

Ranuan seurakunta



Tilinpäätös 2024

KN 6/2025 106 § liite 28 KV 3/2025 33 § liite 7

VT / MW

KP / JS

Sisällys

I TOIMINTAKERTOMUS.....	3
1 Yleiskatsaus.....	3
2 Hallinto.....	13
3 Henkilöstö.....	18
4 Ympäristö.....	22
5 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	23
6 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä.....	25
7 Selvitys sisäisen valvonnan järjestämisestä.....	27
8 Talouden tunnusluvut.....	28
9 Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi.....	30
II TALOUSARVION TOTEUTUMINEN.....	31
1 Käyttötalouden toteutuminen.....	31
2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen.....	37
3 Investointiosan toteutuminen.....	38
4 Rahoitusosan toteutuminen.....	39
III TILINPÄÄTÖSLASKELMAT.....	40
1 Tuloslaskelma.....	40
2 Rahoituslaskelma.....	41
3 Tase.....	42
IV TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT.....	43
1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....	43
2 Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot.....	44
3 Tuloslaskelman liitetiedot.....	44
4 Rahoituslaskelman liitetiedot.....	44
5 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot.....	45
6 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot.....	45
7 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot.....	45
8. Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot.....	47
9 Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä.....	48
10 Luettelot ja selvitykset.....	49

I TOIMINTAKERTOMUS

1 Yleiskatsaus

Seurakunnan toiminta toteutui pääosin suunnitellusti. Toiminta on normalisoitunut Covid pandemian lievempien vaikutusten myötä ja palannut pääpiirteittäin pandemiaa edeltävän ajan tasolle ja osittain jopa monipuolistunut. Epävakaamaailman tilanne lisäsi diakonia- ja muun avun tarvetta selkeästi.

Pandemian aikana yleistyneet digitaaliset palvelut, kuten sähköiset kokoukset, koulutukset ja suoratoistot ovat jääneet osaksi seurakunnan arkipäivää aiempien toimintatapojen rinnalle. Jumalanpalvelusten vuodesta 2018 alkaneen äänen suoratoiston rinnalle vakiintuivat jumalanpalvelusten videolähetykset seurakunnan Facebook sivustolla toimintavuoden 2024 aikana. Vuonna 2022 aloitetut hyvän mielen keittolounaat yhteistyössä paikallisten yrittäjien, vapaaehtoisten ja seurakunnan kesken keräsivät toimintavuonna 2024 kahden edellisvuoden tapaan joka kerta suuren joukon seurakuntalaisia yhteiseen kohtaamiseen ollen toimintavuoden merkittävin matalan kynnyksen toimintamuoto. Jumalanpalvelukset kokoavat seurakuntaa yhteen, perinteisellä tavalla kirkkovuoden pyhinä. Kirkolliset toimitukset toteutetaan Suomen evankelisluterilaisen tunnustuksen mukaan, seurakuntalaisten tarpeesta. Hartauselämä on aktiivista hoitokodeissa ja sairaalassa. Diakonia auttaa vähävaraisia ja avuntarvitsijoita paikallisesti. Lasten- ja perheiden kerhot palvelevat viikoittain seurakuntalaisia. Nuorisotyö kohtaa seurakunnan nuoria. Seurakuntatyö on monipuolista, jokainen lähimmäinen huomioidaan.

Vuonna 2024 oli seurakunnan henkilöstössä kaksi merkittävää muutosta. Seurakunnan pitkäaikainen kirkkoherra ja pitkäaikainen seurakuntamestari molemmat eläköityivät joulukuussa. Uusi kirkkoherra aloitti työnsä joulukuussa ja uusi seurakuntamestari marraskuussa. Lisäksi henkilöstössä oli muutamia pidempiaikaisia poissaoloja, joihin palkattiin sijaiset ja jotka vaikuttivat osaltaan seurakunnan toimintaan.

Tilikauden 2024 ylijäämä oli 122.800 euroa (152.300 euroa, 2023) ja seurakunnan taloudellinen tilanne on kohtuullisen hyvä. Uusia investointeja ei tilikaudella aloitettu. Tulevien vuosien kiinteistöihin liittyvien suurempien peruskorjausten ja mahdollisten investointien myötä seurakunnan taloudellinen tilanne heikkenee tulevaisuudessa aiheuttaen merkittävän haasteen ja sopeuttamistarpeen seurakunnan taloudelle ja toiminnalle.

Seurakunnan haasteena on myös aleneva jäsenkehitys, millä on vaikutusta verotulokertymään. Kirkollisverotulot tilikaudella 2024 kasvoivat merkittävästi edellisvuoteen, talousarvioon verrattuna ollen 811.000 euroa (705.300 euroa, 2023), mikä oli merkittävin syy tilikauden ylijäämään.

Mikko Reijonen
kirkkoherra

Kati Hannula
talouspäälikkö

Seurakunnan missio, visio ja strategia

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

Seurakunnan strategian arvoja ovat:

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

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

Olennaisimmat tapahtumat ja muutokset tilinpäätösvuonna ja sen jälkeen

Merkittävimmät tapahtumat seurakunnan toiminnassa olivat kirkkoherra Pentti Kalliorannan lähtösaarna ja läksiäisjuhlat seurakuntatalossa 1. adventtina sekä uuden kirkkoherran Mikko Reijosen tehtävään siunaaminen ja piispan messu kirkossa 3. adventtina sekä tulojuhla seurakuntatalossa. Muita merkittäviä tapahtumia olivat useat hyvän mielen keittolounaat kevät- ja syyskaudella seurakuntatalossa sekä jo vuosikymmeniä järjestetyt Simojärven hautausmaajuhlat kenttäjumalanpalveluksineen Simojärven hautausmaalla heinäkuun toisena sunnuntaina.

Jumalanpalvelusten Facebook-lähetys vakiinnuttivat paikkansa vuoden 2024 aikana seurakunnan kotisivujen kautta kuunneltavien suoratoistojen rinnalla. Seurakunnan kuorotoimintaa on siirretty lapsikuorojen osalta jo vuonna 2023 pois seurakuntatalosta ulkopuolisiin tiloihin, ja viimeiset kuororyhmät siirrettiin vuoden 2024 aikana pois seurakuntatalosta muihin omiin tai ulkopuolisiin tiloihin. Näin ollen seurakuntatalon käyttö omassa toiminnassa on vähentynyt entisestään.

Pikku-pappila siirtyi vuoden 2024 alusta seurakunnan omaan ja ulkopuoliseen vuokrauskäyttöön. Toistaiseksi pikkupappilassa ovat kokoontuneet vain partiolaiset, ja sitä ovat vuokranneet vain Ranuan invalidit, jotka olivat vuoden 2023 loppuun asti tilojen ainoat käyttäjät. Pappilan kerhotilojen ulkopuolinen vuokraus mahdollistettiin kevättalvella 2024.

Tulevaisuudessa kirkkovaltuustossa vuonna 2024 hyväksytyn kiinteistöstrategian pohjalta tehtävät hallinnolliset päätökset seurakunnan kiinteistöjen tulevaisuudesta vaikuttavat lähitulevaisuudessa ja pitkäaikaisesti seurakunnan toimintaan ja talouteen. Kiinteistöstrategian mukaisista toimenpiteistä ei tehty vielä tilikaudella 2024 hallinnollisia päätöksiä, mutta ensimmäiset ja merkittävät hallinnolliset päätökset niiden suhteen tehtäneen vuoden 2025 aikana.

Kertomusvuonna Saukkojärven hautausmaalle rakennettiin uusi parkkialue ja jatkettiin vuonna 2022 aloitettua Saukkojärven hautausmaan aidan uusimista kolmannelle hautausmaan aidan sivulle hautausmaan takaosaan. Simojärven hautausmaalle rakennettiin uusi arkkialueen käytävä sekä rakennettiin uurna-alueen kaikki käytävät ja hiekkapintainen uurna-alue. Sankarihautausmaan ja kirkkopihan muut muistomerkit ja sivukylien sankarivainajien muistomerkit puhdistettiin. Hautaustoimessa jatkettiin toimintavuonna kolmen edelliskesän tapaan laajamittaista hautojen haltijatietojen keräämistä kaikilla seurakunnan hautausmailla. Haudankaivuussa ja lumitöissä tehtiin kilpailutus ja uusi toimija aloitti työt marraskuun 2024 alussa.

Kirkolliset toimitukset tilinpäätösvuonna

Kirkollisissa toimituksissa seurakunta kohtaa myös sellaisia jäseniään, jotka eivät muuten juuri osallistu seurakunnan tilaisuuksiin. Seuraavassa on kirkollisten toimitusten vertailulukuja kertomusvuodelta 2024 verrattuna edellisvuoteen. Vuoden 2023 luvut ovat sulkeissa:

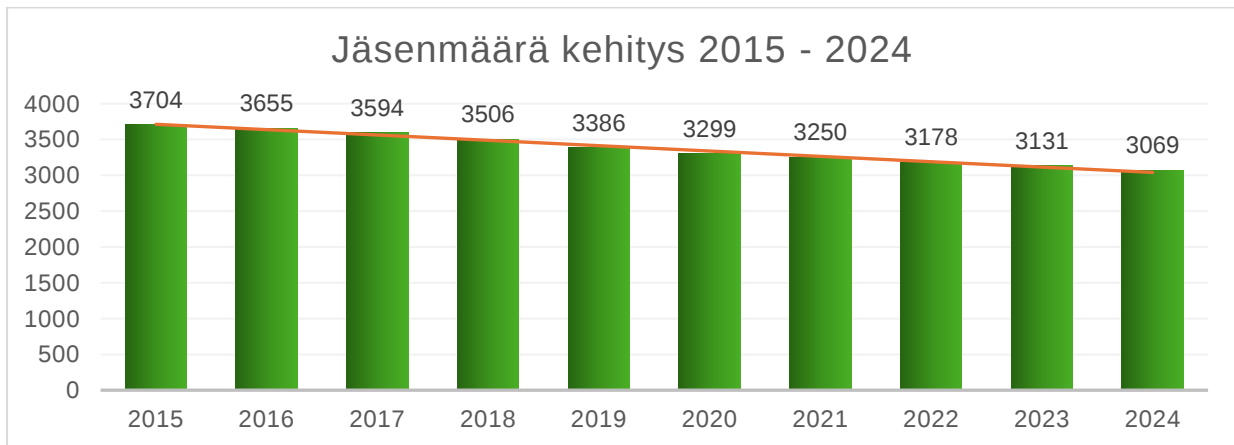
- Kasteita 29 (24)
- Kodin siunaamisia 1 (6)
- Avioliittoon vihkimisiä 5 (4), avioliiton kirkollinen siunaaminen 0 (1)
- Hautaan siunaamisia 55 (59).

Kasteista vain harva oli toimituksia, joissa Ranualla kastetun lapsen vanhemmat ovat kirjoilla muulla paikkakunnalla. Yksi kaste oli vihkimisen yhteydessä. Hautaan siunaamisista vain pieni osa, on ollut kuolinhetkellään muualla, kuin Ranualla kirjoilla.

Seurakunnan jäsenet

Seurakunnassa oli 31.12.2024 yhteensä 3.069 jäsentä. Jäsenmäärä laski 62 henkilöllä edellisvuoteen verrattuna. Tärkeimmät jäsenmäärän laskuun vaikuttavat muutokset olivat kuolleiden ja kastettujen ero kuolleiden hyväksi sekä muuttotappio.

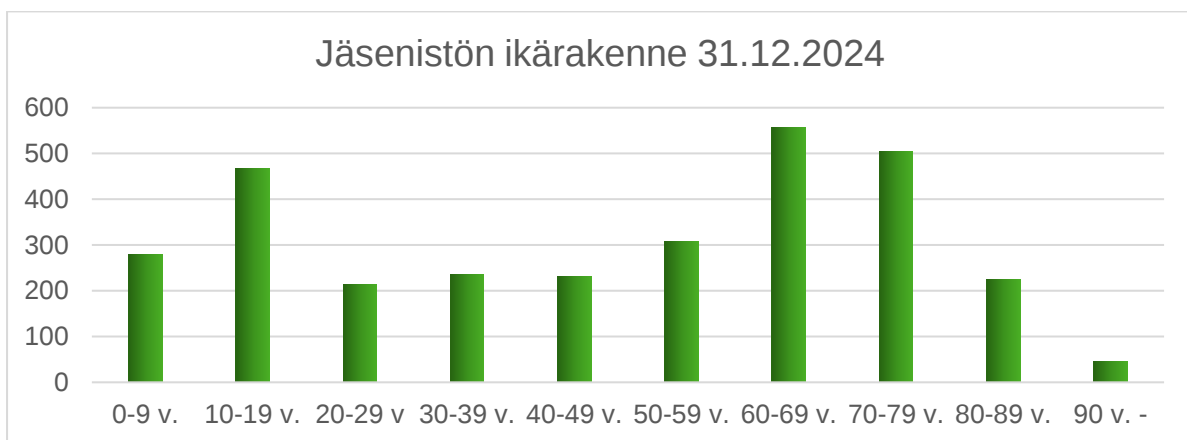
Ranuan seurakunta luokitellaan pieniin seurakuntiin, koska sen jäsenmäärä on alle 5.000 jäsentä. Seuraavassa diagrammissa on seurakunnan jäsenmäärien kehitys vuosilta 2015–2024.



Jäsenistön muutokset vuosilta 2023-2024 ovat seuraavassa taulukossa.

Jäsenistö	2024	2023
Kastetut	23	22
Kuolleet	48	51
Liittyneet	7	7
Eronneet	22	18
Muuttoliike (+/-)	-22	-7
Jäsenet 31.12.	3 069	3 131

Jäsenistön ikärakenne 31.12.2024 tilanteessa on seuraavassa diagrammissa.



Seurakunnan suurin ikäryhmä vuoden 2024 lopussa oli 60-69 vuotiaat ja seuraavaksi suurin 70-79 vuotiaat. Seurakunnan jäsenistö on ikääntyvää ja nuorten muuttaessa opiskelemaan toisille paikkakunnille vain harva palaa takaisin. Mikäli työpaikkoja olisi enemmän tarjolla, voisi paluumuutto ja muukin muuttoliike olla alueelle positiivisempaa.

Yleinen ja seurakuntien talous

Suomen talous on toipumassa taantumasta. Talous on kääntynyt hienoiseen kasvuun ja kasvun ennustetaan jatkuvan niin Suomessa, euroalueella kuin Yhdysvalloissakin, missä kasvu jatkuu vahvana. Maailmantalouden positiivisia näkymiä varjostavat kuitenkin mo-

nenlaiset riskit. (VM 19.12.2024). Maailmantilanne on epävakaa: Sodat Ukrainassa ja Gazassa jatkuvat, valta Yhdysvalloissa on juuri vaihtunut, erilaiset häirinnän muodot niin Itämerellä kuin verkossa ovat lisääntyneet.

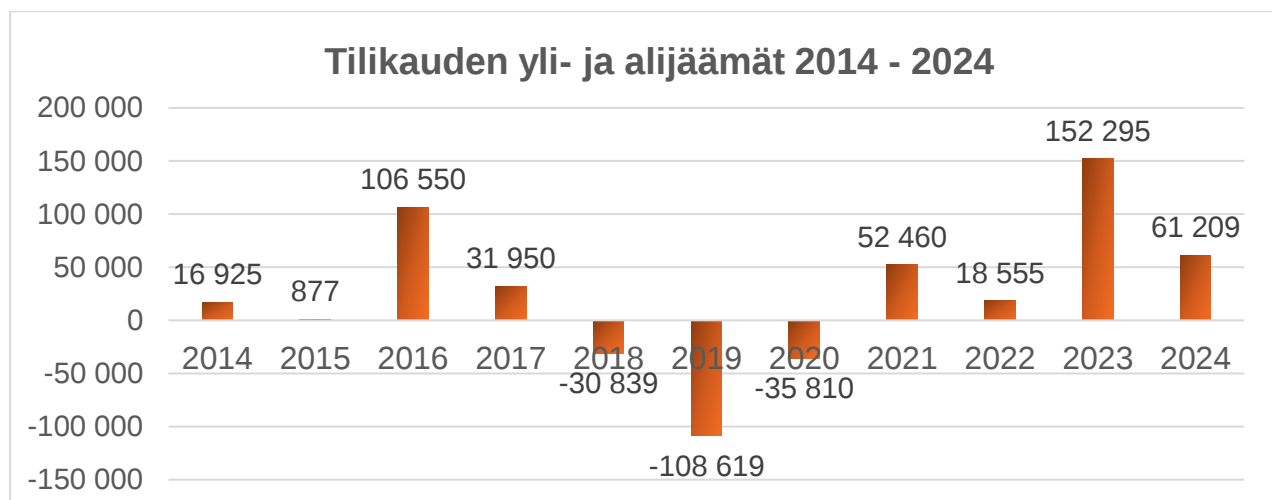
Kuluneena vuonna inflaatio on hidastunut Suomessa selvästi. Kuluttajahintojen vuosimuutos oli 0,7 prosenttia joulukuussa. Kuluttajahintojen nousua vuoden takaisesta hillitsi eniten asuntolainojen keskikoron, sähkön ja dieselin hinnan lasku. (Tilastokeskus, 14.1.2025) Bruttokansantuote jää vuositasolla 0,3 prosenttia pienemmäksi vuonna 2024 kuin edellisellä vuonna. Eniten tuotantoa on heikentänyt rakentamisen merkittävä vähentyminen sekä yksityisen kulutuksen väheneminen. (VM 19.12.2024)

Suomen talous vahvistuu vähitellen vuonna 2025. Inflaatio pysyy maltillisena ja korkotason odotetaan yhä alenevan. Yksityinen kulutus on silti edelleen vaisua. Nimellisansioiden odotetaan nousevan noin 3 prosenttia vuonna 2025. Työttömyys on edelleen nousussa. Suomen julkisen talouden velka jatkaa kasvuaan hallituksen sopeuttamistoimenpiteistä huolimatta. Velkasuhdetta kasvattavat valtion ja paikallishallinnon syvät alijäämät ja heikko talouskasvu. (Suomen pankki, 17.12.2024)

Kirkollisveroa tilitettiin vuonna 2024 yhteensä 1,055 miljardia euroa. Kirkollisverotulot kasvoivat 19,9 miljoonalla eurolla (+1,9 prosenttia) vuodesta 2023. Verotulot kasvoivat 206 seurakuntataloudessa (86 prosenttia) ja vähenivät 40 seurakuntataloudessa.

Seurakunnan talouden kehitys

Seurakunnan tilikauden tulos oli noin 61.200 euroa ylijäämäinen, kun edellisvuonna se oli noin 152.300 euroa ylijäämäinen. Tuloslaskelmassa 2024 on kertaluonteisena eränä seurakuntatalon tasearvon alaskirjaus, joka on kirjattu kertapoistona arvioidun seurakuntatalon nykyhinnan perusteella. Seurakunnan taloudellinen tilanne on parantunut selkeästi vuosina 2021-2024 kaikkien em. vuosien ollessa ylijäämäisiä niiden ylijäämien ollessa yhteensä noin 346.200 euroa. Sen sijaan sitä edeltävien vuosien 2018–2020 kaikkien tilinpäätösten tulokset olivat kaikki selkeästi alijäämäisiä niiden alijäämien ollessa yhteensä noin 175.300 euroa. Seuraavassa diagrammissa on vertailu tilikausien 2014–2024 yli- ja alijäämistä.

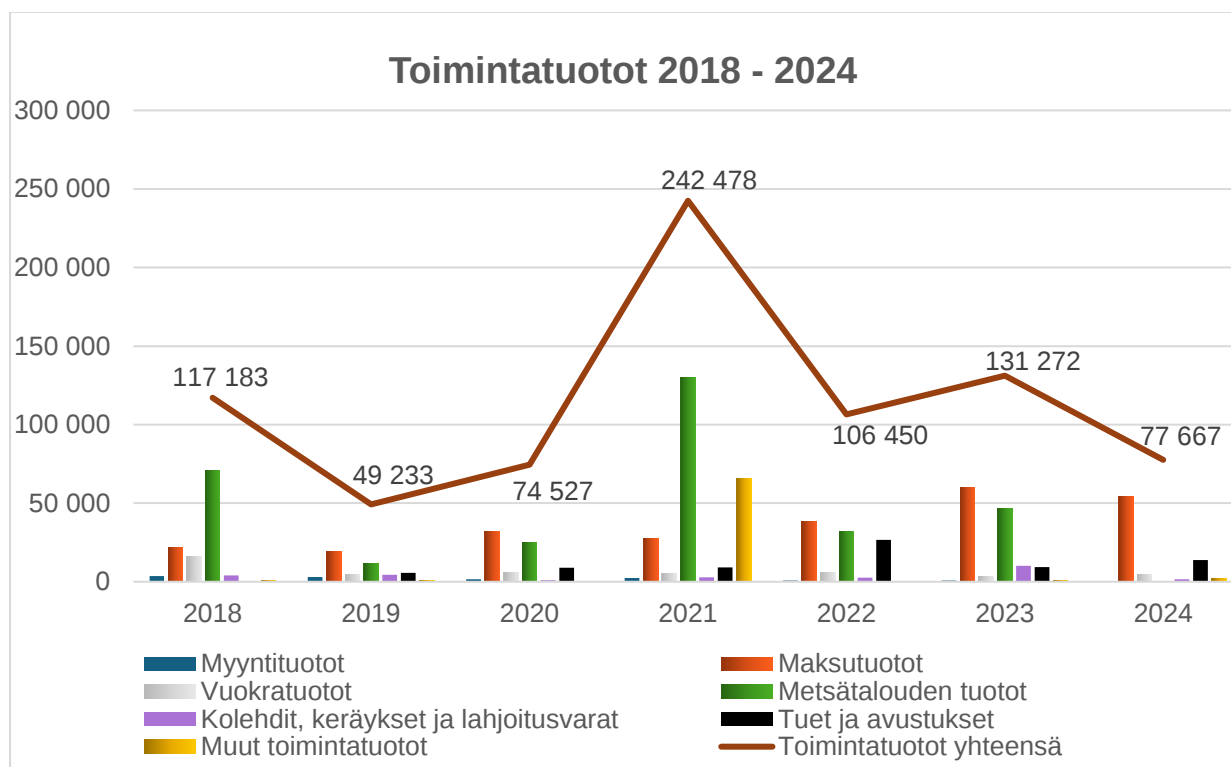


Suurimpana syynä vuosien 2018–2020 alijäämäisiin tuloksiin oli verotulojen täydennysavustuksen laskentatavan muutos vuoden 2018 alusta alkaen, minkä myötä seurakunnan saaman avustuksen määrä laski vuositasolla noin 50.000–80.000 euroa aiempaan tasoon verrattuna aiheuttaen taloudelliseen tilanteeseen lisää sopeutustarvetta. Suurimpana yksittäisenä syynä tilikausien 2021–2024 ylijäämiin oli kirkollisveroprosentin nosto 1,5 prosentista 1,75 prosenttiin vuodesta 2021 alkaen.

Suurimmat syyt tilikauden 2024 ylijäämään olivat talousarviota ja edellisvuotta selkeästi korkeammat kirkollisverotulot sekä talousarviota ja edellisvuotta suuremmat verotulojen täydennysavustukset. Kirkollisverotulojen kasvuun ovat vaikuttaneet jäsenistön tulotason kasvu ja veroperusteen muutokset, joilla on molemmilla ollut positiivinen vaikutus kirkollisverotuloihin, vaikka jäsenmäärä onkin samanaikaisesti laskenut. Kirkollisverotulot kasvoivat tilikaudella 2024 noin 105.700 euroa edellisvuodesta.

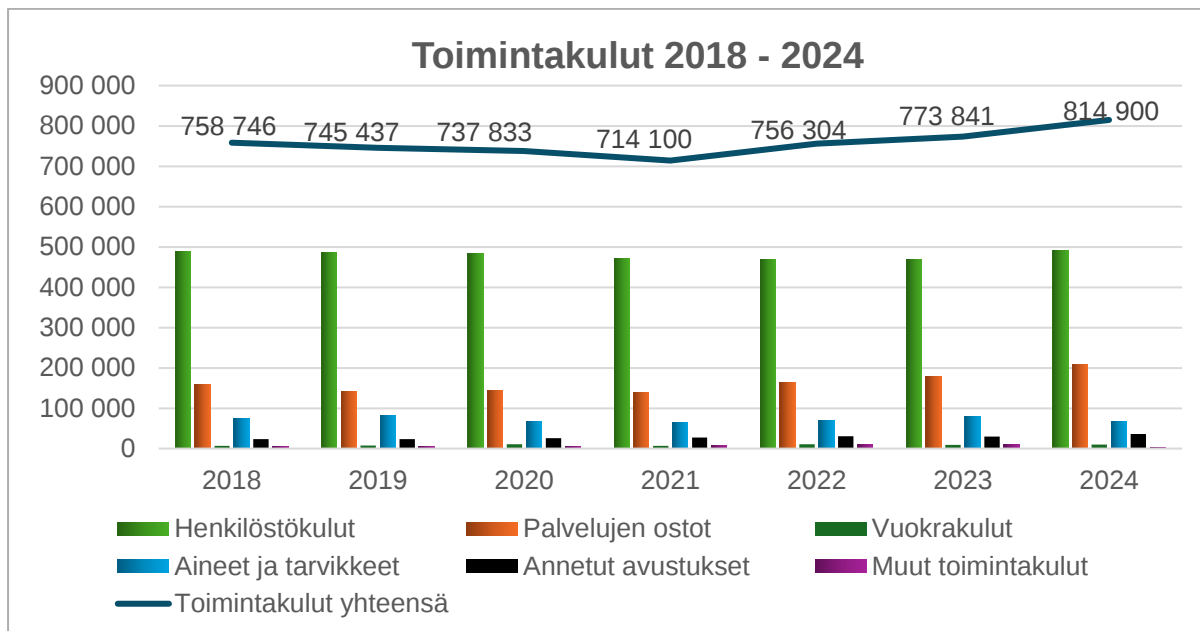
Toimintatuotot

Toimintatuotot olivat yhteensä noin 77.700 euroa tilikaudella 2024 laskien selkeästi edellisvuodesta, jolloin niitä oli noin 131.300 euroa. Merkittävin muutos edellisvuoteen verrattuna oli se, ettei tilikaudella 2024 ollut juurikaan metsätuottoja toisin kuin edellisvuonna. Maksutuotot tilikaudella 2024 laskivat selkeästi edellisvuoteen verrattuna, minkä selittää pääosin hautaustoimen tuottojen lasku johtuen siitä, ettei hautojen hallinta-ajan päättymisen vuoksi tehty kuulutusmenettelyä tilikaudella 2024 toisin kuin edellisvuosina. Sen sijaan tilikaudella 2024 tukien ja avustusten määrä nousi selkeästi edellisvuodesta aiheutuen pääosin diakoniatyöhön saaduista ja asiakkaille jaetuista EU-ostokorteista sekä saaduista vakuutuskorvauksista. Seuraavassa diagrammissa on vertailu toimintatuotoista vuosina 2018–2024.



Toimintakulut

Toimintakulut olivat noin 814.900 euroa tilikaudella 2024 nousten selkeästi edellisvuodesta, jolloin niitä oli noin 773.800 euroa. Kasvu edellisvuoteen verrattuna johtui pääosin henkilöstökulujen, palveluiden ostojen ja annettujen avustusten selkeästä kasvusta. Sen sijaan aineiden ja tarvikkeiden ostoissa oli selkeää laskua edellisvuoteen verrattuna.



Kirkollisverotulot, valtionrahoitus ja toiminta-avustukset

Kirkollisverotulot nousivat tilikaudella 2024 ennätyslukemiin noin 811.000 euroon jäsenistön tulotason kasvun myötä, vaikka jäsenmäärä laskikin. Kirkollisverotulot olivat tilikaudella 2024 selkeästi talousarviota (745.000 euroa), FCG ennustetta ja edellisvuotta (705.300 euroa) korkeammat. Kirkollisveroprosentin nosto vuoden 2021 alusta 1,5 prosentista 1,75 prosenttiin, jäsenistön tulotason kasvu ja veroperusteiden muutokset ovat vaikuttaneet merkittävästi kirkollisverotuloihin ja sen myötä seurakunnan talouteen.

Kunnan väkimäärään perustuva valtion rahoitus laskee tasaisesti kunnan väkiluvun laskun myötä. Valtionrahoitusta saatiin tilikaudella 2024 noin 74.000 euroa, kun edellisvuonna sitä saatiin noin 74.400 euroa. Valtionrahoituksen laskentaperusteisiin on tulossa merkittävä muutos lähitulevaisuudessa. Valtion rahoituksella tulisi kattaa hautaustoimen, jäsenkirjapidon (Kirjurin ja aluekeskusrekisterin AKR) ja kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden rakennusten ylläpitoa (rakennusavustukset).

Toiminta-avustuksena saatiin verotulojen täydennysavustusta kuten aiempinakin vuosina. Verotulojen täydennysavustuksen määrä tilikaudella 2024 oli noin 99.400 euroa ja se nousi edellisvuodesta noin 8.700 euroa.

Verotuskulut, kirkon rahastomaksut, rahoitustuotot ja -kulut

Tilikaudella 2024 verotuskuluja oli noin 11.600 euroa ja kirkon rahastomaksuja noin 55.900 euroa. Tilikaudella 2024 verotuskulut nousivat edellisvuodesta noin 900 euroa ja kirkon

rahastomaksut pysyivät suunnilleen edellisvuoden tasolla. Tilikaudella 2024 seurakunnan rahoitustuotot ja -kulut olivat noin 12.200 euroa, kun edellisvuonna ne olivat noin 38.800 euroa.

Vuosikate, poistot, rahavarat, investoinnit ja investointivaraukset

Tilikauden 2024 vuosikate oli noin 191.900 euroa, kun se vuonna 2023 oli noin 200.100 euroa. Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot olivat noin 69.100 euroa, kun ne edellisvuonna olivat noin 47.800 euroa. Kirkkovaltuuston vuonna 2023 hyväksymä poistosuunnitelman muutos vuoden 2024 alusta alkaen kasvatti osan kiinteistöjen vuosipoistojen määrää 1,5-kertaisiksi, mikä selittää pääosin suunnitelman mukaisten poistojen kasvun edellisvuoteen verrattuna.

Seurakuntatalon kirjanpidon 31.12.2024 tilanteessa poistamaton seurakuntatalon tasearvo oli kiinteistöstrategian perusteella liian korkea tai vuosipoistot liian pienet, mistä tilintarkastaja huomautti tilintarkastuskertomuksessa. Vaikka seurakuntatalon vuosipoistoja korotettiin jo 1.1.2024 alkaen eivät poistot olleet seurakuntatalon nykyarvo huomioden tilintarkastajan mukaan olleet riittävät. Poistoja ei voi viranhaltijapäätöksellä muuttaa, vaan valtuusto vastaa poistosuunnitelman hyväksymisestä. Kirkkoneuvosto 4/2025 ja kirkkovaltuusto 2/2025 päättivät, ettei vuosipoistoja muuteta takautuvasti vuodelle 2024.

Kirkkovaltuusto 2/2025 päätti, että seurakuntatalon nykyarvo arvioidaan kiinteistöasian tuntijan avulla ja tarkastutetaan tilintarkastajalla, jonka jälkeen tehdään ko. rakennukselle tasearvon alenemiskirjaus kiinteistöasiantuntijan määrittelemän seurakuntatalon nykyarvon perusteella. Talouspäällikkö pyysi kiinteistöstrategia ja toimitilojen tarveselvityksessä ko. projekteja vetäneen Anne Karhulan tekemään seurakuntatalon nykyarvon määrittämisen, jolla oli jo ennestään hyvä käsitys seurakuntatalon tilasta. Karhulan laatima ja tilintarkastajan hyväksymä seurakuntatalon tasearvo oli 31.12.2024 tilanteessa noin 244.200 euroa, minkä mukaan tehtiin seurakuntataloon Kirkon palvelukeskuksen toimesta noin 61.600 euron kertapoisto vuodelle 2024.

Tilintarkastajan mukaan on tulevaisuudessa syytä tarkastella vuosittain seurakuntatalon nykyarvoa ja mahdollisesti teettää tutkimuksia siitä ko. arvon määrittämiseksi. Koska sisäilma- ja mahdolliset muut rakennuksessa olevat ongelmat eivät muutu tasaisesti, kuten seurakunnan käyttämät vuosittaiset tasapoistot, tulisi asia huomioida vuosittain tilinpäätöksessä mahdollisina kertapoistoina.

Tilikaudella 2024 seurakunnan rahat ja pankkisaamiset olivat noin 600.800 euroa ja ne kasvoivat noin 150.300 euroa edellisvuodesta, jolloin ne olivat noin 450.500 euroa.

Tilikauden 2024 toteutuneet investoinnit olivat kirkonkylän hautausmaan vainajasäilytystilan viereisen avotilan lattian peruskorjaus, Saukkojärven hautausmaan aidan kolmas sivu sekä Kultisalmen siltaan liittyvät suunnittelukulut.

Alun perin investoinniksi suunniteltu sankarihautausmaan muistomerkkien kunnostus (puhdistus ja tekstien muutos) toteutui pelkän pesun osalta, sillä museoviraston lausunnon

mukaan tekstejä ei saa muuttaa alkuperäisestä. Tilikaudella muistomerkkien kunnostuksen määrärahoista osa siirrettiin tuloslaskelman puolelle, johon siihen liittyvät kulut kirjattiin, sillä kyse oli niiden määräaikaishuoltoon liittyvistä kuluista, ei investoinnista. Investointivaroja ei tilikaudella ollut.

Toiminnan ja talouden tarkastelu tuloperustan muutosten mukaan

Verotulojen kehitys on ollut vuoteen 2020 asti kohtuullisen tasaista, mutta pääsääntöisesti laskevaa. Seurakunta korotti kirkollisveroprosenttia useita vuosikymmeniä samana pysyneestä 1,5 prosentista 1,75 prosenttiin vuoden 2021 alusta, minkä seurauksena verotulot kasvoivat reilusti edellisvuosiin verrattuna, mikä paransi huomattavasti seurakunnan taloudellista tilannetta. Veroprosentti on pidetty vuosina 2022-2024 edelleen 1,75 prosentissa. Vuonna 2023 tehtiin verotus uudistus liittyen soteuudistukseen, mikä vaikutti seurakunnan verotuloihin positiivisesti.

Valtionrahoituksessa ei ole tapahtunut olennaisia muutoksia vuosina 2022-2024. Sen sijaan verotulojen täydennysavustuksen määrä on kasvanut viimeiset kaksi vuotta. Täydennysavustusta saatiin vuonna 2024 noin 99.400 euroa, kun sitä saatiin vuonna 2023 noin 90.700 euroa ja vuonna 2022 vain noin 72.400 euroa.

Seurakunnan taloudessa ei ole tapahtunut olennaisia muutoksia tilikaudella 2024 ja toiminta toteutui suunnitellusti. Seurakunnan taloudellinen tilanne ylijäämäisten tilikausien 2021-2024 jälkeen kuitenkin heikentynee lähivuosina, mikäli hyväksytyn kiinteistöstrategian pohjalta tehdään hallinnolliset päätökset suurista investoinneista, vuosikorjauksista ja niiden toteutuksesta.

Seurakunnalle on vuosien mittaan kertynyt merkittävästi useista kiinteistöistä korjausvelkaa ja -vastuuta, minkä vuoksi on tulevaisuudessa kiinnitettävä enemmän huomiota myös kiinteistöihin, jotta voidaan taata toimivat ja turvalliset toimitilat seurakunnan toiminnan tarpeisiin. Toimintavuonna 2024 kirkkovaltuustossa hyväksytyssä kiinteistöstrategiassa tehtiin useamman vuoden suunnitelma kiinteistöjen suhteen, jossa rakennukset luokiteltiin neljään salkkuun sen mukaan, millaisia toimenpiteitä niille on tarpeen tulevaisuudessa tehdä.

Rakennuskannan ollessa ikääntynyttä ja korjausvelkaista, oletettavaa on, että luokituksen mukaisesti mittavia kiinteistöinvestointeja ja vuosikorjauksia on tulossa lähitulevaisuudessa. Vuodelle 2025 on suunniteltu vuosikorjauksena kirkon ulkopuolen maalaus, mikä vaikuttaa merkittävästi tilikauden 2025 tulokseen. Lisäksi tulevaisuudessa oletettavaa on, että mahdollisesti uudisrakentamisten ja purkamisten myötä on tulossa merkittäviä kuluja ja investointeja, mitkä vaikuttavat seurakunnan talouteen ja toimintaan merkittävästi tulevaisuudessa.

Toimintavuonna 2024 ei vielä tehty hallinnollisia päätöksiä kiinteistöstrategiassa mainittujen suunnitelmien toimeenpanemiseksi, minkä vuoksi niitä ei myöskään ollut tilikauden 2025-2027 talousarvioissa. Kiinteistöstrategian merkittävien suunnitelmien toimeenpanosta päätettäneen lähitulevaisuudessa seurakunnan luottamuselimissä.

Toiminnan tarkastelu kriisiytyvän seurakunnan mittarien mukaan

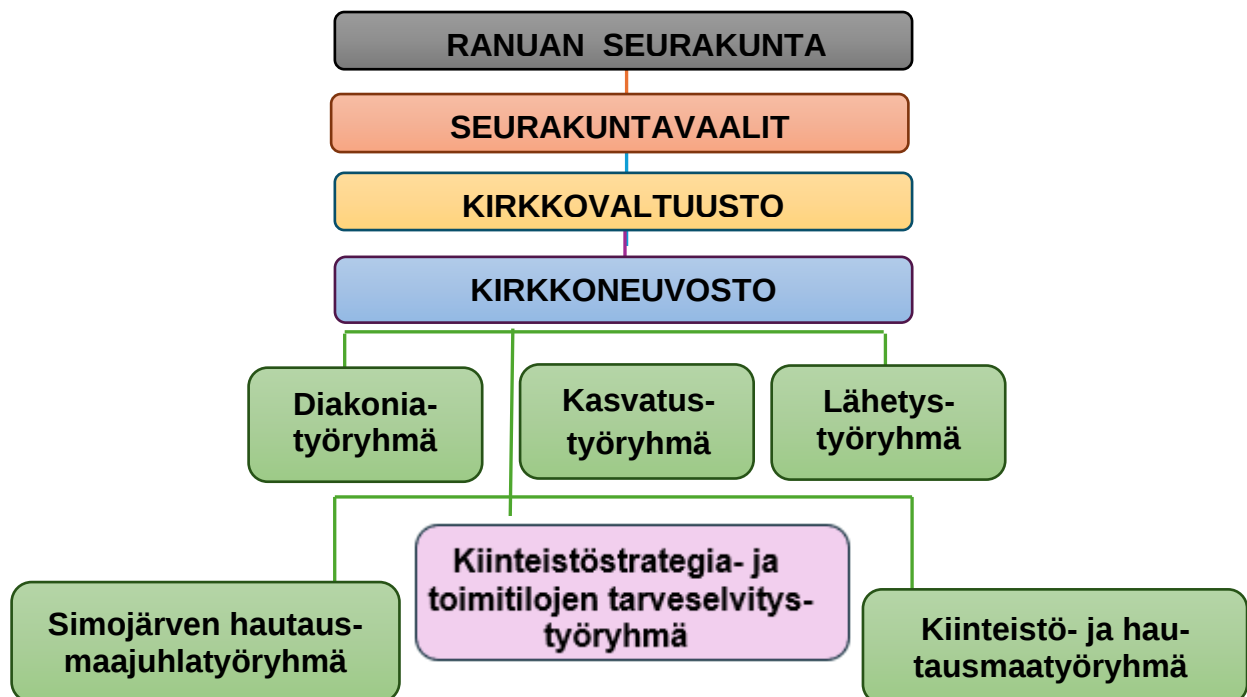
Kriisiytyvän seurakunnan mittareista tilikaudella 2024 toteutuu yksi toiminnan ja hallinnon mittareista, mutta talouden mittareista ei toteudu mikään. Osassa seurakunnan ohje- johtosäännöistä on päivittämisen tarvetta tai ne puuttuvat, vaikka osa päivitystä kaivanneista ohjeista ja säännöistä päivitettiin tai tehtiin tilikausien 2023-2024 aikana. Koska päivitettäviä ohjeita ja sääntöjä oli jo entuudestaan ja niitä tuli uuden kirkkolainsäädännön ja kirkkojärjestyksen 1.7.2023 voimaantulon myötä vielä lisää, ei seurakunnan rajallisten henkilöresurssien vuoksi saatu niitä päivitettyä täysin lain ja suositusten vaatimalle tasolle. Puuttuvien tai päivitystä kaipaavien sääntöjen ja ohjeiden tekoa ja päivitystä jatketaan tilikaudella 2025.

Kriisiytyvän seurakunnan toiminnan ja hallinnon mittarit	TP 2024	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio
1. Seurakunnan hallinto ja viranomaistoiminta - Toimielinten kokoonpanoon ja toimivuuteen liittyvät ongelmat - Hallintomenettelyn puutteellisuudet		
2. Seurakunnan toimintaorganisaatio - Perustehtävien (KL 4:1) mukaisen toiminnan ylläpidon ilmeiset puutteet ja laiminlyönnit - Seurakunnan jäsenmäärä on laskenut viimeisten viiden vuoden aikana 15 % ja on arviointihetkellä alle 2000 jäsentä - Jäykkä, lokeroitunut, eristäytynyt ja/tai uusitumiskyvytön toimintakulttuuri		
3. Johtaminen seurakunnassa - Johtamisen heikkoudet - Johtamista tukevat strategiset linjaukset, kuten toimintasuunnitelma, seurakunnan strategia/toimintalinjaus/missio/visio, kiinteistöstrategia, henkilöstösuunnitelma, koulutussuunnitelma tai valmiussuunnitelma puuttuvat - Puuttumattomuus seurakunnan operatiivisessa johtamisessa esiintyviin pitkäaikaisiin ongelmiin - Haluttomuus yhteistyöhön lähiseurakuntien, rovastikunnan muiden seurakuntien ja/tai tuomiokapitulin kanssa.	Osa seurakunnan strategisista linjauksista kuten ohje- tai johtosäännöistä ja sisäisen valvonnan ohje puuttuvat tai kaipa päivitystä.	Päivitetään tai tehdään puuttuvat linjaukset ja ohjeet.
4. Seurakunnan henkilöstö Henkilöstön määrä		

Kriisiytyvän seurakunnan talouden mittarit	TP 2024	Toimenpiteet tilanteen korjaamiseksi/arvio
1. Tilikauden tulos on ilman kertaluonteisia eriä negatiivinen kahtena peräkkäisenä vuotena tai kirkollisveroprosentti on 2,0 tai korkeampi	Tilikauden tulos ilman kertaluonteisia eriä on 122.800 euroa ylijäämäinen.	Ei tarvetta toimenpiteille.
2. Seurakunnan taseessa oleva edellisten tilikausien yli/alijäämä -luku on tilinpäätöksen perusteella menossa alijäämäiseksi eikä sen kattamista seuraavan kolmen vuoden aikana voida laskelmin osoittaa ilman kertaluonteisten erien tai metsänhoitosuunnitelman ylittävän myynnin toteuttamista.	Taseessa on edellisten tilikausien ylijäämää 548.000 euroa.	Ei tarvetta toimenpiteille.
3. Maksuvalmius on alle 90 päivää, tai maksuvalmius heikkenee kolmena peräkkäisenä tilikautena.	Maksuvalmius on 718 päivää.	Ei tarvetta toimenpiteille.
4. Henkilöstömenojen osuus toimintakuluista kasvaa kolmena peräkkäisenä vuotena.	Henkilöstökulujen osuus toimintakuluista on ollut laskeva.	Ei tarvetta toimenpiteille.

2 Hallinto

Hallinto-organisaation rakenne



Kirkollisvaalit

Edelliset kirkollisvaalit olivat vuonna 2022 ja uudet valtuutetut aloittivat toimintansa tilikaudella 2023 alussa. Seuraavat kirkollisvaalit ovat vuonna 2026. Kirkollisvaaleissa valitaan

seurakunnan kirkkovaltuuston jäsenet nelivuotiskaudelle. Hiippakuntavaltuuston- ja kirkolliskokousedustajien vaalit olivat toimintavuonna 2024.

Kirkkovaltuusto 2023–2026

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

Kirkkovaltuusto on kertomusvuoden aikana käsitellyt viidessä kokouksessaan kirkkolain edellyttämät asiat, joita ovat henkilövalinnat, seurakunnan toimintakertomuksen hyväksyminen, tilinpäätöksen vahvistaminen ja vastuuvapauden myöntäminen tilivelvollisille. Kirkkovaltuusto vahvisti kirkollisveroksi 1,75 vuodeksi 2025 ja hyväksyi vuoden 2025 talousarvio ja vuosien 2026–2027 toiminta- ja taloussuunnitelman. Lisäksi kirkkovaltuusto mm. hyväksyi hautaustoimen ohjesäännön ja kiinteistöstrategian sekä hyväksyi määrärahojen lisäyksiä ja siirtoja. Kirkkovaltuusto lakkautti toimistosihteerin ja seurakuntamestarin virat sekä valitsi uuden kirkkoherran Mikko Reijosen, joka aloitti virkansa 2.12.2024 kirkkoherra Pentti Kalliorannan irtisanouduttua eläkkeelle jääntiä varten 2.12.2024 alkaen.

Kirkkovaltuusto kokoontui vuoden 2024 aikana viisi kertaa. Kirkkovaltuuston varsinaiset jäsenet on lueteltu alla, ja he osallistuivat kokouksiin kertomusvuonna seuraavasti (*henkilön nimen edessä oleva kirjan Y=yhteinen seurakuntamme tai K=kristillisten perusarvojen puolesta kertoo ehdokaslistan*):

Y Erkkilä Paula, pj.	5/5	Y Pernu Keijo	3/5
Y Ahola Marjut	3/5	Y Raivio Jere	0/5
Y Haarahiltunen Viivi	4/5	Y Salmela Terhi	5/5
K Höyhtyä Jouko	5/5	Y Savolainen Juhani	3/5
K Illikainen Sirkka	4/5	Y Tarujärvi Viola	5/5
K Isokangas Pirjo varapj	4/5	K Waaraniemi Marjo-Riitta	2/5
K Kuha Rauno	5/5	K Österberg Eero	3/5
K Mikkola Anni	5/5		

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

Y1 Sääskilahti Toivo	4/5	K1 Karjalainen Sulo	3/5
Y2 Manninen Liisa	0/5	K2 Petäjäjärvi Pirkko	1/5
Y3 Kortesalmi Tommi	1/5		
Y4 Niemelä Janne	0/5		

Y5 Pelkonen Veera	2/5
Y6 Kekonen Vesa	0/5
Y7 Manninen Petri	0/5

Kirkkovaltuuston kokouksiin kirkkoneuvoston edustajana osallistui kirkkoherra Pentti Kallioranta neljään kokoukseen ja kirkkoherra Mikko Reijonen yhteen kokoukseen. Kirkkovaltuuston sihteeri ja talouspäälikkö Kati Hannula osallistui neljään kokoukseen ja Krista Simontaival osallistui talouspäälikön sijaan yhteen kokoukseen ja toimi siinä sihteerinä. Kirkkoherra ja talouspäälikkö ovat pyynnöstä myös esitelleet omien tehtäväalueidensa asioita kirkkovaltuustossa.

Kirkkoneuvosto 2023–2024

Kirkkoneuvosto johtaa seurakunnan käytännön toimintaa ja hallintoa sekä toimii kirkkovaltuuston valmistelu- ja täytäntöönpanoelimenä. Kirkkoneuvoston apuna toimivat esittelevät virkamiehet kukin vastualueellaan.

Kirkkoneuvosto on valmistellut kaikki kirkkovaltuustolle esiteltävät asiat kuten tilinpäätös 2023, veroprosentti vuodeksi 2025, talousarvio vuodeksi 2025 sekä toiminta- ja taloussuunnitelma vuosiksi 2026–2027. Lisäksi se on käsitellyt ja hyväksynyt vuoden 2025 koulutussuunnitelman sekä huolehtinut kirkkovaltuuston päätösten täytäntöönpanosta.

Kirkkoneuvosto valitsi seurakuntamestarin työsopimussuhteiseen palvelussuhteeseen Jaakko Maaningan 7.11.2024 alkaen, kun seurakuntamestari Markku Sääskilahti irtisanoi eläkkeelle jääntiä varten 1.12.2024 alkaen. Lisäksi kirkkoneuvosto on käsitellyt mm. toimistosihteeri-lastenohjaaja Krista Simontapaleen palkattoman työvapaan, talousarvion sitovat tavoitteet, hankintoihin ja tilavuokrauksiin liittyviä asioita.

Vuosiksi 2023–2024 valittu kirkkoneuvosto kokoontui vuoden 2024 aikana yhdeksän kertaa. Kirkkoneuvoston puheenjohtajana toimii kirkkoherra. Kirkkoneuvoston varsinaiset jäsenet on lueteltu alla ja he osallistuivat kokouksiin seuraavasti (*henkilön nimen edessä oleva kirjan Y= yhteinen seurakuntamme tai K=kristillisten perusarvojen puolesta kertoo ehdokaslistan*):

Kallioranta Pentti, khra, pj.	9/9	Y Salmela Terhi	8/9
K Höyhtyä Jouko, varapj.	8/9	Y Savolainen Juhani	5/9
Y Haarahiltunen Viivi	5/9	Y Sääskilahti Toivo	9/9
K Illikainen Sirkka	6/9	Y Tarujärvi Viola	6/9
K Kuha Rauno	9/9	K Waaraniemi Marjo-Riitta	7/9
Y Pernu Keijo	5/9		

Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen, joka kutsutaan kokoukseen varsinaisen jäsenen ollessa estynyt ja ilmoittaessa esteestään. Kirkkoneuvoston varajäsenet on lueteltu alla ja he osallistuivat kokouksiin vuonna 2024 seuraavasti (*henkilön nimen edessä oleva kirjan Y= yhteinen seurakuntamme tai K=kristillisten perusarvojen puolesta kertoo ehdokaslistan*):

Y Ahola Marjut	1/9	Y Nurmela Tuula	1/9
Y Hiltunen Annamari	1/9	K Mikkola Anni	0/9
K Karjalainen Sulo	0/9	Y Pelkonen Veera	1/9
K Petäjäjärvi Pirkko	0/9	Y Paakki Eino	0/9
Y Niemelä Janne	0/9	K Österberg Eero	0/9

Kirkkoneuvoston jäsenten lisäksi esittelijänä omilla tehtäväalueillaan sekä sihteerinä kahdeksassa kokouksessa toimi talouspäällikkö Kati Hannula. Yhdessä kokouksessa sihteerinä toimi Rauno Kuha. Lisäksi kokouksiin osallistuivat kirkkovaltuuston puheenjohtaja Paula Erkkilä (9/9) ja kirkkovaltuuston varapuheenjohtaja Pirjo Isokangas (4/9).

Kertomusvuonna tehtiin yksi aloite koskien Simojärven rannan kehittämistä vuosille 2025-2026 (KN8/2024 139 §) edellyttäen, että siihen saadaan tukea. Simojärven hautausmaa sijaitsee Simojärven rannalla ja seurakunnalla on hautausmaakiinteistön lisäksi hautausmaan naapurikiinteistöjä.

Työryhmät ja tilintarkastus

Diakoniatyöryhmä 2023–2024

Diakoniatyöryhmä kokoontui vuonna 2024 kaksi kertaa. Työryhmän jäseniä olivat Viivi Haarahiltunen, Leena Hiltula, Sirkka Illikainen, Kirsti Raivio, Seija Saarinen, Toivo Sääskilahti ja Marjo-Riitta Waaraniemi. Virkansa puolesta kokouksiin ovat osallistuneet pastori Lotta Dick-Röstad ja diakonissa Laura Sarajärvi.

Kasvatustyöryhmä 2023–2024

Kasvatustyöryhmä kokoontui vuonna 2024 kaksi kertaa. Työryhmän jäseniä ovat Marjut Ahola, Pirjo Isokangas, Anni Mikkola, Veera Pelkonen ja Eero Österberg. Virkansa puolesta kokoukseen ovat osallistuneet kirkkoherra Pentti Kallioranta ja nuorisotyönohjaaja-lähetys sihteeri ja Sirja Oinas.

Lähetystyöryhmä 2023–2024

Lähetystyöryhmä kokoontui vuonna 2024 kaksi kertaa. Työryhmän jäseniä ovat Jaana Hosio, Inkeri Matinlassi, Kullervo Palovaara, Veera Pelkonen, Tuula Peura-Salmela sekä Seija Siven. Virkansa puolesta kokouksiin ovat osallistuneet kirkkoherra Pentti Kallioranta ja nuorisotyönohjaaja-lähetys sihteeri Sirja Oinas.

Simojärven hautausmaajuhlatyöryhmä 2023–2024

Simojärven hautausmaajuhlatyöryhmän tehtävänä on suunnitella ja osittain myös toteuttaa Simojärven hautausmaajuhlan ohjelmaa ja hankkia siihen tarvittavia resursseja sekä tarvikkeita. Työryhmä kokoontui kerran hybridikokouksessa, jossa osa oli paikan päällä ja osa puhelimen välityksellä. Työryhmän jäseniä ovat Marjut Ahola, Sanna Heikkilä, Päivi

Kortesalmi, Tuula Nurmela, Sanna Salmela ja Margit Vaarala. Virkansa ja tehtäviensä puolesta kokoukseen toimintavuonna 2024 ovat osallistuneet kirkkoherra Pentti Kallioranta, talouspäällikkö Kati Hannula ja kesätyöntekijä srk-mestari Tuula Peltoniemi.

Kiinteistö- ja hautausmaatyöryhmä 2023–2024

Kiinteistö- ja hautausmaatyöryhmä kokoontui kerran vuonna 2024 hautausmaa- ja kiinteistökatselmuksen merkeissä. Kiinteistö- ja hautausmaa työryhmään valittiin luottamushenkilöjäseniksi Paula Erkkilä, Jouko Höyhty ja Viola Tarujärvi. Henkilöstöstä siinä toimivat toimintavuonna 2024 talouspäällikkö Kati Hannula, seurakuntamestari Markku Sääskilahti ja kesätyöntekijä srk-mestari Peltoniemi.

Kiinteistöstrategiatyöskentely ja toimitilojen tarveselvitys 2023-2024

Oulun hiippakunnan kustantama kiinteistöasiantuntija Anne Karhula Karhulat Oy:stä veti useamman seurakunnan yhteistä kiinteistöstrategiatyöskentelyä Teams-kokouksina. Kiinteistöstrategia työskentely aloitettiin toukokuussa 2023 ja se hyväksyttiin kirkkovaltuustossa toimintavuonna 2024. Kiinteistöstrategia työskentelyyn valittiin kaikki kiinteistö- ja hautausmaatyöryhmän jäsenet lisättynä kirkkoherralla ja Anne Karhulalla.

Toimintavuoden 2024 kiinteistöstrategiatyöskentelyn seitsemässä Teams-kokouksissa olivat mukana talouspäällikkö ja kirkkoherra. Anne Karhulan vetämässä toimitilojen tarveselvitystyöskentelyn neljässä Teams-kokouksissa olivat mukana talouspäällikkö ja kirkkoherra, sekä kahdessa kokouksessa mukana oli myös osa kiinteistöstrategiatyöryhmän luottamushenkilöjäsenistä. Toimitilojen tarveselvitystyöskentelyyn osallistui koko henkilöstö ja sen valmistuttua järjestettiin myös seurakuntalaisille keskustelutilaisuus toukokuussa 2024. Toimitilojen tarveselvitys käsiteltiin kirkkoneuvostossa ja vietiin tiedoksi kirkkovaltuustolle toimintavuonna 2024.

Kirkkohallituksen talotekniikan asiantuntija Jari Poutiainen kävi talouspäällikön pyynnöstä seurakuntavierailulla, jossa hän kävi läpi Pappilanniemen ja kirkon kiinteistöt. Poutiainen teki käyntinsä ja talouspäällikön hänelle toimittaman materiaalin ja seurakuntien Basis -kiinteistörekisterin tietojen perusteella raportin, jossa on toimenpidesuosituksia kiinteistöjen tulevaisuuden jatkotoimenpiteille. Poutiaisen raportti käsiteltiin kirkkoneuvostossa ja vietiin tiedoksi kirkkovaltuustolle toimintavuonna 2024.

Tilintarkastusyhteisö 2023–2026

Tilintarkastus kilpailutettiin tilikaudella 2023, jossa uudeksi päävastuulliseksi tilintarkastajaksi valittiin Antero Hyvärinen HT, JHT Tilintarkastus Hyvärinen Oy:stä ja varatilintarkastajayhteisöksi TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy vuoden 2022 tilinpäätökseen ja vuosille 2023–2026.

3 Henkilöstö

Henkilöstön rakenne

Kertomusvuoden vaihteessa 31.12.2024 seurakunnan henkilöstön määrä ja rakenne sekä henkilötyövuodet koko vuodelta 2024 näkyvät seuraavista taulukoista. Palvelussuhteessa olevan henkilöstön lisäksi seurakunnassa toimi kertomusvuonna 2024 tilapäisenä työvoimana palkkiotoimisia työntekijöitä, jotka olivat isosia, keikkakanttoreita ja sivukylien hautausmaiden kaksi kesätyöntekijää.

Määräaikaisista ja tarvittaessa tulevista työntekijöistä merkittävimpanä oli Elsa Illikainen, joka sijaisti ensin toimistosihteerin useamman kuukauden työvapaan, sijaisti toimistosihteerin ja talouspäällikön vuosilomat ja muut poissaolot sekä lisäksi hän teki projektitöitä. Hänen palvelussuhteensa alkoi keväällä 2024 ja jatkui vuoden vaihteen yli.

Henkilöstörakenne (12.2024)

	Palvelussuht., kpl	Työssä, henk.	Työpanos, henk.	Työalan osuus
Seurakuntapapisto	2	2	2	18,2%
Kirkkomuusikot	1	1	1	9,1%
Diakoniatyöntekijät	1	1	1	9,1%
Nuorisotyöntekijät	1	1	1	9,1%
Varhaiskasvatuksen työntekijät	2	2	2	18,2%
Hallinto- ja toimistotyöntekijät	2	2	1	12,7%
Kiinteistö- ja kirkonpalvelustyönteki..	4	3	3	23,6%
Yhteensä	13	12	11	100,0%

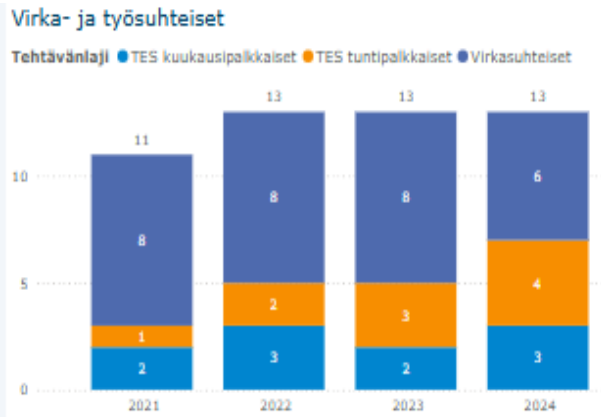
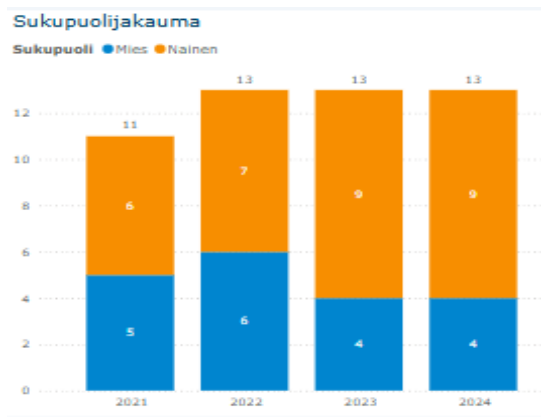
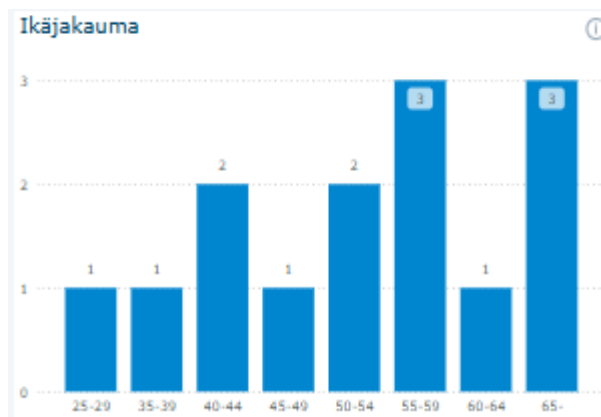
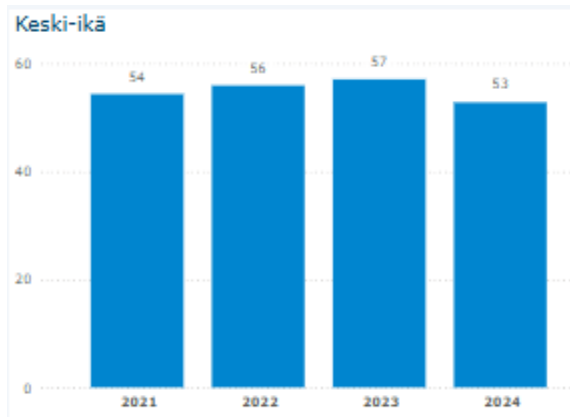
	Palvelussuht., kpl	Työpanos, henk.	% ed. vuodesta	% kaikista
Kokoaikaiset	8	8	100,0%	72,7%
Osa-aikaiset	5	3	125,0%	27,3%

	Palvelussuht., kpl	Työpanos, henk.	% ed. vuodesta	% kaikista
Vakituiset	9	8	100,0%	69,1%
Määräaikaiset	4	3	121,4%	30,9%
Yhteensä	13	11	105,8%	100,0%

Henkilöstöresurssi (01-12.2024)

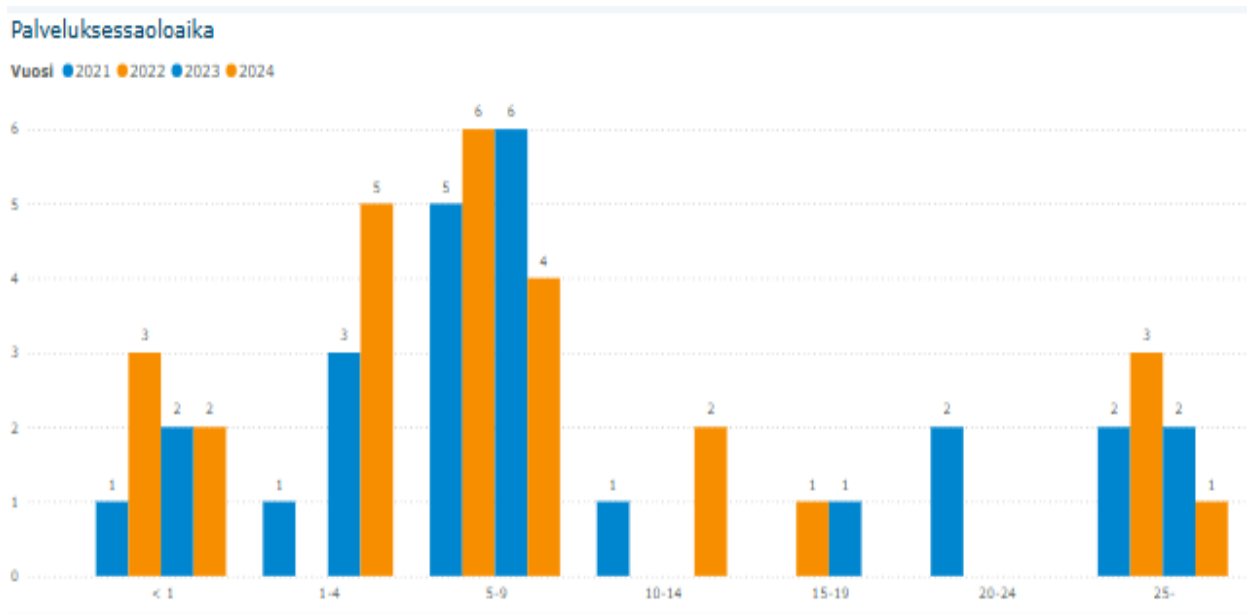
		% ed. vuodesta	% htv:sta tai /htv
Henkilötyövuodet, htv	10	114,3%	100,0%
Tehty työaika, htv	10	120,3%	100,0%

Seuraavissa taulukoissa on vertailut palvelussuhteessa olevan henkilöstön keski-ikästä, ikäjakaumasta, sukupuolesta sekä virka- ja työsuhteisista tiedot sisältäen myös vakituiset sijaiset ja muut tarvittaessa tulevat työntekijät.



Henkilöstön vaihtuvuus ja palvelusvuosijakaumat

Kertomusvuoden 2024 aikana oli seurakunnan henkilöstössä muutamia muutoksia. Kaksi vakituista ja kokoaikaista henkilöä eli kirkkoherra ja srk-mestari eläköityivät molemmat joulukuussa 2024 ja työnsä aloittivat uusi kirkkoherra joulukuussa ja uusi seurakuntamestari marraskuussa.



Vakituinen kanttori jäi edellissyksynä 2023 noin vuoden virkavapaalle ja sijaiseksi palkattiin osa-aikainen kanttori kertomusvuoden toukokuuhun saakka ja loppuosan kanttorin virkavapaasta sijaisti useampi eri keikkakanttori. Toimistosihteeri-lastenohjaaja oli neljän kuukauden palkattomalla työvapaalla kertomusvuoden maaliskesäkuussa. Talouspäälikkö oli poissa toimintavuoden aikana lomat mukaan lukien yhteensä noin viisi kuukautta ensin kesä-syyskuussa ja uudelleen marraskuusta alkaen. Talouspäälikön ja toimistosihteerin palkattoman työvapaan, lomien ja poissaolojen ajaksi palkattiin tarvittaessa tuleva sijainen toimistosihteerin ja talouspäälikön tehtäviin, jonka palvelussuhde jatkui vuodelle 2025 asti, ja lastenohjaajan tehtäviin palkattiin toinen tarvittaessa tuleva sijainen kevätkaudeksi.

Lyhyemmissä poissaoloissa työtehtäviä uudelleen järjestettiin olemassa olevan henkilöstön kesken lukuun ottamatta lasten- ja perhekerhojen toimintaa, joihin pääsääntöisesti hankittiin sijainen.

Henkilöstökulut

Seuraavassa taulukossa on yhteenveto tilinkausien 2022–2024 henkilöstökuluista sekä niihin liittyvistä korvauksista ja avustuksista (esim. Kelakorvaukset, tapaturmakorvaukset ja oppisopimusavustukset).

Henkilöstökulut, korvaukset ja avustukset	2024	2023	2022
Palkat ja palkkiot	-406 447	-382 684	-388 308
Eläkekulut	-79 955	-77 577	-79 641
Muut henkilösivukulut	-8 014	-10 454	-9 873
Saadut henkilöstökorvaukset	3 822	2 493	8 220
Muut henkilöstökulujen oikaisut (+/-)	0	-0	0
Aktivoidut palkat, eläke- ja henkilösivukulut	0	-2 912	-1 457
YHTEENSÄ	-490 594	-471 133	-471 059
Matka-, majoitus- ja ravitsemuskulut	-11 059	-10 122	-9 794
Koulutuskulut ja koulutusmatka, majoitus- ja ravitsemiskulut	-5 474	-4 716	-4 363
Työterveyshuolto	-10 541	-2 847	-5 543
Työnohjaus ja virkistystoiminta	-1 510	-1 552	-443
Oppisopimusavustus	600		17 566
YHTEENSÄ	-27 983	-19 238	-2 577

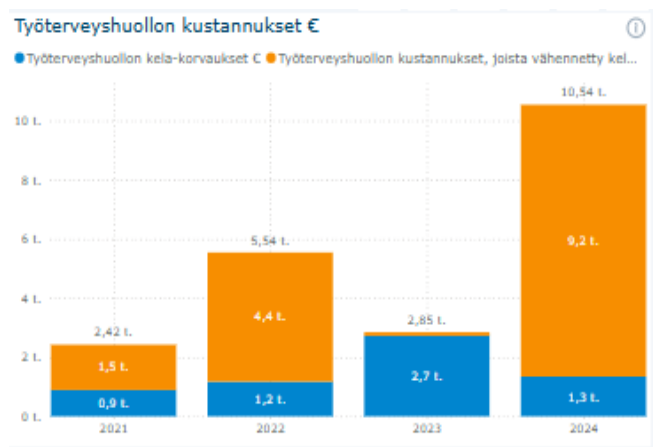
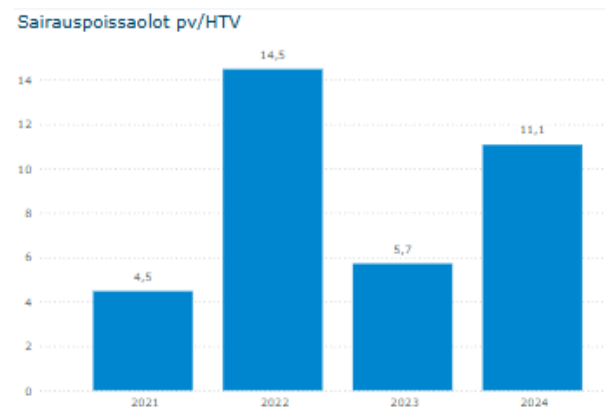
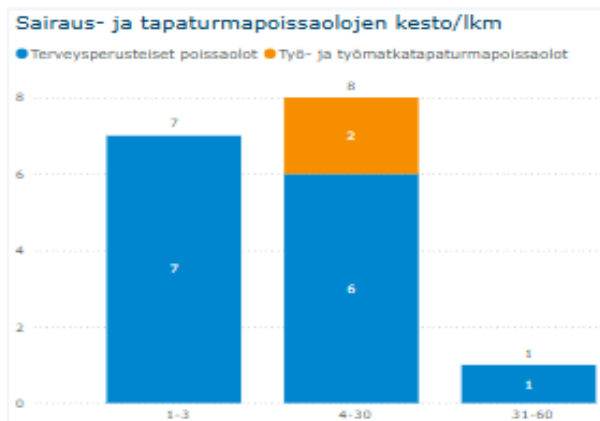
Henkilöstön koulutus

Noudatettiin kirkkoneuvoston vahvistamaa koulutussuunnitelmaa, sikäli kun koulutusta järjestettiin. Osa koulutuksista toimintavuonna 2024 järjestettiin sähköisesti etäkoulutuksena edellisvuosien tapaan. Koronavuosien jälkeen paikan päällä tapahtuvat koulutukset ovat jälleen lisääntyneet.

Työterveyshuolto ja sairaspöissalot

Työterveyshuollon palvelut on ostettu Lappica Oy:ltä 1.10.2017 alkaen toistaiseksi voimassa olevalla sopimuksella. Lappican sopimus päivitettiin tilikaudella 2023 hyvinvointialuemuutoksen myötä, jolloin työnantajan tarjoamien työterveyshuollon palveluiden laajuutta lisättiin. Työtapaturmia oli kertomusvuonna 2024 kaksi.

Seuraavista taulukoista on vertailu koko vuoden 2024 sairaspöissaoloista ja tapaturmapöissaoloista pöissaolon lukumääristä ja päivistä, sairaspöissaolot henkilötyövuosina vuodelta 2024 sekä työterveyshuollon kustannuksista vuosilta 2021-2024.



Työterveyshuollon kustannuksia vuonna 2024 nostivat tavanomaisten työterveyskäyntien lisäksi suuren osan henkilöstön määrävuosittain tehtävät työterveystarkastukset sekä hätäensiapukurssin järjestäminen.

Työhyvinvointi

Henkilöstön virkistyspäivänä toukokuussa käytiin Rovaniemellä Santasportissa ja kävelyretkellä Ounasvaaralla. Työhyvinvointia on ylläpidetty lisäksi henkilöstön säännöllisillä viikotapaamisilla ”keskiviikkokahveilla”, järjestämällä ryhmätyönohjausta sekä pitämällä työntekijäkokouksia. Seurakunta tuki henkilöstön omaehtoista liikunnan ja kulttuurin harrastusta 100 eurolla vuodessa, josta omavastuu oli 20 prosenttia.

Henkilöstökulut suhteessa verotuloihin

Henkilöstökulujen prosentuaalinen osuus verotuloista on laskenut pääosin verotulojen kasvun myötä, kun verotulot kasvoivat selkeästi edeltävästä tasostaan veroprosentin korotuksen vuoksi vuodesta 2021 alkaen. Henkilöstökuluissa on saatu säästöjä vuosien mitaan erityisesti henkilötövuosissa ja henkilöstön vaihtuvuuden myötä huolimatta palkkojen yleiskorotuksista. Tilikaudella 2024 henkilöstökulut kasvoivat selkeästi edellisvuosista, mikä johtui palkkojen yleiskorotuksista, lisätövoiman tarpeesta ja henkilöstömuutoksista.

Tilikausi	2024	2023	2022
Henkilöstökulut	490 594	468 221	469 602
Verotulot	811 021	705 294	933 525
Henkilöstökulut verotuloista %	60,49	66,39	74,13

4 Ympäristö

Seurakuntamme kantaa vastuuta ympäristöstä ja ympäröivästä yhteiskunnasta kaikessa toiminnassaan. Pyrimme huomioimaan toiminnassamme Kirkon energia- ja ilmastostrategian, jonka tavoitteena on, että kirkko on hiilineutraali vuoteen 2030 mennessä ja öljytön vuonna 2025.

Ranuan seurakunta on ollut öljytön jo vuodesta 2005 alkaen, kun seurakuntatalon ja papin lämmitys vaihdettiin öljystä kaukolämpöön. Kirkon lämmitys on hoidettu maalämmöllä vuodesta 2014 alkaen, muut lämmitettävät kiinteistöt sähköllä.

Kiinteistöstrategian rakennuskannassa ja sen laajuudessa on huomioitu ympäristönäkökohdat. Toiminnalle tarpeettomista kiinteistöistä luovutaan. Suurimmassa osassa kiinteistöistämme on huomioitu myös esteetön liikkuminen. Sähkön hankintaan liittyen seurakunta liittyi laajaan yhteishankintaan toimintavuonna 2024, jossa käytetty energia on hiilineutraalia energiaa tai atomivoimaa.

Seurakunnalla on kirkkoneuvoston 12.10.2020 hyväksymä metsäsuunnitelma, jossa metsiä hoidetaan taloudellisesti mutta ns. metsänehdoilla metsänhoidolliset asiat huomioiden. Kirkkoneuvostossa hyväksyttiin helmikuussa 2022 sijoitussuunnitelma, jossa ympäristöarvot ja vastuullisuusasiat on otettu huomioon. Sijoitussuunnitelman hyväksynnän jälkeen mm. aiemmista sijoituksista kotiutetut varat kilpailutettiin ja sijoitettiin tilikauden aikana uudelleen sijoitussuunnitelman mukaisesti.

Seurakunnan jokapäiväisessä työssä pyrimme ottamaan ympäristön huomioon arkisia valintoja tehdessämme. Seurakunnassa on siirrytty paperittomaan toimintaan kaikessa toiminnassa, missä se on mahdollista. Dokumentteja käsitellään ensisijaisesti sähköisessä muodossa. Jos dokumentteja joudutaan tulostamaan, ne tulostetaan mahdollisuuksien mukaan kaksipuolisina. Käytettyjä kirjekuoria hyödynnetään sisäisissä postituksissa ja toimistossa käytetään ylijääviä papereita. Kirkkoneuvoston ja -valtuuston kokousasiakirjat on

lähetetty luottamushenkilöille jo usean valtuustokauden ajan ainoastaan sähköisesti. Koukuksissa hyödynnetään dataprojektorin asiakirjojen jakamisessa ja tarjotaan sitä myös tilavuokra-asiakkaiden käyttöön.

Lapsi- ja nuorisotyössä huolehdimme ympäristökasvatuksesta osana kaikkea toimintaa. Pappilanniemiessä on laiduntanut kesäaikaan jo useamman vuoden lammastilallisen lampaita, jotka ylläpitävät perinnemaisemaa ja yleiskaavassa Pappilanniemi on osoitettu maakunnallisesti arvokkaaksi kulttuurihistorialliseksi ympäristökokonaisuudeksi.

Jätteitä lajitellaan niin toimitilakiinteistöissä kuin hautausmailla. Jätteiden monipuolisia lajittelumahdollisuuksia lisättiin Pappilanniemen kiinteistöihin vuoden 2023 lopulla. Kauempana sijaitsevien yhteistyökumppanien ja -tahojen tapaamisissa, kokousten ja erilaisten koulutusten järjestämisessä ja osallistumisessa on siirrytty aiempaa useammin sähköisiin webinaareihin ja Teams-etäkokouksiin. Työnsuunnittelussa ja toteutuksessa huomioimme ympäristönäkökohdat järjestämällä mm. yhteiskuljetuksia leireille, tapahtumiin tai koulutuksiin.

Kirkkohallituksen suositus on, että kaikilla seurakunnilla, tuomikapituleilla ja kirkkohallituksella olisi voimassa oleva ympäristödiplomi vuoteen 2025 mennessä. Seurakunnalla ei ole voimassa olevaa ympäristödiplomia. Ympäristödiplomityöskentelyn aloittaminen asetettiin vuoden 2024 sitovaksi tavoitteeksi ja ympäristödiplomin työskentelyn valmistuminen on asetettu vuoden 2025 sitovaksi tavoitteeksi.

5 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Seurakunnallinen toiminta jatkunee pääosin nykyisellään. Ympäristöasiat otetaan huomioon tulevaisuudessa tarkemmin. Ranan seurakunnan on tarkoitus saavuttaa ympäristödiplomi tulevien toimikausien aikana. Toiminnan eri tilaisuuksien pitopaikat saattavat muuttua aiemmista mahdollisten kiinteistöstrategian mukaisista tulevista muutoksista ja päätöksistä johtuen.

Seurakunnan vuonna 2024 kirkkovaltuustossa hyväksytyssä kiinteistöstrategiassa on jaettu kiinteistöt eri salkkuihin sen mukaan, mitä niille aiotaan tulevaisuudessa tehdä. Seuraavassa taulukossa on kiinteistöjen salkutus, jossa mm. nykyisestä seurakuntatalosta luovutaan.

Säilytettävät	Kehitettävät
kirkko	pikku-pappila
kirkon varasto	kirkonkylän hautausmaan vainajasäilytys / huoltorakennus
kirkonkylän hautausmaan varasto	
Simojärven kellotapuli	
Simojärven hautausmaan varasto	
Saukkojärven kellotapuli	Luovuttavat
Toistaiseksi säilytettävät	
pappila eli kirkkoherranvirasto / pappilan kerhotila	
srk-talon autotalli / varasto	
viraston autotalli / varasto	
pappilan rantasauna	

Koska seurakunta tarvitsee toimintaansa suurehkoa toimitilaa, on kiinteistöstrategiassa suunniteltu uuden seurakuntatalon rakentamista, jossa kahden talon eli nykyisen seurakuntatalon ja pappilan eli kirkkoherranvirasto/pappilan kerhotilan toiminnot tulisivat saman katon alle ja vanha seurakuntatalo purettaisiin. Pappilan osalta suunnitelmassa on säilyttää se korkeintaan siihen asti, kun siihen olisi tehtävä mittava peruskorjaus ja käyttää sitä uuden seurakuntatalon valmistumisen jälkeen mahdollisesti vuokratilana.

Kiinteistöstrategian toimeenpanemiseksi ei ole tehty vielä hallinnollisia päätöksiä, mutta ensimmäisiä niistä käsitellään vuoden 2025 aikana. Koska kiinteistöstrategian toimeenpanemiseksi tehtäviä hallinnollisia päätöksiä ei ole vielä tehty, ei niiden kulujakaan ole vielä talousarviossa vuosille 2025-2027. Kun hallinnolliset päätökset niistä tehdään, on oletettavaa, että vuosien 2026-2028 talousarvioihin tulee merkittäviä kuluja ja investointeja niihin liittyen.

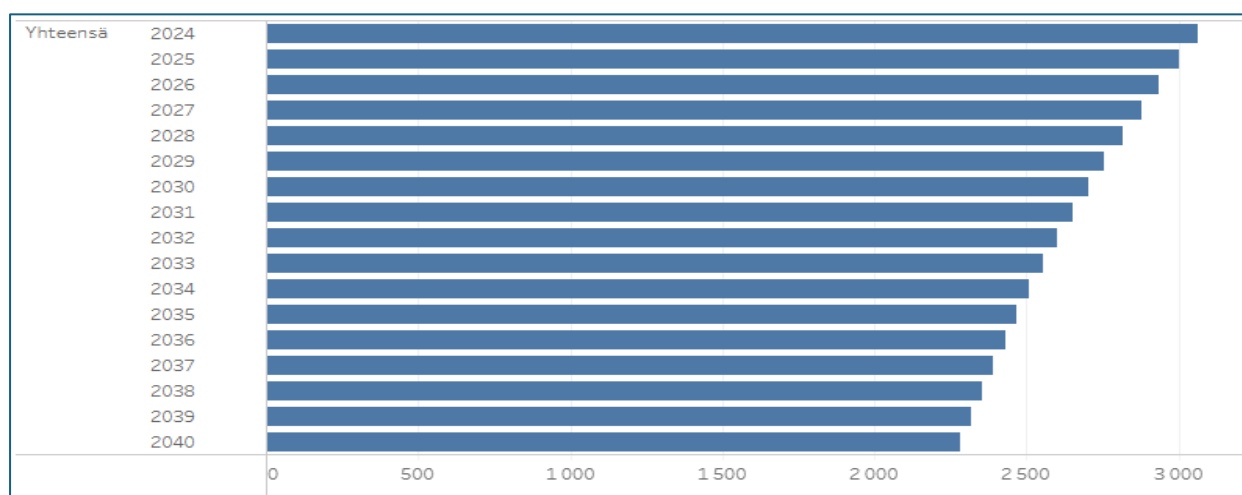
Oletettavaa on, että lähitulevaisuudessa seurakunta päättää toteuttaa uuden seurakuntatalon rakentamiseen liittyvän investoinnin ja purkaa nykyisen seurakuntatalon. Mikäli uusi seurakuntatalo rakennetaan ja taataan sillä terveellinen ja toimiva toimintaympäristö niin työntekijöille kuin seurakuntalaisillekin, muuttuu seurakunnan taloudellinen tilanne nykyisestä kohtuullisen hyvästä huomattavasti heikommaksi.

Mahdolliseen uuden seurakuntatalon uudisrakentamiseen on otettava lainaa. Lainan lisäksi osa voidaan rahoittaa seurakunnan sijoituksissa olevilla varoilla sekä vuonna 2021 tehdyllä 350.000 euron investointivaroilla. Tilikauden 2024 lopulla seurakunnalla on sijoituksia noin 1,2 miljoonaa euroa. Investointiin tarvittavan rahoituksen määrä riippuu mm. uudisrakennuksen koosta, materiaaleista, tyylistä, kiinteistöautomaatiosta ja siihen haluttavista toiminnoista. Investoinnin kokonaiskustannukset lienevät vähintään 2 miljoonaa euroa.

Siinä vaiheessa, kun nykyinen seurakuntatalo puretaan, tulevat purkukustannukset ja seurakuntatalon jäljellä oleva eli poistamaton tasearvo kokonaan ko. tilikauden kuluksi. Tilikauden 2024 lopussa seurakuntatalon tasearvo oli noin 244.000 euroa ja purkukustannuk-

siin on varattava noin 100.000 euroa. Purkuvuonna jäljellä oleva tasearvo ja purkukustannukset aiheuttavat ns. kertaeränä ko. vuodelle alijäämän. Rakentamisen ja purkamisen myötä myös seurakunnan varallisuus heikkenee ja voi johtaa seurakunnan talouden lyhytaikaiseen kriisiin. Pahimmillaan seurakunnan toiminta itsenäisenä seurakuntana saattaa vaarantua, mikäli investoinnin kokonaiskustannukset nousevat liian korkeiksi ja ylittävät seurakunnan taloudellisen kantokyvyn. Koska seurakunnalla on varallisuutta, osa investoinnin kuluista voidaan kattaa sijoituksilla ja käyttää myös investointivarausta, ei seurakunnan taloudellinen tilanne liene pitkällä tähtäimellä kohtuuton mahdollisesta uudesta investoinnista huolimatta.

Tulevaisuudessa seurakunnan jäsenmäärä laskee edelleen, mutta kirkollisverotuloennusteet näyttävät vuoteen 2030 asti vielä kohtuullisen suurilta ja auttavat osaltaan seurakunnan taloudellisissa haasteissa. Seuraavassa diagrammissa on seurakunnan jäsenennuste vuosille 2024-2040, jossa 2040 vuodelle ennustetaan olevan noin 2.280 jäsentä.



Pelkästään kirkollisverotuloilla, valtionrahoituksella ja verotulojen täydennysavustuksella seurakunta ei mahdollisen uudisrakentamisen aikana ja sen jälkeen pysty pitämään taloutaan kunnossa, vaan muitakin tulolähteitä nykyisten tulolähteiden rinnalle on harkittava ja mahdollisesti sopeutettava toimintaa kuluja vähentämällä.

6 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä

Seurakunnassa tehdään tarvittaessa riskikartoituksia, joissa arvioidaan seurakunnan strategisia, toiminnallisia ja taloudellisia riskejä.

Seurakunnan suurin taloudellinen riski on mahdollisen uuden seurakuntatalon rakentaminen tulevaisuudessa. Toisena taloudellisena riskinä on jäsenmäärän aleneminen, jäsenistön ikärakenne sekä niiden myötä tapahtuva tulopohjan heikkeneminen. 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.

Riskienhallinnalla tunnistetaan, arvioidaan ja hallitaan tavoitteiden saavuttamista uhkavia tekijöitä. Seurakunnan riskienhallintatoimenpiteet ovat seuraavat:

- Kiinteistöjen vartiointi ja kiinteistöhälytykset on suurelta osin automatisoitu mahdollisten vahinkojen ennalta estämiseksi. Kirkon palohälytysjärjestelmää testataan säännöllisesti. Tarkastukset seurakunnan kiinteistöihin tehdään säännöllisin väliajoin. Viranomaistarkastusten ja oman henkilöstön tarkastusten lisäksi seurakunnan oma kiinteistö- ja hautausmaatyöryhmä suorittaa kiinteistöihin ja hautausmaille katselmukset vuosittain epäkohtien havaitsemiseksi ja kirjaamiseksi, jotta ne saadaan hoidettua kuntoon.
- Kirkossa on mm. automaattinen palo- ja varashälytysjärjestelmä. Seurakuntatallissa ja pappilassa on hälytysjärjestelmät: varkaus-, lämpötila- ja vesihälytykset ja kirkonkylän hautausmaan sosiaalituloissa vesihälytykset.
- Esineet: Seurakunta on teettänyt museoalan ammattilaisella vuonna 2024 kulttuurihistoriallisesti arvokkaan kirkollisen esineistön inventoinnin, joiden dokumentointi on tallennettu Basis-järjestelmään.
- Henkilöstö: Henkilökunnan työterveyshuollon toteuttaa Lappica Oy. Varhaisen tuen malli on käytössä ja työpaikkakäyntejä ja -selvityksiä tehdään sopimuksen ja tarpeen mukaan. Koko henkilöstölle järjestettiin 6.11.2024 hätäensiapukoulutus.
- Lainat ja sijoitukset: seurakunnalla ei ole lainaa. Sijoitukset tehdään vastuullisesti seurakunnan taloussäännön ja sitä yksityiskohtaisemman kirkkoneuvoston 21.2.2022 hyväksymän sijoitussuunnitelman mukaisesti.
- Tietohallinto, tietosuoja ja -turva: seurakunnan tietohallinnon palvelut hankitaan Lapin IT-alueelta, jota ylläpitää Rovaniemen seurakunta ja jolla on tekninen vastuu IT-alueen järjestelmien tietosuojasta. IT-alue hankkii ja ylläpitää käytettäviä tietoturvaohjelmia.
- Tietosuojavastaavan palvelut hankitaan Kokkolan seurakuntayhtymältä. Seurakunnassa seurakuntalaisten henkilötietoja käsitellään vain silloin, kun se seurakuntalaisten asioiden hoitamiseksi on välttämätöntä.
- Talous- ja henkilöstöhallinto: Laskujen ja tositteiden hyväksymismenettelystä, kassakirjanpidosta sekä henkilöhallintoon liittyvistä prosesseista ja hyväksynnöistä on ohjeet.
- Työergonomia ja työturvallisuus pyritään huomioimaan kaikessa toiminnassa. Seurakunta teettää säännöllisesti henkilöstöllä riskikartoituskyselyn, jonka yhteenveto

ja jatkotoimet kirjataan yhteistyötoimikunnan toimesta. Käytetään tarvittavia suojavälineitä ja -vaatteita.

- Diakoniatyöntekijän asiakasvastaanotossa on ajoittain riskitekijöitä, joita on pyritty ennakkoimaan.
- Seurakunnan taloussääntö ja poistosuunnitelma päivitettiin ja hyväksyttiin kirkkovaltuustossa vuonna 2023. Seurakuntatalon tilinpäätöstä 2024 varten arvioidun ja selkeästi alentuneen nykyarvon vuoksi tehtiin tilikaudella kertapoisto ja tulevana vuotena on huomioitava seurakuntatalon nykyarvon lasku ja tehtävä sen mukaisesti mahdollisia kertapoistoja.
- Kirkkoneuvosto hyväksyi hankintoihin, sijoituksiin ja irtaimistonluettelointiin liittyvät ohjeet ja raja-arvot vuonna 2023 ja irtaimistoluettelon osalta raja-arvot päivitettiin uudelleen vuonna 2024.
- Seurakunnassa noudatetaan kirkkohallituksen, kirkon työmarkkinalaitoksen ja Kirkon palvelukeskuksen ohjeistuksia sekä prosesseja. Ohjeita käytetään mm. toiminnan ja talouden suunnitteluun, talousarvion laatimiseen ja täytäntöönpanoon, omaisuuden hoitoon, kirjanpitoon, tilinpäätökseen ja henkilöstöhallintoon liittyen.
- Riskien taloudellisilta vaikutuksilta suojautumiseksi seurakunnalla on tavanomaiset omaisuus-, toiminta- ja henkilöstövakuutukset.

7 Selvitys sisäisen valvonnan järjestämisestä

Seurakunnalla ei ole sisäisen valvonnan ohjetta, mutta se tehdään ja viedään luottamuselinten hyväksyttäväksi vuonna 2025. Kirkkolain ja -järjestyksen uudistuksen 2023 myötä tuli useita uusia ohjeistuksia ja päivitettäviä ohjeita, joista osaa ei tilikaudella saatu päivitettyä suuren työkuorman, pitkien poissaolojen ja useiden henkilöstövaihdosten vuoksi.

Sisäisen valvonnan järjestämisestä vastaa kirkkoneuvosto. Johtavat viranhaltijat huolehtivat sisäisen valvonnan toimeenpanosta omalla vastualueellaan. Sisäisen valvonnan vastuu on kaikilla toimielimillä ja työntekijöillä.

Kirkkoneuvosto valitsee aina toimikaudekseen kaksi seurakunnan rahavarojen tarkastajaa, jotka suorittavat vuosittain sisäistä valvontaa tarkastaen kassakirjanpidon, pankkitilit ja sijoitukset sekä antavat siitä raportin. Lisäksi toinen heistä tarkastaa yhteisvastuukeräyksen tilityksen.

Sisäisessä valvonnassa ei ole havaittu kuluvana vuonna em. lisäksi puutteita. Talouden toteutumisesta on raportoitu tuloslaskelmalla kirkkoneuvostolle neljännesvuosittain. Lisäksi vuosittain kirkkoneuvostolle on esitetty sijoituskatsaus seurakunnan rahastosalkun hoitajan toimesta. Tilintarkastaja tarkastaa vuosittain seurakunnan hallinnon ja talouden sekä antaa niistä tilintarkastuskertomuksen.

Seurakunnan erilaiset vastuut on kuvattu hallintosäännössä. Työntekijöiden tehtävänkuvaukset käydään vuosittain kehityskeskustelussa läpi, jotta varmistetaan niiden ajantasaisuus. Työilmapiiriä seurataan esimerkiksi kyselyn avulla. Tuloksia analysoidaan ja niiden johdosta ryhdytään tarvittaviin toimenpiteisiin. Henkilöstöä kannustetaan ammattitaidon kehittämiseen ja tehtäväkiertoon.

Sisäisen valvonnan kehittäminen ja keskeiset johtopäätökset

Seurakunnalta puuttuu sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeet niiltä osin kuin ne eivät sisälly johonkin toiseen voimassa olevaan ja päivitettyyn ohjeeseen. Seurakunnan tulee työstää mahdollisimman pian sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan ohjeet ja viedä ne luottamuselinten hyväksynnän jälkeen työyhteisölle tiedoksi. Periaatteisiin tulee kirjata merkittävimmät riskit, riskienhallintatoimenpiteet sekä raportointikäytännöt, joiden mukaisesti seurakunnassa toimintaan.

Viranhaltijoiden ja työalojen ohje- ja johtosäännöt kaipaavat päivittämistä. Eri työalojen ylläpitämissä tietosuojasiakirjoissa on päivittämistarvetta, mutta tietosuojatyön periaatteet ovat henkilöstön tiedossa.

Henkilöstölle voidaan tarvittaessa järjestää turvallisuuskoulutus, jossa käydään läpi, miten arjen tilanteissa turvallisuutta voi lisätä ja kuinka mahdollisissa häiriötilanteissa tulisi toimia. Seurakunnalla on kirkkoneuvoston vuonna 2020 hyväksymä valmiussuunnitelma, joka tulee käydä työyhteisössä läpi säännöllisin väliajoin ja etenkin henkilöstövaihdosten yhteydessä. Sisäistä valvontaa kehitetään henkilöstön ymmärrystä sisäisestä valvonnasta ja riskien hallinnasta lisäämällä.

Seurakunnan sisäisen valvonnan parantamiseksi on tarpeen päivittää ja käydä työyhteisössä läpi tarvittavia ohjeistuksia ja periaatteita, jotta ne tulevat osaksi arkipäivää. Pääsääntöisesti sisäinen valvonta seurakunnassa toimii, vaikka osa kirjallisista ohjeistuksista puuttuu.

8 Talouden tunnusluvut

Tuloslaskelman tunnusluvut

Tilikaudella 2024 toimintatuottojen osuus toimintakuluista laski vuodesta 2023 noin reilut 7 prosenttia. Vuosikatteen osuus, 277,84 prosenttia, kertoo siitä, että vuosikatteen määrä kattamaan poistot yli kaksinkertaisesti. Vuosikatteen osuus poistoista tulisi olla vähintään 100 prosenttia.

Tuloslaskelman tunnusluvut	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Toimintatuottojen osuus toimintakuluista (%)	9,53	16,96
Vuosikatteen osuus poistoista (%)	146,83	418,70
Vuosikate (€/jäsen)	62,53	63,90

Toimintatuottojen osuus toimintakuluista, %, osoittaa, kuinka paljon seurakunnan toimintakuluista on katettu toimintatuotoilla (= $100 \times \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} -/+ \text{Valmisteverastojen lisäys/vähennys} + \text{Valmistusomaan käyttöön})$).

Vuosikate, euroa/jäsen on tunnusluku tulo-rahoituksen riittävyyden arviointiin. Tunnuslukua laskettaessa vuosikate jaetaan seurakunnan tilivuoden päättyessä läsnä olevalla jäsenmäärällä.

Vuosikatteen osuus poistoista/%: Vuosikate jaettuna poistot $\times 100$

Rahoituslaskelman tunnusluvut

Seurakunnan rahavarat lisääntyivät noin 150.200 euroa tilikauden aikana. Rahavarat olivat tilikauden lopussa noin 1.819.500 euroa.

Investoinnit eli Saukkojärven hautausmaan aita, kirkonkylän hautausmaan vainajien säilytystilan viereisen avotilan lattianperuskorjaus sekä Kultisalmen silta olivat yhteisarvoltaan noin 27.200 euroa, ja ne pystyttiin rahoittamaan itse yli seitsemänkertaisesti. Koska investoinnit pystyttiin rahoittamaan kokonaan tulo-rahoituksella, ei lainanottoon ollut tarvetta.

Rahavarojen riittävyys tilikaudella 2024 oli 718 päivää (kriisiytyvän seurakunnan mittari on alle 90 päivää). Seurakunnalla ei ole lainaa. Seuraavassa taulukossa on rahoituslaskelman tunnusluvut ja niiden vertailut kahteen edellisvuoteen.

Rahoituslaskelman tunnusluvut	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Investointien tulo-rahoitusprosentti (%)	705,00	268,61
Rahavarojen riittävyys (pv)	718	664
Lainanhoitokate	6 526,27	206 270,58

Investointien tulo-rahoitusprosentti, % (= $100 \times \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$).

Rahavarojen riittävyys, pv (= $365 \text{ pv} \times \text{Rahavarat } 31.12. / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$).

Lainanhoitokate (= $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lainan lyhennykset})$).

Taseen tunnusluvut

Taseen loppusumma tilikaudella 2024 on noin 2,848 miljoonaa euroa ja se nousi edellisvuodesta noin 100.900 euroa. Pysyvät vastaavat olivat noin 1,021 miljoonaa euroa ja ne laskivat noin 41.900 euroa edellisvuodesta. Vaihtuvat vastaavat olivat noin 1,826 miljoonaa euroa ja ne lisääntyivät noin 142.700 euroa edellisvuodesta.

Oma pääoma kasvoi noin 122.800 euroa, eli vuoden 2024 ylijäämän verran. Taseen pois-toero ja vapaaehtoiset varaukset pysyivät edellisvuoden tasolla sisältäen uuden seurakuntatalon rakentamiseen vuonna 2021 tehdyn 350.000 euron investointivarauksen, joka näkyy taseen vapaaehtoisissa varauksissa.

Seurakunnan omavaraisuusaste on seurakunnille tyypilliseen tapaan hyvin korkea. Seurakunnalla ei ole lainaa, suhteellinen velkaantuneisuus on alhainen ja rahoitusvarallisuutta on kertynyt. Seurakunta on vielä vakavarainen. Tilikausi 2024 paransi selkeästi seurakunnan taloudellista tilannetta.

Taseen tunnusluvut	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Omavaraisuusaste (%)	95,72	94,85
Rahoitusvarallisuus (€/jäsen)	556,23	492,60
Suhteellinen velkaantuneisuus (%)	11,24	14,11
Lainakanta (€/jäsen)	0,00	0,00

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

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

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

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

9 Kirkkoneuvoston esitys tilikauden tuloksen käsittelyksi ja talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi

Tilikauden 2024 tulos on 61.208,96 euroa ylijäämäinen. Kirkkoneuvosto esittää kirkkovaltuustolle, että tilikauden ylijäämä 61.208,96 euroa kirjataan taseen omaan pääomaan tilille ”Tilikauden yli/alijäämä”.

Taseen omassa pääomassa oleva edellisten tilikausien ylijäämä ennen vuoden 2024 tilinpäätöksen ylijäämäkirjausta on 547.968,64 euroa. Tällä hetkellä taloutta tasapainottaville toimenpiteille ei ole tarvetta.

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

II TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

1 Käyttötalouden toteutuminen

Tilikauden 2024 talousarvion sitovuustasosta on päätetty seuraavat kolme kohtaa:

1. Pääluokan sisällä tehtäväalueesta eli kustannuspaikasta / tulosyksiköstä toiseen tehtäväalueeseen tehtävissä määrärahasiirroissa päätöksen tekee pääluokan 2 seurakunnallinen toiminta osalta kirkkoherra ja muilta osin talouspäällikkö, sillä edellytyksellä, etteivät pääluokan nettomenot 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 2024–2026 ulkoiset tuloslaskelmat pääluokittain, joten niitä käsitellään tilinpäätöksessä samoin.

Vuoden 2024 tilinpäätökseen tehdyn seurakuntatalon noin 61.600 euron kertapoistokirjauksen johdosta ei sisäisiä eri ole päivitetty tuloslaskelman taulukkoon aikataulusyistä, mihin saatiin lupa tilintarkastajalta ja kirkkohallitukselta.

Käyttötalousosa	TA kuluva	TA muu- tokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	74 502,00		74 502,00	77 666,53	-3 164,53	104,2
Toimintakulut (ulkoiset)	-831 858,00	-10 000,00	-841 858,00	-817 640,32	-24 217,68	97,1
Toimintakate 1	-757 356,00	-10 000,00	-767 356,00	-739 973,79	-27 382,21	96,4
Toimintatuotot (sisäiset)				192 662,56	-192 662,56	0,0
Toimintakulut (sisäiset)				-192 662,56	192 662,56	0,0
Toimintakate 2	-757 356,00	-10 000,00	-767 356,00	-739 973,79	-27 382,21	96,4
Poistot ja arvonalentumiset	-72 697,00		-72 697,00	-130 699,36	58 002,36	179,8
Laskennalliset erät				-87 956,96	87 956,96	0,0
Sisäiset korkokulut				-20 473,07	20 473,07	0,0
Sisäiset vyörytyserät				-67 483,89	67 483,89	0,0
Työalakat (ulkoiset ja sisäiset)	-830 053,00	-10 000,00	-840 053,00	-958 630,11	118 577,11	114,1

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

Työaloille ei ole asetettu erikseen sitovia tavoitteita, vaan kaikki sitovat tavoitteet ovat kirjattu koko seurakunnan tasolle. Seurakunnan sitovista tavoitteista toimintavuodelle 2024 on päätetty seuraavasti:

1. Kiinteistöstrategian hyväksyntä kirkkovaltuustossa

Tavoite toteutui. Kiinteistöstrategia hyväksyttiin kirkkovaltuustossa 4.12.2024. Kiinteistöstrategian lisäksi sitä tukemaan vietiin kirkkoneuvostolle ja -valtuustolle Anne Karhulan ja seurakunnan yhteistyössä laatima toimitilojen tarveselvitysraportti sekä kirkkohallituksen talotekniikan asiantuntijan Jari Poutiaisen raportti seurakunnan kiinteistöjen tulevaisuudesta.

2. Matalan kynnyksen toiminnan ylläpitäminen

Tavoite toteutui. Hyvänmielen keittolounaita järjestettiin yhteensä kahdeksan kertaa yhteistyössä paikallisten yrittäjien ja vapaaehtoisten kanssa. Niiden lisäksi seurakunta järjesti vapaaehtoisten kanssa hyvän mielen joulupuuron. Hyvän mielen keittolounaat keräsivät joka kerta n. 200-280 henkilöä ja hyvän mielen joulupuuro n. 300 henkilöä yhteiseen ruokahetkeen ja kohtaamiseen.

3. Ympäristödiplomityöskentelyn aloittaminen

Tavoite toteutui. Päätettiin, että koko työyhteisö osallistuu ympäristödiplomi työskentelyyn kukin oman vastuualueensa osalta. Ympäristödiplomin työstämiseen liittyviä asioita on käyty yleisellä tasolla työntekijäkokouksessa läpi. Yksi henkilö kävi koulutuksessa hiippakunnan ympäristöpäivillä ja osa ympäristödiplomiin vaadittavista asioista on jo huomioitu ohjeistuksissa ja seurakunnan toiminnassa.

Hallinto (pääluokka 1)

1 Hallinto	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	2 500,00		2 500,00	1 989,90	510,10	79,6
Toimintakulut (ulkoiset)	-134 385,00		-134 385,00	-146 704,18	12 319,18	109,2
Toimintakate 1	-131 885,00		-131 885,00	-144 714,28	12 829,28	109,7
Toimintakulut (sisäiset)				-28 563,71	28 563,71	0,0
Toimintakate 2	-131885		-131885	-173 277,99	41 392,99	131,4
Poistot ja arvonalentumiset	-1 088,00		-1 088,00	-1 087,88	-0,12	100,0
Laskennalliset erät				168 838,95	-168 838,95	0,0
Sisäiset korkokulut				-196,25	196,25	0,0
Sisäiset vyörytyserät				169 035,20	-169 035,20	0,0
Työälakate (ulkoiset ja sisäiset)	-132 973,00		-132 973,00	-5 526,92	-127 446,08	4,2

Hallintoelimet

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

Marraskuussa 2022 oli kirkollisvaalit ja uudet valtuutetut aloittivat toimintansa tilikauden 2023 alussa. Myös seurakunnan kaikki työryhmät ja toimikunnat kuuluvat hallintoelimiin,

vaikkei niillä varsinaista päätösvaltaa olekaan, vaan ne toimivat viranhaltijoiden tukena ko. työalalla.

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

Talous-, henkilöstö- ja yleishallinto

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

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

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

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

Toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteutuminen

- Taloushallinnon tehtäviin kuuluvat tavoitteet huolehtia Kirkon palvelukeskuksen kanssa yhteistyöstä tuottaen taloushallinnon palveluita ja raportointia työyhteisölle ja luottamuselimille sekä huolehtia tilintarkastuksen järjestämisestä toteutuivat.
- Henkilöstön työhyvinvoinnin ja työssä jaksamisen edistämisen tavoite toteutui. Pidettiin säännölliset henkilöstön viikkotapaamiset ja työntekijäkokoukset, järjestettiin henkilöstön virkistysretki Rovaniemelle, järjestettiin ryhmätyönohjausta, huolehdittiin henkilöstön koulutuksesta ja työterveyshuollon järjestämisestä.
- Henkilöstön työergonomian puutteiden korjaamisen ja henkilöstön fyysisen kunnon ja kulttuuriharrastusten taloudellinen tukemisen tavoite toteutui. Ergonomian puutteet on korjattu sitä mukaa, kun niitä on ilmennyt ja henkilöstöä on tuettu fyysisen hyvinvoinnin ja kulttuurin harrastuksissa.
- Yleishallinnon tavoitteet eli koko henkilöstöön liittyvistä palveluiden ja tarvikehankinnoista vastaamisen tavoite toteutui.

Kirkonkirjojenpito

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

Seurakunnallinen toiminta (pääluokka 2)

2 Seurakunnallinen toiminta	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	11 972,00		11 972,00	17 833,43	-5 861,43	149,0
Toimintakulut (ulkoiset)	-423 199,00		-423 199,00	-399 682,42	-23 516,58	94,4
Toimintakate 1	-411 227,00		-411 227,00	-381 848,99	-29 378,01	92,9
Toimintakulut (sisäiset)				-164 098,85	164 098,85	0,0
Toimintakate 2	-411 227,00		-411 227,00	-545 947,84	134 720,84	132,8
Laskennalliset erät				-188 024,87	188 024,87	0,0
Sisäiset vyörytyserät				-188 024,87	188 024,87	0,0
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-411 227,00		-411 227,00	-733 972,71	322 745,71	178,5

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, seurakunnan kotisivuilla ja seurakunnan Facebook-sivuilla. Yhteydenpidossa eri ryhmiin voidaan käyttää myös esim. WhatsApp –sovellusta.

Seurakunnan tavoitteet ovat kohdistuneet toimintaan suoraan. Seurakuntatyössä on tehty työtä kohti tavoitteita. Työhön sitoutuneet työntekijät ovat onnistuneet tavoitteissa hyvin. Seurakunta on toiminut yhteen, kohti eri työalojen tavoitteita. Tavoitteiden laadinta pitää yhteisen suunnan esillä. Eri työalojen tavoitteet yksityiskohtaistavat seurakuntatyössä tärkeitä arvoja ja merkityksiä.

Hautaustoimi (pääluokka 4)

4. Hautaustoimi	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	29 760,00		29 760,00	50 340,00	-20 580,00	169,2

Toimintakulut (ulkoiset)	-142 867,00	-10 000,00	-152 867,00	-128 474,06	-24 392,94	84,0
Toimintakate 1	-113 107,00	-10 000,00	-123 107,00	-78 134,06	-44 972,94	63,5
Toimintakate 2	-113 107,00	-10 000,00	-123 107,00	-78 134,06	-44 972,94	63,5
Poistot ja arvonalentumiset	-19 747,00		-19 747,00	-17 121,58	-2 625,42	86,7
Laskennalliset erät				-53 623,76	53 623,76	0,0
Sisäiset korkokulut				-4 603,69	4 603,69	0,0
Sisäiset vyörytyserät				-49 020,07	49 020,07	0,0
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-132 854,00	-10 000,00	-142 854,00	-148 879,40	6 025,40	104,22

Kertomusvuonna Saukkojärven hautausmaalle rakennettiin uusi parkkialue. Simojärven hautausmaalle rakennettiin uusi arkkualan käytävä sekä rakennettiin urna-alueen kaikki käytävät ja hiekkapintainen urna-alue.

Sankarihautausmaan ja kirkkopihan muut muistomerkit sekä sivukylien sankarivainajien muistomerkit puhdistettiin. Hautaustoimessa jatkettiin toimintavuonna kolmen edelliskesän tapaan laajamittaista hautojen haltijatietojen keräämistä kaikilla seurakunnan hautausmailla.

Haudankaivuun ja lumitöiden kilpailutus tehtiin kertomusvuonna, kun aiemmat toimijat ilmoittivat lopettavansa ko. palvelut. Kilpailutuksen perusteella valittiin uudeksi toimijaksi Polarina Import Oy, joka hoitaa kaikkien hautausmaiden haudankaivuut sekä kirkonkylän hautausmaan lumityöt. Sopimuskausi Polarinan kanssa alkoi 1.11.2024. Simojärven ja Saukkojärven hautausmailla jatkavat aiemmat toimijat lumitöiden osalta.

Kiinteistötoimi (pääluokka 5)

5. Kiinteistötoimi	TA kuluva	TA muutokset	TA yhteensä	Toteuma	Yli-Ali	T-%
Toimintatuotot (ulkoiset)	30 270,00		30 270,00	7 503,20	22 766,80	24,8
Toimintakulut (ulkoiset)	-131 407,00		-131 407,00	-142 779,66	11 372,66	108,7
Toimintakate 1	-101 137,00		-101 137,00	-135 276,46	34 139,46	133,8
Toimintatuotot (sisäiset)				192 662,56	-192 662,56	0,0
Toimintakate 2	-101 137,00		-101 137,00	57 386,10	-158 523,10	-56,7
Poistot ja arvonalentumiset	-51 862,00		-51 862,00	-50 861,85	-1 000,15	98,1
Laskennalliset erät				-15 147,28	15 147,28	0,0
Sisäiset korkokulut				-15 673,13	15 673,13	0,0
Sisäiset vyörytyserät				525,85	-525,85	0,0
Työalakate (ulkoiset ja sisäiset)	-152 999,00		-152 999,00	-8 623,03	-144 375,97	5,6

Kiinteistötoimen osalta saatiin valmiiksi kiinteistöstrategia, joka hyväksyttiin kirkkovaltuustossa joulukuussa 2024, joka tehtiin yhteistyössä kiinteistöstrategiatyöryhmän ja Oulun hiippakunnan kustantaman kiinteistöasiantuntijan Anne Karhulan kanssa. Seurakunnassa aloitettiin syksyllä 2023 omana projektinaan Karhulan ja kiinteistöstrategiatyöryhmän kesken toimitilojen tarveselvitys, johon osallistui koko henkilöstö yhden kokouksen ja uuden toimitilan ideoinnin osalta. Seurakunta järjesti toukokuussa seurakuntalaisille keskustelutilaisuuden liittyen toimitilojen tarveselvitykseen. Toimitilojen tarveselvitys ja kirkkohallituksen talotekniikan asiantuntijan Jari Poutiaisen raportti Ranuan seurakunnan toimitilojen

tulevaisuudesta ja nykytilasta vietiin tiedoksi kirkkoneuvostolle ja -valtuustolle vuonna 2024.

Kirkonkylän kiinteistöjen lumitöiden kilpailutus tehtiin kertomusvuonna, kun aiempi toimija ilmoitti lopettavansa ko. palvelut. Kilpailutuksen perusteella valittiin uudeksi toimijaksi Polarina Import Oy, joka hoitaa kaikkien kirkonkylän kiinteistöjen lumityöt. Sopimuskausi Polarinan kanssa alkoi 1.11.2024.

Kirkon kuoriin vievään portaikkoon asennettiin kaide helpottamaan liikuntarajoitteisten kulua alttarille. Muutoin kiinteistöissä tehtiin vain tavanomaiset vuosikorjaukset ja huollot.

2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Talousarvion tuloslaskelmaosan toteumavertailu

Tuloslaskelma toteumavertailu (ulkoinen)	Toteuma 2023	TA 2024	TA muutos 2024	TA yhteensä 2024	Toteuma 2024	Yli-ali	T-%
Toimintatuotot	131 272,09	74 502,00		74 502,00	77 666,53	-3 164,53	104,2
Myyntituotot	867,61	700,00		700,00	453,04	246,96	64,7
Maksutuotot	60 058,84	33 900,00		33 900,00	54 568,94	-20 668,94	161,0
Vuokratuotot	3 587,16	3 770,00		3 770,00	4 718,09	-948,09	125,1
Metsätalouden tuotot	46 739,26	26 000,00		26 000,00	146,06	25 853,94	0,6
Kolehdit, keräykset ja lahjoitus- varat	10 085,22	4 632,00		4 632,00	1 567,69	3 064,31	33,8
Tuet ja avustukset	9 384,00	5 500,00		5 500,00	13 844,90	-8 344,90	251,7
Muut toimintatuotot	550,00				2 367,81	-2 367,81	
Toimintakulut	-773 841,21	-835 858,00	-10 000,00	-845 858,00	-814 899,80	-30 958,20	96,3
Henkilöstökulut	-468 221,11	-479 187,00		-479 187,00	-490 594,33	11 407,33	102,4
Palkat ja palkkiot	-382 684,15	-395 268,00		-395 268,00	-406 447,45	11 179,45	102,8
Henkilösivukulut	-88 030,38	-83 919,00		-83 919,00	-87 968,98	4 049,98	104,8
Henkilökulujen oikaisuerät	2 493,42				3 822,10	-3 822,10	
Palvelujen ostot	-178 558,56	-213 330,00	-10 000,00	-223 330,00	-208 214,97	-15 115,03	93,2
Vuokrakulut	-9 217,35	-9 000,00		-9 000,00	-9 794,11	794,11	108,8
Aineet ja tarvikkeet	-78 438,52	-93 825,00		-93 825,00	-67 646,98	-26 178,02	72,1
Ostot tilikauden aikana	-78 438,52	-93 825,00		-93 825,00	-67 646,98	-26 178,02	72,1
Annetut avustukset	-29 545,66	-31 526,00		-31 526,00	-36 081,83	4 555,83	114,5
Muut toimintakulut	-9 860,01	-8 990,00		-8 990,00	-2 567,58	-6 422,42	28,6
TOIMINTAKATE	-642 569,12	-761 356,00	-10 000,00	-771 356,00	-737 233,27	-34 122,73	95,6
Kirkollisverotulot	705 293,78	745 000,00		745 000,00	811 021,48	-66 021,48	108,9
Valtionrahoitus	74 403,96	72 900,00		72 900,00	74 003,04	-1 103,04	101,5
Verotuskulut	-10 718,42	-10 800,00		-10 800,00	-11 593,89	793,89	107,4
Kirkon rahastomaksut	-55 818,00	-55 300,00		-55 300,00	-55 890,00	590,00	101,1
Toiminta-avustukset	90 690,00	80 000,00		80 000,00	99 438,00	-19 438,00	124,3
Rahoitustuotot ja -kulut	38 799,29	3 000,00		3 000,00	12 162,96	-9 162,96	405,4
Korkotuotot	14 420,67	6 000,00		6 000,00	27 540,82	-21 540,82	459,0
Arvonalentumisten palautukset sijoituksista	27 302,44						
Korkokulut	-0,97				-29,41	29,41	
Muut rahoituskulut	-2 922,85	-3 000,00		-3 000,00	-15 348,45	12 348,45	511,6
VUOSIKATE	200 081,49	73 444,00	-10 000,00	63 444,00	191 908,32	-128 464,32	302,5
Poistot ja arvonalentumiset	-47 786,03	-72 697,00		-72 697,00	-130 699,36	58 002,36	179,8
Suunnitelman mukaiset poistot	-47 786,03	-72 697,00		-72 697,00	-69 071,31	-3 625,69	95,0
Kertaluonteiset poistot					-61 628,05	61 628,05	
TILIKAUDEN TULOS	152 295,46	747,00	-10 000,00	-9 253,00	61 208,96	-70 461,96	-661,5
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	152 295,46	747,00	-10 000,00	-9 253,00	61 208,96	-70 461,96	-661,5

Verotulot ja valtionrahoitus

Tilivuosi	Kirkollisvero%	Kirkollisvero	Valtionrahoitus	Jäsenmäärä
2024	1,75	811 021,48	74 003,04	3 069
2023	1,75	705 293,78	74 403,96	3 131
2022	1,75	633 525,39	73 464,00	3 178
2021	1,75	661 099,36	73 932,00	3 250
2020	1,50	553 402,55	75 264,00	3 299

Kirkollisvero on tarkoitettu varsinaisiin seurakunnallisiin tehtäviin ja valtionrahoitus seurakunnan lakisääteisten yhteiskunnallisten tehtävien (hautaus toimi, väestökirjanpito ja kulttuurihistoriallisesti arvokkaiden kohteiden ylläpito) hoitoon. Verotuloiksi on merkitty tässä taulukossa tulot, jotka ko. vuonna on kirjanpidossa kirjattu verotuloiksi.

3 Investointiosan toteutuminen

Investoinnit toteumavertailu 2024 Tulosityksikkö./ investointi	Toteuma yhteensä	Ed. vuosien käyttö	TA kuluva	TA muutok- set	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteuma kuluva menot	Toteuma kuluva yhteensä	Yli/Ali	T-%
1011010010 - Hallintoelimet KN/KV	-10 879	-10 879							
1000469 - Ranuan seurakunta 2030- projekti	-10 879	-10 879							
1014010000 - Hautausmaahallinto	-3 792	-3 792				0	0	0	
1000468 - Hautaus toimien ohjelmisto	-3 792	-3 792				0	0	0	
1014030000 - Sankarihautausmaa			-20 000	10 000	-10 000			-10 000	
2011293 - Sankarihautausmaa muisto- merkkien kunnostus			-20 000	10 000	-10 000			-10 000	
1014030010 - Htm kiint. Kirkonkylä	-71 589	-64 149	-3 500	-5 000	-8 500	-7 440	-7 440	-1 060	87,53
2010136 - Vainajain säilytystilan perus- korjaus	-71 589	-64 149	-3 500	-5 000	-8 500	-7 440	-7 440	-1 060	87,5
1014030030 - Htm kiint. Saukkojärvi	-29 704	-19 611	-10 000		-10 000	-10 094	-10 094	94	100,94
2009628 - Saukkojärven hautausmaan aita	-29 704	-19 611	-10 000		-10 000	-10 094	-10 094	94	100,9
1015100000 - Maa- ja metsätalous	-9 687		-20 000		-20 000	-9 687	-9 687	-10 313	48,44
2010152 - Kultisalmen silta	-9 687		-20 000		-20 000	-9 687	-9 687	-10 313	48,4
Yhteensä	-125 651	-98 430	-53 500	5 000	-48 500	-27 221	-27 221	-21 279	56,1

Kirkonkylän hautausmaan vainajasäilytystilan avotilan lattian peruskorjaus

Kirkonkylän hautausmaan vainajain säilytystilan ja sen viereisen avotilan peruskorjaus ja nostolaitteen hankinta tehtiin tilikaudella 2023 ja tilat otettiin uudelleen toimintakäyttöön marraskuun lopussa 2023. Tilikaudella 2024 jatkettiin vainajasäilytystilan investointia avotilan lattian osalta. Tilikauden 2024 aikana hyväksyttiin 5.000 euron lisämääräraha avotilan lattian korjaukseen. Lattian valmistuttua poistot aloitettiin myös lattian osalta tilikaudella 2024.

Saukkojärven hautausmaan aita

Saukkojärven hautausmaan aidan uusiminen aloitettiin vuonna 2022 etuaidasta portteineen ja tilikaudella 2023 uusittiin toinen sivuaidoista. Tilikaudella 2024 hankittiin ja asennutettiin aidan kolmassivu hautausmaan takaosaan. Aita on määrä saada valmiiksi vuonna 2025, jonka jälkeen siitä aloitetaan poistot. Tilinpäätöksissä aita on keskeneräisissä hankkeissa sen valmistumiseen asti.

Kultisalmen silta

Simojärven hautausmaalle vievän Kultisalmen siltahankkeen ensimmäisen vaiheen eli siltasuunnittelun kulut toteutuvat tilikaudella 2024. Vanhan Kultisalmen sillan purku ja uuden sillan rakentaminen on suunniteltu toimintavuodella 2025. Tilinpäätöksissä aita on keskeneräisissä hankkeissa sen valmistumiseen asti.

4 Rahoitusosan toteutuminen

Rahoitusosan toteutumisessa osoitetaan, miten seurakunnan menot on rahoitettu.

Rahoitus toteumavertailu 2024	Toteuma 2023	TA 2024	TA muutokset 2024	TA yht. 2024	Toteuma 2024	Yli-ali	T-%
Tulorahoitus	200 081,49	73 444,00	-10 000,00	63 444,00	191 908,32	-128 464,32	302,5
Vuosikate	200 081,49	73 444,00	-10 000,00	63 444,00	191 908,32	-128 464,32	302,5
Investoinnit	-74 487,49	-53 500,00	5 000,00	-48 500,00	-27 220,95	-21 279,05	56,1
Investointimenot	-74 487,49	-53 500,00	5 000,00	-48 500,00	-27 220,95	-21 279,05	56,1
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	125 594,00	19 944,00	-5 000,00	14 944,00	164 687,37	-149 743,37	1 102,0
Muut maksuvalmiuden muutokset	-2 685,06				-14 463,52	14 463,52	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0,00				26,55	-26,55	
Lyhytaikaisten saamisten muutos	3 518,00				7 493,78	-7 493,78	
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-6 203,06				-21 983,85	21 983,85	
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-2 685,06				-14 463,52	14 463,52	
Rahavarojen muutos	122 908,94	19 944,00	-5 000,00	14 944,00	150 223,85	-135 279,85	1 005,2
Rahavarojen muutos (tase)	122 908,94				150 223,85	-150 223,85	

III TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

1 Tuloslaskelma

Tuloslaskelma	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Toimintatuotot	77 666,53	131 272,09
Myyntituotot	453,04	867,61
Maksutuotot	54 568,94	60 058,84
Vuokratuotot	4 718,09	3 587,16
Metsätalouden tuotot	146,06	46 739,26
Kolehdit, keräykset ja lahjoitusvarat	1 567,69	10 085,22
Tuet ja avustukset	13 844,90	9 384,00
Muut toimintatuotot	2 367,81	550,00
Toimintakulut	-814 899,80	-773 841,21
Henkilöstökulut	-490 594,33	-468 221,11
Palkat ja palkkiot	-406 447,45	-382 684,15
Henkilösivukulut	-87 968,98	-88 030,38
Henkilökulujen oikaisuerät	3 822,10	2 493,42
Palvelujen ostot	-208 214,97	-178 558,56
Vuokrakulut	-9 794,11	-9 217,35
Aineet ja tarvikkeet	-67 646,98	-78 438,52
Ostot tilikauden aikana	-67 646,98	-78 438,52
Annetut avustukset	-36 081,83	-29 545,66
Muut toimintakulut	-2 567,58	-9 860,01
TOIMINTAKATE	-737 233,27	-642 569,12
Kirkollisverotulot	811 021,48	705 293,78
Valtionrahoitus	74 003,04	74 403,96
Verotuskulut	-11 593,89	-10 718,42
Kirkon rahastomaksut	-55 890,00	-55 818,00
Toiminta-avustukset	99 438,00	90 690,00
Rahoitustuotot ja -kulut	12 162,96	38 799,29
Korkotuotot	27 540,82	14 420,67
Arvon alentumisten palautukset sijoituksista	0,00	27 302,44
Korkokulut	-29,41	-0,97
Muut rahoituskulut	-15 348,45	-2 922,85
VUOSIKATE	191 908,32	200 081,49
Poistot ja arvonalentumiset	-130 699,36	-47 786,03
Suunnitelman mukaiset poistot	-69 071,31	-47 786,03
Kertaluonteiset poistot	-61 628,05	0,00
TILIKAUDEN TULOS	61 208,96	152 295,46
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	61 208,96	152 295,46

2 Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Tulorahoitus	191 908,32	200 081,49
Vuosikate	191 908,32	200 081,49
Investoinnit	-27 220,95	-74 487,49
Investointimenot	-27 220,95	-74 487,49
Varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta	164 687,37	125 594,00
Muut maksuvalmiuden muutokset	-14 463,52	-2 685,06
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	26,55	0,00
Lyhytaikaisten saamisten muutos	7 493,78	3 518,00
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-21 983,85	-6 203,06
Rahoitustoiminnan nettorahavirta	-14 463,52	-2 685,06
Rahavarojen muutos	150 223,85	122 908,94
Rahavarojen muutos (tase)	150 223,85	122 908,94

	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
Rahavarojen muutos	150 223,85	122 908,94
Rahavarat kauden lopussa	1 819 547,19	1 669 323,34
Rahavarat kauden alussa	1 669 323,34	1 546 414,40

3 Tase

Tase	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
VASTAAVAA	2 786 216,82	2 746 965,16
PYSYVÄT VASTAAVAT	959 785,20	1 063 263,61
Aineettomat hyödykkeet	11 011,49	12 857,79
Hautaustoimen aineettomat hyödykkeet	3 033,70	3 792,12
Muut pitkävaikutteiset menot	7 977,79	9 065,67
Aineelliset hyödykkeet	941 370,71	1 043 002,82
Maa- ja vesialueet	135 434,07	135 434,07
Hautaustoimen aineelliset hyödykkeet	179 828,46	187 763,94
Rakennukset	577 062,66	687 227,00
Kiinteät rakenteet ja laitteet	3 548,68	6 861,92
Muut aineelliset hyödykkeet	6 105,06	6 105,06
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	39 391,78	19 610,83
Sijoitukset	7 403,00	7 403,00
Osakkeet ja osuudet	7 403,00	7 403,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT	1 826 431,62	1 683 701,55
Saamiset	6 884,43	14 378,21
Lyhytaikaiset saamiset	6 884,43	14 378,21
Myyntisaamiset	6 221,51	13 757,97
Siirtosaamiset	662,92	620,24
Rahoitusarvopaperit	1 218 745,09	1 218 785,06
Osakkeet ja osuudet	1 193 450,09	1 195 014,06
Muut arvopaperit	25 295,00	23 771,00
Rahat ja pankkisaamiset	600 802,10	450 538,28
VASTATTAVAA	2 786 216,82	2 746 965,16
OMA PÄÄOMA	2 316 770,99	2 255 562,03
Peruspääoma	1 481 318,24	1 481 318,24
Muut omat rahastot	226 275,15	226 275,15
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä	547 968,64	395 673,18
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	61 208,96	152 295,46
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	350 000,00	350 000,00
Vapaaehtoiset varaukset	350 000,00	350 000,00
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	71,65	45,10
Muut toimeksiantojen pääomat	71,65	45,10
VIERAS PÄÄOMA	119 374,18	141 358,03
Lyhytaikainen vieras pääoma	119 374,18	141 358,03
Ostovelat	26 197,36	20 756,31
Muut velat	24 526,73	28 801,50
Siirtovelat	68 650,09	91 800,22

IV TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Jaksotusperiaatteet

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

Arvostusperiaatteet / Pysyvien vastaavien arvostus

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet: Hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla.

Kirkkovaltuusto hyväksyi poistosuunnitelman muutoksen joulukuussa 2023 ja sen mukaiset muutokset tulivat voimaan 1.1.2024. Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet: Hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Aktivointirajat hyödykeryhmittäin ovat seuraavat:

- | | |
|----------------------------------|--------------|
| • Tietojärjestelmät ja -laitteet | 7.000 euroa |
| • Koneet, laitteet ja kalusto | 10.000 euroa |
| • Kiinteät rakenteet | 10.000 euroa |
| • Rakennukset | 15.000 euroa |

Poistoajoissa noudatetaan kirkkohallituksen (käyttöomaisuuskirjanpidon ohjetta, virastokollegio 17.6.2020), mikä hyväksyttiin kirkkovaltuustossa poistosuunnitelman muutoksen yhteydessä vuonna 2023. Lisäksi poistosuunnitelmassa korotettiin osaa vanhojen poistokohteiden vuosipoistojen määrää 1,5 kertaisiksi. Tilikaudella 2024 poistosuunnitelman muutoksen myötä vanhojen poistokohteiden vuosipoistojen lisäys oli noin 13.900 euroa edellisvuotta enemmän.

Sijoitukset: Sijoitukset on merkitty taseessa hankintamenoon tai sitä alempaan arvoon. Arvostuksen perusteena on ollut hyödykkeen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo tai sen arvo palvelutuotannossa. Pysyvien vastaavien sijoitusluonteiset erät on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Rahoitusomaisuus: Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon. Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutus- tai markkinahintaan.

2 Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

Tilikauden poistot eivät ole vertailukelpoiset edellisen tilikauden poistojen kanssa. Koska poistosuunnitelmaa on 1.1.2024 alkaen muutettu osan vanhojen poistokohteiden vuosipoistojen osalta 1,5 kertaisiksi aiempaan verrattuna ja lisäksi seurakuntatalosta tehtiin tilikaudella 2024 nykyarvon mukainen kertapoisto.

3 Tuloslaskelman liitetiedot

Tilikaudella 2024 hyväksyttiin investointiosasta sankarihautausmaan muistomerkkien peruskunnostukselta tuloslaskelmaosaan siirretty 10.000 euron määräraha. Kirkkopihan sankarihautausmaan ja muiden kirkkopihan muistomerkkien peruskunnostukseen oli varattu investointiosaan 20.000 määräraha, kun tarkoituksena oli pesun lisäksi myös muuttaa tekstejä paremmin näkyviksi, jolloin kyseessä olisi ollut investointi. Museoviraston kielteinen lausunto asiaan johti siihen, että muistomerkeille tehtiin pelkkä pesu, joka on luonteeltaan määräaikaishuoltoon ja siten tuloslaskelmaan kuuluva kulu. Tuloslaskelmaan investointiosasta siirretystä määrärahasta osa kohdistettiin kirkon sankarihautautamaan ja kirkkopihan muistomerkeille ja osa Simojärven hautausmaan urna-alueen rakentamiselle.

Seurakunnan poistosuunnitelma muutettiin ja hyväksyttiin kirkkovaltuustossa joulukuussa 2023 kirkkohallituksen virastokollegion käyttöomaisuuskirjanpidon ohjeen 17.6.2020 mukaisesti mm. lyhentämällä poistoaikoja ja nostamalla aktivointirajoja. Uusi poistosuunnitelma astui voimaan 1.1.2024.

Poistosuunnitelman muutoksen mukaan tiettyjen vanhojen poistokohteiden vuosipoistoja nostettiin 50 prosentilla 1.1.2024 alkaen. Muilta osin tilikauden 2024 suunnitelman mukaiset vanhojen poistokohteiden poistot on laskettu seurakunnassa ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti huomioiden kirkkohallituksen ja tilintarkastajan ohjeistuksen, jossa poistot tehdään osasta kohteita kirkkovaltuuston vuonna 2008 tehtyä päätöstä nopeammassa aikataulussa. Muutos nopeammasta poistoaikataulusta tehtiin Kirkon Palvelukeskukseen siirryttäessä vuoden 2017 alusta alkaen. Käyttöomaisuuskohteista ja niiden poistoista on tarkempi raportti tase-erittelymapissa. Tilikaudella 2024 tehtiin seurakuntatalosta nykyarvon mukainen kertapoisto, joka oli noin 61.600 euroa.

4 Rahoituslaskelman liitetiedot

Seurakunnalla ei ole tässä kohdassa ilmoitettavaa.

5 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Seuraavassa taulukossa ovat seurakunnan pysyvät vastaavat. Taulukosta puuttuvat sarakkeet aineettomat oikeudet sekä koneet ja kalusto, joissa ei kummassakaan ollut lainkaan arvoja.

Pysyvät vastaavat	Hautaus-toimen aineettomat hyödykkeet	Muut pitkävaikutteiset menot	Aineettomat hyödykkeet Yht.	Maa- ja vesi-alueet	Hautaus-toimen aineelliset hyödykkeet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Muut aineelliset hyödykkeet	Ennakko-maks. ja kesken-eräiset hankinnat	Aineelliset hyödykkeet Yht.	Sijoitukset	Yhteensä
Arvo 31.12.2023	3 792,12	9 065,67	12 857,79	135 434,07	187 763,94	687 227,00	6 861,92	6 105,06	19 610,83	1 043 002,82	7 403,00	1 063 263,61
Lisäykset					7 440,00				19 780,95	27 220,95		27 220,95
Siirtokirjaukset												
Vähennykset												
Suunnitelman mukaiset poistot	-758,42	-1 087,88	-1 846,30		-15 375,48	-48 536,29	-3 313,24			-67 225,01		-69 071,31
Suunnitelmasta poikkeavat poistot						-61 628,05				-61 628,05		-61 628,05
Arvonkorotukset												
Invest. tuki												
Arvo 31.12.2024	3 033,70	7 977,79	11 011,49	135 434,07	179 828,46	577 062,66	3 548,68	6 105,06	39 391,78	941 370,71	7 403,00	959 785,20

6 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Oma pääoma	1.1.2024 alkusaldo	Lisäys / vähennys	31.12.2024 loppusaldo
Peruspääoma	1 481 318,24		1 481 318,24
Muut omat rahastot	226 275,15		226 275,15
Ed. tilikausien ylijäämä	395 673,18		547 968,64
Tilikauden ylijäämä		61 208,96	61 208,96
Oma pääoma yhteensä	2 103 266,57	61 208,96	2 316 770,99

7 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Eläkevastuuvajaus

Seurakunnan laskennallinen osuus kirkon yhteisestä kattamattomasta eläkevastuusta on 2,798 miljoonaa euroa. Koko kirkon kattamaton eläkevastuu on 3.663,8 miljardia euroa.

Hautainhoitovastuu

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

Muut vakuudet ja vastuusitoumukset

Vakuudet ja vuokravastuut

Seurakunnalla ei ole voimassa olevia takauksia tai vakuuksia. Seurakunnalla on vuokravastuita / leasing sopimuksia ulkopuolisille toimijoille ITC-laitteisiin ja palveluihin liittyen 3StepIT:ltä, jonka rahoitusyhtiönä toimii OP Rahoitus sekä ja CHG Meridian Finland Oy.

Leasingvastuut

Leasinglaite, -ohjelmisto, -palvelu 3StepIT / *CHG Meridian Finland	Lkm	Voimaolo- aika	Jäljellä oleva vastuu eu- roa / tuoterivi 31.12.24
Tietokoneet ja monitoimitulostin:			
HP EliteBook 840 G6	1	31.3.2025	13,91
HP EliteBook 850 G8	3	30.9.2026	1 402,80
HP EliteBook 850 G8/Docking Station	1	30.9.2026	513,94
HP ProDesk 600 G6	2	30.9.2026	611,94
*HP Elitebook650 G10, 15,6"	2	30.6.2028	2 132,00
*MFP C39351 monitoimitulostin	1	31.3.2028	3 126,76
Kytkimet ja dataprojektori:			
Planet POE-152	1	31.3.2026	6,75
Ruckus R510 Access Point	1	31.3.2026	108,30
BenQ MH535 dataprojektori	1	31.3.2025	11,31
Ruckus ZoneFlex R510 AP	1	31.3.2025	30,76
*Router MX68W	1	31.3.2029	981,75
Ohjelmistot, lisenssit ja palvelut:			
Partner WatchDog Support	1	31.3.2026	11,85
Ruckus AP management license	1	31.3.2026	14,80
Leasingvastuut yhteensä			8 966,87

Seurakuntien väliset yhteistyösopimukset

Seurakunta on osallistunut Rovaniemen seurakunnan koordinoimaan kehitysvamma yhteistyöhön vuodesta 1984 alkaen sekä Lapin IT-alueen yhteistyöhön vuodesta 1998 alkaen, joita molempia koordinoi Rovaniemen seurakunta ja osallistuu niiden kustannuksiin. Lapin IT-alueen yhteistyösopimus päivitettiin tilikaudella 2023 rovestikuntamuutoksen vuoksi. Seurakunta on väestökirjanpidon palveluissa Rovaniemen aluekeskusrekisterin jäsen 1.1.2021 alkaen ja osallistuu aluekeskusrekisterin kustannuksiin. Kaikki em. yhteistyösopimukset ovat toistaiseksi voimassa olevia ja niiden kustannukset lasketaan seurakunnan jäsenmäärän suhteessa huomioiden mm. palvelun tuottamiseen käytetyt kustannukset vuosittain.

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

8. Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

Seurakunnalla ei ole omistuksia muissa yhteisöissä. Seurakunnalla on tieosuuksia Kultisalmen yksityistiestä sekä Papinpalon yksityistiestä. Seurakunta osallistuu niiden vuosikustannuksiin tieosuuksien ja Kultisalmen silta hankkeessa tieosuuksista poiketen erillisen sopimuksen mukaisesti.

9 Allekirjoitukset ja tilinpäätösmerkintä

Ranualla 18.3.2024

Ranuan seurakunnan kirkkoneuvosto

MIKKO REIJONEN
kirkkoneuvoston pj. Mikko Reijonen

KATI HANNULA
talouspäälikkö Kati Hannula

JOUKO HÖYHTYÄ
kirkkoneuvoston varapj. Jouko Höyhtyä

TERHI SALMELA

SIRKKA ILLIKAINEN

KEIJO PERNU

MARJO-RIITTA WAARANIEMI

JUHANI SAVOLAINEN

TOIVO SÄÄSKILAHTI

RAUNO KUHA

VIOLA TARUJÄRVI

VEERA PELKONEN

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

ROVANIEMELLÄ 21 / 5. 2025

ANTERO HYVÄRINEN
Antero Hyvärinen HT, JHT
Tilintarkastus Hyvärinen Oy

10 Luettelot ja selvitykset

Luettelo kirjanpito kirjoista

Kohdat 1–10 Kirkon palvelukeskuksen järjestelmässä, aineisto säilytetään sähköisessä muodossa:

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

Luettelo tositelajeista ja -numeroista

Luettelo tositelajeista

KIRKON PALVELUKESKUS⁺
KYRKANS SERVICECENTRAL

Seurakunta: 3225 - Ranuan seurakunta | Segmentti: 322501 - Ranuan seurakunta | Vuosi: 2024

Tositelaji	Nimi	Numerosarja
RV	Laskun siirto	00
AB	Kirjanpitosite	01
AZ	Purku KOM:iin	01
P1	Palkat verokäsittely	01
PV	Palkkavaraus	01
SA	Pääkirjatilitosite	01
SE	Sisäiset erät	01
SK	Srk:n muistiotosite	01
SZ	Peruutus muistio	01
T1	Maksul. tiliote,vero	01
ZM	M2 Kirjanpitoliittym	01
AF	Poistokirjaukset	03
DZ	Asiakkaat - maksu	14
KZ	Toimittajat - maksu	15
KA	Toimittajatosite	19
KG	Toimittajat - hyvät.	19
KR	Toimittajat - lasku	19

Numerosarja	Ensimmäinen nro	Viimeinen nro	Numerosarjan tila	Aukon alku	Aukon loppu
00	90000000	90000228	0		
01	1000000	1000923	0		
14	14000000	14000243	0		
15	15000000	15000460	0		
19	19000000	19000510	0		
03	3000000	3000011	0		

Selvitys kirjanpitokirjojen ja tositteiden säilytystavoista

Tilinpäätös säilytetään pysyvästi sähköisessä muodossa. Palkkatietoja sisältävät asiakirjat säilytetään 50 vuotta. Kirjanpidot, tililuettelo sekä luettelo kirjanpidoista ja aineistoista säilytetään vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä (KPL 2:10.1 §), mikäli EU-säädökset eivät vaadi pidempää säilytysaikaa. Kiinteistöinvestointeihin liittyvät laskut, tositteet ja muut selvitykset säilytetään 13 vuotta sen kalenterivuoden päättymisestä, jolloin kiinteistöinvestointi on valmistunut. Kirjanpito- ja tilinpäätösaineisto säilytetään koneellisella tietovälineellä. Kirjanpitoaineisto on tallennettava kahdelle eri tietovälineelle. Kirkon palvelukeskuksen järjestelmissä oleva aineisto on säilytettynä järjestelmässä ja erillisinä varmuuskopioina.