvuodesta. Vaihtuvat vastaavat olivat noin 1,684 miljoonaa euroa ja ne lisääntyivät noin 119.400 euroa edellisvuodesta.

Oma pääoma kasvoi noin 152.295 euroa, eli vuoden 2023 ylijäämän verran. Taseen poistoero ja vapaaehtoiset varaukset pysyivät edellisvuoden tasolla sisältäen uuden seurakuntatalon rakentamiseen vuonna 2021 tehdyn 350.000 euron investointivarauksen, 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 2023 paransi selkeästi seurakunnan taloudellista tilannetta.

	2023	2022	2021	2020	2019
Omavaraisuusaste (%)	94,85	94,33	93,60	94,48	91,73
Rahoitusvarallisuus (€/jäsen)	492,60	445,80	421,97	258,51	226,89
Suhteellinen velkaantuneisuus (%)	14,11	16,66	15,78	15,57	25,58
Lainakanta (€/jäsen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Omavaraisuusaste, % (= 100 x (Oma pääoma + Poistoero + Vapaaehtoiset varaukset – Ainaishoitosopimusten pääomat) / (Koko pääoma – Toimeksiantojen pääomat – Saadut ennakot)).

Rahoitusvarallisuus euroa / jäsen (= ((Saamiset + Rahoitusarvopaperit + Rahat ja pankkisaamiset) – (Vieras pääoma – Saadut ennakot)) / Jäsenmäärä).

Suhteellinen velkaantuneisuus, % (= 100 x (Vieras pääoma – Saadut ennakot) / Käyttötulot).

Lainakanta, euroa / jäsen (= (Vieras pääoma – (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)) / Jäsenmäärä).

7 Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi

Tilikauden 2023 tulos on 152.295,46 euroa ylijäämäinen. Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että tilikauden ylijäämä 152.295,46 euroa kirjataan taseen omaan pääomaan tilille ”Tilikauden yli/alijäämä”.

Taseen omassa pääomassa oleva edellisten tilikausien ylijäämä ennen vuoden 2023 tilinpäätöksen ylijäämäkirjausta on 395.673,18 euroa. Tällä hetkellä taloutta tasapainottaville toimenpiteille ei ole tarvetta.

Mikäli tulevaisuudessa on tarvetta taloutta tasapainottaville toimenpiteille, tehdään tarvittavia toimenpiteitä seurakunnan strategia pohjalta, jossa voidaan hyödyntää myös piispan tarkastuksen ja Ranuan seurakunta 2030 loppuraportteja edellyttäen, etteivät ne poikkea seurakunnan strategiasta. Tulevan kiinteistöstrategian ja toimitilojen tarveselvityksen johtopäätökset, niiden myötä tehtävät hallinnolliset päätökset ja niiden toimeenpano vaikuttavat merkittävästi seurakunnan talouteen ja mahdolliseen tasapainottamistarpeeseen lähitulevaisuudessa.

II TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

1 Käyttötalouden toteutuminen

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

- 1. Seurakunnan strategian työstäminen vähintään valtuustokaudeksi henkilöstön ja uusien valtuutettujen kanssa. Strategian hyväksyntä kirkkovaltuustossa.**

Tavoite toteutui. Seurakunnan strategia: ”Avoin ja yhteisöllinen seurakunta - Ranuan seurakunta 2030” hyväksyttiin kirkkovaltuustossa joulukuussa.

- 2. Seurakunnan kiinteistöstrategian työstäminen vähintään valtuustokaudeksi henkilöstön ja uusien valtuutettujen kanssa. Kiinteistöstrategian hyväksyntä kirkkovaltuustossa.**

Tavoite ei toteutunut. Ranuan seurakunta on usean Oulun hiippakunnan seurakunnan yhteisessä kiinteistöstrategiatyöryhmässä, jota ohjaa Oulun hiippakunnan kustantama kiinteistöasiantuntija Anne Karhula. Työskentely toteutetaan Teams-yhteyksillä. Työryhmän yhteisen aikataulun mukaan kiinteistöstrategia valmistuu kesällä 2024.

- 3. Hiippakunnallisten lähetysjuhlien järjestäminen Ranualla.**

Tavoite toteutui. Oulun hiippakunnan lähetysjuhlat teemalla ”Silmiesi alla” järjestettiin Ranualla 25.-27.8.2023 yhteistyössä seurakunnan, hiippakunnan, rovastikunnan, vapaaehtoisten ja lähetysjärjestöjen kanssa. Väkeä kävi reilut 600 henkilöä ja juhlat saivat paljon positiivista palautetta. Juhlien päätapahtumapaikka oli Ranuan kristillinen kansanopisto. Muita juhlan tapahtumapaikkoja olivat kirkko, seurakuntatalo, Kangaslammin perinnetila ja Ranuan lentokenttä. Tilikauden 2023 talousarvioon oli varattu lähetysjuhliin 8.000 euron nettomäärärahat (tulot vähennettynä menoilla). Lähetysjuhlien nettototeuma oli noin 4.200 euroa kuluja jääden siten reiluun puoleen talousarvion nettomäärärahoihin verrattuna.

- 4. Matalan kynnyksen kokoavan toiminnan lisääminen.**

Tavoite toteutui. Seurakunta järjesti tilikaudella matalan kynnyksen kokoavaa toimintaa yhteistyössä vapaaehtoisten ja paikallisten yrittäjien kanssa ”Hyvän mielen keittolounaiden” muodossa, jotka saivat suuren suosion seurakuntalaisten keskuudessa. Keittolounaat vakiinnuttivat paikkansa seurakunnan toiminnassa kertomusvuonna. Lounaita järjestettiin kertomusvuonna 2023 yhteensä kymmenen kertaa, kun edellisvuonna niitä oli yhteensä kolme kertaa. Kävijöitä lounailla oli kaikilla kerroilla 150–260 henkilöä.

Hallinto (pääluokka 1)

Hallintoelimet 1011010000

Tehtävä

Hallintoelimet eli kirkkoneuvosto ja kirkkovaltuusto vastaavat seurakunnan strategisesta johtamisesta ja ylimmästä päätöksenteosta. Hallintoelimiin kuuluu myös kirkollisvaalit, jotka järjestetään neljän vuoden välein.

Marraskuussa 2022 oli kirkollisvaalit ja uudet valtuutetut aloittivat toimintansa tilikauden 2023 alussa. Myös seurakunnan kaikki työryhmät ja toimikunnat kuuluvat hallintoelimiin, vaikkei niillä varsinaista päätösvaltaa olekaan, vaan ne toimivat viranhaltijoiden tukena ko. työalalla.

Hallintoelimet huolehtivat seurakunnan hallinnon, toiminnan ja talouden ohjaamisesta ja niihin liittyvästä päätöksen teosta omien vastuualueidensa mukaisesti.

Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto 1011050000

Tehtävä

Tilikauden 2023 alussa useita seurakunnan tehtäväalueita yhdistettiin toisiinsa. Tähän tehtäväalueeseen kuuluivat vuoden 2022 loppuun asti seuraavat tehtäväalueet: taloushallinto, henkilöstöhallinto, kirkkoherranvirasto ja muu yleishallinto. Talousarvio ja kirjanpito tilikaudelle 2023 tehtiin uuden tehtäväaluejaon mukaisesti.

Taloushallinnon tehtävänä on Kirkon palvelukeskuksen tehtäväjakotaulukon 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 em. lisäksi tilintarkastuksen järjestäminen.

Henkilöstöhallinnon tehtävänä on Kirkon palvelukeskuksen tehtäväjakotaulukon mukaisesti tuottaa palkkahallinnon palvelut yhteistyössä Kirkon palvelukeskuksen kanssa. Henkilöstöhallinto kehittää henkilöstösuunnittelua ja henkilöstöhallinnon prosesseja sekä raportoi henkilöstöasioista. Henkilöstöhallinnon vastuulle kuuluvat myös henkilöstön koulutus, työturvallisuus, työhyvinvointi- ja työterveyspalvelut, TYKY-päivät sekä henkilöstön liikunta- ja kulttuuritoiminnan tukeminen.

Kirkkoherranviraston ja yleishallinnon tehtävänä on seurakunnan kirkollisten toimitusten aika-, paikka- ja henkilövarausten hoitaminen, tilavuokraukset sekä muut asiakaspalvelu- ja toimistotehtävät, tiedottaminen sekä arkistonmuodostussuunnitelma ja siihen liittyvät tehtävät.

Tehtäväalueelle on kirjattu mm. yleiset hallinnolliset menot koskien koko työyhteisöä, kuten toimisto-, puhelin- ja ITC-palvelut ja -tarvikkeet sekä Kirkon palvelukeskuksen (Kipa) maksut ja toimintavakuutusmaksut.

Toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

1. Taloushallinnon tehtäviin kuuluvat tavoitteet huolehtia Kirkon palvelukeskuksen 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 Ylikiimingin seurakuntataloon, huolehdittiin henkilöstön koulutuksesta ja työterveyshuollon järjestämisestä, järjestettiin ryhmätyönohjausta sekä tuettiin pitkän sairaspöissaolon 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.
4. Yleishallinnon osalta tavoitteena on koko henkilöstöön liittyvistä palveluista ja tarvekehankinnoista vastaaminen. Tavoite toteutui.

Kirkonkirjojenpito 1011070000

Tehtävä

Työalan tehtävänä on huolehtia seurakunnan jäsenten väestörekisterinpitoon liittyvistä tehtävistä. Seurakunta on ostanut palvelut Rovaniemen aluekeskusrekisteriltä (AKR) 1.1.2021 alkaen.

Tuloslaskelmat pääluokittain

Talousarviossa vuodelle 2023 olivat ulkoiset tuloslaskelmat esitetty pääluokittain, joten niitä on käsiteltävä tilinpäätöksessä samoin. Seurakunnan talousarvion sitovuustaso kirkkoneuvostoon ja kirkkovaltuuston nähden on pääluokan ulkoinen toimintakate. Seurakunnan toiminta on jaoteltu seuraaviin pääluokkiin; 1 hallinto, 2 seurakunnallinen toiminta, 4 hautaustoimi ja 5 kiinteistötoimi, jotka kuuluvat kaikki käyttötalouteen. Lisäksi seurakunnalla on 6 rahoituksen pääluokka, joka ei kuulu käyttötalousosaan.

Seurakunta pystyy omalla toiminnallaan vaikuttamaan nimenomaan käyttötalouden tuloihin ja menoihin. Sen sijaan seurakunnan omalla toiminnalla ei pystytä juurikaan vaikuttamaan rahoituksen tuloihin ja menoihin kuin korkeintaan kirkollisveroprosenttia muuttamalla ja tekemällä sijoitustoimintaan liittyviä päätöksiä.

Hallinto

Seuraavassa on taulukko tilikauden 2023 hallinnon pääluokan ulkoisista tuloslaskelmista (toteumat) verrattuna tilikauden talousarvioon.

	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
1 - Hallinto						
Toimintatuotot (ulkoiset)	1 500,00		1 500,00	3 374,00	-1 874,00	224,9
Toimintakulut (ulkoiset)	-135 695,00		-135 695,00	-127 826,30	-7 868,70	94,2
Toimintakate 1	-134 195,00		-134 195,00	-124 452,30	-9 742,70	92,7
Toimintakate 2	-134 195,00		-134 195,00	-124 452,30	-9 742,70	92,7
Poistot ja arvonalentumiset	-1 000,00		-1 000,00	-1 087,88	87,88	108,8
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-135 195,00		-135 195,00	-125 540,18	-9 654,82	92,9

Hallinnon pääluokan talousarvion toimintakate alittui tilikauden 2023 toteumissa ollen 92,7 prosenttia talousarviosta. Pääluokan tilikauden 2023 toteuma verrattuna tilikauden 2022 toteumaan laski edellisvuodesta noin 4.800 euroa ollen 96,3 prosenttia edellisvuodesta.

Hallinnon pääluokan toimintaan vaikuttivat osaltaan 1.7.2023 voimaan tulleet kirkkolain ja kirkkojärjestyksen kokonaisuudistus, minkä myötä seurakunnan tuli tarve päivittää useita ohje- ja johtosääntöjä, joilla ohjataan seurakunnan toimintaa ja taloutta. Lakimuutoksen myötä esimerkiksi kirkkoneuvoston ohjesääntö ja kirkkovaltuuston työjärjestys yhdistettiin hallintosäännöksi. Hallintosääntö, taloussääntö ja seurakunnan strategia päivitettiin ja hyväksyttiin kertomusvuonna.

Seurakunnan IT-palveluista on ollut yhteistyösopimus vuodesta 1998 alkaen Lapin IT-alueen kanssa, jota hallinnoi Rovaniemen seurakunta. Rovastikuntamuutoksen (Rovaniemi-Koillismaan rovastikunta 1.1.2023 alkaen) myötä Lapin IT-alueen yhteistyösopimus päivitettiin kertomusvuonna 2023.

Tietosuojavastaavan palvelut on ostettu 2021 vuoden alusta alkaen Kokkolan seurakuntayhtymältä. Kertomusvuonna 2023 ei ole päivitetty tietosuojakäytäntöihin ja ohjeistuksiin liittyviä asiakirjoja, eikä tietoturvaloukkauksia tai tietoturvaan liittyviä kyselyitä ole seurakuntaan tullut.

Seurakunnallinen toiminta

Seuraavassa on taulukko tilikauden 2023 seurakunnallisen toiminnan pääluokan ulkoisista tuloslaskelmista (toteumat) verrattuna tilikauden talousarvioon.

	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
2 - Seurakunnallinen toiminta						
Toimintatuotot (ulkoiset)	18 640,00		18 640,00	21 399,26	-2 759,26	114,8
Toimintakulut (ulkoiset)	-398 174,00		-398 174,00	-396 065,47	-2 108,53	99,5
Toimintakate 1	-379 534,00		-379 534,00	-374 666,21	-4 867,79	98,7
Toimintakate 2	-379 534,00		-379 534,00	-374 666,21	-4 867,79	98,7
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-379 534,00		-379 534,00	-374 666,21	-4 867,79	98,7

Seurakunnallisen toiminnan pääluokan talousarvion toimintakate alittui hieman tilikauden 2023 toteumissa ollen 98,7 prosenttia talousarviosta. Pääluokan tilikauden 2023 toteuma kasvoi edellisvuodesta noin 7.800 euroa ollen noin 102,1 prosenttia edellisvuodesta.

Jumalanpalveluksia kirkossa sunnuntaisin ja muina kirkkovuoden juhlapäyhinä (nk. Pääjumalanpalvelukset) pidettiin 62. Lisäksi sunnuntain jumalanpalveluksista kaksi pidettiin seurakuntatalossa perhekirkkoina. Kirkossa pidettiin pääjumalanpalvelusten lisäksi 18 muuta jumalanpalvelusta (kansanopiston rippikoulujen konfirmaatiomessut sekä eri ryhmille suunnatut erityisjumalanpalvelukset). Opistolla pidettiin jumalanpalveluksia talvipäivien aikana helmikuussa, opistoseurojen yhteydessä heinäkuussa sekä hiippakunnan lähetysjuhilla elokuussa (Afrikkalainen gospelmessu). Kirkkovuoden rakenteeseen liittyvänä erikoisuutena oli kertomusvuonna kirkossa Kauneimmat joululaulut –perhejumalanpalvelus sunnuntaina 24.12.2023, joka oli samalla neljäs adventti ja jouluaatto. Kenttäjumalanpalvelukset pidettiin perinteisesti Simojärven ja Saukkojärven heinäkuuisilla hautausmaajuhlilla.

Muista seurakunnallisista tilaisuuksista voidaan mainita Ilosanomailtapäivät (4) Kangaslammella ja seurakuntatalossa, raamattupiiri (6), seurat (7) kirkossa ja seurakuntatalossa sekä Hyvän mielen keittolounaat.

Hautaustoimi

Seuraavassa on taulukko tilikauden 2023 hautaustoimen pääluokan ulkoisista tuloslaskelmista (toteumat) verrattuna tilikauden talousarvioon.

	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
4 - Hautaustoimi						
Toimintatuotot (ulkoiset)	46 268,00		46 268,00	55 655,00	-9 387,00	120,3
Toimintakulut (ulkoiset)	-123 353,00		-123 353,00	-117 152,21	-6 200,79	95,0
Toimintakate 1	-77 085,00		-77 085,00	-61 497,21	-15 587,79	79,8
Toimintakate 2	-77 085,00		-77 085,00	-61 497,21	-15 587,79	79,8
Poistot ja arvonalentumiset	-11 120,00		-11 120,00	-8 880,24	-2 239,76	79,9
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-88 205,00		-88 205,00	-70 377,45	-17 827,55	79,8

Hautaustoimen pääluokan talousarvion toimintakate alittui selkeästi tilikauden 2023 toteumissa ollen 79,8 prosenttia talousarviosta. Sen sijaan hautaustoimen pääluokan toteuma tilikaudella 2023 verrattuna edellisvuoteen kasvoi noin 9.500 euroa ollen 115,7 prosenttia edellisvuodesta.

Hautaustoimessa jatkettiin kertomusvuonna 2023 edellisvuosien tapaan hautojen haltijatietojen keräystä kaikilla hautauskäytössä olevilla hautausmailla. Haudan hallinnan jatkoaikaan liittyvä kuulutusmenettely toteutettiin kertomusvuonna kokonaan Simojärven hautausmaalla sekä osalle kirkonkylän hautausmaata.

Saukkojärven hautausmaalle rakennettiin uusia hautakäytäviä syksyllä 2023 ja pinnoitettiin jo olemassa oleva käytävä. Investoinneissa hautaustoimeen liittyen tehtiin kirkonkylän hautausmaan vainajien säilytystilan peruskorjaus ja hautarekisteriohjelmisto Kyrkogård, jotka molemmat valmistuivat kertomusvuoden aikana. Lisäksi jatkettiin Saukkojärven hautausmaan aidan rakentamista toisella sivuaidalla.

Kiinteistötoimi

Seuraavassa on taulukko tilikauden 2023 kiinteistötoimen pääluokan ulkoisista tuloslaskelmista (toteumat) verrattuna tilikauden talousarvioon.

	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
5 - Kiinteistötoimi						
Toimintatuotot (ulkoiset)	21 240,00		21 240,00	50 843,83	-29 603,83	239,4
Toimintakulut (ulkoiset)	-123 000,00	-7 000,00	-130 000,00	-128 061,01	-1 938,99	98,5
Toimintakate 1	-101 760,00	-7 000,00	-108 760,00	-77 217,18	-31 542,82	71,0
Toimintakate 2	-101 760,00	-7 000,00	-108 760,00	-77 217,18	-31 542,82	71,0
Poistot ja arvonalentumiset	-42 241,00		-42 241,00	-37 817,91	-4 423,09	89,5
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-144 001,00	-7 000,00	-151 001,00	-115 035,09	-35 965,91	76,2

Kiinteistötoimen pääluokan talousarvion toimintakate alittui selkeästi tilikauden 2023 toteumissa ollen 71,0 prosenttia talousarviosta. Tilikauden 2023 toteuma kiinteistötoimen pääluokassa laski edellisvuodesta noin 19,300 euroa ollen 85,6 prosenttia edellisvuodesta. Kiinteistötoimen lisämääräraha eli talousarviomuutos 7.000 euroa tilikaudella 2023 liittyi kirkkopihan jäätymisongelmasta johtuva viemärin ja viemärikaivon siirtoon ja riitti kattamaan niihin liittyvät toteutuneet kulut.

Kiinteistötoimessa aloitettiin kiinteistöstrategiatyöskentely syksyllä 2023 yhteistyössä kiinteistöstrategiatyöryhmän ja Oulun hiippakunnan kustantaman kiinteistöasiantuntijan Anne Karhulan kanssa. Kiinteistöstrategia työskentelyssä noudatetaan useamman eri seurakunnan ja Karhulan yhteistä aikataulua. Kiinteistöstrategian on määrä valmistua kesällä 2024. Seurakunnassa aloitettiin syksyllä 2023 omana projektinaan Karhulan ja kiinteistöstrategiatyöryhmän kesken toimitilojen tarveselvitystyöskentely, jonka on määrä valmistua kesällä 2024.

Seurakuntatalossa oli vesivahinko elokuussa 2023 johtuen putkirikosta. Vesivahingon laajuus oli pieni ja kuivatuksen jälkeiset korjaustyöt saatiin valmiiksi joulukuussa. Vesivahingon kokonaiskustannukset olivat noin 4.800 euroa. Vakuutusyhtiön korvaus vesivahinkoon liittyen oli noin 2.300 euroa, mutta se saatiin vasta tammikuussa 2024.

Kiinteistötoimessa ei ollut kertomusvuonna edellä mainittujen asioiden lisäksi mitään muita merkittäviä tarvikkeiden tai palveluiden hankintoja tai omana työnä tehtäviä töitä, vaan kiinteistöissä hoidettiin ainoastaan tavanomaiset vuosihuollot ja tarvittavat pienet korjaukset.

2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Talousarvion tuloslaskelmaosan toteumavertailu

Tuloslaskelma 2023 (ulkoinen)	TP 2022	TA kuluva 2023	TA muutokset 2023	Toteuma 2023	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	106 450	87 648		131 272	-43 624	-149,8
Myyntituotot	784	800		868	-68	-108,5
Maksutuotot	38 327	33 670		60 059	-26 389	-178,4
Vuokratuotot	5 776	4 840		3 587	1 253	-74,1
Metsätalouden tuotot	31 975	10 000		46 739	-36 739	-467,4
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	2 615	4 340		10 085	-5 745	-232,4
Tuet ja avustukset	26 678	33 998		9 384	24 614	-27,6
Muut toimintatuotot	295			550	-550	0,0
Toimintakulut	-756 304	-780 222	-7 000	-773 841	-13 381	-98,3
Henkilöstökulut	-469 602	-491 067		-468 221	-22 846	-95,3
Palkat ja palkkiot	-388 308	-397 222		-382 684	-14 538	-96,3
Henkilösivukulut	-89 514	-93 845		-88 030	-5 815	-93,8
Henkilöstökulujen oikaisuerät	8 220			2 493	-2 493	0,0
Palvelujen ostot	-164 723	-177 620	-7 000	-178 559	-6 061	-96,7
Vuokratulut	-10 743	-8 000		-9 217	1 217	-115,2
Aineet ja tarvikkeet	-70 631	-68 495		-78 439	9 944	-114,5
Ostot tilikauden aikana	-70 631	-68 495		-78 439	9 944	-114,5
Annetut avustukset	-30 410	-30 430		-29 546	-884	-97,1
Muut toimintakulut	-10 195	-4 610		-9 860	5 250	-213,9
TOIMINTAKATE	-649 854	-692 574	-7 000	-642 569	-57 005	-91,9
Kirkollisverotulot	633 525	665 000		705 294	-40 294	-106,1
Valtionrahoitus	73 464	73 970		74 404	-434	-100,6
Verotuskulut	-10 833	-12 000		-10 718	-1 282	-89,3
Kirkon rahastomaksut	-51 847	-55 900		-55 818	-82	-99,9
Toiminta-avustukset	72 448	75 000		90 690	-15 690	-120,9
Rahoitustuotot- ja kulut	-968	6 000		38 799	-32 799	-646,7
Korkotuotot	22 577	10 000		14 421	-4 421	-144,2
Arvon alentumiset sijoituksista	-19 343					
Arvon alentumisten palautukset sijoituksista				27 302	-27 302	0,0
Korkokulut	-1			-1	1	0,0
Muut rahoituskulut	-4 200	-4 000		-2 923	-1 077	-73,1
VUOSIKATE	65 936	59 496	-7 000	200 081	-147 585	-381,1
Poistot ja arvonalentumiset	-47 380	-54 361		-47 786	-6 575	-87,9
Suunnitelman mukaiset poistot	-47 380	-54 361		-47 786	-6 575	-87,9
TILIKAUDEN TULOS	18 555	5 135	-7 000	152 295	-154 160	8 166,0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	18 555	5 135	-7 000	152 295	-154 160	8 166,0

Verotulot ja valtionrahoitus

Tilivuosi	Kirkollisvero%	Kirkollisvero €	Valtionrahoitus €	Jäsenmäärä
2023	1,75	705 293,78	74 403,96	3 131
2022	1,75	633 525,39	73 464,00	3 178
2021	1,75	661 099,36	73 932,00	3 250
2020	1,50	553 402,55	75 264,00	3 299
2019	1,50	530 140,64	75 648,00	3 386

3 Investointiosan toteutuminen

Investointiosa toteumavertailu

Seuraavassa taulukossa ovat investoinnit, niihin liittyvät toteumat, määrärahat ja niiden muutokset. Investointien toteumassa tilikaudella 2023 jäätin talousarvion arvosta toteuman ollessa 70,3 prosenttia talousarviosta. Investointien talousarvion alituksen pääosin selittää se, ettei tilikaudella 2023 Kultisalmen silta projektin tai uuden seurakuntatalon mahdolliseen rakentamiseen liittyen toimitilojen tarveselvityksen kuluja toteutunut lainkaan. Lisäksi hautaustoimen ohjelmiston toteuma oli reilusti alle talousarvion ja Saukkojärven hautausmaan aidan toteuma jäi hieman alle talousarvion. Sen sijaan kirkonkylän hautausmaan vainajain säilytystilan toteuma ylitti talousarvion 3,5 prosentilla. Investointiosan talousarvion sitovuuden mukaan kirkkovaltuustoon nähden ovat kohteille myönnetty määrärahat.

Investoinnit toteumavertailu 2023 Tulosityksikkö / investointi	Toteuma yhteensä	Ed. vuosien käyttö	TA kuluva	Talousarvio muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteuma kuluva menot	Toteuma kuluva yhteensä	Yli/Ali	T-%
1011010010 - Hallintoelimet KN/KV	-10 879	-10 879							
1000469 - Ranuan seurakunta 2030-projekti	-10 879	-10 879							
1014010000 - Hautausmaahallinto	-3 792	-2 480	-3 000		-3 000	-1 312	-1 312	-1 688	43,7
1000468 - Hautaustoimen ohjelmisto	-3 792	-2 480	-3 000		-3 000	-1 312	-1 312	-1 688	43,7
1014030010 - Htm kiint. Kirkonk.	-64 149		-62 000		-62 000	-64 149	-64 149	2 149	103,5
2010136 - Vainajain säilytystilan peruskorjaus	-64 149		-62 000		-62 000	-64 149	-64 149	2 149	103,5
1014030030 - Htm kiint. Saukkoj.	-19 611	-10 584	-10 000		-10 000	-9 027	-9 027	-973	90,3
2009628 - Saukkojärven hautausmaan aita	-19 611	-10 584	-10 000		-10 000	-9 027	-9 027	-973	90,3
1015060001 - Seurakuntatalo uusi			-12 000		-12 000			-12 000	
2010184 - Seurakuntatalo uusi			-12 000		-12 000			-12 000	
1015100000 - Maa- ja metsätalous			-19 000		-19 000			-19 000	
2010152 - Kultisalmen silta			-19 000		-19 000			-19 000	
Yhteensä	-98 430	-23 943	-106 000		-106 000	-74 487	-74 487	-31 513	70,3

Hautarekisteriohjelmisto Kyrkogård

Tilikaudella 2022 hankittiin sähköinen hautarekisteriohjelmisto Kyrkogård, joka on samaa tuoteperehettä seurakunnan käyttämän henkilö- ja tilavarauskalenteri Katrina-ohjelmiston kanssa. Investointi valmistui tilikauden 2023 lopussa ja kuluista toteutui tilikaudella vain projektityöntekijään liittyvät henkilöstökulut, jotka olivat noin 1.300 euroa. Projektityöntekijä vei tiedot paperisista hautakirjoista sähköiseen hautarekisteriin ja perehdytti henkilöstöä ohjelmiston käyttöön, minkä myötä koulutuskuluissa saatiin merkittävää säästöä talousarvioon verrattuna. Poistot investoinnista aloitetaan 1.1.2024 alkaen.

Kirkonkylän hautausmaan vainajasäilytystilan peruskorjaus

Kirkonkylän hautausmaan vainajain säilytystilan ja sen viereisen avotilan peruskorjaus ja nostolaitteen hankinta tehtiin tilikaudella 2023 ja tilat otettiin uudelleen toimintakäyttöön marraskuun lopussa. Talousarvio ylittyi reilulla 2.100 eurolla rakennusaikana esille tulleesta lisätyön tarpeesta, joka oli toteutettava rakennusteknisistä syistä sekä arkkujen siirtoon liittyvistä apu-työvälineistä, joita ei ollut kumpaakaan huomioitu talousarviossa. Investoinnin poistot aloitettiin joulukuun 2023 alusta.

Tilikaudella 2024 jatketaan vainajasäilytystilan investointia avotilan lattian osalta ja siihen on varattu määräraha talousarvioon vuodelle 2024. Avotilan lattian valmistuttua aikanaan, aloitetaan poistot myös sen osalta. Seuraavassa on kuvia vainajasäilytystilasta arkkukylmiöineen, uurnahyllyineen ja nostolaitteineen sekä sen viereisestä avotilasta, jota voidaan käyttää myös vainajien siunaamispaikkana.



Nostovaunu & vainajasäilytystila ulko-ovet avoinna

Vainajasäilytystilan viereinen avo-tila & kääntöpenkit

Saukkojärven hautausmaan aita

Saukkojärven hautausmaan aidan uusiminen aloitettiin vuonna 2022 etuaidasta portteineen, jossa vanhan aidan purkutyöt ja uuden aidan asennus hoidettiin omana työnä. Tilikaudella 2023 hankittiin ja asennettiin hautausmaan toinen sivuaidoista, jossa omana työnä hoidettiin vanhan aidan purku ja uuden aidan asennustyöt. Kahden vuoden toteuma on hieman talousarvion määrärahoja alhaisempi. Saukkojärven hautausmaan aidan hankintaa ja asennusta jatketaan investointina tulevina vuosina sivu kerrallaan ja se on määrä saada valmiiksi vuonna 2025, jonka jälkeen siitä aloitetaan poistot. Tilinpäätöksissä aita on keskeneräisissä hankkeissa sen valmistumiseen asti.

Uusi seurakuntatalo

Uuden seurakuntataloon mahdolliseen rakentamiseen liittyen talousarvioon varattiin toimitilojen tarveselvitykseen määrärahat vuodelle 2023, mutta Oulun hiippakunnan kustantaman kiinteistöasiantuntija Anne Karhulan kuluja ei tilikaudelle 2023 vielä tullut. Karhulan kuluja oletettavasti tulee hieman tilikaudelle 2024, jolloin tarveselvityksen on määrä valmistua, jolloin hiippakunnan tuen määrä ei riitä kattamaan Karhulan asiantuntijapalveluiden kokonaiskuluja. Uuden seurakuntatalon rakentamisesta ei ole tehty hallinnollisia päätöksiä, joten sen vuoksi ei talousarvioonkaan ole vielä tuleville vuosille arvioitu kuluja. Toimitilojen tarveselvityksen ja kiinteistöstrategian valmistuttua tilikaudella 2024, ne viedään luottamuselinten eli kirkkoneuvoston ja kirkkovaltuuston hyväksyttäväksi ja edetään sen jälkeen niiden päätösten mukaisesti.

Kultisalmen silta

Simojärven hautausmaalle vievän Kultisalmen siltahankkeen kustannuksia ei toteutunut vielä tilikaudella 2023. Siltahankkeen ensimmäisen vaiheen eli siltasuunnittelun kulut, jotka olivat talousarviossa vuodelle 2023, toteutuvat vasta tilikaudella 2024. Se, miten tulevaisuudessa hanke etenee, riippuu siitä, saadaanko siihen merkittävää tukea vai ei. Mikäli merkittävää tukea ei saada, siirtyy hanke myöhempään ajankohtaan, jolloin tukea voidaan saada.

4 Rahoitusosan toteutuminen

Rahoitusosan toteutumisessa osoitetaan, miten seurakunnan menot on rahoitettu. Määrärahojen sitovuus kirkkoneuvostoon ja kirkkovaltuustoon nähden on pääluokan ulkoinen toimintakate. Investointiosassa kirkkovaltuustoon nähden sitovia ovat kohteille myönnetty määrärahat.

Rahoitusosan toteumavertailu

Rahoituslaskelma toteumavertailu 2023	TP 2022	TA kuluva 2023	TA muutokset 2023	TA Yhteensä 2023	Toteuma 2023	Yli-ali	T-%
Tulorahoitus	-65 936	-59 496	7 000	-52 496	-200 081	147 585	381,1
Vuosikate	-65 936	-59 496	7 000	-52 496	-200 081	147 585	381,1
Investoinnit	20 558	106 000		106 000	74 487	31 513	70,3
Investointimenot	20 558	106 000		106 000	74 487	31 513	70,3
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-45 378	46 504	7 000	53 504	-125 594	179 098	-234,7
Muut maksuvalmiuden muutokset	34 810				2 685	-2 685	0,0
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	33				0	0	0,0
Lyhytaikaisten saamisten muutos	15 756				-3 518	3 518	0,0
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	19 022				6 203	-6 203	0,0
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	34 810				2 685	-2 685	0,0
Rahavarojen muutos	-10 567	46 504	7 000	53 504	-122 909	176 413	-229,7
Rahavarojen muutos (tase)	-10 567				-122 909	122 909	0,0

Yhteenveto valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteumista

Seuraavassa taulukossa on vertailu kirkkovaltuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioista verrattuna toteumaan tilikaudella 2023.

Kirkkovaltuuston hyväksymien määrärahojen riittävyys	TA 2023	TA muutokset 2023	TA yhteensä 2023	Toteuma 2023	Yli-ali
Käyttötalousosa					
Toimintakate 1	-692 574	-7 000	-699 574	-642 569	57 005
Tuloslaskelmaosa					
Kirkollisvero	665 000		665 000	705 294	40 294
Valtion rahoitus	73 970		73 970	74 404	434
Keskusrahastomaksu	-23 800		-23 800	-23 790	10
Eläkerahastomaksu	-32 100		-32 100	-32 028	72
Avustukset	75 000		75 000	90 690	15 690
Investointiosa					
Hautaus-toimen ohjelmisto	-3 000		-3 000	-1 312	1 688
Vainajasäilytystilan peruskorjaus	-62 000		-62 000	-64 149	-2 149
Saukkojärven hautausmaan aita	-10 000		-10 000	-9 027	973
Uusi srk-talo	-12 000		-12 000	0	12 000
Kultisalmen silta	-19 000		-19 000	0	19 000
Rahoitusosa					
Antolainauksen muutokset	0	0	0	0	0
Ottolainauksen muutokset	0	0	0	0	0

III TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

1 Tuloslaskelma

Tuloslaskelma (ulkoinen)	1.1. - 31.12.2023	1.1. - 31.12.2022
Toimintatuotot	131 272,09	106 450,15
Myyntituotot	867,61	783,53
Maksutuotot	60 058,84	38 326,82
Vuokratuotot	3 587,16	5 776,45
Metsätalouden tuotot	46 739,26	31 975,21
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	10 085,22	2 615,42
Tuet ja avustukset	9 384,00	26 677,72
Muut toimintatuotot	550,00	295,00
Toimintakulut	-773 841,21	-756 304,43
Henkilöstökulut	-468 221,11	-469 601,73
Palkat ja palkkiot	-382 684,15	-388 307,71
Henkilösivukulut	-88 030,38	-89 513,82
Henkilökulujen oikaisuerät	2 493,42	8 219,80
Palvelujen ostot	-178 558,56	-164 723,26
Vuokrakulut	-9 217,35	-10 743,40
Aineet ja tarvikkeet	-78 438,52	-70 631,07
Ostot tilikauden aikana	-78 438,52	-70 631,07
Annetut avustukset	-29 545,66	-30 409,84
Muut toimintakulut	-9 860,01	-10 195,13
TOIMINTAKATE	-642 569,12	-649 854,28
Kirkollisverotulot	705 293,78	633 525,39
Valtionrahoitus	74 403,96	73 464,00
Verotuskulut	-10 718,42	-10 832,55
Kirkon rahastomaksut	-55 818,00	-51 847,02
Toiminta-avustukset	90 690,00	72 448,00
Rahoitustuotot ja -kulut	38 799,29	-968,04
Korkotuotot	14 420,67	22 576,56
Arvonalentumiset sijoituksista		-19 343,02
Arvonalentumisten palautukset sijoituksista	27 302,44	
Korkokulut	-0,97	-1,36
Muut rahoituskulut	-2 922,85	-4 200,22
VUOSIKATE	200 081,49	65 935,50
Poistot ja arvonalentumiset	-47 786,03	-47 380,07
Suunnitelman mukaiset poistot	-47 786,03	-47 380,07
TILIKAUDEN TULOS	152 295,46	18 555,43
Tilikauden ylijäämä (+) / alijäämä (-)	152 295,46	18 555,43

2 Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma	1.1. -31.12.2023	1.1. - 31.12.2022
Tulorahoitus	200 081,49	65 935,50
Vuosikate	200 081,49	65 935,50
Investoinnit	-74 487,49	-20 557,96
Investointimenot	-74 487,49	-20 557,96
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	125 594,00	45 377,54
Muut maksuvalmiuden muutokset	-2 685,06	-34 810,47
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0,00	-32,55
Lyhytaikaisten saamisten muutos	3 518,00	-15 756,38
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-6 203,06	-19 021,54
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-2 685,06	-34 810,47
Rahavarojen muutos	122 908,94	10 567,07
Rahavarojen muutos (tase)	122 908,94	10 567,07

	1.1. - 31.12.2023	1.1. - 31. 12.2022
Rahavarojen muutos	122 908,94	10 567,07
Rahavarat kauden lopussa	1 669 323,34	1 546 414,40
Rahavarat kauden alussa	1 546 414,40	1 535 847,33

3 Tase

Tase	31.12.2023	31.12.2022
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	1 063 263,61	1 036 562,15
Aineettomat hyödykkeet	12 857,79	12 633,55
Hautaustoimen aineettomat hyödykkeet	3 792,12	
Muut pitkävaikutteiset menot	9 065,67	12 633,55
Aineelliset hyödykkeet	1 043 002,82	1 016 525,60
Maa- ja vesialueet	135 434,07	135 434,07
Hautaustoimen aineelliset hyödykkeet	187 763,94	131 837,22
Rakennukset	687 227,00	722 390,13
Kiinteät rakenteet ja laitteet	6 861,92	10 175,16
Muut aineelliset hyödykkeet	6 105,06	6 105,06
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	19 610,83	10 583,96
Sijoitukset	7 403,00	7 403,00
Osakkeet ja osuudet	7 403,00	7 403,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT	1 683 701,55	1 564 310,61
Saamiset	14 378,21	17 896,21
Lyhytaikaiset saamiset	14 378,21	17 896,21
Myyntisaamiset	13 757,97	16 283,68
Siirtosaamiset	620,24	1 612,53
Rahoitusarvopaperit	1 218 785,06	1 188 984,04
Osakkeet ja osuudet	1 195 014,06	1 166 761,04
Muut arvopaperit	23 771,00	22 223,00
Rahat ja pankkisaamiset	450 538,28	357 430,36
VASTAAVAA YHTEENSÄ	2 746 965,16	2 600 872,76
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA	-2 255 562,03	-2 103 266,57
Peruspääoma	-1 481 318,24	-1 481 318,24
Muut omat rahastot	-226 275,15	-226 275,15
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	-395 673,18	-377 117,75
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-152 295,46	-18 555,43
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	-350 000,00	-350 000,00
Vapaaehtoiset varaukset	-350 000,00	-350 000,00
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	-45,10	-45,10
Muut toimeksiantojen pääomat	-45,10	-45,10
VIERAS PÄÄOMA	-141 358,03	-147 561,09
Lyhytaikainen vieras pääoma	-141 358,03	-147 561,09
Ostovelat	-20 756,31	-33 818,07
Muut velat	-28 801,50	-19 089,29
Siirtovelat	-91 800,22	-94 653,73
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	-2 746 965,16	-2 600 872,76

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 taseen aktivointiraja on 5.000 euroa ja muiden hankintojen osalta taseeseen aktivoidaan yli 10.000 euron hankinnat, jotka poistetaan taloudellisena vaikutusaikanaan.

Sijoitukset: Sijoitukset on merkitty taseessa 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

Tilikaudella 2022 tehtiin noin 19.300 euron arvon alentumiskirjaus liittyen sijoituksiin. Tilikaudella 2023 on tehty sijoitusten arvonalenemisen palautuskirjaus noin 27.300 euroa sijoitusten hankinta-arvoon.

3 Tuloslaskelman liitetiedot

Tilikaudella hyväksyttiin tuloslaskelmaosaan 7.000 euron lisämääräraha liittyen kirkon viemäroinnin ja viemärikaivon siirtoon kirkkopihalla. Muita merkittäviä kirjauksia tuloslaskelmassa tilikaudella ei ollut.

Seurakunnan poistosuunnitelma päivitettiin tilikaudella kirkkohallituksen virastokollegion käyttöomaisuuskirjanpidon ohjeen 17.6.2020 mukaisesti mm. lyhentämällä poistoaikoja ja nostamalla aktivointirajoja. Poistosuunnitelman muutos hyväksyttiin kirkkovaltuustossa KV 5/2023 130 § joulukuussa 2023. Tilikauden 2023 poistoihin muutoksella ei ollut muutoin vaikutusta kuin uuden poistokohteen eli kirkonkylän hautausmaan vainajainsäilytystilan peruskorjauksen* lyhyempänä poistoaikana, minkä poistot aloitettiin joulukuussa 2023. Poistosuunnitelman muutoksen mukaan tiettyjen vanhojen poistokohteiden vuosipoistoja nostetaan 50 prosentilla 1.1.2024 alkaen.

Tilikauden 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.

Edellinen poistosuunnitelma on hyväksytty kirkkovaltuustossa vuonna 2008. Sen mukaisesti 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 peruseränparannus 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
- kk hautausmaan vainajasäilytystilan peruskorjaus* tasapoisto 10 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
- 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 poistoaikojen 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 kahden investoinnin kuluja (Saukkojärven hautausmaan aita ja kirkonkylän hautausmaan vainajasäilytystilan peruskorjaus), jotka olivat yhteensä noin 73.200 euroa.

5 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Pysyvät vastaavat	Aineettomat oikeudet	Hautaus-toimen aineettomat hyödykkeet	Muut pitkävaikutteiset menot	Aineettomat hyödykkeet Yht.	Maa- ja vesialueet	Hautaus-toimen aineelliset hyödykkeet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	Aineelliset hyödykkeet Yht.	Sijoitukset	Yhteensä
Arvo 31.12.2022			12 633,55	12 633,55	135 434,07	131 837,22	722 390,13	10 175,16	0,00	6 105,06	10 583,96	1 016 525,60	7 403,00	1 036 562,15
Lisäykset	0,00	1 312,12	0,00	1 312,12		64 148,50					9 026,87	73 175,37		74 487,49
Siirtokirjaukset	0,00	2 480,00	-2 480,00	0,00										0,00
Vähennykset														
Suunnitelman mukaiset poistot			-1 087,88	-1 087,88		-8 221,78	-35 163,13	-3 313,24				-46 698,15		-47 786,03
Suunnitelmasta poikkeavat poistot														
Arvonkorotukset														
Invest. Tuki														
Arvo 31.12.2023	0,00	3 792,12	9 065,67	12 857,79	135 434,07	187 763,94	687 227,00	6 861,92	0,00	6 105,06	19 610,83	1 043 002,82	7 403,00	1 063 263,61

6 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Oma pääoma	1.1.2023 alkusaldo	Lisäys / vähennys	31.12.2023 loppusaldo
Peruspääoma	1 481 318,24		1 481 318,24
Muut omat rahastot	226 275,15		226 275,15
Ed. tilikausien ylijäämä	377 117,75		395 673,18
Tilikauden ylijäämä		152 295,46	152 295,46
Oma pääoma yhteensä	2 103 266,57	152 295,46	2 255 562,03

7 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Eläkevastuuvajaus

Seurakunnan laskennallinen osuus kirkon yhteisestä kattamattomasta eläkevastuusta on 2,61 miljoonaa euroa. Koko kirkon kattamaton eläkevastuu on 3.663,8 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 vakuuksia. Seurakunnalla on vuokravastuita / leasing sopimuksia ulkopuolisille toimijoille IT-laitteisiin ja palveluihin liittyen 3StepIT:ltä, jonka rahoitusyhtiönä toimii OP Rahoitus.

Leasingvastuut

Leasinglaite, -ohjelmisto, -palvelu 3StepIT / OP Rahoitus	Lkm	Voimaolo- aika	Jäljellä oleva vastuu euroa / tuoterivi
Tietokoneet:			
HP EliteBook 840 G6	1	30.9.2024	148,40
HP EliteBook 850 G6/Ultralim Dock	1	31.3.2024	65,24
HP EliteBook 850 G8	3	30.9.2026	2204,40
HP EliteBook 850 G8/Ultralim Dock	1	30.9.2026	807,62
HP ProDesk 600 G6	2	30.9.2026	961,62
Kytkimet ja dataprojektori:			
Planet POE-152	1	31.3.2026	12,15
Ruckus R510 Access Point	1	31.3.2026	194,94
BenQ MH535	1	30.6.2024	60,32
Ohjelmistot, lisenssit ja palvelut:			
Partner WatchDog Support	1	31.3.2026	21,33
Ruckus AP management license	1	31.3.2026	26,64
Leasingvastuut yhteensä			4 502,66

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. Lapin IT-alueen yhteistyösopimus päivitettiin tilikaudella 2023 rovastikuntamuutoksen vuoksi. 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 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 liittyen nettiradioon, 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. Seurakunnalla on tieosuuksia Kultisalmen yksityistiestä sekä Papinpalon yksityistiestä. Seurakunta osallistuu niiden vuosikustannuksiin tieosuuksien ja Kultisalmen silta hankkeessa tieosuuksista poiketen erillisen sopimuksen mukaisesti.

8 Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä

Ranualla 19.3.2024

Ranuan seurakunnan kirkkoneuvosto

PENTTI KALLIORANTA

kirkkoneuvoston pj.

KATI HANNULA

talouspäällikkö

JOUKO HÖYHTYÄ

kirkkoneuvoston varapj.

KEIJO PERNU

TERHI SALMELA

VIOLA TARUJÄRVI

RAUNO KUHA

MARJUT AHOLA

TOIVO SÄÄSKILAHTI

MARJO-RIITTA WAARANIEMI

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Ranualla ____ / ____ . 2024

Antero Hyvärinen HT, JHT
Tilintarkastus Hyvärinen Oy

9 Luettelot ja selvitykset

Luettelo kirjanpito kirjoista

Kohdat 1–10 Kirkon palvelukeskuksen 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
11. Tilinpäätös

Luettelo tositelajeista ja -numeroista

Luettelo tositelajeista			KIRKON PALVELLISEKESKUS ⁺ KYRKANS SERVICECENTRAL		
Seurakunta: 3225 - Ranuan seurakunta Segmentti: 322501 - Ranuan seurakunta Vuosi: 2023					
Tositelaji	Nimi	Numerosarja			
RV	Laskun siirto	00			
AA	Käyttöom.kirjaus	01			
AB	Kirjanpitosite	01			
AZ	Purku KOM:iin	01			
P1	Palkat verokäsittely	01			
PV	Palkkavaraukset	01			
SA	Pääkirjatiliotite	01			
SE	Sisäiset erät	01			
SK	Srk:n muistiotite	01			
SZ	Peruutus muistio	01			
T1	Maksul. tiliote,vero	01			
ZM	M2 Kirjanpitoliiitym	01			
AF	Poistokirjaukset	03			
DZ	Asiakkaat - maksu	14			
KZ	Toimittajat - maksu	15			
KG	Toimittajat - hyvät	19			
KR	Toimittajat - lasku	19			
TM	Matkalaskut ostoresk	19			
Numerosarja	Ensimmäinen nro	Viimeinen nro	Numerosarjan tila	Aukon alku	Aukon loppu
00	90000000	90000236	0		
01	1000000	1000932	0		
14	14000000	14000265	0		
15	15000000	15000511	0		
19	19000000	19000547	0		
03	3000000	3000012	0		

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.