

Ranuan seurakunta



**Talousarvio 2026
toiminta- ja taloussuunnitelma
2027–2028**

KN 10_/2025 175 § liite 44

KV 5/2025 62 § liite 44

TS / TS

EÖ / VH

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	16
2.1 Kirkkovaltuusto 2023–2026	16
2.2 Kirkkoneuvosto 2023–2024	17
2.3 Työryhmät ja tilintarkastus	17
3 Henkilöstö	18
3.1 Henkilöstön rakenne ja muutokset	18
3.2 Työterveyshuolto, työhyvinvointi ja koulutus	19
3.3 Henkilöstökulut suhteessa verotuloihin	19
4 Jäsenistö	20
4.1 Jäsenmäärän kehitys	20
4.2 Jäsenennusteet	20
5 Sisäinen valvonta	21
5.1 Sisäisen valvonnan järjestäminen	21
5.2 Riskien hallinnan järjestäminen	21
5.3 Keskeiset johtopäätökset ja sisäisen valvonnan kehittäminen	22
II TALOUSARVIO	23
2.1 Käyttötalous	23
2.1.1 Hallinto (pääluokka 1)	23
2.1.3 Seurakunnallinen toiminta (pääluokka 2)	26
2.1.4 Hautaustoimi (pääluokka 4)	25
2.1.5 Kiinteistötoimi (pääluokka 5)	27
2.2 Tuloslaskelmaosa	27
2.3 Rahoitusosa	28
2.4 Investointiosa	29

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 tilikaudet 2023–24 tulos oli ylijäämäinen ja kuluva tilikausi tulee ylijäämäiseksi (metsän myynnistä saadut tulot 12/2025).

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 yksi sitova tavoite oli kirkon ulkopuolen maalaus. Kirkon maalaukseen lasketut 100.000 euron kulut olivat arvioitua noin puolet vähemmän joten vaikutus vuoden 2025 tuloslaskelmaan yhdistettynä metsän myyntituloihin pitää vuoden 2025 ylijäämäisenä

Kiinteistöstrategia hyväksyttiin kirkkoneuvostossa KN8/2024 ja se käsiteltiin kirkkovaltuustossa joulukuussa 2024. Kiinteistöstrategia ohjaa seurakunnan kiinteistötoimen tulevaisuuden toimenpiteitä, mutta hallinnollisia päätöksiä kiinteistöstrategian eri toimenpiteisiin ei ole vielä tehty. Talousarviovuonna 2026 tai viimeistään suunnitelmavuosina 2027–2028 on syytä tehdä hallinnollisia päätöksiä kiinteistöstrategian toimenpiteisiin liittyen.

Vuoden 2025 lokakuussa on seurakunnan henkilöstössä vaihdoksia, kun uusi talouspäällikkö otti viran vastaan 1.10. alkaen.

Mikko Reijonen
kirkkoherra

Martti Siivola
talouspäällikkö

1.1.1 Seurakunnan missio, visio ja strategia

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

Seurakunnassa jatkettiin 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. Ympäristödiplomi valmistuu alkuvuodesta 2026.

Kirkon lämmitys on hoidettu maalämmöllä vuodesta 2014 alkaen ja Pappila eli kirkkoherranvirasto ja pappilan kerhotilat sekä seurakuntatalo lämmitetään kaukolämmöllä. Kiinteistökantha on pyritty pitämään mahdollisimman pienenä ja leirikeskukseen 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. sopimus eräännyy helmikuussa 2026.

1.1.3 Talousarvion sitovuustasot

Ranuan seurakunnan taloussäännön 3 § (KV5/2023 69 §) mukaan: Seurakunnan toiminta- ja taloussuunnitelman tulee perustua hyväksytyyn 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 / tehtäväalueittain 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 9/2025 160 § esitti kirkkovaltuustolle hyväksyttäväksi vuoden 2026 talousarvion sitovuustasosta seuraavaa:

1. Pääluokan sisällä tehtäväalueesta eli kustannuspaikasta / tulosityksiköstä toiseen tehtäväalueeseen 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 myönnetty määrärahat.

Talousarviossa esitetään vuosien 2026–2028 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, ja kirkkovaltuustossa 5/2024. Koska ympäristödiplomia ei seurakunnalla vielä ole, ei sen osalta uutta ohjeistusta voida vielä noudattaa. Talousarviovuoden 2026 luvut ovat tarkempia arvioita, mutta suunnitelmavuosien 2027–2028 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 9/2025 asetti vuoden 2026 sitoviksi tavoitteeksi seuraavat asiat:

1. Seurakunnan henkilöstön tehtävänkuvien tarkastukset
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 2026 talousarviossa ja vuosien 2027–2028 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 tehtäväalue muutokset näy niissä lukuun ottamatta kellotapuleiden muutosta hautaus toimen pääluokasta kiinteistötoimen pääluokkaan. Tehtäväalue muutoksista 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 sellaisten erikseen nimettyjen vanhojen poistokohteiden vuosipoistojen määriä, joissa vanhat poistoajat olivat huomattavasti pidemmät kuin kirkkohallituksen suosituksen mukaisissa uusissa poistokohteissa.

1.2 Talouskatsaus

1.2.1 Talouden nykytila vuonna 2025 on epävakaata. Talouden asteittaista virkoamista on ennustettu jo pitkään. Ennusteiden keskeinen viesti viime vuodesta tämän vuoden kesään saakka on ollut se, että talouden käänne on tulossa. Näin ovat todenneet sekä Suomen pankki (10.6.2025) että VM (16.6.2025). Talouden käänneen ajankohta on kuitenkin jatkuvasti siirtynyt eteenpäin, millä on suoraa vaikutuksia talouskasvuun, palkkasumman muutokseen ja verokertymiin. Ennusteita on viime vuodesta laskettu. Kesän ennusteet näyttivät tälle vuodelle Suomen pankin mukaan 0,5 % kasvua ja VM:n mukaan 1 % kasvua. Talouden käänneen siirryttyä pidemmälle myös ennusteita on laskettava. Heikko taloustilanne vaikuttaa verokertymiin, joiden odotettua heikompi kehitys aiheuttaa lisäpainetta julkiselle taloudelle. Valtioneuvosto päätti syksyn budjettiriihessä valtion talouteen tehtävistä lisäsopeutuksista, joiden suuruus on 224 miljoonaa euroa vuodelle 2026 ja 1012 miljoonaa euroa vuodelle 2027. Nämä lisäsopeutukset aiheuttavat lisähaasteita talouden kasvulle erityisesti tietyillä sektoreilla,

FINANSSIALAN TALOUS ENNUSTE 2025-2028 (liite 47)

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 2025 tulee olemaan ylijäämäinen. Lokakuun 2025 lopussa tilikausi näyttää alijäämäiseltä, mutta joulukuussa maksuun tulevat tulot metsän myynnistä nostavat tilikauden ylijäämäiseksi. 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 2026. 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. Tämän vuoden arvioita ei saatavilla.

Jäsenistön tulotasoon vaikuttavat palkkojen, eläkkeiden ja muiden etuuksien yleiskorotusten ja muutosten lisäksi myös työllisten jäsenten määrä. Työttömyys prosentti Ranualla 7,9 %, Lapissa 9,5 % ja koko maassa 11,4 prosenttia 10/2025 jossa yhden prosenttiyksikön nousu vuoden takaiseen.

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 käsitelty 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.

Tilikauden 2024 tilinpäätös oli myös ylijäämäinen. Tähän vaikuttivat pääosin kasvaneet verotulot.

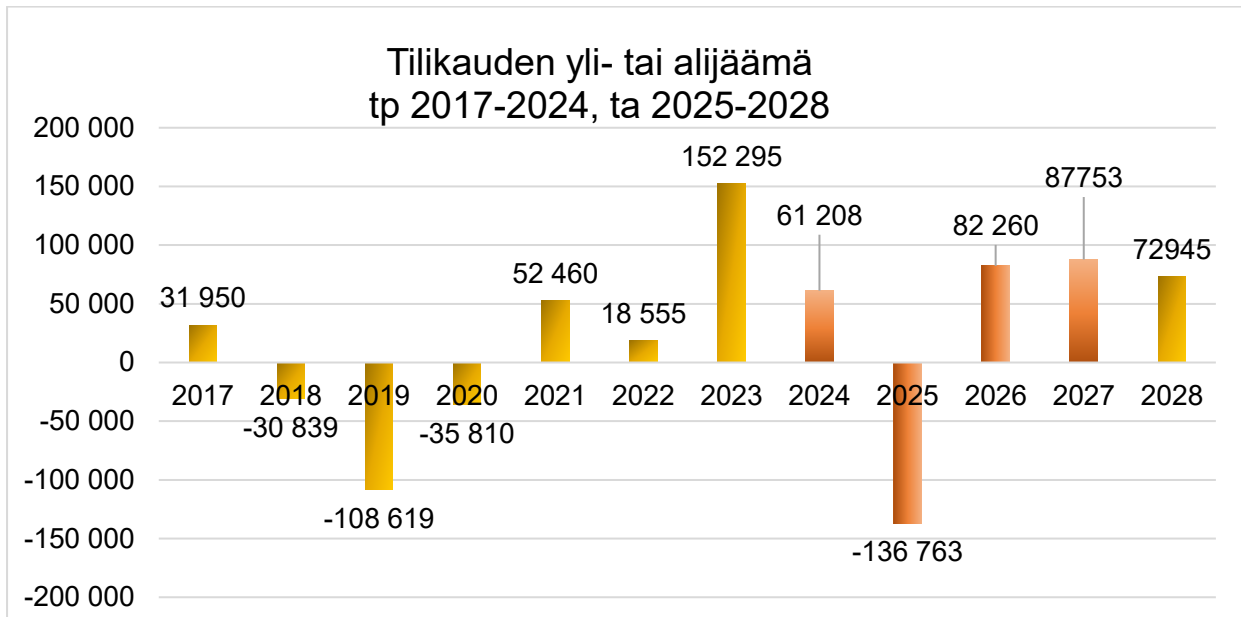
Talousarvio ja suunnitelmavuodet 2026–2028

Tilikausien 2026–2028 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) 2017–2024 ja talousarvioiden (ta) 2025–2028 yli- ja alijäämistä.



Talousarvio- ja suunnitelmavuosilla 2026–2028 on merkillepantavaa, ettei kiinteistötoimen pääluokkaan ole huomioitu lainkaan kirkkoneuvostossa 8/2024 hyväksytyyn 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 2026–2028 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 2026 on tulossa joitakin pienehköjä investointeja, joiden tulosvaikutukset näkyvät seurakunnan tuloksessa vain vuotuisten poistojen kasvun myötä sekä taseessa varallisuuden muutoksena.

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

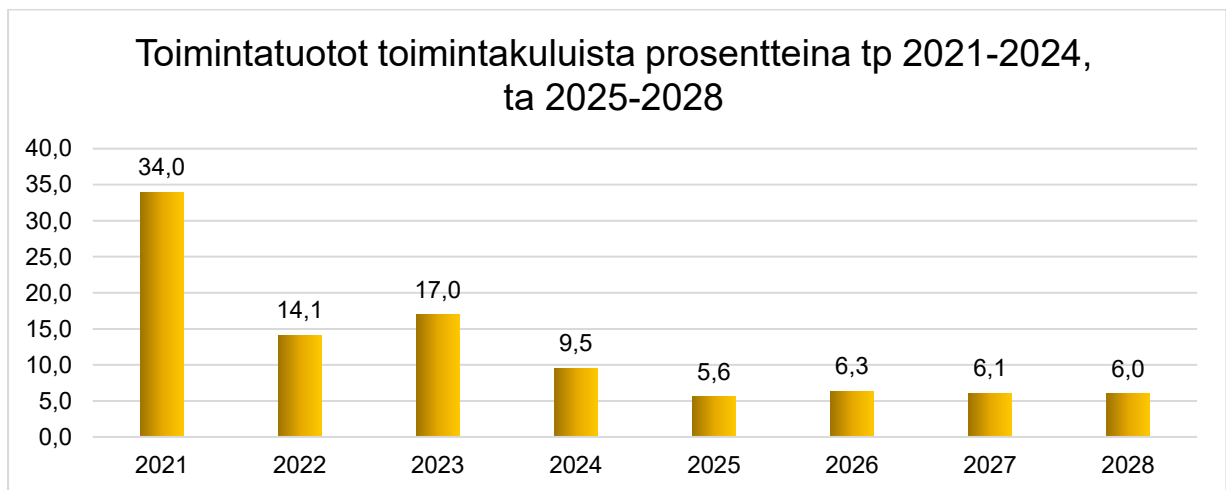
Henkilöstön palkkakulut ovat tuloslaskelman vuosittaisista kuluista merkittävimmät. Uusi kirkon virka- ja työehtosopimuskausi (KirVESTES) alkoi 01.03.2025 ja on

kolmivuotinen. Vuoden 2025–2028 palkankorotukset sopimuksen mukaan ovat noin 7,8 % jaoteltuna kolmelle vuodelle.

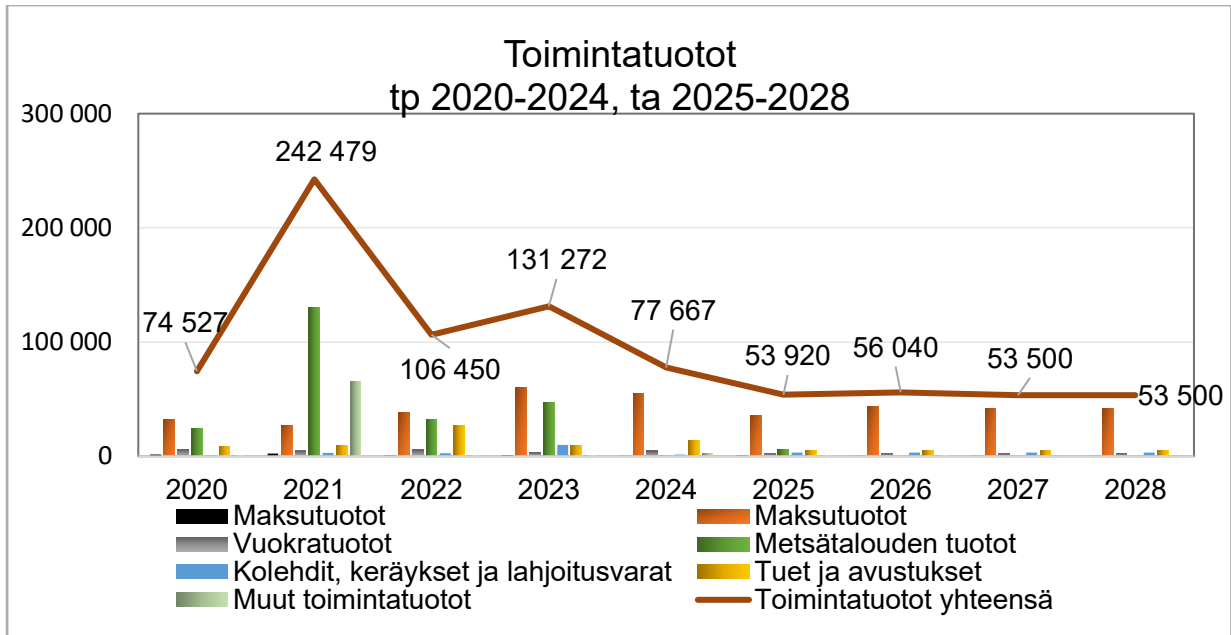
Toimintatuotot ja toimintakulut

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) 2020–2024 ja talousarviossa (ta) 2025–2028. Vuoden 2021 toimintatuottojen korkean prosentuaalisen osuuden toimintakuluista selittää pääosin leirikeskukseen myynti sekä korkeat metsätulot samana vuonna.

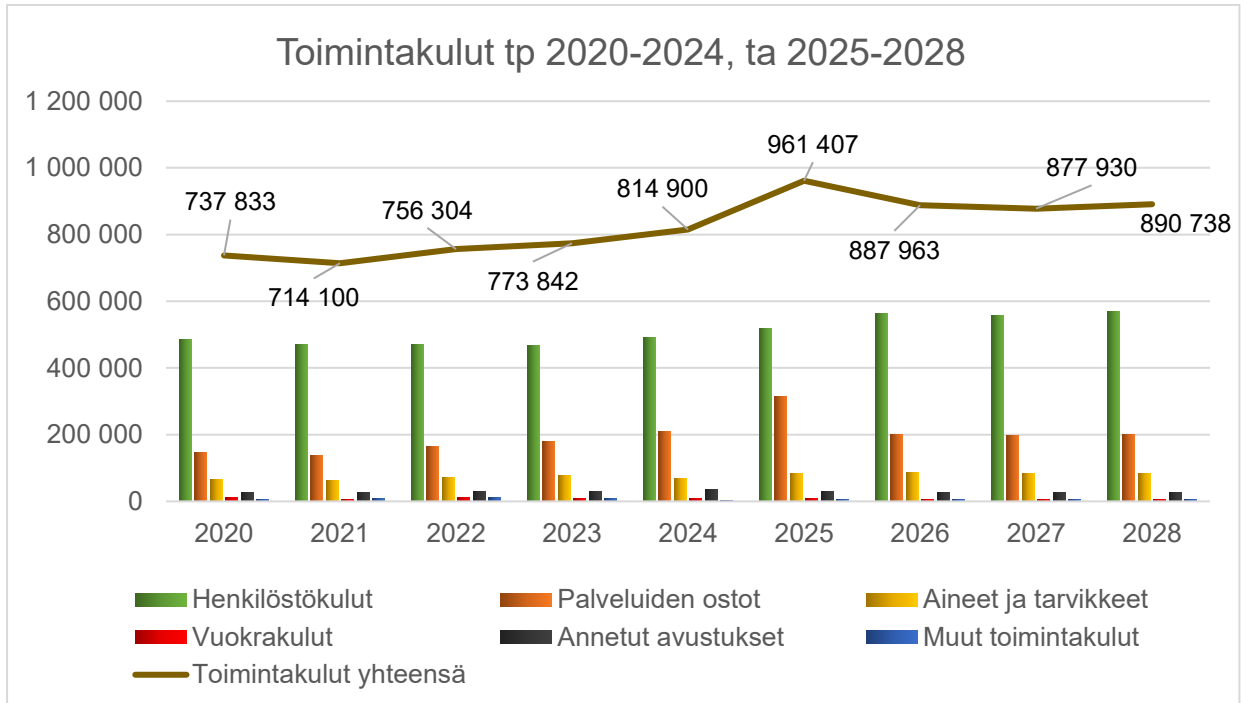


Tilinpäätöksissä 2021 ja 2022 saatiin korkeampia metsätuottoja kuin vuosina 2024–2027 oletetaan saatavan, ja vuonna 2021 leirikeskukseen myyntitulot näkyivät muissa toimintatuotoissa. Vuoden 2023 korkeammat maksutuotot selittää pääosin hautaus-toimen tuottojen kasvu jatkoajan lunastusten vuoksi. Seuraavassa diagrammissa ovat toimintatuotot tilinpäätöksistä (tp) vuosilta 2020–2024 ja talousarviot (ta) vuosilta 2025–2028.



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.

Seuraavassa taulukossa on vertailu toimintakuluista vuosilta (tp) 2020–2024 ja (ta) 2025–2028.



Kirkollisverotulot, valtionrahoitus ja verotulojen täydennysavustus

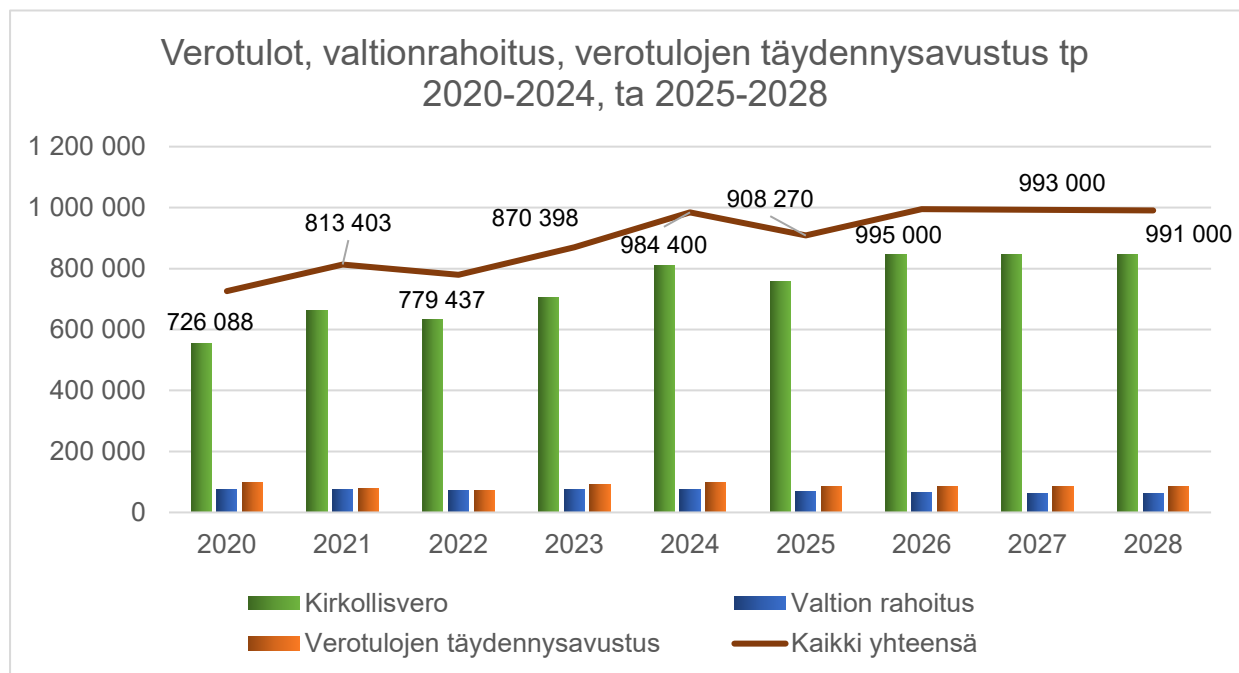
Kirkollisverotulot olivat vuonna 2023 noin 705.300 euroa nouden edellisvuodesta noin 40.300 euroa. Tuleville vuosille odotetaan kirkollisveroihin pientä kasvua jäsenistön

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 2025–2028 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 2020–2024 ja talousarvioista (ta) vuosilta 2025–2028.



Verotuskulut, kirkon rahastomaksut, toiminta-avustukset ja rahoitustuotot

Valtion verotuskuluja tilikaudella 2024 oli noin 11.600 euroa. Verotuskulujen on arvioitu tulevilla talousarvio- ja suunnitelmavuosilla 2026–2028 pysyvän samalla tasolla aikaisempien vuosien kanssa.

Kirkon rahastomaksuja (eläkerahastomaksu ja seurakuntamaksu) oli vuonna 2024 yhteensä noin 55.900 euroa ja kuluvalle tilikaudelle niitä on arvioitu noin 61.500 euroa. Kirkon rahastomaksuja on arvioitu talousarviovuodelle 2026 yhteensä 63.000 euroa ja suunnitelmavuosille 2027–2028 yhteensä 63.000 euroa.

Seurakunnalla on sijoituksia S-Pankin 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. Tämä kuitenkin on liian pieni arvio verrattaessa vuoden 10/2025 todelliseen tuottoon 5,4 %. Vuosille 2026–2028 talousarvio rahoitustuotoille 4 % mukaan noin 60.000 EUR.

Vuosikate, poistot, rahavarat, investoinnit ja investointivaraukset

Tilikauden 2024 vuosikate oli noin 191.900 euroa ja vuoden 2025 vuosikatteenä on arvioitu noin -68.900 euroa, vuodelle 2026 noin 150.500 euroa, vuodelle 2027 noin 156.000 euroa ja vuodelle 2028 noin 141.000 euroa.

Kirkkovaltuusto käsitteli kokouksessaan 13.12.2023 KV 5/2023 poistosuunnitelman muutoksia, jotka vaikuttavat olennaisesti kaikkien tulevien tilikausien vuosipoistojen määrään ja poistoaikoihin. Seurakunnan aiempi, kirkkovaltuuston hyväksymä poistosuunnitelma oli vuodelta 2008 ja siinä oli suuressa osassa poistokohteista kirkkohallituksen suositusta huomattavasti pidemmät poistoaajat. 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 poistoaajat lyhenevät aiempaan verrattuna loppuen tulevaisuudessa entistä aiemmin.

Seurakunnan rahavarat 10/2025 565.000 Euroa ja Osakesalkun arvo noin 1.466.000 Euroa (kasvua vuoden alusta noin 5,4 %)

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 tiliteettien kehittämiseen ja seurakuntatalo projektin mahdollisiin asiantuntija palkkioihin.

Toiminnan ja talouden tarkastelu tuloperustan muutosten mukaan

Seurakunnan talous on toistaiseksi vakaalla pohjalla. Edellisten kolmen tilikauden 2021–2024 tulokset olivat ylijäämäisiä ja kuluvan vuoden tulos tulee olemaan ylijäämäinen. Talousarvio- ja taloussuunnitelmavuosille 2026–2028 tuloksen arvioidaan

jäävän ylijäämäisiksi. 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.

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

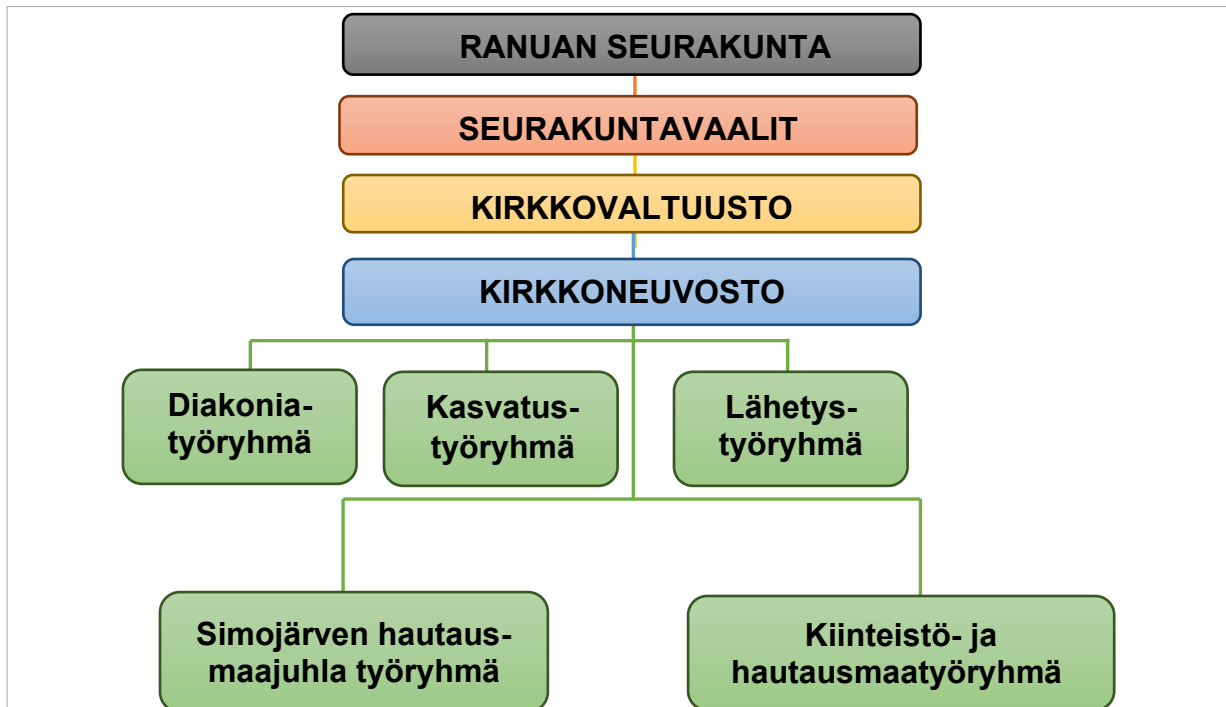
Kirkkohallituksen virastokollegion 7.10.2021 laatiman uuden tilinpäätösohjeen mukaan tilinpäätöksessä on käsiteltävä seurakunnan taloutta, toimintaa ja hallintoa kriisiytyvän seurakunnan mittarien mukaisesti. Kriisiytyvän seurakunnan mittarit -ohjetta uudistettiin 19.3.2024. Uudessa ohjeessa talouden 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 ei tule toteutumaan (metsäkaupoista tulevat tulot 12/2025).

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittareista toteutui tilikaudella 2023 maksuvalmius, joka tulisi olla yli 90 päivää tai ei saisi heikentyä kolmena peräkkäisenä vuotena. Tilikaudella 2025 maksuvalmius 10/25 oli 786 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 2026.

2 Hallinto-organisaation rakenne



Kirkkolaki uudistuksen KL 652/2023 3. luku 7 § myötä tuli kaikille seurakunnille päivitettäväksi uusi hallintosäätö, joka korvaa aiemmat kirkkovaltuuston työjärjestyksen ja kirkkoneuvoston ohjesäännön. Hallintosäätö 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 kutumisjärjestys määräytyy valtuustoryhmittäin valitsematta jääneiden ehdokkaiden vertauslukujen mukaisesti.

Seurakuntavaalit järjestetään vuonna 2026. Vaaleissa valitaan luottamushenkilöt seuraavalle nelivuotiskaudelle 2027–2030.

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

2.3 Työryhmät ja tilintarkastus

Seurakuntatyön työryhmät 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-ehtotuksia. Työryhmä työstää lisäksi kiinteistöstrategiaa ja toimitilojen tarveselvitystä toimintakaudellaan.

Seurakuntatalo hankkeen kiinteistötyöryhmä 2026–2028

Kirkkoneuvoston nimeämä työryhmä kokoontuu kevät 2026 (+ mahdolliset ulkopuoliset asiantuntijat)

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 2025 lopussa seurakunnassa työskentelee yhteensä yhdeksän vakinaista henkilöä. Vakituista kahdeksan 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.

Talospäällikkö on irtisanoutunut virastaan 31.8.2025 alkaen, uusi talospäällikkö aloitti 01.10.2025. Seuraavassa henkilöstöraportissa tiedot tammi-toukokuulta 2025.

Henkilöstörakenne (05.2024)

* vertailuryhmä

	Palvelussuht., kpl	Työssä, henk.	Työpanos, henk.	Työalan osuus		Oulun hpk	Koko maa
Seurakuntapapisto	2	2	2	16,9%	Seurakuntapapisto	22,9%	14,2%
Kirkkoluusikot	3	2	2	15,3%	Kirkkoluusikot	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. Viimeisin työterveyshuolto Lappican työpaikkakäynti on ollut kesäkuussa 2025.

Kirkkoneuvoston päätöksellä seurakunta tukee työntekijöiden omaehtoista liikunnan ja kulttuurin harrastusta 100 eurolla vuodessa, josta omavastuu on 20 prosenttia. Henkilöstön työntekijäretki tehtiin toukokuussa 2025 Ouluun hiippakuntapäiville. 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 tulevina 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

tullee kasvamaan talousarviovuonna ja suunnitelmavuosina, henkilöstökulujen kasvaessa. Seuraavassa taulukossa on vertailu tilinpäätösten (tp) 2024 sekä talousarvioluvuista (ta) vuosille 2025–2028 verotulojen ja henkilöstökulujen suhteesta.

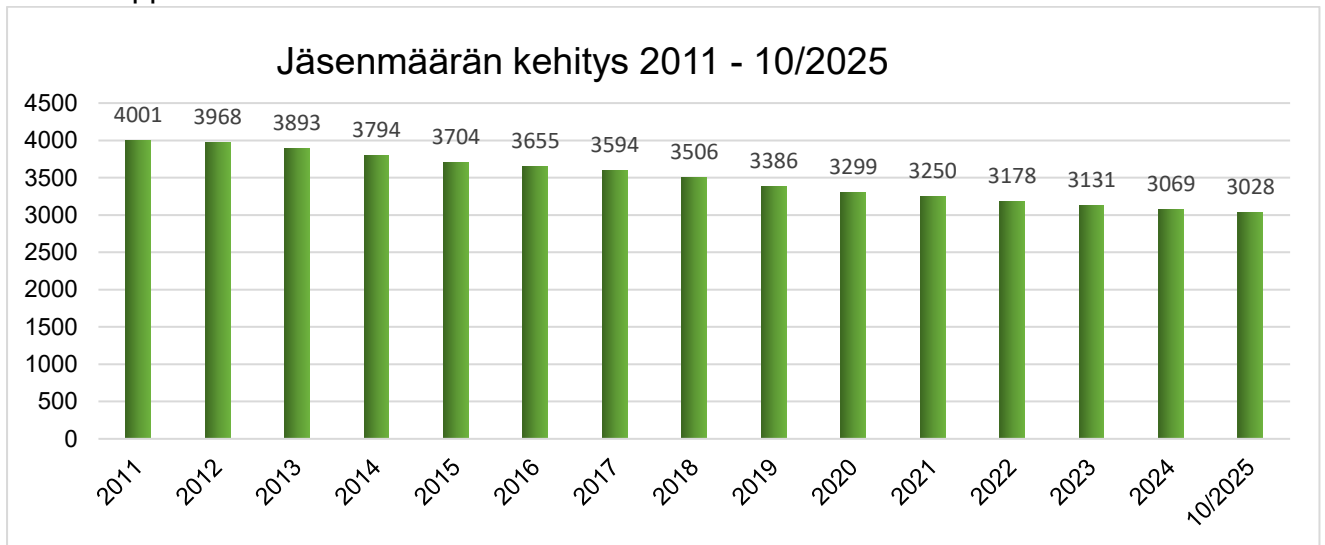
Tilikausi	tp 2024	ta 2025	ta 2026	ta 2027	ta 2028
Henkilöstökulut	490 594	518 252	556 310	566 191	576 970
Kirkollisverotulot	811 021	756 000	845 000	845 000	845 000
Henkilöstökulut verotuloista %	60,5	68,6	65,8	67,0	68,3

4 Jäsenistö

4.1 Jäsenmäärän kehitys

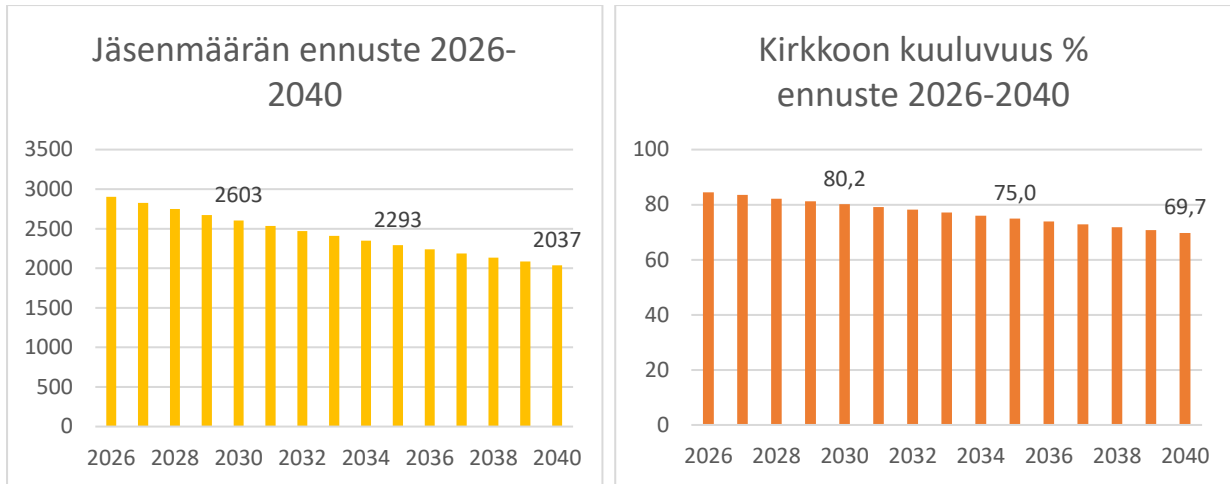
Seuraavassa diagrammissa on Kirkon tilastot -palvelusta saaduista luvuista Ranuan seurakunnan jäsenistön kehitys vuoden 2011 lopusta lokakuun 2025 loppuun.

Ranuan seurakunnan jäsenmäärä oli 3069 henkilöä vuoden 2024 lopussa. 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 kuulumusasteesta ennusteet vuosille 2026–2040. Vuoden 2024 lopussa ranualaisista oli seurakunnan jäseniä 86,0 %, mikä on Suomen kymmenenneksi 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.

Seurakunnan sisäisen valvonnan ohje on hyväksytty 18.3.2025 kirkkoneuvostossa (KN 2/2025 36 §). 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 katselmukset vuosittain epäkohtien havaitsemiseksi ja kirjaamiseksi, jotta ne saadaan hoidettua kuntoon.

2. Henkilöstö: Henkilöstön työterveyshuollon toteuttaa Lappica Oy. Varhaisen tuen malli on käytössä ja työpaikkakäyntejä ja -selvityksiä, sekä koulutusta tehdään sopimuksen ja tarpeen mukaan. Työergonomia ja työturvallisuus pyritään huomioimaan kaikessa toiminnassa. Diakoniatyöntekijän asiakasvastaanotossa on ajoittain riskitekijöitä, joita pyritään ennakoidaan 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 2026 sekä perehdyttää myös uudet työntekijät siihen tarvittavilta osin.
4. Lainat ja sijoitukset: Seurakunnalla ei ole lainaa. Sijoitukset tehdään vastuullisesti ja seurakunnan taloussäännön KN3/2011 mukaisesti. Sijoitusten osalta taloussäännön sijoitusosiota yksityiskohtaisempi sijoitussuunnitelma päivitettiin ja hyväksyttiin KN 1/2022. Sijoitustoimintaa on hoidettu sen jälkeen hyväksytyyn sijoitussuunnitelman mukaisesti. Omaisuudenhoito ohjelma S-Pankin kanssa eräännyy helmikuussa 2026. Päätös jatkosta tehtänee tammikuu 2026 loppuun mennessä-
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 seurakunnan 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 2024 arvot ovat tilinpäätöslukuja ja vuodesta 2025 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 tehtävajakotaulukon 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 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	1 989,90	2 530,00	2 540,00	2 500,00	2 500,00
Tuet ja avustukset	1 944,90	2 500,00	2 500,00	2 500,00	2 500,00
Muut toimintatuotot	45,00	30,00	40,00		
Toimintakulut	-146 704,18	-146 016,00	-150 030,00	-151 467,00	-152 902,00
Henkilöstökulut	-74 381,47	-78 156,00	-79 850,00	-81 287,00	-82 722,00
Palkat ja palkkiot	-61 156,37	-63 958,00	-65 329,00	-66 491,00	-67 647,00
Henkilösivukulut	-13 225,11	-14 198,00	-14 521,00	-14 796,00	-15 075,00
Henkilökulujen oikaisuerät	0,01				
Palvelujen ostot	-57 626,23	-52 330,00	-56 700,00	-56 700,00	-56 700,00
Vuokratkulut	-9 794,11	-9 000,00	-6 000,00	-6 000,00	-6 000,00
Aineet ja tarvikkeet	-3 751,34	-5 530,00	-6 400,00	-6 400,00	-6 400,00
Ostot tilikauden aikana	-3 751,34	-5 530,00	-6 400,00	-6 400,00	-6 400,00
Annetut avustukset	-780,00	-620,00	-700,00	-700,00	-700,00
Muut toimintakulut	-371,03	-380,00	-380,00	-380,00	-380,00
TOIMINTAKATE	-144 714,28	-143 486,00	-147 490,00	-148 967,00	-150 402,00
Rahoitustuotot ja -kulut	-29,41				
Korkokulut	-29,41				
VUOSIKATE	-144 743,69	-143 486,00	-147 490,00	-148 967,00	-150 402,00
Poistot ja arvonalentumiset	-1 087,88	-820,00			
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 087,88	-820,00			
TILIKAUDEN TULOS	-145 831,57	-144 306,00	-147 490,00	-148 967,00	-150 402,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-145 831,57	-144 306,00	-147 490,00	-148 967,00	-150 402,00

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 ikärajoja 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 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	17 833,43	10 750,00	10 830,00	10 830,00	10 830,00
Myyntituotot	136,80	200,00	200,00	200,00	200,00
Maksutuotot	4 228,94	4 200,00	4 280,00	4 280,00	4 280,00
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	1 567,69	3 350,00	3 350,00	3 350,00	3 350,00
Tuet ja avustukset	11 900,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
Toimintakulut	-399 682,42	-439 563,00	-470 992,00	-473 797,00	-483 095,00
Henkilöstökulut	-297 281,08	-326 843,00	-363 287,00	-370 252,00	-377 350,00
Palkat ja palkkiot	-248 053,56	-264 392,00	-293 828,00	-299 458,00	-305 194,00
Henkilösivukulut	-53 049,61	-62 451,00	-69 459,00	-70 794,00	-72 156,00
Henkilökulujen oikaisuerät	3 822,09				
Palvelujen ostot	-54 044,96	-61 950,00	-58 525,00	-55 165,00	-57 765,00
Aineet ja tarvikkeet	-12 983,05	-21 500,00	-22 910,00	-22 110,00	-21 710,00
Ostot tilikauden aikana	-12 983,05	-21 500,00	-22 910,00	-22 110,00	-21 710,00
Annetut avustukset	-35 301,83	-29 200,00	-26 200,00	-26 200,00	-26 200,00
Muut toimintakulut	-71,50	-70,00	-70,00	-70,00	-70,00
TOIMINTAKATE	-381 848,99	-428 813,00	-460 162,00	-462 967,00	-472 265,00
VUOSIKATE	-381 848,99	-428 813,00	-460 162,00	-462 967,00	-472 265,00
TILIKAUDEN TULOS	-381 848,99	-428 813,00	-460 162,00	-462 967,00	-472 265,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-381 848,99	-428 813,00	-460 162,00	-462 967,00	-472 265,00

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 2026, jotta saadaan niihin liittyvien lomakkeiden käsittely ja laskutus ajan tasalle. Kuulutusmenettelyä voidaan jatkaa, kun aikaisemmat hautaustoimen lomakkeet on saatu ajan tasalle.

4. Hautaustoimi	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	50 340,00	31 560,00	39 660,00	37 160,00	37 160,00
Maksutuotot	50 340,00	31 560,00	39 660,00	37 160,00	37 160,00
Toimintakulut	-128 474,06	-120 761,00	-114 955,00	-116 258,00	-117 587,00
Henkilöstökulut	-61 305,21	-64 246,00	-67 850,00	-69 153,00	-70 482,00
Palkat ja palkkiot	-49 813,24	-51 971,00	-54 882,00	-55 935,00	-57 007,00
Henkilösivukulut	-11 491,97	-12 275,00	-12 968,00	-13 218,00	-13 475,00
Palvelujen ostot	-58 297,79	-45 395,00	-36 045,00	-36 045,00	-36 045,00
Investointi	0,00				
Aineet ja tarvikkeet	-8 692,28	-10 930,00	-10 870,00	-10 870,00	-10 870,00
Ostot tilikauden aikana	-8 692,28	-10 930,00	-10 870,00	-10 870,00	-10 870,00
Muut toimintakulut	-178,78	-190,00	-190,00	-190,00	-190,00
TOIMINTAKATE	-78 134,06	-89 201,00	-75 295,00	-79 098,00	-80 427,00
VUOSIKATE	-78 134,06	-89 201,00	-75 295,00	-79 098,00	-80 427,00
Poistot ja arvonalentumiset	-17 121,58	-16 134,00	-17 455,00	-17 455,00	-17 455,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-17 121,58	-16 134,00	-17 455,00	-17 455,00	-17 455,00
TILIKAUDEN TULOS	-95 255,64	-105 335,00	-92 750,00	-96 553,00	-97 882,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-95 255,64	-105 335,00	-92 750,00	-96 553,00	-97 882,00

2.1.5 Kiinteistötoimi (pääluokka 5)

Kiinteistötoimen toiminnalliset tavoitteet

Talousarvio- ja suunnitelmavuosilla 2026–2028 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 2026–2028 talousarviossa, taloussuunnittelussa ja toimintasuunnitelmissa. Investoinneista on tarkemmin tietoa investoinnit -osiossa. Kirkon ulkopuolen maalauksen kulut ovat kiinteistötoimen tuloslaskelmaosassa vuodella 2025. Muutoin kiinteistötoimessa tehdään vain tavanomaisia vuosikorjauksia ja -huoltoja.

5. Kiinteistötoimi	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	7 503,20	9 080,00	3 010,00	3 010,00	3 010,00
Myyntituotot	316,24	500,00	300,00	300,00	300,00
Vuokratuotot	4 718,09	2 580,00	2 710,00	2 710,00	2 710,00
Metsätalouden tuotot	146,06	6 000,00			
Muut toimintatuotot	2 322,81				
Toimintakulut	-142 779,66	-255 067,00	-151 986,00	-136 408,00	-137 154,00
Henkilöstökulut	-57 626,57	-49 007,00	-52 971,00	-37 393,00	-38 139,00
Palkat ja palkkiot	-47 424,28	-39 642,00	-42 802,00	-30 214,00	-30 817,00
Henkilösivukulut	-10 202,29	-9 365,00	-10 169,00	-7 179,00	-7 322,00
Palvelujen ostot	-38 245,99	-155 890,00	-49 805,00	-49 805,00	-49 805,00
Investointi	0,00				
Aineet ja tarvikkeet	-42 220,31	-45 440,00	-45 680,00	-45 680,00	-45 680,00
Ostot tilikauden aikana	-42 220,31	-45 440,00	-45 680,00	-45 680,00	-45 680,00
Muut toimintakulut	-4 686,79	-4 730,00	-3 530,00	-3 530,00	-3 530,00
TOIMINTAKATE	-135 276,46	-245 987,00	-148 976,00	-133 398,00	-134 144,00
VUOSIKATE	-135 276,46	-245 987,00	-148 976,00	-133 398,00	-134 144,00
Poistot ja arvonalentumiset	-112 489,90	-50 862,00	-50 862,00	-50 862,00	-50 862,00
Suunnitelman mukaiset poistot	-50 861,85	-50 862,00	-50 862,00	-50 862,00	-50 862,00
Kertaluonteiset poistot	-61 628,05				
TILIKAUDEN TULOS	-247 766,36	-296 849,00	-199 838,00	-184 260,00	-185 006,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-247 766,36	-296 849,00	-199 838,00	-184 260,00	-185 006,00

2.2 Tuloslaskelmaosa

Seuraavassa taulukossa on tilinpäätöksen 2024, kuluvan vuoden 2025 talousarvio sekä talousarvio- ja suunnitelmavuosien 2026–2028 ulkoinen tuloslaskelma tiliryhmittäin.

Tuloslaskelmaosa talousarvio

	Edellinen TP 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS1 2027	TS2 2028
Toimintatuotot	-270 329,09	-53 920,00	-56 040,00	-53 500,00	-53 500,00
Myyntituotot	-453,04	-700,00	-500,00	-500,00	-500,00
Maksutuotot	-54 568,94	-35 760,00	-43 940,00	-41 440,00	-41 440,00
Vuokratuotot	-4 718,09	-2 580,00	-2 710,00	-2 710,00	-2 710,00
Metsätalouden tuotot	-146,06	-6 000,00			
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	-1 567,69	-3 350,00	-3 350,00	-3 350,00	-3 350,00
Tuet ja avustukset	-13 844,90	-5 500,00	-5 500,00	-5 500,00	-5 500,00
Muut toimintatuotot	-2 367,81	-30,00	-40,00	0,00	0,00
Sisäiset tuotot	-192 662,56				
Toimintakulut	1 007 562,36	961 407,00	887 963,00	877 930,00	890 738,00
Henkilöstökulut	490 594,33	518 252,00	563 958,00	558 085,00	568 693,00
Palkat ja palkkiot	406 447,45	419 963,00	456 841,00	452 098,00	460 665,00
Henkilösivukulut	87 968,98	98 289,00	107 117,00	105 987,00	108 028,00
Henkilöstökulujen oikaisuerät	-3 822,10				
Palvelujen ostot	208 214,97	315 565,00	201 075,00	197 715,00	200 315,00
Vuokratulut	9 794,11	9 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00
Sisäiset vuokratulut	192 662,56				
Aineet ja tarvikkeet	67 646,98	83 400,00	85 860,00	85 060,00	84 660,00
Ostot tilikauden aikana	67 646,98	83 400,00	85 860,00	85 060,00	84 660,00
Annetut avustukset	36 081,83	29 820,00	26 900,00	26 900,00	26 900,00
Muut toimintakulut	2 567,58	5 370,00	4 170,00	4 170,00	4 170,00
TOIMINTAKATE	737 233,27	907 487,00	831 923,00	824 430,00	837 238,00
Kirkollisverotulot	-811 021,48	-756 000,00	-845 000,00	-845 000,00	-845 000,00
Valtionrahoitus	-74 003,04	-67 270,00	-65 000,00	-63 000,00	-61 000,00
Verotuskulut	11 593,89	11 220,00	11 500,00	11 500,00	11 500,00
Kirkon rahastomaksut	55 890,00	61 510,00	63 000,00	63 000,00	63 000,00
Toiminta-avustukset	-99 438,00	-85 000,00	-85 000,00	-85 000,00	-85 000,00
Rahoitustuotot- ja kulut	-12 162,96	-3 000,00	-62 000,00	-62 000,00	-62 000,00
Korkotuotot	-27 540,82	-6 000,00	-65 000,00	-65 000,00	-65 000,00
Sisäiset korkotuotot	-20 473,07				
Korkokulut	29,41		0,00		
Muut rahoituskulut	15 348,45	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
Sisäiset korkokulut	20 473,07				
VUOSIKATE	-191 908,32	68 947,00	-150 577,00	-156 070,00	-141 262,00
Poistot ja arvonalentumiset	130 699,36	67 816,00	68 317,00	68 317,00	68 317,00
Suunnitelman mukaiset poistot	69 071,31	67 816,00	68 317,00	68 317,00	68 317,00
Kertaluonteiset poistot	61 628,05				
TILIKAUDEN TULOS	-61 208,96	136 763,00	-82 260,00	-87 753,00	-72 945,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	61 208,96	-136 763,00	82 260,00	87 753,00	72 945,00

2.3 Rahoitusosa

Rahoitusosassa osoitetaan, miten seurakunnan menot on rahoitettu. Seuraavassa taulukossa on tilinpäätöksen 2024 luvut sekä kuluvan vuoden, talousarvio- ja suunnitelmavuosien 2025–2028 luvut rahoitusosasta.

	Tilinpäätös 2024	Kuluvan vuoden TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Tulorahoitus	-191 908	68 947	-150 577	-156 070	-141 262
Vuosikate	-191 908	68 947	-150 577	-156 070	-141 262
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät					
Investoinnit	27 221	55 000	25 000	0	0
Investointimenot	27 221	55 000	25 000	0	0
Pysyvien vastaavien myyntitulot					
Sijoitukset					
Rahoitusosuudet investointimenoihin					
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	-164 687	123 947	-125 577	-156 070	-141 262
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	14 464				
Toimeksiantojen varojen muutokset					
Toimeksiantojen pääomien muutokset	-27				
Vaihto-omaisuuden muutos					
Pitkäaikaisten saamisten muutos					
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-7 494				
Korottomien pitkäaikaisten vieraan pääoman muutokset					
Korottomien lyhytaikaisten vieraan pääoman muutokset	21 984				
Muut muutokset					
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	14 464				
Rahavarojen muutos	-150 224	123 947	-125 577	-156 070	-141 262
Rahavarojen muutos (tase)	-150 224				
Osakkeiden ja osuuksien muutos	1 564				
Muiden arvopaperien muutos	-1 524				
Rahojen ja pankkisaamisten muutos	-150 264				

2.4 Investointiosa

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

Investointiosa talousarvio

Tilaus	Kustannusarvio	Ed. vuosien käyttö	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
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	-40 434,68	-10 000,00			
2010136 - Vainajain säilytystilan peruskorjaus	0,00	-71 588,50				
2010152 - Kultisalmen silta	0,00	-19 973,06	-20 000,00			
2010184 - Seurakuntatalo uusi	0,00					
2011293 - Sankarihtm muistomerkkien kunnostus	0,00					
2012458 - Simojärven htm rannan kehittäminen	0,00		-25 000,00	-25 000,00		
Yhteensä	-15 000,00	-178 317,08	-55 000,00	-25 000,00		

Simojärven hautausmaan fasilitteettien kehittäminen / Seurakuntatalon suunnitteluprojekti

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 fasilitteettien kehittämiseen (laituri, wc ym) sekä mahdollisiin asiantuntija palkkioihin liittyen uuteen seurakuntatalon projektiin.