

Ranuan seurakunta



Talousarvio 2025 toiminta- ja taloussuunnitelma 2026–2027

nettiversio

KN 9/2024 153 § liite 45

KV 5/2024 55 § liite 14

JH / MW

TS / VT

Sisällysluettelo

I TOIMINTASUUNNITELMA	3
1.1 Yleiskatsaus	3
1.1.1 Seurakunnan missio, visio ja strategia	4
1.1.2 Vastuu ympäristöstä	4
1.1.3 Talousarvion sitovuustasot	5
1.1.4 Talousarvion rakenne	6
1.1.5 Talousarvion sitovat tavoitteet	6
1.1.6 Muutokset talousarviossa, tilinpäätöksessä ja kirjanpidossa	7
1.2 Talouskatsaus	8
1.2.1 Suomen talouden tilanne	8
1.2.2 Seurakunnan talous	8
2 Hallinto-organisaation rakenne	17
2.1 Kirkkovaltuusto 2023–2026	17
2.2 Kirkkoneuvosto 2023–2024	17
2.3 Työryhmät ja tilintarkastus	18
3 Henkilöstö	19
3.1 Henkilöstön rakenne ja muutokset	19
3.2 Työterveyshuolto, työhyvinvointi ja koulutus	19
3.3 Henkilöstökulut suhteessa verotuloihin	20
4 Jäsenistö	20
4.1 Jäsenmäärän kehitys	20
4.2 Jäsenennusteet	21
5 Sisäinen valvonta	21
5.1 Sisäisen valvonnan järjestäminen	21
5.2 Riskien hallinnan järjestäminen	22
5.3 Keskeiset johtopäätökset ja sisäisen valvonnan kehittäminen	23
II TALOUSARVIO	24
2.1 Käyttötalous	24
2.1.1 Hallinto (pääluokka 1)	24
2.1.3 Seurakunnallinen toiminta (pääluokka 2)	26
2.1.4 Hautaustoimi (pääluokka 4)	27
2.1.5 Kiinteistötoimi (pääluokka 5)	28
2.2 Tuloslaskelmaosa	29
2.3 Rahoitusosa	30
2.4 Investointiosa	31

I TOIMINTASUUNNITELMA

1.1 Yleiskatsaus

Kansantalouteen ja sitä kautta myös seurakunnan toimintaan on vaikuttanut vuodesta 2019 alkaen COVID-19 viruspandemia. Aiempien vuosien koronan aiheuttamat kokoontumisrajoitukset sekä vuoden 2022 helmikuussa alkaneen ja edelleen jatkuvan Ukrainan sodan vuoksi ihmisten yksinäisyys ja henkinen pahoinvointi sekä niiden myötä avun tarve ovat lisääntyneet. Ukrainan sodan vaikutukset näkyvät edelleen myös taloudellisesti useiden eri hyödykkeiden ja palveluiden hintatason nousuna sitä edeltävään aikaan verrattuna.

Viime vuosina seurakunnan toiminta on palautunut pääosin koronaa edeltävälle tasolle. Uusia työmuotoja on koronan jälkeen tullut aiemman toiminnan rinnalle, kuten Hyvän mielen keittolounaat, jotka ovat parin viimeisen vuoden aikana vakiinnuttaneet paikkansa seurakunnan toiminnassa.

Kirkollisverotulot kasvavat aiempiin vuosiin verrattuna mm. jäsenistön ansiotason nousun myötä, vaikka jäsenmäärä samanaikaisesti laskee. Kirkkohallituksen tilaaman ja FCG:n laatiman seurakuntakohtaisen verotuloennusteen mukaan seurakunnan verotulot jatkavat hienoista kasvua vuosittain ennustejakson loppuun eli vuoteen 2030 saakka. Seurakunnan jatkuva jäsenmäärän lasku ja aikanaan siitä seuraava kirkollisverotulojen lasku vaativat jatkuvaa toiminnan ja talouden sopeuttamista edelleen, vaikka tilikauden 2023 tulos oli noin 152.300 euroa ylijäämäinen ja kuluva tilikausi tullee ylijäämäiseksi.

Seurakunnan strategia, Avoin ja yhteisöllinen seurakunta - Ranuan seurakunta 2030 hyväksyttiin kirkkovaltuustossa 5/2023. Seurakunnan strategia ohjaa tulevaisuuden linjauksen seurakunnan toiminnassa ja taloudessa.

Seurakunnan tulevat investoinnit ja poistosuunnitelman muutokset muun seurakunnan toiminnan lisäksi vaikuttavat seurakunnan talouteen ja varallisuuteen, mikä on otettava huomioon toimintaa ja taloutta suunniteltaessa.

Talousarviovuoden 2025 yhdeksi sitovaksi tavoitteeksi on asetettu kirkon ulkopuolen maalaus. Kirkon maalaus ei ole investointi, vaan sen noin 100.000 euron kulut on huomioitu tuloslaskelmassa ja ne rasittavat vain talousarviovuoden 2025 tulosta saaden talousarviovuoden noin 136.760 euroa alijäämäiseksi.

Kiinteistöstrategia hyväksyttiin kirkkoneuvostossa KN8/2024 ja se käsitellään kirkkovaltuustossa joulukuussa 2024. Kiinteistöstrategia ohjaa seurakunnan kiinteistötoimen tulevaisuuden toimenpiteitä, mutta hallinnollisia päätöksiä kiinteistöstrategian eri toimenpiteisiin ei ole vielä tehty. Talousarviovuonna 2025 tai viimeistään suunnitelmavuosina 2026–2027 on syytä tehdä hallinnollisia päätöksiä kiinteistöstrategian toimenpiteisiin liittyen.

Vuoden 2024 marras-joulukuussa on seurakunnan henkilöstössä vaihdoksia, kun uusi kirkkoherra ottaa viran vastaan 2.12. alkaen, ja uusi seurakuntamestari on aloittanut työsopimussuhteisena 7.11.

Pentti Kallioranta
kirkkoherra

Kati Hannula
taluspäällikkö

1.1.1 Seurakunnan missio, visio ja strategia

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

Seurakunnassa jatkettiin vuonna 2023 Ranuan seurakunta 2030-projektin ja piispantarkastuksen loppuraportteja apuna käyttäen strategiatyöskentelyä henkilöstön ja strategiatyöryhmän luottamushenkilöiden kesken. Seurakunnan strategia Avoin ja yhteisöllinen seurakunta - Ranuan seurakunta 2030 hyväksyttiin kirkkovaltuustossa joulukuussa 5/2023.

Seurakunnan arvot:

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

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

1.1.2 Vastuu ympäristöstä

Suomen evankelisluterilaisen kirkon ympäristötyön pohjana on Kirkon energia- ja ilmastostrategia ”Hiilineutraali kirkko 2030”. Sen suosituksena on, että kaikilla seurakunnilla, tuomiokapituleilla ja kirkkohallituksella on Kirkon ympäristödiplomi vuoteen 2025 mennessä.

Ranuan seurakunnalla ei ole voimassa olevaa ympäristödiplomia. Vuoden 2024 sitovaksi tavoitteeksi asetettiin ympäristödiplomityöskentelyn aloittaminen ja vuoden 2025 sitovaksi tavoitteeksi asetettiin ympäristödiplomin valmistuminen. Vaikka seurakunnalla ei ole voimassa olevaa ympäristödiplomia, seurakunta pyrkii huomioimaan ympäristöä ja ympäröivää yhteiskuntaa toiminnassaan.

Kirkon lämmitys on hoidettu maalämmöllä vuodesta 2014 alkaen ja Pappila eli kirkkoherranvirasto ja pappilan kerhotilat sekä seurakuntatalo lämmitetään kaukolämmöllä. Kiinteistökanta on pyritty pitämään mahdollisimman pienenä ja leirikeskuksen vuoden 2021 syyskuussa toteutuneen myynnin myötä kiinteistöjen määrä väheni. Suurimmassa osassa kiinteistöistämme on huomioitu myös esteetön liikkuminen. Jätteiden lajittelupisteitä on seurakunnan kiinteistöissä ja hautausmailla.

Seurakunnassa pyritään siirtymään paperittomaan toimintaan kaikessa, missä se on mahdollista. Suurta osaa asiakirjoista käsitellään sähköisessä muodossa, vaikka osasta on myös paperiset versiot. Jos asiakirjoja tulostetaan, tulostetaan ne pääsääntöisesti kaksipuolisina. Kirkkoneuvoston ja kirkkovaltuuston kokousasiakirjat on lähetetty luottamushenkilöille jo usean vuoden ajan ainoastaan sähköisesti. Kokouksissa hyödynnetään dataprojektoriä asiakirjojen jakamisessa ja tarjotaan projektoriä myös tilavuokra-asiakkaiden käyttöön.

Kauempana sijaitsevien yhteistyökumppanien ja -tahojen tapaamisissa, kokousten ja erilaisten koulutusten järjestämisessä ja osallistumisessa on siirrytty osittain sähköiseen Teams-sovelluksen käyttöön tai muihin sähköisiin kokoontumistapoihin, vaikka koronarajoitusten vapautumisen myötä koulutusmatkojakin tehdään. Työn suunnittelussa ja toteutuksessa otetaan ympäristönäkökohdat huomioon järjestämällä mm. yhteiskuljetuksia leireille.

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

1.1.3 Talousarvion sitovuustasot

Ranuan seurakunnan taloussäännön 3 § (KV5/2023 69 §) mukaan: Seurakunnan toiminta- ja taloussuunnitelman tulee perustua hyväksytyn strategian linjauksiin. Talousarvioon otetaan tehtävien hoitamisen ja toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Määrärahat ja tuloarviot merkitään bruttoluvuin vähentämättä tuloja menoista tai menoja tuloista. Talousarvion tulee olla pääluokittain / tehtävälueittain verrattavissa edellisen vuoden tilinpäätökseen ja kuluvan vuoden talousarvioon.

Kirkkovaltuusto päättää toiminnallisista tavoitteista sekä määrärahojen ja tuloarvioiden sitovuustasoista. Sitovuustason tulee käydä selkeästi ilmi talousarviosta. Sitovuustaso voi olla joko toimintakate tai määräraha. Sitovuustason mukaista määrärahaa tai toimintakatetta ei saa ylittää eikä tuloarviota alittaa.

Tulojen ja menojen on oltava tasapainossa kolmen vuoden suunnittelukauden tai perustellusta syystä tätä pidemmän, kuitenkin enintään viiden vuoden ajanjakson aikana.

Kirkkoneuvosto 6/2024 97 § esitti kirkkovaltuustolle hyväksyttäväksi vuoden 2025 talousarvion sitovuustasosta seuraavaa:

1. Pääluokan sisällä tehtävälueesta eli kustannuspaikasta / tulosityksiköstä toiseen tehtävälueeseen tehtävissä määrärahasiirroissa päätöksen tekee pääluokan 2 seurakunnallinen toiminta kirkkoherra ja muilta osin talouspäällikkö sillä edellytyksellä, etteivät pääluokan nettomenot ylitä. Muutoin määrärahan siirrosta päättää kirkkoneuvosto.

2. Tehtäväalueen sisällä tililtä toiseen tehtävistä määrärahasiirroista päättävät työaloista vastaavat viranhaltijat tai työntekijät omien työalojensa osalta sillä edellytyksellä, etteivät työalojen nettomenot ylitä.
3. Määrärahojen sitovuus kirkkoneuvostoon nähden on pääluokan ulkoinen toimintakate. Määrärahojen sitovuus kirkkovaltuustoon nähden on pääluokan ulkoinen toimintakate. Investointiosassa kirkkovaltuustoon nähden sitovia ovat kohteille myönnetyt määrärahat.

Talousarviossa esitetään vuosien 2025–2027 ulkoiset tuloslaskelmat pääluokittain, joten niitä käsitellään aikanaan tilinpäätöksessä samoin.

1.1.4 Talousarvion rakenne

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

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

Tämä talousarvio on tehty pääosin uuden ohjeistuksen mukaisesti. Uudessa talousarvio-ohjeistuksessa on korostettu strategialähtöisyyttä (koko kirkon strategia, hiilineutraali kirkko 2030). Seurakunnan strategia on hyväksytty kirkkovaltuustossa 5/2023. Kiinteistöstrategia on hyväksytty kirkkoneuvostossa 8/2024, mutta sitä ei ole talousarvion tekovaiheessa vielä hyväksytty kirkkovaltuustossa. Koska ympäristödiplomaa ei seurakunnalla vielä ole, ei sen osalta uutta ohjeistusta voida vielä noudattaa. Talousarviovuoden 2025 luvut ovat tarkempia arvioita, mutta suunnitelmavuosien 2026–2027 luvut on esitetty karkeammalla tasolla.

1.1.5 Talousarvion sitovat tavoitteet

Kirkkohallituksen virastokollegion tilinpäätösohjeen ja talousarvio-ohjeen mukaisesti seurakunnan on asetettava talousarvioon sitovia tavoitteita, joiden toteutumista seurataan ja arvioidaan toimintavuoden aikana sekä talouden raportoinnin yhteydessä tilinpäätöksessä. Vain sitovien toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen raportoidaan tilinpäätöksen toimintakertomuksessa.

Kirkkoneuvosto asetti vuoden 2025 sitoviksi tavoitteeksi seuraavat asiat:

1. Kirkon ulkoseinien maalaus ja ikkunanpuitteiden peruskunnostus ja maalaus
2. Kirkon ympäristödiplomien valmistuminen
3. Matalan kynnyksen toiminnan ylläpitäminen ja sen vaikuttavuuden seuraaminen.

1.1.6 Muutokset talousarviossa, tilinpäätöksessä ja kirjanpidossa

Vuoden 2024 alusta alkaen kirkkohallituksen virastokollegion 14.12.2023 tilikartan ja tilien kirjausohjeistuksen mukaisesti on tehty joitakin tilimuutoksia useamman tilin yhdistyessä keskenään ja muutaman tilin poistuessa kokonaan käytöstä. Talousarvion ja suunnitelmavuosien 2024–2026 luvut ovat tehty em. tilimuutoksen mukaisesti. Näin ollen tilikohtaiset luvut eivät ole vertailukelpoisia aiempien vuosien talousarvioihin tai tilinpäätöksiin verrattuna. Talousarviossa ja tilinpäätöksissä käsitellään luvut tiliryhmäkohtaisesti, ei tilikohtaisesti, joten tilimuutokset eivät näy talousarviossa tai tilinpäätöksessä.

Kirkkohallituksen yleiskirjeen 14/2024 liitteen 2 mukaisesti tulee 1.1.2025 alkaen hautaus- ja kiinteistötoimen pääluokkaan kuuluviin tehtäväalueisiin muutoksia ja ne tulee huomioida vuoden 2025 talousarviossa ja vuosien 2026–2027 taloussuunnitelmissa. Seuraavassa on taulukko muutoksista Ranuan seurakunnan tehtäväalueissa.

Tehtäväalueet	Tehtäväalue nimi, vanha v. 2024	Tehtäväalue nimi, uusi v. 2025
Hautaus toimi (pääluokka 4)		
1014030000	Sankarihautausmaa	Sankarihautausmaan ylläpito
1014030010	Hautausmaakiinteistö kirkonkylä	Hautausmaan ylläpito kirkonkylä
1014030020	Hautausmaakiinteistö Simojärvi	Hautausmaan ylläpito Simojärvi
1014030030	Hautausmaakiinteistö Saukkojärvi	Hautausmaan ylläpito Saukkojärvi
1014040010	Hautaus toimi kirkonkylä	Hautaaminen kirkonkylä
1014040020	Hautaus toimi Simojärvi	Hautaaminen Simojärvi
1014040030	Hautaus toimi Saukkojärvi	Hautaaminen Saukkojärvi
1014060010		Vainajasäilytys kirkonkylä
Kiinteistö toimi (pääluokka 5)		
1015030020		Kellotapuli Simojärvi
1015030030		Kellotapuli Saukkojärvi
Vanhat tiedot mustalla, uudet ja muuttuneet tiedot punaisella.		

Ranuan seurakunnalla ei aiemmin ollut lainkaan vainajasäilytystilalle omaa tehtäväaluetta, vaan sen kulut on kirjattu Hautausmaakiinteistö kirkonkylän tehtäväalueelle. Myöskään Simojärven ja Saukkojärven hautausmaiden kellotapuleille ei ole ollut aiemmin omaa tehtäväaluetta, vaan niihin liittyvät kulut on kirjattu ko. hautausmaakiinteistölle hautaus toimen pääluokkaan. Uuden ohjeen mukaan kellotapulit kuuluvat kiinteistötoimen pääluokkaan ja omille tehtäväalueilleen.

Koska tässä talousarviossa ja tilinpäätöksessä 2025 käsitellään lukuja pääluokkatasolla, eivät tehtäväaluemuutokset näy niissä lukuun ottamatta kellotapuleiden muutosta hautaus toimen pääluokasta kiinteistötoimen pääluokkaan. Tehtäväaluemuutoksista huolimatta ovat em. poikkeusta lukuun ottamatta kirjaukset tilinpäätös- ja talousarvioluvut pysyneet entisissä pääluokissaan.

Joulukuussa 5/2023 kirkkovaltuustossa on hyväksytty uusi poistosuunnitelma 1.1.2024 alkaen kirkkohallituksen virastokollegion (17.6.2020) käyttöomaisuuskirjanpito-ohjeistuksen mukaisesti. Aiemmassa kirkkovaltuuston vuonna 2008 hyväksymässä ja seurakunnan noudattamassa poistosuunnitelmassa poistoajat olivat pääsääntöisesti

nykyistä suunnitelmaa huomattavasti pidemmät ja sen myötä vuosipoistot selkeästi pienemmät. Uusien poistokohteiden lisäksi muutettiin sellaisen erikseen nimettyjen vanhojen poistokohteiden vuosipoistojen määriä, joissa vanhat poistoajat olivat huomattavasti pidemmät kuin kirkkohallituksen suosituksen mukaisissa uusissa poistokohteissa.

1.2 Talouskatsaus

1.2.1 Suomen talouden tilanne

Taloukasvu on ollut heikkoa kuluvana vuonna. Talouden ennustetaan kuitenkin virkoavan vähitellen taantumasta. Kuluvan vuoden aikana inflaatio on hidastunut. Inflaation hidastuessa ja korkojen laskiessa talouden kasvun ennustetaan kiihtyvän. Kotitalouksien kulutukseen ja yksityisiin investointeihin on vaikuttanut hintojen ja korkojen nousu. Vuoden 2023 aikana Suomen bruttokansantuote (BKT) supistui 1,2 prosenttia.

Työllisyysasteen trendi syyskuussa 2024 oli 76,5 prosenttia, joka on 1,2 prosenttiyksikköä alhaisempi kuin vuoden 2023 syyskuussa. Työllisyyden ennustetaan kuitenkin toipuvan taloukasvun myötä.

Seuraavassa taulukossa on tarkempaa tietoa Suomen talouden ennusteista Finanssialan uusimmassa, 1.11.2024 päivitetystä taulukossa useilta eri talousennusteiden tekijöiltä. Taulukon ennusteet ovat BKT:n, yksityisen kulutuksen, viennin ja investointien muutoksesta, sekä kuluttajahintainflaatiosta ja työttömyysasteesta vuosille 2023–2026.

Suomea koskevat uusimmat talousennusteet																									
Laatija	Julkaisupvm	Bkt, muutos-%				Yksityinen kulutus, muutos-%				Vienti, muutos-%				Investoinnit, muutos-%				Kuluttajahintainflaatio ^a , %				Työttömyysaste, %			
		2023	2024	2025	2026	2023	2024	2025	2026	2023	2024	2025	2026	2023	2024	2025	2026	2023	2024	2025	2026	2023	2024	2025	2026
OP Ryhmä	16.10.2024	-1,2	-0,5	2,0	1,3	0,2	0,7	1,5	1,7	0,2	-1,5	4,2	3,5	-9,0	-5,1	5,3	3,7	6,3	1,7	1,6	1,8	7,2	8,2	7,9	7,6
Säästöpankkiryhmä	10.10.2024	-1,2	-0,4	1,6		0,3	0,4	1,4		0,2	-1,0	3,0		-9,0	-4,0	4,5		6,3	1,8	1,6		7,2	8,3	8,0	
S-Pankki	26.9.2024	-1,2	-0,4	1,5	1,8	0,3	0,2	1,4	1,5	0,2	-0,5	4,0	2,7	-9,0	-4,2	3,6	4,7	6,2	1,7	1,5	1,7	7,2	8,3	8,1	7,4
Handelsbanken	11.9.2024	-1,2	-0,2	1,5	1,6	0,2	0,4	1,1	1,2	-0,1	-1,2	3,0	3,6	-8,8	-3,0	4,4	3,5	6,2	1,8	1,7	1,7	7,2	8,1	7,6	7,1
Nordea	4.9.2024	-1,2	-0,5	1,5	2,0	0,2	-0,2	0,8	1,5	-0,1	-1,5	3,8	4,2	-8,8	-7,3	2,4	4,2	6,3	1,6	1,4	1,2	7,2	8,2	8,0	7,4
Danske Bank	3.9.2024	-1,2	-0,4	1,8		0,2	0,2	1,2		-0,1	-1,0	3,0		-8,8	-5,0	5,0		6,3	1,9	1,5		7,2	8,3	8,0	
Aktia	21.8.2024	-1,2	0,0	1,7	1,5	0,2	0,4	1,6	1,4	-0,1	-2,3	3,5	2,4	-8,8	-1,8	5,4	3,3	6,3	1,3	1,4	1,6	7,2	7,6	7,3	7,1
Hypo	27.8.2024	-1,2	-1,0	2,0		0,3	1,5	2,0		-0,1	-3,0	3,0		-8,8	-3,0	3,0		6,2	1,5	2,0		7,2	8,5	8,0	
POP Pankki -ryhmä	19.6.2024	-1,0	-0,5	1,4		0,6	0,5	1,4		-1,7	-3,8	2,6		-4,2	-4,8	4,0		6,2	2,3	1,7		7,2	8,2	7,9	
VM	23.9.2024	-1,2	-0,2	1,7	1,5	0,2	0,9	1,4	1,5	-0,1	-1,1	4,0	3,1	-8,8	-1,3	5,7	2,8	6,2	1,8	1,4	1,3	7,2	8,0	7,6	7,2
Labore	19.9.2024	-1,2	-0,2	1,7	1,8	0,2	0,5	1,4	1,5	-0,1	-0,1	3,1	2,3	-8,8	-1,2	3,1	2,7	6,2	1,9	1,9	1,7	7,2	8,4	8,5	8,1
Etia	17.9.2024	-1,2	-0,2	1,4	1,3	0,2	0,2	1,1	1,2	-0,1	-1,6	7,1	4,1	-8,8	-3,0	4,7	3,0	6,3	1,6	1,3	1,6	7,2	8,0	7,6	7,3
PTT	17.9.2024	-1,2	-0,4	1,1		0,2	0,1	1,6		-0,1	-2,2	4,0		-8,8	-6,9	4,8		6,2	2,0	2,4		7,2	8,4	8,2	
Suomen Pankki	16.9.2024	-1,2	-0,5	1,1	1,8	0,2	0,6	0,7	1,3	-1,7	-1,7	2,8	3,0	-4,2	-2,5	4,2	3,0	4,3	1,1	1,8	1,6	7,2	8,3	8,1	7,8
Kuntarahoitus	10.9.2024	-1,0	-0,3	2,0	2,0	0,6	0,5	1,0	1,5	-0,1	1,0	5,0	2,5	-4,2	-6,5	5,0	4,0	6,3	1,9	1,9	1,7	7,2	8,2	7,8	7,1
IMF	22.10.2024	-1,2	-0,2	2,0	1,8					0,2	-2,5	3,0	3,3					4,3	1,2	1,9	2,0	7,2	8,3	7,4	7,3
Euroopan komissio	15.5.2024	-1,0	0,0	1,4														4,3	1,4	2,1		7,2	7,4	7,2	

^a Suomen Pankki, IMF ja Euroopan Komissio = yhdenmukaistettu kuluttajahintaindeksi

Päivitys 1.11.2024



1.2.2 Seurakunnan talous

Seurakunnan taloudellinen tilanne on parantunut vuosina 2021–2023. Vuodet 2021–2023 ovat kaikki olleet ylijäämäisiä, kun sitä edeltävät vuodet 2018–2020 olivat kaikki alijäämäisiä. Tilikausi 2024 tulee olemaan ylijäämäinen. Lokakuun 2024 lopussa ylijäämää oli noin 46.750 euroa. Talouden ylijäämiin vuodesta 2021 alkaen on ollut suurimpana tekijänä kirkollisveroprosentin korotus 1,5 prosentista 1,75 prosenttiin sekä

seurakunnan toteuttamat useat säästötoimenpiteet. Kirkollisveroprosentti on pidetty 1,75 prosentissa vuodesta 2021 alkaen ja kirkkovaltuusto vahvisti sen 1,75 prosenttiin vuodelle 2025. Kirkollisverot on laskettu 1,75 prosentin mukaisilla ennusteilla kaikille talousarvio- ja suunnitelmavuosille.

Tilikaudella 2024 FCG:n seurakuntakohtaisen ennusteen mukaan (1,75 kirkollisveroprosentilla) kirkollisverot kasvavat edellisvuodesta 1,6 prosenttia. Tilikaudella 2025 verotulojen kasvua arvioidaan oleva 6,2 prosenttia ja tilikaudella 2026 kasvua 0,3 prosenttia ja tilikaudella 2027 kasvua 1,0 prosenttia edellisvuodesta. Kirkollisverotulojen kasvu selittyy jäsenistön tulotason nousulla, vaikka jäsenmäärä samanaikaisesti laskeekin. Kirkollisveroa maksavien jäsenten prosentuaalinen osuus on pysynyt 56–58 prosentin tasolla vuodesta 2018 lähtien ja sen ennustetaan pysyvän samalla tasolla vuoteen 2030 saakka. Jäsenistöstä veroja maksavista puuttuvat mm. lapset ja sellaiset henkilöt, joilla tulot ovat niin alhaiset (nollaverokortti), ettei heiltä peritä veroa.

Jäsenistön tulotasoon vaikuttavat palkkojen, eläkkeiden ja muiden etuuksien yleiskorotusten ja muutosten lisäksi myös työllisten jäsenten määrä. Syyskuun 2024 lopussa Ranuan kunnan työttömyysaste oli 8,7 prosenttia, kun se oli koko Lapissa 9,1 prosenttia ja koko maassa 10,4 prosenttia.

Seurakunnan tulevaisuuden näkymät

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

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

Seurakunnan strategia, avoin ja yhteisöllinen seurakunta - Ranuan seurakunta 2030 hyväksyttiin kirkkovaltuustossa 5/2023. Seurakunnan strategia ohjaa seurakunnan toiminnan ja talouden suuntaviivoja tulevaisuudessa.

Kirkkoneuvostossa KN8/2024 hyväksytty ja joulukuussa 2024 kirkkovaltuustossa käsiteltävä kiinteistöstrategia ohjaa tulevia toimenpiteitä seurakunnan kiinteistötoimessa. Kiinteistöstrategiaan liittyviin mahdollisiin toimenpiteisiin ei ole vielä tehty hallinnollisia päätöksiä. Talousarviovuonna tai suunnitelmavuosina on syytä tehdä tähän liittyviä hallinnollisia päätöksiä. Mikäli toimenpiteitä päätetään toteuttaa, on niillä erittäin merkittävä vaikutus seurakunnan talouteen.

Tilikausien 2022–2024 tulokset ja talouteen vaikuttaneet tekijät

Tilikauden 2022 ylijäämä oli noin 18.600 euroa. Tilikausi 2023 oli noin 152.300 euroa ylijäämäinen. Korkeampaa ylijäämää vuoteen 2022 verrattuna selittää pääosin korkeammat kirkollisverotulot ja korkeammat verotulojen täydennysavustukset.

Alun perin vuoden 2024 talousarvio oli noin 750 euroa ylijäämäinen. Kuluvalle tilikaudella kirkkovaltuusto hyväksyi kirkkopihan muistomerkkeihin liittyvän määrärahan siirron investointiosasta tuloslaskelmaosaan. Vuoden 2024 talousarvion investointiosassa oleva 10.000 euron määräraha siirrettiin tuloslaskelmaosaan, koska muistomerkkien puhdistaminen ei ole investointi vaan tuloslaskelman puolelle kuuluvaa kuluja. Tämän myötä vuoden 2024 talousarvio jäi alijäämäiseksi noin 9.250 euroa.

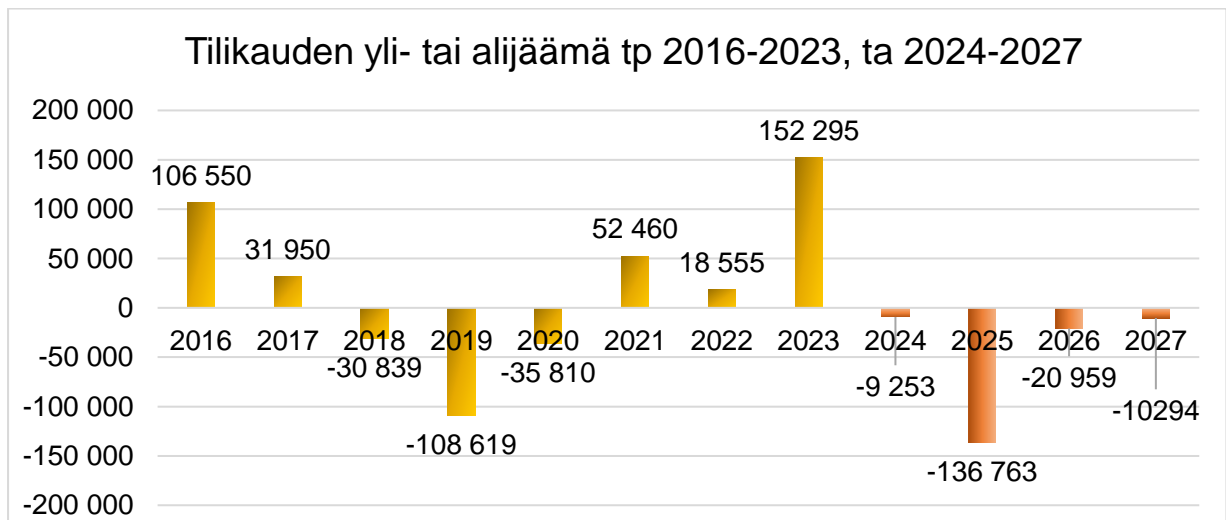
Tilikauden 2024 tilinpäätöksen oletetaan olevan ylijäämäinen. Tätä puoltavat tammi-lokakuun 2024 toteumat ja verotuloennusteet.

Talousarvio ja suunnitelmavuodet 2025–2027

Tilikausien 2025–2027 tuotoista kirkollisverotuloja, valtion rahoitusta ja verotulojen täydennysavustusta lukuun ottamatta ei voida tulevaisuudessa odottaa merkittäviä vuosittaisia tuloja, joten sen valossa seurakunnan taloudellinen tilanne on edelleen haastava, vaikka varallisuutta seurakunnalla onkin.

Vaikka jäsenistön määrä tulevaisuudessa laskenee, odotetaan kirkollisverojen tuoton FCG:n 29.8.2024 ennusteen mukaan kasvavan jonkin verran vuoteen 2030 asti, millä on suuri merkitys seurakunnan talouteen. Tulevaisuudessa mahdolliset uudet ja suuret investoinnit vaikuttavat tulevina vuosina seurakunnan talouteen ja varallisuuteen merkittävästi.

Talousarviovuosi 2025 on alijäämäinen johtuen pääasiassa kirkon ulkopuolen maalauksesta, jonka kulut ovat tuloslaskelmaosassa eivätkä investoinneissa. Taloussuunnitelmavuodet 2026–2027 ovat kaikki hieman alijäämäisiä. Suunnitelmavuosissa 2026–2027 on huomioitava, että luvut ovat karkeammalla tasolla kuin talousarviovuonna 2025. Seuraavassa diagrammissa on vertailut tilinpäätösten (tp) 2016–2023 ja talousarvioiden (ta) 2024–2027 yli- ja alijäämistä.



Talousarvio- ja suunnitelmavuosilla 2025–2027 on merkillepantavaa, ettei kiinteistötoimen pääluokkaan ole huomioitu lainkaan kirkkoneuvostossa 8/2024 hyväksytyn kiinteistöstrategian myötä mahdollisia tulevia ja suuria toimenpiteitä, joilla olisi toteutuessaan seurakunnan talouteen ja toimintaan erittäin merkittävä vaikutus niin lyhyellä kuin pitkälläkin aikavälillä. Niitä ei ole talousarvio- ja taloussuunnitelmavuosina 2025–2027 huomioitu, sillä hallinnollisia päätöksiä niiden toimeenpanosta ei ole vielä tehty.

Mikäli kiinteistöstrategian mukaisista uusista investoinneista ja muista mittavista toimenpiteistä tehdään hallinnollisia päätöksiä lähivuosina, päätetään toteuttaa ja aikatauluttaa niitä, on niillä seurakunnan taloudelle ja varallisuudelle erittäin merkittävä vaikutus ko. vuosien tuloslaskelmiin ja taseeseen sekä pitkällä tähtäimellä myös vuosipoistojen määrää kasvattavasti.

Vuodelle 2025–2026 on tulossa joitakin pienehköjä investointeja, joiden tulosvaikutukset näkyvät seurakunnan tuloksessa vain vuotuisten poistojen kasvun myötä sekä taseessa varallisuuden muutoksena. Joihinkin talousarvion investointeihin tai vuoden 2025 kirkon ulkopuolen maalaukseen on mahdollista saada avustusta, mutta koska myönteisistä avustuspäätöksistä ei talousarviovaiheessa ole tietoa, ei niitä ole sisällytetty talousarvio ja suunnitelmavuosille 2025–2027 varovaisuuden periaatteen mukaisesti.

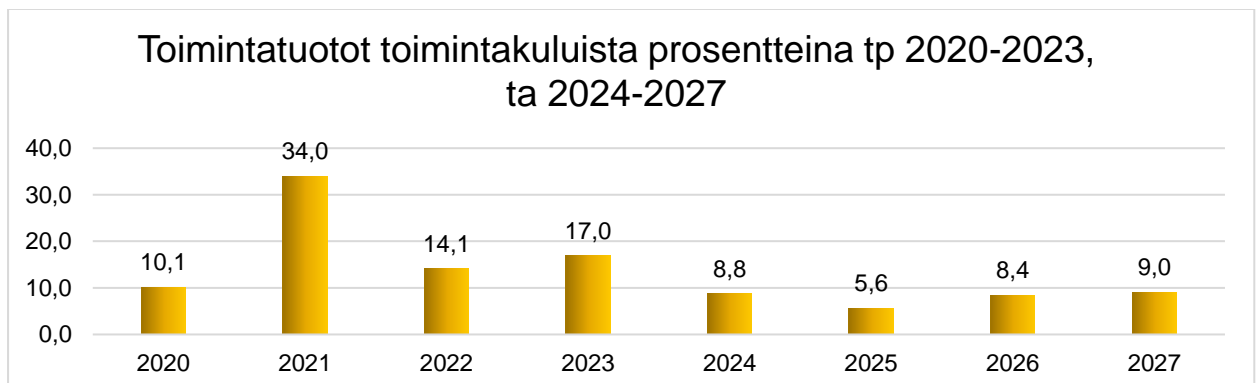
Vuoden 2024 alusta alkaen muuttuneet poistosuunnitelman muutokset vaikuttavat sekä talousarviovuodelle että molemmille suunnitelmavuosille aiempaa selkeästi suurempina vuosipoistoina, mitkä vaikuttavat ko. vuosien taloutta heikentävästi.

Henkilöstön palkkakulut ovat tuloslaskelman vuosittaisista kuluista merkittävimmät. Nykyinen kirkon virka- ja työehtosopimuskausi (KirVESTES) päättyy 28.2.2025. Vuoden 2025–2027 palkantarkistuksista ei tällä hetkellä ole mitään tietoa, kun Kirkon työmarkkinalaitoksen ja liittojen väliset sopimusneuvottelut ovat kesken. Tähän talousarvioon vuodelle 2025 on laskettu 2,0 prosentin palkankorotus edellisvuoteen verrattuna. Taloussuunnitelmavuosille 2026 ja 2027 on molemmille laskettu 2,0 prosentin korotus edellisvuoteen verrattuna.

Toimintatuotot ja toimintakulut

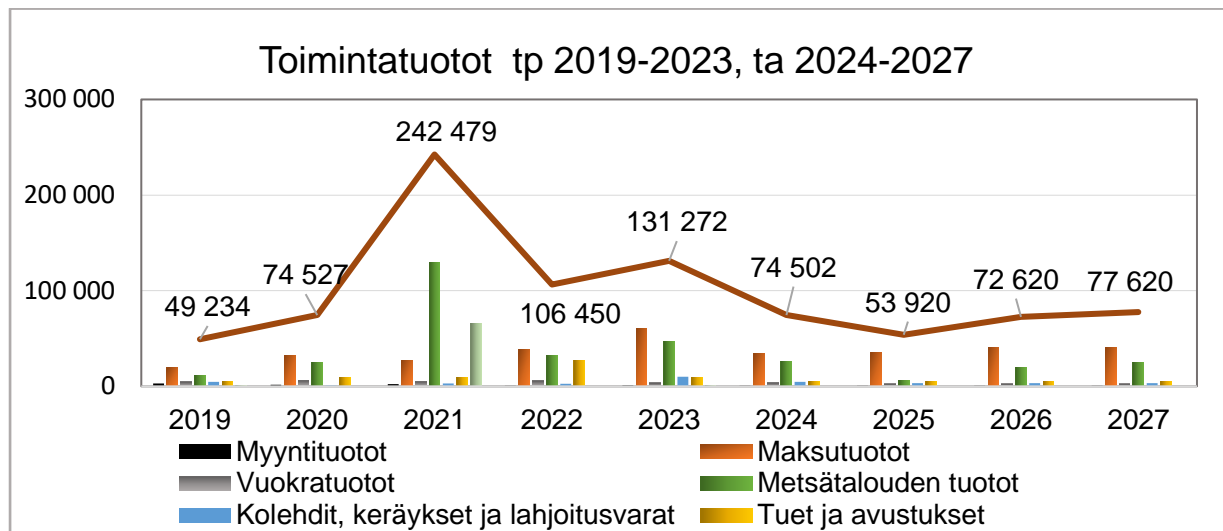
Seurakunta voi omalla toiminnallaan vaikuttaa toimintatuottoihin ja –kuluihin merkittävästi. Toimintatuottojen prosentuaalista osuutta toimintakuluista saataisiin nostettua vähentämällä toimintakuluja tai kasvattamalla toimintatuottoja tai tekemällä molempia toimenpiteitä samanaikaisesti.

Seuraavassa diagrammissa on toimintatuottojen prosentuaalinen osuus toimintakuluista tilinpäätöksissä (tp) 2019–2023 ja talousarviossa (ta) 2024–2027. Vuoden 2021 toimintatuottojen korkean prosentuaalisen osuuden toimintakuluista selittää pääosin leirikeskukseen myynti sekä korkeat metsätulot samana vuonna.



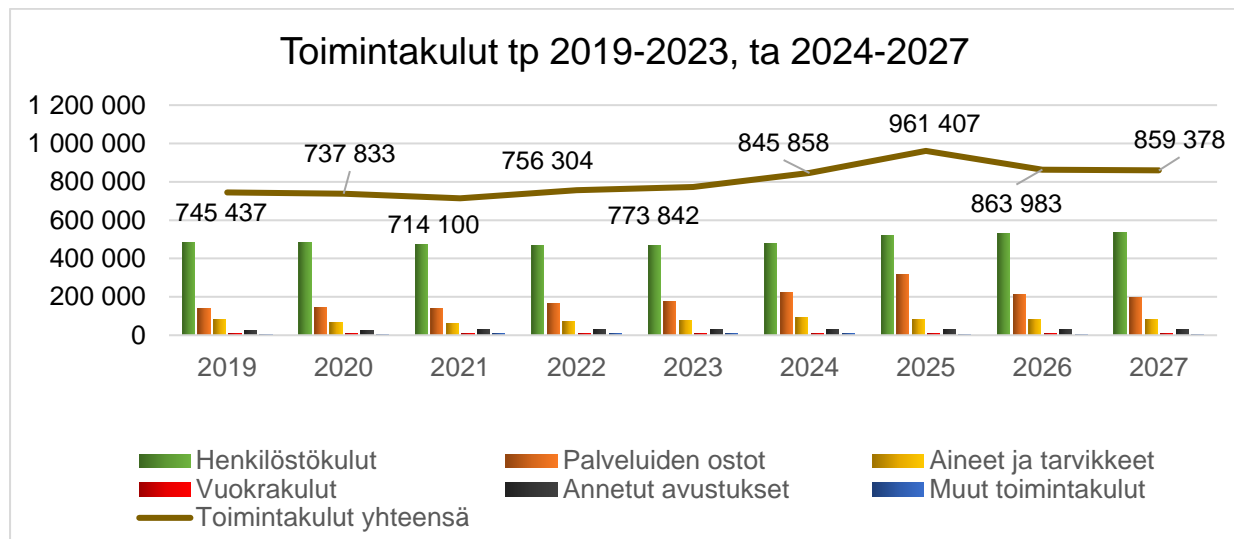
Tilinpäätöksissä 2021 ja 2022 saatiin korkeampia metsätuottoja kuin vuosina 2024–2027 oletetaan saatavan, ja vuonna 2021 leirikeskukseen myyntitulot näkyivät muissa toimintatuotoissa. Vuoden 2023 korkeammat maksutuotot selittää pääosin

hautausmaaston tuottojen kasvu jatkoajan lunastusten vuoksi. Seuraavassa diagrammissa ovat toimintatuotot tilinpäätöksistä (tp) vuosilta 2019–2023 ja talousarviot (ta) vuosilta 2024–2027.



Toimintakulut vuodelle 2025 nousevat aikaisempien vuosien tasosta. Kulujen nousu johtuu kirkon ulkopuolen maalauksesta, jonka kulut ovat tuloslaskelmaosassa eivätkä investoinneissa. Toimintakuluihin vaikuttaa myös haudankaivuun ja lumitöiden urakoitsijan vaihtuminen, jonka myötä niihin liittyvät kulut kasvavat huomattavasti.

Henkilöstökulut pysyvät lähes ennallaan, palkkojen yleiskorotuksia on arvioitu vuosille 2025–2027. Talousarvioon on laskettu 2,0 prosentin palkankorotus aina edellisvuoteen verrattuna. Seuraavassa taulukossa on vertailu toimintakuluista vuosilta (tp) 2019–2023 ja (ta) 2024–2027.



Kirkollisverotulot, valtionrahoitus ja verotulojen täydennysavustus

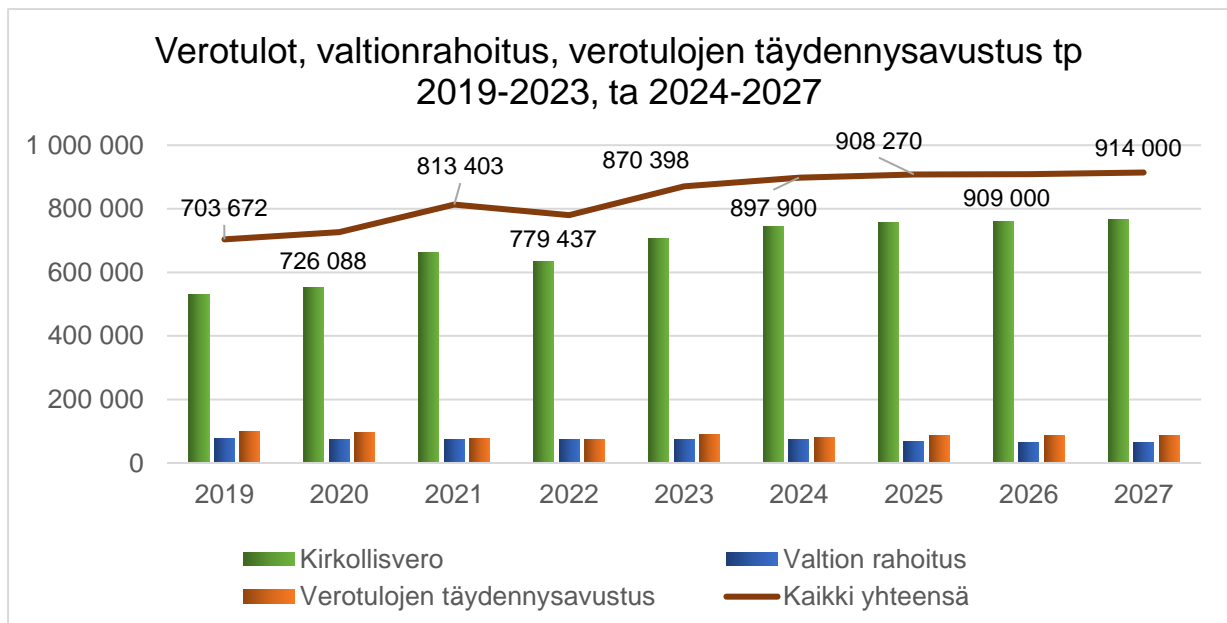
Kirkollisverotulot olivat vuonna 2023 noin 705.300 euroa nouden edellisvuodesta noin 40.300 euroa. Tuleville vuosille odotetaan kirkollisveroihin pientä kasvua jäsenistön tulojen yleiskorotusten ja paikkakunnan parantuvan työllisyystilanteen myötä, vaikka jäsenmäärä laskeneekin samanaikaisesti. Kirkkohallituksen tilaaman FCG:n

seurakuntakohtaisen ennusteen (29.8.2024) mukaan vuoden 2023 kirkollisverokertymä nousee noin 1,6 prosenttia vuoden 2023 tasosta.

Kunnan väkimäärään perustuvaa valtionrahoitusta saatiin vuonna 2023 noin 74.400 euroa. Vuoden 2024 talousarviossa valtionrahoituksen määrä on noin 72.900 euroa. Samankaltainen pieni lasku jatkuu myös tulevaisuudessa.

Verotulojen täydennysavustuksen laskentatavan muutos vuodesta 2018 alkaen vähensi selkeästi seurakunnan saamaa verotulojen täydennysavustuksen määrää sitä edeltävästä tasosta. Avustusta saatiin tilikaudella 2023 noin 90.700 euroa, kun kuluvalle tilikaudella sitä saatiin noin 99.400 euroa. Talousarvio- ja suunnitelmavuosille 2025–2027 on arvioitu verotulojen täydennysavustusta saatavan 85.000 euroa vuosittain. Verotulojen täydennysavustus näkyy tuloslaskelman rahoitusosan toiminta-avustuksena.

Seuraavassa taulukossa on vertailu verotuloista, valtion rahoituksesta ja verotulojen täydennysavustuksesta tilinpäätöksistä (tp) vuosilta 2019–2023 ja talousarvioista (ta) vuosilta 2024–2027.



Verotuskulut, kirkon rahastomaksut, toiminta-avustukset ja rahoitustuotot

Valtion verotuskuluja tilikaudella 2023 oli noin 10.700 euroa. Verotuskulujen on arvioitu tuleville talousarvio- ja suunnitelmavuosille 2025–2027 hieman nousevan.

Kirkon rahastomaksuja (eläkerahastomaksu ja seurakuntamaksu) oli vuonna 2023 yhteensä noin 55.800 euroa ja kuluvalle tilikaudelle niitä on arvioitu noin 55.300 euroa. Kirkon rahastomaksuja on arvioitu talousarviovuodelle 2025 yhteensä 61.500 euroa ja suunnitelmavuosille 2026–2027 yhteensä 62.500 euroa ja 66.300 euroa. Toiminta-avustuksia oli tilikaudella 2023 vain verotulojen täydennysavustus.

Seurakunnalla on sijoituksia Handelsbankenin sijoitussalkussa, johon täyden valtakirjan salkunhoitosopimuksella salkunhoitaja toteuttaa hankintoja ja myyntejä kirkkoneuvoston hyväksymän sijoitussuunnitelman mukaisesti. Tilikaudella 2023 sijoituksissa piti tehdä arvonalentumisten palautuskirjaus sijoitusten hankinta-arvoon.

Tilinpäätöksen 2023 rahoitustuotot olivat noin 38.800 euroa. Talousarvio- ja suunnitelmavuosille 2025–2027 on arvioitu kullekin vuodelle 3.000 euron nettotuotto.

Vuosikate, poistot, rahavarat, investoinnit ja investointivaraukset

Tilikauden 2023 vuosikate oli noin 200.100 euroa ja vuoden 2024 talousarviossa vuosikate on noin 63.400 euroa. Talousarviovuoden 2025 vuosikatteen on arvioitu noin -68.900 euroa, vuodelle 2026 noin 46.900 euroa ja vuodelle 2027 noin 57.500 euroa.

Kirkkovaltuusto käsitteli kokouksessaan 13.12.2023 KV 5/2023 poistosuunnitelman muutoksia, jotka vaikuttavat olennaisesti kaikkien tulevien tilikausien vuosipoistojen määriin ja poistoaikoihin. Seurakunnan aiempi, kirkkovaltuuston hyväksymä poistosuunnitelma oli vuodelta 2008 ja siinä oli suuressa osassa poistokohteista kirkkohallituksen suositusta huomattavasti pidemmät poistoajat. Uusi poistosuunnitelma on tehty kirkkohallituksen virastokollegion (17.6.2020) käyttöomaisuuskirjanpito-ohjeistuksen mukaisesti.

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

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

Seurakunnan rahavarat lisääntyivät tilikaudella 2023 noin 122.900 euroa edellisvuodesta. Tilikauden 2023 taseessa rahoitusarvopaperit (osakkeet ja osuudet sekä muut arvopaperit) olivat yhteensä noin 1.218.800 euroa, kun rahat ja pankkisaamiset olivat yhteensä noin 450.500 euroa.

Kuluvalla tilikaudella oli varattu kirkonkylän hautausmaan vainajan säilytystilan viereisen katoksen lattian kunnostukseen 3.500 euroa. Varattu määräraha ei riittänyt lattian peruskorjaukseen, joten kirkkovaltuusto hyväksyi 5.000 euron lisämäärärahan katoksen lattian peruskorjaukselle vuodelle 2024. Investoinnin kustannukset tilikaudella 2024 olivat noin 7.400 euroa.

Saukkojärven hautausmaan aita uusittiin kuluvalla tilikaudella edellisvuoden tapaan yksi sivu kerrallaan. Aidan kustannukset tilikaudella 2022 olivat noin 10.600 euroa, vuonna 2023 noin 9.000 euroa ja vuonna 2024 noin 10.100 euroa. Viimeinen sivua uusitaan vuonna 2025, jolle on varattu investointiosaan 10.000 euroa. Aidan valmistuessa aloitetaan poistot investoinnista.

Seurakunta kuuluu Kultisalmen yksityistien tiekuntaan, sillä se tarvitsee tietä ja siltaa Sijojärven hautausmaalle kulkua varten. Kultisalmen silta on huonokuntoinen ja sille on tehty vuonna 2022 kuntokartoitus Kultisalmen yksityistien tiehoitokunnan toimesta.

Kuntokartoituksen jälkeen tiehoitokunnan yleinen kokous päätti edetä siltahakkeessa uuden teräsrakenteisen ja tieliikennelain mukaisen sillan rakentamisella sillä edellytyksellä, että hankkeeseen saadaan ELY-keskuksen tukea 85 prosenttia. Samassa kokouksessa sovittiin hankkeeseen tieyksiköistä poikkeavat osuudet. Seurakunta vastaa siltainvestoinnin kustannuksista hankkeelle tiehoitokunnan yleisessä kokouksessa sovittujen jyvitysten mukaisesti. Kuluvalla vuodelle oli investoinnille jo määräraha varattuna, mutta kuluja investoinnille ei tullut vielä kuluvana vuonna, vaan ne siirtyivät talousarviovuodelle 2025.

Kirkkoneuvostossa KN 8/2024 käsiteltiin investointia Simojärven hautausmaan ympäröivän alueen kehittämiseksi. Seurakunta ryhtyy valmistelemaan investointihanketta, johon haetaan avustusta Peräpohjolan Leader ry:ltä. Talousarvioon on varattu 25.000 euron määräraha vuodelle 2025 sekä 25.000 euron määräraha suunnitelmavuodelle 2026 Simojärven hautausmaan rannan kehittämiseen.

Toiminnan ja talouden tarkastelu tuloperustan muutosten mukaan

Seurakunnan talous on toistaiseksi vakaalla pohjalla. Edellisten kolmen tilikauden 2021–2023 tulokset olivat ylijäämäisiä ja kuluvan vuoden tulos tulee olemaan ylijäämäinen. Talousarvio- ja taloussuunnitelmavuosille 2025–2027 tuloksen arvioidaan jäävän alijäämäisiksi. Tulevien tilikausien kasvavat toimintakulut ja mahdolliset suuret investoinnit aiheuttavat tarpeen talouden sopeuttamiselle edelleen, vaikka säästötoimia onkin tehty jo vuosia monin eri tavoin.

Jo vuosia joitakin hautaustoimen ja erityisesti kiinteistötoimen hankintoja on siirretty myöhemmille vuosille, jotta talousarvio on saatu paremmaksi. Näin ollen korjausvelkaa on niistä kertynyt jo pitkään, eikä sitä voida kerryttää loputtomiin. Kiinteistöstrategian eri toimenpiteitä ei ole talousarvioon ja taloussuunnitelman vuosille arvioitu, koska hallinnollisia päätöksiä näistä ei ole vielä tehty.

Seurakunta korotti kirkollisveroprosenttia useita vuosikymmeniä samana pysyneestä 1,5 prosentista 1,75 prosenttiin vuoden 2021 alusta, minkä seurauksena verotulot kasvoivat reilusti edellisvuosiin verrattuna, mikä paransi huomattavasti seurakunnan taloudellista tilannetta. Seurakunnan jäsenistön määrä on laskenut tasaisesti vuosien mittaan ja tulevaisuudessa edelleen ikääntyvä väestörakenne ja jatkuva muuttotappio aiheuttanevat jäsenmäärän laskua myös lähitulevaisuudessa, millä on selkeä vaikutus kirkollisverotulojen määrään tulevaisuudessa. Mikäli paikkakunnalle saadaan lisää väkeä ja seurakunnalle uusia jäseniä uusien työpaikkojen, esimerkiksi kaivoshankkeen tms. myötä, helpottaa se seurakunnan taloutta, kun veronmaksajien määrä lisääntyy ja sitä kautta lisääntyvät myös verotulot.

FCG:n (31.8.2023) ennusteen mukaan kirkollisverotuloja odotetaan saatavan 717.000 euroa vuonna 2024, talousarvion ollessa 745.000 euroa. Talousarviovuodelle 2025 ennuste näyttää 1,6 prosentin kasvua edellisvuoteen ja taloussuunnitelmavuosille 2026 kasvua olisi 0,3 prosenttia ja vuodelle 2027 kasvua olisi vain 1,0 prosenttia edelliseen vuoteen verrattuna.

Toimintatuottojen osuus toimintakuluista on saatava tulevaisuudessa korkeammaksi joko toimintakuluja vähentämällä tai toimintatuottoja nostamalla tai tekemällä molempia toimia yhtä aikaa. Yhteistyön lisääminen eri toimijoiden kanssa sekä vapaaehtoisten entistä suurempi käyttö voivat olla yhtenä mahdollisuutena toimintakulujen

laskemisessa. Hyvänä esimerkkinä yhteistyöstä eri toimijoiden kanssa sekä vapaaehtoisten käytöstä ovat olleet vuonna 2022 aloitetut ja kuluvana ja seuraavanakin vuonnakin jatkuvat Hyvän mielen keittolounaat, jotka ovat tuoneet seurakuntalaisia yhteen niin kohtaamisen kuin aterioinnin merkeissä. Lounaiden järjestäminen toteutuneella tavalla ei olisi ollut mahdollista ilman yhteistyötä ja vapaaehtoisia.

Tarkastelu kriisiytyvän seurakunnan mittarien mukaan

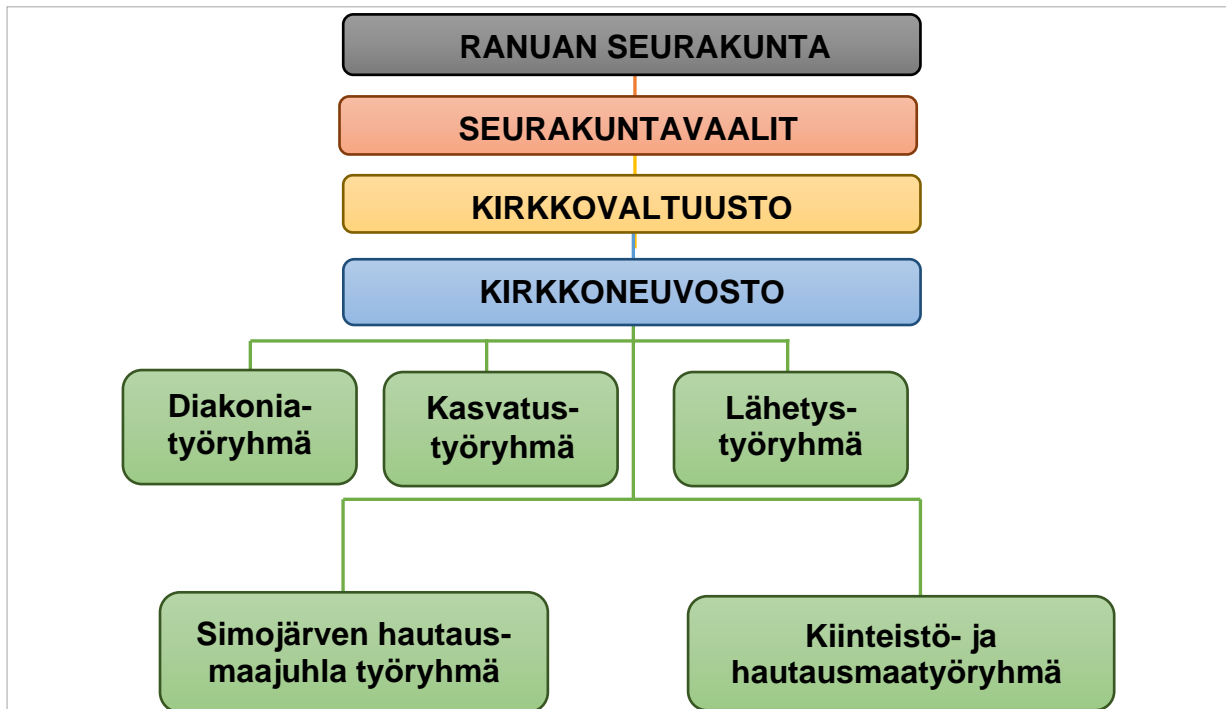
Kirkkohallituksen virastokollegion 7.10.2021 laatiman uuden tilinpäätösohjeen mukaan tilinpäätöksessä on käsiteltävä seurakunnan taloutta, toimintaa ja hallintoa kriisiytyvän seurakunnan mittarien mukaisesti. Kriisiytyvän seurakunnan mittarit -ohjetta uudistettiin 19.3.2024. Uudessa ohjeessa talouden mittareiden ensimmäistä kohtaa on täsmennetty. Uuden ohjeen mukaan keskusrahastosta saadut avustukset katsotaan kertaluonteisiksi eriksi. Tarkempi kuvaus kriisiytyvän seurakunnan mittareista ja niiden vaatimista jatkotoimista on selitetty kirkkohallituksen yleiskirjeessä 16/2024.

Vuoden 2024 tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä, huomioiden keskusrahastosta saadut avustukset, tulee olemaan negatiivinen. Mittarin ensimmäinen kohta ei toteudu, koska vuonna 2023 luku oli positiivinen, eikä tällöin kahden peräkkäisen vuoden tulos ilman kertaluonteisia eriä ole negatiivinen. Talousarvioiden perusteella talousarviovuonna 2025 tämä mittari tulee toteutumaan.

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittareista toteutui tilikaudella 2023 maksuvalmius, joka tulisi olla yli 90 päivää tai ei saisi heikentyä kolmena peräkkäisenä vuotena. Tilikaudella 2023 maksuvalmius oli 664 päivää eli erinomaisella tasolla, mutta koska maksuvalmius heikkeni kolmena peräkkäisenä vuonna, mittari toteutui.

Tilikaudella 2024 hallinnon mittareista toteutuu se, ettei kaikkia tarvittavia ohje- ja johtosäätöjä ole päivitetty. Ohje- ja johtosäätöjen päivittämistä on tarkoitus jatkaa tilikaudella 2025.

2 Hallinto-organisaation rakenne



Kirkkolaki uudistuksen KL 652/2023 3. luku 7 § myötä tuli kaikille seurakunnille päivitettäväksi uusi hallintosääntö, joka korvaa aiemmat kirkkovaltuuston työjärjestyksen ja kirkkoneuvoston ohjesäännön. Hallintosääntö hyväksyttiin kirkkovaltuustossa 13.12.2023 (KV 5/2023 68 §) ja tuli voimaan vuoden 2024 alusta.

2.1 Kirkkovaltuusto 2023–2026

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

2.2 Kirkkoneuvosto 2025–2026

Kirkkoneuvosto johtaa yleisellä tasolla seurakunnan käytännön toimintaa ja hallintoa sekä toimii kirkkovaltuuston valmistelu- ja täytäntöönpanoelimenä. Kirkkovaltuusto valitsee vuoden 2025 ensimmäisessä kokouksessa uuden kirkkoneuvoston jäsenet, varajäsenet ja varapuheenjohtajan kirkkoneuvoston toimikaudelle 2025–2026. Jokaisella henkilöllä on henkilökohtainen varajäsen, joka kutsutaan kokoukseen varsinaisen jäsenen ollessa estynyt ja ilmoittaessa esteestään.

Kirkkoherra johtaa puhetta kirkkoneuvostossa sekä esittelee omaan alaansa kuuluvat asiat. Talouspäällikkö esittelee omaan alaansa kuuluvat asiat. Kirkkoneuvoston ohjesäännön mukaan kokouksen pöytäkirjaa pitää talouspäällikkö tai joku muu kirkkoneuvoston tähän tehtävään valitsema henkilö, joka voi olla seurakunnan viranhaltija. Kirkkoneuvoston kokouksissa on läsnäolo- ja puheoikeus kirkkovaltuuston puheenjohtajalla ja kirkkovaltuuston varapuheenjohtajalla. Kirkkoneuvosto valmistelee kaikki kirkkovaltuustolle esiteltävät asiat lukuun ottamatta kirkkovaltuuston järjestäytymiseen liittyviä asioita.

2.3 Työryhmät ja tilintarkastus

Seurakuntatyön työryhmät 2025–2026

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

Kiinteistö- ja hautausmaatyöryhmä 2025–2026

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

Simojärven hautausmaajuhlatyöryhmä 2025–2026

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

Tilintarkastusyhteisö 2022–2026

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

3 Henkilöstö

3.1 Henkilöstön rakenne ja muutokset

Lokakuun 2024 lopussa seurakunnassa työskentelee yhteensä kahdeksan vakinaista henkilöä ja yksi määräaikainen henkilö. Vakituista seitsemän on kokoaikaista ja yksi 60 prosentin osa-aikainen. Lisäksi seurakunnalla on kaksi vakituista tarvittaessa tulevaa työntekijää. Seurakunnassa työskentelee edellä mainitun henkilöstön lisäksi ajoittain palkkiotoimisia henkilöitä kuten kanttorin sijaiset, isokset ja kerhonohjaajat, projektityöntekijät sekä kiinteistö- ja hautausmaiden kesätyöntekijät.

Vakinainen kirkkoherra on irtisanoutunut virastaan 2.12.2024 alkaen, jolloin uusi kirkkoherra ottaa viran vastaan. Vakinainen seurakuntamestari on irtisanoutunut virastaan 1.12.2024 alkaen. Uusi seurakuntamestari on aloittanut palvelussuhteensa työsopimussuhteisena 7.11.2024, joten seurakuntamestareilla on ollut mahdollisuus työskennellä yhdessä n. kolmen viikon ajan. Seuraavassa henkilöstöraportissa tiedot tammi-toukokuulta 2024.

Henkilöstörakenne (05.2024)

* vertailuryhmä

	Palvelussuht., kpl	Työssä, henk.	Työpanos, henk.	Työajan osuus		Oulun hpk	Koko maa
Seurakuntapapisto	2	2	2	16,9%	Seurakuntapapisto	22,9%	14,2%
Kirkkokuusikot	3	2	2	15,3%	Kirkkokuusikot	10,4%	8,1%
Diakoniatyöntekijät	1	1	1	8,5%	Diakoniatyöntekijät	10,4%	8,5%
Nuorisotyöntekijät	1	1	1	8,5%	Nuorisotyöntekijät	6,2%	2,9%
Varhaiskasvatuksen työntekijät	2	1	1	8,5%	Varhaiskasvatuksen työntekijät	6,0%	5,5%
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	2	2	1	11,9%	Muut seurakuntatyöntekijät	5,8%	
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyönteki..	4	4	4	30,5%	Hallinto- ja toimistotyöntekij	17,5%	10,3%
Yhteensä	15	13	12	100,0%	Hautausmaatyyöntekijät	2,1%	34,5%
					Kiinteistö- ja kirkonpalvelust	16,6%	16,0%
					Muut työntekijät	2,1%	
					Yhteensä	100,0%	100,0%

	Palvelussuht., kpl	Työpanos, henk.	% ed. vuodesta	% kaikista		Oulun hpk	Koko maa
Kokoaikaiset	9	7	79,7%	59,3%	Kokoaikaiset	76,9%	84,4%
Osa-aikaiset	6	5	184,6%	40,7%	Osa-aikaiset	23,1%	15,6%

	Palvelussuht., kpl	Työpanos, henk.	% ed. vuodesta	% kaikista		Oulun hpk	Koko maa
Vakituiset	9	7	70,4%	55,9%	Vakituiset	84,6%	41,3%
Määräaikaiset	6	5	260,0%	44,1%	Määräaikaiset	15,4%	58,7%
Yhteensä	15	12	103,7%	100,0%			

3.2 Työterveyshuolto, työhyvinvointi ja koulutus

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

Kirkkoneuvoston päätöksellä seurakunta tukee työntekijöiden omaehtoista liikunnan ja kulttuurin harrastusta 100 eurolla vuodessa, josta omavastuu on 20 prosenttia.

Henkilöstön työntekijäretki tehtiin toukokuussa 2024 Rovaniemen Santasportiin. Henkilöstön koulutus- ja virkistysretkiä on tarkoitus järjestää edelleen vuosittain. Seurakunnassa on järjestetty viikoittain henkilöstön keskiviikkokahvit sekä keskimäärin kuukausittain työntekijäkokoukset loma-aikoja lukuun ottamatta henkilöstön hyvinvoinnin, tiedottamisen ja ajankohtaisten asioiden keskustelemisen vuoksi.

Koulutuksissa kuluvana vuonna noudatettiin kirkkoneuvoston vahvistamaa koulutussuunnitelmaa, sikäli kun koulutusta järjestettiin. Koulutuksiin on tarkoitus osallistua kirkkoneuvoston hyväksymän koulutussuunnitelman mukaisesti myös tulevana vuosina.

3.3 Henkilöstökulut suhteessa verotuloihin

Henkilöstökulujen suhteellinen osuus verotuloista verrattuna vuoteen 2022 on pienentynyt. Tämä johtuu pääosin verotulojen kasvusta veroprosentin korotuksen ja jäsenistön tulotason kasvun myötä. Henkilöstökulujen suhteellinen osuus verotuloista tulee kasvamaan talousarviovuonna ja suunnitelmavuosina, henkilöstökulujen kasvaessa. Seuraavassa taulukossa on vertailu tilinpäätösten (tp) 2022 ja 2023 sekä talousarvioluvuista (ta) vuosille 2024–2027 verotulojen ja henkilöstökulujen suhteesta.

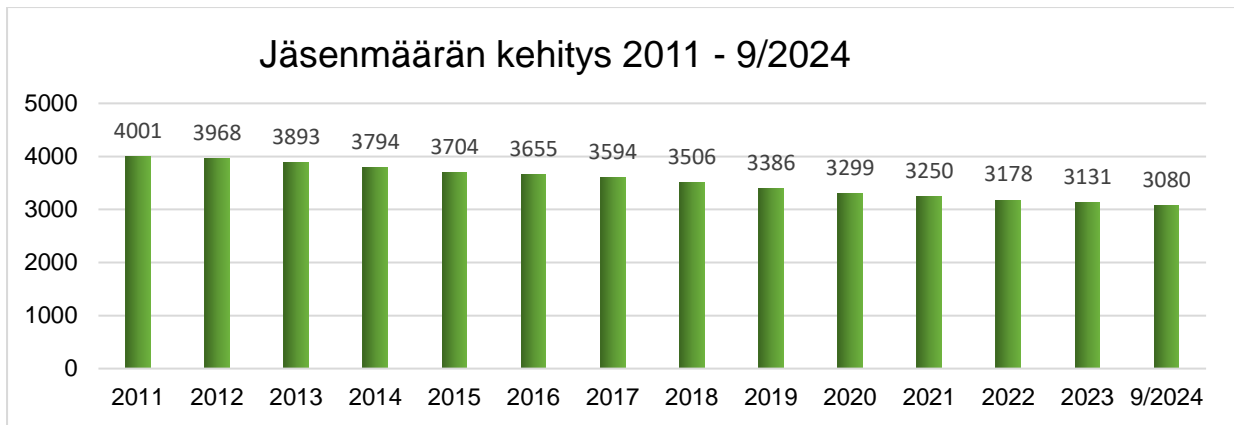
Tilikausi	tp 2022	tp 2023	ta 2024	ta 2025	ta 2026	ta 2027
Henkilöstökulut	469 602	468 221	479 187	518 252	528 058	538 123
Kirkollisverotulot	633 525	705 294	745 000	756 000	759 000	766 000
Henkilöstökulut verotuloista %	74,1	66,4	64,3	68,6	69,6	70,3

4 Jäsenistö

4.1 Jäsenmäärän kehitys

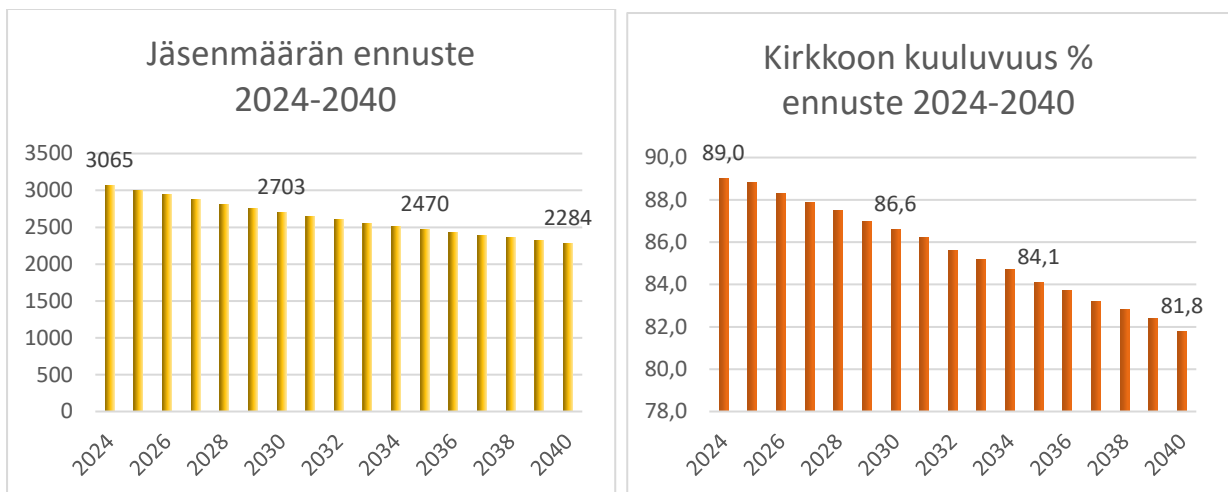
Seuraavassa diagrammissa on Kirkon tilastot -palvelusta saaduista luvuista Ranuan seurakunnan jäsenistön kehitys vuoden 2011 lopusta syyskuun 2024 loppuun.

Ranuan seurakunnan jäsenmäärä oli 3131 henkilöä vuoden 2023 lopussa. Jäsenennusteen mukaan jäsenmäärä vähenee noin 2 prosentin vuosivauhtia. Jäsenistön määrä laskee kuolleisuuden ja syntyvyyden eron kasvaessa sekä tasaisen muuttotappion vuoksi.



4.2 Jäsenennusteet

Seuraavissa diagrammeissa on Kirkon tilastot -palvelusta saaduista luvuista seurakunnan jäsenmääristä ja kirkkoon kuuluvuusasteesta ennusteet vuosille 2024–2040. Vuoden 2023 lopussa ranualaisista oli seurakunnan jäseniä 87,0 %, mikä on Suomen viidenneksi korkein kirkkoon kuuluvien prosentuaalinen osuus kunnan väestöstä.



5 Sisäinen valvonta

5.1 Sisäisen valvonnan järjestäminen

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

Seurakunnassa ei ole erillistä sisäisen valvonnan ohjetta. Seurakunnassa noudatetaan kirkkohallituksen ja kirkon palvelukeskuksen ohjeistuksia, joissa on ohjeita toiminnan ja

talouden suunnitteluun, talousarvion laatimiseen ja täytäntöönpanoon, omaisuuden hoitoon, kirjanpitoon sekä tilinpäätökseen liittyen. Kirkkoneuvoston ohjesäännön sekä kirkkovaltuuston työjärjestyksen korvaa vuoden 2024 alusta voimaan tullut hallintosääntö.

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

5.2 Riskien hallinnan järjestäminen

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

1. Kiinteistöt: Kiinteistöjen vartiointi ja kiinteistöhälytykset on suurelta osin automatisoitu mahdollisten vahinkojen ennalta estämiseksi. Kirkon hälytysjärjestelmiä testataan säännöllisesti. Tarkastukset seurakunnan kiinteistöihin tehdään säännöllisin väliajoin. Säännöllisten viranomaistarkastusten ja oman henkilöstön tarkastusten lisäksi seurakunnan oma kiinteistö- ja hautausmaatyöryhmä suorittaa kiinteistöihin ja hautausmaille katselmuksia vuosittain epäkohtien havaitsemiseksi ja kirjaamiseksi, jotta ne saadaan hoidettua kuntoon.
2. Henkilöstö: Henkilöstön työterveyshuollon toteuttaa Lappica Oy. Varhaisen tuen malli on käytössä ja työpaikkakäyntejä ja -selvityksiä, sekä koulutusta tehdään sopimuksen ja tarpeen mukaan. Työergonomia ja työturvallisuus pyritään huomioimaan kaikessa toiminnassa. Diakoniatyöntekijän asiakasvastaanotossa on ajoittain riskitekijöitä, joita pyritään ennakoimaan mm. työtilajärjestelyllä ja hälytysjärjestelmällä.

Henkilöstö käy koulutuksissa koulutussuunnitelman mukaisesti sikäli, kun koulutukset toteutuvat. Seurakunnassa on jo useamman vuoden järjestetty myös ryhmä- ja yksilötyönohjausta, jota jatketaan tulevaisuudessakin.
3. Seurakunnan valmiussuunnitelma on hyväksytty vuonna 2020 ja on käyty tuolloin läpi koko henkilöstön kanssa mahdollisten vaara- ja riskitilanteiden varalta. Valmiussuunnitelma on tarpeen käydä läpi kirkkoneuvostossa vuonna 2024 sekä perehdyttää myös uudet työntekijät siihen tarvittavilta osin.
4. Lainat ja sijoitukset: Seurakunnalla ei ole lainaa. Sijoitukset tehdään vastuullisesti ja seurakunnan taloussäännön KN3/2011 mukaisesti. Sijoitusten osalta taloussäännön sijoitusosiota yksityiskohtaisempi sijoitussuunnitelma päivitettiin ja hyväksyttiin KN 1/2022. Sijoitustoimintaa on hoidettu sen jälkeen hyväksytyin sijoitussuunnitelman mukaisesti.
5. Tietohallinto, tietosuoja ja -turva: seurakunnan tietohallinnon palvelut hankitaan Lapin IT-alueelta, jolla on tekninen vastuu tietosuojasta. IT-alue hankkii ja ylläpitää käytettäviä tietoturvaohjelmia. Seurakunnassa seurakuntalaisten henkilötietoja

käsitellään vain silloin, kun se seurakuntalaisten asioiden hoitamiseksi on välttämätöntä.

6. Riskien taloudellisilta vaikutuksilta suojautumiseksi seurakunnalla on tavanomaiset omaisuus-, toiminta- ja henkilöstövakuutukset.

5.3 Keskeiset johtopäätökset ja sisäisen valvonnan kehittäminen

Sisäisessä valvonnassa ei ole havaittu puutteita, mutta haastaviin tilanteisiin muutosvaiheissa on edelleen syytä varautua. Talouden ja toiminnan toteutumisesta raportoidaan seurannan yleisraportilla ja tuloslaskelmalla kirkkoneuvostolle neljännesvuosittain.

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

II TALOUSARVIO

2.1 Käyttötalous

Käyttötalousosa sisältää ulkoiset toimintatuotot ja -kulut. Käyttötalousosassa on vertailtu toimintatuottoja ja -kuluja sekä poistoja, joiden erotuksesta lasketaan työalakatte. Juuri työalakatteeseen seurakunta pystyy itse vaikuttamaan omalla toiminnallaan toimintakuluja ja -tuloja kontrolloimalla ja suunnittelemalla. Käyttötalousosassa vuoden 2023 arvot ovat tilinpäätöslukuja ja vuodesta 2024 alkaen talousarvio- ja suunnitelmavuosien lukuja.

2.1.1 Hallinto (pääluokka 1)

Hallintoelimet

Tehtävät ja tavoitteet

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

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

Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto

Tehtävät ja tavoitteet

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

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

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

Kirkonkirjojenpito

Tehtävät ja tavoitteet

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

Hallinnon muut toiminnalliset tavoitteet

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

1. Hallinto	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	3 374,00	2 500,00	2 530,00	2 530,00	2 530,00
Tuet ja avustukset	3 324,00	2 500,00	2 500,00	2 500,00	2 500,00
Muut toimintatuotot	50,00		30,00	30,00	30,00
Toimintakulut	-127 826,30	-134 385,00	-146 016,00	-149 918,00	-148 349,00
Henkilöstökulut	-70 779,45	-66 075,00	-78 156,00	-79 558,00	-80 989,00
Palkat ja palkkiot	-58 468,03	-60 086,00	-63 958,00	-65 093,00	-66 250,00
Henkilösivukulut	-12 920,20	-5 989,00	-14 198,00	-14 465,00	-14 739,00
Henkilökulujen oikaisuerät	608,78				
Palvelujen ostot	-46 191,49	-52 600,00	-52 330,00	-54 830,00	-51 830,00
Vuokrakulut	-4 387,59	-9 000,00	-9 000,00	-9 000,00	-9 000,00
Aineet ja tarvikkeet	-5 332,28	-5 630,00	-5 530,00	-5 530,00	-5 530,00
Ostot tilikauden aikana	-5 332,28	-5 630,00	-5 530,00	-5 530,00	-5 530,00
Annetut avustukset	-900,00	-780,00	-620,00	-620,00	-620,00
Muut toimintakulut	-235,49	-300,00	-380,00	-380,00	-380,00
TOIMINTAKATE	-124 452,30	-131 885,00	-143 486,00	-147 388,00	-145 819,00
Kirkon rahastomaksut	0,00				
VUOSIKATE	-124 452,30	-131 885,00	-143 486,00	-147 388,00	-145 819,00
Poistot ja arvonalentumiset	-1 087,88	-1 088,00	-820,00	-820,00	-820,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 087,88	-1 088,00	-820,00	-820,00	-820,00
TILIKAUDEN TULOS	-125 540,18	-132 973,00	-144 306,00	-148 208,00	-146 639,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-125 540,18	-132 973,00	-144 306,00	-148 208,00	-146 639,00

2.1.3 Seurakunnallinen toiminta (pääluokka 2)

Seurakuntatyön toiminnalliset tavoitteet

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

2. Seurakunnallinen toiminta	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	21 399,26	11 972,00	10 750,00	9 750,00	9 750,00
Myyntituotot	350,20	200,00	200,00	200,00	200,00
Maksutuotot	4 403,84	4 140,00	4 200,00	3 200,00	3 200,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	10 085,22	4 632,00	3 350,00	3 350,00	3 350,00
Tuet ja avustukset	6 060,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
Muut toimintatuotot	500,00				
Toimintakulut	-396 065,47	-423 199,00	-439 563,00	-447 802,00	-448 072,00
Henkilöstökulut	-294 217,79	-302 153,00	-326 843,00	-333 032,00	-339 402,00
Palkat ja palkkiot	-239 817,97	-245 122,00	-264 392,00	-269 398,00	-274 552,00
Henkilösivukulut	-55 516,92	-57 031,00	-62 451,00	-63 634,00	-64 850,00
Henkilökulujen oikaisuerät	1 117,10				
Palvelujen ostot	-47 448,47	-74 850,00	-61 950,00	-64 940,00	-59 040,00
Vuokratkulut	-1 700,00				
Aineet ja tarvikkeet	-23 867,46	-15 450,00	-21 500,00	-20 560,00	-20 360,00
Ostot tilikauden aikana	-23 867,46	-15 450,00	-21 500,00	-20 560,00	-20 360,00
Annetut avustukset	-28 645,66	-30 746,00	-29 200,00	-29 200,00	-29 200,00
Muut toimintakulut	-186,09		-70,00	-70,00	-70,00
TOIMINTAKATE	-374 666,21	-411 227,00	-428 813,00	-438 052,00	-438 322,00
VUOSIKATE	-374 666,21	-411 227,00	-428 813,00	-438 052,00	-438 322,00
TILIKAUDEN TULOS	-374 666,21	-411 227,00	-428 813,00	-438 052,00	-438 322,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-374 666,21	-411 227,00	-428 813,00	-438 052,00	-438 322,00

2.1.4 Hautaustoimi (pääluokka 4)

Hautaustoimen toiminnalliset tavoitteet

Hautaustoimessa jatketaan vuonna 2025 hautojen haltijatietojen keräämistä edellisvuosien tapaan. Vanhojen sukuhautojen hallinta-ajan päättymisen vuoksi tehtäviä kuulutusmenettelyitä ei jatketa vuonna 2025, jotta saadaan niihin liittyvien lomakkeiden käsittely ja laskutus ajan tasalle. Kuulutusmenettelyä voidaan jatkaa, kun aikaisemmat hautaustoimen lomakkeet on saatu ajan tasalle.

4. Hautaustoimi	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	55 655,00	29 760,00	31 560,00	37 260,00	37 260,00
Maksutuotot	55 655,00	29 760,00	31 560,00	37 260,00	37 260,00
Toimintakulut	-117 152,21	-152 867,00	-120 761,00	-128 018,00	-124 110,00
Henkilöstökulut	-65 494,27	-64 162,00	-64 246,00	-65 483,00	-66 745,00
Palkat ja palkkiot	-53 339,46	-52 081,00	-51 971,00	-52 970,00	-53 991,00
Henkilösivukulut	-12 623,32	-12 081,00	-12 275,00	-12 513,00	-12 754,00
Henkilökulujen oikaisuerät	468,51				
Palvelujen ostot	-38 560,54	-56 470,00	-45 395,00	-51 265,00	-46 395,00
Investointi	0,00				
Vuokratulut	-3 129,76				
Aineet ja tarvikkeet	-9 803,78	-32 065,00	-10 930,00	-11 080,00	-10 780,00
Ostot tilikauden aikana	-9 803,78	-32 065,00	-10 930,00	-11 080,00	-10 780,00
Muut toimintakulut	-163,86	-170,00	-190,00	-190,00	-190,00
TOIMINTAKATE	-61 497,21	-123 107,00	-89 201,00	-90 758,00	-86 850,00
VUOSIKATE	-61 497,21	-123 107,00	-89 201,00	-90 758,00	-86 850,00
Poistot ja arvonalentumiset	-8 880,24	-19 747,00	-16 134,00	-16 134,00	-16 134,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-8 880,24	-19 747,00	-16 134,00	-16 134,00	-16 134,00
TILIKAUDEN TULOS	-70 377,45	-142 854,00	-105 335,00	-106 892,00	-102 984,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-70 377,45	-142 854,00	-105 335,00	-106 892,00	-102 984,00

2.1.5 Kiinteistötoimi (pääluokka 5)

Kiinteistötoimen toiminnalliset tavoitteet

Talousarvio- ja suunnitelmavuosilla 2025–2027 kiinteistötoimen pääluokkaan ei ole huomioitu kirkkoneuvostossa 8/2024 hyväksytyn kiinteistöstrategian myötä mahdollisia tulevia toimenpiteitä. Näillä mahdollisilla toimenpiteillä olisi toteutuessaan seurakunnan talouteen ja toimintaan merkittävä vaikutus.

Mikäli kiinteistöstrategian mukaisista investoinneista ja muista toimenpiteistä tehdään hallinnollisia päätöksiä lähivuosina ja niitä päätetään toteuttaa, on niillä seurakunnan taloudelle ja varallisuudelle merkittävä vaikutus kyseisten vuosien tuloslaskelmiin ja taseeseen sekä pitkällä tähtäimellä myös vuosipoistojen määrää kasvattavasti.

Investointisuunnitelman ja kiinteistötoimen pääluokkaan kuuluvien investointien toteutus on huomioitu vuosien 2025–2027 talousarviossa, taloussuunnittelussa ja toimintasuunnitelmissa. Investoinneista on tarkemmin tietoa investoinnit -osiossa. Kirkon ulkopuolen maalauksen kulut ovat kiinteistötoimen tuloslaskelmaosassa. Muutoin kiinteistötoimessa tehdään vain tavanomaisia vuosikorjauksia ja -huoltoja.

5. Kiinteistötoimi	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	50 843,83	30 270,00	9 080,00	23 080,00	28 080,00
Myyntituotot	517,41	500,00	500,00	500,00	500,00
Vuokratuotot	3 587,16	3 770,00	2 580,00	2 580,00	2 580,00
Metsätalouden tuotot	46 739,26	26 000,00	6 000,00	20 000,00	25 000,00
Toimintakulut	-128 061,01	-131 407,00	-255 067,00	-138 245,00	-138 847,00
Henkilöstökulut	-37 729,60	-46 797,00	-49 007,00	-49 985,00	-50 987,00
Palkat ja palkkiot	-31 058,69	-37 979,00	-39 642,00	-40 435,00	-41 244,00
Henkilösivukulut	-6 969,94	-8 818,00	-9 365,00	-9 550,00	-9 743,00
Henkilökulujen oikaisuerät	299,03				
Palvelujen ostot	-46 358,06	-39 410,00	-155 890,00	-39 290,00	-39 390,00
Aineet ja tarvikkeet	-39 435,00	-40 680,00	-45 440,00	-44 240,00	-43 740,00
Ostot tilikauden aikana	-39 435,00	-40 680,00	-45 440,00	-44 240,00	-43 740,00
Muut toimintakulut	-4 538,35	-4 520,00	-4 730,00	-4 730,00	-4 730,00
TOIMINTAKATE	-77 217,18	-101 137,00	-245 987,00	-115 165,00	-110 767,00
VUOSIKATE	-77 217,18	-101 137,00	-245 987,00	-115 165,00	-110 767,00
Poistot ja arvonalentumiset	-37 817,91	-51 862,00	-50 862,00	-50 862,00	-50 862,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-37 817,91	-51 862,00	-50 862,00	-50 862,00	-50 862,00
TILIKAUDEN TULOS	-115 035,09	-152 999,00	-296 849,00	-166 027,00	-161 629,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-115 035,09	-152 999,00	-296 849,00	-166 027,00	-161 629,00

2.2 Tuloslaskelmaosa

Seuraavassa taulukossa on tilinpäätöksen 2023, kuluva vuoden 2024 talousarvio sekä talousarvio- ja suunnitelmavuosien 2025–2027 ulkoinen tuloslaskelma tiliryhmittäin.

Tuloslaskelmaosa talousarvio

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	131 272,09	74 502,00	53 920,00	72 620,00	77 620,00
Myyntituotot	867,61	700,00	700,00	700,00	700,00
Maksutuotot	60 058,84	33 900,00	35 760,00	40 460,00	40 460,00
Vuokratuotot	3 587,16	3 770,00	2 580,00	2 580,00	2 580,00
Metsätalouden tuotot	46 739,26	26 000,00	6 000,00	20 000,00	25 000,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	10 085,22	4 632,00	3 350,00	3 350,00	3 350,00
Tuet ja avustukset	9 384,00	5 500,00	5 500,00	5 500,00	5 500,00
Muut toimintatuotot	550,00		30,00	30,00	30,00
Toimintakulut	-773 841,21	-845 858,00	-961 407,00	-863 983,00	-859 378,00
Henkilöstökulut	-468 221,11	-479 187,00	-518 252,00	-528 058,00	-538 123,00
Palkat ja palkkiot	-382 684,15	-395 268,00	-419 963,00	-427 896,00	-436 037,00
Henkilösivukulut	-88 030,38	-83 919,00	-98 289,00	-100 162,00	-102 086,00
Henkilökulujen oikaisuerät	2 493,42				
Palvelujen ostot	-178 558,56	-223 330,00	-315 565,00	-210 325,00	-196 655,00
Investointi	0,00				
Vuokrakulut	-9 217,35	-9 000,00	-9 000,00	-9 000,00	-9 000,00
Aineet ja tarvikkeet	-78 438,52	-93 825,00	-83 400,00	-81 410,00	-80 410,00
Ostot tilikauden aikana	-78 438,52	-93 825,00	-83 400,00	-81 410,00	-80 410,00
Annetut avustukset	-29 545,66	-31 526,00	-29 820,00	-29 820,00	-29 820,00
Muut toimintakulut	-9 860,01	-8 990,00	-5 370,00	-5 370,00	-5 370,00
TOIMINTAKATE	-642 569,12	-771 356,00	-907 487,00	-791 363,00	-781 758,00
Kirkollisverotulot	705 293,78	745 000,00	756 000,00	759 000,00	766 000,00
Valtionrahoitus	74 403,96	72 900,00	67 270,00	65 000,00	63 000,00
Verotuskulut	-10 718,42	-10 800,00	-11 220,00	-11 300,00	-11 400,00
Kirkon rahastomaksut	-55 818,00	-55 300,00	-61 510,00	-62 480,00	-66 320,00
Toiminta-avustukset	90 690,00	80 000,00	85 000,00	85 000,00	85 000,00
Rahoitustuotot ja -kulut	38 799,29	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
Korkotuotot	14 420,67	6 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00
Arvon alentumisten palautukset sijoituksista	27 302,44				
Korkokulut	-0,97				
Muut rahoituskulut	-2 922,85	-3 000,00	-3 000,00	-3 000,00	-3 000,00
VUOSIKATE	200 081,49	63 444,00	-68 947,00	46 857,00	57 522,00
Poistot ja arvonalentumiset	-47 786,03	-72 697,00	-67 816,00	-67 816,00	-67 816,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-47 786,03	-72 697,00	-67 816,00	-67 816,00	-67 816,00
TILIKAUDEN TULOS	152 295,46	-9 253,00	-136 763,00	-20 959,00	-10 294,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	152 295,46	-9 253,00	-136 763,00	-20 959,00	-10 294,00

2.3 Rahoitusosa

Rahoitusosassa osoitetaan, miten seurakunnan menot on rahoitettu. Seuraavassa taulukossa on tilinpäätöksen 2023 luvut sekä kuluvan vuoden, talousarvio- ja suunnitelmavuosien 2024–2027 luvut rahoitusosasta.

Rahoituslaskelma	Tilinpäätös 2023	Kuluvan vuoden TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-200 081	-63 444	68 947	-46 857	-57 522
Vuosikate	-200 081	-63 444	68 947	-46 857	-57 522
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät					
Investoinnit	74 487	48 500	55 000	25 000	
Investointimenot	74 487	48 500	55 000	25 000	
Pysyvien vastaavien myyntitulot					
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin					
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-125 594	-14 944	123 947	-21 857	-57 522
Antolainauksen muutokset					
Pitkäaikaisten lainasaamisten lisäys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten lisäys					
Pitkäaikaisten lainasaamisten vähennys					
Lyhytaikaiset lainasaamisten vähennys					
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys					
Pitkäaikaisten lainojen vähennys					
Lyhytaikaisten lainojen muutos					
Muut maksuvalmiuden muutokset	2 685				
Toimeksiantojen varojen muutokset					
Toimeksiantojen pääomien muutokset	0				
Vaihto-omaisuuden muutos					
Pitkäaikaisten saamisten muutos					
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-3 518				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset					
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	6 203				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	2 685				
Rahavarojen muutos	-122 909	-14 944	123 947	-21 857	-57 522
Rahavarojen muutos (tase)	-122 909				
Osakkeiden ja osuuksien muutos	-28 253				
Muiden arvopaperien muutos	-1 548				
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	-93 108				

2.4 Investointiosa

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

Investointiosa talousarvio

Tilaus	Kustannusarvio	Ed. vuosien käyttö	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
1000468 - Hautaustoimen ohjelmisto	0,00	-3 792,12				
1000469 - Ranuan seurakunta 2030-projekti	0,00	-10 878,80				
2003770 - Kirkonkylän hautausmaan laajennus 1 alue	-15 000,00	-17 575,92				
2008797 - Pikku-pappilan invaluiska ja kuisti	0,00	-14 074,00				
2009628 - Saukkojärven hautausmaan aita	0,00	-29 704,43	-10 000,00	-10 000,00		
2010136 - Vainajain säilytystilan peruskorjaus	0,00	-71 588,50	-3 500,00			
2010152 - Kultisalmen silta	0,00	-9 687,35	-20 000,00	-20 000,00		
2010184 - Seurakuntatalo uusi	0,00					
2011293 - Sankarihtm muistomerkkien kunnostus	0,00		-20 000,00			
2012458 - Simojärven htm rannan kehittäminen	0,00			-25 000,00	-25 000,00	
Yhteensä	-15 000,00	-157 301,12	-53 500,00	-55 000,00	-25 000,00	

Saukkojärven hautausmaan aita

Saukkojärven hautausmaan huonokuntoisen aidan uusiminen aloitettiin vuonna 2022 hautausmaan etuaidasta. Vuosina 2023 ja 2024 aita uusittiin molempina vuosina yksi sivu.

Vuonna 2025 on tarkoitus uusia aidan viimeinen sivu, jolloin aita valmistuu vuonna 2025. Tilinpäätöksessä aidan kulut ovat keskeneräisissä hankinnoissa siihen, kunnes aita valmistuu kokonaan. Investoinnin poistot aloitetaan aidan valmistuessa vuonna 2025 uuden poistosuunnitelman mukaisin poistoin.

Kultisalmen silta

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

Siltahanke ei toteutunut vielä vuonna 2023. Hanke on käynnistynyt vuonna 2024 ja silta on tarkoitus rakentaa alkukesän 2025 aikana. Vuoden 2024 talousarvioon oli varattu siltahankkeelle 20.000 euron määräraha. Määräraha on siirretty vuoden 2025 talousarvioon.

Simojärven hautausmaan rannan kehittäminen

Kirkkoneuvostossa KN 8/2024 käsiteltiin investointia Simojärven hautausmaan ympäröivän alueen kehittämiseksi. Seurakunta ryhtyy valmistelemaan investointihanketta, johon haetaan avustusta Peräpohjolan Leader ry:ltä. Talousarvioon on varattu 25.000 euron määräraha vuodelle 2025 sekä 25.000 euron määräraha suunnitelmavuodelle 2026 Simojärven hautausmaan rannan kehittämiseen.