

**KEMIJÄRVEN KAUPUNKI**  
**TILINPÄÄTÖS JA TOIMINTAKERTOMUS**  
**VUODELTA 2023**



Kaupunginhallitus 8.4.2024 § 109 ja 6.5.2024 § 137  
Kaupunginvaltuusto 24.6.2024 § xx

## Sisällysluettelo

|                                                                                                                                   |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Kaupunginjohtajan katsaus .....                                                                                                | 1  |
| 2. Olennaiset tapahtumat taloudessa ja toiminnassa .....                                                                          | 2  |
| 2.1 Kemijärven kaupungin hallinto .....                                                                                           | 2  |
| 2.2. Toimintaympäristön muutos .....                                                                                              | 6  |
| 2.2.1. Väestö.....                                                                                                                | 6  |
| 2.2.2. Työpaikkakehitys, työttömyys ja työllisyys.....                                                                            | 8  |
| 2.2.3. Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys.....                                                                          | 10 |
| 2.3. Kaupungin henkilöstö, sairauspoissaolot ja henkilöstömenot .....                                                             | 10 |
| 2.4. Kemijärven kaupungin toiminnan ja talouden kehitys .....                                                                     | 11 |
| 2.4.1. Olennaiset toiminnassa tapahtuneet muutokset.....                                                                          | 11 |
| 2.4.2. Olennaiset muutokset tulosperusteissa .....                                                                                | 11 |
| 2.4.3. Ympäristöasiat .....                                                                                                       | 16 |
| 2.4.4. Muut ei-taloudelliset asiat .....                                                                                          | 17 |
| 2.4.5. Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä .....                                                                         | 17 |
| 2.4.6. Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista ..... | 18 |
| 3. Selonteko kunnan sisäisen valvonnan järjestämisestä .....                                                                      | 19 |
| 4. Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus .....                                                                  | 20 |
| 4.1. Tilikauden tuloksen muodostuminen .....                                                                                      | 20 |
| 4.2. Toiminnan rahoitus.....                                                                                                      | 21 |
| 4.3. Rahoitusasema ja sen muutokset .....                                                                                         | 24 |
| 4.4. Kokonaistulot – ja menot .....                                                                                               | 26 |
| 4.5. Kaupunginhallituksen esitys tuloksen käsittelystä .....                                                                      | 28 |
| 5. Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen - KÄYTTÖTALOUSOSA .....                                            | 29 |
| 5.1. Kaupunginhallitus .....                                                                                                      | 30 |
| 5.1.1. Hallintopalvelut palvelualue .....                                                                                         | 30 |
| 5.2. Tulevaisuuslautakunta.....                                                                                                   | 35 |
| 5.2.1 Varhaiskasvatuspalvelut .....                                                                                               | 35 |
| 5.2.2 Koulutuspalvelut .....                                                                                                      | 43 |
| 5.2.3 Kulttuuri- ja vapaa-aikapalvelut.....                                                                                       | 49 |
| 5.3. Elinvoimalautakunta .....                                                                                                    | 55 |
| 5.3.1. Asuminen ja ympäristö .....                                                                                                | 55 |
| 5.3.2. Työllisyyspalvelut.....                                                                                                    | 61 |
| 5.3.3. Kaupunkimarkkinointi.....                                                                                                  | 66 |
| 5.4. Ympäristöterveyslautakunta .....                                                                                             | 71 |
| 6. Tuloslaskelman toteutuminen .....                                                                                              | 76 |
| 6.1. Peruskaupunki (ilman liikelaitosta) .....                                                                                    | 76 |
| 6.2. Koko kaupunki (sisältää liikelaitoksen).....                                                                                 | 77 |

|                                                                                  |     |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 7. Investointien toteutuminen .....                                              | 78  |
| 8. Rahoitusosan toteutuminen .....                                               | 84  |
| 8.1. Rahoituslaskelma peruskaupunki.....                                         | 84  |
| 8.2. Rahoituslaskelma koko kaupunki .....                                        | 85  |
| 9. ERIYTETTY TILINPÄÄTÖKSET - Tilapalvelut Liikelaitoksen johtokuntapäivät ..... | 86  |
| 9.1. Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa .....                       | 86  |
| 9.2. Kaupunkistrategiaa tukevien tavoitteiden toteutuminen .....                 | 86  |
| 9.3. Valtuuston asettamien sitovien tavoitteiden toteutuminen .....              | 87  |
| 9.4. Talousarviovuoden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus.....         | 88  |
| 9.5. Henkilöstö ja henkilöstömäärän kehitys .....                                | 88  |
| 9.6. Arvio tulevasta kehityksestä .....                                          | 89  |
| 9.7. Investoinnit .....                                                          | 89  |
| 9.8. Selonteko sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta v. 2023 .....        | 89  |
| 9.9. Johtokunnan esitys tilikauden tuloksen käsittelystä .....                   | 89  |
| 9.10. Liikelaitoksen tuloslaskelma (sisäinen-ulkoinen).....                      | 90  |
| 9.11. Liikelaitoksen rahoituslaskelma (sisäinen-ulkoinen).....                   | 91  |
| 9.12. Liikelaitoksen tase (sisäinen / ulkoinen) .....                            | 92  |
| 10. Tilinpäätöslaskelmat .....                                                   | 94  |
| 10.1. Koko kaupungin tuloslaskelma (ulkoinen) .....                              | 94  |
| 10.2. Koko kaupungin rahoituslaskelma.....                                       | 95  |
| 10.3. Koko kaupungin tase.....                                                   | 96  |
| 11. Kaupunkikonsernin toiminta ja talous .....                                   | 98  |
| 11.1. Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä.....           | 99  |
| 11.2. Konsernin toiminnan ohjaus .....                                           | 99  |
| 11.3. Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat .....                             | 99  |
| 11.4. Konserniyhteisöille asetettujen erillistavoitteiden toteutuminen .....     | 100 |
| 11.5. Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä .....               | 101 |
| 11.6. Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut .....                               | 103 |
| 11.7. Konsernin tuloslaskelma .....                                              | 109 |
| 11.8. Konsernin rahoituslaskelma .....                                           | 110 |
| 11.9. Konsernin tase .....                                                       | 111 |
| 12. Kaupungin konserniyhtiöiden ja yhteisöjen toiminta ja talous.....            | 113 |
| 12.1. Kemijärven lämpö ja vesi Oy.....                                           | 113 |
| 12.2. Koillis-Lapin Sähkö Oy .....                                               | 116 |
| 12.3. Itä-Lapin Energia Oy .....                                                 | 119 |
| 12.4. Keski-Lapin Voima Oy.....                                                  | 121 |
| 12.5. Elwira Oy .....                                                            | 123 |
| 12.6. Kemijärven Kehitys Oy .....                                                | 125 |
| 12.7. Kemijärven Roikka Oy.....                                                  | 129 |

|                                                                                          |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 12.8. Kiinteistö Oy Kemijärven Vuokratalot .....                                         | 131 |
| 12.9. Kiinteistö Oy Kemijärven Töveli.....                                               | 133 |
| 12.10. Kemijärven jäähalli Oy.....                                                       | 135 |
| 12.11. Saura säätiö sr .....                                                             | 137 |
| 12.12. Osuuskunta Uurto .....                                                            | 141 |
| 13. Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot .....               | 144 |
| 13.1. Kaupungin tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....                      | 144 |
| 13.1.1. Arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät ..... | 144 |
| 13.2. Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....                        | 144 |
| 13.3. Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot .....                                          | 146 |
| 13.4. Tasetta koskevat liitetiedot .....                                                 | 148 |
| 13.4.1. Taseen vastaavia koskevat liitetiedot .....                                      | 148 |
| 13.5. Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot .....                          | 152 |
| 13.6. Henkilöstöä koskevat liitetiedot .....                                             | 154 |
| 13.7. Tilapalvelut liikelaitoksen liitetiedot.....                                       | 155 |
| 13.8. Tilintarkastajan palkkiot .....                                                    | 159 |
| 13.9. Intressitapahtumat .....                                                           | 159 |
| 14. Tilinpäätöstä varmentavat asiakirjat.....                                            | 160 |
| 15. Allekirjoitukset ja merkinnät .....                                                  | 160 |

# 1. Kaupunginjohtajan katsaus

Vuoden 2023 alussa Kemijärven kaupungin organisaatio koki merkittävän muutoksen, kun Lapin hyvinvointialueen toiminnan käynnistyttyä 1.1.2023 alkaen sosiaali- ja terveyspalvelut sekä pelastustoimi siirtyivät hyvinvointialueen tuotettaviksi. Koillis-Lapin ympäristöterveydenhuollon toiminnot siirtyivät Pelkosenniemen-Savukosken kansanterveystyön kuntayhtymästä Kemijärven kaupungille vastuukuntana hoidettavaksi 1.1.2023 alkaen ja ympäristöterveyspalvelujen henkilöstö siirtyi liikkeenluovutuksen periaattein kaupungin palvelukseen.

Organisaatiouudistuksessa luovuttiin palvelualueista ja perustettiin toimialat, joita ovat: Hallintopalvelut, Tulevaisuuspalvelut, Elinvoimapaalvelut, Ympäristöterveyspalvelut ja Tilapalvelut Liikelaitos. Sekä tulevaisuusjohtajan, että elinvoimajohtajan virkoja hoidettiin sisäisin järjestelyin 31.7.2023 saakka jonka jälkeen virkoihinsa valitut elinvoimajohtaja ja tulevaisuusjohtaja aloittivat viranhoitonsa. Kaupunginjohtajan rekrytointi toteutui kevään 2023 aikana ja uudeksi kaupunginjohtajaksi 26.6.2023 valtuuston kokouksessaan valittu Pekka Iivari hoiti virkaa 1.8.2023 - 26.10.2023 välisen ajan.

Kaupunki tekee vuonna 2023 kahden edellisen vuoden tavoin vahvan positiivisen tuloksen. Tilikauden ylijäämän ollessa n. 6,0 milj. euroa on kaupungin taseeseen kertynyt tuleville vuosille puskuria 16,5 milj. euron ylijäämänä. Tulevin taloudellisesti epävakaiden vuodet on helpompi kohdata

taseeseen kertyneen ylijäämän turvin. Tämä ei kuitenkaan tarkoita sitä, etteikö talouden tasapainottamiseksi tehtävät toimenpiteet olisi välttämättömiä myös tulevina vuosina.

Kemijärvelle perustettiin alkuvuodesta 2022 SPR:n Lapin piirin vastaanottokeskus. Vastaanottokeskuksen toiminta ja sotaa pakanevien sijoittuminen Kemijärvelle on lisännyt erilaisten palvelujen käyttöä, positiivista yhteisöllisyyttä ja vahvistanut paikallista auttamishalua monin tavoin. Vuonna 2023 vastaanottokeskuksessa yli vuoden asuneet ukrainalaiset hakivat kotikuntaoikeutta ja siirtyivät kuntalaisiksi. Heitä on n. 80 vuonna 2023.

Kaupungin väkiluku on kasvanut 34 henkilöllä vuodesta 2022 positiivisen tulomuuton johdosta. Kemijärvellä syntyneiden lasten määrä oli huolestuttavan matala ja kuolleisuus olikin syntyvyyttä huomattavasti suurempaa. Kuitenkin ukrainalaisten haettua kotikuntaa Kemijärveltä, myös pienten lasten ja kouluikäisten määrä kasvoi.

Kiitän Kemijärven kaupungin työntekijöitä, luottamushenkilöitä, kuntalaisia, yrityksiä sekä muita sidosryhmiä työntäyteisestä vuodesta 2023.

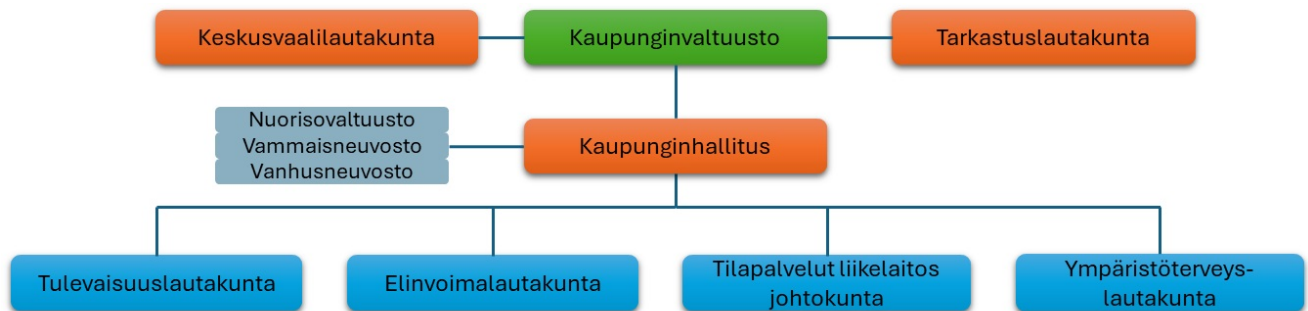
Kemijärvellä 28.3.2024

Marjo Säärelä  
Kemijärven vt. kaupunginjohtaja

## 2. Olennaiset tapahtumat taloudessa ja toiminnassa

### 2.1 Kemijärven kaupungin hallinto

Kaupungin hallinto esitetään tässä toimintakertomuksessa 31.12.2023 tilanteen mukaisesti.



Kuvio 1. Kemijärven kaupungin luottamushenkilöorganisaatio vuonna 2023

#### KAUPUNGINVALTUUSTO

Kuntavaalit toteutettiin 13.6.2021 ja valtuusto vaihtui kesken toimintakertomusvuoden. Toimintakertomuksessa esitetään valtuuston kokoonpano 31.12.2023 mukaisena.

Kemijärven kaupunginvaltuustossa on 27 valtuutettua kaudella 2021-2025. Kaupunginvaltuusto kokoontui kertomusvuonna kymmenen (10) kertaa ja teki päätökset 148 asiakohdassa (mukaan lukien järjestäytymisasiat).

Kaupunginvaltuuston puheenjohtajana toimi Matti Torvinen, 1-5/2023 ja 6-12/2023 Riitta Savukoski, Kok.

I varapuheenjohtajana Pekka Iivari, Tulevaisuuden Kemijärvi -yhteislistalla (Tky) 1-5/2023 ja Juhana Kelloniemi, PS 6-12/2023

II varapuheenjohtajana Anita Ruokamo, Kesk. 1-5/2023 ja Veikko Niemelä, Kesk. 6-12/2023

Kaupunginvaltuustoon ovat lisäksi kuuluneet seuraavat valtuutetut:

Aalto Pirkka, KD  
 Alatalo Paula, PS  
 Harju Markku, SDP  
 Hietanen Matti, PS  
 Honkanen Senni, SDP  
 Imporanta Aulikki, Tky  
 Kerkelä Teija, Kesk.  
 Kortelainen Jukka, Kok.  
 Kotilaine Jarkko, Vas.  
 Majava Ahti, Tky  
 Nivala Heikki, Kesk.  
 Ojala Kirsti, Vas.

Ruokamo Anita, Kesk.  
 Räisänen Kari, SDP  
 Severinkangas Asko, Kesk.  
 Sirviö Antti, Kesk.  
 Sutinen Hannaliisa, Tky  
 Tapio Juhani, Kesk.  
 Torvinen Arto, Tky  
 Torvinen Matti, Tky  
 Vaarala Jorma, Tky  
 Välikangas Sanna, Kesk.  
 Välianta Harri, Kok.

Pikkarainen Juha, Vas

## KAUPUNGINHALLITUS

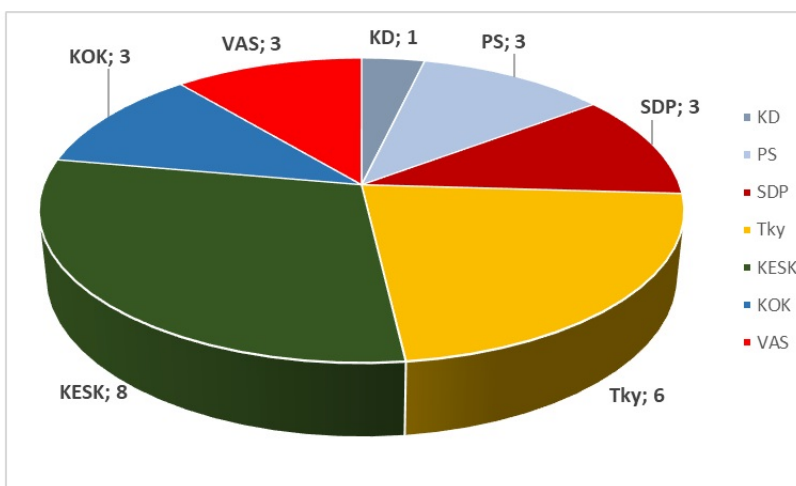
Kemijärven kaupunginhallituksessa on seitsemän (7) jäsentä. Kokouksiin voivat osallistua myös kaupunginvaltuuston puheenjohtajat läsnäolo- ja puheoikeuksin. Kaupunginhallitus kokoontui v. 2023 yhteensä 24 kertaa ja teki päätökset 436 asiakohdassa.

|                                    |                                                                   |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Kaupunginhallituksen puheenjohtaja | Juhani Tapio, Kesk.                                               |
| I varapuheenjohtaja                | Riitta Savukoski, Kok. 1-5/2023 ja<br>Paula Alatalo, PS 6-12/2023 |
| II varapuheenjohtaja               | Paula Alatalo, PS 1-5/2023 ja<br>Markku Harju, SDP 6-12/2023      |

Kaupunginhallituksen muut jäsenet:  
Kerkelä Teija, Kesk.  
Majava Ahti, Tky  
Ojala Kirsti, Vas.  
Torvinen Matti, Tky

Kaupunginhallituksessa esittelijänä toimi vt. kaupunginjohtaja Marjo Säärelä 1-7/2023 ja kaupunginjohtaja Pekka Iivari 8-10/2023 sekä vt. kaupunginjohtaja Marjo Säärelä 11-12/2023

## Valtuutettujen määrä valtuustoryhmittäin



## TARKASTUSLAUTAKUNTA

puheenjohtaja  
varapuheenjohtaja  
jäsenet

Antti Sirviö, Kesk.  
Jorma Vaarala, Tky.  
Pikkuvirta Sirkka, SDP  
Tikkanen Jani, Vas.  
Wiik Jaana, Tky

## KESKUSVAALILAUTAKUNTA

puheenjohtaja  
varapuheenjohtaja  
jäsenet

Eeva Moilanen, Kesk.  
Petri Kärri, Kok.  
Mustonen Esko, SDP  
Ruopsa Maarit, PS  
Vermas Maija-Leena, Vas.

**TULEVAISUUSLAUTAKUNTA**

puheenjohtaja  
varapuheenjohtaja  
jäsenet

Jarkko Kotilaine, Vas.  
Asko Severinkangas, Kesk.  
Helisten Tuula, Kesk.  
Kalliokoski Tuomas, PS  
Kilpeläinen Auvo, kok.  
Meriläinen Anneli, SDP  
Perälä Tarja, Tky

**ELINVOIMALAUTAKUNTA**

puheenjohtaja  
varapuheenjohtaja  
jäsenet

Torvinen Arto, Tky  
Aulikki Imporanta, Tky  
Huczkowski Raimo, KD  
Jaakkola kauko, Vas.  
Kaisanlahti, Tarja, Kesk.  
Räisänen Kari, SDP  
Sirviö Johanna, Kok.

**YMPÄRISTÖTERVEYSLAUTAKUNTA**

puheenjohtaja  
jäsenet

Torvinen Matti, Tky (Kemijärvi)  
Kelloniemi Marja-Liisa (Savukoski)  
Luoma-aho Tero (Pelkosenniemi)  
Mattila Niina (Salla)

**LIKELAITOKSEN JOHTOKUNTA**

puheenjohtaja  
varapuheenjohtaja  
jäsenet

Anita Ruokamo, Kesk.  
Jukka Kortelainen, Kok.  
Hietanen Matti, PS  
Imporanta Aulikki, Tky  
Meriläinen Eino, SDP  
Pikkarainen Juha, Vas.  
Välikangas Sanna, Kesk.

**Tilivelvolliset 31.12.2023****Luottamushenkilötoimielimet**

- kaupunginhallitus
- tarkastuslautakunta
- keskusvaalilautakunta
- tulevaisuuslautakunta
- elinvoimalautakunta
- ympäristöterveyslautakunta
- liikelaitoksen johtokunta

**Viranhaltijat****Hallinto- ja tukipalvelut**

Kaupunginjohtaja  
Talous- ja kehittämisjohtaja,  
vs. hallintojohtaja

Säärelä Marjo

Kuvaja Tuula

**Tulevaisuuspalvelut**

Tulevaisuusjohtaja  
Vastuualuepäällikkö  
Vastuualuepäällikkö  
Vastuualuepäällikkö

Tervonen Ilpo  
Haavisto Heidi  
Annala Marika  
Laukkanen Heidi

**Elinvoimapaalvelut**

Elinvoimajohtaja  
Vastuualuepäällikkö

Karppinen Anne  
Saarijärvi Eero

**Ympäristöterveyspalvelut**

Ympäristöterveysjohtaja  
Johtava terveystarkastaja

Nurmi Hanna  
Kostamovaara Elina

**Tilapalvelut liikelaitos**

Toimitusjohtaja  
Ruokapalvelupäällikkö

Pöyliö Esa  
Majava Outi

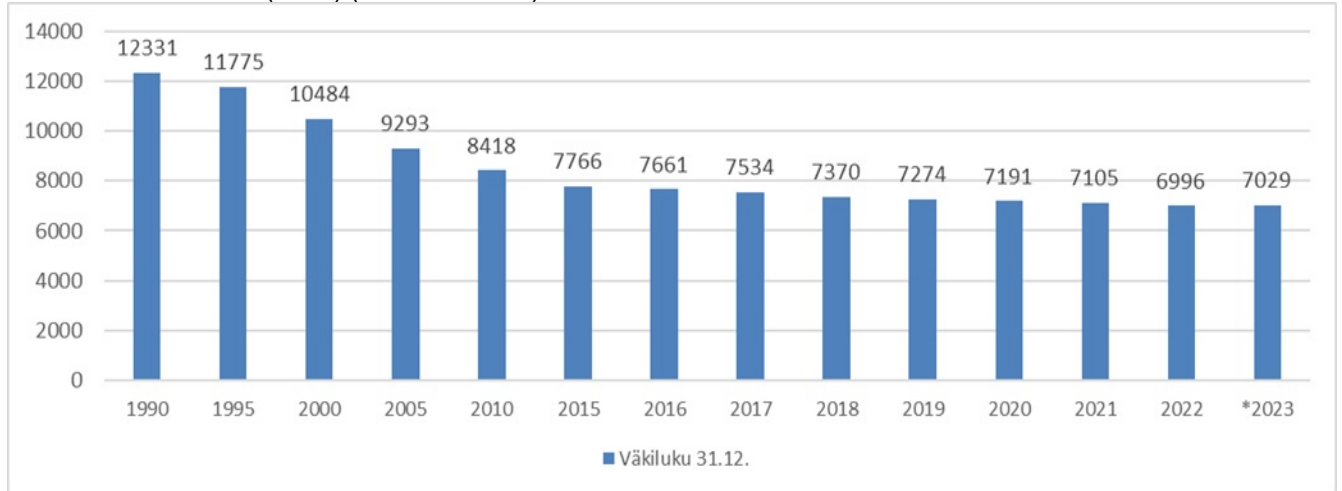
## 2.2. Toimintaympäristön muutos

### 2.2.1. Väestö

Kemijärven kaupungin väkiluku oli 31.12.2023 (ennakkotieto) 7 029 henkilöä. Väkiluku kasvoi vuonna 2023 yhteensä 33 henkilöllä. Väkiluvun lisäys johtui tulomuutosta. Valtaosa tulomuutosta oli ukrainalaisten tulomuuttoa.

#### Kemijärven kaupungin väkiluku vuosina 1990-2023

Lähde: Tilastokeskus (2024) (\*2023 ennuste)



#### Kemijärven kaupungin väestömuutokset vuosina 2016-2023

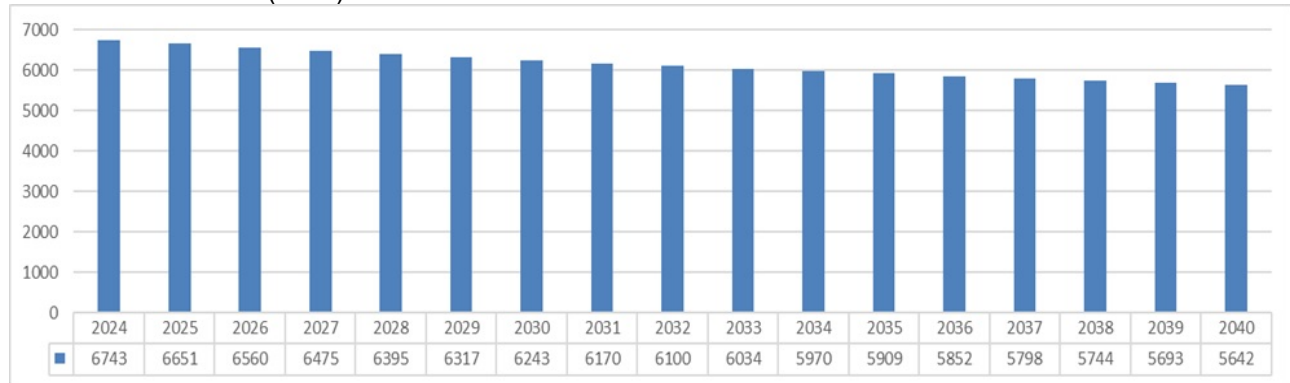
Lähde: Tilastokeskus (2024)

| Vuosi                            | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023*        |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Väestö</b>                    | <b>7 766</b> | <b>7 661</b> | <b>7 534</b> | <b>7 370</b> | <b>7 274</b> | <b>7 191</b> | <b>7 105</b> | <b>6 996</b> |
| Syntyneet                        | 35           | 31           | 29           | 42           | 35           | 29           | 35           | 20           |
| Kuolleet                         | 134          | 140          | 151          | 121          | 132          | 134          | 164          | 167          |
| <b>Synt. Ja kuoll. erotus</b>    | <b>- 99</b>  | <b>-109</b>  | <b>-122</b>  | <b>-79</b>   | <b>-97</b>   | <b>-105</b>  | <b>-129</b>  | <b>-147</b>  |
| Kuntaan muuttaneet               | 332          | 326          | 306          | 298          | 391          | 331          | 374          | 484          |
| Kunnasta muuttaneet              | 338          | 344          | 348          | 315          | -377         | -312         | -354         | -304         |
| <b>Muuttotase</b>                | <b>-6</b>    | <b>-18</b>   | <b>-42</b>   | <b>-17</b>   | <b>+14</b>   | <b>+19</b>   | <b>+20</b>   | <b>180</b>   |
| <b>Väestömuutos ed. vuodesta</b> | <b>-105</b>  | <b>-127</b>  | <b>-164</b>  | <b>-96</b>   | <b>-83</b>   | <b>-86</b>   | <b>-109</b>  | <b>+33</b>   |
| <b>Väestö vuoden lopussa</b>     | <b>7 661</b> | <b>7 534</b> | <b>7 370</b> | <b>7 274</b> | <b>7 191</b> | <b>7 105</b> | <b>6 996</b> | <b>7 029</b> |

\*= ennakkotieto

### Tilastokeskuksen väestöennuste 2024 – 2040, Kemijärven kaupunki

Lähde: Tilastokeskus (2021)



### Kemijärven kaupungin ikärakenne vuonna 2023 (31.12 ennuste) ja tilastokeskuksen ennuste vuosille 2024- 2030

Lähde: Tilastokeskus (2021)

| Ikäluokka       | 2023         | 2024         | 2025         | 2026         | 2027         | 2028         | 2029         | 2030         |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 0-6             | 280          | 241          | 240          | 227          | 224          | 219          | 217          | 213          |
| 7-14            | 410          | 384          | 361          | 354          | 346          | 329          | 314          | 307          |
| 15-64           | 3 429        | 3 189        | 3 086        | 3 004        | 2 923        | 2 856        | 2 808        | 2750         |
| 65-74           | 1 502        | 1 454        | 1 445        | 1 426        | 1 401        | 1 379        | 1 344        | 1 314        |
| 75-             | 1 408        | 1 475        | 1 519        | 1 549        | 1 581        | 1 612        | 1 634        | 1 659        |
| <b>Yhteensä</b> | <b>7 029</b> | <b>6 743</b> | <b>6 651</b> | <b>6 560</b> | <b>6 475</b> | <b>6 395</b> | <b>6 317</b> | <b>6 243</b> |

### Kemijärven kaupungin väestön ikärakenne osa-alueittain vuonna 2023 (31.12)

Lähde: Tilastokeskus (2023)

| Osa-alue               | 0-14 v.<br>% | 0-14 v.<br>abs. | 15-64 v.<br>% | 15-64<br>abs. | 65 v.-<br>% | 65 v.-<br>abs. | Yht.         |
|------------------------|--------------|-----------------|---------------|---------------|-------------|----------------|--------------|
| Särkikangas            | 8,0          | 127             | 48,1          | 764           | 43,9        | 698            | 1 589        |
| Pöyliövaara            | 10,5         | 110             | 52,2          | 549           | 37,4        | 393            | 1 052        |
| Keskusta               | 6,5          | 70              | 39,8          | 429           | 53,7        | 578            | 1 077        |
| Kallaanvaara-Sipovaara | 14,2         | 101             | 51,6          | 367           | 34,2        | 243            | 711          |
| Tohmo                  | 12,9         | 55              | 54,9          | 234           | 32,2        | 137            | 426          |
| Isokylä                | 13,6         | 61              | 55,6          | 250           | 30,9        | 139            | 450          |
| Soppela                | 16,7         | 34              | 56,7          | 115           | 26,6        | 54             | 203          |
| Halosenranta           | 10,2         | 19              | 50,3          | 94            | 39,6        | 74             | 187          |
| Kostamo                | 9,5          | 16              | 56,8          | 96            | 33,7        | 57             | 169          |
| Vuostimo               | 5,7          | 9               | 51,6          | 82            | 42,8        | 68             | 159          |
| Tapionniemi            | 6,9          | 9               | 38,9          | 51            | 54,2        | 71             | 131          |
| Luusua                 | 12,4         | 16              | 41,9          | 54            | 45,7        | 59             | 129          |
| Lehtola                | 10,1         | 11              | 57,8          | 63            | 32,1        | 35             | 109          |
| Juujärvi               | 4,3          | 4               | 32,6          | 30            | 63,0        | 58             | 92           |
| Raajärvi-Ulkuniemi     | 2,2          | 2               | 46,1          | 41            | 51,7        | 46             | 89           |
| Joutsijärvi            | 5,6          | 5               | 49,4          | 44            | 44,9        | 40             | 89           |
| Räisälä                | 6,7          | 6               | 51,7          | 46            | 41,6        | 37             | 89           |
| Oinas-Kalkiainen       | 8,7          | 6               | 43,5          | 30            | 47,8        | 33             | 69           |
| Hyypiö-Kuusivaara      | 7,1          | 5               | 41,4          | 29            | 51,4        | 36             | 70           |
| Leväranta              | 1,7          | 1               | 56,7          | 34            | 41,7        | 25             | 60           |
| Javarus                | 17,4         | 8               | 32,6          | 15            | 50,0        | 23             | 46           |
| <b>Yhteensä</b>        | <b>9,6</b>   | <b>675</b>      | <b>48,8</b>   | <b>3 417</b>  | <b>41,5</b> | <b>2 904</b>   | <b>6 996</b> |

## 2.2.2. Työpaikkakehitys, työttömyys ja työllisyys

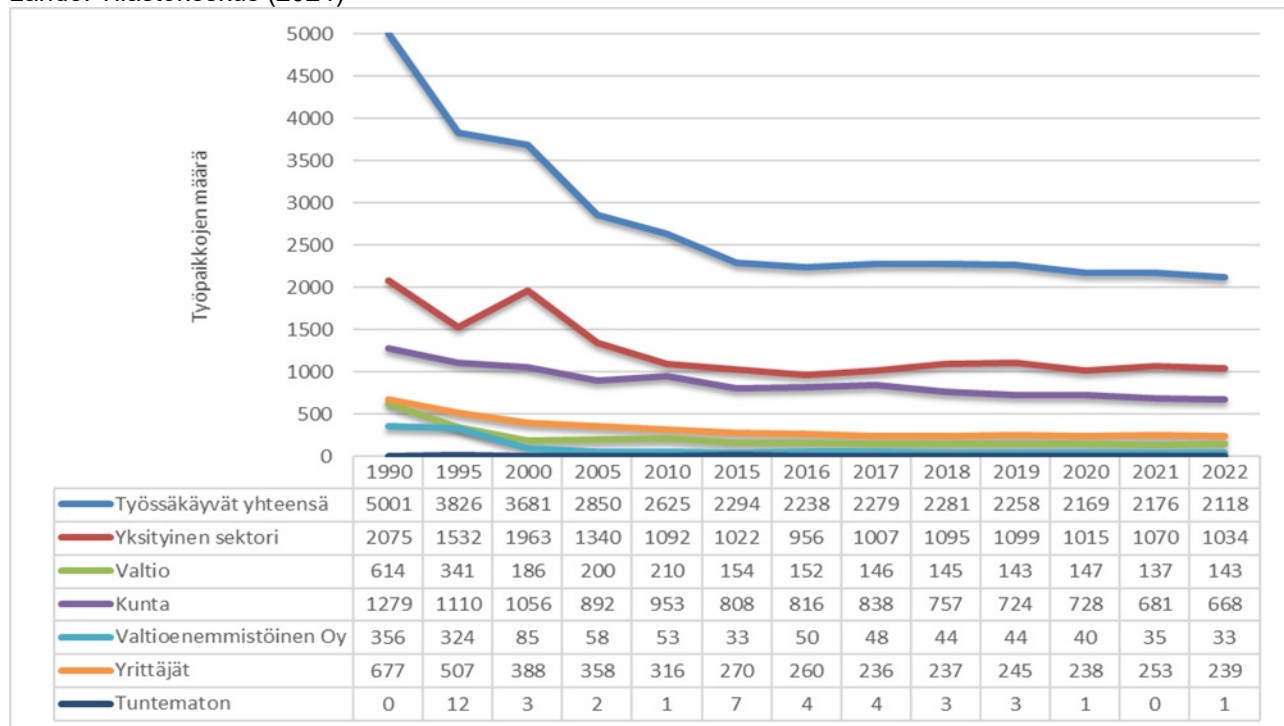
### Kemijärven kaupungin työpaikat vuonna 2022 (31.12.)

Lähteet: Tilastokeskus (2024)

| Elinkeino                                  | Työpaikat<br>2022 | %            |
|--------------------------------------------|-------------------|--------------|
| Maa- ja metsä- ja kalatalous               | 138               | 6,5          |
| Teollisuus ja kaivostoiminta               | 202               | 9,6          |
| Sähkö-, lämpö-, vesihuolto, jäähdytys      | 41                | 1,9          |
| Rakentaminen                               | 108               | 5,1          |
| Kauppa                                     | 214               | 10,1         |
| Kuljetus ja varastointi                    | 121               | 5,7          |
| Majoitus- ja ravitsemistoiminta            | 87                | 4,1          |
| Informaatio ja viestintä                   | 11                | 0,5          |
| Rahoitus-, vakuutus-, kiinteistötoimi      | 26                | 1,2          |
| Ammatillinen, tekninen, tieteell. toiminta | 42                | 2,0          |
| Julkinen ym. hallinto, tukipalvelutoiminta | 345               | 16,4         |
| Koulutus                                   | 117               | 5,5          |
| Terveys- ja sosiaalipalvelut               | 558               | 26,4         |
| Taiteet, viihde, virkistys                 | 22                | 1,0          |
| Muu palvelutoiminta                        | 58                | 2,7          |
| Kotitalouksien toiminta työntekijäinä      | 8                 | 0,4          |
| Toimiala tuntematon                        | 20                | 0,9          |
| <b>Yhteensä</b>                            | <b>2 118</b>      | <b>100,0</b> |

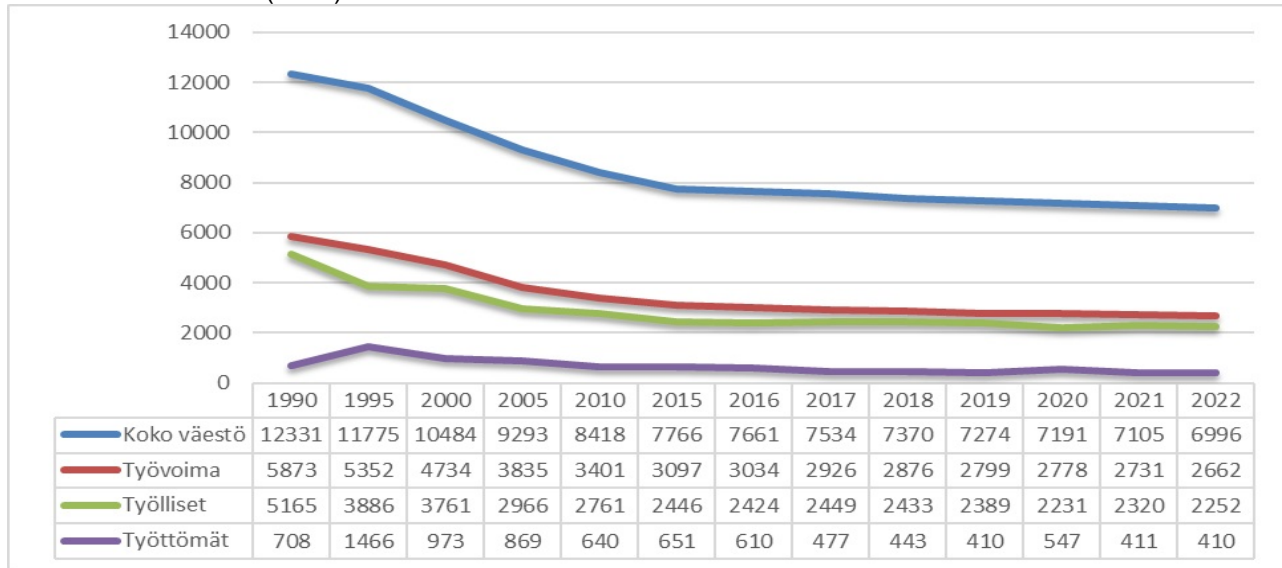
### Kemijärven kaupungin työpaikat työnantajasektorin mukaan 1990-2022

Lähde: Tilastokeskus (2024)



## Kemijärven kaupungin työvoima 1990-2022

Lähde: Tilastokeskus (2024)



## Työttömyys vuonna 2023 (tammi- joulukuu) keskimäärin

Lähde: Tilastokeskus (2024)

| Kuukausi  | Kemijärvi | Työttömät<br>abs. | Itä-Lappi | Lappi | Koko maa |
|-----------|-----------|-------------------|-----------|-------|----------|
| k.a.      | 15,2      | 415               | 14,1      | 10,1  | 9,8      |
| Tammikuu  | 17,0      | 473               | 15,7      | 10,5  | 9,7      |
| Helmikuu  | 16,8      | 458               | 15,5      | 10,3  | 9,7      |
| Maaliskuu | 16,7      | 455               | 15,3      | 10,1  | 9,6      |
| Huhtikuu  | 16,6      | 454               | 15,4      | 10,3  | 9,3      |
| Toukokuu  | 15,4      | 420               | 14,8      | 10,3  | 9,0      |
| Kesäkuu   | 15,5      | 422               | 14,1      | 10,7  | 10,0     |
| Heinäkuu  | 14,4      | 392               | 13,5      | 11,0  | 10,5     |
| Elokuu    | 12,6      | 344               | 12,1      | 9,5   | 9,4      |
| Syyskuu   | 13,4      | 367               | 12,3      | 9,2   | 9,4      |
| Lokakuu   | 14,3      | 391               | 13,4      | 9,6   | 9,7      |
| Marraskuu | 14,4      | 392               | 13,5      | 9,2   | 10,0     |
| Joulukuu  | 14,9      | 408               | 13,9      | 10,2  | 11,2     |

Lapin työttömyysaste on ollut vuonna 2023 10,1 % ja koko maan 9,8 %, joten Kemijärven työllisyystilanne on ollut 5,1 %-yksikköä huonompi kuin Lapissa keskimäärin ja 5,4 %-yksikköä huonompi kuin maassa keskimäärin.

Vuonna 2023 Kemijärven keskimääräinen työttömyysaste on kasvanut vuodesta 2022 0,6 %-yksiköllä. Joulukuun 2023 lopussa työttömiä oli 408 (14,9 %).

## Taulukko 9. Kemijärven kaupungin työttömät vuonna 2023

| Kemijärvi        | Työt-<br>tömät | Työttömät<br>miehet | Työttömät<br>naiset | Alle<br>20-v. | Alle<br>25-v. | Yli<br>50-v. | Vamm./<br>pitkäaik.<br>sair.<br>työttömät | Ulko-<br>maalaiset<br>työttömät | Pitkäaikais-<br>työttömät | Työl-<br>listetty |
|------------------|----------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|--------------|-------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|-------------------|
| Keskiarvo<br>/kk | 415            | 300                 | 115                 | 6             | 21            | 225          | 46                                        | 31                              | 138                       | 51                |

### 2.2.3. Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys

Maailmantalouden kasvua on hidastanut inflaatio, korkojen nousu, energiakriisi ja Venäjän Ukrainaan kohdistama hyökkäyssodan mukanaan tuomat geopolittiset jännitteet.

Investointien ja kotitalouksien kulutuksen vähenemisen vuoksi Suomen talous oli taantumassa vuonna 2023. Suomen bruttokansantuote supistui 0,5 %. Inflaatiotaso on laskenut 6,5 %:sta n. 4 %:iin.

Työllisten määrä laski Suomessa hieman. Työllisyysaste oli 73,6 %. Työttömyysaste puolestaan 9,8 %. Kemijärven työllisyystilanne on 5,4 % koko maan tilannetta heikompi ollen 15,2 %.

Työikäisen väestön määrän vähentyminen syventää julkisen talouden haasteita, kun paljon julkisia palveluja ja etuuksia käyttävien ikääntyneiden määrä kasvaa ja samanaikaisesti veroja maksavien työikäisten määrä vähenee.

Kuntien talous on vuoden 2023 kohtuullisen hyvällä tasolla, vaikkakin menojen kasvu heikensi ja heikentää talouden tasapainoa. Valtionosuuksia maksettiin kunnille sote-siirtymälaskelmien vuoksi ennakoitua enemmän, mutta ne pienenevät oleellisesti tulevana vuosina sote-siirtolaskelmien tarkentumisen seurauksena. Päätetty leikkaus valtionosuuksista siirtyi vuodelta 2023 tuleville vuosille ja tämä lisäsiirto valtiolle jaksotetaan vuosille 2025-2027.

Lapin matkailun kasvu ja sen ympärillä toimivien elinkeinojen monimuotoistuminen on tärkeää koko maakunnalle. Matkailu on saavuttanut koronapandemian jälkeisen tason ja näkyy osaltaan myös Kemijärvellä.

Kemijärven merkittävin yhteisöveron maksaja ja aluetalouteen vaikuttava yritys on Keitele Forest Oy, joka työllistää suorina työpaikkoina ja alihankintaketjuina laajasti Itä-Lapin toimijoita.

Nuolivaaran tuulivoimapuisto valmistui vuonna 2023. Tuulivoimapuiston 15 tuulivoimalaa tuo Kemijärvellä kiinteistöverotuloja ja pysyviä huolto- ym. tehtäviin liittyviä työpaikkoja.

Kemijärvellä perustettiin alkuvuodesta 2022 SPR:n Lapin piirin vastaanottokeskus. Vastaanottokeskuksen toiminta ja sotaa pakanevien sijoittuminen Kemijärvellä on lisännyt erilaisten palvelujen käyttöä, positiivista yhteisöllisyyttä ja vahvistanut paikallista auttamishalua monin tavoin. Vuoden 2023 vastaanottokeskuksessa yli vuoden asuneet ukrainalaiset hakivat kotikuntaoikeutta ja siirtyivät kuntalaisiksi. Heitä on n. 80 vuonna 2023.

Kaupungin väkiluku on kasvanut 34 vuodesta 2022 positiivisen tulomuuton johdosta. Kuolleisuus on kuitenkin syntyvyyttä huomattavasti suurempaa.

## 2.3. Kaupungin henkilöstö, sairauspoissaolot ja henkilöstömenot

Kaupunki laatii vuodelta 2023 erillisen henkilöstökertomuksen.

| Henkilöstö 31.12.     | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Vakinainen henkilöstö | 555  | 553  | 557  | 510  | 477  | 435  | 424  | 424  | 190  |
| Koko henkilöstö       | 735  | 737  | 723  | 664  | 646  | 594  | 576  | 594  | 269  |

\*liikelaitoksen henkilöstö sisältyy lukuihin

| Sairauspoissaolot    | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   | 2020  | 2021   | 2022  | 2023  |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|--------|-------|-------|
| Kalenteripäiviä yht. | 11 790 | 11 351 | 10 722 | 10 296 | 11 149 | 9 859 | 10 463 | 9 816 | 4 039 |
| Kalenteripäivää/hlö  | 16,0   | 15,4   | 14,8   | 15,5   | 17,3   | 16,6  | 18,2   | 16,5  | 15,0  |

| <b>Palkat ja palkkiot</b>      | <b>TP 2018</b>    | <b>TP 2019</b>    | <b>TP 2020</b>    | <b>TP 2021</b>    | <b>TP 2022</b>    | <b>TA 2023</b>    | <b>TP 2023</b>    |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Luottamushenkilöt              | 103 106           | 110 097           | 96 661            | 108 543           | 124 456           | 134 100           | 146 413           |
| Kuukausipalkat                 | 17 752 707        | 17 239 794        | 16 697 624        | 16 363 810        | 16 799 937        | 9 088 610         | 8 916 127         |
| Tuntipalkat                    | 542 946           | 506 941           | 394 983           | 436 201           | 459 532           | 371 920           | 357 448           |
| Erilliskorvaukset              | 1 750 997         | 1 590 014         | 1 735 193         | 1 768 985         | 1 983 902         | 359 550           | 364 806           |
| Sair.- ja äitiysloman sijaiset | 269 447           | 235 858           | 177 949           | 113 905           | 146 161           | 15 000            | 6 475             |
| Vuosiloma- ym. sijaiset        | 970 305           | 1 038 885         | 713 559           | 795 715           | 914 841           | 146 280           | 377 315           |
| Tilapäinen työvoima            | 421 595           | 280 147           | 195 430           | 191 064           | 286 455           | 0                 | 90 562            |
| Jaksotetut ja aktivoit.palkat  | -128 764          | 151 071           | -18 225           | 55 616            | 49 433            | 0                 | -12 608           |
| <b>Palkat yhteensä</b>         | <b>21 682 339</b> | <b>21 152 807</b> | <b>19 993 174</b> | <b>19 833 839</b> | <b>20 764 717</b> | <b>10 301 460</b> | <b>10 246 538</b> |

## 2.4. Kemijärven kaupungin toiminnan ja talouden kehitys

### 2.4.1. Olennaiset toiminnassa tapahtuneet muutokset

Kuntien sosiaali- ja terveystaloudet sekä pelastustoimen palvelut siirtyivät vuoden 2023 alusta hyvinvointialueiden tehtäviksi ja ao. palveluissa työskentelevä sekä tietyissä tukipalveluissa mm. laitoshuolto, henkilöstö siirtyi liikkeenluovutuksen periaatteiden hyvinvointialueen henkilöstöksi.

Itä-Lapin kunnat sopivat vuonna 2022 ympäristöterveyspalvelujen siirtymisestä vastuukuntamallilla Kemijärven kaupungin hoidettaviksi vuoden 2023 alusta alkaen ja ympäristöterveyspalvelujen henkilöstö siirtyi liikkeenluovutuksen periaattein Pelkosenniemen-Savukosken kansanterveystyön kuntayhtymästä kaupungin palvelukseen 1.1.2023.

Kemijärven kaupungissa toteutettiin organisaatiouudistus, jonka mukainen uusi organisaatorakenne aloitti toimintansa 1.1.2023. Palvelualueista muodostettiin toimialoja ja perustettiin kaksi uutta toimialajohtajan virkaa; elinvoimajohtaja ja tulevaisuusjohtaja. Toimialat ovat:

- Hallintopalvelut
- Tulevaisuuspalvelut
- Elinvoimapaalvelut
- Ympäristöterveyspalvelut
- Tilapalvelut Liikelaitos

Kaupungin talous oli saatu talouden tasapainottamisohjelmalla, valtion kunnille kohdentamilla rahoituserillä, verotuloilla ja muilla rahoitustuotoilla tasapainoon. Vuosi

2023 toteutui talousarviossa arvioitua paremmin ja ylijäämää kertyi n. 6,0 milj. euroa.

Kaupungin väkiluvun kasvaessa ja ukrainalaisten haettua kotikuntaa Kemijärveltä, myös pienten lasten ja kouluikäisten määrä kasvoi. Varhaiskasvatuksessa lisättiin päivähoitoryhmiä omassa toiminnassa ja Pilke-päiväkodin ryhmät olivat myös täynnä. Hillatien koulun yhteyteen vuokrattiin ja sijoitettiin nk. moduulikoulurakennus, jonne sijoitettiin esi- ja alkuopetuksen ryhmiä sekä perusopetuksen muita ryhmiä. Näistä aiheutuvat lisäkustannukset katettiin valtuuston hyväksymillä lisämäärärahoilla.

Kaupungin toteuttamien investointien määrä oli 5,7 milj. euroa, mikä on kunnan kokoon ja rahoitusvolyyymiin nähden suuri.

Merkittävimminä investointikohteina olivat Ahvensalmen skeittipuisto, keskuskeittiön uudisrakentaminen, eläinlääkäreiden vastaanottotilojen rakentaminen, liikenneväyliin kohdistuvat rakentamiset, peruskorjaukset ja uudistamiset sekä kaupungin omistamien kiinteistöjen korjaustyöt.

### 2.4.2. Olennaiset muutokset tuloperusteissa

Kemijärven tuloveroprosentti muuttui sote-muutosten vuoksi ollen rajoittamislain mukainen 8,86 %. Kiinteistöveroprosentit säilyivät vuonna 2023 vuoden 2022 tasolla.

Verotuloja kertyi yhteensä 18 978 351 euroa. Tästä verotuotosta tulovero-osuus oli 12 500 940 euroa, kiinteistöverotulo-osuus 5 084 372 euroa ja yhteisövero-osuus 1 393 038 euroa. Kemijärven tuloverotuotto oli n. 150 000 ennakoitua parempi.

Kiinteistöverotuloissa näkyy kiinteistökannan ja indeksimuutosten vaikutus verotusarvoihin sekä Nuolivaaran tuulivoimapuiston valmistuminen. Kemijärven osalta kiinteistöverotulot toteutuivat 0,6 milj. euroa ennustetta parempina (ennuste ilman tuulivoiman kiinteistöverotuloa 4,4 milj. euroa). Yhteisöverojen tuoton kasvu johtuu yritysten liiketoiminnan kasvusta. Merkittävän yhteisöveron maksaja Kemijärven kaupungille on Keitele Forest Oy. Yhteisöverotuotto toteutui n. 80 000 euroa ennustetta paremmin ollen 1,39 milj. euroa (ennuste 1,31 milj. euroa).

Kemijärven valtionosuudet olivat vuonna 2023 yhteensä 7 652 150 euroa. Valtionosuuksien määrä muuttui edellisvuoteen nähden oleellisesti, koska pääosa valtionosuuksista siirtyi hyvinvointialueille sote palvelujen siirtyessä hyvinvointialueiden hoidettaviksi. Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuudet vähenivät 342 768 eurolla, mikä oli enemmän kuin talousarviossa arvioitu 333 500 euroa.

Kaupunki ei hakenut hyvän talouskehityksen vuoksi VM:ltä kuntien harkinnanvaraista valtionosuuden korotusta.

#### **Valtuusto hyväksyi seuraavat talousarviomuutokset:**

- 8.5.2023 § 58 Investointimäärärahalisäys 250 000 euroa Tilapalvelut liikelaitokselle moduulikoulun pohjatöihin ja piharakenteisiin,
- 8.5.2023 § 59 ja § 65 hallintopalvelujen lisämääräraha kohdistuen Saura-säätiön avustukseen 70 000 euroa ja erityistilintarkastuksen ensimmäisen vaiheen toteutukseen 50 000 euroa,
- 8.5.2023 § 60 investointimäärärahan poisto Rytilahden silta / Elinvoimapalvelut 100 000 euroa,
- 26.6.2023 § 95 varhaiskasvatuksen järjestämisen esiopetuksen tilatarpeista johtuviin lisäkustannuksiin lisämääräraha 145 000 euroa,

- 26.6.2023 § 96 perusopetuksen tilatarpeista johtuviin moduulikoulun kustannuksiin lisämääräraha 226 000 euroa,
- 20.11.2023 § 130 Tilapalvelut liikelaitoksen toimintakatteen muutos ja siihen liittyvät toimintatuottojen ja -menojen muutos. Toimintakate asetettiin 671 360 eurosta 1 500 000 euroon.
- KV 23.10.2023 § 118 valtuusto hyväksyi rahoitustuottojen vähennyksen 3,0 milj. eurolla sähkönmyyntitulojen vähentymisen johdosta.

Vuonna 2023 tehtiin kirjaukset sote-palvelujen ja pelastustoimen siirtoon koskevien lomapalkkavelan muutoksista sekä taseeseen vaikuttaneista varastojen ja muiden omaisuuserien sekä peruspääoma- ja osuukien muutoksista. Nämä taseeseen vaikuttavat muutokset esitellään omana kohtanaan tässä tilinpäätöksessä sekä tämän tilinpäätöksen liitetiedoissa.

#### **Verotulot**

| Verotulot  | TP2022<br>1000 € | TA2023<br>1000 € | TP2023<br>1000 € | erotus<br>(tp-ta)<br>1000 € | %    |
|------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------------|------|
| Tulovero   | 24 449           | 11 853           | 12 501           | 648                         | 5,5  |
| Kiint-vero | 4 598            | 4 447            | 5 084            | 601                         | 14,3 |
| Yht.-vero  | 2 061            | 1 310            | 1 393            | 83                          | 6,3  |
| YHT.       | 31 108           | 17 610           | 18 978           | 1 368                       | 7,8  |

#### **Valtionosuudet**

| VOS          | TP2022<br>1000 € | TA2023<br>1000 € | TP2023<br>1000 € | erotus<br>(tp-ta)<br>1000 € | %    |
|--------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------------|------|
| Perus-palv.  | 21 665           | 6 584            | 7 995            | 1 411                       | 21,4 |
| Opet. kultt. | -306             | -334             | -343             | -9                          | 2,7  |
| muu VOS      | 8 895            | 136              | 0                | -136                        | -100 |
| YHT          | 30 254           | 6 386            | 7 652            | 1 266                       | 19,8 |

### Ulkoiset toimintatuotot, -kulut ja -kate (sis. liikelaitos)

| ULK.   | TA2023<br>1000 € | TP2022<br>1000 € | TP2023<br>1000 € | erotus<br>(tp03-<br>tp02)<br>1000 € | %     |
|--------|------------------|------------------|------------------|-------------------------------------|-------|
| tuotot | 5 845            | 11 703           | 6 971            | -4 732                              | -40,4 |
| kulut  | -27 417          | -69 425          | -27 198          | 42 227                              | -60,8 |
| kate   | -21 573          | -57 723          | -20 227          | 37 496                              | -65,0 |

Sote-palvelujen siirtymisen jälkeen kunnan toiminnot ovat muuttunut toimintatuottojen ja -menojen sekä toimintakatteen osalta. Toimintatulot vähenivät 4,7 milj. euroa ja toimintakulut 27,2 milj. euroa edellisvuoteen nähden. Toimintatuotot toteutuivat muutettuun talousarvioon nähden 1,1 milj. euroa arvioitua paremmin (tot. % 119,3) johtuen saaduista hanketuista, maksutuotoista ja vuokratuotoista. Toimintakulut toteutuivat 0,22 milj. euroa pienempinä muutettuun talousarvioon nähden (tot. % 99,2). Toimintakate oli -20 226 590 euroa ja siten 1 346 050 euroa pienempi (parempi) talousarvioon (-21 572 640 €) nähden eli toteutuma oli 93,8 %.

### Ulkoiset toimintakulut tiliryhmittäin (sis. liikelaitos)

| Toiminta-<br>kulut    | TA2023<br>1000 € | TP2023<br>1000 € | erotus<br>1000 € | %    |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------|
| henkilöstö-<br>kulut  | -13 233          | -12 727          | 506              | -3,8 |
| palvelujen<br>ostot   | -7 747           | -7 774           | -27              | 0,3  |
| aineet,<br>tarvikkeet | -3 523           | -3 612           | -89              | 2,5  |
| avustukset            | -2 344           | -2 272           | 72               | -3,1 |
| vuokrat               | -548             | -646             | -98              | 17,9 |
| muut toim.<br>kulut   | -23              | -166             | -143             | 622  |

Toimintamenot vähenivät henkilöstömenoissa ja avustuksissa, muissa tiliryhmissä toimintamenot kasvoivat. Suurimmat euromäärälliset menoylitykset tulivat palvelujen ostoissa ja aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostoissa.

### Itä-Lapin energian tuloutus

| ILE       | TP2022<br>1000 € | MTA<br>2023<br>1000 € | TP2023<br>1000 € | erotus<br>1000 € | %     |
|-----------|------------------|-----------------------|------------------|------------------|-------|
| tuotot    | 6 546            | 2 000                 | 2 180            | 180              | 9,0   |
| rah.kulut | -482             | -480                  | -248             | 232              | -48,3 |
| netto     | 6 064            | 1 520                 | 1 932            | 412              | 27,0  |

Itä-Lapin Energia Oy:n tuloutus kaupungille pieneni edellisvuoteen verrattuna -74,9 % eli n. 4,5 milj. eurolla. Negatiivista tulosta selittää sähköenergian myyntihinnan palautuminen nk. normaalitasolle.

### Kaupungin ja liikelaitoksen investoinnit

Kaupungin ja liikelaitoksen investointimenot olivat yhteensä -5 697 272 euroa. Käyttöomaisuuden myyntitulot olivat 164 268 euroa. Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoittoja saatiin nettona 248 878 euroa. Investointien rahavirta oli -5 448 394 euroa.

### Koko kaupungin vuosikate ja tulos

Kaupungin vuosikate oli 8 586 008 euroa. Vuosikate kattaa poistot, jotka olivat -2 687 614 euroa. Vuoden 2023 tulos oli 5 898 394 euroa ja rahastomuutosten jälkeen (0 €, henkilöstörahaisto käytetty loppuun v. 2022) ylijäämää kertyi yhteensä 5 898 394 euroa.

Kumulatiivinen ylijäämä vuoden 2023 tilinpäätöksen mukaan oli 16 407 986 euroa.

Vuoden 2023 tilinpäätöskirjausten yhteydessä on tehty korjauskirjaus vuoden 2022 tilinpäätökseen yhteensä 5 164 € ja taseen muutokset (aloittava tase), jotka koskevat sote-palvelujen ja pelastustoimen liittyviä eriä ja kohdistuvat peruspääomaan.

Muutokset taseeseen v. 2023 ovat seuraavat:

- Lapin sairaanhoitopiirin kuntayhtymäosuus 2 043 057,62 € (vähennys, osakkeet ja osuudet)
- Kolpene kuntayhtymän yhtymäosuus 257 982,76 € (vähennys, osakkeet ja osuudet)

- Lapin liiton kuntayhtymäosuus (Pela) 52 228,26 € (lisäys, osakkeet ja osuudet)
- ICT -sovellukset ja kalusto 304 983,51 € (vähennys, aineettomat hyödykkeet)
- Pelan kalusto 91 031,26 € (vähennys, aineelliset hyödykkeet)
- Keskusvarasto hyvinvointikeskus Lapponia 2 049 114,27 € (vaihto-omaisuus 0 €)
- Keskusvarasto sairaala Lapponia LL Danske Bank maksuliikennetili 2 159 899,26 € (vähennys)
- Lääkevarasto sairaala Lapponia 45 770,82 € (vaihto-omaisuus 0 €)
- Lomapalkkavelka Kpki 1 816 455,23 € (vähennys, pitkäaikainen velka)
- Lomapalkkavelka LL 108 992,70 € (vähennys, pitkäaikainen velka)

Kirjaukset yhteensä taseen muutoksina 8 929 515,69 €

Kaupungin taloustilanne on vahvistunut omavaraisuuden ja velkaantuneisuuden osalta. Omavaraisuus vahvistui 63,1 %:iin (ed. vuonna 54,6 %) ja suhteellinen velkaantuneisuus nousi 95,1 %:iin (ed. vuonna 56,6 %). Velkaantuneisuus nousi erittäin korkealle tasolle johtuen toimintatuottojen, verotulojen ja valtionosuuksien vähentymisestä sote-muutosten vuoksi. Tämän seurauksena toimenpiteet talouden tasapainottamiseksi ovat välttämättömiä myös tulevina vuosina.

Kassan riittävyys oli vuonna 2023 14,5 päivää (ed. vuonna 72,8 pv), mikä on heikohkolla tasolla.

Kassavirta oli vuonna 2023 tasaisen vahva ja sitä tuki erityisesti lakkautuneiden sote-kuntayhtymien maksamat peruspääoma- ja ylijäämäpalautukset sekä ennakoitua parempi verotulokertymä ja valtionosuudet. Myös vuosina 2020-2022 toteutetuilla talouden tasapainottamistoimilla, oli merkittävä vaikutus toimintaan ja tulokseen.

### **Kaupungin velkamäärä ja lainanhoitokyky**

Kaupungin velkamäärä väheni vuoden 2023 aika 4,9 milj. euroa. Talousarviossa oli varauduttu 3,0 milj. euron uuden, pitkäaikaisen lainan nostoon sekä 1,5 milj. euron lyhytaikaisen lainan nostoon ja sitä kautta velkamäärän korkeaan tasoon. Talousarviolainaa ei kuitenkaan nostettu

johtuen verotulojen ja valtionosuusmaksujen kassaa vahvistavasta vaikutuksesta ja Kolpeneen erityishuollon kuntayhtymän ja Lapin sairaanhoitopiirin kuntayhtymän vuonna 2023 maksamista edelliseen tilikauteen liittyneistä kuntien peruspääomaan ja kuntayhtymien ylijäämiin liittyvistä palautuseristä. Lyhytaikaista lainaa nostettiin vuoden aikana 2,0 milj. euroa, joista 1,0 milj. euroa maksettiin ennen vuoden vaihdetta takaisin.

Lainamäärä oli vuoden lopussa 27,4 milj. euroa (TP 2022 32,3 milj. €). Lainoista maksettava korkotaso nousi huomattavasti ja siten myös korkomenot lähes kaksinkertaistuivat edelliseen vuoteen nähden. Kemijärven kaupungin lainoista maksama kokonaiskorko oli v. 2023 1,4 %.

Kaupunki on antanut vuosina 2022-2023 konsernin sisäistä lainaa yhteensä 6,0 milj. euroa Koillis-Lapin Sähkö Oy:lle markkinaehtoisin ehdoin. Laina-aika on 20 vuotta. Tämä antolainaus on ollut mahdollista sähkönmyyntituloista kassaan saatujen tuottojen johdosta. KLS maksaa vuodesta 2024 lähtien korkojen lisäksi lyhennykset ao. lainoista, mikä tuo antolainaukseen sidottuja rahavaroja taksiin kaupungin toimintojen käyttöön.

Kaupungin lainanhoitokyky heikentyi v. 2023. Lainanhoitokate oli 1,6, kun se TP2022 oli 2,8. Lainanhoitokyky on hyvä, kun sen arvo on yli 2,0.

### **Hyvinvointikertomus 2021-2025**

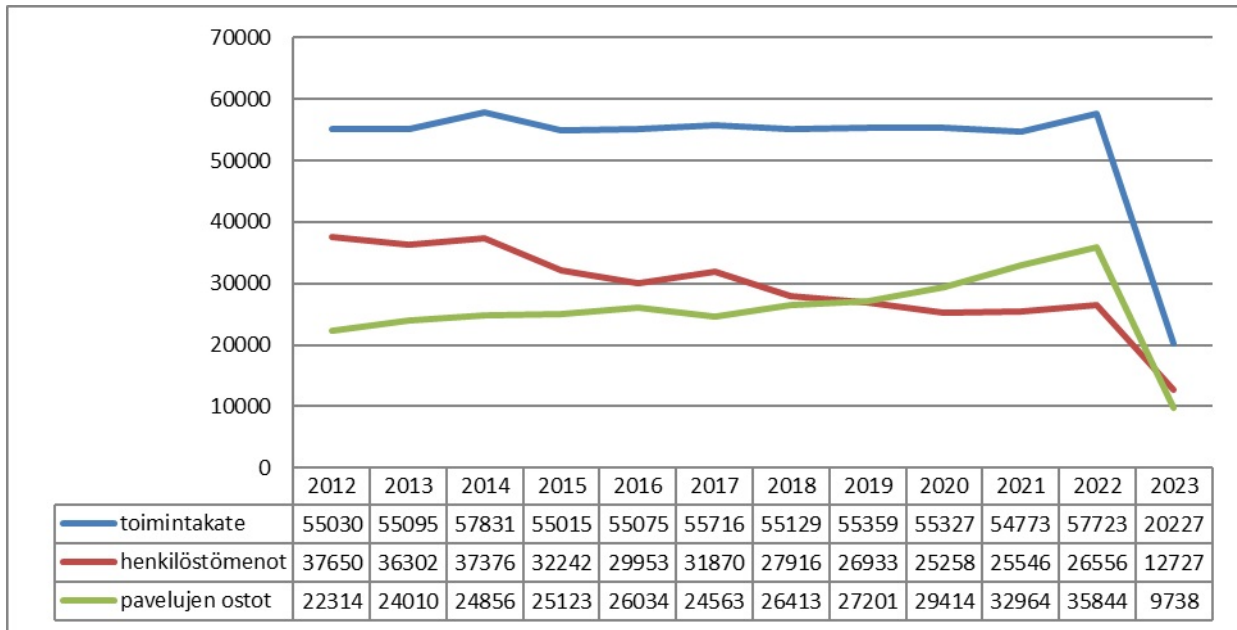
Kaupungin hyvinvointisuunnitelma v. 2024-2025 hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 18.12.2023 § 142.

Hyvinvointikertomuksessa oli asetettu kolme tavoitetta vuodelle 2023:

- Kolmannen sektorin toiminnan tukeminen
- TEA-viisarikyselyihin vastaaminen
- HYTE -valtionavustustuen saaminen.

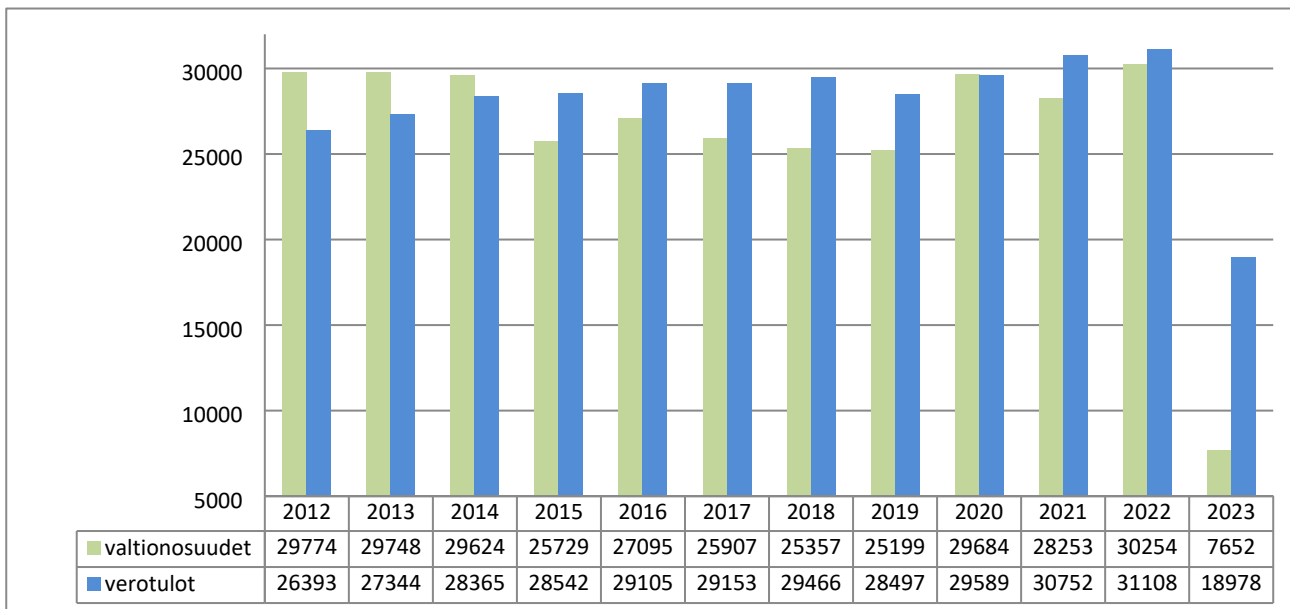
Asetetut tavoitteet toteutuivat hyvin, sillä valtionavustuksen määrä kasvoi pääosin nimenomaan TEA-viisarikyselyyn vastaamisen johdosta. Kolmannelle sektorille myönnettiin avustuksia, osallistettiin ja avustettiin myös sihteeriresurssilla.

### Kemijärven kaupungin toimintakate, henkilöstökulut ja palvelujen ostot vuosina 2012-2023 (1 000 €)

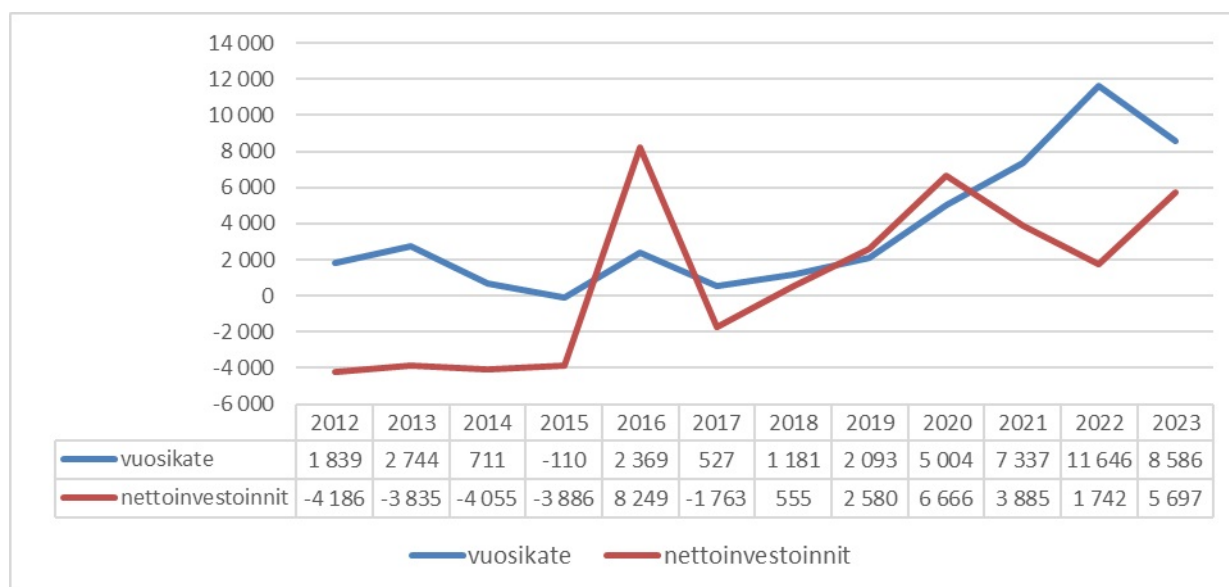


Toimintakate ilmoittaa, paljonko käyttötalouden menoja on katettava verotuloilla ja valtionosuuksilla.

### Kemijärven kaupungin valtionosuudet ja verotulot vuosina 2012-2023 (1 000 €)

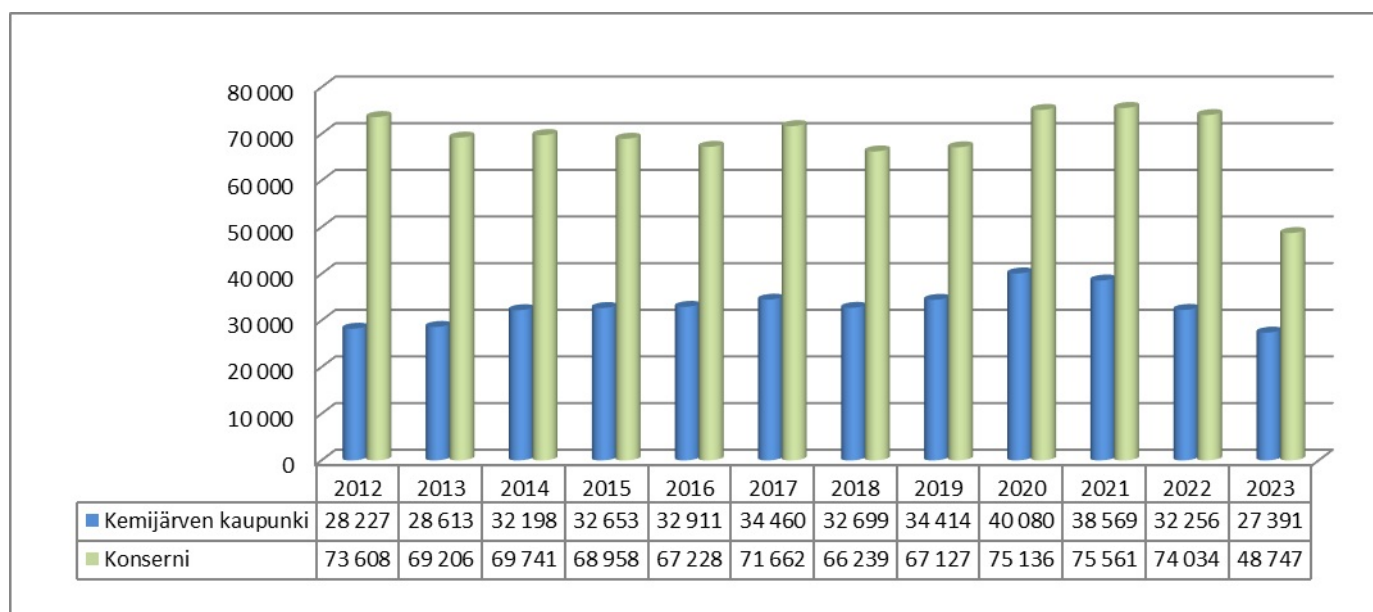


### Kemijärven kaupungin vuosikate ja nettoinvestoinnit vuosina 2012-2023 (1 000 €)



Vuosikate ilmoittaa, riittääkö kunnan tulorahoitus kattamaan pitkävaikutteisista tuotannontekijöistä aiheutuneet kulut eli käyttöomaisuuden poistot.

### Kemijärven kaupungin ja konsernin lainamäärän kehitys vuosina 2012-2023 (1000 €)



#### 2.4.3. Ympäristöasiat

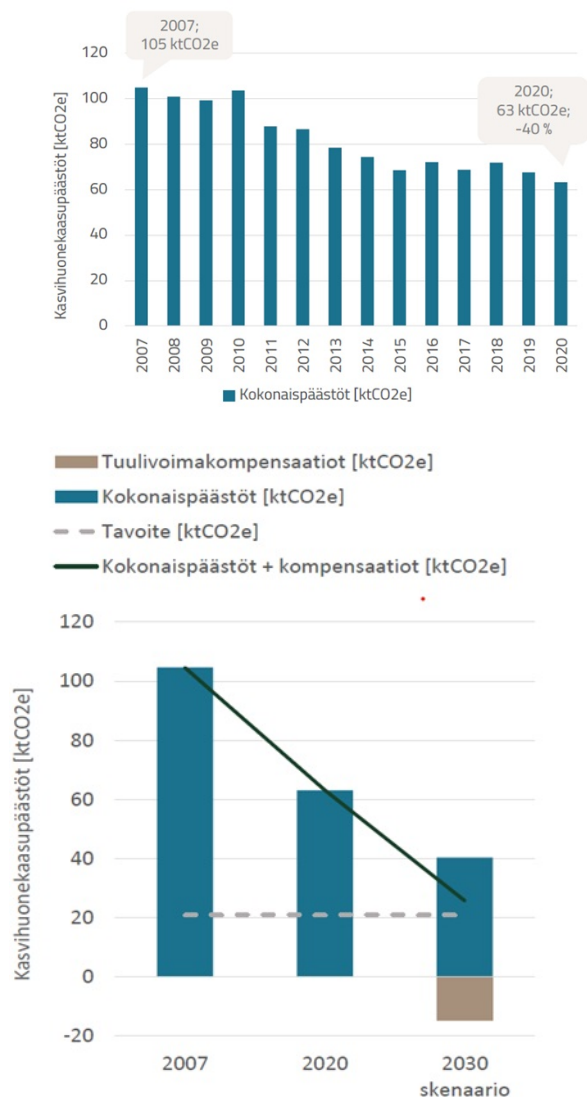
Kemijärven kaupungilla ei ole toimintavuonna 2022 ollut päästökauppoja, jäteveden puhdistamoon kohdistuvia kalliita muutostöitä eikä huomattavia ympäristövahinkoja.

Kaupunki on investoinut jo vuosia energiaystävällisiin katuvalaistusratkaisuihin kunnallistekniikassa ja ao. investointeihin on käytetty toimintavuonna 23 506 euroa.

Kemijärven kaupunginvaltuusto on päättänyt 15.11.2021 § 132 liittymisestä Hinku-verkostoon. Hiilineutraaliverkoston tavoitteena on kasvihuonepäästöjen

vähentäminen 80 prosentilla vuoden 2007 tasosta vuoteen 2030 mennessä. Kemijärven kaupungilla on tähän erinomaiset mahdollisuudet:

### Päästökehitys, Kemijärvi



#### 2.4.4. Muut ei-taloudelliset asiat

Kaupunki huolehtii korruption ja lahjonnan torjunnasta vuosittain säännöin ja ohjein sekä talousarvion toimeenpano-ohjeilla. Kaupungin sisäinen valvonta ja riskienhallinta ohje tukee hyvän hallintotavan mukaista toimintaa ja taloussäännöllä määritellään maksujen suorittamisesta ja hallintosäännöllä toimivaltarajoista.

Maahanmuutto-ohjelma v. 2012-2016 on hyväksytty valtuustossa 29.5.2012 § 36.

Kotouttamissuunnitelman päivitys on hyväksytty kaupunginvaltuustossa 20.3.2023 § 49. Samassa yhteydessä on hyväksytty sopimus ELY-keskuksen kanssa kuntapaikoista. Kemijärvi varaa vuosittain 20 kuntapaikkaa haavoittuvassa asemassa oleville tilapäistä suojelua saaville henkilöille, jotka ovat saaneet kotikunnan sekä haavoittuvassa asemassa oleville oleskeluluvan saaneille turvapaikanhakijoille.

Kemijärven kaupungin tasa-arvosuunnitelma on hyväksytty kaupunginhallituksessa 18.9.2017 § 343.

#### 2.4.5. Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Kemijärven kaupungin talous on saatu tasapainoon ja velkamäärää on saatu vähennettyä arvioitua aikaisemmin. Vuoden 2023 tuloksen mukaisesti kaupungilla on kertynyt ylijäämää 16,5 milj. euroa.

Taloutta rasittavat kuitenkin edelleen korkea velkamäärä ja tuleville vuosille suunniteltu investointitaso. Taloustilanne voi siten heiketä nopeastikin, mikäli tulo-rahoitus vähenee ennakoitua enemmän ja menokehitys kasvaa kustannusten nousun johdosta.

Sosiaali- ja terveyspalvelujen ja pelastustoimen siirtyessä vuoden 2023 alusta Lapin hyvinvointialueen vastuulle, siirtyi kaupungin verotuloista ja peruspalvelujen valtionosuuksista merkittävä määrä hyvinvointialueen tehtävien rahoitukseen. Lisäleikkaus valtionosuuksista tehdään tulevina vuosina 2025-2027. Vastaavasti kustannuksista siirtyy aiheuttamisperiaatteen mukaisesti palvelujen järjestämiseen liittyvät kustannuserät hyvinvointialueelle sotien ja pelastustoimen osalta.

Verotulokasvua kaupungille tuo tulevina vuosina Nuolivaaran tuulivoimapuisto, jonka verotulotuotto toiminnan käynnistyessä oli ensimmäisenä vuonna n. 600 000 euroa.

Itä-Lapin Energian omistajakunnille välittämä sähköenergian myyntituotto on merkittävä rahoituserä kuntien, kuten Kemijärvenkin, rahoitustuotoissa. Sähköenergian myyntihinta laski v. 2023 huomattavasti vuoden 2022 tasosta, mutta pysyy lähivuosina

energiamyöntivolyymin ja hintatason johdosta kohtuullisen hyvällä tasolla myös jatkossa. Kaupungin omistamat tyhjätkoulu-, päiväkotijä hoivakiinteistöt rasittavat ylläpitokustannusten ja purkukustannusten vuoksi kaupungin taloutta nyt ja tulevana vuosina. Uhkakuvana on lisäksi se, että Lapin hyvinvointialue on omassa investointiohjelmassaan valmistellut nykyisten kunnalta vuokraamiensa tilojen sijaan omia investointeja, jolloin nykyiset tilat jäisivät ilman uutta mahdollista käyttötarkoitusta tyhjiin.

Kaupunki on vuosien 2022-2024 aikana mukana FCG:n Kestävä Kuntatalous verkostohankkeessa, jossa mm. laaditaan toimenpideohjelma kunnan talouden kestävyydelle. Tämä luo pohjaa taloudellisesti kestäväälle suunnittelulle investointien ja palvelutuotannon sekä palveluverkon ratkaisujen osalta.

#### **2.4.6. Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen vaikuttavista seikoista**

##### **Strategiset riskit**

Strategiset riskit liittyvät kunnan pitkän aikavälin tavoitteisiin, menestystekijöihin ja niihin kohdistuviin epävarmuustekijöihin. Kemijärvellä strategiset riskit liittyvät kaupungin päätöksentekokykyyn ja elinkeinoelämän ja globaalien päätösten paikallisvaikutuksiin johtuen strategisista valinnoista. Strateginen toimintakulttuuri ei ole kehittynyt ja strategialähtöisyys näkyy väljästi asetetuissa tavoitteissa. Kaupunkistrategia on päivitetty kaudelle 2021-2023. Strategiatyötä tehtiin uuden kuntastrategian osalta vuonna 2023, ja strategia valmistuu v. 2024 ja luo linjat vuosille 2024-2030.

##### **Toiminnalliset riskit**

Toiminnalliset riskit koskevat päivittäistä toimintaa, prosesseja ja tietojärjestelmiä, henkilöstön osaamista ja saatavuutta, suhdannevaihteluita ja lainsäädännön muutoksia.

Kemijärvellä toiminnallisia riskejä ovat mm.

- toimintaohjeiden ajantasaisuus

- toimintaohjeiden noudattamatta jättäminen
- organisaatorakenteen jäykkyys
- kaupungin omistamien kiinteistöjen sisäilmaongelmat
- henkilöstön ikärakenne
- eräiden ammattialojen rekrytointivaikeudet
- uusien työntekijöiden perehdyttäminen
- sopimukset ja sopimusohjaus
- valvonnan vastuutus ja laiminlyönti
- yhteistyö tytäryhteisöjen kanssa
- konserniohjeen noudattamatta jättäminen
- toiminnan lyhytjänteinen suunnittelu sekä
- kuormitustekijät työn tekemisessä.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje on hyväksytty joulukuussa 2019. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet päivitettiin ja hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 11.9.2023 § 108.

##### **Taloudelliset riskit**

Taloudelliset riskit liittyvät talouden tasapainoon, tulo-rahoituksen riittävyyteen, investointeihin ja rahoitukseen.

Kemijärven taloudellinen riski on pienentynyt kertyneiden ylijäämien vuoksi. Omavaraisuusaste on vahvistunut vuonna 2023. Velkaantuneisuus sen sijaan kasvoi tuottojen vähentyessä.

##### **Rahoitusriskit**

Rahoitusriskit liittyvät korko-, valuutta-, likviditeetti- ja luottoriskeihin.

Kaupungin velkaantuneisuus lisää korko-, luotto- ja likviditeettiriskiä. Korkosuojaus on yksi keino suojata riskien toteutumiselta, mutta alhaisten korkojen aikana sen hinta on ollut suhteellisen korkea. Kaupunki on minimoinut riskiä kiinteäkorkoisilla lainoilla, erillistä korkosuojaus sopimuksia ei ole tehty alhaisen korkotason vuoksi. Erillistä korkosuojauksia ei ole tehty, ja sillä on saatu merkittävät säästöt aikaan. Nyt kuitenkin korot ovat nousseet ja riski kasvoi huomattavasti vuonna 2023.

Investoinnit lisäävät tarvetta ulkopuoliselle rahoitukselle. Konsernin velkautuneisuuden taso on korkea ja lisää konserniriskejä merkittävästi.

Rahoitusriskejä on aktiivisesti vähennetty hoitamalla lainasalkkua taloudellisesti ja

mahdollisimman vähin riskein. Sijoitukseen liittyviä riskejä ei ole otettu.

Rahoitusriskinä vuonna 2017 aktivoitui Jokirannan ryhmäkotiin liittyvä lainoitus. Jokirannan ryhmäkodin toiminta siirrettiin sisäilmaongelmien vuoksi lokakuussa Heikinkatu 8:n tiloihin. Ryhmäkotiin (ent. Tohmon ryhmäkoti) on saatu valtion asuntorahaston ARAn avustus ja korkotuettu laina vuonna 2006. Lainan takaisinmaksu jatkuu 3/2038 saakka. Kaupunki/liikelaitos on hakenut ao. kiinteistölle ARA-rajoitteista vapautusta. Myönteinen päätös saatiin tammikuussa 2021. Päätöksen mukaisesti kaupunki joutuu maksamaan osan saamistaan avustuksista takaisin, niitä ei kuitenkaan ole vielä tilinpäätösvuonna peritty takaisin. Kiinteistön purkuun liittyviä tai muita toimenpiteitä ei ole käynnistetty.

Uutena rahoitusriskinä vuonna 2023 aktivoitui sote-kiinteistöjen vuokraus jatkossa Lapin hyvinvointialueelle. Lapha on pyrkinyt jo vuonna 2023 pääsemään irti vuokrausvelvoitteestaan koskien 1.1.2023

käytössä olevia sote-yksiköitä ja kiinteistöjä. Neuvottelut jatkuvat vuonna 2024 ja Lapha ilmoittanee kesään 2024 mennessä, mitkä yksiköt se jatkossa vuokraa. Osa näistä kiinteistöistä on ARA-korkotuettuja ja avustettuja yksiköitä.

#### **Vahinkoriskit**

Vahinkoriskejä pyritään vähentämään ennakoimalla etukäteen riskikohtia toiminnassa sekä palvelujen turvallisuudessa. Vakuutusten tasoa ja ajantasaisuutta vahinkojen ja toiminnan keskeytymisen varalta on arvioitu vuosittain ja tehty tarvittavat muutokset vuosittain. Kaupungilla on voimassa olevina toiminnan ja hallinnon vastuuvakuutukset.

Organisaatiomuutoksessa vastuiden määrittely ja työturvallisuudesta vastaavien henkilöiden nimeäminen vastaa uutta rakennetta ja vastuita. Vuonna 2023 ei ole tapahtunut merkittäviä toimintaan liittyviä vahinkoja ja korvausvastuita.

### **3. Selonteko kunnan sisäisen valvonnan järjestämisestä**

Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista annetaan kaupunginvaltuustolle raportti 30.6. tilanteesta osavuosikatsauksena. Lautakuntia, liikelaitoksen johtokuntaa ja kaupunginhallitusta raportoidaan käyttösuunnitelmien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kuukausittain tiivistetyin raportein ja puolivuositin laajoin raportein. Kaupunginhallitusta informoidaan lisäksi erikseen taloustilanteesta, käyttötalousmäärärahojen käytöstä ja kaupungin palvelutoimintaan liittyvistä riskeistä.

Kaupunginhallitus on antanut talousarvion toimeenpano-ohjeen, jossa määrätään hallintosäännön ohella menettelytavoista talouden raportointiin, henkilöstöasioihin ja muuhun toimintaan liittyen.

Vakinaisen henkilön palkkaamiseen tarvitaan lautakunnan, johtokunnan tai kaupunginhallituksen lupa. Aiemmin kaupunginhallitukselle keskitettyä ratkaisuvalltaa henkilöstöasioissa on v. 2019 hallintosäännön muutetuilla määräyksillä hajautettu eri toimielimille.

Kaupungin alitilittäjäkassat tarkastetaan kerran vuodessa ja useamminkin, jos tarvetta jonkin alitilittäjän kohdalla on tarpeen. Riskienhallinnan seuranta toteutetaan vakuutusyhtiökumppanin kanssa vuosittain.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje on hyväksytty kaupunginhallituksessa 9.12.2019 § 418. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet on hyväksytty kaupunginvaltuustossa 11.9.2023 § 108. Taloudenhoitoa täydentävät määräykset ja ohjeet on päivitetty tietosuoja- ja tietoturva-vaatimusasioiden sekä muiden

muutosten osalta ja hyväksytty

kaupunginhallituksessa 26.2.2024 § 52.

## 4. Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

### 4.1. Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tilikauden tuloksen muodostumista kuvataan tuloslaskelmissa ja toiminnan rahoitusta kuvataan rahoituslaskelmissa. Molempien laskelmien ja niistä laskettavien tunnuslukujen tehtävänä on osoittaa rahoituksen riittävyys. Rahoituslaskelmissa osoitetaan edelleen, miten investoinnit, sijoitukset ja lainanlyhennykset tulo-rahoituksen lisäksi muuten rahoitetaan.

Tuloslaskelman tehtävänä on osoittaa, miten tuottoina kertynyt tulo-rahoitus riittää palvelujen tuottamisesta aiheutuneiden kulujen kattamiseen. Virallisessa tuloslaskelmassa esitetään ulkoiset erät eli tuotot, jotka on saatu kaupungin ulkopuolelta ja kulut, jotka ovat syntyneet hankinnoista kaupungin ulkopuolelta. Virallisen tuloslaskelmaan sisältyy Kemijärvellä peruskunnan lisäksi tilapalvelut liikelaitos.

| TUOSLASKELMA (koko kaupunki sisältäen liikelaitoksen) |                |                |                     |                       |                     |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| 1 000 €                                               | TP2023         | TP2022         | Erotus<br>TP23-TP22 | TA2023 +<br>muutokset | Erotus<br>TP23-TA23 |
| Toimintatuotot                                        | 6 971          | 11 703         | -4 732              | 8 144                 | -1 173              |
| Valmistus omaan käyttöön                              | 0              | 0              | 0                   | 0                     | 0                   |
| Toimintakulut                                         | -27 198        | -69 425        | 42 227              | -65 916               | 38 718              |
| <b>Toimintakate</b>                                   | <b>-20 227</b> | <b>-57 722</b> | <b>37 495</b>       | <b>-57 773</b>        | <b>37 546</b>       |
| Verotulot                                             | 18 978         | 31 108         | -12 130             | 30 377                | -11 399             |
| Valtionosuudet                                        | 7 652          | 30 254         | -22 602             | 29 932                | -22 280             |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>                       | <b>2 246</b>   | <b>8 007</b>   | <b>-5 761</b>       | <b>1 600</b>          | <b>646</b>          |
| Korkotuotot                                           | 488            | 425            | 63                  | 410                   | 78                  |
| Muut rahoitustuotot                                   | 2 627          | 8 474          | -5 847              | 2 112                 | 515                 |
| Korkokulut                                            | -450           | -185           | -265                | -270                  | -180                |
| Muut rahoituskulut                                    | -482           | -707           | 225                 | -652                  | 170                 |
| <b>Vuosikate</b>                                      | <b>8 586</b>   | <b>11 647</b>  | <b>-3 061</b>       | <b>4 136</b>          | <b>4 450</b>        |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>                    | <b>-2 688</b>  | <b>-3 159</b>  | <b>471</b>          | <b>-2 831</b>         | <b>134</b>          |
| Suunnitelmapoistot                                    | -2 688         | -2 614         | -74                 | -2 698                | 10                  |
| Arvonalentumiset                                      | 0              | -545           | 545                 | -124                  | 124                 |
| Satunnaiset tuotot                                    | 0              | 0              | 0                   | 0                     | 0                   |
| Satunnaiset kulut                                     | 0              | 0              | 0                   | 0                     | 0                   |
| <b>Tilikauden tulos</b>                               | <b>5 898</b>   | <b>8 488</b>   | <b>-2 590</b>       | <b>1 314</b>          | <b>4 584</b>        |
| <b>Tilinpäätössiirrot</b>                             | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>            | <b>0</b>              | <b>0</b>            |
| Poistoeron muutos                                     | 0              | 0              | 0                   | 0                     | 0                   |
| Vapaaehtoisten varausten muutos                       | 0              | 40             | -40                 | 0                     | 0                   |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>                 | <b>5 898</b>   | <b>8 528</b>   | <b>-2 630</b>       | <b>1 314</b>          | <b>4 584</b>        |

| Tuloslaskelman tunnusluvut | TP2023 | TP2022 | TP2021 | TP2020 |
|----------------------------|--------|--------|--------|--------|
|----------------------------|--------|--------|--------|--------|

|                                |       |       |       |       |
|--------------------------------|-------|-------|-------|-------|
| Toimintatuotot/Toimintakulut % | 25,6  | 16,9  | 15,9  | 14,7  |
| Vuosikate/Poistot %            | 319,4 | 368,7 | 250,0 | 193,7 |
| Vuosikate €/asukas             | 1 222 | 1 665 | 1 032 | 695   |
| Asukasmäärä vuoden lopussa     | 7 029 | 6 995 | 7 107 | 7 196 |

Tuloslaskelman tunnuslukujen selitteet:

#### **Toimintatuotot/Toimintakulut %**

Tunnusluku kuvaa, kuinka monta prosenttia toimintakuluista kyetään kattamaan saaduilla toimintatuotoilla toimintavuoden aikana. Toteutuma oli 16,9 %

#### **Vuosikate/Poistot %**

Tunnusluku kuvaa tulo-rahoituksen riittävyyden poistoihin. Jos vuosikatteella katetaan tilikauden poistot, voidaan kunnan tulo-rahoitusta pitää riittävänä. Vuosikate kattoi poistot 368,7 %:sti.

#### **Vuosikate, euroa/asukas**

Tunnusluku kuvaa, kuinka monta euroa vuosikate oli asukasta kohden toimintavuonna.

#### **Poistot, euroa/asukas**

Tunnusluku kuvaa, kuinka monta euroa poistot olivat asukasta kohden toimintavuonna.

## **4.2. Toiminnan rahoitus**

Toiminnan rahavirta kuvaa tuloslaskelmassa esitettyjen tuottojen ja kulujen vaikutusta rahavaroihin. Se kertoo, kuinka tilikauden aikana varsinainen toiminta on tuottanut rahavaroja käytettäväksi investointeihin ja rahoituksellisen aseman muutokseen.

Investointien rahavirta taas kuvaa pysyvien vastaavien hyödykkeiden investointeihin käytetyn ja niiden myynnistä saadun rahan vaikutusta rahavaroihin.

Positiivinen (ylijäämäinen) toiminnan ja

investointien rahavirran määrä kertoo sen, kuinka paljon rahavirrasta jää nettoantolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen. Negatiivinen (alijäämäinen) määrä ilmaisee sen, että menoja joudutaan kattamaan joko olemassa olevia kassavaroja vähentämällä tai ottamaan lisää lainaa. Kemijärven kaupungin rahoituslaskelmassa esitetään ainoastaan ulkoiset erät, kaupungin sisäinen kaupankäynti on eliminoitu.

## RAHOITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

| RAHOITUSLASKELMA, 1 000 €                      | TP2023        | TP2022        |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Koko kaupunki sis. LL                          | 1 000 €       | 1 000 €       |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                     |               |               |
| Vuosikate                                      | 8 586         | 11 646        |
| Satunnaiset erät, netto                        |               |               |
| Tulorahoituksen korjauserät                    | -129          | -127          |
| <b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>                     | <b>8 457</b>  | <b>11 519</b> |
| <b>Investointien rahavirta</b>                 |               |               |
| Investointimenot                               | -5 697        | -1 742        |
| Investointien oikaisut                         | 0             | 0             |
| Rahoitusosuudet investointeihin                | 0             | -6            |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 249           | 283           |
| <b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>                 | <b>-5 448</b> | <b>-1 465</b> |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>    | <b>3 009</b>  | <b>10 054</b> |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   |               |               |
| <b>Antolainauksen muutokset</b>                | <b>-3 249</b> | <b>-2 548</b> |
| Antolainasaamisten lisäys                      | -3 444        | -2 742        |
| Antolainasaamisten vähennys                    | 195           | 194           |
| <b>Lainakannan muutokset</b>                   | <b>-4 864</b> | <b>-6 314</b> |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                 | 0             | 0             |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys               | -5 864        | -6 314        |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                 | 1 000         | 0             |
| Oman pääoman muutokset                         | -5            | -398          |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                  | -1 436        | 678           |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   | <b>-9 490</b> | <b>-8 582</b> |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                      | <b>-6 482</b> | <b>1 473</b>  |
| <b>Rahavarat 31.12.</b>                        | <b>1 711</b>  | <b>8 099</b>  |
| <b>Rahavarat 1.1.</b>                          | <b>8 099</b>  | <b>6 626</b>  |

| Rahoituslaskelman tunnusluvut  | TP2023 | TP2022 |
|--------------------------------|--------|--------|
| Investointien tulorahoitus, %  | 150,7  | 666,2  |
| Laskennallinen lainanhoitokate | 1,7    | 1,8    |
| Lainanhoitokate                | 1,6    | 2,8    |
| Kassan riittävyys, pv          | 14,5   | 72,8   |
| Asukasmäärä                    | 7 029  | 6 995  |

### Investointien tulorahoitus

= 100 \* vuosikate / Investointien omahankintameno

Tunnusluku kertoo kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella. Investointien omahankintameno tarkoittaa rahoituslaskelman investointimenoja, joista on vähennetty rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet.

**Laskennallinen lainanhoitokate**

= (vuosikate + korkokulut) / (korkokulut + laskennalliset lainanlyhennykset)

Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1 joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan kunnan omaisuutta tai vähentämään rahavaroja.

**Lainanhoitokate**

= (vuosikate + korkokulut) / (korkokulut + lainanlyhennykset)

Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1 joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan kunnan omaisuutta tai vähentämään rahavaroja.

| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, € |        |        |        |        |        |
|-------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
|                                                             | TP2023 | TP2022 | TP2021 | TP2020 | TP2019 |
| Toiminnan ja investointien rahavirta 2019-2023              | 3 009  | 10 055 | 4 573  | -1 764 | -699   |

Rahoituslaskelman välitulos *Toiminnan ja investointien rahavirta* itsessään on jo tunnusluku, jonka positiivinen (ylijäämäinen) määrä ilmaisee sen, kuinka paljon rahavirrasta jää nettoantolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen ja negatiivinen (alijäämäinen) määrä ilmaisee sen, että menoja joudutaan kattamaan joko olemassa olevia kassavaroja vähentämällä taikka ottamalla lisää lainaa.

*Toiminnan ja investointien rahavirta* -välituloksen tilipäätösvuoden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pidemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvuonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi.

### 4.3. Rahoitusasema ja sen muutokset

#### TASE JA SEN TUNNUSLUVUT

| TASE<br>VASTAAVAA                        | TP203<br>1 000 € | TP2022<br>1 000 € |
|------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                 |                  |                   |
| <b>Aineettomat hyödykkeet</b>            | <b>473</b>       | <b>709</b>        |
| Aineettomat oikeudet                     | 409              | 547               |
| Muut pitkävaikutteiset menot             | 64               | 162               |
| <b>Aineelliset hyödykkeet</b>            | <b>47 440</b>    | <b>44 821</b>     |
| Maa- ja vesialueet                       | 7 473            | 7 468             |
| Rakennukset                              | 26 667           | 27 887            |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet           | 9 146            | 8 604             |
| Koneet ja kalusto                        | 380              | 370               |
| Muut aineelliset hyödykkeet              | 31               | 31                |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | 3 743            | 461               |
| <b>Sijoitukset</b>                       | <b>33 606</b>    | <b>32 480</b>     |
| Osakkeet ja osuudet                      | 14 105           | 16 028            |
| Joukkovelkakirjalainasaamiset            | 0                | 200               |
| Muut lainasaamiset                       | 18 482           | 15 356            |
| Muut saamiset                            | 1 019            | 896               |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>             | <b>14</b>        | <b>13</b>         |
| Valtion toimeksiannot                    | 1                | 1                 |
| Lahjoitusrahastojen varat                | 13               | 12                |
| Muut toimeksiantojen varat               | 0                | 0                 |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>               |                  |                   |
| <b>Vaihto-omaisuus</b>                   | <b>40</b>        | <b>178</b>        |
| Aineet ja tarvikkeet                     | 10               | 167               |
| Keskeneräiset tuotteet                   | 0                | 0                 |
| Valmiit tuotteet/tavarat                 | 0                | 0                 |
| Muut vaihto-omaisuus                     | 0                | 0                 |
| Ennakkomaksut                            | 30               | 11                |
| <b>Saamiset</b>                          | <b>3 833</b>     | <b>5 493</b>      |
| Pitkäaikaiset saamiset                   |                  |                   |
| Lainasaamiset                            | 0                | 0                 |
| Muut saamiset                            | 0                | 0                 |
| Siirtosaamiset                           | 0                | 0                 |
| Lyhytaikaiset saamiset                   |                  |                   |
| Myyntisaamiset                           | 1 021            | 1 364             |
| Lainasaamiset                            | 100              | 119               |
| Muut saamiset                            | 914              | 1 570             |
| Siirtosaamiset                           | 1 798            | 2 440             |
| <b>Rahoitusomaisuusarvopaperit</b>       | <b>28</b>        | <b>28</b>         |
| Osakkeet ja osuudet                      | 28               | 28                |
| Sijoitukset rahamarkkinastr.             | 0                | 0                 |
| Joukkovelkakirjalainasaamiset            | 0                | 0                 |
| Muut arvopaperit                         | 0                | 0                 |
| <b>Rahat ja pankkisaamiset</b>           | <b>1 683</b>     | <b>8 070</b>      |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                | <b>87 229</b>    | <b>91 792</b>     |

| <b>TASE</b>                                 | <b>TP2023</b>  | <b>TP2022</b>  |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>VASTATTAVAA</b>                          | <b>1 000 €</b> | <b>1 000 €</b> |
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                           | <b>54 997</b>  | <b>49 979</b>  |
| Peruspääoma                                 | 38 584         | 39 460         |
| Muut omat rahastot                          | 4              | 4              |
| Edellisten tilikausien yli-/alijäämä        | 10 510         | 1 987          |
| Tilikauden yli-/alijäämä                    | 5 898          | 8 528          |
| <b>POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| Poistoero                                   | 0              | 0              |
| Vapaaehtoiset varaukset                     | 0              | 0              |
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>                 | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| Eläkevaraukset                              | 0              | 0              |
| Muut pakolliset varaukset                   | 0              | 0              |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>              | <b>172</b>     | <b>281</b>     |
| Valtion toimeksiannot                       | 1              | 84             |
| Lahjoitusrahastojen pääomat                 | 171            | 174            |
| Muut toimeksiantojen pääomat                | 0              | 23             |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                        | <b>32 156</b>  | <b>41 531</b>  |
| <b>Pitkäaikainen</b>                        | <b>21 549</b>  | <b>26 491</b>  |
| Joukkovelkakirjalainat                      | 0              | 0              |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta     | 21 250         | 26 491         |
| Lainat muilta luotonantajilta               | 0              | 0              |
| Saadut ennakot                              | 0              | 0              |
| Ostovelat                                   | 0              | 0              |
| Liittymismaksut ja muut velat               | 299            | 0              |
| Siirtovelat                                 | 0              | 0              |
| <b>Lyhytaikainen</b>                        | <b>10 607</b>  | <b>15 040</b>  |
| Joukkovelkakirjalainat                      | 0              | 0              |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta     | 2 007          | 1 535          |
| Lainat julkisyhteisöiltä                    | 0              | 0              |
| Lainat muilta luotonantajilta               | 4 135          | 4 229          |
| Saadut ennakot                              | 114            | 212            |
| Ostovelat                                   | 2 717          | 4 449          |
| Liittymismaksut ja muut velat               | 272            | 590            |
| Siirtovelat                                 | 1 362          | 4 025          |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                 | <b>87 229</b>  | <b>91 792</b>  |

| TASEEN TUNNUSLUVUT                     | TP2023 | TP2022 |
|----------------------------------------|--------|--------|
| Omavaraisuusaste, %                    | 63,1   | 54,6   |
| Suhteellinen velkaantuneisuus, %       | 95,1   | 59,5   |
| Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €         | 16 408 | 10 515 |
| Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas       | 2 334  | 1 503  |
| Lainakanta 31.12., 1000 €              | 27 691 | 32 255 |
| Lainakanta 31.12., €/asukas            | 3 940  | 4 611  |
| Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 € | 27 785 | 39 863 |
| Lainat ja vuokravastuut, €/asukas      | 3 953  | 5 609  |
| Lainasaamiset, 1000 €                  | 18 482 | 15 556 |
| Asukasmäärä 31.12.                     | 7 029  | 6 995  |

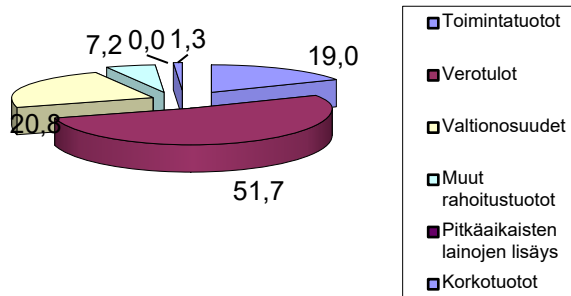
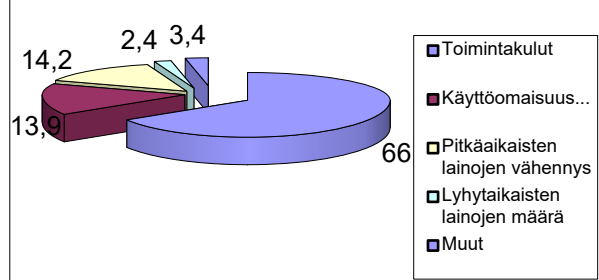
#### 4.4. Kokonaistulot – ja menot

| TULOT                              | milj.€<br>2023 |            | MENOT                         | milj.€<br>2023 |            |
|------------------------------------|----------------|------------|-------------------------------|----------------|------------|
| <b>Varsinainen toiminta</b>        | <b>meur</b>    | <b>%</b>   | <b>Varsinainen toiminta</b>   | <b>meur</b>    | <b>%</b>   |
| Toimintatuotot                     | 6,97           | 18,2       | Toimintakulut                 | 27,2           | 62,8       |
| Verotulot                          | 18,98          | 49,6       | Korkokulut                    | 0,45           | 1,0        |
| Valtionosuudet                     | 7,65           | 20,0       | Muut rahoituskulut            | 0,48           | 1,1        |
| Korkotuotot                        | 0,49           | 1,3        | Satunnaiset kulut             | 0              | 0,0        |
| Muut rahoitustuotot                | 2,63           | 6,9        | Tulorah. korjauserät          | 0,13           | 0,3        |
| Satunnaiset tuotot                 | 0,0            | 0,0        | Pakoll.varausten muutos       | 0              | 0,0        |
| <b>Tulorahoituksen korjauserät</b> |                |            | Pysyvien vasta myyntitappiot  | 0,023          | 0,1        |
| Pysyvien vastaavien myyntiv.       | 0,130          | 0,3        |                               |                |            |
| <b>Investoinnit</b>                |                |            | <b>Investoinnit</b>           |                |            |
| Rahoitusosuudet investoint.        | 0              | 0,0        | Pysyvät vast                  |                |            |
| Pysyvien vastaavien myyntiv.       | 0,249          | 0,7        | investointimenot              | 5,7            | 13,2       |
| <b>Rahoitustoiminta</b>            |                |            | <b>Rahoitustoiminta</b>       |                |            |
| Antolainasaam. Vähennykset         | 0,195          | 0,5        | Antolainasaam. lis.           | 3,44           | 8,0        |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys     | 0              | 0,0        | Pitkäaikaisten lainojen väh   | 5,86           | 13,6       |
| Lyhytaikaisten lainojen lisäys     | 1              | 2,6        | Lyhytaikaisten lainojen väh.  | 0              | 0,0        |
| Oman pääoman lisäykset             | 0              | 0,0        | Oman pääoman väh.             | 0,005          | 0,0        |
| <b>Kokonaistulot yhteensä</b>      | <b>38,3</b>    | <b>100</b> | <b>Kokonaismenot yhteensä</b> | <b>43,3</b>    | <b>100</b> |

#### Täsmäytys:

Kokonaistulot - kokonaismenot 38,3-43,3 = -5,0

Rahavarojen muutos-Muut maksuvalmiuden muutokset = (-6,39 - (1,44)) = -4,95 ~ - 5,0

**TULOT %****MENOT %**

## 4.5. Kaupunginhallituksen esitys tuloksen käsittelystä

### Asiaa koskeva sääntely

Kunnanhallituksen on kuntalain 115 §:n mukaan esitettävä toimintakertomuksessa selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tuloksen käsittelystä sekä talouden tasapainottamista koskevista toimenpiteistä.

### Tilikauden tuloksen käsittely

Tilikauden tulos on ennen varauksia ja rahastosiirtoja 5 898 394 euroa. Rahastojen lisäys on 0 euroa. Ylijäämä on näiden siirtojen jälkeen yhteensä 5 898 394 euroa, jonka kaupunginhallitus esittää siirrettäväksi taseeseen omaan pääomaan yli-/alijäämä tilille.

Taseeseen on tehty sosiaali- ja terveystalouden ja pelastustoimen siirtoon liittyen tasetta korjaavat kirjaukset, jotka on eritelty toimintakertomusosassa sekä tasetta kuvaavissa liitteissä.

### Talouden tasapainottamistoimenpiteet ovat toteutuneet erinomaisesti

Edellisvuoden taseessa oli ylijäämäsiirron jälkeen ylijäämää 10 514 755 euroa. Tilivuoden 2023 aikana tehty korjaus 5 163 euroa muuttivat edellisten tilikausien ylijäämää ja se oli 10 509 592 euroa. Tällä tilikaudella tullut ylijäämä 5 898 394 euroa vahvistaa kumulatiivista ylijäämää

ja kaupungin taseen oma pääoma vahvistuu vastaavasti.

Kuntalain 110 §:n 3 momentin mukaan kunnan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien tai mikäli alijäämä on ollut ensimmäisenä vuonna yli 500 euroa/asukas, alijäämien kattamisvelvollisuus on kuusi vuotta. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

### Kaupunginhallituksen toimenpiteet kertyneiden alijäämien kattamiseksi

Tilinpäätös 2023 osoittaa, että kaupunginhallituksen aikaisempina vuosina ja tilinpäätösvoitena toteuttamat toimenpiteet talouden tasapainottamiseksi ovat onnistuneet. Kaupungin taseessa olleet alijäämät on saatu kokonaisuudessaan katettua jo vuonna 2021 ja omaa pääomaa vahvistettua ylijäämäisillä tilinpäätöstuloksilla vuosina 2022 ja 2023.

### Tulostavoitteet tytäryhtiöille

Kaupungin omistajapoliittinen ohjelma on hyväksytty valtuustossa 6.5.2019 § 23 ja siinä määritellään tytäryhtiöille asetettavat tavoitteet, joita tarkennetaan vuosittain talousarviokäsittelyn yhteydessä. Tulostavoitteet ovat sekä laadullisia että määrällisiä tavoitteita. Tytäryhtiöiden tavoitteiden toteutuma käsitellään tilinpäätöskertomuksen kohdassa 11.

## 5. Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen - KÄYTTÖTALOUSOSA

Käyttötalouden toteutumisessa esitellään valtuuston hyväksymän talousarviorakenteen mukaisesti palvelualueiden ja vastualueiden sekä liikelaitoksen käyttötalouden toteutuma ja toiminnan painopisteiden toteutuminen vuonna 2023 vertailutietoineen. Alla olevassa käyttötalouden toteutumalaskelmassa on mukana myös liikelaitos, jonka tulos esitetään tilinpäätöksessä kohdassa 9.

Talousarvio hyväksyttiin valtuustossa 19.12.2022 § 153, varhaiskasvatuspalvelujen lisätalousarvio 26.6.2023 § 95, koulutuspalvelujen lisätalousarvio 26.6.2023 § 96, hallintopalvelujen lisätalousarvio 8.5.2023 § 59 ja 8.5.2023 § 65 sekä Tilapalvelut liikelaitoksen toimintakatteen lisäys 20.11.2023 § 130. Alla olevassa taulukossa olevat luvut sisältävät nämä em. muutokset ja vuoden aikana toteutettujen hankkeiden tulot ja menot.

| KÄYTTÖTALOUSOSA                   | TA 2023            | TA+<br>MUUTOS<br>lisäys +<br>/vähennys - | TA+MUUTOS          | TP 2023            | Poikkeama<br>-yli/+alle | Poikke-<br>ama % |
|-----------------------------------|--------------------|------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|------------------|
| <b>KAUPUNGINHALLITUS</b>          | <b>-4 810 000</b>  | <b>-120 000</b>                          | <b>-4 930 000</b>  | <b>-4 680 581</b>  | <b>249 419</b>          | <b>-5,1</b>      |
| Hallinto- ja tukipalvelut         | -4 810 000         | -120 000                                 | -4 930 000         | -4 680 581         | 249 419                 | -5,1             |
| <b>TULEVAISUUSLAUTAKUNTA</b>      | <b>-13 701 000</b> | <b>-371 000</b>                          | <b>-14 072 000</b> | <b>-14 060 659</b> | <b>11 341</b>           | <b>-0,1</b>      |
| Tulevaisuuspalvelut               | -13 701 000        | -371 000                                 | -14 072 000        | -14 060 659        | 11 341                  | -0,1             |
| Varhaiskasvatuspalvelut           | -4 013 000         | -145 000                                 | -4 158 000         | -3 874 468         | 283 532                 | -6,8             |
| Koulutuspalvelut                  | -5 994 000         | -226 000                                 | -6 220 000         | -6 507 652         | -287 652                | 4,6              |
| Kulttuuri- ja vapaa-ajanpalvelut  | -3 694 000         | 0                                        | -3 694 000         | -3 678 539         | 15 461                  | -0,4             |
| <b>ELINVOIMALAUTAKUNTA</b>        | <b>-2 748 000</b>  | <b>0</b>                                 | <b>-2 748 000</b>  | <b>-2 419 165</b>  | <b>328 835</b>          | <b>-12,0</b>     |
| Elinvoimapalvelut                 | -2 748 000         | 0                                        | -2 748 000         | -2 419 165         | 328 835                 | -12,0            |
| Asuminen ja ympäristö             | -1 720 000         | 0                                        | -1 720 000         | -1 671 624         | 48 376                  | -2,8             |
| Työllisyyspalvelut                | -878 000           | 0                                        | -878 000           | -674 219           | 203 781                 | -23,2            |
| Kaupunkimarkkinointi              | -150 000           | 0                                        | -150 000           | -73 322            | 76 678                  | -51,1            |
| <b>YMPÄRISTÖTERVEYSLAUTAKUNTA</b> | <b>-494 000</b>    | <b>0</b>                                 | <b>-494 000</b>    | <b>-549 194</b>    | <b>-55 194</b>          | <b>11,2</b>      |
| Ympäristöterveyspalvelut          | -494 000           | 0                                        | -494 000           | -549 194           | -55 194                 | 11,2             |
| <b>LIIKELAITOKSEN JOHTOKUNTA</b>  | <b>671 360</b>     | <b>828 640</b>                           | <b>1 500 000</b>   | <b>1 483 009</b>   | <b>-16 991</b>          | <b>-1,1</b>      |
| Tilapalvelut liikelaitos          | 671 360            | 828 640                                  | 1 500 000          | 1 483 009          | -16 991                 | -1,1             |
| <b>KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ</b>      | <b>-21 081 640</b> | <b>337 640</b>                           | <b>-20 744 000</b> | <b>-20 226 590</b> | <b>517 410</b>          | <b>-2,5</b>      |

## 5.1. Kaupunginhallitus

### 5.1.1. Hallintopalvelut palvelualue

#### 1. Toiminta-ajatus

Hallintopalveluiden tehtävänä on tuottaa koko kaupungin hallinto- ja tukipalvelut, johtaa ja valvoa kaupungin hallintoa, huolehtia kaupungin kehittämisedellytyksiin liittyvistä asioista, edunvalvonnasta, Itä-Lapin maaseutuhallinnon yhteistoiminta-alueen toiminnasta ja elinkeinopalveluista. Elinkeinopalveluja ja edunvalvontaa johtaa kaupunginjohtaja.

Hallintopalveluiden tehtävänä on lisäksi vastata koko kaupunkiorganisaation ja konsernin talouden ja toimintojen yhteensovittamisesta, kaupunginvaltuuston ja kaupunginhallituksen päätöksenteon tuesta, päätösten toimeenpanosta ja viestinnästä.

#### 2. Toimintaympäristö ja sen muutokset taloussuunnitelmakautena

Lapin hyvinvointialueen aloittaessa toimintansa vuoden 2023 alusta, aloittaa toimintansa myös Kemijärven kaupungin uusi organisaatio. Kaupunginvaltuuston 19.9.2022 § 99 hyväksymä uusi organisaatorakenne astuu voimaan 1.1.2023. Kemijärven kaupunki tuottaa vuoden 2023 alusta lähtien vastuukuntamallilla ympäristöterveydenhuollon palvelut Pelkosenniemen, Sallan ja Savukosken kunnille. Talousarviovuosi 2023 merkitsee uusien rakenteiden toimeenpanoa sekä uusien toimintatapojen ja yhteistyömuotojen käyttöönottoa. Hallintopalvelut tuottavat palveluita koko kaupunkikonsernille ja tukee tytäryhtiöitä niiden tarpeiden mukaisesti.

Kuntalaisten osallistuminen kaupungin palvelujen uudistamiseen mahdollistetaan mm. osallistavan budjetoinnin kautta. Kuntalain mukaankin kuntalaisille on taattava mahdollisuus mielipiteidensä ja kannanottojensa ilmaisemiseen ennen päätöksentekoa. Kemijärven aktiiviset kylät ja kyläläiset ovat kaupungin voimavara, josta pidetään huolta. Leader-toiminta tukee kylien kehittämistä ja kylissä järjestettäviä palveluja.

Elinkeinoelämän positiivisen kehityksen tukeminen on kaupungille tärkeä tehtävä, sillä kehitys näkyy monella tapaa yksityisellä palvelusektorilla ja sitä kautta myös kaupungin verotulokertymässä. Kaupungin roolina on Kemijärven Kehitys Oy tuottamien elinkeinopalveluiden kautta sekä aktiivisilla maankäytön ratkaisuilla tukea yritysten sijoittumista Kemijärvelle ja liiketoiminnan edellytyksiä yritysten eri elinkaartilanteissa. Positiivista kehitystä lisää brändin mukaisen kaupunkikuvan vahvistuminen.

#### Toteutuma 31.12.

Uuden organisaatorakenteen mukainen toiminta käynnistyi 1.1.2023 ja avoimia toimialajohtajien virkoja hoidettiin sisäin tehtäväjärjestelyin heinäkuun loppuun saakka, jonka jälkeen virkoihinsa valitut elinvoimajohtaja ja tulevaisuusjohtaja aloittivat viranhoidonsa. Ympäristöterveyshuollon palvelujen siirto kaupungin alaisuuteen toteutui suunnitellusti ja palvelut tuotetaan vastuukuntamallilla naapurikunnille. Ympäristöterveyspalvelut toimialan toimintaa tuetaan keskitetyistä hallintopalveluista käsin.

Lapin hyvinvointialueen käynnistymiseen liittyvät henkilöstö- ja sopimusten siirrot ja kustannusten vastuuselevittelyt työllistivät kaupungin talouspalveluja, hallintopalveluja ja henkilöstöpalveluja erittäin paljon syksyyn saakka. Osa hyvinvointialueelle kuuluvista kustannuksista oli alkuvuoden osalta hallintopalvelujen kustannuksissa viivästyneiden sopimusten siirtojen vuoksi, kustannukset laskutettiin täysimääräisinä edelleen lapin hyvinvointialueelta. Vuoden 2022 osalta on toimintojen päätyttyä jouduttu kirjaamaan toimintamenoja ja -tuloja hallintopalvelujen kustannuksiin ja tuloihin. Perinnässä olevien asiakasmaksujen osalta kaupunki jatkaa jälkiperintää. Yhteistyö hyvinvointialueen kanssa on kehittymässä, mutta paljon on rajapintayhteistyössä vielä sopimatta ja määrittelemättä mm. hyvinvointi-, terveys- ja turvallisuusvastuisiin ja ennaltaehkäisevään työhön liittyen.

Streemaustilaisuuksia on toteutettu myös vuoden 2023 aikana samoin kylien yhteisiä tapaamisia ja kyläkohtaisia vierailuja. Kaupunki on mukana Leader-toiminnassa ja antanut hankkeita hakeneille kylille tilapäisluottoa hankkeiden toteuttamiseen. Kylät ovat hoitaneet hankkeiden toteutuksen ja hallinnoinnin mallikkaasti ja maksaneet kaupungilta saamansa luotot takaisin sovitusti.

Kemijärven kehitys Oy on toteuttanut kaupungin palvelusopimuksella kehitykselle siirrettyjä tehtäviä. Vuoden aikana järjestettiin

yrittäjien, kehityksen ja kaupungin kaksi yhteistä yrittäjäiltaa Heralammen yritystalolla.

Kaupungin väkiluku kasvoi vuoden aikana 34 henkilöllä. SPR:n vastaanottokeskuksen toiminta jatkui koko vuoden ja n. 80 Ukrainasta Kemijärvelle tulleista ukrainalaisista on hakenut kotikuntaoikeutta ja sijoittunut myös valtuuston hyväksymille kuntapaikoille. Hallintopalveluissa ja työllisyydenhoidon palveluissa vastataan kotoutumiseen liittyvistä tehtävistä ja palveluista.

### 3. Kaupunkistrategiasta johdettu kaikille yhteinen tavoite (konsernin yhteinen)

|    | Tavoite                             | Toimenpiteet                                             | Mittarit                | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                              |
|----|-------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Yhteisöllisyys ja yhdessä tekeminen | Kuntalaistilaisuudet, striimaus, osallistava budjetointi | Järjestetyt tilaisuudet | streemaustilaisuus moduulikouluratkaisusta, Kyläillat 4 krt, kylätapaamiset.<br><br>Osallistavan budjetoinnin ideat 12 kpl ja idean valinta 8 joukosta kuntalaisäänestyksellä |

### 4. Kaupunkistrategiasta johdetut toiminnan painopistealueet ja tavoitteet (sisältää myös kuntalaisten hyvinvoinnin edistämisen)

|    | Tavoite                                    | Toimenpiteet                                                     | Mittarit                                          | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                                          |
|----|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Vastuullinen ja hyvinvoiva kemijärveläinen | Kaupungin eri palvelualueiden tiivis ja laaja-alainen yhteistyö. | Organisaatiouudistuksen tuloksellinen toimeenpano | Uusi organisaatio 1.1.2023, uusien toimielinten jäsenten valinta ja toimialajohtajien virkojen täyttö elokuun 2023 alusta. Hallintosääntö uudistettu vastaamaan uutta organisaatiota.                                     |
| 2. | Tasapainoinen kuntatalous                  | Talouden seuranta ja muutoksiin reagointi                        | Vuosikate, tulos                                  | Talouden ja henkilöstöresurssien kuukausiraportointi toimielimille, lisätalousarviot muutostalouden kattamiseen hyväksytty KV. Puolivuotisraportointi toiminnasta ja taloudesta on käsitelty toimielimissä elosyyskuussa. |

|    |                         |                                                                                                       |                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                         |                                                                                                       |                                                                | Vuosikate 31.12. 8,6 milj. euroa ja tulos 6,0 milj. euroa positiivinen.                                                                                                                                                                                                                                         |
| 3. | Viestinnän kehittäminen | Viestintäohjelman päivittäminen, kaupungin verkkosivujen uudistaminen, somekanavien aktiivinen käyttö | Viestintäohjelma päivitetty, verkkosivujen uudistus toteutettu | Viestintäsuunnitelman päivitys elinvoimalautakunnassa 14.12., viestintäohjelmaa ei ole päivitetty. Kaupungin viralliset facebook-sivut käyttöön otettu käyttöön keväällä 2023. Web-sivujen toteutuksen kilpailutus tehty ja valittu toimittaja. Nettisivujen uudistustyö etenee ja jatkuu vuoden 2024 puolelle. |

## 5. Vuoden 2023 tuottavuustoimenpiteet ja -hankkeet

|    | Tuottavuustoimenpide/<br>Hanke                                                                                  | Tulokset                                                                             | Mittarit/<br>Arviointi | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Organisaatiouudistuksen toimeenpano yhteistyössä muiden palvelualueiden kanssa                                  | Tuloksellisesti toimiva kaupunkiorganisaatio, tarpeenmukaiset muutoksen rakenteeseen | Toimiva organisaatio   | Uusi organisaatio 1.1.2023, uusien toimielinten jäsenten valinta ja valitut toimialajohtajat aloittaneet viranhoidon 1.8. Hallintosääntö uudistettu vastaamaan uutta organisaatiota. Muutokset toteutettu suunnitellun mukaisesti sote-palvelujen siirtyessä hyvinvointialueelle. Kotouttamiseen ja hytetyöhön suunnittelijaresurssi todettu riittämättömäksi, lisäresursointi v. 2024. |
| 2. | Seudullisen ja alueellisen yhteistyön kehittäminen erityisesti Lapin hyvinvointialueen yhdyspintatyö huomioiden | Toimivat yhteistyörakenteet ja käytänteet                                            | Yhteistyön toimivuus   | Yhteistyö ei ole Laphan kanssa käynnistynyt odotetusti, siirtoon liittyvät muutokset vaikeuttaneet tilannetta. Seudullinen yhteistyö toimii Itä-Lapin kuntayhtymän kautta. TE-uudistukseen valmistautuminen yhteistyössä Pohjois-Lapin ja Itä-Lapin kuntien kanssa. Päätökset yhteistoiminta-alueesta tehty ja hyväksytty.                                                              |

## 6. Talouden tunnusluvut

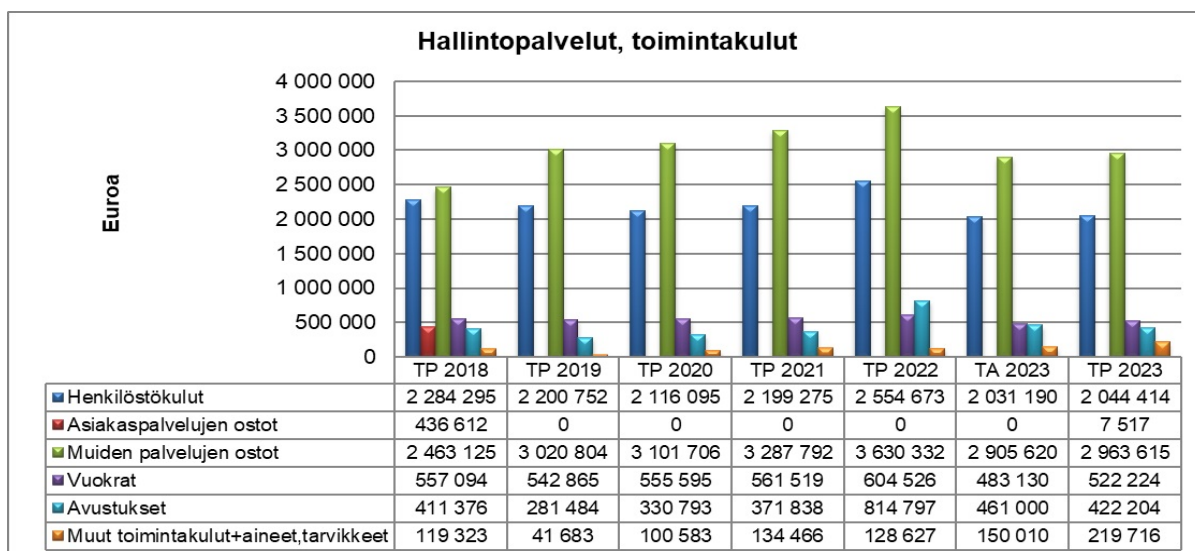
|                     | TP 2021           | LTA 2022          | TP 2022           | LTA 2023          | TP 2023           |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Toimintamenot       | -6 554 890        | -7 392 750        | -7 732 955        | -6 080 950        | -6 179 689        |
| Toimintatulot       | 827 036           | 892 750           | 1 254 407         | 1 150 950         | 1 499 108         |
| <b>Toimintakate</b> | <b>-5 727 854</b> | <b>-6 500 000</b> | <b>-6 478 548</b> | <b>-4 930 000</b> | <b>-4 680 581</b> |

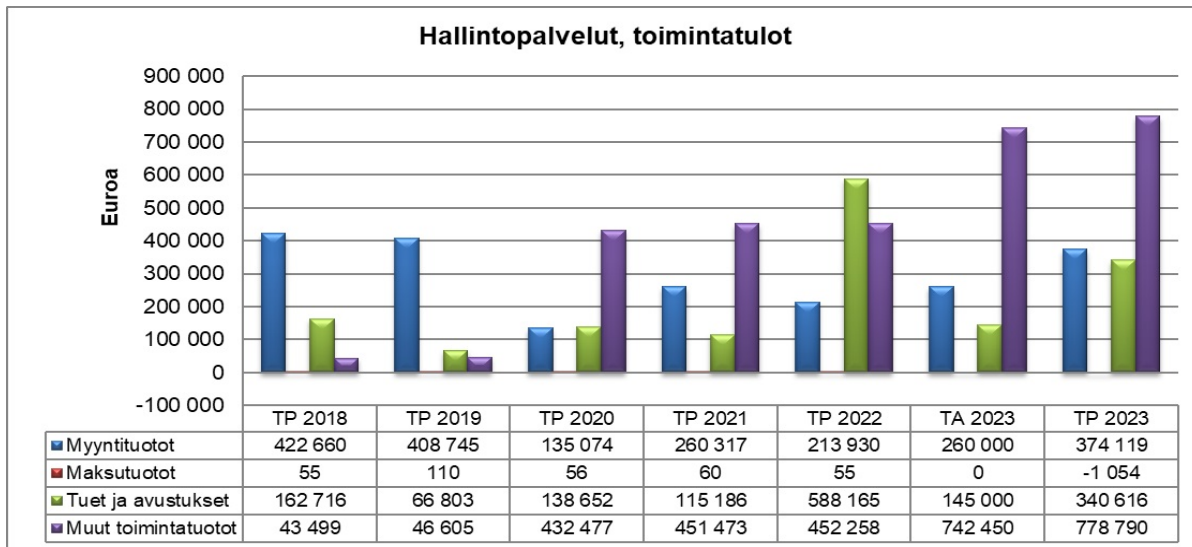
## 7. Toiminnan tunnusluvut

|                              | TP 2021     | TA 2022     | TP 2022     | LTA 2023    | TP 2023     |
|------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Vakin.virat ja toimet 31.12. | 38          | 35          | 36          | 22          | 19          |
| Henkilöstömenot €            | -2 199 275  | -2 298 350  | -2 554 673  | -2 031 190  | -2 044 414  |
| Muutos %                     | -0,4        | 4,5         | 16,2        | -11,6       | -20,0       |
| Palvelujen ostot €           | -3 287 792  | -3 359 080  | -3 630 332  | -2 955 620  | -2 971 132  |
| Muutos %                     | 8,6         | 2,2         | 10,4        | -12,0       | -18,2       |
| <b>Toimintakate €/asukas</b> | <b>-806</b> | <b>-933</b> | <b>-926</b> | <b>-715</b> | <b>-666</b> |

\* TA 2023 vrt. TA 2022, TP 2023 vrt. TP 2022

Kevan tasausmaksu vuoden 2023 alusta (veroperusteinen) on budjetoitu ja näkyy hallintopalvelujen TP-luvuissa.





## 8. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tehtävä/Tavoite                              | Toimenpide                              | Mittarit/Arviointi                        | Toteutuma 31.12.                                                                                   |
|----|----------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Riskienhallinnan systemaattinen kehittäminen | Riskienarvioinnin työkalun käyttöönotto | Käyttöön otettu                           | WPro on käyttöön otettu, henkilöstön koulutukset kesken. Työsuojelupäällikkö vastaa koulutuksista. |
| 2. | Laadukas päätösten valmistelu                | Päätösten ennakkovaikutusten arviointi  | Toteutuneet ennakkovaikutusten arvioinnit | Investointien ennakkovaikutusten arviointi, moduulikoulun ennakkovaikutusten arviointi.            |

## 9. Henkilöstösuunnitelma ja resurssien käyttö

|    | Henkilöstöresurssi                                             | Toimenpide                                                                             | Mittarit/Arviointi          | Toteutuma 31.12.                                                                               |
|----|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Osaava henkilöstö                                              | Koulutukset                                                                            | Toteutuneet koulutuspäivät  | Koulutuspäivien määrä; sisäiset 8 pv, ulkoiset 560 pv                                          |
| 2. | Uuden organisaation mukaisen henkilöstöresurssin varmistaminen | Toimintojen ja tehtävien aktiivinen tarkastelu ja tarpeenmukaisten muutosten tekeminen | Tehtäväkuvien ajantasaisuus | Tehtäväkuvien tarkastelu toteutettu kehityskeskustelujen ja työtehtävien muutosten yhteydessä. |

## 5.2. Tulevaisuuslautakunta

### 5.2.1 Varhaiskasvatuspalvelut

#### 1. Toiminta-ajatus

Varhaiskasvatuspalvelut tarjoavat lakisääteistä varhaiskasvatusta Jyväskylänpuiston ja Särkelän päiväkodeissa, minkä lisäksi Pilke- päiväkotia Lounatuuli tarjoaa varhaiskasvatusta palvelusetelillä. Esiopetusta järjestetään Jyväskylänpuiston ja Särkelän päiväkodeissa sekä Pilke Lounatuudessa.

Varhaiskasvatuksella tarkoitetaan suunnitelmallista ja tavoitteellista kasvatuksen, opetuksen ja hoidon muodostamaa kokonaisuutta, jossa painottuu erityisesti pedagogiikka. Esiopetuksen keskeisenä tehtävänä on edistää lapsen kasvu-, kehitys- ja oppimisedellytyksiä. Varhaiskasvatus, esiopetus sekä perusopetus muodostavat lapsen kasvun ja oppimisen kannalta johdonmukaisesti etenevän kokonaisuuden ja perustan elinikäiselle oppimiselle.

#### 2. Toimintaympäristö ja sen muutokset taloussuunnitelmakautena

Tulevana taloussuunnitelmakautena varhaiskasvatuksen tilavuokrat tulevat nousemaan huomattavasti, mikä tulee näkymään myös talousarviossa kulujen lisääntymisenä kaikissa yksiköissä. Lisäksi varhaiskasvatuksen kuluja nostavat huomattavasti Pelkosenniemen ostopalvelumenot. Kemijärven puolella, mutta Pelkosenniemen rajalla asuville perheille on tarjottu varhaiskasvatuspalveluita ostopalveluna ja näiden palveluiden tarve on merkittävästi lisääntynyt.

Taloussuunnitelmakauden aikana merkittävimmät toimintaympäristön muutokset liittyvät ukrainalaisten määrän vaihteluun. Ukrainalaisten osuus on merkittävä erityisesti esiopetuksessa, mutta myös varhaiskasvatuksessa on useita suomea toisena kielenä puhuvia. Ukrainalaisten lasten määrä on huomioitava erityisesti tila- ja henkilöstöresursseissa.

Varhaiskasvatuspäällikkö osallistuu aktiivisesti Loisto- kehittämisverkoston toimintaan ja kuulee myös sitä kautta varhaiskasvatuksen ajankohtaisimmat asiat. Opetushallituksen koordinoiman varhaiskasvatuksen kehittämisverkosto Loiston tavoitteena on vahvistaa varhaiskasvatuksen alueellista ja kansallista kehittämistä. Loisto- kehittämisverkosto tukee uudistuvien varhaiskasvatussuunnitelmien toimeenpanoa paikallisella tasolla vahvistaen varhaiskasvatuksen pedagogiikkaa, toimintakulttuuria, johtamista sekä seuranta- ja arviointia.

#### Toteutuma 31.12.

Varhaiskasvatuspalveluissa on vuoden 2023 aikana toteutettu toimintaa Jyväskylänpuiston ja Särkelän päiväkotien ja yksityisen palvelusetelipäiväkotia Pilkkeen lisäksi esiopetuksen lisätiloissa. Särkelän päiväkodin esiopetusryhmä on toiminut pääosin liikuntahallin yhteydessä olevassa opetustilassa ja Jyväskylänpuiston toinen esiopetusryhmä on toiminut uuden moduulirakennuksen tiloissa. Tilakustannukset ovat nousseet, mutta varhaiskasvatuksen täyttöaste on lisätiloista huolimatta erinomainen. Käytännössä kaikki ryhmät, mukaan lukien uusi alle 3-vuotiaiden ryhmä, ovat olleet syksyn 2023 täynnä. Ilman lisätiloja lapsia olisi jäänyt varhaiskasvatuksen ulkopuolelle eikä varhaiskasvatustilaksi olisi toteutunut.

Pelkosenniemen ostopalvelumenot ovat lasten määrästä huolimatta pysyneet maltillisina, sillä osa lapsista on siirtynyt esiopetukseen. Esiopetuksessa oleville lapsille määriteltiin osa-aikaisen varhaiskasvatuksen maksu, jota ei ole aiemmin ollut käytössä. Tämän vuoksi kasvu Pelkosenniemen kulujen osalta ei ole ollut aivan yhtä suuri, kuin on ennakoitu.

Ukrainalaisten ja muiden suomea toisena kielenään puhuvien lasten määrä varhaiskasvatuksessa on ollut huomattava, etenkin kun varhaiskasvatuksessa ei ole ollut

rakenteita kulttuurienvälisen kasvatuksen toteuttamiseen. Vuoden 2023 aikana suomea toisena kielenään puhuvien lasten määrä on pysynyt reilussa 10 prosentissa.

Suomi toisena kielenä lasten kasvatukseen on ohjattu paljon lisäresursseja, joihin on huomattava summa saatu valtionavustuksia. Vuoden 2023 aikana ryhmissä on työskennellyt valtionavustuksella kulttuurienvälisen kasvatuksen opettaja, eli perusopetukseen valmistavan opetuksen ja suomi toisena

kielenä opetuksen opettaja. Lisäksi ryhmissä on työskennellyt lisäresurssina ukrainalainen päiväkotiapulainen sekä useita suomalaisia ja ukrainalaisia lastenhoitajia. Resursseja on ohjattu paljon myös lisätiloihin, tulkkipalveluihin sekä henkilöstön kouluttamiseen. Syksyn 2023 aikana kulttuurienvälisen opettaja on käynyt S2-kielenopettajien koulutuksessa ja lisäksi koko henkilöstöä on koulutettu S2-opetuksen toiminnallisista menetelmistä opettajien tapaamisessa, kehittämisspäivässä sekä pienemmissä koulutuksissa.

### 3. Kaupunkistrategiasta johdettu kaikille yhteinen tavoite (konsernin yhteinen)

|    | Tavoite                             | Toimenpiteet                                                                                                                                                 | Mittarit                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Yhteisöllisyys ja yhdessä tekeminen | Yhteistyö kulttuuripalveluiden kanssa erilaisten tapahtumien osalta sekä tiivis yhteistyö kirjaston kanssa                                                   | Yhteistyötapahtumien määrän ja laadun seuraaminen sekä itsearviointi henkilöstölle vuoden 2023 lopussa.                                                                                                                                                                                            | Kulttuuripalveluiden kanssa yhteistyö on ollut erittäin sujuvaa erityisesti yhteistyötapahtumien ja tilojenkäytön osalta. Kirjastossa on läpi vuoden ollut varhaiskasvatuksen näyttelyitä ja säännölliset vierailut joka ryhmästä. Lisäksi yhteistyössä kirjaston kanssa järjestettiin Tarhapölyjen konserttikokonaisuus kirjaston tiloissa. Vuosisuunnittelu tehtiin yhdessä kirjaston henkilöstön kanssa. |
|    |                                     |                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|    |                                     | Yhteisöllisten tapahtumien järjestäminen Yhteistyö Pilke-päiväkodin kanssa: Pilkkeen valvonta ja ohjaus sekä yhteistyökokoukset, -tapahtumat ja -koulutukset | Eri päiväkotiryhmien samanimkäisten lasten yhteiset retket ja kulttuurityöpajat. Kaikkien esikoululaisten yhteiset infotilaisuudet sekä joulujuhla.<br><br>Kaikkien päiväkotien yhteiset lastenkonsertit.<br><br>Seurataan Pilkkeen henkilökunnan ja lasten osallistumista yhteistyötilaisuuksiin. | Lastentapahtumia on järjestetty vuoden 2023 aikana runsaasti, esimerkiksi kaksi Tarhapölyjen konserttia, yksi Soivan siilin konsertti, Misse-kissan tunnekasvatusta, Elämän kukka-taide-esitys. Esiopetuksen yhteiset infot sekä joulujuhla VPK:lla olivat onnistuneet ja lisäksi järjestettiin Ilolla eskarista ekalle -tapahtuma keväällä yhdessä järjestöjen ja koulun kanssa.                           |

|  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  | <p>Kulttuurityöpajojen muodossa on järjestetty esimerkiksi tanssi- ja rytmisoitintyöpajoja.</p> <p>Kulttuurikasvatussuunnitelman mukaista toimintaa on järjestetty jokaisessa ryhmässä. Esiopetus on vieraillut sekä Pyhällä että Rovaniemen Pilke-tiedekeskuksessa. Varhaiskasvatuksen ryhmät ovat toteuttaneet esimerkiksi vierailuja ulkoretkelypaikoille sekä Hemmulan kotieläinpihalle.</p> <p>Pilkkeen henkilökunta on osallistunut lähes kaikkiin opettajien tapaamisiin sekä kulttuuritapahtumiin. Päällikkö ja päiväkodinjohtaja ovat tervahaneet säännöllisesti.</p> |
|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### 4. Kaupunkistrategiasta johdetut toiminnan painopistealueet ja tavoitteet (sisältää myös kuntalaisten hyvinvoinnin edistämisen)

|    | Tavoite                                    | Toimenpiteet                                                                          | Mittarit                                                         | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Vastuullinen ja hyvinvoiva kemijärveläinen | Kaupungin varhaiskasvatus- ja kulttuuripalveluiden tiivis ja laaja-alainen yhteistyö. | Konkreettisen yhteistyön lisääminen kulttuuripalveluiden kanssa. | Kulttuuripalveluiden kanssa yhteistyö on ollut erittäin sujuvaa erityisesti yhteistyötapahtumien ja tilojenkäytön osalta. Kirjastossa on läpi vuoden ollut varhaiskasvatuksen näyttelyitä ja säännölliset vierailut joka ryhmästä. Lisäksi yhteistyössä kirjaston kanssa järjestettiin Tarhapöytäkonserkkokokonaisuuks kirjaston tiloissa. Vuosisuunnittelu tehtiin yhdessä kirjaston henkilöstön kanssa. |
|    |                                            |                                                                                       |                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|    |                                                                       |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. | Hyvinvoiva ja osaava henkilöstö                                       | <p>Osaamis-kartoitus ja koulutus-suunnitelma henkilöstölle.</p> <p>Varhaiskasva-tussuunnitel-man käyttöönotto päiväkodeissa.</p>                                                          | <p>Henkilöstöresurssin, erityisen tuen sekä ryhmäkokojen tarkastelu ja itsearviointi.</p> <p>Koulutusten määrän seuraaminen ja dokumentointi.</p> <p>Varhaiskasvatussuun-nitelman tavoitteiden toteutumisen sähköinen itsearviointi.</p> | <p>Henkilöstöresurssi on vuoden 2023 aikana ollut sopiva, sillä suomea toisena kielenään puhuvien lasten sekä erityisen tuen tarpeessa olevien lasten tueksi on palkattu lisähenkilöstöä: kulttuurienvälisen kasvatuksen opettaja, kiertävä erityislastenhoitaja sekä ryhmiin ylimääräisiä lastenhoitajia.</p> <p>Koulutusten määrä on lisääntynyt ja laatu parantunut ulkopuolisia kouluttajia palkkaamalla. Erityisesti Särkelässä on lisääntynyt henkilöstön koulutuksiin osallistuminen vuodesta 2022.</p> <p>Varhaiskasvatuksen toteutumista arvioitiin sähköisellä Valssi-laadunhallintajärjestelmän kyselyllä. Tulokset käytiin läpi molemmissa päiväkodeissa.</p> |
| 3. | Oikein mitoitettut, laadukkaat ja taloudellisesti toteutetut palvelut | <p>Oikein mitoitettut varhaiskasva-tuksen ja esiopetuksen palvelut.</p> <p>Digitalisaation hyödyntäminen toiminnassa: sähköinen laatuksely huoltajille ja asiakirjojen sähköistäminen</p> | <p>Ryhmäkokojen jatkuva tarkastelu ja henkilöstöresurssien seuraaminen.</p> <p>Digitaalisen laadunarviointijärjes-telmä Valssin käyttöönotto.</p>                                                                                        | <p>Ryhmäkokoja ja henkilöstöresursseja seurataan jatkuvasti sekä päällikön että päiväkodinjohtajien toimesta.</p> <p>Laadunhallinnanjärjes-telmä Valssi on otettu onnistuneesti käyttöön ja ensimmäiset kyselyt on toteutettu.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

## 5. Vuoden 2023 tuottavuustoimenpiteet ja -hankkeet

|    | Tuottavuustoimenpite/Hanke                                                                                                 | Tulokset                                                                                                                                                                                                                                                                                | Mittarit/Arviointi                                                                                                                                                                                               | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Valtion erityisavustus varhaiskasvatuksen tasa-arvoa edistäviin toimenpiteisiin ja laadun kehittämiseen vuosille 2022–2023 | Syksyllä 2022 aloittanut hanketyöntekijä on ohjaava opettaja, joka työskentelee ryhmissä kiertävänä neuropsykiatrisena asiantuntijana. Tavoitteena on erityislasten tuen lisääminen ja erityisesti monimuotoisten kommunikointimenetelmien kehittäminen päiväkotiryhmissä ja perheissä. | Hanketyöntekijän väliraportti jouluna ja toukokuussa sekä loppuraportti ennen hankkeen päättymistä.<br><br>Jatkuvaa arviointia hanketyöntekijän, esimiesten ja varhais erityisopettajan kanssa vaikuttavuudesta. | Raportit ovat valmiina<br><br>Hanketyöntekijä on osallistunut Liikkuvien Palasten -asiantuntijatiimin palavereihin säännöllisesti.<br><br>Lisäksi hanketyöntekijän kanssa on käyty jatkuvaa vuoropuhelua vaikuttavuudesta.                                                          |
| 2. | Valtion erityisavustus digitaalisen laadunarviointijärjestelmän Valssin käyttöönoton tukemiseen vuodelle 2023–2024         | Valssin käyttöönotto sekä kansallisesti yhtenäisten laatukriteerien jalkauttaminen osaksi varhaiskasvatustoimijoiden omaa laatutyötä.<br><br>Työkuorman keventäminen laadunhallinnan ja itsearvioinnin osalta                                                                           | Varhaiskasvatukseen saadaan selkeisiin arviointikriteereihin perustuvat sähköiset kyselylomakkeet, itsearviointikysymykset ja työkalut omaehtoiseen tiedonkeruuseen.                                             | Valssi-järjestelmä on otettu onnistuneesti käyttöön ja ensimmäiset kyselyt on toteutettu. Kyselyistä saatu tieto on analysoitu ja sen pohjalta on toteutettu erilaisia toimenpiteitä, kuten henkilöstökoulutusta.<br><br>Kehitystyö Valssin osalta jatkuu vielä 2024 vuoden aikana. |

## 6. Talouden tunnusluvut

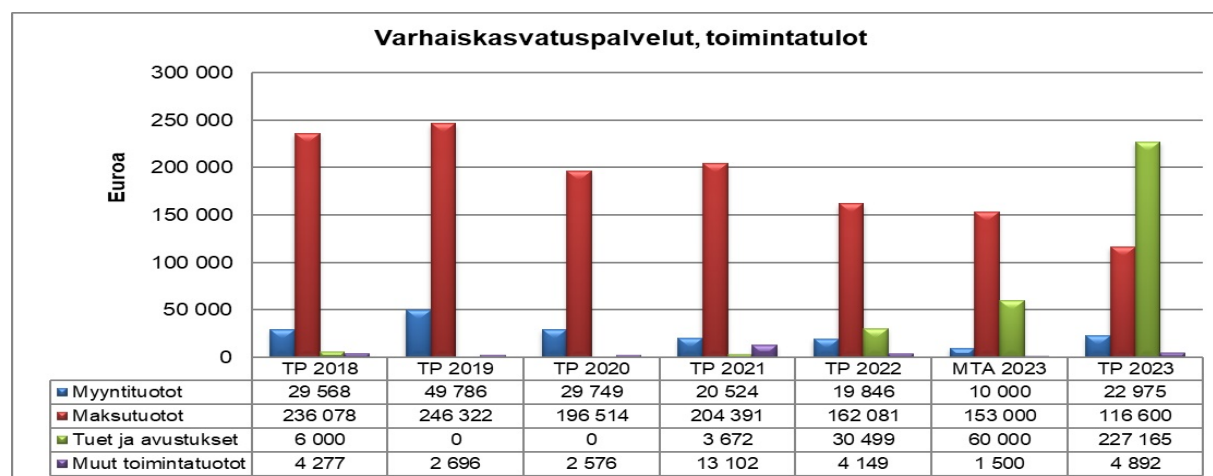
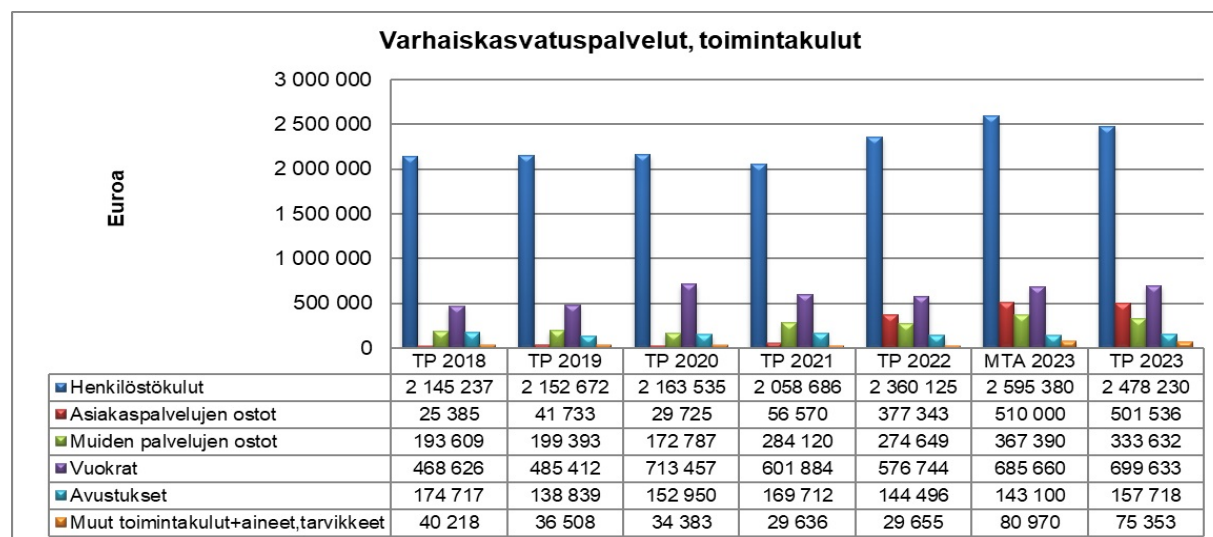
|                     | TP 2021           | MTA 2022          | TP 2022           | MTA 2023          | TP 2023           |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Toimintamenot       | -3 692 704        | -3 814 300        | -3 763 011        | -4 382 500        | -4 246 101        |
| Toimintatulot       | 244 306           | 136 000           | 216 575           | 224 500           | 371 633           |
| <b>Toimintakate</b> | <b>-3 448 398</b> | <b>-3 678 300</b> | <b>-3 546 437</b> | <b>-4 158 000</b> | <b>-3 874 468</b> |

TA 2023 ja TP 2023 toimintamenot sisältävät tulevaisuuslautakunnan ja -johtamisen kustannuksista 29 %. Organisaatorakenteen muutos vaikuttaa kustannuksiin.

## 7. Toiminnan tunnusluvut

|                              | TP 2021    | MTA 2022   | TP 2022    | MTA 2023   | TP 2023    |
|------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Vakin.virat ja toimet 31.12. | 45         | 54         | 44         | 57         | 39         |
| Henkilöstömenot €            | -2 360 614 | -2 357 890 | -2 360 125 | -2 595 380 | -2 478 230 |
| Muutos %                     | -3,0       | -0,1       | -0,02      | 10,1       | 5,0        |
| Palvelujen ostot €           | -458 766   | -697 260   | -651 992   | -877 390   | -835 168   |
| Muutos %                     | -2,8       | 52,0       | 42,1       | 25,8       | 28,1       |
| Toimintakate €/asukas        | -485       | -525       | -507       | -603       | -494       |

\*MTA 2023 vrt. MTA 2022 lukuihin, TP 2023 vrt. MTA 2023 lukuihin.



## 8. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tehtävä/Tavoite                                            | Toimenpide                                                                                          | Mittarit/Arviointi                                                              | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Henkilöstömitoituksen varmistaminen ja sijaisten saatavuus | Sijaispankin kasvattaminen aktiivisella rekrytoinnilla                                              | Sijaisten määrä ja saatavuus.                                                   | Aktiivisia käytettävissä olevia sijaisia on tällä hetkellä johtajien käyttämässä pankissa 23 ja uusia sijaisia haastatellaan säännöllisesti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2. | Liikenneturvallisuuden lisääminen varhaiskasvatuksessa     | Osallistuminen liikenneturvallisuustyöryhmän palaveriin. Henkilökunnan tiedottaminen/kouluttaminen. | Osallistuminen palaveriin ja liikenneturvallisuuden arvioiminen vuoden lopuksi. | <p>Päällikkö on osallistunut jokaiseen liikenneturvotyöryhmän palaveriin.</p> <p>Liikenneturvallisuustoimintaa on arvioitu liikenneturvallisuustyöryhmässä. Varhaiskasvatus ja esiopetus ovat olleet erittäin aktiivisia liikennekasvatuksen osalta.</p> <p>Varhaiskasvatuksessa on hyödynnetty erilaisia materiaaleja, järjestetty liikennepuistovierailuja sekä toteutettu kaikille yhteinen liikennekasvatuskonsertti.</p> <p>Lisäksi esiopetus on toteuttanut Tutkatiistaitempauksen, joka on saanut myös medianäkyvyyttä.</p> |

## 9. Henkilöstösuunnitelma ja resurssien käyttö

|    | Henkilöstöresurssi                                                                                                                                                              | Toimenpide                                                                                                                                                           | Mittarit/Arviointi                       | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                    |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Varhaiskasvatuslain ja asetuksen (2018) aiheuttamat muutokset henkilöstörakenteeseen: vähintään kahdella kolmasosalla henkilöstöstä tulee olla varhaiskasvatuksen opettajan tai | Irtisanoutuneiden tai eläköityvien lastenhoitajien toimet muutetaan mahdollisuuksien mukaan varhaiskasvatuksen opettajan tai varhaiskasvatuksen sosionomin toimiksi. | Muutettujen toimien määrä vuoden aikana. | <p>Vuoden aikana on muutettu kolme lastenhoitajan tehtävää sosionomin tehtäväksi.</p> <p>Muodollisesti epäpäteviä varhaiskasvatuksen opettajia on ollut vuoden 2023 aikana 11 ja päteviä kaksi.</p> |

|    |                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | sosionomin kelpoisuus, joista vähintään puolella varhaiskasvatuksen opettajan kelpoisuus.                                                                                                                                        | Henkilökuntaa kannustetaan kouluttautumaan.<br><br>Rekrytoinnissa hyödynnetään Kuntarekryn lisäksi aktiivisen rekrytoinnin periaatteita markkinoimalla avoimia tehtäviä myös esimerkiksi oppilaitosten työnhakuportaaleissa sekä sähköpostilistoilla. | Muodollisesti epäpätevien ja pätevien työntekijöiden määrä varhaiskasvatuksessa. | Muodollisesti päteviä lastenhoitajia on vuoden 2023 aikana ollut keskimäärin Särkelässä hieman yli puolet ja Jyväskylänpuistossa noin 2/3 henkilöstöstä.<br><br>On kuitenkin huomattava, että Jyväskylänpuistossa on useita lastenhoitajia, jotka ovat kelpoisia lähihoitajia, mutta he opiskelevat parhaillaan varhaiskasvatukseen pätevyyden tuottavia osaamisalaopintoja. |
| 2. | Varhaiskasvatuslais-<br>sa ja -asetuksessa määritellään, että henkilöstöllä on oltava vähintään lastenhoitajan kelpoisuus. Käytännössä siirtymävaiheen jälkeen lapsiryhmissä on enää yksi lastenhoitaja nykyisen kahden sijasta. | Pätevyysvaatimukseen vastataan tarjoamalla henkilökunnalle yhteistyössä REDUN:n kanssa mahdollisuus lisätä lähihoitajan ammatillista pätevyyttä suorittamalla lasten ja nuorten hoidon ja kasvatuksen osaamisalan tutkinto oppisopimuksella.          | Lisäkoulutuksessa olevien ja pätevyyden saaneiden lukumäärä.                     | Varhaiskasvatuksen lastenhoitajan pätevyyden on saavuttanut vuoden 2023 aikana yksi lastenhoitaja. Sosionomiksi on valmistunut kaksi työntekijää.<br><br>Osaamisalaopinnoissa on useita työntekijöitä Jyväskylänpuiston päiväkodista, mutta ei yhtään Särkelän päiväkodista.                                                                                                 |

## 5.2.2 Koulutuspalvelut

### 1. Toiminta-ajatus

Vastuualue vastaa lakisääteisen perusopetuksen toteuttamisesta Kemijärven kaupungin alueella. Perusopetus on osa koulutuksen perusturvaa. Sillä on sekä kasvatusta että opetustehtävä. Sen tehtävänä on toisaalta tarjota yksilölle mahdollisuus hankkia yleissivistystä ja suorittaa oppivelvollisuus ja toisaalta antaa yhteiskunnalle väline kehittää sivistyksellistä pääomaa sekä lisätä yhteisöllisyyttä ja tasa-arvoa. Lisäksi yksikkö vastaa Kemijärven lukio-opetuksen toteuttamisesta. Lukiokoulutuksen tehtävä on antaa opiskelijalle laaja yleissivistys, jatko-opintokelpoisuus ja tulevassa työelämässä tarvittavia tietoja ja taitoja. Koulutuksen tulee tukea opiskelijan edellytyksiä elinikäiseen oppimiseen ja itsensä kehittämiseen.

### 2. Toimintaympäristö ja sen muutokset taloussuunnitelmakautena

Perusopetus- ja lukiokoulutus järjestetään talouden sopeuttamisohjelman mukaisesti Hillatien koulukiinteistössä.

Valmistava opetus aloitettiin toukokuussa 2022 kahdessa opetusryhmässä. Valmistavan opetuksen oppilasmäärä on kesän ja syyslukukauden 2022 alusta alkaen kasvanut ja oletettavasti vielä kasvaa, koska vastaanottokeskuksen asukasmäärä kasvaa. Opetus on syyslukukaudella järjestetty kolmessa ryhmässä ja viikosta 43 alkaen neljässä ryhmässä. Ryhmien opetustilat ovat Kulttuurikeskuksen ja Musiikkiopiston tiloissa. Tilat ovat pienet ja osittain epäkäytännölliset. Valmistavan opetuksen tilaratkaisua suunnitellaan siten, että valmistava opetus saadaan järjestettyä toimivammissa tiloissa.

Valmistavan opetuksen päättyessä oppilaat integroidaan perusopetuksen ryhmiin. Tämän johdosta perusopetukseen tulee painetta jakaa entuudestaan suuria oppilasryhmiä pienemmiksi ryhmiksi. Tämä vaatii lisäresurssia opetustiloihin, koska kyseisiä tiloja ei Hillatieltä löydy. Lisäksi lisäresurssitarvetta perusopetuksen tiloihin tuo neljännen pienryhmän perustaminen vuonna 2023. Väliaikainen lisätilatarve tulee olemaan noin 3-4 opetustilan verran.

Koulukuraattorit siirtyvät tammikuussa 2023 hyvinvointialueen palvelukseen.

#### Toteutuma 31.12.

Valmistava opetus neljän ryhmän osalta päättyi kesäkuussa 2023. Syksyllä 2023 aloitti yksi valmistavan opetuksen ryhmä. Kansainvälisten lasten ja nuorten integrointi yleisopetuksen ryhmiin onnistui hyvin. Suomalaiseen kouluun totuttautuminen ja koulussa opiskelu ovat kuitenkin olleet lapsille ja nuorille haasteellista.

Opetustiloihin liittyvä lisätilatarve ratkaistiin väliaikaisena moduulikoululla, joka sijoitettiin Hillatien koulun viereen Jääsköntielle.

Koulukuraattorit sekä kouluterveydenhoitajat työskentelevät Lapin hyvinvointialueen alaisuudessa Hillatien koulun tiloissa. Kuraattoriresurssi on säilynyt samana mutta kouluterveydenhoitajaresurssi on parantunut vuoden lopussa. Koulupsykologipalveluita on saatavilla liian vähän. Tällä hetkellä palveluita saadaan kaksi päivää kuukaudessa. Se ei riitä vastaamaan oppilaiden ja opiskelijoiden tarpeisiin.

### 3. Kaupunkistrategiasta johdettu kaikille yhteinen tavoite (konsernin yhteinen)

|    | Tavoite                             | Toimenpiteet                                                                                       | Mittarit                                                                     | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Yhteisöllisyys ja yhdessä tekeminen | Kaupungin eri palveluiden tiivis yhteistyö sekä kehittäminen.<br><br>Yhteistyö järjestöjen kanssa. | Toteutunut yhteistyö.<br>Toteutunut kehitystyö.<br><br>Toteutunut yhteistyö. | Yhteistyötä on tehty erityisesti kulttuuri- ja vapaa-ajanpalveluiden kanssa erilaisten tapahtumien ja tempausten muodossa. Näitä ovat mm. kirjastovierailut, teatteriesitykset, konsertit sekä liikuntatapahtumat.<br><br>Yhteistyötä on tehty monipuolisesti useiden järjestöjen kanssa. Esimerkkeinä taidenäyttely, Yukigassentapahtuma, jalkapalloturnaus, läksykerho jne. Kerhotoiminnassa yhteistyötä on tehty järjestöjen kanssa useiden kerhojen tiimoilta. |

### 4. Kaupunkistrategiasta johdetut toiminnan painopistealueet ja tavoitteet (sisältää myös kuntalaisten hyvinvoinnin edistämisen)

|    | Tavoite                 | Toimenpiteet                                                                                                                                                                                    | Mittarit                                                                                                                                                                                 | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Hyvinvoiva kouluyhteisö | Oikein mitoitettut ja taloudellisesti toteutetut resurssit perusopetuksessa ja lukiossa.<br><br>Hyvinvoiva ja osaava henkilöstö.<br><br>Hyvinvointi -teeman suunnittelu sekä toteutus lukiossa. | Tuntiresurssin, kolmiportaisen tuen sekä luokkakokojen tarkastelu ja itsearviointi.<br><br>Koulutusten määrä.<br><br>Opetussuunnitelman päivitys ja toteutuneiden toimien itsearviointi. | Tuntiresurssi on ollut riittävä. Sillä on toteutettu laajat valinnaisainemahdollisuudet, oikea-aikainen tuki sekä maltilliset opetusryhmäkoot. Luokille on järjestetty hyvin jakotunteja.<br><br>Opetushenkilöstölle järjestetty koulutuksia ja lisäksi omaehtoista kouluttautumista on tuettu hyvin.<br><br>Hyvinvointikokonaisuus on lukiossa saatu valmiiksi. Sitä en ole vielä päivitetty opetussuunnitelmaan. |

|    |                                                    |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                    | Kehitetään ja toteutetaan perusopetuksen henkilökunnan tiimien toimintaa kouluyhteisön hyväksi.                                                                                      | Toteutunut tiimien kehittämistyö.                                                                                                                                | Tiimit ovat aktiivisia ja toimivat säännöllisesti. Tiimit ovat toteuttaneet kehittämistoimenpiteitä mm. arjen turvallisuuteen, koulun yhteisöllisyyteen, koulun näkyvyyteen sekä henkilökunnan työssäjaksamiseen liittyen.                                   |
| 2. | Jatkumo valmistavasta opetuksesta perusopetukseen. | Järjestetään valmistavaa opetus lv. 2022-2023 aikana sekä toteutetaan siirtymävaihe yleisopetukseen.                                                                                 | Valmistavan opetuksen tilaratkaisujen suunnitelman toteutuminen.<br><br>Suunnitelma siirtymävaiheen (valmistavasta opetuksesta yleisopetukseen) toteuttamisesta. | Toteutunut. Tilat vaihtuivat vuoden 2023 aikana REDUn tiloista Hillatien koulun tiloihin.<br><br>Toteutunut. Oppilaiden integroiminen yleisopetuksen ryhmiin tapahtui suunnitellun mukaisesti.                                                               |
| 3. | Osallisuus ja vaikuttaminen                        | Vahvistetaan oppilas- ja opiskelijakuntatoimintaa sekä tukioppilastoimintaa perusopetuksessa ja lukiossa.<br><br>Vahvistetaan vanhempainneuvoston asemaa koulutyötä tukevana tahona. | Oppilas- ja opiskelijakuntien toteuttamat toimet. Tukioppilastoiminnassa toteutetut toimet.<br><br>Toteutuneet vanhempainneuvoston kokoukset.                    | Oppilas- ja opiskelijakunnat toimivat aktiivisesti läpi vuoden. Oppilaskuntia on kuultu mm. moduulikouluun liittyvissä kysymyksissä. Ne ovat järjestäneet useita kouluviihtyvyyttä parantavia tapahtumia.<br><br>Kokouksia toteutettu 3-4 lukuvuoden aikana. |

## 5. Vuoden 2023 tuottavuustoimenpiteet ja -hankkeet

|    | Tuottavuustoimen-<br>pide/Hanke                                         | Tulokset                                                         | Mittarit/Arviointi                                                                         | Toteutuma 31.12.                                                  |
|----|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 1. | Harrastamisen Suomen malli (Kemijärven koululaiset harrastavat -hanke.) | Järjestetään kerhotoimintaa lasten ja nuorten tarpeista lähtien. | Järjestettyjen kerhojen määrä sekä kerhotoimintaa osallistuneiden lasten ja nuorten määrä. | Kerhoja on järjestetty 16 ja oppilaita osallistui niihin yli 100. |
| 2. | Perusopetuksen tasa-arvo ja laatu -hanke.                               | Resurssien turvaaminen kolmiportaiseen tukeen.                   | Itsearviointi hanke-avustuksen käytöstä ja vaikutuksista.                                  | Hankeavustuksella palkattiin kaksi resurssiopettajaa.             |

|    |                         |                                                                                   |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                         |                                                                                   |                                    | Alakoulun luokissa resurssiopettaja oli käytössä kaikilla luokilla. Yläkoulussa tietyn aineen oppitunneilla. Yläkoulun resurssiopettaja järjesti matemaattisten aineiden teho-opetusta, jolla varmistettiin perusopetuksen päättötodistus muutamille nuorille. |
| 3. | Finest Future -ohjelma. | Pyritään saamaan Kemijärven lukioon kansainvälisiä opiskelijoita ohjelman kautta. | Toteutuminen ja uudet opiskelijat. | Toteutunut. Uusia opiskelijoita aloitti syksyllä 2023 10.                                                                                                                                                                                                      |

## 6. Talouden tunnusluvut

|                     | TP 2021           | TA 2022           | TP 2022           | MTA 2023          | TP 2023           |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Toimintamenot       | -6 678 960        | -5 867 000        | -6 198 745        | -6 575 500        | -6 803 020        |
| Toimintatulot       | 263 076           | 133 000           | 558 099           | 355 500           | 295 367           |
| <b>Toimintakate</b> | <b>-6 415 884</b> | <b>-5 734 000</b> | <b>-5 640 646</b> | <b>-6 220 000</b> | <b>-6 507 653</b> |

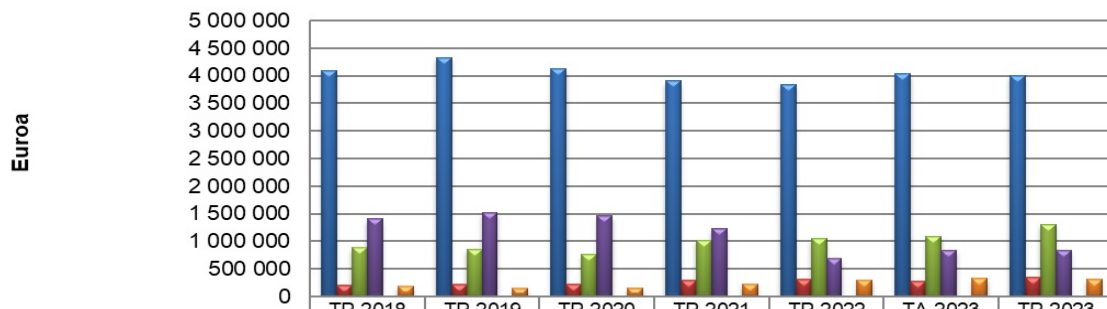
\*MTA 2023 ja TP 2023 toimintamenot sisältävät tulevaisuuslautakunnan ja -johtamisen kustannuksista

45 %. Organisaatorakenteen muutos vaikuttaa kustannuksiin.

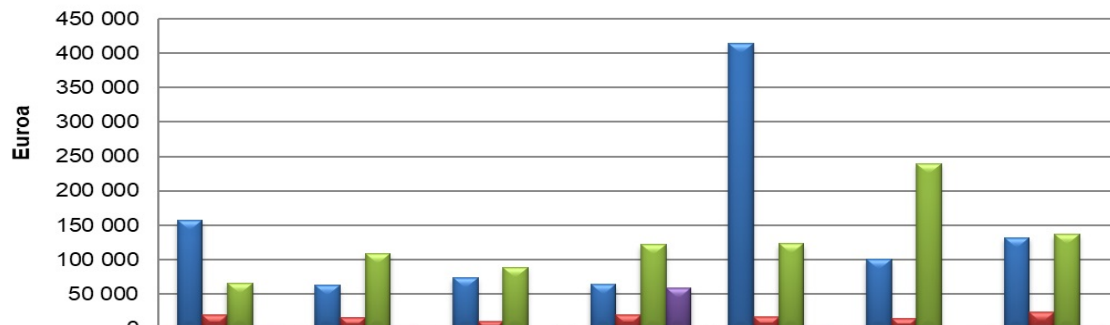
## 7. Toiminnan tunnusluvut

|                              | TP 2021    | TA 2022    | TP 2022    | MTA 2023   | TP 2023    |
|------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Vakin.virat ja toimet 31.12. | 62         | 59         | 60         | 60         | 56         |
| Henkilöstömenot €            | -3 903 311 | -3 689 850 | -3 840 048 | -4 032 510 | -4 001 703 |
| Muutos %                     | -5,3       | -5,5       | -1,6       | 9,3        | 4,2        |
| Palvelujen ostot €           | -1 316 407 | -1 283 400 | -1 362 486 | -1 373 820 | -1 651 339 |
| Muutos %                     | 31,4       | -2,5       | 3,5        | 7,0        | 21,2       |
| Toimintakate €/asukas        | -903       | -819       | -806       | -901       | -926       |

\*MTA 2023 vrt. TA 2022 lukuihin ja TP 2023 vrt. TP 2022 lukuihin.

**Koulutuspalvelut, toimintakulut**

|                                      | TP 2018   | TP 2019   | TP 2020   | TP 2021   | TP 2022   | TA 2023   | TP 2023   |
|--------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Henkilöstökulut                      | 4 096 927 | 4 327 234 | 4 122 304 | 3 903 311 | 3 840 048 | 4 032 510 | 4 001 703 |
| Asiakaspalvelujen ostot              | 211 726   | 216 462   | 229 921   | 292 657   | 310 861   | 282 200   | 343 186   |
| Muiden palvelujen ostot              | 882 295   | 856 955   | 771 723   | 1 023 749 | 1 051 624 | 1 091 620 | 1 308 153 |
| Vuokrat                              | 1 411 969 | 1 526 294 | 1 459 283 | 1 230 406 | 691 770   | 837 980   | 842 462   |
| Avustukset                           | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |
| Muut toimintakulut+aineet,tarvikkeet | 190 398   | 151 459   | 158 679   | 228 836   | 304 441   | 331 190   | 307 516   |

**Koulutuspalvelut, toimintatulot**

|                     | TP 2018 | TP 2019 | TP 2020 | TP 2021 | TP 2022 | TA 2023 | TP 2023 |
|---------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Myyntituotot        | 157 225 | 63 172  | 72 995  | 63 773  | 414 254 | 100 000 | 131 943 |
| Maksutuotot         | 19 540  | 16 121  | 10 583  | 19 573  | 16 548  | 15 000  | 23 868  |
| Tuet ja avustukset  | 65 926  | 108 838 | 88 980  | 121 580 | 123 467 | 240 000 | 136 468 |
| Muut toimintatuotot | 3 184   | 3 563   | 2 388   | 58 150  | 3 830   | 500     | 3 089   |

## 8. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tehtävä/Tavoite                                                               | Toimenpide                                                                              | Mittarit/Arviointi                           | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Koulunkäynninohjaajien työaikasuunnittelun ja työajan seurannan kehittäminen. | Järjestetään työaikasuunnittelu ja seuranta työaikasuunnittelu-ohjelmalla.              | Toteutuminen.                                | Toteutunut.                                                                                                                                      |
| 2. | Työturvallisuus                                                               | Läheltä piti -tilanteiden raportoinnin ja seurannan tehostaminen. Ennaltaehkäisevä työ. | Toteutunut kehitystyö. Ennaltaehkäisevä työ. | WPro-ohjelma otettiin käyttöön. Ennaltaehkäisevää työtä työturvallisuuden eteen tehtiin päivittäin reagoimalla puutteisiin ja korjaamalla niitä. |

## 9. Henkilöstösuunnitelma ja resurssien käyttö

|    | Henkilöstöresurssi      | Toimenpide                                                   | Mittarit/Arviointi           | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|-------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Henkilökunnan pätevyys. | Kelpoisten opettajien ja koulunkäynninohjaajien rekrytointi. | Kelpoisen henkilöstön määrä. | Erityisopettajien kohdalla saatiin rekrytoitua kelpoinen henkilö toisessa rekrytoinneista. Luokanopettajien kohdalla rekrytointi onnistui kelpoisuuksien näkökulmasta hyvin. Aineenopettajien kohdalla ei saatu kelpoista rekrytoitua. Koulunkäynninohjaajien kohdalla kartoitettiin mahdollisuuksia oppisopimuskoulutukseen kelpoisten puuttuessa. |

## 5.2.3 Kulttuuri- ja vapaa-aikapalvelut

### 1. Toiminta-ajatus

Kulttuuri- ja vapaa-ajan palvelut tarjoavat toiminta-alueellaan laadukkaita ja monipuolisia kirjasto-, kulttuuri-, liikunta- ja nuorisopalveluja sekä musiikki- ja kansalaisopiston koulutuspalveluja. Palvelut edistävät alueen asukkaiden ja matkailijoiden terveyttä ja hyvinvointia.

### 2. Toimintaympäristö ja sen muutokset taloussuunnitelmakautena

Sosiaali- ja terveyspalvelujen valtakunnallisen muutoksen vuoksi kulttuuri- ja vapaa-ajanpalvelujen merkitys hyvinvoinnin, terveyden ja turvallisuuden edistäjänä korostuu. Ukrainalaiset näkyvät toimintojen suunnittelussa koko vastuualueella.

Kansalaisopiston toiminnassa merkittävä muutos on osaamisen tunnistaminen ja tunnustaminen. Tähän liittyen kurssit on suunniteltu osaamisperusteisesti.

Tulevan vuoden tavoitteena on laadukkaiden ja toimivien työympäristöjen vakiinnuttaminen siten, että henkilöstön työturvallisuus, työhyvinvointi ja työssäjaksaminen toteutuvat. Mahdolliset muutokset toteutetaan kustannustehokkaasti ja pysyväisluonteisesti kuntalaisia kuunnellen.

Toteutuma 31.12.

**Kansalaisopisto:** Osaamisperusteisia kursseja toteutettu ja syksyllä aloitettujen kurssien arviointi keväällä 2024.

**Kirjasto:** vieraskielistä aineistoa on hankittu yht. 46 kpl. Käännetty käyttösaannöt ja verkkokirjasto-ohjeet ukrainaksi ja venäjäksi. Kääntäjä asennettu puhelimeen ja opastettu käytössä.

**Kulttuuri:** Toteutettu laadukkaita kulttuuritapahtumia kaikenikäisille ja

mahdollistettu tilan ja tekniikan käyttö eri toimijoille.

**Liikunta:** Liikkuvampi Kemijärvi -hankkeeseen palkatun liikuntaneuvojan ansiosta pystyimme tarjoamaan laadukasta ja kattavaa liikuntaneuvontaa kuntalaisille. Lisäresurssit mahdollistivat myös usean uuden liikuntaryhmän perustamisen sekä paremman verkostoitumisen hyvinvointialueen kanssa. Ukrainalaisia lapsia on yritetty saada mukaan liikkumaan perustamalla koripallo- ja voimisteluryhmät, joiden vetäjänä ovat olleet ukrainalaiset henkilöt. Uimahalli Poukaman kuntosaliin tehtiin uudistus kesän aikana. Tällä haluttiin saada erityisesti naiset ja nuoret innostumaan kuntosaliharrastuksesta. Liikuntahallin voimistelupäättyä on pyritty myös tekemään viihtyisämmäksi.

**Musiikkiopisto:** Opetushallituksen KOSKI-palvelu laajeni 1.1.2023 voimaan tulleen lainmuutoksen myötä sisältämään myös taiteen perusopetuksessa hankitun osaamisen tietoja. KOSKI-palveluun voidaan jatkossa kirjata musiikkiopiston oppilaan suorittamat, taiteen perusopetuksen opetussuunnitelman perusteiden mukaisten taiteenalojen musiikin ja tanssin laajan oppimäärän perusopinnot ja syventävät opinnot.

**Nuoriso:** htv 1,2 henkilön vaje koko vuoden ajan. Vaikutti kaikkeen toimintaan, vain tiloja pystyttiin pitämään auki iltaisin kouluttamattoman opiskelijan avulla ja syksyllä tilat jouduttiin sulkemaan 1 kuukaudeksi resurssipulan vuoksi. Joulukuun 1. pv saimme oppisopimusopiskelijan perusnuorisotyöhön. Lisäksi etsivän nuorisotyöntekijän työnkuvaa/hankehakemusta muutettiin joulukuun alusta alkaen seuraavasti: 20 % työajasta perusnuorisotyön kehittäminen/koordinointi ja 80 % etsivää nuorisotyötä.

### 3. Kaupunkistrategiasta johdettu kaikille yhteinen tavoite (konsernin yhteinen)

|    | Tavoite                             | Toimenpiteet                                                   | Mittarit             | Toteutuma 31.12. |
|----|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|
| 1. | Yhteisöllisyys ja yhdessä tekeminen | Alueellisen saavutettavuuden ylläpitäminen nykyisellä tasolla. | Toimipisteiden määrä | Ei muutoksia.    |

### 4. Kaupunkistrategiasta johdetut toiminnan painopistealueet ja tavoitteet (sisältää myös kuntalaisten hyvinvoinnin edistämisen)

|    | Tavoite                                                                                                   | Toimenpiteet                                                                                             | Mittarit                                                                   | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Hyvinvointia ja terveyttä lisäävät, oikein mitoitettut, laadukkaat ja taloudellisesti toteutetut palvelut | Kestävän kehityksen periaatteiden huomioiminen toiminnassa, koulutus, lasten ja nuorten liikuntapalvelut | Kävijämäärien vertailu edellisiin vuosiin tilastojen avulla, itsearviointi | Vertailu 2022/2023<br><b>Kirjasto:</b> 35818/43415 > + 7597<br><b>Kulttuurikeskus:</b> Kävijämäärä n. 19 500 (kasvanut edelliseen vuoteen n. 2000)<br><b>Nuorisotilat:</b> 3256/3373 > +117 (nuorisotilat kiinni 2 kk)                                                                                      |
| 2. | Toiminnan merkityksen terävöittäminen hyvinvoinnin tuottajana                                             | Yhteistyön tiivistäminen toiminta-alueen päättäjien kanssa                                               | Tapaamiset                                                                 | Toteutettu 1-5/ toimialue.                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 3. | Vastuullinen, hyvinvoiva, osallistuva kuntalainen                                                         | Osallistaminen, asiakaskyselyt, asiakkaan vaikuttamismahdollisuudet (HYTE-raha)                          | Toteutuneiden kyselyjen määrä ja osallistujamäärät                         | Kansalaisopisto: Näkösilä -päivien yhteydessä paperinen kysely: 40 vast.<br><br>Kirjasto: yht. 4 kyselyä, 70 vastausta<br><br>Etsivä nuorisotyö: sovari kysely, 11 vastausta.<br><br>Liikuntapalvelut: 3 kyselyä.<br>Kauppapaikalla: vastauksia 57 kpl, Kunnon Mummolassa: vastauksia 51 kpl sekä perheiden |

|    |                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                |                                                                                                        |                                                                                                |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                |                                                                                                        | puuhapäivässä:<br>vastauksia 26 kpl.<br><br>Musiikkiopisto:<br>Itsearviointi: 134<br>vastausta |
| 4. | Kansalaisopistossa hankitun osaamisen näkyväksi tekeminen ja mahdollisuus hyödyntää jatko-opinnoissa.<br><br>Musiikkiopiston suoritusten näkyväksi tekeminen ja mahdollisuus hyödyntää jatko-opinnoissa | Hankitun osaamisen arvioiminen ja vieminen KOSKI-tietovarantoon.<br><br>Suoritusten vienti KOSKI-tietokantaan. | Osaamistavoitteiset kurssit; lukumäärä, KOSKI- kannassa olevat kansalaisopiston opiskelijat; lukumäärä | Osaamisperusteisia kurssisuorituksia 3 opiskelijalla ja uusia aloittanut 3 opiskelijaa.        |

## 5. Vuoden 2023 tuottavuustoimenpiteet ja -hankkeet

|    | Tuottavuustoimenpid<br>e/Hanke                                                                          | Tulokset                                                              | Mittarit/Arviointi                     | Toteutuma 31.12.                                             |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1. | Barokkituntemuksen tarjonta musiikkiopiston opiskelijoille cembalolla/Barokin helmiä-hanke (14 557 €)   | Hankerahalla hankitun cembalon käyttö yhteissä ja orkestereissa       | Tapahtumien lukumäärä                  | Cembalo tuli tammikuussa 2024.                               |
|    | Taike erityisavustus Sallan toimipisteelle 20 000€                                                      | Flyygeli + 4 koulutustapahtumaa musiikkiopiston Sallan toimipisteessä | Flyygeli hankittu                      | Hanke päättynyt 31.12.2023                                   |
|    | Sibelius-Akatemian opetusvierailu musiikkiopistolle 25.8.26.8                                           | Opetuksen pedagoginen kehittäminen ja valtakunnalliset yhteydet       | Osallistujien määrä                    | Vierailu toteutui. Kouluttajina Kalle Kataja ja Ville Komppa |
|    | OPH:n hanke Muhaa luovasti 7308€                                                                        | Hahmotusaineiden opetuksen pedagoginen kehittäminen                   | Osallistujien määrä                    | Hankittu 4 tietokonetta.                                     |
| 2. | Laatu- ja kehittämishanke yhteistyössä Lapin opistopiirin kanssa/ Opetushenkilöstölle kohdennettu hanke | Opetustoimen henkilöstön koulutuksia                                  | Koulutuksiin osallistuneiden lukumäärä | Koulutuksia ei ole vielä toteutettu.                         |

|    |                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                           |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3. | Liikkuvampi Kemijärvi - Liikuntapalveluiden kehittämishanke                                                   | Kaupunkilaisten liikkumisen lisääminen uusia toimintamalleja juurruttamalla. Perustetaan monialainen ohjausryhmä.<br><br>Liikuntaneuvonta-palvelujen kehittämistyön aloittaminen. Määräaikaisen liikuntaneuvojan palkkaaminen ja toimen vakinaistaminen. | Kävijämäärät liikunta- ja uimahallilla. Tilavarausten määrät. Ohjattujen liikuntatuntien määrät. Liikuntaneuvojan määräaikaisuuden muuttaminen toistaiseksi voimassa olevaksi. |                                                                                                                                                           |
| 4. | Lukeminen hyväksi tavaksi                                                                                     | Kirjastopalvelujen vienti ulos kirjastosta ja vakan/koulun vierailut kirjastossa.                                                                                                                                                                        | Käyntien määrät                                                                                                                                                                | Käyty yht. 65 kertaa kirjaston ulkopuolella: Myllytupa, Ulpukka, kotipalvelu, päiväkodit.<br><br>Päiväkodit ja luokat kirjastossa 33 krt. Hanke päättynyt |
| 5. | LULU-lukumaan lumo                                                                                            | Yhteistyössä Rauman, Nokian ja Euran kanssa lukuhanke                                                                                                                                                                                                    | Osallistujat ja kerrat, palaverit                                                                                                                                              | 18 tapahtumaa, 190 osallistujaa. Palavereja 13 kpl                                                                                                        |
| 6. | Etsivä nuorisotyö                                                                                             | 13-alle 29- vuotiaille nuorille tarkoitettu matalankynnyksen palvelu, jossa nuori saa turvallisen/luotettavan aikuisen rinnalla kulkemaan tarvittavien palveluiden piiriin.                                                                              | Palvelun piirissä olevien nuorten määrä.                                                                                                                                       | Tavoitettu 56 nuorta henkilöä.                                                                                                                            |
| 7. | Lasten ja nuorten harrastustoiminnan/ loma-ajan hankkeet: Itä-kairassa vauhti kiihtyy ja Meijän näkönen kemma | 7–18 -vuotiaille tarkoitettuun harrastustoimintaan ja/tai loma-aikaiseen päiväleiritoimintaan                                                                                                                                                            | Toteutuneiden leirien/kerhojen määrä                                                                                                                                           | Leirejä: kesä: 4 kpl, osallistujia 45. Syyloma: 2 kpl, osallistujia 20. Pidetyt kerhot: 25, osallistujia keskimääräisesti noin 6/kerho                    |
| 8. | Toisen asteen kirjastoyhteys                                                                                  | Yhteistyössä Rovaniemen, Kittilän ja Kemijärven 2.asteen oppilaiden kirjastopolku -hanke                                                                                                                                                                 | Osallistujat ja kerrat, palaverit                                                                                                                                              | Palavereita pidetty 3 kpl, koulut mukaan tammikuussa 2024.                                                                                                |

## 6. Talouden tunnusluvut

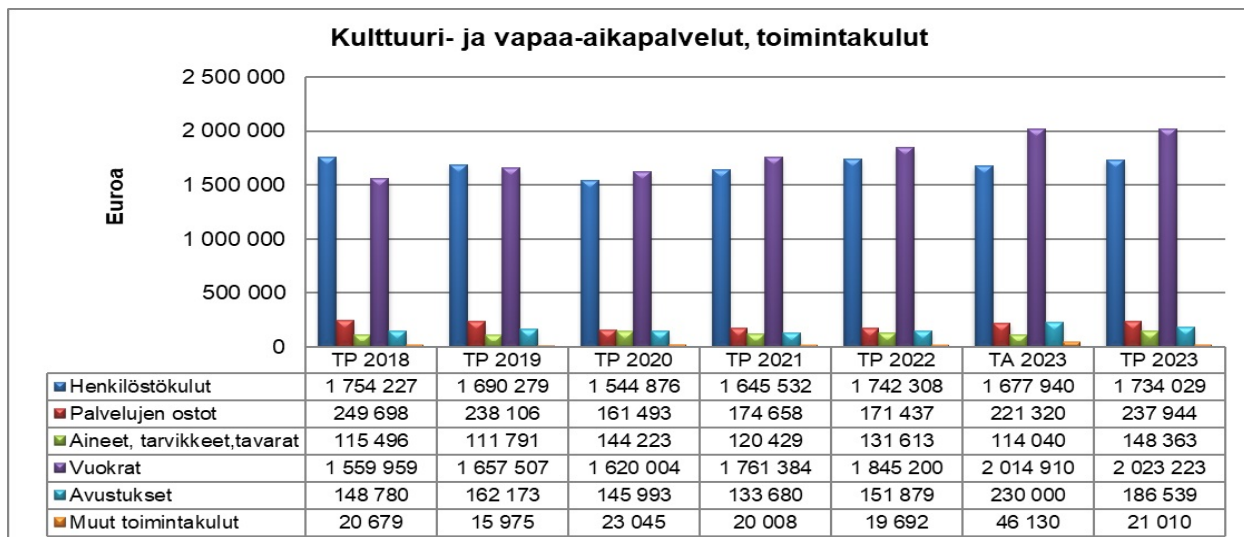
|                     | TP 2021           | TA 2022           | TP 2022           | TA 2023           | TP 2023           |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Toimintamenot       | -3 855 691        | -3 887 750        | -4 062 128        | -4 304 340        | -4 351 107        |
| Toimintatulot       | 626 073           | 662 750           | 676 867           | 610 340           | 672 568           |
| <b>Toimintakate</b> | <b>-3 229 618</b> | <b>-3 225 000</b> | <b>-3 385 261</b> | <b>-3 694 000</b> | <b>-3 678 539</b> |

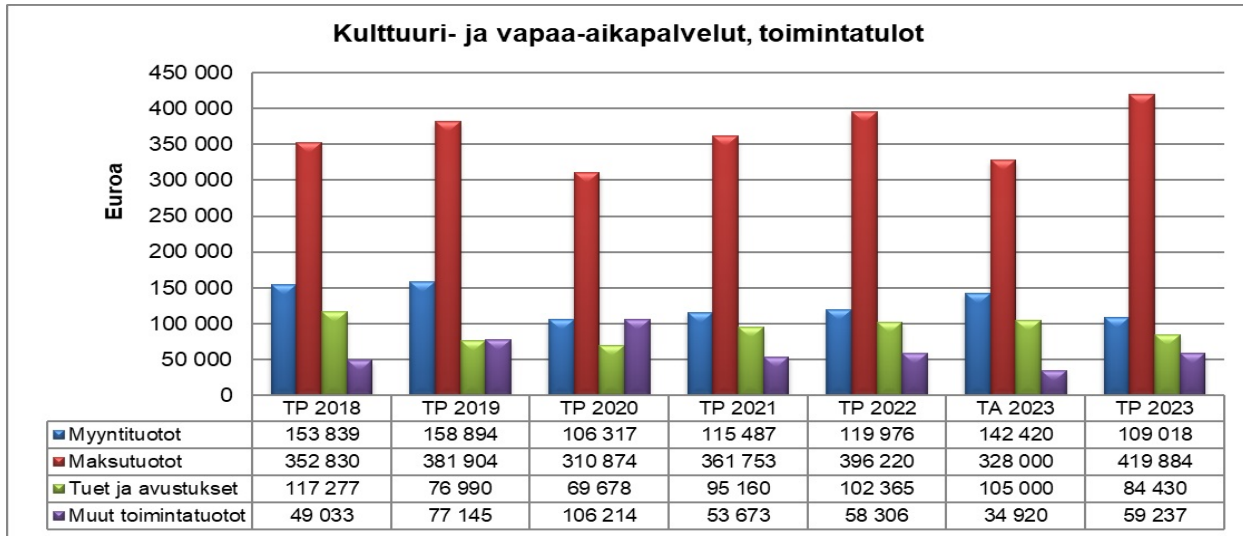
TA 2023 ja TP 2023 toimintamenot sisältävät tulevaisuuslautakunnan ja -johtamisen kustannuksista 26 %. Organisaatorakenteen muutos vaikuttaa kustannuksiin.

## 7. Toiminnan tunnusluvut

|                              | TP 2021    | TA 2022    | TP 2022    | TA 2023    | TP 2023    |
|------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Vakin.virat ja toimet 31.12. | 32         | 32         | 31         | 35         | 34         |
| Henkilöstömenot €            | -1 645 532 | -1 636 240 | -1 742 308 | -1 677 940 | -1 734 029 |
| Muutos %                     | 6,5        | -0,6       | 5,9        | 2,5        | -0,5       |
| Palvelujen ostot €           | -174 658   | -163 970   | -171 437   | -221 320   | -237 944   |
| Muutos %                     | 8,2        | -6,1       | -1,8       | 35,0       | 38,8       |
| Toimintakate €/asukas        | -454       | -461       | -484       | -535       | -523       |

TA 2023 vrt. TA 2022 ja TP 2023 vrt. TP 2022.





## 8. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tehtävä/Tavoite                        | Toimenpide                                                                                                                                    | Mittarit/Arviointi                                        | Toteutuma 31.12.                                                                           |
|----|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Toimiva työajan seurannan kehittäminen | Automaattinen työajan laskeminen kulunvalvonnan avulla. Avainten määrää eri toimipisteissä vähennettävä.                                      | Kulunvalvontaraportin seuranta.                           | Certego ei toimi vielä kukaan kaikkien osalta oikein. Esihenkilöt seuraavat kuukausittain. |
| 2. | Työturvallisuuden parantaminen         | Läheltä piti- ja muiden tilanteiden ennaltaehkäisy. Pelastussuunnitelmien päivittäminen. Työntekijöiden kouluttaminen vaaratilanteita varten. | Seuranta henkilöstökokouksissa.<br><br>Koulutusten määrä. | Ei toteutunut.                                                                             |

## 9. Henkilöstösuunnitelma ja resurssien käyttö

|    | Henkilöstöresurssi                      | Toimenpide                                    | Mittarit/Arviointi                      | Toteutuma 31.12.                             |
|----|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1. | Nykyisen henkilöstömäärän säilyttäminen | Määräaikaisten työntekijöiden vakinaistaminen | Määräaikaisen henkilöstön määrän muutos | Liikuntapalveluihin vakinaistettu 1 henkilö. |

## 5.3. Elinvoimalautakunta

### 5.3.1. Asuminen ja ympäristö

#### 1. Toiminta-ajatus

Kemijärven kaupungin Tekninen palvelualue on 1.1.2023 alkaen Asuminen ja Ympäristö palvelualue. Palvelualueen tavoitteena on kehittää ja ylläpitää määrällisesti riittäviä ja hyvätasoisia katuihin, maankäyttöön ja rakennusvalvontaa liittyviä palveluita jokaiselle kaupunkilaiselle ja kaupungissa vierailevalle. Lisäksi tuotamme tukipalveluita muille kaupungin palvelualueille.

Kadut ja alueet palvelukokonaisuus vastaa kaupungin katuverkoston ylläpidosta ja rakentamisesta. Palvelukokonaisuus sisältää puistojen, vesiväylien, latuverkoston, ulkoilureittien, satamien, rantautumis- ja tulistelupaikkojen ylläpidon ja rakentamisen.

Maankäyttö vastaa kaupungin maaomaisuuden hoidosta ja arvon noususta sekä kaavoituksesta.

Rakennusvalvonta vastaa Maankäyttö- ja rakennuslain 1 luvun 1§ mukaisesta tavoitteesta, joka on järjestää alueiden käyttö ja rakentaminen niin, että siinä luodaan edellytykset hyvälle elinympäristölle sekä edistetään ekologisesti, taloudellisesti, sosiaalisesti ja kulttuurisesti kestävä kehitystä.

Asuminen ja Ympäristö palvelualueeseen tulee vuoden 2023 alusta sisältymään myös kaupunkimarkkinointi ja työvoimapalvelut.

#### 2. Toimintaympäristö ja sen muutokset taloussuunnitelmakautena

Hintojen voimakas nousu, pohjainflaatio tulee näkymään jokaisella palvelualueen osalla. Suhteessa pienenevät määrärahat vaativat aiempaa tarkempaa kohdistamista ja valintoja sekä avointa keskustelua kaupunkilaisten ja palvelutuottajien välillä, mitä palvelua tuotetaan ja miten paljon.

Avoin arvokeskustelu kaupungin tarjoamista ilmaispalveluista on nyt, jos milloinkaan oikea aikaista ja tarpeen.

Kemijärven kaupungin strategisissa suunnitelmissa kehittämistoimenpiteet painottuvat asukkaiden toiveiden mukaisesti mm. kaupunkiympäristön ja aktiviteettimahdollisuuksien kehittämiseen

#### Toteutuma 31.12.

Vuoden 2023 aikana Elinvoimapalvelut/ Asuminen ja ympäristö vastuualue on mm. aloittanut uusien kohteiden suunnittelut, toteuttanut reittikunnostuksia ja rakentanut skeittipuiston asukkaiden käyttöön. Skeittipuiston avoimia avajaisia vietettiin la 23.9.2023.

#### Tehtyjä toimenpiteitä

- Kehittämiskohteita vuoden 2023 aikana ovat olleet mm. Pöyliöjärven hybridiympärysreitin suunnittelun kilpailutus ja aloitus. Vaaratien valaistussuunnitelman aloittaminen, Peurakankaan reitin suunnittelu, Vaaratien valaistussuunnitelma, valometsän ml esteettömyyden suunnitelman aloitus ja Kirkkokadun suunnittelun kilpailutus ja suunnittelun aloitus. Elinvoimalautakunta esitti maapoliittisen ohjelman 2023-2025 hyväksymistä kaupunginhallitukselle ja edelleen -valtuustolle.
- Hyväksyttiin rakennusvalvonnan uusi hinnoittelu 1.7.2023 alkaen.
- Hyväksyttiin laituri- ja toripaikkojen vuokrahinnat 1.6.2023 alkaen.
- Elinvoimalautakunta esitti Puustellin alueen tonttien hinnoittelun ja luovutusehtojen hyväksymistä kaupunginhallitukselle ja edelleen -valtuustolle.
- Hyväksyttiin Puustellin alueen asemakaavan muutos.
- Hyväksyttiin kaavoitussopimus Rokamo-Nälkämä alueen kaavoittaminen tuulivoimalle.
- Isokylän yleiskaavan tekeminen lopetettiin.
- Hyväksyttiin tonttijako 6. kaupunginosan (Kallaanvaara) korttelin 6119 tontille 1.

- Pyhätunturille tehtiin 6 tonttivarausta, Suomun kaava-alueelle tehtiin 3 tonttivarausta
- Myönnettiin Kemijärven osakaskunnalle Peltö- ja Ylijärven kunnostus -osa 1 hankkeen omarahoitussuositus 2.000,00 euroa.
- Annettiin Aluehallintovirastolle lausunto Kalkonniemen uimarannan kunnostamisesta sekä laitureiden yms. rakentamisesta vesialueelle.
- Annettiin lausunto valtion väyläverkon investointiohjelmasta vuosille 2025-2032.
- Nimettiin edustajat korjaamo- ja huoltotilojen hanketyöryhmän perustamiseen.
- Aloitettiin Osallistuvan budjetoinnin ideoimana Pöylijärven ympäri kulkevan pyöräily- ja kävelyreitit suunnittelu.
- Elinvoimalautakunta esitti vesi- ja viemärihallituksen hinnoittelun hyväksymistä Pihkakujan asemakaava-alueella Pyhätunturissa kaupunginhallitukselle ja edelleen -valtuustolle.
- Hyväksyttiin laituri- ja toripaikkojen vuokrahinnat 1.6.2023 alkaen.

- Hankittiin runko-ohjattu monitoimikaivuri leasing-rahoituksella. Myytiin aikaisemmin käytössä ollut monitoimikaivuri.
- Toteutettiin skeittiparkin ja Pihkakujan rakennusurakat. Skeittipuiston avoimia avajaisia vietettiin la 23.9.2023. Tapahtuma sai medianäkyvyyttä.
- Valittiin vuoden 2023 päällystysurakoitsijaksi Asfalttikallio Oy.
- Kilpailutettiin Kirkkokadun saneerauksen suunnittelu.
- Aaponkadun saneerauksen suunnittelu
- Kilpailutettiin yksityisteiden aurasurakat, kaava-alueen katujen kunnossapitourakka 2023-2026 sekä Pyhän ja Suomun kaava-alueiden katujen talvikunnossapitourakka 2023-2026.
- Myönnettiin täyttölupa koneenkuljettaja/monitoimikuljettajalle.
- Suomun alueen kaavateiden sorastaminen
- Aloitettiin Suomun alueen talvipyöräreitit toteutus
- Frisbee-radan kunnostus

Suunnitelmien mukaisesti myös Masterplania on päivitetty päätöksentekoa varten.

### 3. Kaupunkistrategiasta johdettu kaikille yhteinen tavoite (konsernin yhteinen)

|    | Tavoite                                                                | Toimenpiteet                                        | Mittarit                         | Toteutuma 31.12.                                              |
|----|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 1. | Oikein mitoitettut, laadukkaat ja taloudellisesti toteutettut palvelut | Palvelut vastaamaan asukasmäärää ja palvelutarvetta | Kustannus/asukas                 | 238 €/asukas, talousarviossa arvioitu kustannus 249 €/asukas. |
| 2. | Hyvinvoiva ja osaava henkilöstö                                        | Koulutussuunnitelma                                 | Osaamiskartoitus ja toimenpiteet | Kehityskeskustelut käyty 7/9                                  |

### 4. Kaupunkistrategiasta johdetut toiminnan painopistealueet ja tavoitteet (sisältää myös kuntalaisten hyvinvoinnin edistämisen)

|    | Tavoite                   | Toimenpiteet                                                            | Mittarit                           | Toteutuma 31.12.                                                     |
|----|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 1. | Tasapainoinen kuntatalous | Talouden sopeutusohjelma ja tarkka yksikkökohtainen seurantajärjestelmä | Talousarvion keskeiset tunnusluvut | toimintatuotot 114,1 %, toimintamenot 103,5 % ja toimintakate 97,2 % |

|    |                                |                                |                                               |                                                                                                                                                                                                                       |
|----|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. | Yritysmuutos                   | Markkinoinnin kehittäminen     | Kohdemarkkinoinnin vaikuttavuuden mittaaminen | <p>Nettisivuston uudistamisen kilpailutus, toimittajan valinta ja uudistamisen aloittaminen. Tiivis yhteistyö Business Kemijärven kanssa.</p> <p>Tonttimyynnin kehittäminen matkailualan yrittäjien näkökulmasta.</p> |
| 3. | Aktiivinen vapaa-ajan toiminta | Vapaa-ajan infran kunnossapito | Avustusten määrä ja sen vaikuttavuus          | Skeittipuiston rakentaminen avustusten turvin, avustus haettu 63 000 euroa.                                                                                                                                           |

## 5. Vuoden 2023 tuottavuustoimenpiteet ja -hankkeet

|    | Tuottavuustoimenpide/Hanke                                     | Tulokset                                              | Mittarit/Arviointi   | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                           |
|----|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Aktiivinen ja ennakoiva kaavoitus ja maanhankinta              | Isonkylän osayleiskaavan jatkokäsittely / työstäminen | Kaavan valmistuminen | <p>Todettu kaavamateriaalin, tarpeiden ja toimintaympäristön vanhentuminen ja muuttuminen. Päätetty kaavoituksen lopettamisesta.</p> <p>Uuden kaavoitusprosessin suunnittelu.</p>                          |
| 2. | Vapaa-ajan asutuksen lisääminen kyläkeskusten lähiympäristössä | Suomun alueen vapaa-ajan tonttien kauppa              | Kauppojen määrä 2023 | <p><a href="mailto:Tonttimyynti@kemijarvi.fi">Tonttimyynti@kemijarvi.fi</a> osoitteen perustaminen. Myynnin edistäminen</p> <p>Suomun alueen tonttivaraukset 3 kpl</p> <p>Pyhän tonttivaraukset 6 kpl.</p> |

## 6. Talouden tunnusluvut

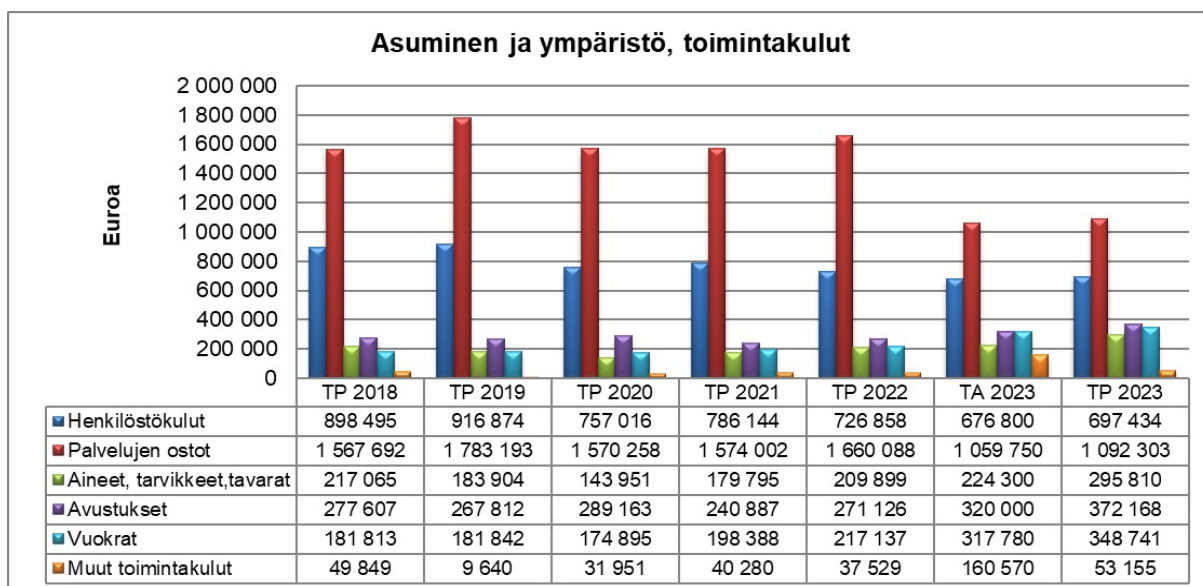
|                     | TP 2021           | TA 2022           | TP 2022           | TA 2023           | TP 2023           |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Toimintamenot       | -3 019 496        | -2 970 710        | -3 150 893        | -2 759 200        | -2 859 611        |
| Toimintatulot       | 1 247 640         | 990 710           | 1 076 109         | 1 039 200         | 1 187 986         |
| <b>Toimintakate</b> | <b>-1 771 856</b> | <b>-1 980 000</b> | <b>-2 074 784</b> | <b>-1 720 000</b> | <b>-1 671 625</b> |

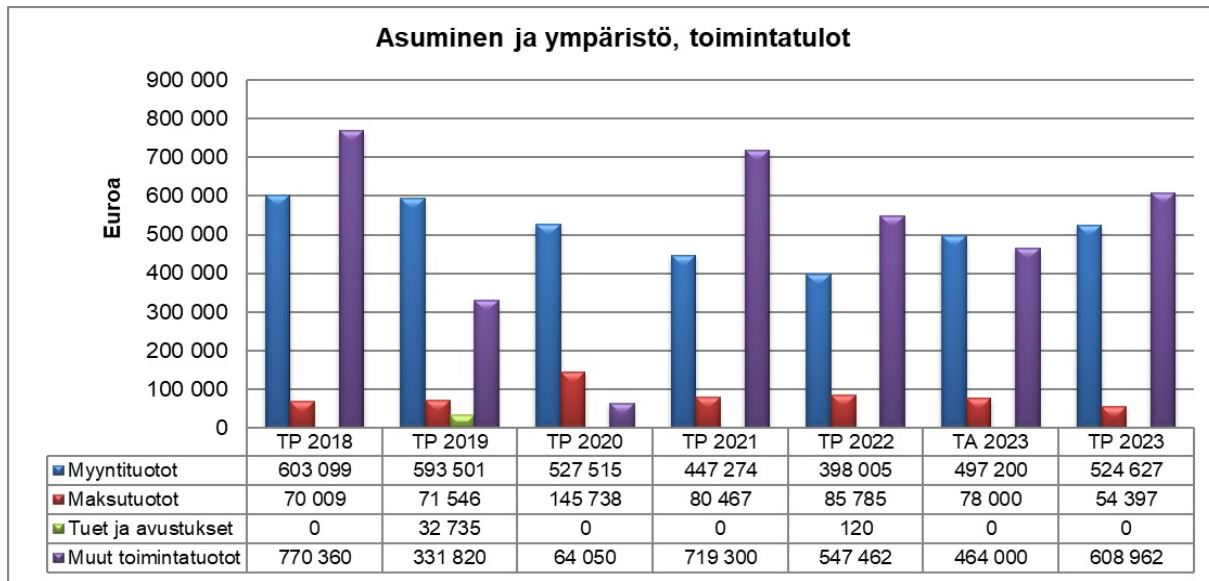
TP 2021 ja TA/TPE 2022 sisältää teknisen lautakunnan kustannukset, Pelan ja ympäristösuojelun kustannukset. TA 2023 ja TP 2023 sisältää uuden organisaatorakenteen mukaisen vastuualueen kustannukset + lautakunnan ja johtamisen kustannuksista 82,5 %.

## 7. Toiminnan tunnusluvut

|                              | TP 2021    | TA 2022    | TP 2022    | TA 2023*   | TP 2023    |
|------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Vakin.virat ja toimet 31.12. | 13         | 12         | 11         | 13         | 13         |
| Henkilöstömenot €            | -786 144   | -720 760   | -737 100   | -676 800   | -697 434   |
| Muutos %                     | -0,4       | -8,3       | -6,2       | -6,1       | 3,0        |
| Palvelujen ostot €           | -1 574 002 | -1 620 430 | -1 689 907 | -1 059 750 | -1 092 303 |
| Muutos %                     | -1,7       | 2,9        | 7,4        | -32,3      | 6,5        |
| Toimintakate €/asukas        | -249       | -282       | -297       | -249       | -238       |

\*TP 2023 vrt. TA 2023





## 8. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tehtävä/Tavoite                                                                                                 | Toimenpide                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Mittarit/<br>Arviointi                                      | Toteutuma 31.12                                                                                                                                                                                              |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Yhdenvertaisuus-periaate (velvoittaa tasapuoliseen kohteluun, johdonmukaisuuteen ja syrjimättömyyteen)          | Varmistaa mm. työhyvinvoinnin ja työsuojelun kautta, että jokainen työntekijä asemasta tai työtehtävästä riippumatta saa tasapuolisen ja oikeudenmukaisen kohtelun työyhteisössä.<br><br>Samainen periaate koskee myös asiakkaita. Jokainen asiakas saa taustastaan riippumatta tasapuolisen ja oikeuden mukaisen kohtelun käyttäessään kaupungin palveluita. | Asiakas- ja työhyvinvointikyselyt.                          | Kehityskeskustelut käyty 90 %<br>Työtehtävien tarkennukset osana asiantuntijatiimiä.<br>Prosessien määrittäminen aloitettu.<br>Kehittämistyö kesken.<br>Kemijärven kaupungin toteuttama työhyvinvointikysely |
| 2. | Luottamuksensuoja periaate (yksilön oikeus luottaa viranomaisen toiminnan oikeellisuuteen ja virheettömyyteen). | Kaupungin vastuu työntekijöiden osaamisesta ja objektiivisuudesta on vuonna 2023 yksi tärkeimmistä prioriteeteista.                                                                                                                                                                                                                                           | Työnantajan (kaupungin) järjestämät (maksamat) koulutukset. | Henkilöstön osallistuminen ajankohtaisiin koulutuksiin mahdollistettu. Oma aktiivisuus koulutuksiin osallistumisesta.                                                                                        |

## 9. Henkilöstösuunnitelma ja resurssien käyttö

|    | Henkilöstöresurssi                                                                          | Toimenpide   | Mittarit/Arviointi  | Toteutuma 31.12.                                               |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------|----------------------------------------------------------------|
| 1. | Palvelualue tarvitsee uusia työntekijöitä uusista työtehtävistä ja eläköitymisestä johtuen. | Rekrytointi. | Rekrytoinnin määrä. | Suunnitelmat uusista rekrytoinneista tehty. Tapahtuvat v. 2024 |

### 5.3.2. Työllisyyspalvelut

#### 1. Toiminta-ajatus

Työllisyydenhoito tukee monin eri tavoin työnhakijoiden polkua kohti avoimia työmarkkinoita tai muita tarkoituksen mukaisia palveluja monialaisesti työllisyyden laajalla kentällä. Työllisyydenhoidon tavoitteena on työnhakijoiden ohjaaminen tuetusti kohti työelämää ja työllisyyden kehittäminen yhteistyöverkostoissa sekä niiden avulla. Kunnan roolia työllisyyspalveluiden järjestäjänä vahvistetaan kuntakokeilun tavoitteen mukaisesti.

#### 2. Toimintaympäristö ja sen muutokset taloussuunnitelmakautena

Työllisyyden kuntakokeilu on alkanut 15.3.2021 ja jatkuu 31.12.2024 asti, jonka jälkeen te-palvelut on siirtymässä kunnille 1.1.2025 alkaen. Kuntakokeilussa kunta vastaa kokeiluun asiakkaaksi ohjatun työnhakijan palveluprosessista ja TE-palveluista. Kemijärven kaupunki valmistautuu te-palveluiden siirtoon yhteistyössä kuntakokeilun kuntien, Lapin TE-toimiston ja kuntien kanssa.

#### Toteutuma 31.12.

TE-palvelut 2024-uudistuksen muutokset tapahtuvat vaihteittain. Vuosina 2023 ja 2024 on tehty ja tehdään linjauksia ja suunnitelmia kohti pysyvää työllisyyden edistämisen mallia. Työllisyyden kuntakokeiluissa testataan eri toimintatapoja ja -malleja. Työllisyyden kuntakokeilut ovat käynnissä 31.12.2024 asti, jonka jälkeen uusi työllisyyden edistämisen kuntapohjainen malli käynnistyy 1.1.2025. Kyse ei ole vain työllisyyden hoidosta, vaan ennen

kaikkea kunkin alueen elinvoiman vahvistamisesta. TE-palvelut 2024 –uudistuksen odotetaan antavan kunnille lisää työkaluja.

#### Kuntakokeilu

Kemijärvi osallistuu työllisyyden kuntakokeiluun, joka järjestetään valtakunnallisesti **1.3.2021–31.12.2024**. Työllisyyden kuntakokeilussa osa TE-toimiston tehtävistä on siirretty kunnan tehtäviksi. Kokeiluilla edistetään työllistymistä sekä koulutukseen ja palveluihin ohjautumista ja luodaan uusia ratkaisuja osaavan työvoiman saatavuuteen.

**Kohderyhminä ovat** työttömät työnhakijat, työllistettynä olevat, työllistymistä edistävissä palveluissa olevat työnhakijat, joiden kotikunta on Kemijärvi ja jotka eivät täytä ansiopäivärahan saamisen edellytyksiä tai ovat alle 30-vuotiaita, maahanmuuttajia tai vieraskielisiä henkilöitä.

**Käytännössä tarkoittaa sitä, että** TE-toimisto ilmoittaa työnhakijalle, että hänen kotikuntansa tarjoaa TE-palvelut hänelle. Kemijärven Työllisyyspalvelut ohjaavat työnhakijoita tuetusti kohti työelämää.

Työllisyyspalvelujen kautta järjestetään palkkatukea, kuntouttavaa työtoimintaa, työkokeilua, koululaisten ja opiskelijoiden kesätyöpaikat kaupungin kohteissa, starttirahat ja terveystarkastukset sekä vastataan veloitetyöllistettyjen työllistymiseen ohjaamisesta.

#### Kemijärven työllisyysohjelma 2022-2024

Valmistelutyö: Yhteistyökuvaus ja tulevaisuus/ Toimijat, palvelut, työllisyydenhoidon tulevaisuustila, verkostoyhteistyö ja kumppanuudet, työmarkkinoille johtava kuntoutus ja osaavan työvoiman saatavuus.

### 3. Kaupunkistrategiasta johdettu kaikille yhteinen tavoite (konsernin yhteinen)

|    | Tavoite                             | Toimenpiteet                                            | Mittarit                                    | Toteutuma 31.12.                                |
|----|-------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 1. | Yhteisöllisyys ja yhdessä tekeminen | Yhteistyö kyläyhdistysten ja muiden järjestöjen kanssa. | Onko tehty yhteistyötä, saavutetut tulokset | Järjestöt palveluntuottajina. Yhteistyö jatkuu. |

#### 4. Kaupunkistrategiasta johdetut toiminnan painopistealueet ja tavoitteet (sisältää myös kuntalaisten hyvinvoinnin edistämisen)

|    | Tavoite                   | Toimenpiteet                                                                      | Mittarit                               | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                        |
|----|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Viihtyisä elinympäristö   | Ympäristön hoitotöihin ohjaaminen ja/tai työllistäminen.                          | Työllistettyjen määrä.                 | Työllistettyjen määrä 3<br>Lisäksi opiskelijoiden ja koululaisten kesätyöt.                                                                             |
| 2. | Yritysmuotoisuus          | Osaavan työvoiman turvaaminen. Yhteistyö Kemijärven Kehitys Oy:n ja REDUn kanssa. | Työllisyysaste ja työttömyysprosentti. | Yhteistyötä lisätty sekä Business Kemijärven että Redun kanssa.<br>Osallistuminen ja järjestäminen (messut, työryhmät ja yhteiset projektisuunnitelmat) |
| 3. | Tasapainoinen kuntatalous | Kelan työmarkkinatukimaksujen kuntaosuuden pienentäminen.                         | Toteuma.                               | Työmarkkinatuen kuntaosuuteen varattu TA 2023 yhteensä 500 000 euroa ja maksettu TP 2023 yhteensä 450 963 euroa (tot. % 90,2).                          |

#### 5. Vuoden 2023 tuottavuustoimenpiteet ja -hankkeet

|    | Tuottavuustoimenpide/Hanke                                  | Tulokset                                   | Mittarit/Arviointi                                     | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                            |
|----|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Työllisyyden kuntakokeilu                                   | Kuntakokeilun tulokset ja eteneminen.      | Työllisyysaste, aktivointiaste ja työttömyysprosentti. | Työllisyysastetta ei kuntakokeilussa ole saatavilla<br>Aktivointiaste 37,8 %.<br>Joulukuu 2023:<br>Työttömyys 14,9 %<br>(Tammikuu 2023:<br>Työttömyys 17 %) |
| 2. | Te-uudistukseen valmistautumisen hanke tai sen suunnittelu. | Tilannekuva ja valmistautumisen Eteneminen | Hankkeen käynnistyminen/toteutuminen                   | Valmistelu etenee suunnitelmien mukaisesti.<br>Vetovastuussa Sodankylän kunta                                                                               |
| 3. | Työllisyysohjelma 2025 valmistelu                           | Valmistelun eteneminen                     | Eteneminen                                             | Seuranta osana TE-valmistelua                                                                                                                               |

## 6. Talouden tunnusluvut

|                     | TP 2021*          | TA 2022*          | TP 2022*        | TA 2023**       | TP 2023         |
|---------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Toimintamenot       | -1 176 210        | -1 142 500        | -1 051 736      | -978 000        | -712 118        |
|                     |                   |                   |                 |                 |                 |
| Toimintatulot       | 135 000           | 124 000           | 162 502         | 100 000         | 37 899          |
|                     |                   |                   |                 |                 |                 |
| <b>Toimintakate</b> | <b>-1 041 210</b> | <b>-1 018 500</b> | <b>-889 234</b> | <b>-878 000</b> | <b>-674 219</b> |

\*vuosien 2021-2022 osalta työllisyydenhoidon kustannukset sisältää myös hyvinvointialueelle siirtyvät palvelut.

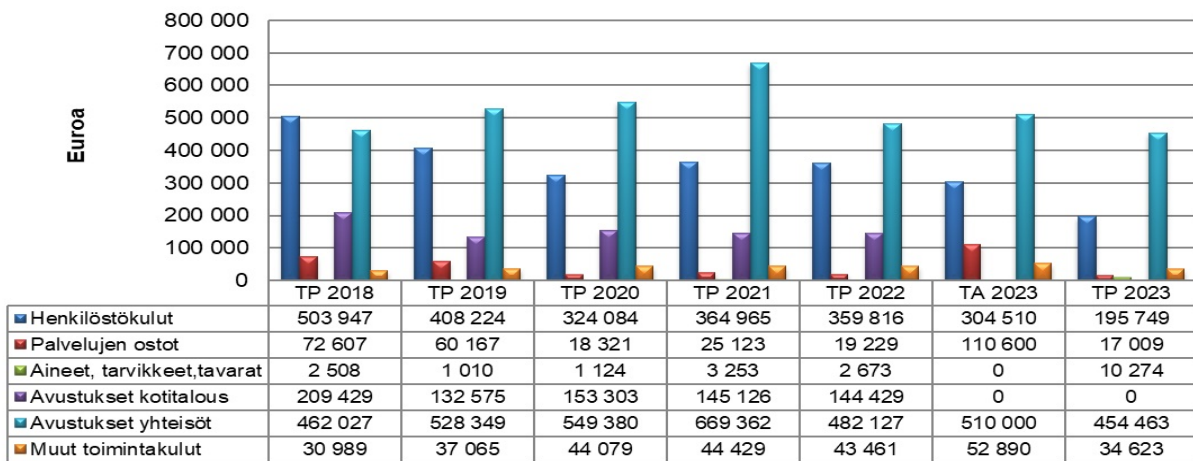
\*\* TP 2023 kustannuksissa on mukana elinvoimalautakunnan ja -johtamisen kustannuksista toimintamenojen suhteessa 10,6 %.

## 7. Toiminnan tunnusluvut

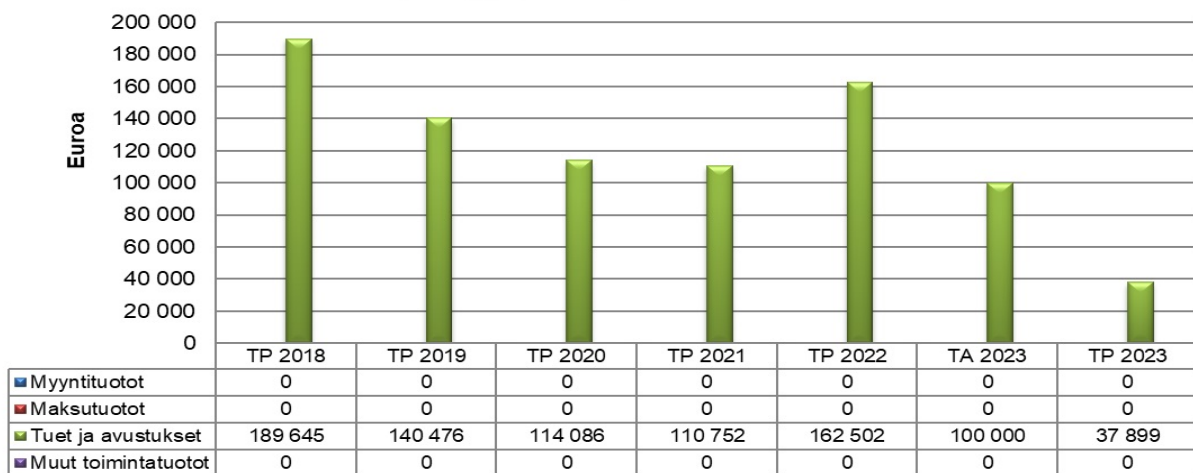
|                              | TP 2021  | TA 2022  | TP 2022  | TA 2023* | TP 2023  |
|------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Vakin.virat ja toimet 31.12. | 1        | 1        | 1        | 2        | 1        |
| Henkilöstömenot €            | -364 965 | -266 090 | -359 816 | -304 510 | -195 749 |
| Muutos %                     | x        | -27,1    | 35,2     | 14,4     | -35,7    |
| Palvelujen ostot €           | -25 123  | -123 780 | -19 229  | -110 600 | -17 009  |
| Muutos %                     | x        | 392      | -84,5    | -10,6    | -84,6    |
| Toimintakate €/asukas        | -145     | -146     | -127     | -127     | -96      |

\*TP 2023 vrt. TA 2023 lukuihin.

Työllisyyspalvelut, toimintakulut



Työllisyyspalvelut, toimintatulot



## 8. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tehtävä/Tavoite                               | Toimenpide                                | Mittarit/Arviointi                                           | Toteutuma 31.12                                                                                                                                                                     |
|----|-----------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Te-palveluiden tehtävien laadukas hoitaminen. | Kuntakokeilu seuraa tehtävien hoitamista. | Rovaniemen seudun kuntakokeilu ja valtakunnallinen seuranta. | Kuntakokeilu on edennyt suunnitelmien mukaisesti ja asiakaspalvelutyötä toteutetaan aktiivisesti. Palvelutarjonnan hallitseminen vaatii asiantuntijoilta jatkuvaa kouluttautumista. |

## 9. Henkilöstösuunnitelma ja resurssien käyttö

|    | Henkilöstöresurssi                                  | Toimenpide                                                   | Mittarit/Arviointi           | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                    |
|----|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Osaamisen ajantasaisuus te- palveluiden tehtävissä. | Koulutukset.                                                 | Koulutuksiin osallistuminen. | Koulutuksia on jatkuvasti saataville ja henkilöstö osallistuu niin mahdollisuuksien mukaan. Koulutukset ovat saavutettavissa etäyhteyksin ja ovat täsmäkoulutuksia. |
|    |                                                     |                                                              |                              |                                                                                                                                                                     |
| 2. | Resurssi vastaa tarvetta.                           | Tehtävien siirtyessä kunnalle, myös resurssit tulee siirtyä. | Suunnitelmavelka.            | Suunnittelua tehty useissa eri työryhmissä siten että uusi toiminta alkaa 1.1.2025                                                                                  |

### 5.3.3. Kaupunkimarkkinointi

#### 1. Toiminta-ajatus

Kaupunkimarkkinoinnin tavoitteena on lisätä kaupungin kilpailukykyä, tunnettavuutta ja positiivista mielikuvaa kaupungista yritysmayönteisenä, yrittäjyyttä, asumista, hyvää elämää ja hyvinvointia tukevana kotipaikkakuntana kaikenikäisille. Kaupunkimarkkinointi toimii pitkäjänteisesti ja suunnitelmallisesti kaupunkistrategiaa noudattaen ja vahvistaen kaupungin elinvoimaa.

#### 2. Toimintaympäristö ja sen muutokset taloussuunnitelmakautena

Kaupunkimarkkinointi toimii osana kaupungin 1.1.2023 toimintansa aloittavan uuden organisaation elinvoimapalvelujen kokonaisuutta ja pyrkii vahvistamaan kaupungin elinvoimaisuutta, pito- ja vetovoimaa.

Uusi elinvoimajohtaja aloittaa tehtävässään 1.8.2023. Kaupunkimarkkinointi toimenpiteitä ja toimintasuunnitelman laadinta toteutetaan syksyllä 2023.

##### Toteutuma 31.12.

Kemijärvi.fi sivuston uudistamisen aloittaminen. Syksyllä 2023 kilpailutuksen toteuttaminen ja palvelutuottajan valinta. Yhteistyön aloittaminen siten, että uusi sivusto on käytössä 1.5.2024.

Liikelahjatoimittajan kilpailutus ja tuotteiden hankinta.

Kemijärven kaupungin viestintä- ja markkinointisuunnitelman laadinta. Esittely tehty Elinvoimalautakunnassa. Etenee edelleen päätöksentekoon.

Kemijärven kaupungin henkilöstön henkilökorttiprosessin aloittaminen. Valokuvauksista sopiminen ja tarvittavien oheislaitteiden ja tarvikkeiden hankinta.

Tonttimyynnin edistäminen.  
[Tonttimyynti@kemijarvi.fi](mailto:Tonttimyynti@kemijarvi.fi) osoitteen perustaminen.

Matkamessut 2024 suunnitteluun osallistuminen. Kemijärven kaupunki mukana Business Kemijärven koordinoimalla osastolla tonttimyynti kärjellä.

Yhteistyö elokuvaproduktion kanssa Kemijärven kaupungin näkyvyyden edistämiseksi. Elokuva levityksessä v. 2025.

Yhteistyö Kemijärvellä ajettavan rallin kanssa. Kemijärven kaupungin näkyvyyden edistäminen tapahtumassa.

Suomun kehittämistyöryhmän perustaminen ja yhteistyön edistäminen. Työryhmässä on edustettuna mökkiläiset, rahoittajat, kehittäjät, yrittäjät ja Kemijärven kaupunki.

Avustushaun avaaminen kaikille Kemijärven kyläyhdistyksille omien nettisivustojen kehittämiseksi osana Kemijärvi.fi sivustoa.

Masterplanin laadinta osana kaupunkimarkkinointia.

### 3. Kaupunkistrategiasta johdettu kaikille yhteinen tavoite (konsernin yhteinen)

|    | Tavoite                             | Toimenpiteet                                                                                                                   | Mittarit                                 | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Yhteisöllisyys ja yhdessä tekeminen | kaupunkimarkkinointi valmistelee ja käynnistää yhteistyössä eri toimijoiden kanssa kaupungin vetovoimatekijöiden vahvistamisen | asiakaspalaute yhteistyökumppanien määrä | <p>Aktiivinen yhteistyö eri toimijoiden kanssa Kemijärven kaupungin positiivisen näkyvyyden ja imagon edistämiseksi mm. Business Kemijärvi Redu Lapin ammattikorkeakoulu Kemijärven yrittäjät Kemijärven kyläyhdistykset Suomun alueen yrittäjät</p> <p>Vetovoiman edistäminen tehdään monin eri arkisin keinoin.</p> <p>Elinvoimajohtaja aloitti tehtävässään 1.8.2023. Viestinnän sisällön tuottajan rekrytointi päätettiin siirtää vuodelle 2024 ja käyttää henkilöresurssiin varattua rahoitusta vuonna 2023 markkinointi- ja viestintäpalvelujen ja tuotteiden hankintaan.</p> <p>Nettisivuston uudistamisen palveluntuottaja kilpailutettiin syksyllä 2023 ja nettisivuston uudistaminen aloitettiin siten, että uusi sivusto on käytössä keväällä 2024. Sisällön tuotannossa laaja yhteistyö koko kaupunkiorganisaation toimijoiden kesken</p> <p>Liikelahjatoimittaja kilpailutettiin syksyllä 2023.</p> |

#### 4. Kaupunkistrategiasta johdetut toiminnan painopistealueet ja tavoitteet (sisältää myös kuntalaisten hyvinvoinnin edistämisen)

|    | Tavoite                                                             | Toimenpiteet                                                                                                                         | Mittarit                                                                                              | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Ennakkoluulottomasti kohti uusia avauksia                           | Kaupunkimarkkinointi-kampanjan suunnittelu ja toteutus                                                                               | näkyvyys eri kanavissa, palautteet                                                                    | Kemijärven kaupungin FB sivun aktivointi Seuraajien ja tykkääjien määrä kasvanut.                                                                                                                                                                                                          |
| 2. | Viestinnän kehittäminen                                             | Kaupunkimarkkinoinnin viestintäkanavat (sisäinen ja ulkoinen viestintä), viestintäosaamisen vahvistaminen kaupungin eri toiminnoissa | viestintäkanavien sisällöntuottajien määrä kaupunkiorganisaatiossa, palvelujen näkyvyys eri kanavissa | Nettisivuston uudistamiseen on perustettu palvelutuottajan kanssa yhteinen suunnittelutyöryhmä sekä sisäinen ohjausryhmä ja laajempi henkilöstöstä koostuvat tuottajatyöryhmä. Yhteisen markkinointityöryhmän perustaminen v. 2024 joka ylläpitää ja seuraa nettisivuston ajantasaisuutta. |
| 3. | Monipuolinen yritystoiminta ja luonnonvarojen kestävä hyödyntäminen | Yrittäjien ja yritystoimintamuotojen lisääminen markkinoinnin keinoin Kemijärvellä                                                   | markkinointi-kampanjalla tavoitetut kohderyhmät /määrä/palautte/tulomuuttotase                        | Yhteistyön tiivistäminen Business Kemijärven kanssa. Yhteinen projektisuunnittelu ja osallistuminen Matkamessuille.                                                                                                                                                                        |

#### 5. Vuoden 2023 tuottavuustoimenpiteet ja -hankkeet

|    | Tuottavuustoimenpide/Hanke          | Tulokset                                     | Mittarit/Arviointi                      | Toteutuma 31.12.                                                                              |
|----|-------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Markkinointiviestinnän kehittäminen | markkinointiviestintä-suunnitelma hyväksytty | asiakaspalautte                         | Viestintä- ja markkinointisuunnitelma laadittu. Ensimmäinen käsittely elinvoimalautakunnassa. |
| 2. | Asettautumispalvelujen jatkohanke   | tulomuuton edellytysten vahvistaminen        | uudet asukkaat/yritykset/tulomuuttotase | Asettautumispalvelu-hankkeen tuotoksia hyödynnetty Masterplanin                               |

|  |  |  |  |                                                                                                                                                                  |
|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  | <p>laadinnassa sekä maahanmuuttajille kohdennetussa toiminnassa.</p> <p>Kemijärven kaupungin väkiluku on kasvanut erityisesti ukrainalaisten tulon ansiosta.</p> |
|--|--|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 6. Talouden tunnusluvut

|                     | TP 2021* | TA 2022* | TP 2022* | TA 2023**       | TP 2023        |
|---------------------|----------|----------|----------|-----------------|----------------|
| Toimintamenot       |          |          |          | -150 000        | -73 322        |
| Toimintatulot       |          |          |          | 0               | 0              |
| <b>Toimintakate</b> |          |          |          | <b>-150 000</b> | <b>-73 322</b> |

\*vuosina 2021-2022 kaupunkimarkkinointia ei ole ollut erillisenä toimintona.

\*\* TA 2023 ja TP 2023 kustannuksissa on mukana elinvoimalautakunnan ja -johtamisen kustannuksista toimintamenojen suhteessa 6,9 %.

## 7. Toiminnan tunnusluvut

|                              | TP 2021 | TA 2022 | TP 2022 | TA 2023 | TP 2023 |
|------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Vakin.virat ja toimet 31.12. |         |         |         | 1       | 0       |
| Henkilöstömenot €            |         |         |         | -56 180 | -4 065  |
| Muutos %                     |         |         |         | x       | -92,8   |
| Palvelujen ostot €           |         |         |         | -76 600 | -46 584 |
| Muutos %                     |         |         |         |         | -39,2   |
| Toimintakate €/asukas        |         |         |         | -21,7   | -10,4   |

\*TP 2023 vrt. TA 2023 lukuihin.

## 8. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tehtävä/Tavoite                                      | Toimenpide                                                                                   | Mittarit/Arviointi     | Toteutuma 31.12.             |
|----|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------|
| 1. | Merkittävin riski on resurssien väärin kohdentaminen | osaamisen vahvistaminen, taloudellisten resurssien sitominen osaksi vakiintunutta toimintaa. | resurssit v. 2023-2025 | Kehityskeskustelut käyty 7/9 |

**9. Henkilöstösuunnitelma ja resurssien käyttö**

|    | <b>Henkilöstöresurssi</b>                 | <b>Toimenpide</b> | <b>Mittarit/Arviointi</b> | <b>Toteutuma 31.12</b>        |
|----|-------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------------|
| 1. | kaupunkimarkkinoinnin koordinoitiresurssi | uusi tehtävä      | 1 htv                     | Rekrytointi tapahtuu v. 2024. |

## 5.4. Ympäristöterveyslautakunta

### Ympäristöterveydenhuolto ja ympäristösuojelu

#### 1. Toiminta-ajatus

Ympäristöterveydenhuolto on ympäristöperäisten terveysriskien vähentämiseen, poistamiseen ja ehkäisemiseen tähtäävää toimintaa. Se on osa ennaltaehkäisevää perusterveydenhuoltoa, jossa riskit huomioon ottaen valvotaan viime kädessä ihmisen terveyteen vaikuttavaa elinympäristöä. Ympäristöterveydenhuoltoon kuuluvat terveydensuojelun, elintarvikkeiden ja tupakkalain valvonta sekä eläinlääkintähuoltolain mukaiset eläinten terveyden ja hyvinvoinnin valvonta ja eläinlääkäripalvelut.

Ympäristönsuojelun tarkoituksena on luontoa ja muuta ympäristöä suojelemalla turvata nykyisille ja tuleville kuntalaisille viihtyisä, puhdas ja virikkeellinen ympäristö. Kunnan ympäristönsuojeluviranomainen on ympäristönsuojelun yleisen edun valvoja paikallisella tasolla.

#### 2. Toimintaympäristö ja sen muutokset taloussuunnitelmakautena

Kemijärvi, Pelkosenniemi, Salla ja Savukoski ovat muodostaneet Koillis-Lapin ympäristöterveydenhuollon yhteistoiminta-alueen 1.1.2013 alkaen. Ympäristönsuojelun viranomaistehtävät on liitetty organisaatioon 1.1.2016 Kemijärven, Pelkosenniemen ja Savukosken osalta, sekä 1.1.2019 Sallan osalta. Yhteistoiminnan lähtökohtina ovat kuntalaisille laadullisesti samantasoiset ja samanhintaiset palvelut koko yhteistoiminta-alueella. Organisaatio on siirtynyt 1.1.2023 kahtena erillisenä tulosalueena Kemijärven kaupungin vastuulle.

##### Toteutuma 31.12.

Ensimmäinen toimintavuosi on takana. Yhteistyö kaupungin organisaation kanssa on toiminut erittäin hyvin. Perustoiminnot ovat ajoittaisesta resurssivajeesta huolimatta toimineet katkoksitta. Toimintatilastot ovat aiempien vuosien tasolla.

#### 3. Kaupunkistrategiasta johdettu kaikille yhteinen tavoite (konsernin yhteinen)

|    | Tavoite                             | Toimenpiteet                                                                                                                                                          | Mittarit                                                                           | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                                                        |
|----|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Yhteisöllisyys ja yhdessä tekeminen | Organisaatiomuutoksen toteutuminen, toimintakulttuurin omaksuminen.<br><br>Aktiivinen sisäinen ja ulkoinen viestintä, tiivis yhteistyö kaupungin organisaation kanssa | Toimintatilastot<br>Keskeytyksettä toimivat palvelut yrityksille ja kuntalaisille. | Kaupungin organisaatio ja uudet tiedonhallintajärjestelmät ovat palvelleet hyvin perustoimintoja, jotka ovat toimineet katkoksitta. Toimintatilastoissa ei suuria muutoksia aiempiin vuosiin. Viestintä toteutunut suunnitelman mukaan. |

#### 4. Kaupunkistrategiasta johdetut toiminnan painopistealueet ja tavoitteet (sisältää myös kuntalaisten hyvinvoinnin edistämisen)

|    | Tavoite                                                                            | Toimenpiteet                                                                                                                                                          | Mittarit                                                                                                                                                                                                                        | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Viranomaistehtävien joustava, laadukas ja tehokas hoitaminen.                      | Lupakäsittelyiden eteneminen.<br><br>Suunnitelman ja valvontaohjelman mukaiset tarkastukset ja valvontatoimet.<br><br>Akuutteihin ongelmiin ja valituksiin reagointi. | Valvontasuunnitelmasa olevien tehtävien tavoiteaikojen saavuttaminen. Valvontasuunnitelman ja valvontaohjelman mukaisten määräaikaistarkastusten toteutuminen mahdollisimman kattavasti. Mahdollisimman vähän häiriötilanteita. | Ei yksiköstä johtuvia häiriötilanteita. Ympäristönsuojelun osalta suunnitelmallisessa valvonnassa on jääty hieman jälkeen, koska resurssia on mennyt akuuttien ongelmien hoitoon. Lupakäsittelyt on kuitenkin pystytty hoitamaan kohtuullisessa ajassa. |
|    | Laadukkaiden ja lakisääteisten eläinlääkintäpalveluiden tuottaminen kuntalaisille. | Rekrytointien onnistuminen, palkkatason pitäminen kilpailukykyisenä.                                                                                                  | Tyhjien eläinlääkärivirkojen täytön onnistuminen, päivystys toimii 24/7.                                                                                                                                                        | Rekrytoinnit onnistuneet niin sijaisten kuin vakituisten osalta ja päivystyspalvelut ovat toimineet ympäri vuorokauden.                                                                                                                                 |
| 2. | Henkilöstön työhyvinvoinnin turvaaminen                                            | Pyritään varmistamaan riittävät toimintaresurssit: Rekrytointien onnistuminen, riittävän levon turvaaminen, yhteistyön hakeminen naapurialueiden kanssa.              | Virkaehtosopimuksen mukaiseen eläinlääkäripäivystystasoon pääseminen (1/5). Toimintatilastot. Yhteistyösopimukset.                                                                                                              | Päivystys on toiminut kesän vuosilomakautta lukuun ottamatta 1/5 tasolla. Toimintatilastot samalla tasolla kuin kuluneella 5-vuotiskaudella. Virka-aikaisten suurelänkäyntien trendi laskeva. Yhteistyöneuvottelut naapurialueiden kanssa ovat kesken.  |
| 3. | Yhtenäiset ja ajantasaiset ympäristönsuojelumääräykset toiminta-alueen kunnissa.   | Ympäristönsuojelumääräysten yhtenäistäminen ja päivittäminen.                                                                                                         | Toiminta-alueen kunnat ovat hyväksyneet ympäristönsuojelumääräykset viimeistään vuonna 2024.                                                                                                                                    | Resurssipulan vuoksi tavoitetta on jouduttu siirtämään vuoden 2025 loppuun.                                                                                                                                                                             |

## 5. Vuoden 2023 tuottavuustoimenpiteet ja -hankkeet

|    | Tuottavuustoimenpite/Hanke                     | Tulokset                                     | Mittarit/Arviointi                  | Toteutuma 31.12.                                                              |
|----|------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Kemijärven eläinlääkärivastaanoton uudet tilat | Prosessi etenee suunnitellussa aikataulussa. | Tilat saadaan käyttöön vuonna 2023. | Hankkeen valmistuminen on venynyt loppukeväälle 2024, etenee kuitenkin hyvin. |

## 6. Talouden tunnusluvut

|                     | TP 2021         | TA 2022         | TP 2022         | TA 2023*        | TP 2023         |
|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Toimintamenot       | -433 959        | -479 650        | -470 569        | -1 118 780      | -1 211 807      |
|                     |                 |                 |                 |                 |                 |
| Toimintatulot       | 0               | 0               | 50              | 624 780         | 662 613         |
|                     |                 |                 |                 |                 |                 |
| <b>Toimintakate</b> | <b>-433 959</b> | <b>-479 650</b> | <b>-470 519</b> | <b>-494 000</b> | <b>-549 194</b> |

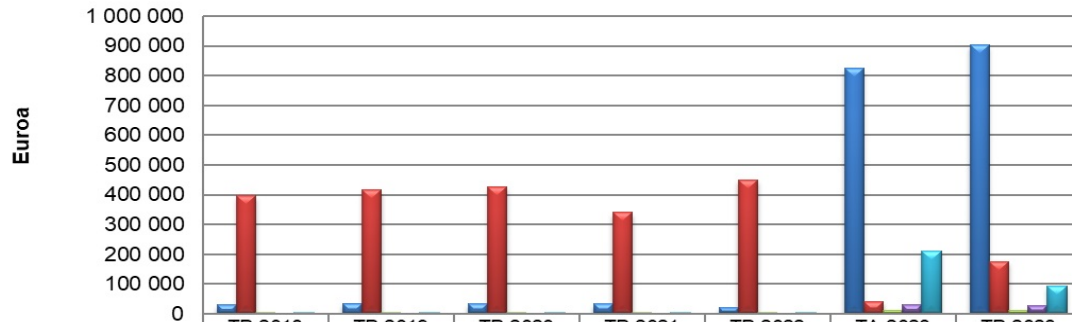
\*toiminta siirtyi vastuukuntamallilla Kemijärven kaupungin vastuulle 1.1.2023 alkaen Pelkosenniemen-Savukosken kansanterveystyön kuntayhtymän toiminnan loppuessa. Toimintakate on Kemijärven kaupungin osuus koko toiminnasta.

## 7. Toiminnan tunnusluvut

|                              | TP 2021  | TA 2022  | TP 2022  | TA 2023* | TP 2023  |
|------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Vakin.virat ja toimet 31.12. | 0        | 0        | 0        | 13       | 12       |
| Henkilöstömenot €            | -33 421  | -37 250  | -20 692  | -823 800 | -902 911 |
| Muutos %                     | -0,4     | 11,5     | -55,5    | 2111,5   | 4363,6   |
| Palvelujen ostot €           | -399 968 | -442 400 | -449 369 | -40 800  | -176 391 |
| Muutos %                     | -6,3     | 10,6     | 1,6      | -90,8    | -60,7    |
| Toimintakate €/asukas        | -61      | -69      | -67      | -72      | -78      |

\*TA 2023 vrt. TA 2022, TP 2023 vrt. TP 2022

Ympäristölautakunta, toimintakulut



|                             | TP 2018 | TP 2019 | TP 2020 | TP 2021 | TP 2022 | TA 2023 | TP 2023 |
|-----------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Henkilöstökulut             | 29 853  | 34 861  | 33 540  | 33 421  | 20 692  | 823 800 | 902 911 |
| Palvelujen ostot            | 395 404 | 415 060 | 426 627 | 340 004 | 449 369 | 40 800  | 176 391 |
| Aineet, tarvikkeet, tavarat | 650     | 32      | 470     | 518     | 440     | 12 400  | 10 866  |
| Avustukset                  | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 30 000  | 26 956  |
| Muut toimintakulut          | 150     | 174     | 78      | 52      | 69      | 211 780 | 94 683  |

Ympäristölautakunta, toimintatulot



|                      | TP 2018 | TP 2019 | TP 2020 | TP 2021 | TP 2022 | TA 2023 | TP 2023 |
|----------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Myyntituotot         | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 619 180 | 662 613 |
| Maksutuotot          | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       |
| Tuotet ja avustukset | 0       | 0       | 0       | 0       | 50      | 0       | 0       |
| Muut toimintatuotot  | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 5 600   | 0       |

## 8. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tehtävä/Tavoite                            | Toimenpide                  | Mittarit/Arviointi                | Toteutuma 31.12.              |
|----|--------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| 1. | Henkilöstöressurssien oikein kohdistaminen | Työmäärän kohtuullistaminen | Työvuorojen ja työmäärän seuranta | Saldot pysyneet hallinnassa.  |
| 2. | Työskentelyolosuhteet                      | Työturvallisuus kohteissa   | Tapaturmien määrä                 | Ei merkittäviä työtapaturmia. |

## 9. Henkilöstösuunnitelma ja resurssien käyttö

|    | Henkilöstöresurssi                                                | Toimenpide                                                                          | Mittarit/Arviointi                             | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                  |
|----|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Vakinaisten eläinlääkärien ja ympäristösuojelun henkilöstön määrä | Onnistunut rekrytointi ja sitouttaminen                                             | Avointen virkojen määrä/ resurssien riittävyys | Virkojen täyttöprosessit onnistuneet. Sitouttaminen vaatii koko työyhteisön panosta.                                                                                              |
| 2. | Osaamisen vahvistaminen eri osa-alueilla                          | Koulutuksiin osallistuminen ja mahdollisuus ammatilliseen kehittymiseen työn ohella | Koulutusten määrä/opiskelu työn ohella         | Koulutusten toteutuma hyvä, mutta yksilökohtaisessa määrässä kuitenkin vielä parantamisen varaa, edellyttää myös viranhaltijoiden omaa aktiivisuutta koulutuksiin hakeutumisessa. |

## 6. Tuloslaskelman toteutuminen

### 6.1. Peruskaupunki (ilman liikelaitosta)

TA-muutokset sisältävät kesken vuotta lisätyt hanketulot ja -menot sekä KV-päätökset muutostalousarvioista.

| <b>TULOSLASKELMA (ulkoinen)</b><br><b>(ei.sisällä liikelaitosta)</b> | <b>Alkuperäinen</b><br><b>TA 2023</b> | <b>TA 2023</b><br><b>muutokset</b> | <b>TA 2023</b><br><b>muut.</b><br><b>jälkeen</b> | <b>Toteutuma</b><br><b>TP 2023</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Tot %</b> |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|--------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                                                |                                       |                                    |                                                  |                                    |                  |              |
| Myyntituotot                                                         | 1 276 600                             | 0                                  | 1 276 600                                        | 1 474 403                          | 197 803          | 115,5        |
| Maksutuotot                                                          | 574 000                               | 0                                  | 574 000                                          | 613 694                            | 39 694           | 106,9        |
| Tuet ja avustukset                                                   | 650 000                               | 0                                  | 650 000                                          | 826 577                            | 176 577          | 127,2        |
| Vuokratuotot                                                         | 500 800                               | 0                                  | 500 800                                          | 564 697                            | 63 897           | 112,8        |
| Muut toimintatuotot                                                  | 3 620                                 | 0                                  | 3 620                                            | 162 892                            | 159 272          | 4 499,8      |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                                                | <b>3 005 020</b>                      | <b>0</b>                           | <b>3 005 020</b>                                 | <b>3 642 263</b>                   | <b>637 243</b>   | <b>121,2</b> |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                                                 |                                       |                                    |                                                  |                                    |                  |              |
| Henkilöstökulut                                                      | -12 178 360                           | -217 850                           | -12 396 210                                      | -12 058 534                        | 337 676          | 97,3         |
| Palvelujen ostot                                                     | -5 450 670                            | -116 500                           | -5 567 170                                       | -5 705 388                         | -138 218         | 102,5        |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                                        | -666 420                              | -31 650                            | -698 070                                         | -872 565                           | -174 495         | 125,0        |
| Avustukset                                                           | -1 624 100                            | -70 000                            | -1 694 100                                       | -1 622 447                         | 71 653           | 95,8         |
| Vuokrat                                                              | -358 250                              | -55 000                            | -413 250                                         | -471 066                           | -57 816          | 114,0        |
| Muut toimintakulut                                                   | -22 700                               | 0                                  | -22 700                                          | -122 840                           | -100 140         | 541,1        |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                                                 | <b>-20 300 500</b>                    | <b>-491 000</b>                    | <b>-20 791 500</b>                               | <b>-20 852 840</b>                 | <b>-61 340</b>   | <b>100,3</b> |
| <b>TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>                                            | <b>-17 295 480</b>                    | <b>-491 000</b>                    | <b>-17 786 480</b>                               | <b>-17 210 577</b>                 | <b>575 903</b>   | <b>96,8</b>  |
| <b>Verotulot</b>                                                     | <b>17 610 000</b>                     | <b>0</b>                           | <b>17 610 000</b>                                | <b>18 978 351</b>                  | <b>1 368 351</b> | <b>107,8</b> |
| <b>Valtionosuudet</b>                                                | <b>6 386 100</b>                      | <b>0</b>                           | <b>6 386 100</b>                                 | <b>7 652 150</b>                   | <b>1 266 050</b> | <b>119,8</b> |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>                                      |                                       |                                    |                                                  |                                    |                  |              |
| Korkotuotot                                                          | 405 000                               | 0                                  | 405 000                                          | 488 088                            | 83 088           | 120,5        |
| Muut rahoitustuotot                                                  | 5 301 000                             | -3 000 000                         | 2 301 000                                        | 2 625 683                          | 324 683          | 114,1        |
| Korkokulut                                                           | -260 000                              | 0                                  | -260 000                                         | -450 734                           | -190 734         | 173,4        |
| Muut rahoituskulut                                                   | -480 000                              | 0                                  | -480 000                                         | -254 954                           | 225 046          | 53,1         |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>                                      | <b>4 966 000</b>                      | <b>-3 000 000</b>                  | <b>1 966 000</b>                                 | <b>2 408 083</b>                   | <b>442 083</b>   | <b>122,5</b> |
| <b>VUOSIKATE</b>                                                     | <b>11 666 620</b>                     | <b>-3 491 000</b>                  | <b>8 175 620</b>                                 | <b>11 828 007</b>                  | <b>3 652 387</b> | <b>144,7</b> |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>                                   |                                       |                                    |                                                  |                                    |                  |              |
| Suunnitelman mukaiset poistot                                        | -1 136 100                            | 0                                  | -1 136 100                                       | -913 437                           | 222 663          | 80,4         |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>                                   | <b>-1 136 100</b>                     | <b>0</b>                           | <b>-1 136 100</b>                                | <b>-913 437</b>                    | <b>222 663</b>   | <b>80,4</b>  |
| <b>Satunnaiset erät</b>                                              |                                       |                                    |                                                  |                                    |                  |              |
| Satunnaiset tuotot                                                   | 0                                     | 0                                  | 0                                                | 0                                  | 0                | 0            |
| <b>Satunnaiset erät</b>                                              | <b>0</b>                              | <b>0</b>                           | <b>0</b>                                         | <b>0</b>                           | <b>0</b>         | <b>0</b>     |
| <b>Varausten ja rahastojen muutokset</b>                             |                                       |                                    |                                                  |                                    |                  |              |
| Rahastojen muutos                                                    | 0                                     | 0                                  | 0                                                | 0                                  | 0                | 0            |
| <b>Varausten ja rahastojen muut.</b>                                 | <b>0</b>                              | <b>0</b>                           | <b>0</b>                                         | <b>0</b>                           | <b>0</b>         | <b>0</b>     |
| <b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>                                      | <b>10 530 520</b>                     | <b>-3 491 000</b>                  | <b>7 039 520</b>                                 | <b>10 914 570</b>                  | <b>3 875 050</b> | <b>155,0</b> |

## 6.2. Koko kaupunki (sisältää liikelaitoksen)

TA-muutokset sisältävät kesken vuotta lisätyt hanketulot ja -menot sekä KV-päätökset muutostalousarvioista.

| <b>TULOSLASKELMA (ulkoinen)</b><br><b>(sisältää liikelaitoksen)</b> | <b>Alkuperäinen</b><br><b>TA 2023</b> | <b>TA 2023</b><br><b>muutokset</b> | <b>TA 2023</b><br><b>muut.</b><br><b>jälkeen</b> | <b>Toteutuma</b><br><b>TP 2023</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Tot %</b>  |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|---------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                                               |                                       |                                    |                                                  |                                    |                  |               |
| Myyntituotot                                                        | 1 481 600                             | 0                                  | 1 481 600                                        | 1 658 229                          | 176 629          | 111,9         |
| Maksutuotot                                                         | 574 000                               | 0                                  | 574 000                                          | 613 694                            | 39 694           | 106,9         |
| Tuet ja avustukset                                                  | 650 000                               | 0                                  | 650 000                                          | 828 077                            | 178 077          | 127,4         |
| Vuokratuotot                                                        | 3 095 510                             | 360 000                            | 3 455 510                                        | 3 606 712                          | 151 202          | 104,4         |
| Muut toimintatuotot                                                 | 43 620                                | 0                                  | 43 620                                           | 264 378                            | 220 758          | 606,1         |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                                               | <b>5 844 730</b>                      | <b>360 000</b>                     | <b>6 204 730</b>                                 | <b>6 971 090</b>                   | <b>766 360</b>   | <b>112,4</b>  |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                                                |                                       |                                    |                                                  |                                    |                  |               |
| Henkilöstökulut                                                     | -13 015 250                           | -157 850                           | -13 173 100                                      | -12 726 544                        | 446 556          | 96,6          |
| Palvelujen ostot                                                    | -7 630 590                            | 292 140                            | -7 338 450                                       | -7 774 365                         | -435 915         | 105,9         |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                                       | -3 490 980                            | -31 650                            | -3 522 630                                       | -3 611 634                         | -89 004          | 102,5         |
| Avustukset                                                          | -2 274 100                            | -70 000                            | -2 344 100                                       | -2 272 447                         | 71 653           | 96,9          |
| Vuokrat                                                             | -492 750                              | -55 000                            | -547 750                                         | -646 376                           | -98 626          | 118,0         |
| Muut toimintakulut                                                  | -22 700                               | 0                                  | -22 700                                          | -166 314                           | -143 614         | 732,7         |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                                                | <b>-26 926 370</b>                    | <b>-22 360</b>                     | <b>-26 948 730</b>                               | <b>-27 197 680</b>                 | <b>-248 950</b>  | <b>100,9</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>                                           | <b>-21 081 640</b>                    | <b>337 640</b>                     | <b>-20 744 000</b>                               | <b>-20 226 590</b>                 | <b>517 410</b>   | <b>97,5</b>   |
| <b>Verotulot</b>                                                    | <b>17 610 000</b>                     | <b>0</b>                           | <b>17 610 000</b>                                | <b>18 978 351</b>                  | <b>1 368 351</b> | <b>107,8</b>  |
| <b>Valtionosuudet</b>                                               | <b>6 386 100</b>                      | <b>0</b>                           | <b>6 386 100</b>                                 | <b>7 652 150</b>                   | <b>1 266 050</b> | <b>119,8</b>  |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>                                     |                                       |                                    |                                                  |                                    |                  |               |
| Korkotuotot                                                         | 345 000                               | 0                                  | 405 000                                          | 488 088                            | 83 088           | 120,5         |
| Muut rahoitustuotot                                                 | 5 079 300                             | -3 000 000                         | 2 301 000                                        | 2 626 940                          | 325 940          | 114,2         |
| Korkokulut                                                          | -260 000                              | 0                                  | -320 000                                         | -450 734                           | -130 734         | 140,9         |
| Muut rahoituskulut                                                  | -480 000                              | 0                                  | -701 700                                         | -482 196                           | 219 504          | 68,7          |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>                                     | <b>4 684 300</b>                      | <b>-3 000 000</b>                  | <b>1 684 300</b>                                 | <b>2 182 098</b>                   | <b>497 798</b>   | <b>129,6</b>  |
| <b>VUOSIKATE</b>                                                    | <b>7 598 760</b>                      | <b>-2 662 360</b>                  | <b>4 936 400</b>                                 | <b>8 586 009</b>                   | <b>3 649 609</b> | <b>173,9</b>  |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>                                  |                                       |                                    |                                                  |                                    |                  |               |
| Suunnitelman mukaiset poistot                                       | -2 759 650                            | 0                                  | -2 759 650                                       | -2 687 614                         | 72 036           | 97,4          |
| Arvonalentumiset                                                    | -124 000                              | 0                                  | -124 000                                         | 0                                  | 124 000          | 0,0           |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>                                  | <b>-2 883 650</b>                     | <b>0</b>                           | <b>-2 883 650</b>                                | <b>-2 687 614</b>                  | <b>196 036</b>   | <b>93,2</b>   |
| <b>Satunnaiset erät</b>                                             |                                       |                                    |                                                  |                                    |                  |               |
| Satunnaiset tuotot                                                  | 0                                     | 0                                  | 0                                                | 0                                  | 0                | 0             |
| <b>Satunnaiset erät</b>                                             | <b>0</b>                              | <b>0</b>                           | <b>0</b>                                         | <b>0</b>                           | <b>0</b>         | <b>0</b>      |
| <b>Varausten ja rahastojen muutokset</b>                            |                                       |                                    |                                                  |                                    |                  |               |
| Rahastojen muutos                                                   | 0                                     | 0                                  | 0                                                | 0                                  | 0                | 0             |
| <b>Varausten ja rahastojen muut.</b>                                | <b>0</b>                              | <b>0</b>                           | <b>0</b>                                         | <b>0</b>                           | <b>0</b>         | <b>0</b>      |
| <b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>                                     | <b>4 715 110</b>                      | <b>-2 662 360</b>                  | <b>2 052 750</b>                                 | <b>5 898 395</b>                   | <b>3 845 645</b> | <b>-287,3</b> |

## 7. Investointien toteutuminen

| Investointikohteet                                     | Kust.arvio<br>ja sen<br>muutokset | Aik..vuosien<br>käyttö | Alkuperäinen TA<br>2023 | TA-muutos | TA<br>muutoksen<br>jälkeen | Toteuma<br>31.12.2023 | Poikkeama<br>(tp-mta) | Poikkeama %  | Kustannus-<br>arviosta<br>käytetty |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|-------------------------|-----------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|------------------------------------|
| <b>Kaupunginhallitus</b>                               |                                   |                        |                         |           |                            |                       |                       |              |                                    |
| <b>Muu kalusto</b>                                     |                                   |                        |                         |           |                            |                       |                       |              |                                    |
| Investointimeno                                        |                                   |                        | -189 000                | 0         | -189 000                   | -145 385              | 43 615                | -23,1        | 76,9                               |
| Käyttöomaisuuden myynti                                |                                   |                        | 0                       | 0         | 0                          | 0                     | 0                     | 0,0          | 0,0                                |
| <b>Netto</b>                                           |                                   |                        | <b>-189 000</b>         | <b>0</b>  | <b>-189 000</b>            | <b>-145 385</b>       | <b>43 615</b>         | <b>-23,1</b> | <b>76,9</b>                        |
| <i>Hallintopalvelut</i>                                |                                   |                        | -169 000                | 0         | -169 000                   | -145 385              | 43 615                | -23,1        | 76,9                               |
| <i>Varhaiskasvatuspalvelut</i>                         |                                   |                        | -10 000                 | 0         | 0                          | 0                     |                       |              |                                    |
| <i>Asuminen ja ympäristö -palvelut</i>                 |                                   |                        | -10 000                 | 0         | 0                          | 0                     |                       |              |                                    |
| <i>Tilapalvelut liikelaitos</i>                        |                                   |                        | 0                       | 0         | 0                          | 0                     |                       |              |                                    |
| <b>Osakkeet ja os./Itä-Lapin Energia</b>               |                                   |                        |                         |           |                            |                       |                       |              |                                    |
| Investointimeno                                        |                                   |                        | -129 870                |           | -129 870                   | -126 228              | 3 642                 | -2,8         | 97,2                               |
| <b>Netto</b>                                           |                                   | <b>0</b>               | <b>-129 870</b>         | <b>0</b>  | <b>-129 870</b>            | <b>-126 228</b>       | <b>3 642</b>          | <b>-2,8</b>  | <b>97,2</b>                        |
| <b>Kaupunginhallitus yhteensä</b>                      |                                   |                        |                         |           |                            |                       |                       |              |                                    |
| Menot                                                  |                                   |                        | -318 870                | 0         | -318 870                   | -271 613              | 47 257                | -14,8        | 85,2                               |
| Käyttöomaisuuden myynnit                               |                                   |                        | 0                       | 0         | 0                          | 0                     | 0                     | 0,0          | 0,0                                |
| Rahoitusosuudet investointeihin                        |                                   |                        | 0                       | 0         | 0                          | 0                     | 0                     | 0,0          | 0,0                                |
| <b>Netto</b>                                           |                                   |                        | <b>-318 870</b>         | <b>0</b>  | <b>-318 870</b>            | <b>-271 613</b>       | <b>47 257</b>         | <b>-14,8</b> | <b>85,2</b>                        |
| Investointikohteet                                     | Kust.arvio<br>ja sen<br>muutokset | Aik..vuosien<br>käyttö | Alkuperäinen TA<br>2023 | TA-muutos | TA<br>muutoksen<br>jälkeen | Toteuma<br>31.12.2023 | Poikkeama<br>(tp-mta) | Poikkeama %  | Kustannus-<br>arviosta<br>käytetty |
| <b>Tulevaisuuslautakunta</b>                           |                                   |                        |                         |           |                            |                       |                       |              |                                    |
| <b>Kulttuuri- ja vapaa-aikapalvelut</b>                |                                   |                        |                         |           |                            |                       | 0                     |              |                                    |
| Investointimeno                                        |                                   |                        | -190 000                | 0         | -190 000                   | -144 876              | 45 124                | -23,7        | 76,3                               |
| <b>Netto</b>                                           |                                   |                        | <b>-190 000</b>         | <b>0</b>  | <b>-190 000</b>            | <b>-144 876</b>       | <b>45 124</b>         | <b>-23,7</b> | <b>76,3</b>                        |
| <i>Kirjaston tilajärjestelyt ja hyllyjen uusinta</i>   |                                   |                        | -35 000                 | 0         | -35 000                    | -27 631               | 7 369                 | -21,1        | 78,9                               |
| <i>Kulttuurikämpän salin + näyttelytilan valaistus</i> |                                   |                        | -35 000                 | 0         | -35 000                    | -34 579               | 421                   | -1,2         | 98,8                               |
| <i>Uimahalli Puokaman ja liikuntahallin kalusto</i>    |                                   |                        | -40 000                 | 0         | -40 000                    | -49 449               | -9 449                | 23,6         | 123,6                              |
| <i>Kulttuurikeskuksen flyygelin peruskorjaus</i>       |                                   |                        | -30 000                 | 0         | -30 000                    | -16 665               | 13 335                | -44,5        | 55,6                               |
| <i>Kansalaisopiston siirto+laitteet</i>                |                                   |                        | -50 000                 | 0         | -50 000                    | -16 552               | 33 448                | -66,9        | 33,1                               |
| <b>Tulevaisuuslautakunta yhteensä</b>                  |                                   |                        |                         |           |                            |                       | 0                     |              |                                    |
| Menot                                                  |                                   |                        | -190 000                | 0         | -190 000                   | -144 876              | 45 124                | -23,7        | 76,3                               |
| Käyttöomaisuuden myynnit                               |                                   |                        | 0                       |           | 0                          | 0                     | 0                     | 0            | 0,0                                |
| Investointitulot / avustus                             |                                   |                        | 0                       |           | 0                          | 0                     | 0                     | -100,0       | 0,0                                |
| <b>Netto</b>                                           |                                   |                        | <b>-190 000</b>         |           | <b>-190 000</b>            | <b>-144 876</b>       | <b>45 124</b>         | <b>-23,7</b> | <b>76,3</b>                        |

| Investointikohteet                                                | Kust.arvio<br>ja sen<br>muutokset | Aik..vuosien<br>käyttö | Alkuperäinen TA<br>2023 | TA-muutos      | TA<br>muutoksen<br>jälkeen | Toteuma<br>31.12.2023 | Poikkeama<br>(tp-mta) | Poikkeama %   | Kustannus-<br>arviosta<br>käytetty |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|-------------------------|----------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|------------------------------------|
| <b>Elinvoimalautakunta</b>                                        |                                   |                        |                         |                |                            |                       |                       |               |                                    |
| <b>KIINTEÄ OMAISUUS</b>                                           |                                   |                        |                         |                |                            |                       |                       |               |                                    |
| <b>Maa- ja vesialueet</b>                                         |                                   |                        |                         |                |                            |                       |                       |               |                                    |
| Investointimeno                                                   |                                   |                        | -100 000                |                | -100 000                   | -55 420               | 44 580                | -44,6         | 55,4                               |
| Käyttöomaisuuden myynti                                           |                                   |                        | 0                       | 0              | 0                          | 40 917                | 40 917                | 0,0           | 0,0                                |
| <b>Netto</b>                                                      |                                   |                        | <b>-100 000</b>         | <b>0</b>       | <b>-100 000</b>            | <b>-14 503</b>        | <b>85 497</b>         | <b>-85,5</b>  | <b>14,5</b>                        |
| <b>KUNNALLISTEKNIikka</b>                                         |                                   |                        |                         |                |                            |                       |                       |               |                                    |
| <b>Katuvalojen uusiminen</b>                                      |                                   |                        |                         |                |                            |                       |                       |               |                                    |
| Investointimeno                                                   | -1 200 000                        |                        | -129 000                |                | -129 000                   | -87 741               | 41 259                | -32,0         | 68,0                               |
| <b>Netto</b>                                                      | <b>-1 200 000</b>                 |                        | <b>-129 000</b>         | <b>0</b>       | <b>-129 000</b>            | <b>-87 741</b>        | <b>41 259</b>         | <b>-32,0</b>  | <b>68,0</b>                        |
| <i>Katuvalojen ohjauskeskus/-järjestelmä</i>                      |                                   |                        | -35 000                 |                | -35 000                    | 0                     | 35 000                | -100,0        | 0,0                                |
| <i>Katuvalojen dokumentointi/suunn.järj. Autori</i>               |                                   |                        | -24 000                 |                | -24 000                    | 0                     | 24 000                | -100,0        | 0,0                                |
| <i>Katuvalopylväiden ja kaapelointien uudistam.</i>               |                                   |                        | -50 000                 |                | -50 000                    | -72 751               | -22 751               | 45,5          | 145,5                              |
| <i>Joutsijärven Asematien katuvalaistus</i>                       |                                   |                        | -20 000                 |                | -20 000                    | -14 990               | 5 010                 | -25,1         | 75,0                               |
| <b>Muut liikenneväylät</b>                                        |                                   |                        |                         |                |                            |                       |                       |               |                                    |
| Investointimeno                                                   |                                   |                        | -435 000                | 100 000        | -335 000                   | -433 431              | -98 431               | 29,4          | 129,4                              |
| <b>Netto</b>                                                      |                                   |                        | <b>-435 000</b>         | <b>100 000</b> | <b>-335 000</b>            | <b>-433 431</b>       | <b>-98 431</b>        | <b>29,4</b>   | <b>129,4</b>                       |
| <i>Liikennemerkkien laaja, lakisääteinen peruskorjaus</i>         |                                   |                        | -40 000                 | 0              | -40 000                    | -52 080               | -12 080               | 30,2          | 130,2                              |
| <i>Päällysteet 10 000 m2</i>                                      |                                   |                        | -230 000                | 0              | -230 000                   | -368 976              | -138 976              | 60,4          | 160,4                              |
| <i>Metsämiehentie II (4 500 m2) päällystys</i>                    |                                   |                        | -65 000                 | 0              | -65 000                    | -1 415                | 63 585                | -97,8         | 2,2                                |
| <i>Rytilahden silta (yksityistie) suunnittelu ja rakentaminen</i> |                                   |                        | -100 000                | 100 000        | 0                          | -10 960               | -10 960               | 0,0           | 0,0                                |
| <b>Katujen peruskorjaus</b>                                       |                                   |                        |                         |                |                            |                       |                       |               |                                    |
| Investointimeno                                                   |                                   |                        | -40 000                 | 0              | -40 000                    | 0                     | 40 000                | -100,0        | 0,0                                |
| <b>Netto</b>                                                      | <b>0</b>                          |                        | <b>-40 000</b>          | <b>0</b>       | <b>-40 000</b>             | <b>0</b>              | <b>40 000</b>         | <b>-100,0</b> | <b>0,0</b>                         |
| <i>Vaaratien peruskorjaus</i>                                     |                                   |                        | 0                       | 0              | 0                          | 0                     | 0                     | 0             | 0,0                                |
| <i>Kirkkokadun saneeraus suunnittelu ja peruskorjaus</i>          |                                   |                        | -40 000                 | 0              | -40 000                    | 0                     | 40 000                | 0,0           | 0,0                                |
| <b>Katujen rakentaminen</b>                                       |                                   |                        |                         |                |                            |                       |                       |               |                                    |
| Investointimeno                                                   |                                   |                        | -80 000                 | 0              | -80 000                    | -202 737              | -122 737              | 153,4         | 253,4                              |
| <b>Netto</b>                                                      | <b>0</b>                          |                        | <b>-80 000</b>          | <b>0</b>       | <b>-80 000</b>             | <b>-202 737</b>       | <b>-122 737</b>       | <b>253,4</b>  | <b>253,4</b>                       |
| <i>Pyhäntunturi, Pihkakuja</i>                                    |                                   |                        | -80 000                 | 0              | -80 000                    | -202 737              | -122 737              | 0             | 0,0                                |

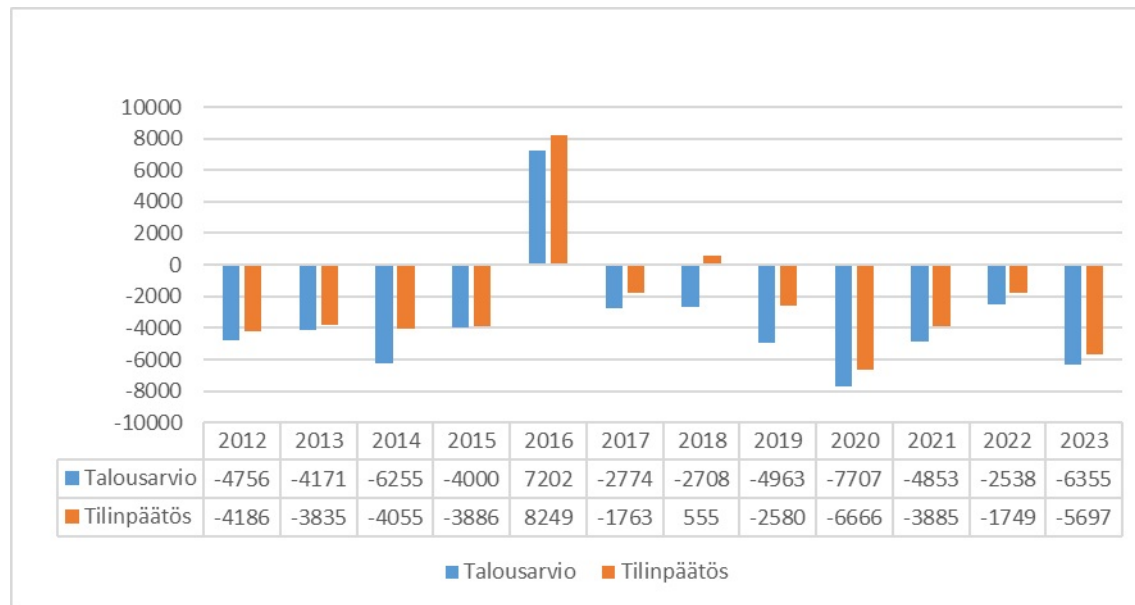
|                                                                         |          |  |                   |                |                   |                   |               |              |             |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|--|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|---------------|--------------|-------------|
| <b>Puistot ja lähiliikuntapaikat</b>                                    |          |  |                   |                |                   |                   |               |              |             |
| Investointimenot                                                        |          |  | -275 000          | 0              | -275 000          | -186 183          | 88 817        | 0,0          | 67,7        |
| Avustukset, AVI liikuntapaikkarakentaminen (haettu)                     |          |  | 63 000            | 0              | 63 000            | 0                 | -63 000       | 0,0          | 0,0         |
| <b>Netto</b>                                                            | <b>0</b> |  | <b>-212 000</b>   | <b>0</b>       | <b>-212 000</b>   | <b>-186 183</b>   | <b>25 817</b> | <b>-12,2</b> | <b>87,8</b> |
| <i>Valometsän rakentaminen</i>                                          |          |  | -60 000           | 0              | -60 000           | -9 500            | 50 500        | -84,2        | 15,8        |
| <i>Ahvensalmen skeittipuisto</i>                                        |          |  | -140 000          | 0              | -140 000          | -174 178          | -34 178       | 24,4         | 124,4       |
| <i>Hietaniemen ja Pöyliövaaran frisbeegolf-rata</i>                     |          |  | -20 000           | 0              | -20 000           | 0                 | 20 000        | -100,0       | 0,0         |
| <i>Koirapuisto</i>                                                      |          |  | -35 000           | 0              | -35 000           | 0                 | 35 000        | -100,0       | 0,0         |
| <i>Puistot, satamat, telarannat peruskorjaus</i>                        |          |  | -20 000           | 0              | -20 000           | -2 505            | 17 495        | 0,0          | 0,0         |
| <b>Liikuntapaikat ja ympäristötyöt</b>                                  |          |  |                   |                |                   |                   |               |              |             |
| Investointimenot                                                        |          |  | -77 000           | 0              | -77 000           | -72 417           | 4 583         | -6,0         | 94,0        |
| <b>Netto</b>                                                            |          |  | <b>-77 000</b>    | <b>0</b>       | <b>-77 000</b>    | <b>-72 417</b>    | <b>4 583</b>  | <b>-6,0</b>  | <b>94,0</b> |
| <i>Reitisöjen ja laavujen peruskorjaukset sekä opastusten uusiminen</i> |          |  | -60 000           | 0              | -60 000           | -71 127           | -11 127       | 18,5         | 118,5       |
| <i>Peurakankaan valoladun suunnittelu ja rakentaminen</i>               |          |  | -17 000           | 0              | -17 000           | -1 290            | 15 710        | -92,4        | 7,6         |
| <b>Kemijärven säännöstelyn yhteistyöryhmä</b>                           |          |  |                   |                |                   |                   |               |              |             |
| Investointimenot                                                        |          |  | -100 000          |                | -100 000          | -11 675           | 88 325        | -88,3        | 11,7        |
| <b>Netto</b>                                                            |          |  | <b>-100 000</b>   | <b>0</b>       | <b>-100 000</b>   | <b>-11 675</b>    | <b>88 325</b> | <b>-88,3</b> | <b>11,7</b> |
| <i>Kemijärven osuus, Kalkonniemi muu kunnostusrakentaminen</i>          |          |  | -100 000          |                | -100 000          | -11 675           | 88 325        | -88,3        | 11,7        |
| <b>Irtaimisto</b>                                                       |          |  |                   |                |                   |                   |               |              |             |
| Investointimenot                                                        |          |  | -90 000           | 0              | -90 000           | -69 463           | 20 537        | -22,8        | 77,2        |
| <b>Netto</b>                                                            |          |  | <b>-90 000</b>    | <b>0</b>       | <b>-90 000</b>    | <b>-69 463</b>    | <b>20 537</b> | <b>-22,8</b> | <b>77,2</b> |
| <i>Moottorikelkat 2 kpl</i>                                             |          |  | -40 000           | 0              | -40 000           | -27 823           | 12 177        | -30,4        | 69,6        |
| <i>Uuden varikkorakennuksen irtaimisto</i>                              |          |  | -50 000           | 0              | -50 000           | 0                 | 50 000        | 100,0        | 0,0         |
| <i>Kelamurskain</i>                                                     |          |  | 0                 | 0              | 0                 | -12 500           | -12 500       | -100,0       | 100,0       |
| <i>Maankäytön mittauslaitteet</i>                                       |          |  | 0                 | 0              | 0                 | -29 140           | -29 140       | -100,0       | 100,0       |
| <b>Elinvoimalautakunta yhteensä</b>                                     |          |  |                   |                |                   |                   | 0             |              |             |
| Investointimenot                                                        |          |  | -1 326 000        | 100 000        | -1 226 000        | -1 078 150        | 147 850       | -12,1        | 87,9        |
| Käyttöomaisuuden myynnit ja rahoitustuotot                              |          |  | 63 000            | 0              | 63 000            | 0                 | -63 000       | -100         | 0,0         |
| <b>=Netto</b>                                                           |          |  | <b>-1 263 000</b> | <b>100 000</b> | <b>-1 163 000</b> | <b>-1 078 150</b> | <b>84 850</b> | <b>-7,3</b>  | <b>92,7</b> |

| Investointikohteet                                                                     | Kust.arvio<br>ja sen<br>muutokset | Aik..vuosien<br>käyttö | Alkuperäinen TA<br>2023 | TA-muutos      | TA<br>muutoksen<br>jälkeen | Toteuma<br>31.12.2023 | Poikkeama<br>(tp-mta) | Poikkeama %   | Kustannus-<br>arviosta<br>käytetty |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|-------------------------|----------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|------------------------------------|
| <b>PERUSKAUPUNGIN INVESTOINNIT YHTEENSÄ</b>                                            |                                   |                        |                         |                |                            |                       |                       |               |                                    |
| Menot                                                                                  |                                   |                        | -1 834 870              | 100 000        | -1 734 870                 | -1 494 639            | 240 231               | -13,8         | 86,2                               |
| Rahoitusosuus investointeihin                                                          |                                   |                        | 63 000                  | 0              | 63 000                     | 0                     | 0                     | -100          | 0,0                                |
| <b>Netto</b>                                                                           |                                   |                        | <b>-1 771 870</b>       | <b>100 000</b> | <b>-1 671 870</b>          | <b>-1 494 639</b>     | <b>240 231</b>        | <b>-10,6</b>  | <b>89,4</b>                        |
| Käyttöomaisuuden myynnit                                                               |                                   |                        |                         |                |                            | 0                     | 0                     | 100           |                                    |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot                                         |                                   |                        |                         |                |                            | 0                     | 0                     | -100          |                                    |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot                                       |                                   |                        |                         |                |                            | 0                     | 0                     | -100          |                                    |
| <b>Netto</b>                                                                           |                                   |                        | <b>-1 771 870</b>       | <b>100 000</b> | <b>-1 671 870</b>          | <b>-1 494 639</b>     | <b>240 231</b>        | <b>-10,6</b>  | <b>89,4</b>                        |
| Investointikohteet                                                                     | Kust.arvio<br>ja sen<br>muutokset | Aik..vuosien<br>käyttö | Alkuperäinen TA<br>2023 | TA-muutos      | TA<br>muutoksen<br>jälkeen | Toteuma<br>31.12.2023 | Poikkeama<br>(tp-mta) | Poikkeama %   | Kustannus-<br>arviosta<br>käytetty |
| <b>Liikelaitoksen johtokunta</b>                                                       |                                   |                        |                         |                |                            |                       |                       |               |                                    |
| <b>MAA-JA VESIALUEET</b>                                                               |                                   |                        |                         |                |                            |                       |                       |               |                                    |
| Menot                                                                                  |                                   |                        | 0                       | 0              | 0                          | 0                     | 0                     | 0,0           | 0,0                                |
| Käyttöomaisuuden myynti                                                                |                                   |                        | 0                       | 0              | 0                          | 0                     | 0                     | 0,0           | 0,0                                |
| <b>Netto</b>                                                                           |                                   |                        | <b>0</b>                | <b>0</b>       | <b>0</b>                   | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0,0</b>    | <b>0,0</b>                         |
| <b>Toimitilat asuminen ja ympäristö</b>                                                |                                   |                        |                         |                |                            |                       |                       |               |                                    |
| investointimeno                                                                        | -885 000                          |                        | -885 000                | 0              | -885 000                   | 0                     | 885 000               | -100,0        | 0,0                                |
| <b>=Netto</b>                                                                          | <b>-885 000</b>                   |                        | <b>-885 000</b>         | <b>0</b>       | <b>-885 000</b>            | <b>0</b>              | <b>885 000</b>        | <b>-100,0</b> | <b>0,0</b>                         |
| <i>Korjaamo- ja huoltotilat tai monitoimihallin vesikaton ja piha-alueen saneeraus</i> |                                   |                        |                         |                |                            |                       |                       |               |                                    |
|                                                                                        |                                   |                        | -885 000                |                | -885 000                   | 0                     | 885 000               | -100,0        | 0,0                                |
| <b>Lapponian korjaukset ja toim. muutokset</b>                                         |                                   |                        |                         |                |                            |                       |                       |               |                                    |
| Investointimeno                                                                        | -340 000                          |                        | -210 000                | 0              | -210 000                   | -240 879              | -30 879               | 14,7          | 114,7                              |
| <b>=Netto</b>                                                                          | <b>-340 000</b>                   |                        | <b>-210 000</b>         | <b>0</b>       | <b>-210 000</b>            | <b>-240 879</b>       | <b>-30 879</b>        | <b>14,7</b>   | <b>114,7</b>                       |
| <i>Ikkunoiden uusiminen, lukitusjärj.täydent.</i>                                      | -90 000                           |                        | -30 000                 | 0              | -30 000                    | -32 760               | -2 760                | 9,2           | 109,2                              |
| <i>Ilmastoinnin saneeraus, fysioterapian tilat</i>                                     | -110 000                          |                        | -110 000                | 0              | -110 000                   | -6 500                | 103 500               | -94,1         | 5,9                                |
| <i>Käyttövesiverkoston saneeraus</i>                                                   | -140 000                          |                        | -70 000                 | 0              | -70 000                    | -201 619              | -131 619              | 188,0         | 288,0                              |

|                                                             |            |  |            |          |            |            |          |        |       |
|-------------------------------------------------------------|------------|--|------------|----------|------------|------------|----------|--------|-------|
| Peruskorjaukset ja toiminnalliset muutokset                 |            |  |            |          |            |            |          |        |       |
| Investointimeno                                             | -2 195 000 |  | -775 000   | -250 000 | -1 025 000 | -1 162 136 | -137 136 | 13,4   | 113,4 |
| Käyttöomaisuuden myynti                                     |            |  | 0          | 0        | 0          | 0          | 0        | 100,0  | 100,0 |
| =Netto                                                      | -2 195 000 |  | -775 000   | -250 000 | -1 025 000 | -1 162 136 | -137 136 | 13,4   | 113,4 |
| Eläinlääkäritilojen hanke- ja toteutussuunnitelma           | -600 000   |  | -600 000   | 0        | -600 000   | -539 613   | 60 387   | -10,1  | 89,9  |
| Musiikkiopiston ulkoseinä                                   | -200 000   |  | 0          | 0        | 0          | -13 306    | -13 306  | 100,0  | 0,0   |
| Heralammen sähköpuomin saneeraus+ovis.                      | -30 000    |  | -30 000    | 0        | -30 000    | -114 774   | -84 774  | 282,6  | 382,6 |
| Kulttuurikeskuksen lukitusjärj. uusiminen (siir.käyttötal.) | -15 000    |  | -15 000    | 0        | -15 000    | 0          | 15 000   | -100,0 | 0,0   |
| Uimahallin ylläpitokorjaukset                               | -90 000    |  | -30 000    | 0        | -30 000    | -69 823    | -39 823  | 132,7  | 232,7 |
| Kemijärvi Camping alueen varusteet                          | -30 000    |  | -10 000    | 0        | -10 000    | -22 263    | -12 263  | 122,6  | 222,6 |
| Varautumiseen liittyvät rakennusten sähkötyöt               | -40 000    |  | -40 000    | 0        | -40 000    | -18 141    | 21 859   | -54,6  | 45,4  |
| E-parking alueen varusteet                                  | -60 000    |  | -20 000    | 0        | -20 000    | 0          | 20 000   | -100,0 | 0,0   |
| Liikuntahallin väliverhot ja varusteet                      | -180 000   |  | 0          | 0        | 0          | 0          | 0        | 0,0    | 0,0   |
| Uuden uimahallin suunnittelutyö                             | -100 000   |  | 0          | 0        | 0          | 0          | 0        | 0,0    | 0,0   |
| Jyvälnpuiston päiväkodin leikkivälineiden uusiminen         | -30 000    |  | -30 000    | 0        | -30 000    | -35 837    | -5 837   | 19,5   | 119,5 |
| Moduulikoulu                                                | -250 000   |  | 0          | -250 000 | -250 000   | -275 963   | -25 963  | 10,4   | 110,4 |
| Kulttuurikeskuksen kattorakenne                             | 0          |  | 0          | 0        | 0          | -26 592    | -26 592  | -100,0 | 0,0   |
| Muut hankkeet                                               | 0          |  | 0          | 0        | 0          | -45 824    | -45 824  | -100,0 | 0,0   |
|                                                             |            |  |            |          |            |            |          |        |       |
| Keskuskeittiö                                               |            |  |            |          |            |            |          |        |       |
| Investointimenot                                            | -5 000 000 |  | -2 500 000 | 0        | -2 500 000 | -2 799 618 | -299 618 | 12,0   | 112,0 |
| =Netto                                                      | -5 000 000 |  | -2 500 000 | 0        | -2 500 000 | -2 799 618 | -299 618 | 12,0   | 112,0 |
| Keskuskeittiön rakentaminen                                 | -5 000 000 |  | -2 500 000 | 0        | -2 500 000 | -2 799 618 | -299 618 | 12,0   | 112,0 |
| Liikelaitoksen johtokunta yhteensä                          |            |  |            |          |            |            |          |        |       |
|                                                             |            |  |            |          |            |            |          |        |       |
| Investointimenot                                            |            |  | -4 370 000 | -250 000 | -4 620 000 | -4 202 633 | 417 367  | -9,0   | 91,0  |
| Käyttöomaisuuden myynnit                                    |            |  |            |          |            | 123 350    | 0        | 100    |       |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot              |            |  |            |          |            | 0          | 0        | -100   |       |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot            |            |  |            |          |            | 0          | 0        | -100   |       |
| =Netto                                                      |            |  | -4 370 000 | -250 000 | -4 620 000 | -4 079 283 | 540 717  | -11,7  | 88,3  |

| Investointikohteet                               | Kust.arvio<br>ja sen<br>muutokset | Aik..vuosien<br>käyttö | Alkuperäinen TA<br>2023 | TA-muutos       | TA<br>muutoksen<br>jälkeen | Toteuma<br>31.12.2023 | Poikkeama<br>(tp-mta) | Poikkeama %  | Kustannus-<br>arviosta<br>käytetty |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|-------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|------------------------------------|
| <b>KOKO KAUPUNGIN INVESTOINNIT YHTEENSÄ</b>      |                                   |                        |                         |                 |                            |                       |                       |              |                                    |
| Menot                                            |                                   |                        | -6 204 870              | -150 000        | -6 354 870                 | -5 697 272            | 657 598               | -10,3        | 89,7                               |
| Rahoitusosuus investointeihin                    |                                   |                        | 63 000                  | 0               | 63 000                     | 0                     | 0                     | -100         | 0,0                                |
| <b>Netto</b>                                     |                                   |                        | <b>-6 141 870</b>       | <b>-150 000</b> | <b>-6 291 870</b>          | <b>-5 697 272</b>     | <b>657 598</b>        | <b>-9,5</b>  | <b>90,5</b>                        |
| Käyttöomaisuuden myynnit                         |                                   |                        |                         |                 |                            | 123 500               | 0                     | 100          |                                    |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot   |                                   |                        |                         |                 |                            | 125 528               | 0                     | -100         |                                    |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot |                                   |                        |                         |                 |                            | 0                     | 0                     | -100         |                                    |
| <b>Netto</b>                                     |                                   |                        | <b>-6 141 870</b>       | <b>-150 000</b> | <b>-6 291 870</b>          | <b>-5 448 244</b>     | <b>657 598</b>        | <b>-13,4</b> | <b>86,6</b>                        |

## Investoinnit 2012-2023 Talousarvio / Tilinpäätös



## 8. Rahoitusosan toteutuminen

### 8.1. Rahoituslaskelma peruskaupunki

| RAHOITUSLASKELMA<br>PERUSKAUPUNKI              | TA2023        | TA 2023+<br>MUUTOS | MUUTETTU<br>TA 2023 | TP 2023       | POIKKEAMA     | TOT %        |
|------------------------------------------------|---------------|--------------------|---------------------|---------------|---------------|--------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                     |               |                    |                     |               |               |              |
| Vuosikate                                      | 11 667        | -3 421             | 8 246               | 11 828        | 3 582         | 143,4        |
| Satunnaiset erät, netto                        | 0             | 0                  | 0                   | 0             | 0             | 0,0          |
| Tulorahoituksen korjauserät                    | 0             | 0                  | 0                   | -118          | -118          | 100,0        |
| <b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>                     | <b>11 667</b> | <b>-3 421</b>      | <b>8 246</b>        | <b>11 710</b> | <b>3 464</b>  | <b>142,0</b> |
| <b>Investointien rahavirta</b>                 |               |                    |                     |               |               |              |
| Investointimenot                               | -1 835        | 0                  | -1 735              | -1 495        | 240           | 86,2         |
| Investointien oikaisut                         | 0             | 0                  | 0                   | 0             | 0             | 0,0          |
| Rahoitusosuudet investointeihin                | 63            | 0                  | 63                  | 0             | -63           | 100,0        |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 0             | 0                  | 0                   | 115           | 115           | 100,0        |
| <b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>                 | <b>-1 772</b> | <b>0</b>           | <b>-1 672</b>       | <b>-1 380</b> | <b>292</b>    | <b>82,5</b>  |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>    | <b>9 895</b>  | <b>-3 421</b>      | <b>6 574</b>        | <b>10 330</b> | <b>3 756</b>  | <b>157,1</b> |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   |               |                    |                     |               |               |              |
| <b>Antolainauksen muutokset</b>                | <b>-2 050</b> | <b>0</b>           | <b>-2 050</b>       | <b>-3 126</b> | <b>-1 076</b> | <b>100,0</b> |
| Antolainasaamisten lisäys                      | -2 300        | 0                  | -2 300              | -3 300        | -1 000        | 100,0        |
| Antolainasaamisten vähennys                    | 250           | 0                  | 250                 | 174           | -76           | 100,0        |
| <b>Lainakannan muutokset</b>                   | <b>-2 190</b> | <b>0</b>           | <b>-2 190</b>       | <b>-4 864</b> | <b>-2 674</b> | <b>100,0</b> |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                 | 3 000         | 0                  | 3 000               | 0             | -3 000        | 100,0        |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys               | -6 690        | 0                  | -6 690              | -5 864        | 826           | 100,0        |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                 | 1 500         | 0                  | 1 500               | 1 000         | -500          | 0,0          |
| Oman pääoman muutokset                         |               |                    |                     | -5            | -5            | 100,0        |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                  | 0             | 0                  | 0                   | -1 831        | -1 831        | 100,0        |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   | <b>-4 240</b> | <b>0</b>           | <b>-4 240</b>       | <b>-9 826</b> | <b>-5 586</b> | <b>100,0</b> |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                      | <b>5 655</b>  | <b>-3 421</b>      | <b>2 334</b>        | <b>504</b>    | <b>-1 830</b> | <b>21,6</b>  |
| <b>Rahavarat 31.12.</b>                        | <b>11 253</b> | <b>0</b>           | <b>11 253</b>       | <b>29 374</b> | <b>18 121</b> | <b>261,0</b> |
| <b>Rahavarat 1.1.</b>                          | <b>17 711</b> | <b>0</b>           | <b>17 711</b>       | <b>28 823</b> | <b>11 112</b> | <b>162,7</b> |

## 8.2. Rahoituslaskelma koko kaupunki

| RAHOITUSLASKELMA<br>KOKOKAUPUNKI                  | TA2023        | TA 2023+<br>MUUTOS | MUUTETTU<br>TA 2023 | TP 2023       | POIKKEAMA     | TOT %         |
|---------------------------------------------------|---------------|--------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                        |               |                    |                     |               |               |               |
| Vuosikate                                         | 7 599         | -3 421             | 4 178               | 8 586         | 4 408         | 205,5         |
| Satunnaiset erät, netto                           | 0             | 0                  | 0                   | 0             | 0             | 0,0           |
| Tulorahoituksen korjauserät                       | 0             | 0                  | 0                   | -129          | -129          | 100,0         |
| <b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>                        | <b>7 599</b>  | <b>-3 421</b>      | <b>4 178</b>        | <b>8 457</b>  | <b>4 279</b>  | <b>202,4</b>  |
| <b>Investointien rahavirta</b>                    |               |                    |                     |               |               |               |
| Investointimenot                                  | -6 205        | 100                | -6 105              | -5 697        | 408           | 93,3          |
| Investointien oikaisut                            | 0             | 0                  | 0                   | 0             | 0             | 0,0           |
| Rahoitusosuudet investointeihin                   | 63            | 0                  | 63                  | 0             | -63           | 100,0         |
| Pysyvien vastaavien<br>hyödykkeiden luovutustulot | 0             | 0                  | 0                   | 249           | 249           | 100,0         |
| <b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>                    | <b>-6 142</b> | <b>100</b>         | <b>-6 042</b>       | <b>-5 448</b> | <b>594</b>    | <b>90,2</b>   |
| <b>Toiminnan ja investointien<br/>rahavirta</b>   | <b>1 457</b>  | <b>-3 321</b>      | <b>-1 864</b>       | <b>3 009</b>  | <b>4 873</b>  | <b>-161,4</b> |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                      |               |                    |                     |               |               |               |
| <b>Antolainauksen muutokset</b>                   | <b>-2 050</b> | <b>0</b>           | <b>-2 050</b>       | <b>-3 249</b> | <b>-1 199</b> | <b>100,0</b>  |
| Antolainasaamisten lisäys                         | -2 300        | 0                  | -2 300              | -3 444        | -1 144        | 100,0         |
| Antolainasaamisten vähennys                       | 250           | 0                  | 250                 | 195           | -55           | 100,0         |
| <b>Lainakannan muutokset</b>                      | <b>-2 190</b> | <b>0</b>           | <b>-2 190</b>       | <b>-4 864</b> | <b>-2 674</b> | <b>100,0</b>  |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                    | 3 000         | 0                  | 3 000               | 0             | -3 000        | 100,0         |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys                  | -6 690        | 0                  | -6 690              | -5 864        | 826           | 100,0         |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                    | 1 500         | 0                  | 1 500               | 1 000         | -500          | 0,0           |
| Oman pääoman muutokset                            |               |                    |                     | -5            | -5            | 100,0         |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                     | 0             | 0                  | 0                   | -1 372        | -1 372        | 100,0         |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                      | <b>-4 240</b> | <b>0</b>           | <b>-4 240</b>       | <b>-9 490</b> | <b>-5 250</b> | <b>100,0</b>  |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                         | <b>-2 783</b> | <b>-3 321</b>      | <b>-6 104</b>       | <b>-6 481</b> | <b>-377</b>   | <b>106,2</b>  |
| <b>Rahavarat 31.12.</b>                           | <b>3 500</b>  | <b>0</b>           | <b>3 500</b>        | <b>1 711</b>  | <b>-1 789</b> | <b>48,9</b>   |
| <b>Rahavarat 1.1.</b>                             | <b>7 500</b>  | <b>0</b>           | <b>7 500</b>        | <b>8 099</b>  | <b>599</b>    | <b>108,0</b>  |

## 9. ERIYTETTY TILINPÄÄTÖKSET - Tilapalvelut Liikelaitoksen johtokunta

### 9.1. Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

Olennaisimpina muutoksina on koko kaupungin osalta sosiaali- ja terveystalouden sekä pelastustoimen siirtyminen Lapin hyvinvointialueelle 1.1.2023 alkaen. Tällä muutoksella on ollut suoraan vaikutusta myös liikelaitoksen toimintaan.

Sairaala Lapponian materiaali- ja vaatehuolto, keskusvarasto, laitoshuoltopalvelut ja sairaalassa toimiva ruokapalvelujen yksikkö henkilöstöineen siirtyi liikkeenluovutuksena Laphan toiminnoiksi. Siivouspalvelut siirtyi samassa yhteydessä Roikka Oy:lle liikkeenluovutuksena. Liikelaitoksen henkilöstömäärä väheni näiden liikkeenluovutusten myötä 23 htv:llä. Liikelaitokseen jäi ruokapalvelujen tuotanto koululle, päiväkodille ja hallinnolle (kokous-ym. tilaisuudet) sekä liikelaitoksen toimitusjohtajan ja isännöitsijän palvelut.

Vuokraustoiminnassa tapahtui samalla merkittävä muutos, sillä sosiaali- ja terveystalouden hoiva- ja hoitoyksiköt sekä pelastustoimen käytössä olevat tilat siirtyivät Lapin hyvinvointialueen vuokraamiksi tiloiksi ja vuokrat ulkoisiksi vuokriksi aiemman sisäisen vuokrausmenettelyn sijaan. Osasta hyvinvointialueen vuokraamista tiloista on jouduttu kuitenkin käymään pitkäaikaiset neuvottelut vuokrien saamiseksi.

Kaupungin omistamia kiinteistöjä purettiin kaksi; Myllylammentie 23

asuntolarakennukset ja niiden tasearvo kirjattiin alas yhteensä 122 538,83 euroa lisäpoistona. Kaupungin omistamia kiinteistöjä myytiin kaksi; Lepistöntie 17 ja Halmetie 7.

Liikelaitos maksoi KOy Kemijärven Vuokrataloille valtuuston 30.6.2022 § 76 hyväksymän tervehdyttämissuunnitelman mukaisen purkuavustuksen v. 2023 yhteensä 650 000 euroa.

Monitoimikeittien ja eläinlääkäritilojen investoinnit käynnistyivät v. 2023 ja jatkuvat vuodelle 2024. Muina merkittävänä investointikohteina oli moduulikoulun pohja- ja pihatyöt ja hyvinvointikeskus Lapponian korjausinvestoinnit. Investointien toteutuma oli 91,0 % ja 4,2 milj. euroa. (TA 2023 +muutos yhteensä 4,6 milj. €).

Liikelaitoksen muutetuksi (sis.ulk) toimintakatteeksi oli asetettu 1,5 milj. euroa. Toimintakate toteutui 98,9 % ja oli 16 991 euroa asetettua heikompi ollen 1 483 009 euroa. Liikevaihto toteutui 112 322 euroa ennakoitua paremmin (tot. % 101,3) ollen 8,5 milj. euroa (MTA 2023 8,4 milj. €).

### 9.2. Kaupunkistrategiaa tukevien tavoitteiden toteutuminen

Tilapalvelut liikelaitos tuottaa kaupungin palveluyksiköille ja Lapin hyvinvointialueelle vuokraus- ja kiinteistönhuoltopalvelut sekä kaupungille ruokapalvelut. Strategiasta johdetut tavoitteet vuodelle 2023 on saavutettu pääosin.

### 9.3. Valtuuston asettamien sitovien tavoitteiden toteutuminen

| Liikevaihto<br>(1 000 €) |        | Liiketulos<br>(1 000 €) |         | Lainamäärä<br>(1 000 €) |         | TA 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | TP 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------|--------|-------------------------|---------|-------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TA2023                   | TP2023 | TA2023                  | TP2023  | TA2023                  | TP2023  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 8,4 M€                   | 8,5 M€ | -0,5 M€                 | -0,6 M€ | 19,5 M€                 | 18,6 M€ | <p>Liiketoimintasuunnitelman mukainen toiminta ja arviointi toiminnan tuloksellisuudesta raportoidaan kaupunginhallitukselle puolivuotisraportoinnin yhteydessä.</p> <p>Liikelaite palvelee asiakkaitaan ja tekee tiivistä yhteistyötä kaupungin ja konsernin muiden toimijoiden kanssa. Asiakaspalautteen kerääminen ja analysointi kerran vuodessa.</p> <p>Toimintakatetavoite v. 2023 on 0,7 milj. euroa. Liikelaiteksen kannattavuustavoite painuu kustannusten kasvun johdosta -1,4 milj. euroon.</p> | <p>Liiketoimintasuunnitelman mukainen toiminta ja arviointi toiminnan tuloksellisuudesta on raportoitu kaupunginhallitukselle puolivuotisraportoinnin yhteydessä.</p> <p>Liikelaite on palvellut ja tehnyt tiivistä yhteistyötä konsernin muiden toimijoiden kanssa. Asiakaspalautetta ei ole kerätty.</p> <p>Toimintakatetavoite v. 2023 oli 1,5 milj. euroa ja se alitettiin n. 17 000 eurolla. Tulostavoite oli -0,5 milj. euroa ja siihen ei ihan päästy tuloksen ollessa n. -0,6 milj. euroa. Kaupunki ei ottanut uutta investointilainaa v. 2023, joten liikelaiteksen investoinnit toteutettiin ilman uutta velanottoa.</p> |

|    | Toiminnalliset tavoitteet                                                                             | Toimenpiteet                                                                                                                                                                         | Mittarit                                                                | TP 2023                                                            |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 1. | Yhteisöllisyys ja yhdessä tekeminen                                                                   | Tilapalvelut liikelaite tekee syvää yhteistyötä kaupungin talouspalvelujen kanssa. Lisäksi sillä on ostopalvelusopimus konserniin kuuluvan kuntayhtiö Kemijärven Roikka Oy:n kanssa. | Asiakas-reklamaatiot                                                    | Kirjattuja asiakasreklamaatioita ei ole ollut.                     |
| 2. | <b>ELINVOIMA:</b> Omistajan asettaman tulostavoitteen saavuttaminen toimintakatteen osalta            | Suunnittelu, toteutus, reagointi ja seuranta (analysointi)                                                                                                                           | Toimintakatteen toteuma - % tilanteessa 31.12.23                        | Toimintakatteen toteuma prosentti tilanteessa 31.12.2023 oli 98,9. |
| 3. | <b>HYVINVOINTI:</b> Lähiruoan tarjoaminen ruokapalveluissa. Tavoite 30 % ruokapalveluiden tuotannosta | Elintarvikkeiden hankintastrategian toteuttaminen                                                                                                                                    | Lähiruoan toteuma - % ruokapalveluiden tuotannosta tilanteessa 31.12.23 | Arvioitu toteuma prosentti lähiruoan osalta oli noin 30.           |

|                                                                          |                                                  |                                          |                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 4. <b>IDENTITEETTI:</b><br>Ennakkoluulon tapa arvioida toimintakonseptia | Organisaation muuntuminen tilaajaorganisaatioksi | Toteutuneet muutokset 31.12.23           | Laitoshuoltopalveluiden henkilökunta siirtyi Kemijärven Roikka Oy:n palvelukseen. |
| 5. Yritystilojen myynti ja tyhjien rakennusten purkaminen                | Tasearvot                                        | Myydyt ja puretut rakennukset 31.12.2023 | Myytiin kaksi eri rakennusta.<br><br>Purettiin kaksi eri rakennusta.              |

## 9.4. Talousarviovuoden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

| Talouden tunnusluvut               | TP 2021          | TP 2022          | MTA 2023         | TP 2023          | POIKKEAMA<br>€ | POIKKEAMA<br>% |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| Toimintamenot                      | -7 621 793       | -8 242 131       | -6 895 270       | -7 093 033       | -197 763       | 2,9            |
| Toimintatulot                      | 10 331 224       | 10 880 355       | 8 395 270        | 8 576 043        | 180 773        | 2,2            |
| <b>Toimintakate</b>                | <b>2 709 431</b> | <b>2 638 224</b> | <b>1 500 000</b> | <b>1 483 009</b> | <b>-16 991</b> | <b>-1,1</b>    |
| Liikevaihto                        | 10 252 491       | 9 892 946        | 8 355 270        | 8 467 592        | 112 322        | 1,3            |
| Investoinnit                       | -2 554 085       | -784 933         | -4 620 000       | -4 202 633       | 417 367        | -9,0           |
| <b>Kannattavuus (liikelyläämä)</b> | <b>510 403</b>   | <b>173 782</b>   | <b>-529 250</b>  | <b>-613 432</b>  | <b>-84 182</b> | <b>15,9</b>    |

Toimintatulot ja -menot luvut ovat sis+ulk.

| Toiminnan tunnusluvut             | TP 2021    | TP 2022    | MTA 2023   | TP 2023    |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Vakinaiset virat ja toimet 31.12. | 41         | 40         | 17         | 17         |
| Henkilöstömenot €                 | -1 885 936 | -1 941 034 | -776 890   | -668 009   |
| Muutos %                          | -10,5      | 2,9        | -60,5      | -65,6      |
| Palvelujen ostot €                | -1 965 526 | -2 148 719 | -2 402 580 | -2 710 442 |
| Muutos %                          | -0,4       | 9,3        | 32,6       | 26,1       |
| Toimintakate €/asukas             | 381        | 377        | 217        | 211        |

\*vrt. TP 2022

Toimintatuloista 8,6 milj. euroa suurimmat osuudet koostuvat seuraavista eristä: vuokratuotot 7,2 milj. € (83,7 %), ateriapalvelut 1,3 milj. euroa (15,1 %) ja muut toimintatuotot (mm. johtaminen) 0,1 milj. € (1,2 %).

Toimintamenot 7,1 milj. euroa koostuvat seuraavista eristä: henkilöstökulut 0,67 milj. euroa (9,4 %), palvelujen ostot 2,7 milj. euroa (38,0 %), aineet, tarvikkeet, tavarat 2,7 milj. euroa (38,0 %), avustukset 0,65 milj. € (9,2 %), vuokrat 0,2 milj. euroa (2,8 %) ja muut toimintakulut 0,09 milj. euroa (1,3 %).

Toimintakate toteutui 1,1 % talousarviossa arvioitua heikompana ollen 1,48 milj. euroa (MTA 2023 1,50 milj. €).

## 9.5. Henkilöstö ja henkilöstömäärän kehitys

Liikelaitoksen henkilöstömäärä väheni vuoden 2023 alusta laitoshuoltopalvelujen, materiaali- ja vaatehuollon, varastotoimintojen sekä osan ruokahuoltopalveluista siirtyessä Lapin hyvinvointialueelle sekä siivouspalvelujen siirtyessä liikkeenluovutuksella Roikka Oy:lle. Liikelaitokseen jäi ruokapalvelujen tuotanto koululle, päiväkodille ja hallinnolle (kokous-ym. tilaisuudet) sekä liikelaitoksen toimitusjohtajan ja isännöitsijän palvelut. Vakinaisen henkilöstön määrä väheni 40:stä 17. Jatkossa henkilöstömäärä säilyy nykytasolla.

## 9.6. Arvio tulevasta kehityksestä

Liikelaitoksen toiminta on ollut pääosin sisäisten vuokraus-, kiinteistönhuolto-, puhtaus- ja ruokapalvelujen tuottamista. Nyt palvelutuotanto on muuttunut enemmän ulkoiseksi palvelutuotannoksi ja liikelaitos

ostaa kaikki kiinteistöihin liittyvät puhtaus-, kunnossapito-, kiinteistönhuolto- ja korjauspalvelut InHouse -yhtiöltä. Liikelaitoksen tilaajaosaaminen ja kilpailuttamisosaaminen nousevat entistä merkittävämmäksi palvelujen laadun, toimivuuden ja kustannusten näkökulmista katsottuna.

## 9.7. Investoinnit

| Investointikohteet                                     | Kustannus-arvio | TA 2023    | TA 2023 + MUUTOS | TP 2023    | TOT % | Ylitys +/- Alitus - |
|--------------------------------------------------------|-----------------|------------|------------------|------------|-------|---------------------|
| <b>Keskuskeittiö</b>                                   |                 |            |                  |            |       |                     |
| Netto                                                  | -5 000 000      | -2 500 000 | -2 500 000       | -2 799 618 | 112,0 | -299 618            |
| <b>Uimahallin ylläpito.korj. ja uuden suunnittelu</b>  |                 |            |                  |            |       |                     |
| Netto                                                  | -190 000        | -30 000    | -30 000          | -69 823    | 232,7 | -39 823             |
| <b>Lapponian korjaukset ja muutokset</b>               |                 |            |                  |            |       |                     |
| Netto                                                  | -340 000        | -210 000   | -210 000         | -240 879   | 114,7 | -30 879             |
| <b>Eläinlääkäritilat</b>                               |                 |            |                  |            |       |                     |
| Netto                                                  | -600 000        | -600 000   | -600 000         | -539 613   | 89,9  | 60 387              |
| <b>Moduulikoulu</b>                                    |                 |            |                  |            |       |                     |
| Netto                                                  | -250 000        | 0          | -250 000         | -275 963   | 110,4 | -25 963             |
| <b>Peruskorjaukset ja toiminnalliset muutokset</b>     |                 |            |                  |            |       |                     |
| Netto                                                  | -1 945 000      | -775 000   | -775 000         | -886 173   | 114,3 | -111 173            |
| <b>Pienet hankkeet</b>                                 |                 |            |                  |            |       |                     |
| Netto                                                  | 0               | 0          | 0                | 0          | 0     | 0                   |
| <b>LIIKELAITOS YHTEENSÄ</b>                            |                 |            |                  |            |       |                     |
| Käyttöomaisuuden myynnit                               |                 |            |                  | 123 500    | 100   | 123 500             |
| Pysyvien vastaavien hyödykk. luovutustulot ja -tappiot |                 |            |                  |            |       |                     |
| <b>Investointien toteutuma brutto</b>                  |                 |            |                  |            |       |                     |
|                                                        |                 | -4 370 000 | -4 620 000       | -4 202 633 | 91,0  | 417 367             |
| <b>Investointien toteutuma netto</b>                   |                 |            |                  | -4 079 283 | 88,3  | 540 717             |

## 9.8. Selonteko sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta v. 2023

Sisäinen valvonta on osa liikelaitoksen johtamista. Kemijärven kaupunginhallitus vastaa sisäisen valvonnan järjestämisestä.

Liikelaitoksen johtaja huolehtii sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Johtokuntaa informoidaan kuukausi kokouksissa tai muuten tarvittaessa sisäiseen valvontaan ja riskienhallintaan liittyvissä asioissa.

Toiminnan riskeinä ei toteutunut merkittäviä tapahtumia vuonna 2023.

## 9.9. Johtokunnan esitys tilikauden tuloksen käsittelystä

Kemijärven Tilapalvelut liikelaitoksen johtokunta esittää, että Kemijärven Tilapalvelut liikelaitoksen tilikauden alijäämä - 613 432 euroa siirretään liikelaitoksen omaan pääomaan. Tilikauden tuloksen siirron jälkeen liikelaitoksen oma pääoma on yhteensä 12 358 063 euroa. Tästä peruspääoman osuus on 11 083 392,97 euroa ja kertyneen ylijäämän osuus 1 274 669,73 euroa.

## 9.10. Liikelaitoksen tuloslaskelma (sisäinen-ulkoinen)

| <b>LIIKELAITOKSEN TULOSLASKELMA<br/>(SISÄINEN/ULKONINEN)</b> |                   |                   |              |                     |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|---------------------|
|                                                              | TA2023            | TP2023            | TOT %        | Ylitys +/- Alitus - |
| <b>LIKEVAIHTO</b>                                            | <b>8 355 270</b>  | <b>8 467 592</b>  | <b>101,3</b> | <b>112 322</b>      |
| Liiketoiminnan muut tuotot                                   | 40 000            | 106 951           | 987 410,0    | 66 951              |
| Tuet ja avustukset kunnilta                                  | 0                 | 1 500             | 100,0        | 1 500               |
| <b>Materiaalit ja palvelut</b>                               |                   |                   |              |                     |
| <b>Aineet, tarvikkeet ja tavara</b>                          | <b>-2 824 560</b> | <b>-2 739 069</b> | <b>97,0</b>  | <b>85 491</b>       |
| Ostot tilikauden aikana                                      |                   |                   |              |                     |
| Palvelujen ostot                                             | -2 402 580        | -2 710 442        | 112,8        | -307 862            |
| <b>Materiaalit ja palvelut yhteensä</b>                      | <b>-5 227 140</b> | <b>-5 449 511</b> | <b>104,3</b> | <b>-222 371</b>     |
| <b>Henkilöstökulut</b>                                       |                   |                   |              |                     |
| Palkat ja palkkiot                                           | -611 930          | -567 701          | 92,8         | 44 229              |
| <b>Henkilöstösivukulut</b>                                   |                   |                   |              |                     |
| Eläkekulut                                                   | -117 310          | -90 368           | 77,0         | 26 942              |
| Muut henkilöstösivukulut                                     | -47 650           | -21 520           | 45,2         | 26 130              |
| Henkilöstökorvaukset                                         | 0                 | 11 580            | -100,0       | 11 580              |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>                              | <b>-776 890</b>   | <b>-668 009</b>   | <b>86,0</b>  | <b>108 881</b>      |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>                           |                   |                   |              |                     |
| Suunnitelman mukaiset poistot                                | -1 623 550        | -1 774 177        | 109,3        | -150 627            |
| Arvonalentumiset                                             | -124 000          | 0                 | 0,0          | 124 000             |
| Liiketoiminnan muut kulut                                    | -891 240          | -975 513          | 109,5        | -84 273             |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset yhteensä</b>                  | <b>-1 747 550</b> | <b>-1 774 177</b> | <b>101,5</b> | <b>-26 627</b>      |
| <b>LIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)</b>                              | <b>-247 550</b>   | <b>-291 168</b>   | <b>117,6</b> | <b>-43 618</b>      |
| <b>Rahoitustuotot ja kulut</b>                               |                   |                   |              |                     |
| Muut rahoitustuotot                                          | 0                 | 1 257             | -100,0       | 1 257               |
| Muut rahoituskulut                                           | -60 000           | -101 853          | 69,8         | -41 853             |
| Peruspääomasta maksettava korvaus                            | -221 700          | -221 668          | -100,0       | 32                  |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä</b>                     | <b>-281 700</b>   | <b>-322 264</b>   | <b>14,4</b>  | <b>-40 564</b>      |
| <b>YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNN. ERIÄ</b>                      | <b>-529 250</b>   | <b>-613 432</b>   | <b>115,9</b> | <b>-84 182</b>      |
|                                                              | 0                 |                   |              |                     |
| <b>YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA</b>                         | <b>-529 250</b>   | <b>-613 432</b>   | <b>115,9</b> | <b>-84 182</b>      |
|                                                              | 0                 |                   |              |                     |
| <b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>                              | <b>-529 250</b>   | <b>-613 432</b>   | <b>115,9</b> | <b>-84 182</b>      |

## 9.11. Liikelaitoksen rahoituslaskelma (sisäinen-ulkoinen)

| LIKELAITOKSEN RAHOITUSLASKELMA (sisäinen / ulkoinen) |                   |                   |               |                     |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------------|
|                                                      | TA2023            | TP2023            | TOT %         | Ylitys +/- Alitus - |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                           |                   |                   |               |                     |
| Liikeliijäämä (-alijäämä)                            | -307 550          | -264 908          | 86,1          | 42 642              |
| Poistot ja arvonalentumiset                          | 1 747 550         | 1 774 176         | 101,5         | 26 626              |
| Rahoitustuotot ja -kulut                             | -221 700          | -225 985          | 101,9         | -4 285              |
| Tulorahoituksen korjauserät                          | 0                 | 0                 | -100,0        | 0                   |
|                                                      | 1 218 300         | 1 283 283         | 105,3         | 64 983              |
| <b>Investointien rahavirta</b>                       |                   |                   |               |                     |
| Investointimenot                                     | -4 620 000        | -4 202 633        | 91,0          | 417 367             |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden                     | 0                 | 123 350           | 100           | 123 350             |
| luovutusvoitot                                       | 0                 | 0                 | -100,0        | 0                   |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>          | <b>-3 401 700</b> | <b>-2 795 999</b> | <b>82,2</b>   | <b>605 701</b>      |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                         |                   |                   |               |                     |
| Antolainauksen muutokset                             |                   |                   |               |                     |
| Antolainasaamisten lisäys kunnalle/ky                | 0                 | -144 303          | 0,0           | -144 303            |
| Antolainasaamisten lisäys muilta                     | 0                 | 0                 | 0,0           | 0                   |
| Antolainasaamisten vähennys kunnalta/ky              |                   | 21 022            | -100,0        | 21 022              |
| Antolainasaamisen lisäykset muilta                   | 0                 | 0                 | 0,0           | 0                   |
| Lainakannan muutokset                                |                   |                   |               |                     |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys kunnalta/ky           | 0                 | 0                 | 0,0           | 0                   |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys muilta                | 0                 | 0                 | 0,0           | 0                   |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys kunnalle/ky         | 0                 | -899 665          | 100,0         | -899 665            |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys muilta              | 0                 | 0                 | 0,0           | 0                   |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos kunnalta/ky           | 0                 | 5 970             | 0,0           | 5 970               |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos muilta                | 0                 | 0                 | 0,0           | 0                   |
| Oman pääoman muutokset                               |                   |                   |               |                     |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                        |                   |                   |               |                     |
| Vaihto-omaisuuden muutos                             | 0                 | 0                 | -100,0        | 0                   |
| Saamisten muutos muilta                              | 0                 | -3 654 020        | -100,0        | -3 654 020          |
| Korottomien velkojen muutos muilta                   | 0                 | 532 385           | -100,0        | 532 385             |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                        | 0                 | -3 121 635        | -100,0        | -3 121 635          |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                         | <b>0</b>          | <b>-4 138 611</b> | <b>-100,0</b> | <b>-4 138 611</b>   |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                            | <b>0</b>          | <b>-6 934 611</b> | <b>-100,0</b> | <b>-6 934 611</b>   |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                            | <b>0</b>          |                   |               | <b>0</b>            |
| Rahavarat 31.12.                                     | -22 775 421       | -27 669 941       | 121,5         | -4 894 520          |
| Rahavarat 1.1.                                       | -17 135 287       | -20 724 515       | 120,9         | -3 589 228          |

Toiminnan ja investointien rahavirta on vuodelta 2023 yhteensä -2 795 999 euroa ja vuodelta 2022 yhteensä 1 697 192 euroa. Viiden vuoden kertymää ei voida vielä esittää, koska liikelaitos aloitti toimintansa v. 2020 alussa.

## 9.12. Liikelaitoksen tase (sisäinen / ulkoinen)

| LIIKELAITOKSEN TASE (sisäinen / ulkoinen)     |                    |                    |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                               | TP 2023            | TP 2022            |
| <b>VASTAAVAA</b>                              |                    |                    |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                      |                    |                    |
| <b>Aineettomat hyödykkeet</b>                 |                    |                    |
| <b>Aineelliset hyödykkeet</b>                 |                    |                    |
| Maa- ja vesialueet                            | 809 238            | 818 648            |
| Rakennukset                                   | 26 561 230         | 27 810 531         |
| Kiinteät rakenteet                            | 483 479            | 210 293            |
| Koneet ja kalusto (irtaimisto)                | 29 645             | 53 482             |
| Keskeneräiset investoinnit                    | 3 721 758          | 407 291            |
| <b>Aineelliset hyödykkeet yhteensä</b>        | <b>31 605 351</b>  | <b>29 300 245</b>  |
| <b>SIJOITUKSET</b>                            |                    |                    |
| Muut saamiset                                 | 956 040            | 832 759            |
| <b>Sijoitukset</b>                            | <b>956 040</b>     | <b>832 759</b>     |
| <b>VAIHTO-OMAISUUS</b>                        |                    |                    |
| Aineet ja tarvikkeet / keskusvarasto Lapponia | 0                  | 2 159 899          |
| <b>Vaihto-omaisuus yhteensä</b>               | <b>0</b>           | <b>2 159 899</b>   |
| <b>SAAMISET</b>                               |                    |                    |
| Lyhytaikaiset saamiset                        |                    |                    |
| Myyntisaamiset                                | 314 038            | 123 745            |
| Sisäinen saaminen kaupungilta                 | 22 006 984         | 18 476 691         |
| Muut saamiset                                 | 134 317            | 202 860            |
| Siirtosaamiset                                | 4 118              | 2 141              |
| <b>Saamiset</b>                               | <b>22 459 457</b>  | <b>18 805 437</b>  |
| <b>RAHAT JA PANKKISAAMISET</b>                |                    |                    |
| Rahat ja pankkisaamiset                       | -27 669 941        | -22 775 421        |
| <b>Rahat ja pankkisaamiset</b>                | <b>-27 669 941</b> | <b>-22 775 421</b> |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>                    | <b>-5 210 484</b>  | <b>-1 810 085</b>  |
| <b>VASTAAVAA</b>                              | <b>27 350 907</b>  | <b>28 322 918</b>  |

**VASTATTAVAA****OMA PÄÄOMA**

|                                      |                   |                   |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Peruspääoma                          | 11 083 393        | 11 083 393        |
| Edellisten tilikausien yli-/alijäämä | 1 888 102         | 1 714 320         |
| Tilikauden yli-/alijäämä             | -613 432          | 173 782           |
| <b>Oma pääoma</b>                    | <b>12 358 063</b> | <b>12 971 450</b> |

**VIERAS PÄÄOMA**

|                                             |                   |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Pitkäaikainen vieras pääoma                 |                   |                   |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta ARA | 2 099 957         | 2 131 422         |
| Lainat kaupungilta (pääoma)                 | 11 083 393        | 11 083 393        |
| Sisäinen antolaina (TA-lainat)              | 4 484 200         | 5 352 400         |
| Välitili sisäisten lainojen korjaus         | -5 152 000        | -5 152 000        |
| <b>Pitkäaikainen vieras pääoma</b>          | <b>12 515 550</b> | <b>13 415 215</b> |

## Lyhytaikainen vieras pääoma

|                                    |                  |                  |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Lyhennysosuudet/Sisäinen antolaina | 899 665          | 893 695          |
| Saadut ennakot                     | 1 278            | 1 225            |
| Ostovelat                          | 1 158 664        | 603 722          |
| Muut velat                         | 23 475           | 34 600           |
| Siirtyvät korot                    | 96 280           | 75 924           |
| Lomapalkkajaksotus                 | 124 942          | 297 712          |
| Muut siirtovelat                   | 62 457           | 29 330           |
| <b>Siirtovelat</b>                 | <b>283 379</b>   | <b>402 967</b>   |
| <b>Lyhytaikainen vieras pääoma</b> | <b>2 366 460</b> | <b>1 936 208</b> |

|                      |                   |                   |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b> | <b>14 992 844</b> | <b>15 351 423</b> |
|----------------------|-------------------|-------------------|

|                    |                   |                   |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <b>VASTATTAVAA</b> | <b>27 350 907</b> | <b>28 322 918</b> |
|--------------------|-------------------|-------------------|

**TASEEN TUNNUSLUVUT**

|                                         | <b>TP 2023</b> | <b>TP 2022</b> |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| Omavaraisuusaste, %                     | 45,2           | 45,8           |
| Suhteellinen velkaantuneisuus, %        | 170,1          | 141,1          |
| Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1 000 €   | 1 275          | 1 888          |
| Lainakanta 31.12., 1 000 €              | 18 567         | 19 461         |
| Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1 000 € | 18 569         | 19 464         |
| Lainasaamiset 31.12., 1 000 €           | 0              | 0              |

## 10. Tilinpäätöslaskelmat

### 10.1. Koko kaupungin tuloslaskelma (ulkoinen)

#### KOKO KAUPUNGIN TULOSLASKELMA

|                                          | 31.12.2023            | 31.12.2022            |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                    |                       |                       |
| Myyntituotot                             | 1 658 229,22          | 4 773 312,01          |
| Maksutuotot                              | 613 693,73            | 2 508 150,23          |
| Tuet ja avustukset                       | 828 076,89            | 2 063 278,00          |
| Vuokratuotot                             | 3 606 712,07          | 2 018 588,86          |
| Muut toimintatuotot                      | 264 378,00            | 339 454,59            |
| Muut toimintatuotot                      | 3 871 090,07          | 2 358 043,45          |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                    | <b>6 971 089,91</b>   | <b>11 702 783,69</b>  |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                     |                       |                       |
| Henkilöstökulut                          | -12 726 543,75        | -26 555 575,90        |
| Palvelujen ostot                         | -7 774 364,50         | -34 388 744,57        |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat            | -3 611 634,16         | -4 469 709,93         |
| Avustukset                               | -2 272 447,26         | -2 675 149,77         |
| Vuokrat                                  | -646 376,09           | -1 146 049,78         |
| Muut toimintakulut                       | -166 314,42           | -190 191,41           |
| Muut toimintakulut                       | -812 690,51           | -1 336 241,19         |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                     | <b>-27 197 680,18</b> | <b>-69 425 421,36</b> |
| <b>TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>                | <b>-20 226 590,27</b> | <b>-57 722 637,67</b> |
| <b>Verotulot</b>                         | <b>18 978 350,85</b>  | <b>31 107 509,06</b>  |
| <b>Valtionosuudet</b>                    | <b>7 652 150,00</b>   | <b>30 254 326,00</b>  |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>          |                       |                       |
| Korkotuotot                              | 488 088,41            | 425 207,91            |
| Muut rahoitustuotot                      | 2 626 939,87          | 8 474 009,41          |
| Korkokulut                               | -450 734,26           | -185 192,61           |
| Muut rahoituskulut                       | -482 196,16           | -706 730,81           |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>          | <b>2 182 097,86</b>   | <b>8 007 293,90</b>   |
| <b>VUOSIKATE</b>                         | <b>8 586 008,44</b>   | <b>11 646 491,29</b>  |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>       |                       |                       |
| Suunnitelman mukaiset poistot            | -2 687 614,15         | -2 613 631,57         |
| Arvonalentumiset                         | 0                     | -544 995,56           |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>       | <b>-2 687 614,15</b>  | <b>-3 158 637,13</b>  |
| <b>Satunnaiset tuotot</b>                | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>                  | <b>5 898 394,29</b>   | <b>8 487 864,16</b>   |
| <b>Varausten ja rahastojen muutokset</b> |                       |                       |
| Rahastojen muutos                        | 0,00                  | 40 032,42             |
| <b>Varausten ja rahastojen muutokset</b> | <b>0,00</b>           | <b>40 032,42</b>      |
| <b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>          | <b>5 898 394,29</b>   | <b>8 527 896,58</b>   |

## 10.2. Koko kaupungin rahoituslaskelma

### KOKO KAUPUNGIN RAHOITUSLASKELMA (ulkoinen)

|                                                       | 31.12.2023           | 31.12.2022           |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                            |                      |                      |
| Vuosikate                                             | 8 586 008,44         | 11 646 491,29        |
| Satunnaiset erät                                      |                      |                      |
| Tulorahoituksen korjauserät                           | -128 919,60          | -126 903,53          |
| Toiminnan rahavirta                                   | 8 457 088,84         | 7 113 057,16         |
| <b>Investointien rahavirta investointien oikaisut</b> |                      |                      |
| Investointimenot                                      | -5 697 272,09        | -1 742 146,46        |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin                   | 0                    | -6 407,93            |
| investointien oikaisut                                | 0                    | 0                    |
| Pys.vastaavien hyöd. luovutustulot                    | 248 877,72           | 283 894,23           |
| Investointien rahavirta                               | -5 448 394,37        | -2 539 739,97        |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>           | <b>3 008 694,47</b>  | <b>10 054 927,60</b> |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                          |                      |                      |
| Antolainauksen muutokset                              |                      |                      |
| Antolainasaamisten lisäykset                          | -3 444 303,17        | -2 741 964,37        |
| Antolainasaamisten vähennykset                        | 195 218,61           | 194 262,52           |
| Antolainauksen muutokset                              | -3 249 084,56        | -2 547 701,85        |
| Lainakannan muutokset                                 |                      |                      |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                        | 0                    | 0                    |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys                      | -5 863 895,00        | -6 313 895,00        |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                        | 1 000 000,00         | 0                    |
| Lainakannan muutokset                                 | -4 863 895,00        | -6 313 895,00        |
| Oman pääoman muutokset                                | -5 163,35            | -397 833,38          |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                         |                      |                      |
| Toimeksiant. varojen ja pääomien muut                 | -110 319,77          | -153 949,79          |
| Vaihto-omaisuuden muutos                              | -18 667,03           | 48 165,96            |
| Saamisten muutos                                      | 1 549 118,44         | -1 083 554,93        |
| Korottomien velkojen muutos                           | -2 792 338,31        | 1 866 941,14         |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                         | -1 372 206,67        | 677 602,38           |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                          | <b>-9 490 349,58</b> | <b>-8 581 827,85</b> |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                             |                      |                      |
| Rahavarat 31.12.                                      | 1 711 465,51         | 8 098 853,41         |
| Rahavarat 1.1.                                        | 8 098 853,41         | 6 625 753,66         |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                             | <b>-6 387 387,90</b> | <b>1 473 099,75</b>  |

### 10.3. Koko kaupungin tase

#### KOKO KAUPUNGIN TASE (ulkoinen)

|                                          | 31.12.2023           | 31.12.2022           |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>VASTAAVA</b>                          |                      |                      |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                 |                      |                      |
| Aineettomat hyödykkeet                   |                      |                      |
| Aineettomat oikeudet                     | 409 092,13           | 546 957,03           |
| Muut pitkävaikutteiset menot             | 64 457,93            | 161 989,23           |
| <b>Aineettomat hyödykkeet</b>            | <b>473 550,06</b>    | <b>708 946,23</b>    |
| Aineelliset hyödykkeet                   |                      |                      |
| Maa- ja vesialueet                       | 7 472 761,86         | 7 467 669,21         |
| Rakennukset                              | 26 666 839,81        | 27 886 536,11        |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet           | 9 146 328,93         | 8 604 350,70         |
| Koneet ja kalusto                        | 379 790,18           | 370 016,96           |
| Muut aineelliset hyödykkeet              | 31 054,74            | 31 154,74            |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | 3 743 508,66         | 461 251,24           |
| <b>Aineelliset hyödykkeet</b>            | <b>47 440 284,21</b> | <b>44 820 878,96</b> |
| Sijoitukset                              |                      |                      |
| Osakkuusyhteisöosuudet                   | 13 904 971,94        | 16 027 556,54        |
| Osakkeet ja osuudet                      | 200 150,67           | 200 150,67           |
| Muut lainasaamiset                       | 18 482 056,70        | 15 356 253,50        |
| Muut saamiset                            | 1 019 022,54         | 895 741,18           |
| <b>Sijoitukset</b>                       | <b>33 606 201,85</b> | <b>32 479 701,89</b> |
| TOIMEKSIANTOJEN VARAT                    |                      |                      |
| Valtion toimeksiannot                    | 719,80               | 719,80               |
| Lahjoitusrahastojen erityiskatteet       | 13 068,86            | 12 131,66            |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>             | <b>13 788,66</b>     | <b>12 851,46</b>     |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>               |                      |                      |
| Vaihto-omaisuus                          |                      |                      |
| Aineet ja tarvikkeet                     | 9 970,87             | 167 098,23           |
| Ennakkomaksut                            | 29 796,16            | 10 557,58            |
| <b>Vaihto-omaisuus</b>                   | <b>39 767,03</b>     | <b>177 655,81</b>    |
| Saamiset                                 |                      |                      |
| Pitkäaikaiset saamiset                   |                      |                      |
| Muut saamiset                            | 111 341,45           | 0                    |
| Lyhytaikaiset saamiset                   |                      |                      |
| Myyntisaamiset                           | 1 020 600,24         | 1 364 720,39         |
| Lainasaamiset                            | 100 000,00           | 118 813,31           |
| Muut saamiset                            | 913 772,91           | 1 570 126,28         |
| Siirtosaamiset                           | 1 798 407,30         | 2 439 565,16         |
| <b>Saamiset</b>                          | <b>3 944 121,90</b>  | <b>5 493 225,14</b>  |
| Rahoitusarvopaperit                      |                      |                      |
| <b>Osakkeet ja osuudet</b>               | <b>28 394,47</b>     | <b>28 394,47</b>     |
| <b>Rahat ja pankkisaamiset</b>           | <b>1 683 071,04</b>  | <b>8 070 458,94</b>  |
| <b>VASTAAVA</b>                          | <b>87 229 179,22</b> | <b>91 792 112,93</b> |

| <b>V A S T A T T A V A A</b>             | <b>31.12.2023</b>    | <b>31.12.2022</b>    |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                        |                      |                      |
| Peruspääoma                              | 38 584 459,56        | 39 460 394,33        |
| Muut omat rahastot                       | 4 408,14             | 4 408,14             |
| Edellisten tilikausien yli/alijäämä      | 10 509 591,88        | 1 986 858,65         |
| Tilikauden yli-/alijäämä                 | 5 898 394,29         | 8 527 896,58         |
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                        | <b>54 996 853,87</b> | <b>49 979 557,70</b> |
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>              |                      |                      |
| Muut pakolliset varaukset                | 0                    | 0                    |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>           |                      |                      |
| Valtion toimeksiannot                    | 719,80               | 83 492,97            |
| Lahjoitusrahastojen pääomat              | 171 129,91           | 174 348,99           |
| Muut toimeksiantojen pääomat             | 0,00                 | 23 390,32            |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>           | <b>171 849,71</b>    | <b>281 232,28</b>    |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                     |                      |                      |
| Pitkäaikainen                            |                      |                      |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta  | 21 249 957,00        | 26 491 422,00        |
| Lainat julkisyhteisöiltä                 | 0                    | 0                    |
| Muut velat / Liittymismak. ja muut velat | 298 649,55           | 0                    |
| <b>Pitkäaikainen</b>                     | <b>21 548 606,55</b> | <b>26 491 422,00</b> |
| Lyhytaikainen                            |                      |                      |
| Lyhytaikaiset joukkovelkakirjalainat     | 0                    | 0                    |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta  | 2 006 460,00         | 1 534 860,00         |
| Lainat julkisyhteisöiltä                 | 4 135 005,00         | 4 229 035,00         |
| Saadut ennakot                           | 114 330,93           | 212 062,11           |
| Ostovelat                                | 2 716 483,95         | 4 448 878,15         |
| Muut velat / Liittymismak. ja muut velat | 271 862,47           | 590 209,35           |
| Siirtovelat                              | 1 361 634,54         | 4 024 856,33         |
| <b>Lyhytaikainen</b>                     | <b>10 605 776,89</b> | <b>15 039 900,94</b> |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                     | <b>31 997 174,26</b> | <b>41 531 322,94</b> |
| <b>V A S T A T T A V A A</b>             | <b>87 229 179,21</b> | <b>91 792 112,92</b> |

# 11. Kaupunkikonsernin toiminta ja talous

## Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhteisöt

|                                                                     | Kotipaikka | Kaupungin omistus-<br>osuus | Konsernin omistus-<br>osuus | Kaupunkikonsernin osuus (1000 €) |                             |                                      |
|---------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
|                                                                     |            |                             |                             | omasta<br>pää-<br>omasta         | vieraasta<br>pää-<br>omasta | tilikauden<br>voitosta/<br>tappiosta |
| Tytäryhteisöt                                                       |            |                             |                             |                                  |                             |                                      |
| Kiinteistö Oy Kemijärven Töveli                                     | Kemijärvi  | 100,00 %                    | 100,00 %                    | 286                              | 2 467                       | 2                                    |
| Kiinteistö Oy Kemijärven Vuokratalot                                | Kemijärvi  | 100,00 %                    | 100,00 %                    | 2 025                            | 8 180                       | 688                                  |
| Kemijärven lämpö ja vesi Oy                                         | Kemijärvi  | 100,00 %                    | 100,00 %                    | 2 708                            | 23 417                      | 1 019                                |
| Kemijärven Kehitys Oy                                               | Kemijärvi  | 100,00 %                    | 100,00 %                    | 350                              | 154                         | -364                                 |
| Kemijärven Jäähalli Oy                                              | Kemijärvi  | 87,45 %                     | 87,45 %                     | 6                                | 37                          | -12                                  |
| Kiinteistö Oy Kemijärven Kaarlonkeskus                              | Kemijärvi  | 0,00 %                      | 76,10 %                     | 1 139                            | 9                           | 0                                    |
| Kiinteistö Oy Kemijärven Toimitalo                                  | Kemijärvi  | 55,63 %                     | 55,63 %                     | 1 082                            | 52                          | 11                                   |
| Koillis-Lapin Sähkö Oy                                              | Kemijärvi  | 61,57 %                     | 61,57 %                     | 2 970                            | 17 311                      | 859                                  |
| Keski-Lapin Voima Oy                                                | Kemijärvi  | 61,57 %                     | 61,57 %                     | 931                              | 66                          | 37                                   |
| Itä-Lapin Energia Oy                                                | Kemijärvi  | 61,57 %                     | 61,57 %                     | 4 222                            | 1 935                       | 0                                    |
| Kemijärven Roikka Oy                                                | Kemijärvi  | 100,00 %                    | 100,00 %                    | 156                              | 569                         | -20                                  |
| Elwira Oy                                                           | Kemijärvi  | 100,00 %                    | 100,00 %                    | 1 187                            | 135                         | 188                                  |
| Osuuskunta Uurto                                                    | Kemijärvi  | 0,00 %                      | 100,00 %                    | 104                              | 60                          | 22                                   |
| Osakkuusyhteisöt                                                    |            |                             |                             |                                  |                             |                                      |
| Pyhä-Luosto Vesi Oy                                                 | P-niemi    | 32,50 %                     | 32,50 %                     | 410                              | 1 440                       | 43                                   |
| Kuntayhtymät                                                        |            |                             |                             |                                  |                             |                                      |
| Itä-Lapin kuntayhtymä                                               | Kemijärvi  | 48,59 %                     | 48,59 %                     | 123                              | 41                          | -14                                  |
| Lapin liitto kuntayhtymä                                            | Rovaniemi  | 4,83 %                      | 4,83 %                      | 97                               | 54                          | 10                                   |
| Lapin Jätehuolto kuntayhtymä                                        | Sodankylä  | 22,17 %                     | 22,17 %                     | 1 380                            | 219                         | 190                                  |
| Rovaniemen koulutuskuntayhtymä                                      | Rovaniemi  | 9,50 %                      | 9,50 %                      | 5 028                            | 2 125                       | -63                                  |
| Säätiöt                                                             |            |                             |                             |                                  |                             |                                      |
| Saura säätiö                                                        | Kemijärvi  | 100,00 %                    | 100 %                       | 22                               | 44                          | 9                                    |
| Yhdistelemättömät<br>Osakkuus- ja muut<br>omistusyhteisyyshyhteisöt |            |                             |                             |                                  |                             |                                      |
| Asunto Oy Särkelänrinne                                             | Kemijärvi  | 27,88 %                     | 37,97 %                     |                                  |                             |                                      |
| Kiinteistö Oy Vaskikallas                                           | Kemijärvi  | 28,80 %                     | 28,80 %                     |                                  |                             |                                      |
| Kiinteistö Oy Kallaanvaaran Kassala                                 | Kemijärvi  | 23,10 %                     | 23,10 %                     |                                  |                             |                                      |

### 11.1. Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

| Tytäryhteisöt                                  | Yhdistelty (kpl) | Ei-yhdistelty (kpl) |
|------------------------------------------------|------------------|---------------------|
| Kiinteistö- ja asuntoyhtiö                     | 4                |                     |
| Kunnallista liiketoimintaa harjoittavat yhtiöt | 5                |                     |
| Muut yhtiöt                                    | 6                |                     |
| Kuntayhtymät                                   | 4                |                     |
| Säätiö                                         | 1                |                     |
| Osakkuusyhteisöt                               |                  | 3                   |
| <b>YHTEENSÄ</b>                                | <b>20</b>        | <b>3</b>            |

### 11.2 Konsernin toiminnan ohjaus

Konsernin toimintaa ohjataan kaupunginvaltuuston 5.3.2015 hyväksymällä konserniohjeella. Konserniohje päivitetään v. 2023 vastaamaan kaupunginvaltuustossa 6.5.2019 § 23 hyväksyttyjä omistajapoliittisia linjauksia.

Konsernin tytäryhteisöt toimittavat konserniohjeen mukaisesti kaupunginvaltuustolle määrääjoin talouden ja toiminnan raportit tilanteesta 30.6 ja 31.12.

Kaupunginjohtaja vastaa konsernivalvonnasta ja sitä suorittaakseen

saa tytäryhteisöiltä kokouskutsut hallitusten kokouksiin energiayhtiöitä (Koillis-Lapin Sähkö Oy, Keski-Lapin Voima Oy ja Itä-Lapin Energia Oy) lukuun ottamatta.

Toimitusjohtajien kanssa käydään vuosittain toimintaan ja talouteen liittyvät keskustelut.

Omistajana Kemijärven kaupunki on asettanut tytäryhteisöilleen vuodelle 2022 talousarviossa erilliset toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet, joiden toteutumaa käsitellään kohdassa 11.4.

### 11.3 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

Sosiaali- ja terveystalouden kuntayhtymien Kolpene ja LSHP sekä Lapin pelastuslaitoksen purkaminen ja toimintojen siirtyminen osaksi Lapin hyvinvointialuetta muuttaa Kemijärvi konsernin konsernirakennetta ja koko konsernin velkamäärää, investointitasoa ja käyttötalouden volyymeja.

Kemijärven lämpö ja vesi Oy myi tilivuoden aikana liiketoimintakaupalla Pelkosenniemen ja Pyhätunturin lämpölaitostoiminnan Aurora Lämpö Oy:lle.

Kemijärven kaupungin ja Roikka Oy:n välinen liikkeenluovutussopimus koskien siivouspalvelujen siirtymistä 1.1.2023 Roikka Oy:lle toteutui.

## 11.4. Konserniyhteisöille asetettujen erillistavoitteiden toteutuminen

| Tytäryhteisö                             | Liike-<br>vaihto<br>tot/ € | Liike-<br>tulos tot/<br>€ | Laina-<br>määrä<br>tot/ € | Omistajan tavoite TA 2023                                                                                                                                                                                                          | Toteutuminen TP 2023                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kiinteistö Oy<br>Kemijärven<br>vuokralat | 2,4 milj. €                | 0,6 milj. €               | 7,9 milj. €               | Yhtiön saneerausohjelman jatkaminen v. 2023. Yhden kerrostalon purku purkuakordilla. Kaupungin 750 000 euron avustuksella yhtiön talous kuntoon.                                                                                   | Saneerausohjelmaa jatkettu. Kerrostalo purettu. Kaupunki maksanut avustukset 750 000 euroa, josta purkuavustus 650 000 € ja toiminta-avustus 100 000 €. Käyttöaste 91 %.                                                                              |
| Kemijärven<br>Roikka Oy                  | 2,4 milj. €                | -20 000 €                 | 0 €                       | Laadukkaiden kiinteistöhuollon, kunnossapidon ja rakennuttamisen palvelut kaupungin kiinteistöyhtiöille ja kaupungin Tilapalvelut liikelaitokselle sisäisenä palveluyksikkönä. Asiakaspalautekyselyn toteuttaminen ja analysointi. | Palvelut toimineet palvelusopimusten mukaisesti. Asiakaspalautekyselyä ei ole toteutettu.                                                                                                                                                             |
| Kiinteistö Oy<br>Kemijärven<br>Töveli    | 0,95 milj.<br>€            | 2 000 €                   | 2,3 milj. €               | Asuntojen kunto pidetään tulo- ja kuluohjelmalla mahdollisimman kohtuullisella tasolla, asuntojen käyttöaste vähintään 80 %.                                                                                                       | Käyttöaste 87 %. Asunto- ja kuluohjelmalla korjauksia tehty, vesikaton uusimistyö siirretty. Taloudellinen tilanne heikentynyt                                                                                                                        |
| Kemijärven<br>lämpö ja vesi<br>Oy        | 8,6 milj. €                | 1,0 milj. €               | 15,7 milj.<br>€           | Varautuminen energiamarkkinoilla tapahtuviin muutoksiin. Lämpö- ja vesiverkoston kunnosta huolehtiminen ja riittävä verkon saneeraustaso.                                                                                          | Liiketoimintakaupan toteutuminen Pyhäntä ja Pelkosenniemen lämpö- ja vesiverkoston osalta kasvatti kertaluonteisesti liikevoittoa. Lämpö- ja vesiverkostoissa vuotoja, jotka korjattu. Energiamarkkinoilla muutoksia, jotka vaikuttaneet tulovirtaan. |
| Koillis-Lapin<br>sähkö Oy                | 8,1 milj. €                | 1,4 milj. €               | 9,5 milj. €               | Huoltovarmuuden turvaaminen, kantaverkkoliittymän toteutus, toimitusvarmuusinvestointien toteutus ja rahoitus, kohtuullinen siirtohint.                                                                                            | varallaolojärjestelmän toimivuus, kantaverkkoliittymä toteutettu, investoinnit toteutettu suunnitellusti. Hintasuojaukset tehty häviösähkön osalta ja korkosuojaus kiinteäkorkoisilla lainoilla lainojen osalta.                                      |
| Itä-Lapin<br>Energia Oy                  | 0,7 milj. €                | 0                         | 2,8 milj. €               | Kemijoki osuuskunnan hallinta ja mahdollisimman suuri rahoitusvirta omistajille.                                                                                                                                                   | Sähkön myyntihinnan muutos vähentänyt rahoitusvirtaa omistajille.                                                                                                                                                                                     |
| Keski-Lapin<br>Voima Oy                  | 0,6 milj. €                | 60 000                    | 0 €                       | Voimalaitoksen käynnissä pito, yhtiön omistus- ja rahoitusjärjestelyt                                                                                                                                                              | generaattorin magnetointi uusittu, omistus- ja rahoitusjärjestelyjä ei ole viety eteenpäin v. 2023.                                                                                                                                                   |
| Elwira Oy                                | 0,8 milj. €                | 0,2 milj. €               | 0 €                       | Toiminnan käyntiin saaminen ja työllistäminen, erityisesti ei avoimilla työmarkkinoilla olevat henkilöt. Siirtyminen kaupungin talouspalvelujen asiakkaaksi.                                                                       | Toimintaa kehitetty laitteistojen ja vastuumäärittelyjen kautta. Toiminta saatu kannattavaksi tulipalon jälkeen. Siirtyminen kaupungin talouspalvelujen asiakkaaksi ei ole toteutunut.                                                                |
| Kemijärven<br>Kehitys Oy                 | 0,7 milj. €                | -0,3 milj. €              | 0 €                       | Kaupungin palvelusopimuksen 650 000 € mukaisten tehtävien hoitaminen kustannustehokkaasti ja kaupungin elinvoimaa lisäävästi. Yritysten neuvonta- ja palvelutoiminnan kehittäminen elinvoimaohjelman mukaisesti.                   | Tehtävät hoidettu palvelusopimuksen mukaisesti. Yritysvierailuja 70, palveluihin osallistuneet yritykset 85, palvelutapahtumat 250.                                                                                                                   |

|                        |             |           |     |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                         |
|------------------------|-------------|-----------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Saura säätiö sr        | 287 000 €   | 9 000 €   | 0 € | Kuntouttavan työtoiminnan ja muut palvelut Lapin hyvinvointialueelle, palvelutuotannon kehittäminen kaupungin tilaaman selvitystyön pohjalta.                          | Palvelut on toteutettu palvelusopimusten mukaisesti.<br><br>Selvitystyötä ei ole jatkettu.                                                                              |
| Osuuskunta Uurto       | 0,4 milj. € | 22 000 €  | 0 € | Säätiön ja osuuskunnan roolien ja tehtävien selkeyttäminen selvitystyön pohjalta. Yhteiskunnallinen yritys, 70 % voitosta toiminnan kehittämiseen ja 30 % omistajalle. | Selvitystyötä ei ole jatkettu, toimintaa uudistettu, kiinteistöpuoli kasvaa, muu toiminta vähenee. Siivouspalvelut toimivat resurssien mukaan                           |
| Kemijärven Jäähalli Oy | 30 000 €    | -12 000 € | 0 € | Tarjota laadukas mahdollisuus harrastaa jääurheilua yhteistyössä seurojen kanssa. Kaupungin avustuksen kustannustehokas käyttö.                                        | Sähkön hinnan vuoksi kaupungin avustuksen määrää nostettu. Huoltotoimenpiteet toteutettu. Jäänhoitokoneen ja jäähallin katon käyttöikä päättynyt, vaatii investointeja. |

## 11.5. Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Kemijärvi -konsernin tuleva kehitys talouden näkökulmasta on tulevina vuosina haasteellinen. Vuoden 2023 tulos on ennen tilinpäätössiirtoja, veroja ja muita vähennyksiä 10 104 446 euroa ja em. erien jälkeen 8 905 515 euroa, mikä osoittaa toiminnan olevan toimintaympäristöön ja markkinatilanteeseen nähden tasapainossa. Tulosta parantaa erityisesti kaupungin vahva tilinpäätöstulos 5,9 miljoonaa euroa.

Konsernirakenne on muuttunut oleellisesti vuoden 2023 alusta, kun sote-palvelut kunnista ja kuntayhtymistä (sote-kuntayhtymät lakkaavat) siirtyivät Lapin hyvinvointialueelle.

Merkittävimpanä haasteena koko konsernia ajatellen on lähivuosien kustannusten kasvu, inflaatiokehitys, korkokustannusten kasvu ja markkinatilanteiden muuttuminen. Yhtiöiden kannattavuus voi heiketä nopealla aikavälillä ja asetetut ilmastotavoitteet ja päästövähennystavoitteet vaikuttavat yhtiöiden toiminnan uudistamistarpeisiin ja asiakasmääriin.

Muina haasteita tulevina vuosina ovat konsernissa mm. osaavan työvoiman saanti ja energiayhtiöille toimitusvarmuuden kautta tulevat mahdolliset investointitarpeet sekä vuokratalojen talouden tasapainottaminen ja

tyhjen asuinkerrostalojen purku. Vuokratalot on hakenut ja saanut saneerausohjelmalleen jatkoa vuosille 2022-2025. Saneerausohjelman toteutus edellyttää myös kaupungin avustusta kokonaisuudessaan 1,9 milj. eurolla neljän vuoden aikana.

Toimintaympäristöön nähden vahvimalla pohjalla ovat Koillis-Lapin Sähkö Oy ja Kemijärven lämpö ja vesi Oy, joiden toimintavarmuus ja tuotto-odotukset vahvistavat konsernin taloutta.

Energiatalouden muutokset ja vihreä siirtymä/kiertotalous tulevat vaikuttamaan konsernin toimintaan ja linjauksiin toiminnassa. Kemijärven kaupunki on liittynyt Hinku-verkostoon vuoden 2021 lopulla.

Omistajaohjaukseen ja tavoitteiden asettamiseen tytäryhteisöille ei ole viime vuosina kehittynyt ja omistajapolitiikka kaipaa uudelleen suuntausta.

Työllisyydenhoidon palvelut siirtyvät vuoden 2025 alusta kuntien järjestettäväksi ja siihen liittyvä valmistelu toteutui päätöksineen vuoden 2023 aikana.

Konsernin lainoitukseen ja kassavirtaan tulee myös jatkossa kiinnittää huomiota. Konsernitasolla lainojen ja muiden vastuiden

korkokulut ovat kasvaneet ja ovat korkeat ollen v. 2023 yhteensä 1 031 959 euroa. Kaupungin korkokulut olivat 450 734 euroa. Kaupungin lainapääoma on konsernilainoista 56,2 % ja korkokulut 43,7 %. Konsernin lainamäärä pieneni 25,3 milj. eurolla ja kaupungin lainamäärä pieneni 4,9 milj. eurolla. Konsernin lainamäärän isoon muutokseen vaikutti Lapin sairaanhoitopiirin ja Kolpene erityishuollon kuntayhtymän toiminnan päättymisen sekä pelastustoimen siirtyminen hyvinvointialueelle ja vaikutuksen konsernirakenteeseen.

### **Konsernin tuloslaskelma**

Konsernin toimintakate vuonna 2023 oli -15,7 milj. euroa. Toimintakate kuvaa kuinka paljon toimintamenoista jää katettavaksi verotuloilla, valtionosuuksilla ja rahoitustuotoilla.

### **Vuosikate**

Vuosikate kuvaa tulorahoitusta, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoitustoimintaan ja lainan lyhennyksiin. Vuosikatteella arvioidaan tulorahoituksen riittävyyttä. Konsernin vuosikate vuonna 2023 oli 16,6 milj. euroa.

### **Tilikauden tulos ja tilikauden yli-/alijäämä**

Tilikauden tulos oli 10,1 milj. euroa. Tilinpäätössiirtojen jälkeen konsernin tilikauden ylijäämäksi muodostui 8,9 milj. euroa. Konsernin kumulatiivinen ylijäämä taseessa on 31,6 milj. euroa. Kumulatiiviseen ylijäämään vaikuttaa em. muutokset sote-kuntayhtymien ja pelastustoimen osalta.

## 11.6. Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

### KONSERNITULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

| (ulkoinen)                         | 2023           | 2022           |
|------------------------------------|----------------|----------------|
|                                    | 1000 €         | 1000 €         |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>              | 32 879         | 61 798         |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>               | -48 599        | -114 164       |
| <b>TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>          | <b>-15 720</b> | <b>-52 365</b> |
| Verotulot                          | 18 978         | 31 108         |
| Valtionosuudet                     | 11 279         | 33 865         |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>    |                |                |
| Korkotuotot                        | 1 279          | 28             |
| Muut rahoitustuotot                | 2 559          | 6 709          |
| Korkokulut                         | -1 032         | -817           |
| Muut rahoituskulut                 | -767           | -617           |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>    | <b>2 039</b>   | <b>5 302</b>   |
| <b>VUOSIKATE</b>                   | <b>16 577</b>  | <b>17 910</b>  |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b> |                |                |
| Suunnitelman mukaiset poistot      | -6 900         | -7 790         |
| Arvonalentumiset                   | 418            | -1 441         |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b> | <b>-6 472</b>  | <b>-9 231</b>  |
| Satunnaiset erät                   | 0              | 0              |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>            | <b>10 104</b>  | <b>8 680</b>   |
| Tilinpäätössiirrot                 | -142           | -198           |
| Laskennalliset verot               | -402           | -95            |
| Vähemmistöosuudet                  | -654           | -109           |
| <b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>    | <b>8 906</b>   | <b>8 278</b>   |
| <b>TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b>  |                |                |
| Toimintatuotot/Toimintakulut, %    | 67,7           | 54,1           |
| Vuosikate/Poistot, %               | 256,1          | 194,0          |
| Vuosikate, euroa / asukas          | 2 358          | 2 560          |
| Asukasmäärä                        | 7 029          | 6 995          |

#### Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista

100\*Toimintatuotot/Toimintakulut

#### Vuosikate prosenttia poistoista

100\*Vuosikate/(Suunnitelman mukaiset poistot + Arvonalentumiset)

**KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT**

(ulkoinen)

|                                             | <b>2023</b>   | <b>2022</b>   |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                             | 1000 €        | 1000 €        |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                  |               |               |
| Vuosikate                                   | 16 886        | 17 910        |
| Satunnaiset erät                            | 0             | 1             |
| Tilikauden verot                            | -402          | -334          |
| Tulorahoituksen korjauserät                 | -142          | -380          |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                  | <b>16 342</b> | <b>17 197</b> |
| <b>Investointien rahavirta</b>              |               |               |
| Investointimenot                            | -13 459       | -17 500       |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin         | 730           | 901           |
| Pys.vastaavien hyöd. luovutustulot          | 249           | 375           |
| Investointien rahavirta                     | -12 480       | -16 225       |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b> | <b>3 862</b>  | <b>972</b>    |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                |               |               |
| Antolainauksen muutokset                    |               |               |
| Antolainasaamisten lisäykset                | -3 444        | -2 763        |
| Antolainasaamisten vähennykset              | 481           | 379           |
| <b>Antolainauksen muutokset</b>             | <b>-2 963</b> | <b>-2 384</b> |
| <b>Lainakannan muutokset</b>                |               |               |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys              | 3 300         | 9 749         |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys            | -6 912        | -9 558        |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos              | -797          | 809           |
| <b>Lainakannan muutokset</b>                | <b>-4 409</b> | <b>1 000</b>  |
| <b>Oman pääoman muutokset</b>               | <b>433</b>    | <b>-205</b>   |
| <b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>        |               |               |
| Toimeksiant. varojen ja pääomien muut       | -110          | -157          |
| Vaihto-omaisuuden muutos                    | -694          | -613          |
| Saamisten muutos                            | 1 522         | 20            |
| Korottomien velkojen muutos                 | -2 747        | 2 682         |
| <b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>        | <b>-2 029</b> | <b>1 931</b>  |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                | <b>-8 968</b> | <b>343</b>    |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                   | <b>-5 237</b> | <b>1 315</b>  |
| Rahavarat 31.12.                            | 11 593        | 19 081        |
| Rahavarat 1.1.                              | 16 830        | 17 766        |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                   | <b>-5 237</b> | <b>1 315</b>  |

**RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT**

| Toiminnan ja investointien rahavirta vuosina 2019 - 2023 | 2019 | 2020   | 2021  | 2022 | 2023  |
|----------------------------------------------------------|------|--------|-------|------|-------|
|                                                          | -299 | -3 085 | 2 427 | 972  | 3 862 |

|                               | 2023  | 2022  |
|-------------------------------|-------|-------|
| Investointien tulorahoitus, % | 132,7 | 107,9 |
| Lainanhoitokate               | 0,12  | 0,25  |
| Kassan riittävyys             | 57,0  | 52,2  |
| Asukasmäärä                   | 7 029 | 6 995 |

Investointien tulorahoitus, %  
 $100 \times \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$

Lainanhoitokate  
 $(\text{Vuosikate} + \text{korkokulut}) / (\text{korkokulut} + \text{Lainanlyhennykset})$

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

**Konsernin rahoituslaskelman erät**

Rahoituslaskelmaan kootaan konsernin rahan lähteet ja rahan käytöt tilikauden ajalta. Rahoituslaskelma päättyy kuvaaman muutosta kassavaroissa eli sitä, lisääntyivätkö vai vähenivätkö kassavarat tilikauden aikana.

**Toiminnan rahavirta**

Toiminnan rahavirta muodostuu vuosikatteesta ja mahdollisista satunnaisista eristä sekä tulorahoituksen korjauseristä. Toiminnan rahavirta oli 16,3 milj. euroa. Vuonna 2022 se oli 17,2 milj. euroa eli toiminnan rahavirta heikkeni 0,9 milj. euroa eli 5,2 %.

**Investointien rahavirta**

Investointien rahavirta muodostuu käyttöomaisuuden investointimenoista, rahoitusosuuksista sekä käyttöomaisuuden luovutusvoitoista. Konsernin investointimenot olivat -13,5 milj. euroa ja rahoitusosuuksia investointeihin saatiin 0,7 milj. euroa. Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot olivat 0,2 milj. euroa. Investointimenot pienenevät edellisvuodesta 4,0 milj. eurolla ja pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot pienenevät.

Investointien rahavirta oli -12,5 milj. euroa.

**Toiminnan ja investointien rahavirta**

Rahoituslaskelman välitulostulos *Toiminnan ja investointien rahavirta* ilmaisee, kuinka paljon rahavirrasta jää nettolainaukseen, lainanlyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen. Mikäli rahavirta on negatiivinen, on menoja jouduttu kattamaan joko kassavaroilla tai ottamaan lisää lainaa. Toiminnan ja investointien rahavirta oli 3,9 milj. euroa. Edellisvuonna se oli 1,0 milj. euroa.

**Rahoituksen rahavirta**

Lainakannan muutokset olivat yhteensä 25,3 milj. euroa sisältäen muutokset kuntayhtymien ja pelastustoimen lainakannan vähennyksistä. Nykyisen konsernirakenteen mukainen lainakannan vähennys oli 4,4 milj. euroa. Rahoituksen rahavirta oli -9,0 milj. euroa. Vuonna 2022 se oli 0,3 milj. euroa.

**Rahavarojen muutos**

Toiminnan ja investointien sekä rahoituksen rahavirroista muodostuva rahavarojen muutos oli -5,2 milj. euroa. Vuonna 2022 rahavarojen muutos oli 1,3 milj. euroa.

**KONSERNITASE JA SEN TUNNUSLUVUT**

(ulkoinen)

|                                          | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>VASTAAVAA</b>                         | 1000 €         | 1000 €         |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                 |                |                |
| <b>Aineettomat hyödykkeet</b>            |                |                |
| Aineettomat oikeudet                     | 2 245          | 2 775          |
| Muut pitkävaikutteiset menot             | 1 142          | 1 348          |
| Ennakkomaksut                            | 0              | 15             |
| <b>Aineettomat hyödykkeet</b>            | <b>3 387</b>   | <b>4 138</b>   |
| <b>Aineelliset hyödykkeet</b>            |                |                |
| Maa- ja vesialueet                       | 8 646          | 8 677          |
| Rakennukset                              | 51 154         | 58 311         |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet           | 57 829         | 53 586         |
| Koneet ja kalusto                        | 9 599          | 10 634         |
| Muut aineelliset hyödykkeet              | 263            | 332            |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | 5 922          | 16 368         |
| <b>Aineelliset hyödykkeet</b>            | <b>133 413</b> | <b>147 908</b> |
| <b>Sijoitukset</b>                       |                |                |
| Osakkuusyhteisöosuudet                   | 13 905         | 16 028         |
| Muut osakkeet ja osuudet                 | -1 299         | -3 863         |
| Muut lainasaamiset                       | 426            | 100            |
| Muut saamiset                            | -351           | -306           |
| <b>Sijoitukset</b>                       | <b>12 681</b>  | <b>11 959</b>  |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>             | <b>723</b>     | <b>722</b>     |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>               |                |                |
| <b>Vaihto-omaisuus</b>                   | <b>1 750</b>   | <b>1 465</b>   |
| <b>Saamiset</b>                          |                |                |
| Pitkäaikaiset saamiset                   | 215            | 377            |
| Lyhytaikaiset saamiset                   | 9 042          | 12 392         |
| <b>Saamiset</b>                          | <b>9 257</b>   | <b>12 769</b>  |
| Rahoitusarvopaperit                      | 1 830          | 1 776          |
| Rahat ja pankkisaamiset                  | 9 763          | 17 306         |
| <b>VASTAAVAA</b>                         | <b>172 804</b> | <b>198 043</b> |

| <b>VASTATTAVAA</b>                          | <b>2023</b><br>1000 € | <b>2022</b><br>1000 € |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                           |                       |                       |
| Peruspääoma                                 | 38 533                | 39 460                |
| Säätiöiden ja yhdistysten peruspääoma       | 34                    | 34                    |
| Muut omat rahastot                          | 2 150                 | 1 904                 |
| Edellisten tilikausien yli/alijäämä         | 22 743                | 15 914                |
| Tilikauden yli-/alijäämä                    | 8 906                 | 8 278                 |
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                           | <b>72 332</b>         | <b>65 590</b>         |
| <b>VÄHEMMISTÖOSUUDET</b>                    | <b>10 979</b>         | <b>10 206</b>         |
| <b>POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b> |                       |                       |
| Poistoero                                   | 279                   | 0                     |
| Vapaaehtoiset varaukset                     | 3                     | 0                     |
| <b>POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b> | <b>282</b>            | <b>0</b>              |
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>                 |                       |                       |
| Eläkevaraukset                              | 0                     | 4                     |
| Muut pakolliset varaukset                   | 0                     | 448                   |
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>                 | <b>0</b>              | <b>452</b>            |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>              | <b>883</b>            | <b>1 055</b>          |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                        |                       |                       |
| Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma      | 40 918                | 65 058                |
| Pitkäaikainen koroton vieras pääoma         | 21 024                | 21 487                |
| Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma      | 7 913                 | 8 976                 |
| Lyhytaikainen koroton vieras pääoma         | 15 606                | 25 219                |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                        | <b>85 461</b>         | <b>120 740</b>        |
| <b>VASTATTAVAA</b>                          | <b>169 938</b>        | <b>198 043</b>        |

#### KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT

|                                            |        |         |
|--------------------------------------------|--------|---------|
| Omavaraisuusaste                           | 42,6   | 38,4    |
| Suhteellinen velkaantuneisuus %            | 117,0  | 95,2    |
| Kertynyt ylijäämä, 1000 €                  | 31 649 | 24 192  |
| Kertynyt ylijäämä, €/asukas                | 4 503  | 3 458   |
| Konsernin lainat 31.12., 1000 €            | 48 747 | 74 034  |
| Konsernin lainat, €/asukas                 | 6 935  | 10 584  |
| Konsernin lainakanta 31.12., 1000 €        | 73 032 | 98 648  |
| Konsernin lainakanta, €/asukas             | 10 390 | 14 103  |
| Konsernin lainasaamiset 31.12., 1000 €     | 371    | 371     |
| Konsernin lainat ja vastuut 31.12., 1000 € | 49 561 | 101 511 |
| Konsernin lainat ja vastuut, €/ asukas     | 7 050  | 14 512  |
| Kunnan asukasmäärä                         | 7 029  | 6 995   |

**Konsernitaseen tunnusluvut****Omavaraisuusaste, %**

=  $100 \times (\text{Oma pääoma} + \text{Vähemmistöosuus} + \text{Konsernireservi}) / \text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot}$

**Suhteellinen velkaantuneisuus, %**

=  $100 \times (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$

**Kertynyt ylijäämä (alijäämä)**

= Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)

**Kertynyt ylijäämä (alijäämä), €/asukas**

=  $\text{Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)} + \text{Tilikauden ylijäämä (alijäämä)} / \text{Asukasmäärä}$

**Konsernin lainat**

= Taseessa oleva pitkäaikainen korollinen vieras pääoma + lyhytaikainen korollinen vieras pääoma

**Konsernin lainat, €/asukas**

=  $\text{Taseessa olevat pitkäaikaiset lainat} + \text{lyhytaikaiset lainat} / \text{Kunnan asukasmäärä}$

**Konsernin lainakanta 31.12.**

=  $\text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtovelat} + \text{Muut velat})$

**Konsernin lainakanta 31.12., €/asukas**

=  $\text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtovelat} + \text{Muut velat}) / \text{Kunnan asukasmäärä}$

**Lainat ja vuokravastuut 31.12.**

=  $\text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtovelat} + \text{Muut velat}) + \text{Vuokravastuut}$

**Konsernin lainat ja vuokravastuut, €/asukas**

=  $\text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtovelat} + \text{Muut velat}) + \text{Vuokravastuut} / \text{Kunnan asukasmäärä}$

**Konsernin lainasaamiset 31.12.**

= Sijoituksiin merkityt joukkovelkakirjasaamiset ja muut lainasaamiset

# Konsernitilinpäätös

## 11.7. Konsernin tuloslaskelma

|                                    | 2023                  | 2022                   |
|------------------------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>              | <b>32 878 983,68</b>  | <b>61 798 348,61</b>   |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>               | <b>-48 598 671,81</b> | <b>-114 163 708,62</b> |
| <b>TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>          | <b>-15 719 688,13</b> | <b>-52 365 360,01</b>  |
| Verotulot                          | 18 978 350,85         | 31 107 509,06          |
| Valtionosuudet                     | 11 278 885,68         | 33 865 449,95          |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>    |                       |                        |
| Korkotuotot                        | 1 279 304,28          | 27 803,88              |
| Muut rahoitustuotot                | 2 559 418,04          | 6 708 954,59           |
| Korkokulut                         | -1 031 958,97         | -817 425,45            |
| Muut rahoituskulut                 | -767 435,47           | -616 861,44            |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>    | <b>2 039 327,88</b>   | <b>5 302 471,58</b>    |
| <b>VUOSIKATE</b>                   | <b>16 576 876,28</b>  | <b>17 910 070,58</b>   |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b> |                       |                        |
| Suunnitelman mukaiset poistot      | -6 899 988,71         | -7 789 610,26          |
| Arvonalentumiset                   | 417 611,86            | -1 440 888,42          |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b> | <b>-6 472 376,85</b>  | <b>-9 230 498,68</b>   |
| Satunnaiset erät                   | -53,02                | 754,47                 |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>            | <b>10 104 446,41</b>  | <b>8 680 326,37</b>    |
| Tilinpäätössiirrot                 | -142 117,68           | 40 032,42              |
| Vähemmistöosuudet                  | -654 489,53           | -108 935,50            |
| Laskennalliset verot               | -269 138,64           | -95 137,98             |
| Tilikauden verot                   | -133 185,85           | -238 634,80            |
| <b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>    | <b>8 905 514,71</b>   | <b>8 277 650,51</b>    |

## 11.8. Konsernin rahoituslaskelma

| Toiminnan rahavirta                         | 2023                 | 2022                 |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Vuosikate                                   | 16 886 017,75        | 17 910 070,58        |
| Satunnaiset erät                            | -53,02               | 754,47               |
| Tilikauden verot                            | -402 324,49          | -333 772,78          |
| Tulorahoituksen korjauserät                 | -141 760,68          | -379 915,70          |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                  | <b>16 341 879,56</b> | <b>17 197 136,57</b> |
| <b>Investointien rahavirta</b>              |                      |                      |
| Investointimenot                            | -13 459 319,78       | -17 500 462,66       |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin         | 730 463,32           | 900 588,37           |
| Pys.vastaavien hyöd. luovutustulot          | 248 877,72           | 374 754,26           |
| Investointien rahavirta                     | -12 479 978,74       | -16 225 120,03       |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b> | <b>3 861 900,32</b>  | <b>972 016,54</b>    |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                |                      |                      |
| Antolainauksen muutokset                    |                      |                      |
| Antolainasaamisten lisäykset                | -3 444 303,17        | -2 762 913,11        |
| Antolainasaamisten vähennykset              | 481 444,23           | 379 094,32           |
| <b>Antolainauksen muutokset</b>             | <b>-2 962 858,94</b> | <b>-2 383 818,79</b> |
| <b>Lainakannan muutokset</b>                |                      |                      |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys              | 3 300 000,00         | -9 749 092,00        |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys            | -6 912 152,70        | -9 557 540,78        |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos              | -797 200,00          | 808 828,74           |
| <b>Lainakannan muutokset</b>                | <b>-4 409 352,70</b> | <b>1 000 379,96</b>  |
| <b>Oman pääoman muutokset</b>               | <b>433 314,38</b>    | <b>-205 359,68</b>   |
| <b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>        |                      |                      |
| Toimeksiant. varojen ja pääomien muut       | -110 319,77          | -157 142,54          |
| Vaihto-omaisuuden muutos                    | -693 713,90          | -613 101,41          |
| Saamisten muutos                            | 1 521 966,11         | 20 144,64            |
| Korottomien velkojen muutos                 | -2 746 582,86        | 2 681 556,16         |
| <b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>        | <b>-2 028 650,42</b> | <b>1 931 456,85</b>  |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                | <b>-8 967 547,68</b> | <b>342 658,34</b>    |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                   |                      |                      |
| Rahavarat 31.12.                            | 11 592 871,87        | 19 081 057,61        |
| Rahavarat 1.1.                              | 16 829 711,37        | 17 766 382,73        |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                   | <b>-5 236 839,50</b> | <b>1 314 674,88</b>  |

## 11.9. Konsernin tase

| VASTAAVAA                                | 2023                  | 2022                  |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                 |                       |                       |
| <b>Aineettomat hyödykkeet</b>            |                       |                       |
| Aineettomat oikeudet                     | 2 245 194,83          | 2 775 145,59          |
| Muut pitkävaikutteiset menot             | 1 141 588,16          | 1 348 147,57          |
| Ennakkomaksut                            | 0                     | 15 090,45             |
| <b>Aineettomat hyödykkeet</b>            | <b>3 386 782,99</b>   | <b>4 138 383,61</b>   |
| <b>Aineelliset hyödykkeet</b>            |                       |                       |
| Maa- ja vesialueet                       | 8 645 614,92          | 8 677 104,42          |
| Rakennukset                              | 51 153 527,41         | 58 311 406,20         |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet           | 57 829 396,03         | 53 585 846,49         |
| Koneet ja kalusto                        | 9 598 892,65          | 10 634 261,28         |
| Muut aineelliset hyödykkeet              | 263 760,23            | 331 852,05            |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | 5 922 263,94          | 16 367 831,76         |
| <b>Aineelliset hyödykkeet</b>            | <b>133 412 883,96</b> | <b>147 908 302,20</b> |
| <b>Sijoitukset</b>                       |                       |                       |
| Osakkuusyhteisöosuudet                   | 13 904 971,94         | 16 027 556,54         |
| Muut osakkeet ja osuudet                 | -1 299 157,76         | -3 862 547,75         |
| Muut lainasaamiset                       | 426 315,79            | 100 000,00            |
| Muut saamiset                            | -351 421,87           | -306 316,21           |
| <b>Sijoitukset</b>                       | <b>12 680 708,10</b>  | <b>11 958 692,58</b>  |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>             | <b>723 410,76</b>     | <b>722 044,44</b>     |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>               |                       |                       |
| <b>Vaihto-omaisuus</b>                   | <b>1 749 732,24</b>   | <b>1 465 218,43</b>   |
| <b>Saamiset</b>                          |                       |                       |
| Pitkäaikaiset saamiset                   | 214 586,20            | 376 819,74            |
| Lyhytaikaiset saamiset                   | 9 042 786,66          | 12 392 280,46         |
| <b>Saamiset</b>                          | <b>9 257 372,86</b>   | <b>12 769 100,20</b>  |
| Rahoitusarvopaperit                      | 1 830 121,75          | 1 775 533,99          |
| Rahat ja pankkisaamiset                  | 9 762 750,12          | 17 305 523,62         |
| <b>VASTAAVAA</b>                         | <b>172 803 762,78</b> | <b>198 042 799,07</b> |

| <b>VASTATTAVAA</b>                          | <b>2023</b>           | <b>2022</b>           |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                           |                       |                       |
| Peruspääoma                                 | 38 533 209,35         | 39 460 394,33         |
| Säätiöiden ja yhdistysten peruspääoma       | 33 637,59             | 33 637,59             |
| Muut omat rahastot                          | 2 149 610,45          | 1 903 925,52          |
| Edellisten tilikausien yli/alijäämä         | 22 743 397,83         | 15 914 454,39         |
| Tilikauden yli-/alijäämä                    | 8 905 514,71          | 8 277 650,51          |
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                           | <b>72 365 369,93</b>  | <b>65 590 062,34</b>  |
| <b>VÄHEMMISTÖOSUUDET</b>                    | <b>10 978 856,86</b>  | <b>10 205 604,89</b>  |
| <b>POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b> |                       |                       |
| Poistoero                                   | 279 061,98            | 0,00                  |
| Vapaaehtoiset varaukset                     | 2 485,19              | 0,00                  |
| <b>POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b> | <b>281 547,17</b>     | <b>0,00</b>           |
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>                 |                       |                       |
| Eläkevaraukset                              | 0,00                  | 4 588,31              |
| Muut pakolliset varaukset                   | 0,00                  | 447 579,31            |
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>                 | <b>0,00</b>           | <b>452 167,62</b>     |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>              | <b>883 353,84</b>     | <b>1 054 860,04</b>   |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                        |                       |                       |
| Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma      | 40 918 457,70         | 65 058 370,13         |
| Pitkäaikainen koroton vieras pääoma         | 21 023 782,54         | 21 486 994,83         |
| Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma      | 7 913 298,48          | 8 975 689,86          |
| Lyhytaikainen koroton vieras pääoma         | 23 518 848,23         | 25 219 049,36         |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                        | <b>85 461 088,47</b>  | <b>120 740 104,18</b> |
| <b>VASTATTAVAA</b>                          | <b>169 970 216,27</b> | <b>198 042 799,07</b> |

## 12. Kaupungin konserniyhtiöiden ja yhteisöjen toiminta ja talous

### 12.1. TYTÄRYHTIÖ: Kemijärven lämpö ja vesi Oy

#### 1. Toiminta-ajatus

Lämpöosasto:

Tuottaa ja jakaa korkeatasoista, varmaa sekä kohtuuhintaista kaukolämpöenergiaa Kemijärven keskustaaajamassa, käsittäen Sipovaaran, Kallaanvaaran ja Tohmon alueet sekä erillisinä yksikönä Suomen alue. Tuottaa sähköä myyntiin mahdollisimman paljon.

Vesiosasto:

Tuotetaan asiakkaille laatuvaatimukset täyttävää talousvettä taloudellisesti ja varmasti sekä huolehditaan jätevesien keräilystä ja puhdistamisesta asetettujen puhdistusmääräysten mukaisesti.

#### 2. Toimintaympäristö ja sen muutokset taloussuunnitelmakautena (v. 2023 - 2025) - Toteutuma 31.12.2023

Lämpöosasto:

Pelkosenniemen ja Pyhätunturin kaukolämpötoimintojen myynti vaikutti huomattavasti toimintaympäristöön ja jatkossa saadaan kohdistettua resurssit entistä paremmin Kemijärven toimintojen tehostamiseen. Kaikkien polttoaineiden hintojen jyrkkä nousu aiheuttaa energiahintojen nousupaineita lähivuosille.

Vesiosasto:

Vanhojen valurautaisten vesi- ja viemäriverkoston osien saneeraukset ovat jatkuneet suunnitelmien mukaisesti. Suunnitelmakautena on myös alettava keräämään rahaa tulevan uuden Jätevedenpuhdistamon rahoitukseen, rakentaminen ajoittunee v.2028 tietämille.

#### 3. Kaupunkistrategiasta johdettu yhteinen toiminnallinen tavoite (konsernin yhteinen)

|    | TA tavoite                                                     | Toimenpiteet                                                                                                                                    | Mittarit                  | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                        |
|----|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Yhteisöllisyys ja yhdessä tekeminen                            | Lämpö- ja vesiverkoston saneerauskohteissa otetaan huomioon kaupungin ja muiden tytäryhtiöiden saneeraustarpeet ja myös kaupunkilaisten tarpeet | Asiakaspalaute            | Toteutunut asetettujen toimenpidetavoitteiden mukaisesti. Vuoden 2023 lopulla aloitettu strategiatyö selkeyttää tavoiteasettelua ja tavoitteiden toteutumisen seuranta. Työ valmistuu huhtikuussa 2024. |
| 2. | Häiriötön tuotanto ja jakelu, niin lämpö kuin vesiosastollakin | Ennakkohuollot ja jatkuva seuranta sekä varmistukset                                                                                            | Ennakoimattomat katkokset | Ennakoimattomista katkoksista tiedotettu suunnitelman mukaisesti ja korjaukset toteutettu pikaisesti.                                                                                                   |

#### 4. Yhtiön toiminnalliset tavoitteet v. 2023

|    | Tavoite                                                                              | Toimenpiteet                                                                                  | Mittarit                                      | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                                                              |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Edullinen kaukolämmön hinta                                                          | Käytetään voimalaitosta ja muita lämpökeskuksia mahdollisimman taloudellisesti ja tehokkaasti | Voimalaitoksen ja lämpökeskusten hyötysuhteet | Lämpökeskusten ja voimalaitoksen hyötysuhde ei ole tavoitellulla tasolla.                                                                                                                                                                     |
| 2. | Pyhän ja Suomin asiakasmäärän lisääminen                                             | Tehostetaan markkinointia                                                                     | Asiakasmäärän kasvu                           | Pyhällä lievää kasvua, Kultakero II. Suomulla ei uusi liittymiä.                                                                                                                                                                              |
| 3. | Pyritään vesi- ja viemärlaitosten taksavertailussa lähelle maan keskimääräistä tasoa | Toiminnan tehostaminen automaatiota hyväksikäyttäen                                           | Hintavertailu maan keskiarvoon                | Hintavertailuasema säilynyt ennallaan. Kaukolämmössä Kemijärvellä hinta valtakunnan keskitasoa tai alle, Suomulla keskitason yläpuolella. Vesipuolella keskitasossa, kehitetään omaa seurantaa, koska valtakunnallista vertailua ei enää ole. |

#### 5. Yhtiön taloudelliset tavoitteet v. 2023

|                         | TP 2021    | TA 2022   | TP 2022     | TA 2023     | TP 2023      |
|-------------------------|------------|-----------|-------------|-------------|--------------|
| Liikevaihto             | 7 927      | 7 306     | 8 817       | 8 448       | 8 578        |
| Liikevoitto             | 697        | 575       | 488         | 95          | 2 530        |
| <b>Tilikauden tulos</b> | <b>-49</b> | <b>19</b> | <b>-105</b> | <b>-375</b> | <b>1 019</b> |
| Tase                    | 28 312     | 33 000    | 28 323      | 29 000      | 28 323       |
| Investoinnit            | 388        | 2 169     | 701         | 900         | 727          |
| Henkilöstö lkm          | 13         | 13        | 13          | 14          | 14           |
| Omavaraisuusaste        | 18         |           | 17          |             |              |
| Lainakanta              | 17 505     | 16 555    | 17 355      | 15 605      | 15 705       |

#### 6. Yhtiön sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tavoite                                            | Toimenpide                | Mittarit/Arviointi                                      | Toteutuma 31.12.                                                             |
|----|----------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Sisäinen valvonta muodostuu sisäisestä seurannasta | Hallitus seuraa ja valvoo | Seurantaraportit ja toimitusjohtajan suulliset raportit | Toteutunut, sisäistä valvontaa kehitetään valmistuvan strategian mukaisesti. |
| 2. | Kokonaisvaltainen riskienhallinta                  | Riskien tunnistaminen     | Hallitus, toimitusjohtaja ja tilintarkastusyhteisö      | Toteutunut, riskienhallintaa kehitetään valmistuvan strategian mukaisesti.   |

## 9. Henkilöstösuunnitelma ja resurssien käyttö

|    | Henkilöstöresurssi            | Toimenpide                         | Mittarit/Arviointi | Toteutuma 31.12. |
|----|-------------------------------|------------------------------------|--------------------|------------------|
| 1. | Lämpöosasto: 1+7              | Rekrytointi ja oppisopimuskoulutus | Henkilöstön määrä  | 1+7              |
| 2. | Vesiosasto: 1+4               | Rekrytointi ja oppisopimuskoulutus | Henkilöstön määrä  | 1+3              |
| 3. | Hallinto: 1 (Toimitusjohtaja) | Rekrytointi                        | Henkilö valittu    | Toteutunut       |

## 12.2. TYTÄRYHTIÖ: Koillis-Lapin Sähkö Oy

### 1. Toiminta-ajatus

Luotettavaa ja kohtuuhintaista sähkönsiirtoa Itä-Lapissa. Edistämme alueemme elinvoimaisuutta yhteistyössä kumppaneidemme kanssa.

### 2. Toimintaympäristö ja sen muutokset taloussuunnitelmakautena (v. 2023–2025) - Toteutuma 31.12.2023

Kantaverkkoliitynnän käyttöönotto pienentää yhtiön kustannuksia.

Tuulivoiman ja muiden energiahankkeiden liittäminen vaatii investointeja, mutta se tuo jatkossa yhtiölle lisää siirtotuloja.

Kursun sähköasema lähestyy käyttöikänsä loppua ja myös tuulivoiman tuotannon liittäminen edellyttää sen saneeraamista suunnitelmakaudella.

Kunnossapidon ja rakentamisen kustannusten nousu on ollut merkittävä ja se tulee heikentämään yhtiön taloutta sekä laskemaan investointikohteiden määrää.

Sähkön siirto on laskenut alueella merkittävästi, mikä pienentää yhtiön liikevaihtoa.

Sähkömarkkinalain vaatimat toimenpiteet vartitaseeseen liittyen on tehty.

Energiaviraston valvontamallin muutos pienentää verkko-omaisuuden arvoa ja kohtuullista tuottoa.

Sähkömarkkinalain vaatimat toimitusvarmuusinvestoinnit jatkuvat euromääräisesti samalla tasolla.

### 3. Kaupunkistrategiasta johdettu yhteinen toiminnallinen tavoite (konsernin yhteinen)

|    | TA tavoite                          | Toimenpiteet       | Mittarit                                                 | Toteutuma 31.12.                             |
|----|-------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| 1. | Yhteisöllisyys ja yhdessä tekeminen | Yhteisrakentaminen | Suunnitelmallisesti toteutetut yhteisrakentamishankkeet. | Yhteisrakentamisen urakat ovat valmistuneet. |

### 4. Yhtiön toiminnalliset tavoitteet v. 2023

|    | Tavoite                     | Toimenpiteet                             | Mittarit                                            | Toteutuma 31.12.                                                                                   |
|----|-----------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Kantaverkkoliityntä         | Kantaverkko liityntäjohtoon rakentaminen | Liityntä valmis 9/2023                              | Voimajohto on valmis. Yhtiön verkko on kokonaisuudessaan kantaverkon perässä.                      |
| 2. | Toimitusvarmuusinvestoinnit | Suunniteltujen kohteiden rakentaminen    | Investointiohjelman suunnitelmallinen toteuttaminen | Maakaapelointikohteet ovat valmistuneet. Yksi ilmajohto urakka kesken, valmistuu helmikuussa 2024. |

## 5. Yhtiön taloudelliset tavoitteet v. 2023

|                         | TP 2021    | TA 2022   | TP 2022   | TA 2023    | TP 2023      |
|-------------------------|------------|-----------|-----------|------------|--------------|
| Liikevaihto             | 8 254      | 7 680     | 7 893     | 7 883      | 8 103        |
| Liikevoitto             | 1 393      | 747       | 249       | 713        | 660          |
| <b>Tilikauden tulos</b> | <b>565</b> | <b>98</b> | <b>68</b> | <b>447</b> | <b>1 395</b> |
| Tase                    | 38 872     | 42 923    | 41 884    | 44 529     | 45 391       |
| Investoinnit            | 3 343      | 3 944     | 5 714     | 4 968      | 4 841        |
| Henkilöstö lkm          | 16         | 16        | 16        | 17         | 17           |
| Omavaraisuusaste        | 76         | 70        | 71        | 68         | 69           |
| Lainakanta              | 4 500      | 9 000     | 6 700     | 9 500      | 9 500        |

## 6. Yhtiön sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tavoite                | Toimenpide                                                                    | Mittarit/Arviointi                                                          | Toteutuma 31.12.                                                                                                 |
|----|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Kyberturvallisuus      | Kyberturvallisuusselvit<br>yksen mukaisten<br>toimenpiteiden<br>toteuttaminen | Toimenpideohjelman<br>suunnitelmallinen<br>toteuttaminen                    | Suunnitelma on laadittu<br>ja tarjoukset saatu.                                                                  |
| 2. | Sähkön toimitusvarmuus | Varallaolojärjestelmä<br>toimii ympäri<br>vuorokauden                         | Asiakkaan energialla<br>painotettu<br>keskimääräinen<br>keskeytysaika (h/a) | 2,1 h/a<br>tykkylumi aiheutti<br>runsaasti vikoja                                                                |
|    |                        | Jakeluverkkoa<br>saneerataan<br>säänkestäväksi                                |                                                                             | Suunnitelmien mukaiset<br>kohteet on toteutettu.                                                                 |
|    |                        | Käytönvalvontajärjes-<br>telmä on kahdennettu                                 |                                                                             | Varavalvomo edelleen<br>käytössä.                                                                                |
|    |                        | Metsäammattilaisia on<br>koulutettu<br>myrskytuhojen<br>raivauksiin           |                                                                             | Sopimusmetsureita ja<br>urakoitsijoita on<br>hyödynnetty.                                                        |
|    |                        | Johtoalueiden<br>suunnitelmallinen<br>raivaus                                 |                                                                             | 100 km koneraivausta<br>tehty ja lisäksi metsurit<br>ovat raivanneet pj-<br>johtoja ja poistaneet<br>reunapuita. |
| 3. | Riskienhallinta        | Häviösähkön suojaus                                                           | Hintasuojaukset                                                             | Suojaukset tehty<br>vuoteen 2025 saakka.                                                                         |
|    |                        | Lainakorkojen suojaus                                                         | Kiinteäkorkoiset<br>lainat                                                  | 89 % lainoista<br>kiinteäkorkoisia                                                                               |

## 9. Henkilöstösuunnitelma ja resurssien käyttö

|    | Henkilöstöresurssi                          | Toimenpide                         | Mittarit/Arviointi                                 | Toteutuma 31.12.                                                                                        |
|----|---------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Ammattitaitoinen ja motivoitunut henkilöstö | Henkilöstö- ja koulutussuunnitelma | Työhyvinvointikyselyn tulokset                     | tulokset hyvät, ei muutosta aikaisempaan                                                                |
|    |                                             | Ennakoiva työhyvinvointi           | KesTo-mallin mukainen toiminta                     | KesTo-malli käytössä.                                                                                   |
|    |                                             |                                    |                                                    |                                                                                                         |
| 2. | Työturvallisuus                             | Työsuojelutoimikunta               | Vähintään neljä kokousta vuodessa                  | Työsuojelutoimikunta on kokoontunut 4 kertaa.                                                           |
|    |                                             | Riskikartoitus                     | Riskikartoituksen perusteella sovitut toimenpiteet | Toimenpiteet tehty. B-rapun katosta ei ole vielä toimitettu.                                            |
|    |                                             | Työturvallisuuskoulutukset         | Voimassa olevat koulutukset                        | Hätäensiapu, Tieturva 2, Ratatyöturvallisuus, Tulityökortti, Työturvallisuuskortti Sähkötyöturvallisuus |

## 12.3. TYTÄRYHTIÖ: Itä-Lapin Energia Oy

### 1. Toiminta-ajatus

Hankkia yhtiön hallinnoimilla tuotanto-osuuksilla omistajille paras mahdollinen tuotto.

### 2. Toimintaympäristö ja sen muutokset taloussuunnitelmakautena (v. 2023 - 2025) - Toteutuma 31.12.2023

Sähköenergian hinta on laskenut merkittävästi alkuvuoden tasosta. Hintataso tulee todennäköisesti laskemaan edelleen suunnitelmakaudella sähköenergian tuotannon lisääntymisen vuoksi.

### 3. Kaupunkistrategiasta johdettu yhteinen toiminnallinen tavoite (konsernin yhteinen)

|    | TA tavoite                          | Toimenpiteet                            | Mittarit                      | Toteutuma 31.12. |
|----|-------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------|------------------|
| 1. | Yhteisöllisyys ja yhdessä tekeminen | Osallistuminen konsernin tuloksentekoon | Konsernin taloudellinen tulos |                  |

### 4. Yhtiön toiminnalliset tavoitteet v. 2023

|    | Tavoite                               | Toimenpiteet                        | Mittarit             | Toteutuma 31.12.   |
|----|---------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|--------------------|
| 1. | Suuri rahoitusvirta omistajille       | Sopimukset ja hintasuojaukset       | Tuloutus €           | 2,9 M€ Alv 0 %     |
| 2. | Osakkuudet energiantuotantohankkeissa | Neuvottelut toimijoiden kanssa      | Tuotanto-osuudet MWh | Ei uusia hankkeita |
|    |                                       | Hankkeiden kannattavuuden arviointi |                      | -                  |
|    |                                       | Hankkeiden riskienarviointi         |                      | -                  |

### 5. Yhtiön taloudelliset tavoitteet v. 2023

|                         | TP 2021  | TA 2022  | TP 2022     | TA 2023  | TP 2023  |
|-------------------------|----------|----------|-------------|----------|----------|
| Liikevaihto             | 650      | 782      | 340         | 772      | 687      |
| Liikevoitto             | 47       | 53       | 43          | 43       | 37       |
| <b>Tilikauden tulos</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>-365</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Tase                    | 10 301   | 10 436   | 10 181      | 10 071   | 10 001   |
| Investoinnit            | 12       | 6        | 6           | 0        | 0        |
| Henkilöstö lkm          | 1        | 1        | 1           | 1        | 1        |
| Omavaraisuusaste        | 66       | 67       | 65          | 68       | 69       |
| Lainakanta              | 3 178    | 2 973    | 2 973       | 2 768    | 2 768    |

## 6. Yhtiön sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tavoite                      | Toimenpide          | Mittarit/Arviointi        | Toteutuma 31.12.    |
|----|------------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|
| 1. | Suojautuminen koron nousulta | Lainan korkosuojaus | Suojaus tehty 2027 saakka | Suojaus 2027 saakka |

## 9. Henkilöstösuunnitelma ja resurssien käyttö

|    | Henkilöstöresurssi               | Toimenpide | Mittarit/Arviointi | Toteutuma 31.12.           |
|----|----------------------------------|------------|--------------------|----------------------------|
| 1. | Henkilöstö säilytetään ennallaan | -          | Henkilöstön määrä  | Henkilöstömäärä ennallaan. |

## 12.4. TYTÄRYHTIÖ: Keski-Lapin Voima Oy

### 1. Toiminta-ajatus

Hankkia Juotaksen voimalaitoksella tuotetulla sähköllä omistajakunnille paras mahdollinen tuotto.

### 2. Toimintaympäristö ja sen muutokset taloussuunnitelmakautena (v. 2023 - 2025) - Toteutuma 31.12.2023

Sähköenergian hinta on erittäin korkea suunnitelmakauden alussa, mutta tulee laskemaan sähköenergian tuotannon lisääntyessä. Vesivoiman kannattavuus säilyy kuitenkin hyvällä tasolla. Paineet pienvesivoiman purkamiseen ovat hellittäneet sähköenergian hintatason ja tehopulan uhkan vuoksi. Päälaitteiden saneeraus aiheuttaa merkittävät investoinnit, mutta jatkaa laitoksen käyttöikä kymmenillä vuosilla.

### 3. Kaupunkistrategiasta johdettu yhteinen toiminnallinen tavoite (konsernin yhteinen)

|    | TA tavoite                          | Toimenpiteet | Mittarit | Toteutuma 31.12. |
|----|-------------------------------------|--------------|----------|------------------|
| 1. | Yhteisöllisyys ja yhdessä tekeminen |              |          |                  |

### 4. Yhtiön toiminnalliset tavoitteet v. 2023

|    | Tavoite                               | Toimenpiteet           | Mittarit                 | Toteutuma 31.12.                    |
|----|---------------------------------------|------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| 1. | Paras mahdollinen tuotto              | Tuotannon optimointi   | Liikevaihto €            | 645 k€                              |
|    |                                       |                        |                          |                                     |
| 2. | Generaattorin magnetoinnin uusinta    | Projektinhallinta      | Toteuma vs. budjetoitu € | Budjetoitu 170 k€<br>Toteuma 101 k€ |
|    |                                       |                        | Käyttökeskeytys pv.      | 14                                  |
|    |                                       |                        |                          |                                     |
| 3. | Juoksupyörän saneerauksen suunnittelu | Suunnittelijan valinta | Toimittaja valittu       | Ei ole vielä valittu.               |
|    |                                       | Suunnittelu            | Kustannusarvio €         | 2 M€                                |
|    |                                       | Toimittajan valinta    |                          | Ei ole vielä kilpailutettu.         |

## 5. Yhtiön taloudelliset tavoitteet v. 2023

|                         | TP 2021    | TA 2022   | TP 2022    | TA 2023    | TP 2023   |
|-------------------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|
| Liikevaihto             | 882        | 301       | 1 419      | 723        | 645       |
| Liikevoitto             | 581        | 6         | 828        | 415        | 111       |
| <b>Tilikauden tulos</b> | <b>406</b> | <b>-1</b> | <b>648</b> | <b>325</b> | <b>60</b> |
| Tase                    | 1 916      | 1 595     | 2 299      | 2 518      | 2 243     |
| Investoinnit            | 0          | 45        | 11         | 170        | 101       |
| Henkilöstö lkm          | 1          | 1         | 1          | 1          | 1         |
| Omavaraisuusaste        | 53         | 49        | 73         | 81         | 90        |
| Lainakanta              | 618        | 509       | 230        | 210        | 0         |

## 6. Yhtiön sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tavoite                                                  | Toimenpide       | Mittarit/Arviointi                                    | Toteutuma 31.12.                                     |
|----|----------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 1. | Päälaitteiden saneerausten onnistuminen                  | Riskienarviointi | Tekninen ja taloudellinen toteuma                     | Suunnittelu kesken.                                  |
| 2. | Vesivoimalle asetettavat uudet velvoitteet ja määräykset | Edunvalvonta     | Pienvesivoiman hyväksyttävyys ja toimintaedellytykset | Pienvesivoiman arvostus kasvanut tehopulan ansiosta. |

## 9. Henkilöstösuunnitelma ja resurssien käyttö

|    | Henkilöstöresurssi                  | Toimenpide | Mittarit/Arviointi | Toteutuma 31.12.         |
|----|-------------------------------------|------------|--------------------|--------------------------|
| 1. | Henkilöstön säilyttäminen ennallaan | -          | Henkilöstön määrä  | Henkilöstö on ennallaan. |

## 12.5. TYTÄRYHTIÖ: Elwira Oy

### 1. Toiminta-ajatus

Ser-tuotteiden vastaanotto- ja purkutoiminta

### 2. Toimintaympäristö ja sen muutokset taloussuunnitelmakautena (v. 2023 - 2025) - Toteutuma 31.12.2023

Energiakustannukset ovat kasvaneet.

### 3. Kaupunkistrategiasta johdettu yhteinen toiminnallinen tavoite (konsernin yhteinen)

|    | TA tavoite                                              | Toimenpiteet                                 | Mittarit               | Toteutuma 31.12.                            |
|----|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------|
| 1. | Yhteisöllisyys ja yhdessä tekeminen                     | Kehityskeskustelut                           | Työtyytyväisyyskyselyt | Ei. Siirretty keväälle 2024                 |
| 2. | Elwira Oy:n osallisuus kaupungin työllisyyden hoidossa. | Yhteistyö kaupungin työllisyysyksikön kanssa | Asiakasohjautuvuus     | Työkokeilut 5 hlöä<br>Työllistäminen 2 hlöä |

### 4. Yhtiön toiminnalliset tavoitteet v. 2023

|    | Tavoite                                                                                                  | Toimenpiteet                                                                                                                          | Mittarit                                      | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                            |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Yhtiön toiminnan varmistaminen ja kylmälaitemurskauksen toimintavarmuuden ja turvallisuuden parantaminen | Asiakassuhteiden ylläpito.<br>Laitteiston kehittäminen.<br>Huolto-ohjelman laadinta.                                                  | Asiakastyytyväisyys , toiminnan kannattavuus. | Asiakkaat ovat olleet useiden keskustelujen perusteella tyytyväisiä. Ei reklamaatioita. Laitteistoa on kehitetty, huolto-ohjelmaa kehitetty. Toiminta on ollut kannattavaa. |
| 2. | Työturvallisuuden kehittäminen, paloturvallisuuden parantaminen.                                         | Henkilösuojaimeiden aktiivinen käyttö<br>EA1-koulutuksia.<br>Sammutusjärjestelmien ja palojen ennaltaehkäisevien laitteiden hankinta. | Tapaturmatilasto                              | 1 työtapaturma.<br>Hankittu kipinäantunnistus- ja sammutusjärjestelmä purusiilon.                                                                                           |
| 3. | Toimintaympäristön siisteyden ja toiminnallisuuden parantaminen.                                         | Rakennetaan katoksia, aitauksia ja lisätään alueiden puhtaanapitoa.                                                                   |                                               | Rakennettu katoksia SER-keräykselle ja vaakalaitteistolle sekä silloja murskeelle.                                                                                          |

## 5. Yhtiön taloudelliset tavoitteet v. 2023

|                         | TP 2021    | TA 2022    | TP 2022    | TA 2023   | TP 2023    |
|-------------------------|------------|------------|------------|-----------|------------|
| Liikevaihto             | 1 143      | 850        | 222        | 850       | 757        |
| Liikevoitto             | 206        | 100        | -30        | 70        | 237        |
| <b>Tilikauden tulos</b> | <b>163</b> | <b>800</b> | <b>-30</b> | <b>10</b> | <b>199</b> |
| Tase                    | 1 168      | 1 077      | 1 194      | 1 030     | 1 335      |
| Investoinnit            | 0          | 0          | 825        | 50        | 475        |
| Henkilöstö lkm          | 10         | 12         | 6          | 7         | 12         |
| Omavaraisuusaste        | 88         | 92         | 83         | 80        | 89         |
| Lainakanta              | 0          | 0          | 0          | 0         | 0          |

## 6. Yhtiön sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tavoite                                | Toimenpide                                                                                                                             | Mittarit/Arviointi       | Toteutuma 31.12.                                                                  |
|----|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Ympäristöturvallisuus                  | Ympäristösertifikaatin ISO14000 mukainen toiminta                                                                                      | Poikkeamat, raportit     | 1 lievä poikkeama. Hyväksytty auditointi.                                         |
| 2. | Toiminnan läpinäkyvyys ja luotettavuus | Hallituksen kokoukset, hyvä yhteistyö hallituksen ja toimitusjohtajan välillä, puheenjohtajan ja toimitusjohtajan välitön yhteydenpito | Itsearviointi (hallitus) | Hallituksen kokoukset 4 kpl. Yhteydenpito pj:n ja tj:n välillä on toiminut hyvin. |

## 9. Henkilöstösuunnitelma ja resurssien käyttö

|    | Henkilöstöresurssi                | Toimenpide                   | Mittarit/Arviointi | Toteutuma 31.12.                           |
|----|-----------------------------------|------------------------------|--------------------|--------------------------------------------|
| 1. | Kylmälaitemurskauksen pääkäyttäjä | Koulutetaan uusi pääkäyttäjä |                    | Koulutettu ja palkattu kaksi pääkäyttäjää. |
| 2. | Vaakalaitteiston käyttäjä         | koulutetaan uusi käyttäjä    |                    | Koulutettu yksi käyttäjä                   |

## 12.6. TYTÄRYHTIÖ: Business Kemijärvi (Kemijärven Kehitys Oy)

### 1. Toiminta-ajatus

Business Kemijärven tehtävänä on toteuttaa kaupunkistrategian ja elinkeino-ohjelman painopistealueiden toteutumista. Yhtiö toteuttaa omistajan (omistaja Kemijärven kaupunki 100%) kanssa tehdyn ostopalvelusopimuksen mukaisesti asetettujen tavoitteiden saavuttamiseksi yhdessä operatiivisen henkilöstön ja resurssien puitteissa. Yhtiön päätöksenteosta vastaa yhtiölle nimetty hallitus ja operatiivisesta toiminnasta toimitusjohtaja.

Yhtiön päätehtävinä on elinkeino- ja yrityspalveluiden tuottaminen, elinkeino-ohjelmassa määriteltyjen kärkitoimialojen kehittäminen, hankkeiden hallinnointi yhdessä Kemijärven kaupungin kanssa, matkailupalveluiden ja kaupunkimarkkinoinnin kehittäminen ja toteuttaminen, kaupungin edustamien elinkeinoja ja yritystoimintaa edistävien verkostojen yhteistyön edistäminen, joukkoliikenteen suunnittelu ja toteuttaminen Kemijärven kaupungin osalta.

### 2. Toimintaympäristö ja sen muutokset taloussuunnitelmakautena (v. 2023 - 2025) - Toteutuma 31.12.2023

Ennakoituina vaikutuksina taloussuunnitelmakaudelle nähtiin talouden eri epävarmuustekijöiden heijastusvaikutukset alueellisesti. Tällaisiksi nähtiin muun muassa inflaatio, koronnousut, työvoiman saatavuus, väestön ikääntyminen, palveluiden kehittyminen, vaikutukset investointeihin ja muut toimintaympäristön muutokset. Samalla arvioitiin, että yleinen arvojen muutos nostaa yhä vahvemmin esille turvallisuuteen, energia omavaraisuuteen, huoltovarmuuteen sekä lähiruokaan liittyviä teemoja. Nämä ennakoitua kehityskulut toimintaympäristössä osoittautuivat oikeiksi ja realisoituivat. Vuoden 2024 ja 2025 talouden näkymien odotetaan paranevan, mistä alustavia merkkejä on jo havaittu alkuvuoden -24 aikana. Lapin matkailun hyvinä pysyneiden odotusten ennakoita näkyvän myös Kemijärvellä uusina investointeina. Myös energiasektori jatkaa investointipolulla. Yhtiön oman toiminnan näkymät ovat säilyneet vakaana.

Tilintarkastaja on yhtiön vuoden 2021 ja 2022 tilintarkastuskertomuksissa kiinnittänyt huomiota taseessa vaihtovelkakirjoina oleviin noin 370.000 euron lainasaamisten arvostuksiin. Tilintarkastajan lausunnoissa on todettu, että näihin saamiin liittyy olennainen epävarmuus. Tämän johdosta yhtiö on päättänyt tehdä vuoden 2023 tilinpäätöksessä alaskirjaukset pitkäaikaisista lainasaamisista, kirjanpitolain ja tilintarkastajan suositusten mukaisesti. Tehtävä alaskirjaus vaikuttaa yhtiön vuoden 2023 tilikauden tulokseen, kääntäen sen selkeästi tappiolliseksi alaskirjauksen suuruudesta.

Lainasaamisten kirjanpidollinen alaskirjaus ei vaikuta vaihtovelkakirjalainojen juridiseen sitovuuteen. Mikäli sijoituksista saadaan lainojen erääntyessä takaisin sijoitettuja pääomia tai tuottoja, korjataan asia realisoitumisvuonna yhtiön tilinpäätöksessä vastakirjauksella.

Yhtiön vahva tase kestää sijoitusten alaskirjauksen, ja sen jälkeenkin yhtiön omavaraisuusaste säilyy erinomaisena. Varsinaisen toiminnan osalta yhtiön tilinpäätös on talousarviossa ennakoitun mukainen, ja liiketoiminnan tulos jopa hieman odotettua parempi.

### 3. Kaupunkistrategiasta johdettu yhteinen toiminnallinen tavoite (konsernin yhteinen)

|    | TA tavoite                          | Toimenpiteet                                                                                                    | Mittarit                                             | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                                                                      |
|----|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Yhteisöllisyys ja yhdessä tekeminen | Hankkeet, yritysneuvonta, rahoituksen hankkiminen, viestintä ja markkinointi, aktiivinen ote toimijaverkostossa | Kaupunkistrategian mukaiset konkreettiset toimet kpl | Toteutettuja elinvoimaohjelman mukaisia erityisiä toimenpiteitä:<br>-Yrittäjyyteen kannustaminen<br>-Yrityspalveluprosessin kehittäminen<br>-Yhteistyö Kemijärven yrittäjien kanssa<br>-Etätyömahdollisuuden kehittäminen<br>-Yhteistyö REDU:n kanssa |

|  |  |  |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--|--|--|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |                     | -Verkkosivustojen kehitystyön käynnistäminen<br>-Matkailumarkkinoinnin kehittäminen<br>-Reittimatkailun ja reittiverkoston kehittäminen<br>-Patokankaan ja teollisuusalueiden kehitystyön valmistelut<br>-Aktiivinen toiminta Itä-Lapin elinkeinotiimissä, toiminnan kehittäminen<br>-Luonnontuotealan ja lähiruuan tarjonnan kehittäminen, tilojen tarjoaminen |
|  |  |  | yhtyrähoitukset kpl | Varmistuneita vain vähän, rahoituksesta ei ole päätöksiä (vika rahoittajan järjestelmässä)                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|  |  |  | uudet yritykset kpl | 29 kpl                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|  |  |  | uudet työpaikat kpl | Vähintään 20 kpl, ei tilastoseurantaa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

#### 4. Yhtiön toiminnalliset tavoitteet v. 2023

|    | Tavoite                                             | Toimenpiteet                                                                                                                     | Mittarit                                                                                             | Toteutuma 31.12.                                                                                      |
|----|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Yritysbarometrin keskiarvon kohotus                 | Yritysvierailujen lisääminen, yritysten toimintaympäristön kehittäminen, työvoiman saatavuuden lisääminen, näkyvyyden lisääminen | Yritysvierailut kpl                                                                                  | Yritysvierailut 70 kpl<br>Muut tapaamiset: 160 kpl                                                    |
|    |                                                     |                                                                                                                                  | Koottu tieto yritysten tarpeista elinkeinoaloittain                                                  | Käytetään tilasto-/tutkimustietoa ja yrittäjiltä saatuja tietoja                                      |
|    |                                                     |                                                                                                                                  | Yhteistyöllä liikkeelle lähteneet yritystoiminnot kpl                                                | Vähintään 12 kpl                                                                                      |
| 2. | Elinkeino-ohjelman kärkitoimenpiteiden kehittäminen | Uusien ja toimivien yritysten sekä palvelukonseptien tukeminen                                                                   | Yritysten lukumäärä kpl (palveluihin osallistuneet)                                                  | 85 kpl                                                                                                |
|    |                                                     |                                                                                                                                  | Palveluiden lukumäärä kpl, (palvelutapahtumat)                                                       | 250 kpl                                                                                               |
| 3. | Matkailu- ja kaupunkimarkkinoinnin kehittäminen     | Digitaaliset kanavat, avoin viestintä, markkinoinnin aktivoiminen, kaupungin ja kehityksen yhteistyössä                          | Viestinnän ja markkinoinnin seurantatiedot, arvio tiedon saavutettavuudesta ja imagon kehittymisestä | Seurataan kampanja ja toimenpidekohtaisesti. Some-viestintää on tehostettu ja näkyvyys on parantunut. |

## 5. Yhtiön taloudelliset tavoitteet v. 2023

|                         | TP 2021      | TA 2022    | TP 2022      | TA 2023    | TP 2023     |
|-------------------------|--------------|------------|--------------|------------|-------------|
| Liikevaihto             | 741          | 802        | 733          | 739        | 697         |
| Liikevoitto             | 26           | -47        | 66           | -12        | 15          |
| <b>Tilikauden tulos</b> | <b>26</b>    | <b>-47</b> | <b>67</b>    | <b>-12</b> | <b>-349</b> |
| Tase                    | 752          | 800        | 827          | 800        | 504         |
| Investoinnit            | 3            | 15         | 14           | 10         | 0           |
| Henkilöstö lkm          | 5            | 6          | 5            | 6          | 6           |
| Omavaraisuusaste        | <b>84,02</b> |            | <b>84,43</b> |            | <b>69,4</b> |
| Lainakanta              | 0            | 0          | 0            | 0          | 0           |

## 6. Yhtiön sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tavoite               | Toimenpide                                                                                                                                            | Mittarit/Arviointi                                                                                                                                                                                           | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Laillisuuden seuranta | Jatkuva sisäinen valvonta, toimitusjohtajan ja yhtiön hallituksen yhteistyöllä. Toimitusjohtaja antaa tilannekatsauksen kehitysyhtiön hallitukselle.  | Osakeyhtiölain ja yhtiöjärjestyksen mukaisen toiminnan jatkuva seuranta. Raportit hallitukselle ja omistajalle                                                                                               | Hallitus on kokoontunut yhteensä 11 kertaa. Yhtiökokous kokoontui 30.5.2023. Toimitusjohtaja on antanut katsaukset yhtiön tilanteesta ja edistymisestä hallituksen kokouksissa. Lisäksi omistajan tietopyyntöihin on annettu vastaukset.                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2. | Riskien tunnistaminen | Yhtiö, sen henkilöstö ja johto tunnistavat riskejä ja toteuttavat päivittäistä riskien hallintaa.                                                     | Palautejärjestelmä, yhtiö huolehtii siitä, että sen toiminta on vakuutettu henkilö- ja toimintariskien osalta.                                                                                               | Seurataan jatkuvasti. Työterveyteen ja -hyvinvointiin liittyviä asioita on kehitetty yhtiössä systemaattisin toimenpitein. Työterveyshuollon sopimus on tarkastettu. Vakuutus sopimukset on tarkistettu. Toimitilojen osalta on suoritettu riskienarviointi sekä kehitetty varautumista. Ensiapukoulutus on järjestetty koko henkilöstölle maaliskuussa. Yhtiön henkilöstö suoritti kaupunkikonsernille järjestetyn tietoturvakoulutuksen keväällä. Sähköisen aineiston osalta on käyty läpi tallennus- ja säilytyskäytäntöjä. |
| 3. | Tuloksien seuranta    | Kemijärven kaupunki strategian ja elinkeino-ohjelman painopisteiden seuranta ja toteutuminen, kehitysyhtiön toiminnassa palvelusopimuksen mukaisesti. | Omistajalle annetaan määrävälein tietoa talouden ja toiminnan tuloksista. Sopimuksessa sovittujen palveluiden toteutusta arvioidaan osapuolten kesken puolivuositain ja raportoidaan kaupunginhallitukselle. | Seurattu sopimuksen ja pyydetyn mukaisesti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

## 9. Henkilöstösuunnitelma ja resurssien käyttö

|    | Henkilöstöresurssi       | Toimenpide   | Mittarit/Arviointi | Toteutuma 31.12. |
|----|--------------------------|--------------|--------------------|------------------|
| 1. | Yrityspalvelut 3,5 hlö   | Resurssointi | Henkilöstön määrä  | 3,5 hlöä         |
|    |                          |              |                    |                  |
| 2. | Matkailupalvelut 1,5 hlö | Resurssointi | Henkilöstön määrä  | 2,5 hlöä         |

## 12.7. TYTÄRYHTIÖ: Kemijärven Roikka Oy

### 1. Toiminta-ajatus

Kemijärven Roikka Oy tuottaa palveluja kaupungin 100 %: seesti omistamana in house-yhtiönä kaupunki konsernille. Palvelujen myynti ulkopuolisille pidetään hankintalain mukaisessa rajauksessa.

### 2. Toimintaympäristö ja sen muutokset taloussuunnitelmakautena (v. 2023–2025) - Toteutuma 31.12.2023

Tilapalvelut liikelaitoksen laitoshuollon henkilöstö on siirtynyt yhtiön palvelukseen 1.1.2023 lähtien. Toimintaympäristössä ei ole havaittavissa suurempia muutoksia taloussuunnitelmakaudelle.

### 3. Kaupunkistrategiasta johdettu yhteinen toiminnallinen tavoite (konsernin yhteinen)

|    | TA tavoite                          | Toimenpiteet                                                                                                                                                                                                                           | Mittarit                | Toteutuma 31.12.                                                |
|----|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1. | Yhteisöllisyys ja yhdessä tekeminen | Kemijärven Roikka tuottaa ostosopimuksiin perustuen palveluja Tilapalvelut liikelaitokselle, KOY Kemijärven Vuokrataloille ja KOY Kemijärven Tövelille. Yhteistyö on syvällistä.<br><br>Talous- ja tukipalvelut hankitaan kaupungilta. | Solmitut ostosopimukset | Yhteistyötä on tehty laadittujen sopimusten (4 kpl) mukaisesti. |

### 4. Yhtiön toiminnalliset tavoitteet v. 2023

|    | Tavoite                                              | Toimenpiteet                           | Mittarit                    | Toteutuma 31.12.                               |
|----|------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
| 1. | Ostopalvelusopimusten mukaisten töiden toteuttaminen | Lähiesimiestyö, resursointi            | Asiakasreklamaatiot         | Työt toteutettu sopimusten mukaisesti          |
| 2. | Vuokraustoiminnan tehostaminen                       | Verkkosivut, e-palvelu, saavutettavuus | Vuokrausaste KOY:den osalta | Vuokrausasteet yhtiöiden tavoitteiden mukaiset |

## 5. Yhtiön taloudelliset tavoitteet v. 2023

|                         | TP 2021<br>T€ | TA 2022<br>T€ | TP 2022<br>T€ | TA 2023<br>T€ | TP 2023<br>T€ |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Liikevaihto             | 1 799         | 1 950         | 1 830         | 2 197         | 2 398         |
| Liikevoitto             | 11            | 15            | 20            | 58            | -16           |
| <b>Tilikauden tulos</b> | <b>-4</b>     | <b>10</b>     | <b>16</b>     | <b>46</b>     | <b>-20</b>    |
| Tase                    | 506           | 570           | 520           | 490           | 725           |
| Investoinnit            | 74            | 80            | 150           | 50            | 58            |
| Henkilöstö lkm.         | 26            | 26            | 26            | 30            | 36            |
| Omavaraisuusaste        | 31,5          | 29            | 34            | 28            | 21            |
| Lainakanta              | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             |

## 6. Yhtiön sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tavoite                                                                    | Toimenpide                            | Mittarit/Arviointi                                        | Toteutuma 31.12.                                                |
|----|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1. | Palvelusopimusten toteutumisen tarkastelu                                  | Laskutuksen seuranta                  | Sopimusten ja kirjausten täsmäyttäminen                   | Sopimukset ja niihin liittyvä laskutus toiminut oikeellisesti   |
| 2. | Vahinkoihin varautuminen                                                   | Kattavat vakuutukset                  | Vakuutusyhteenvedot ja vuosittainen tarkistus ja ylläpito | Vakuutukset käyty läpi meklarin kanssa keväällä ja syksyllä 23. |
|    | Minimoidaan väärinkäytösten ja vaarallisten työyhdistelmien mahdollisuudet | Ohjelmien käyttöoikeuksien rajaaminen | Oma sisäinen valvonta ja vuosittainen tilintarkastus      | Ei reklamaatioita toiminnan suhteen                             |

## 9. Henkilöstösuunnitelma ja resurssien käyttö

|    | Henkilöstöresurssi  | Toimenpide                       | Mittarit/Arviointi     | Toteutuma 31.12 |
|----|---------------------|----------------------------------|------------------------|-----------------|
| 1. | Toimitusjohtaja 0,5 | Resursointi 1.1.23 (30 henkilöä) | Henkilömäärät 31.12.23 | 0,3             |
| 2. | Lähiesimiehet 4     |                                  |                        | 4               |
| 3. | Asuntosihtööri 1    |                                  |                        | 1               |
| 4. | Kiinteistömiehet 13 |                                  |                        | 14              |
| 5. | Rakennusmiehet 6    |                                  |                        | 8               |
| 6. | Laitoshuoltajat 6   |                                  |                        | 8               |

## 12.8. TYTÄRYHTIÖ: Kiinteistö Oy Kemijärven Vuokratalot

### 1. Toiminta-ajatus

KOY Kemijärven Vuokratalot vuokraa asuntoja niitä tarvitseville asukkaille vuokraustoiminnan sääntöjen mukaisesti. Vuokraustoimintaa ohjaa Ara-säännökset. Yhtiöllä on yhteensä 54 rakennusta, joissa aktiivisessa vuokrauskäytössä on 390 huoneistoa

### 2. Toimintaympäristö ja sen muutokset taloussuunnitelmakautena (v. 2023–2025) - Toteutuma 31.12.2023

Yhtiö on toteuttanut hyväksyttyä talouden tervehdyttämissuunnitelmaa. Valtiokonttori on tehnyt myönteisen päätöksen 12.4.2023 lainaehtojen muuttamisesta, talouden tervehdyttämisavustuksesta sekä purkuakordista. Kaupunginvaltuusto on 29.5.2023 hyväksynyt em. valtiokonttorin päätökseen liittyvät omistajalle kuuluvat velvoitteet.

Lisäksi on tehty Valtiokonttorin ja yhtiön välillä sopimus vapaaehtoisen yrityssaneerauksen päättymisestä. Yhteistyö jatkunut SPR Lapin piirin kanssa, vuokrattuja huoneistoja 70 kpl.

### 3. Kaupunkistrategiasta johdettu yhteinen toiminnallinen tavoite (konsernin yhteinen)

|    | TA tavoite                          | Toimenpiteet                                                                                                           | Mittarit                  | Toteutuma 31.12.                                                |
|----|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1. | Yhteisöllisyys ja yhdessä tekeminen | Yhteistyö Kemijärven Roikka Oy:n ja kaupungin talouspalvelujen kanssa. Laaditaan palvelusopimukset em. tahojen kanssa. | Laaditut sopimukset (kpl) | Yhteistyötä on tehty laadittujen sopimusten (2 kpl) mukaisesti. |

### 4. Yhtiön toiminnalliset tavoitteet v. 2023

|    | Tavoite                                                           | Toimenpiteet                                               | Mittarit                         | Toteutuma 31.12.                                                      |
|----|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 1. | Vuokrausaste ilman käytöstä poistettuja rakennuksia on 80 %       | Vuokraustoiminnan tehostaminen, e-palvelun käyttö          | Vuokrausaste-%<br>31.12.23       | Vuokrausaste-% = 91                                                   |
| 2. | Käytöstä poistetun rakennuksen purkaminen osoitteesta Varsitie 10 | Purkamisurakan kilpailuttaminen ja purkutyön toteuttaminen | Purkutyön tilanne<br>31.12.23    | Purkutyö suoritettu                                                   |
| 3. | Vesikaton uusimistyö Lumpion toisesta kerrostalosta               | Kattourakan kilpailuttaminen ja työn toteuttaminen         | Kattotyön tilanne<br>31.12.23    | Vesikaton uusimiskohteet muutettu kohteille Ippiläntie ja Jatulinkatu |
| 4. | Talokirjat rakennuksille                                          | Laadintatyö                                                | Laadintatyön tilanne<br>31.12.23 | Työn tekeminen siirretty vuodelle 2024                                |

## 5. Yhtiön taloudelliset tavoitteet v. 2023

|                         | TP 2021<br>T€ | TA 2022<br>T€ | TP 2022<br>T€ | TA 2023<br>T€ | TP 2023<br>T€ |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Liikevaihto             | 1 944         | 1 850         | 2 283         | 2 230         | 2 410         |
| Liikevoitto             | 45            | -192          | 549           | 193           | 688           |
| <b>Tilikauden tulos</b> | <b>-12</b>    | <b>-250</b>   | <b>38</b>     | <b>142</b>    | <b>638</b>    |
| Tase                    | 11 392        | 11 000        | 11 109        | 10 000        | 10 685        |
| Investoinnit            | 18            | 15            | 17            | 15            | 58            |
| Henkilöstö lkm.         | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Omavaraisuusaste        | 11            | 12            | 16            | 13            | 19            |
| Lainakanta              | 9 921         | 9 600         | 9 116         | 8 600         | 7 903         |

## 6. Yhtiön sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tavoite                         | Toimenpide                                    | Mittarit/Arviointi                                                      | Toteutuma 31.12.                                                                             |
|----|---------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Rakennusten kunnon ylläpito     | Ylläpitokorjaukset, rahoituksen varmistaminen | Korjaussuunnitelman ylläpito, rahoituksen riittävyys, lainojen seuranta | Laadittu rakennusten salkutus korjaustarpeen mukaan. Rahoituksen riittävyys hyvällä tasolla. |
| 2. | Vahinkoihin varautuminen        | Kattavat vakuutukset                          | Vakuutusyhteenvedot ja vuosittainen tarkistus ja ylläpito               | Vakuutukset käyty läpi meklarin kanssa keväällä ja syksyllä 23.                              |
| 3. | Menojen ja rahoituksen seuranta | Kuukausittaiset raportit ja analyysit         | Säännöllinen seuranta ja analysointi                                    | Menoja ja tulosta seurataan järjestelmästä saaduilla raporteilla ja kassan seurannalla.      |

## 9. Henkilöstösuunnitelma ja resurssien käyttö

|    | Henkilöstöresurssi                 | Toimenpide | Mittarit/Arviointi | Toteutuma 31.12.                   |
|----|------------------------------------|------------|--------------------|------------------------------------|
| 1. | Yhtiöllä ei ole omaa henkilökuntaa |            |                    | Yhtiöllä ei ole omaa henkilökuntaa |

## 12.9. TYTÄRYHTIÖ: Kiinteistö Oy Kemijärven Töveli

### 1. Toiminta-ajatus

KOY Kemijärven Töveli vuokraa asuntoja niitä tarvitseville asukkaille vuokraustoiminnan sääntöjen mukaisesti. Yhtiöllä on yhteensä 15 rakennusta, joissa aktiivisessa vuokrauskäytössä on 175 huoneistoa.

### 2. Toimintaympäristö ja sen muutokset taloussuunnitelmakautena (v. 2023–2025) - Toteutuma 31.12.2023

Toimintaympäristö on pysynyt vakaana.

### 3. Kaupunkistrategiasta johdettu yhteinen toiminnallinen tavoite (konsernin yhteinen)

|    | TA tavoite                          | Toimenpiteet                                                                                                           | Mittarit                  | Toteutuma 31.12.                                                |
|----|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1. | Yhteisöllisyys ja yhdessä tekeminen | Yhteistyö Kemijärven Roikka Oy:n ja kaupungin talouspalvelujen kanssa. Laaditaan palvelusopimukset em. tahojen kanssa. | Laaditut sopimukset (kpl) | Yhteistyötä on tehty laadittujen sopimusten (2 kpl) mukaisesti. |

### 4. Yhtiön toiminnalliset tavoitteet v. 2023

|    | Tavoite                                                              | Toimenpiteet                                        | Mittarit                         | Toteutuma 31.12.                                                           |
|----|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Vuokrausaste ilman käytöstä poistettuja rakennuksia on 80 %          | Vuokraustoiminnan tehostaminen, e-palvelun käyttö   | Vuokrausaste-%<br>31.12.23       | Vuokrausaste-% = 87                                                        |
| 2. | Osakkeiden myynti KOY Kemijärven Kaarlonkeskuksesta                  | Myyntineuvottelut KLS:n kanssa                      | Myynnin tilanne<br>31.12.23      | KLS ei ole tehnyt ostotarjousta osakkeista                                 |
| 3. | Vesikaton uusimistyö osoitteessa Koulukuja 30 olevasta rakennuksesta | Katto urakan kilpailuttaminen ja työn toteuttaminen | Kattotyön tilanne<br>31.12.23    | Kattotyötä ei voitu tehdä yhtiön taloudellisen tilanteen takia vuonna 2023 |
| 4. | Talokirjat rakennuksille                                             | Laadintatyö                                         | Laadintatyön tilanne<br>31.12.23 | Työn tekeminen siirretty vuodelle 2024                                     |

## 5. Yhtiön taloudelliset tavoitteet v. 2023

|                         | TP 2021<br>T€ | TA 2022<br>T€ | TP 2022<br>T€ | TA 2023<br>T€ | TP 2023<br>T€ |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Liikevaihto             | 868           | 870           | 915           | 883           | 951           |
| Liikevoitto             | 16            | 40            | 67            | 28            | -23           |
| <b>Tilikauden tulos</b> | <b>28</b>     | <b>32</b>     | <b>47</b>     | <b>31</b>     | <b>2</b>      |
| Tase                    | 2 881         | 2 900         | 3 130         | 3 050         | 2 830         |
| Investoinnit            | 5             | 5             | 76            | 80            | 13            |
| Henkilöstö lkm.         | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Omavaraisuusaste        | 9             | 6             | 12            | 5             | 9             |
| Lainakanta              | 2 354         | 2 313         | 2 561         | 2 500         | 2 337         |

## 6. Yhtiön sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tavoite                         | Toimenpide                                    | Mittarit/Arviointi                                                      | Toteutuma 31.12.                                                                        |
|----|---------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Rakennusten kunnon ylläpito     | Ylläpitokorjaukset, rahoituksen varmistaminen | Korjaussuunnitelman ylläpito, rahoituksen riittävyys, lainojen seuranta | Rahoituksen riittävyys heikolla tasolla.                                                |
| 2. | Vahinkoihin varautuminen        | Kattavat vakuutukset                          | Vakuutusyhteenvedot ja vuosittainen tarkistus ja ylläpito               | Vakuutukset käyty läpi meklarin kanssa keväällä ja syksyllä 23.                         |
| 3. | Kustannuskehityksen seuraaminen | Kuukausittaiset raportit ja analyysit         | Säännöllinen seuranta                                                   | Menoja ja tulosta seurataan järjestelmästä saaduilla raporteilla ja kassan seurannalla. |

## 9. Henkilöstösuunnitelma ja resurssien käyttö

|    | Henkilöstöresurssi                 | Toimenpide | Mittarit/Arviointi | Toteutuma 31.12.                   |
|----|------------------------------------|------------|--------------------|------------------------------------|
| 1. | Yhtiöllä ei ole omaa henkilökuntaa |            |                    | Yhtiöllä ei ole omaa henkilökuntaa |

## 12.10. TYTÄRYHTIÖ: Kemijärven jäähalli Oy

### 1. Toiminta-ajatus

Mahdollistaa vuosittain Kemijärvellä jääurheiluseurojen ja muun jääliikunnan toiminnot vuoden alusta kevääseen ja alkusyksystä vuoden loppuun

### 2. Toimintaympäristö ja sen muutokset taloussuunnitelmakautena (v. 2023 - 2025) - Toteutuma 31.12.2023

Uhkana toiminnalle on se, että kaupungin nuoriso ja potentiaalinen käyttäjäkunta vähenee sekä hallin ja laitteistojen ikääntyminen.

### 3. Kaupunkistrategiasta johdettu yhteinen toiminnallinen tavoite (konsernin yhteinen)

|    | TA tavoite                          | Toimenpiteet                                                 | Mittarit    | Toteutuma 31.12. |
|----|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------|------------------|
| 1. | Yhteisöllisyys ja yhdessä tekeminen | Pitää jäähalli toiminnassa yhdessä Kemijärven Kiekon kanssa. | Kävijämäärä |                  |
|    |                                     |                                                              |             |                  |

### 4. Yhtiön toiminnalliset tavoitteet v. 2023

|    | Tavoite                                                                                                 | Toimenpiteet                                                | Mittarit                        | Toteutuma 31.12.                                   |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------|
| 1. | Tarjota kohtuuhintaista jääaika kemijärveläisten jääurheiluseurojen toimintaedellytysten turvaamiseksi. | Pitää jäähalli, koneet ja laitteet moitteettomassa kunnossa | Korjauksien/huoltojen lukumäärä | Jäänhoitokoneen korjausta x2 sekä yksi vuosihuolto |
|    |                                                                                                         |                                                             |                                 |                                                    |

### 5. Yhtiön taloudelliset tavoitteet v. 2023

|                         | TP 2021   | TA 2022  | TP 2022  | TA 2023  | TP 2023    |
|-------------------------|-----------|----------|----------|----------|------------|
| Liikevaihto             | 28        | 30       | 21       | 30       | 30         |
| Liikevoitto             | -6        | 0        | 1        | 0        | -13        |
| <b>Tilikauden tulos</b> | <b>-6</b> | <b>0</b> | <b>1</b> | <b>0</b> | <b>-13</b> |
|                         |           |          |          |          |            |
| Tase                    | 46        | 46       | 45       | 46       | 49         |
| Investoinnit            | 0         | 0        | 0        | 0        | 0          |
| Henkilöstö lkm          | 1         | 1        | 1        | 1        | 1          |
| Omavaraisuusaste        |           |          |          |          |            |
| Lainakanta              | 0         | 0        | 0        | 0        | 0          |

## 6. Yhtiön sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tavoite                                                                | Toimenpide                                                                          | Mittarit/Arviointi | Toteutuma 31.12.                                                             |
|----|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Teknisten koneiden ja laitteiden toiminnan takaaminen jäähallin osalta | Kiinteistönhoitaja ja toimitusjohtaja pitää huolen huolloista ja niiden toiminnasta | ongelmat           | Jäänhoitokone<br>Jäähallin katon materiaalin (PWC-muovi) käyttöikä päättynyt |
|    |                                                                        |                                                                                     |                    |                                                                              |

## 9. Henkilöstösuunnitelma ja resurssien käyttö

|    | Henkilöstöresurssi                      | Toimenpide | Mittarit/Arviointi | Toteutuma 31.12.                        |
|----|-----------------------------------------|------------|--------------------|-----------------------------------------|
| 1. | Yksi määräaikainen ja yksi osa-aikainen |            |                    | Yksi määräaikainen ja yksi osa-aikainen |
|    |                                         |            |                    |                                         |
|    |                                         |            |                    |                                         |

## 12.11. Tytäryhtiö: Saura säätiö sr

### 1. Toiminta-ajatus

Säätiön tarkoituksena on järjestää ja kehittää työikäisille osallisuutta lisääviä, työelämäosallisuutta edistäviä, osaamista vahvistavia ja työllistymistä tukevia ohjaus-, arviointi-, valmennus-, kuntoutus- ja koulutuspalveluita sekä työtoimintaa. Säätiön työhönkuntoutuspalveluiden tavoitteena on rakentaa saumaton palvelupolku, joka voi johtaa yksilön kohdalla joko yhteiskunta- tai työelämä- tai koulutus- tai työmarkkinaosallisuuteen. Säätiö tuottaa palveluita pääsääntöisesti kemijärveläisille työelämän ulkopuolella oleville, nuorille, työttömille, osatyökykyisille, maahanmuuttajille ja muille heikossa työmarkkina-asemassa oleville henkilöille. Säätiö tuottaa pääsääntöisesti Kemijärven kaupungille palvelusopimuksella työhönkuntoutuksen palveluita noin 35 henkilölle kuukaudessa sekä palvelusopimuksella ja aluehallintovirastolle nuorten työpajatoimintaa.

Saura-säätiö toteuttaa tarkoitustaan harjoittamalla toimintaansa liittyvää liiketoimintaa tai varsinaisen toimintansa rahoittamiseksi myös muuta liiketoimintaa. Säätiö voi yhtiöittää liiketoimintaansa tai olla perustamassa osuuskuntaa tai yhdistystä. Säätiö voi omistaa kiinteää ja irtainta omaisuutta sekä olla osakkaana erillisissä yhtiöissä, osuuskunnissa ja yrityksissä. Säätiö toteuttaa säätiölain mukaisesti omaa toimivaltaansa tarkoituksensa toteuttamiseen.

Saura-säätiön palvelukokonaisuus sisältää neljä palveluprosessia 1) nuoret, 2) osatyökykyiset, 3) aikuiset ja 4) maahanmuuttajat. Säätiön asiakaslähtöinen palvelukokonaisuus mahdollistaa pitkäkestoisen tavoitteellisen palveluprosessin sisältäen yksilö-, työ-, koulutus- ja työhönvalmennusta. Palveluprosessivastuulla lisätään palveluiden vaikuttavuutta kun yksi ja sama henkilö on vastuussa työhönkuntoutusprosessin alusta sen loppuun saakka.

### 2. Toimintaympäristö ja sen muutokset taloussuunnitelmakautena (v. 2023–2025) - Toteutuma 31.12.2023

Toimintaympäristö on muuttunut vuoden 2023 aikana merkittävästi. Kemijärven kaupungin kanssa päivitetty kumppanuus- ja palvelusopimus on siirtynyt Lapin hyvinvointialueelle. Edelleenkin olemme tuottaneet työllisyyteen kuntouttavia, koulutukseen ja työllistymiseen tähtäviä palveluita kyseisen sopimuksen perusteella.

Vuosien 2024 ja 2025 aikana perustetaan työllisyysalueet ja siitä muutoksesta vaikutuksista Saura-säätiön toimintaan ei vielä ole tietoa. Pyrimme varautumaan muutoksiin niin hyvin kun mahdollista.

### 3. Kaupunkistrategiasta johdettu yhteinen toiminnallinen tavoite (konsernin yhteinen)

|    | TA tavoite                          | Toimenpiteet                                                    | Mittarit                                                     | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                 |
|----|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Yhteisöllisyys ja yhdessä tekeminen | Verkostoissa tapahtuvan yhteistyön määrän ja laadun lisääminen. | Seurataan kokemusta kuulluksi tulemisen määrästä ja laadusta | Tapaamisia on ollut useita eri toimijoiden kanssa. Yhteisiä keskusteluja pyritään järjestämään paljon, mutta toteutuminen tapahtuu vasta kriisin |

|    |                                 |                                                                                                                                 |                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                      |
|----|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                 |                                                                                                                                 |                                                                                                                   | ollessa käsillä.<br>Ennakoivia keskusteluja ei juurikaan ole.                                                                                                                                        |
| 2. | Hyvinvoiva ja osaava henkilöstö | Huolehditaan työhyvinvoinnin edistämisestä, varmistetaan työpaikkakokousten laatu sekä kehitetään tarvittavan osaamisen laatua. | Henkilöstökokousten määrä ja laatu, tarpeenmukaiseen koulutukseen osallistumisen määrä, sairauspoissaolojen määrä | Henkilöstökokouksia on pidetty tarpeen mukaan ja kaikissa tilanteissa on pyritty olemaan sellaisella kokoonpanolla, joka työskentelee asian kanssa.<br>Sairauspoissaolojen määrä on hyvällä tasolla. |

#### 4. Yhtiön toiminnalliset tavoitteet v. 2023

|    | Tavoite                                                                                                                                                                                             | Toimenpiteet                                                                                                                      | Mittarit                                                                             | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Palvelu- ja kumppanuussopimuksen mukaisten laadukkaiden ja vaikuttavien palveluiden tuottaminen asiakkaiden tarpeet huomioiden sekä palvelutuotannon määrittäminen uuden kunnan tarpeiden pohjalta. | Aktiivinen yhdessä tekeminen hyvinvointialueen ja paikallisen yhteistyöverkoston kanssa.                                          | Asiakasmäärä ja - palaute<br>Saavutetut tulokset sekä yhteistyöhön liittyvä palaute. | Vuonna 2023 viikottainen kumppanuus- ja palvelusopimuksessa määritellyt asiakasmäärien keskiarvo on saavutettu. Hyvinvointialueen ja palvelualueen kuntien kanssa on sovittu yhteistyöstä erillisellä sopimuksella. Yhteistyö on ollut lyhytaikaista ja määräaikaista. Yhteistyöstä saatu suullinen palaute on ollut kannustavaa. |
| 2. | Yhteistyön tiivistäminen Kemijärvellä sekä rakentaminen Itäisen Lapin palvelualueen kuntien kanssa.                                                                                                 | Aktiivinen yhdessä tekeminen kaupungin ja muiden palvelualueen kuntien kanssa.                                                    | Yhteisen tekemisen määrän ja laadun seuraaminen.                                     | Yhteistyön rakentaminen ja käynnistämiseen liittyvä yhteistyö on tapahtunut pääasiassa hyvinvointialueen kautta.                                                                                                                                                                                                                  |
| 3. | Yhteistyön rakentaminen hyvinvointialueen kanssa.                                                                                                                                                   | Keskustellaan aktiivisesti asioista, joiden osalta Saura-säätiö voi olla yhteistyössä ja kumppanuudessa hyvinvointialueen kanssa. | Yhteistyön ja yhdessä tekemisen määrän ja laadun seuraaminen.                        | Palaute lyhyen yhteisen työskentelyn osalta on ollut vielä vähäistä ja alkuvaiheessa.                                                                                                                                                                                                                                             |

## 5. Yhtiön taloudelliset tavoitteet v. 2023

|                         | TP 2021    | TA 2022             | TP 2022   | TA 2023     | TP 2023  |
|-------------------------|------------|---------------------|-----------|-------------|----------|
| Liikevaihto             | 294        | 300                 | 276       | 241         | 287      |
| Liikevoitto             | -17        | 0                   | -7        | -127        | 9        |
| <b>Tilikauden tulos</b> | <b>-17</b> | <b>5</b>            | <b>-7</b> | <b>-127</b> | <b>9</b> |
|                         |            |                     |           |             |          |
| Tase                    | 98         | 80                  | 78        | 55          | 66       |
| Investoinnit            | 0          | 0                   | 0         | 0           | 0        |
| Henkilöstö lkm          | 7          | 7                   | 8         | 6           | 8        |
| Omavaraisuusaste        | 21,1       | negat.oma<br>pääoma | 31,7      | 12          | 33,6     |
| Lainakanta              | 0          | 0                   | 0         | 0           | 0        |

## 6. Yhtiön sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tavoite     | Toimenpide                                                                                                                                                                                                           | Mittarit/Arviointi                                                                                  | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Talous      | Talouden vahvistaminen kaupunkiyhteistyöllä, palvelualueen kuntien sekä hyvinvointialueen kanssa tehtävällä yhteistyöllä.                                                                                            | Palveluiden määrä sekä asiakaspalaute ja yhteistyötahoilta kerätty palaute                          | Taloutta on hoidettu kirjanpitäjän mukaan asiallisesti. Rakenteellinen epätasapaino ei ole vielä korjaantunut, joten kaupungin ylimääräistä avustusta on tarvittu vuonna 2023 ja mahdollisesti apua tarvitaan vielä vuonna 2024. Kokemuspalautetta kerätään aktiivisesti ja asiakkaiden kanssa on järjestetty useita keskusteluja palvelun laadun kehittämiseksi. |
| 2. | Omavalvonta | Syksyllä 2022 päivitetyn omavalvontasuunnitelman mukaisten asioiden kehittäminen ja omavalvontasuunnitelman päivittäminen tarpeen mukaan. Poikkeamien selvittely sekä toimenpiteet läheltä piti -tilanteiden osalta. | Epäkohtien korjaaminen, poikkeamailmoitukset, omavalvontasuunnitelman päivittäminen tarpeen mukaan. | Omavalvontasuunnitelma on ohjannut toimintaa ja poikkeamailmoitukset on hoidettu suunnitelman mukaan.                                                                                                                                                                                                                                                             |

## 9. Henkilöstösuunnitelma ja resurssien käyttö

|    | Henkilöstöresurssi                                                       | Toimenpide                                                                                                                                                                                                   | Mittarit/Arviointi              | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                                                                                                  |
|----|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Saura-säätiössä on 2 vakituista 4 osa- ja/tai määräaikaista valmentajaa. | Pyritään takaamaan vakitukselle henkilöstölle työ. Uudistus, johon osallistumme voi vaikuttaa henkilöstön tarpeeseen. Henkilöstö osallistuu tarvittaviin koulutuksiin erillisen koulutussuunnitelman mukaan. | Henkilöstön osaamiskartoitukset | Henkilöstön osaamisen kehittäminen on erittäin tärkeä osa organisaation toimintaa. Ensiapukoulutusta on järjestetty vuoden aikana kaikille sitä tarvitseville. Pitkä- ja lyhytkestoista koulutusta on järjestetty tarpeen mukaan. |

## 12.12. TYTÄRYHTIÖ: Osuuskunta Uurto

### 1. Toiminta-ajatus

Osuuskunnan toiminta-ajatuksena on toimia yhtenä työhön kuntoutuksen välineenä niin, että työnteko mahdollisimman aidoissa avoimen työmarkkinoiden kaltaisissa olosuhteissa työehtosopimusten mukaisilla palkoilla ja työehdoilla toimii kuntoutuksen keskeisenä välineenä. Lisäksi osuuskunta tarjoaa työelämälähtöisiä koulutusvaihtoehtoja ja osaamisen kehittämistä joustavin keinoin kuitenkin niin, että työntekijä saa kehittyneestä osaamisestaan osaamistodistuksen. Osuuskunta on yksi osa työllisyydenhoidon kokonaispalvelurakenteesta. Osuuskunnan kautta tarjotaan myös matalampi kynnys yrittäjyyteen.

### 2. Toimintaympäristö ja sen muutokset taloussuunnitelmakautena (v. 2023 - 2025) - Toteutuma 31.12.2023

Tämänhetkisten palveluiden ja tuotteiden osalta toiminta jatkunee pääsääntöisesti ennallaan. Kuluvana syksynä olemme alkaneet valmistamaan koirarekiä ja tarpeiden mukaan laajennamme rekien valikoimaa. Uusia toimintamuotoja pyritään kehittämään sen mukaan, millaisia tarpeita alueella nousee esiin ja millaiseen kysyntään kykenemme henkilöresurssien kautta vastaamaan. Työllisyydenhoidon kokonaisuuden osalta valtion TE-hallinto on siirtymässä TE-palvelut 2024 – uudistuksen myötä kuntien järjestämisvastuun alle. Osuuskunnan kaltaista toimijaa tarvitaan näissä olosuhteissa työllisyydenhoidon yhtenä välineenä.

Taloussuunnitelmakautena määritellään kaupungin linjaukset siltä osin, millaisella tuottaja- ja palvelurakenteella työllisyydenhoidon palveluita tarjotaan ensi vuodesta eteenpäin.

Lainsäädäntövalmistelua seurataan huolellisesti ja pyritään ennakoimaan sitä kautta tulevat vaikutukset toimintaan.

### 3. Kaupunkistrategiasta johdettu yhteinen toiminnallinen tavoite (konsernin yhteinen)

|    | TA tavoite                          | Toimenpiteet                                                                             | Mittarit                                                             | Toteutuma 31.12.                                                                                           |
|----|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Yhteisöllisyys ja yhdessä tekeminen | Työllistäminen yrityksen palvelukseen, tarjottavat palvelut kaupungin eri vastuualueille | Elinympäristön viihtyisyyden parantuminen, työllistettyjen lukumäärä | suunnitelman mukaan. Työntekijöitä yht. 13, joista määräaikaista 4, palkkatuella 4 ja työkokeilijoita yksi |
| 2. | Hyvinvoiva ja osaava henkilöstö     | Toimintakyvyn paraneminen, osaamisen kehittäminen                                        | Sairauspoissaolot, suoritettut tutkimukset tai osatutkimukset        | sairauspoissaoloja yht. noin 50 pv                                                                         |

### 4. Yhtiön toiminnalliset tavoitteet v. 2023

|    | Tavoite                             | Toimenpiteet                                                            | Mittarit                                                                                     | Toteutuma 31.12.                                  |
|----|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| 1. | Yrityksen tunnettuuden parantaminen | Markkinointi- ja viestintäsuunnitelman laatiminen, sidosryhmätapaamiset | Suunnitelmat laadittu ja viety käytäntöön. Sidosryhmätapaamisten lkm. Toteutuneet tapahtumat | Auton teippaus sidosryhmätapaamisia kuukausittain |

|    |                                                               |                                                                                                                                    |                                                                                                                                          |                                                                                                                                         |
|----|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. | Tarjottavien palveluiden ja tuotevalikoiman monipuolistaminen | Kartoitetaan alkuvuoden aikana työpajatoiminnan kautta uudet palvelut ja tuotteet.                                                 | Toteutuneet muutokset, liikevaihdon kehittyminen                                                                                         | koirarekien valmistuksen aloitusta valmisteltu. Puupajan osalta liikevaihto pienentynyt ja Kiinteistöpuolen osalta parani huomattavasti |
| 3. | Tiiviimpi yhteistyö eri sidosryhmien kanssa                   | Tiivis hankeyhteistyö, kehittyneempi toiminta REDU:n, Kemijärven Kehitys Oy:n, Kemijärven Yrittäjät ry:n ja alueen kuntien kanssa. | Suoritetut tutkinnot ja osatutkinnot, oppimisympäristöjen tunnistaminen (lkm), säännönmukaiset tapaamiset eri sidosryhmien kanssa (lkm). | sidosryhmätapaamisia kuukausittain töiden osalta. redu ja kehitys vaiheessa                                                             |

## 5. Yhtiön taloudelliset tavoitteet v. 2023

|                         | TP 2021   | TA 2022    | TP 2022   | TA 2023   | TP 2023   |
|-------------------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|
| Liikevaihto             | 477       | 407        | 419       | 478       | 424       |
| Liikevoitto             | 14        | -36        | -3        | -2        | 25        |
| <b>Tilikauden tulos</b> | <b>11</b> | <b>-36</b> | <b>-3</b> | <b>-2</b> | <b>22</b> |
| Tase                    | 105       | 149        | 144       | 147       | 164       |
| Investoinnit            | 2         | 2          | 0         | 2         | 6         |
| Henkilöstö lkm          | 8         | 8          | 8         | 8         | 8         |
| Omavaraisuusaste        | 56,9      | 56,8       | 68,6      | 68,0      | 63,4      |
| Lainakanta              | 0         | 0          | 0         | 0         | 0         |

## 6. Yhtiön sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tavoite                                               | Toimenpide                                                            | Mittarit/Arviointi                                             | Toteutuma 31.12.                                                                                                                                 |
|----|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Omavalvontasuunnitelman uusiminen Työvoiman saatavuus | Laatiminen                                                            | Henkilöstön kouluttaminen (käytetyt tunnit), sairauspoissaolot | Sairauspoissaolot yhteensä noin 400h. Kurssit EA, tulityö ja työturvallisuus keväällä 24 yhteistyössä kansalaisopiston kanssa.                   |
| 2. | Taloushallinta ja kannattavuuden turvaaminen          | Liiketoimintasuunnitelman analysointi asiantuntijapalveluita käyttäen | Kannattavuus, vakavaraisuus                                    | Paja: porkan toiminta heikkoa, kehitellään rekien lisäksi muutakin. Kiinteistöpuoli hyvä. siivous; ei enempää kohteita ellei saada työntekijöitä |
|    |                                                       |                                                                       |                                                                |                                                                                                                                                  |

## 9. Henkilöstösuunnitelma ja resurssien käyttö

|    | Henkilöstöresurssi                          | Toimenpide                       | Mittarit/Arviointi                        | Toteutuma 31.12. |
|----|---------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------|------------------|
| 1. | Työntekijöiden työhyvinvoinnin parantaminen | Kehityskeskustelut               | Toteutettu kaikkien työntekijöiden osalta | Ei tapahtumia    |
| 2. | Osaamisen kehittäminen                      | Räätälöidyt koulutussuunnitelmat | Lukumäärä                                 | Kurssit keväällä |

## 13. Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot

### 13.1. Kaupungin tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

#### 13.1.1. Arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

##### Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti. Suoriteperusteesta poiketen verotulot on kirjattu niiden tilitysjankohdan mukaisesti ao. tilikaudelle.

##### Pysyvät vastaavat

##### Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoa vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

##### Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseessa hankintamenoa tai sitä alempaan arvoon. Arvostuksen perusteena on ollut hyödykkeen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo tai sen arvo palvelutuotannossa.

Pysyvien vastaavien sijoitusluonteiset erät on merkitty taseeseen hankintamenoa tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

##### Vaihto-omaisuus

##### Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen painotetun keskihankintahinnan tai sitä alemman todennäköisen hankintamenon tai todennäköisen luovutushinnan määräisenä.

##### Rahoitusomaisuus

##### Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon. Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoa tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

##### Johdannaissopimukset

Kaupungilla ei ole johdannaissopimuksia.

##### Avustusten käsittely

Pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden hankintaan saadut rahoitusavustukset on merkitty ao. hyödykkeen hankintamenon vähennykseksi.

##### Aikaisempiin tilikausiin kohdentuvat korjaukset

Tilinpäätöksen 2023 yhteydessä on tehty edellisten kausien yli-/alijäämätillille ylijäämään vähentävä kirjaus on sijoitettujen lasten rahavarojen siirto Laphalle. Summa on yhteensä 5 163,35 euroa.

### 13.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

##### Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätökseen on yhdistetty kaikki kaupungin tytäryhteisöt ja säätiö.

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kaikki kuntayhtymät, joissa kaupunki on jäsenenä.

##### Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty sekä konserniyhteisöjen ja kaupungin omistamien kuntayhtymien keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty vähäisiä liiketapahtumia lukuun ottamatta. Olennaiset pysyviin vastaaviin sisältyvät sisäiset katteet on vähennetty.

### **Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset**

Konsernitaseessa vapaaehtoiset ja verotusperusteiset varaukset sekä poistoero on jaettu vapaaseen omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan. Jako on otettu huomioon omistuksen eliminoinnissa, vähemmistöosuuksien erottamisessa sekä osakkuusyhteisöjen yhdistelemissä.

### **Keskinäisen omistuksen eliminointi**

Kaupungin ja sen tytäryhteisöjen sekä kuntayhtymien keskinäisen omistus on eliminoitu. Omistuksen eliminoinnissa syntynyt ero on kirjattu kokonaisuudessaan hankintatilikaudelle.

### **Vähemmistöosuudet**

Vähemmistöosuudet on erotettu konsernin yli- ja alijäämästä konsernituloslaskelmassa sekä konsernin omasta pääomasta konsernitaseessa.

### **Suunnitelmapoistojen oikaisu**

Kiinteistötytäryhteisöjen aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden poistot on oikaistu suunnitelman mukaisiksi ja jäännösarvojen ero on kirjattu konsernituloslaskelmassa tytäryhteisön poistojen oikaisuksi ja aikaisemmille tilikausille kertynyt ero konsernitaseessa edellisten tilikausien yli- tai alijäämän oikaisuksi.

### **Osakkuusyhteisöt**

Osakkuusyhteisöjä ei ole yhdistelty, koska ne eivät ole olennaisia konsernitilinpäätöksen kannalta.

Pyhä-Luosto Vesi Oy on siirretty v. 2020 osakkuusyhteisöistä tytäryhteisöksi ja yhdistelty tytäryhteisönä tilinpäätökseen.

### **Johdannaissopimukset**

Kemijärven konserniyhteisöillä on koronvaihtosopimuksia. Koronvaihtosopimusten pääoma vuoden 2023 lopussa on Kemijärven lämmöllä ja vedellä 4,25 milj. euroa, josta vuosina 2023-2026 pääoma vähenee 3,4 milj. euroa. Korko on sidottu 6 kk:n Euriboriin ja marginaali on 0,0 % p.a

### **Aikaisempiin tilikausiin kohdentuvat korjaukset**

Konsernin omaan pääomaan on tehty korjaukset tilikaudelle 2023 yhteensä 281 406 euroa ja summa koostuu seuraavista korjauksista:

- Kemijärven kaupunki -5 163 euroa,
- Uurto osuuskunta -16 970 euroa,
- Keski-Lapin Voima Oy 259 274 euroa.

### 13.3. Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

| Toimintatuotot tehtäväalueittain |                   |                   |                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                                  | Konserni          |                   | Kaupunki         |                   |
|                                  | 2023              | 2022              | 2023             | 2022              |
| Yleishallinto                    | 1 004 732         | 2 090 935         | 757 045          | 703 456           |
| Sosiaali- ja terveystuotot       | 0                 | 28 429 170        | 0                | 5 988 854         |
| Opetus- ja kulttuuripalvelut     | 3 332 796         | 2 932 083         | 1 330 600        | 1 217 820         |
| Tekninen toimi                   | 19 625 209        | 14 297 121        | 4 187 626        | 3 792 654         |
| Muut palvelut*                   | 16 113 267        | 14 049 040        | 695 819          | 0                 |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>   | <b>40 076 004</b> | <b>61 798 349</b> | <b>6 971 090</b> | <b>11 702 784</b> |

\*ymp.terveys ja työllisyys

| Verotulojen erittely        |                   |                   |                   |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                             | 2023              | 2022              | 2021              |
| Kunnan tulovero             | 12 500 941        | 24 448 185        | 24 346 194        |
| Osuus yhteisöveron tuotosta | 1 393 038         | 2 061 145         | 2 460 585         |
| Kiinteistövero              | 5 084 372         | 4 598 179         | 3 944 920         |
| Muut verotulot              |                   |                   |                   |
| <b>Verotulot yhteensä</b>   | <b>18 978 351</b> | <b>31 107 509</b> | <b>30 751 699</b> |

| Valtionosuuksien erittely                                       |                  |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                 | 2023             | 2022              | 2021              |
| Kunnan peruspalvelujen valtionosuus,                            | 7 994 918        | 21 664 804        | 28 669 855        |
| Siitä: verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus           | 2 612 172        | 4 531 284         | 4 466 904         |
| Siitä: järjestelmämuutoksen korjaus                             | 1 333 236        | 4 399 518         | 3 958 056         |
| Siitä: harkinnanvarainen valtionosuuden korotus                 |                  | 0                 | 0                 |
| Muu opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus                     | -342 768         | -341 280          | -301 571          |
| Verotulomenetysten korvaus ja muut                              | 0                | 0                 | -115 212          |
| <b>Valtionosuudet ja verotulomenetysten korvaukset yhteensä</b> | <b>7 652 150</b> | <b>30 254 326</b> | <b>28 253 072</b> |

| Palvelujen ostojen erittely (ulkoiset)     |                  |                   |                   |
|--------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                                            | 2023             | 2022              | 2021              |
| Asiakaspalvelujen ostot                    | 855 251          | 25 288 300        | 22 490 031        |
| Muiden palvelujen ostot                    | 6 919 113        | 9 100 444         | 9 046 171         |
| <b>Kaupungin palvelujen ostot yhteensä</b> | <b>7 774 364</b> | <b>34 388 744</b> | <b>31 536 202</b> |

#### Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista

Kuluvan pysyvien vastaavien poistojen määrittämiseen on käytetty ennalta laadittua poistosuunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu käyttöomaisuuden hankintamenoista taloudellisen käyttöiän

mukaan tasa-poisto-menetelmällä noudattaen kuntaliiton yleisohjetta suunnitelman mukaisista poistoista kunnille.

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| Aineettomat hyödykkeet         | 2-5 vuotta   |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet | 15-40 vuotta |
| Rakennukset ja rakennelmat     | 20-50 vuotta |
| Koneet ja kalusto              | 5-15 vuotta  |

Pienet käyttöomaisuushankinnat, joiden hankintameno on alle 10 000 €, on kirjattu vuosikuluksi.

| Pakollisten varausten muutokset         | Konserni |         | Kaupunki |      |
|-----------------------------------------|----------|---------|----------|------|
|                                         | 2023     | 2022    | 2023     | 2022 |
| Eläkevastuu 1.1.                        | 0        | 1 068   | 0        | 0    |
| Lisäykset tilikaudella                  | 0        | 3 520   | 0        | 0    |
| Vähennykset tilikaudella                |          |         |          |      |
| Eläkevastuu 31.12.                      | 0        | 4 588   | 0        | 0    |
| Muut pakolliset varaukset 1.1.          |          |         |          |      |
| Lisäykset tilikaudella                  |          |         |          |      |
| Vähennykset tilikaudella                |          |         |          |      |
| Muut pakolliset varaukset               |          |         |          |      |
| Potilasvahinkovakuutusmaksu 1.1. (ky)   | 0        | 636 614 | 0        | 0    |
| Lisäykset tilikaudella                  |          |         |          |      |
| Vähennykset tilikaudella                | 0        | 189 034 | 0        | 0    |
| Potilasvahinkovakuutusmaksu 31.12. (ky) | 0        | 447 579 | 0        | 0    |

\*sis. 2018 potilasvahinkovakuutus

| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden<br>luovutusvoitot ja -tappiot | Konserni       |                | Kaupunki       |                |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                | 2023           | 2022           | 2023           | 2022           |
| Muut toimintatuotot                                            |                |                |                |                |
| Maa- ja vesialueiden myyntivoitot                              | 50 812         | 61 402         | 50 812         | 61 402         |
| Rakennusten myyntivoitot                                       | 49 481         | 72 395         | 49 481         | 72 396         |
| Muut myyntivoitot                                              | 36 256         | 65 061         | 23 415         | 18 653         |
| <b>Myyntivoitot yhteensä</b>                                   | <b>136 549</b> | <b>198 858</b> | <b>123 708</b> | <b>152 451</b> |
| Muut toimintakulut                                             |                |                |                |                |
| Kiinteistöjen myyntitappio                                     | 39 097         | 25 548         | 39 097         | 25 548         |
| Muut myyntitappiot                                             | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>Myyntitappiot yhteensä</b>                                  | <b>39 097</b>  | <b>25 548</b>  | <b>39 097</b>  | <b>25 548</b>  |

| Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Osinkotuotot muista yhteisöistä                         | 161 040          | 240 906          |
| Peruspääoman korot kuntayhtymiltä (Redu)                | 8 746            | 40 285           |
| Pvo/Pool/sähkö Sopimus/tuotot                           | 2 179 689        | 6 545 709        |
| Takausprovisiot konserni                                | 31 339           | 35 752           |
| <b>Yhteensä</b>                                         | <b>2 380 814</b> | <b>6 862 652</b> |



| Maa- ja vesialueiden erittely      | Konserni |                  | Kaupunki  |                  |
|------------------------------------|----------|------------------|-----------|------------------|
|                                    | 2023     | 2022             | 2023      | 2022             |
| Maa- ja vesialueet                 |          |                  |           |                  |
| Kiinteistöjen liittymismaksut      |          | 1 800 815        |           | 895 741          |
| Muut maa- ja vesialueet            |          | 7 570 306        | 7 472 762 | 7 467 669        |
| <b>Maa- ja vesialueet yhteensä</b> |          | <b>9 371 120</b> |           | <b>8 363 410</b> |

| Pysyvien vastaavien sijoitukset |                          |                           |                      |                          |          |                                    |                            |                        |                        |          |
|---------------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------|--------------------------|----------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|------------------------|----------|
|                                 | Osakkeet ja osuudet      |                           |                      |                          |          | Jvk-, muut laina- ja muut saamiset |                            |                        |                        |          |
|                                 | Osakkeet konserni-yhtiöt | Osakkeet omistus-yhteisöt | Kunta-yhtymä-osuudet | Muut osakkeet ja osuudet | Yhteensä | Jvk-laina-saamiset                 | Saamiset konserni-yhteisöt | Saamiset kunta-yhtymät | Saamiset muut yhteisöt | Yhteensä |
| Hankintameno 1.1.               |                          |                           |                      |                          |          | 0                                  | 0                          | 0                      | 0                      | 0        |
| Lisäykset                       |                          |                           |                      |                          |          | 0                                  | 0                          | 0                      | 0                      | 0        |
| Vähennykset                     |                          |                           |                      |                          |          |                                    |                            |                        |                        |          |
| Siirrot erien välillä           |                          |                           |                      |                          |          |                                    |                            |                        |                        |          |
| Hankintameno 31.12.             |                          |                           |                      |                          |          | 0                                  | 0                          | 0                      | 0                      | 0        |
| Arvonlennukset                  |                          |                           |                      |                          |          |                                    |                            |                        |                        |          |
| Arvonkorotukset                 |                          |                           |                      |                          |          |                                    |                            |                        |                        |          |
| <b>Kirjanpitoarvo 31.12.</b>    |                          |                           |                      |                          |          | <b>0</b>                           | <b>0</b>                   | <b>0</b>               | <b>0</b>               | <b>0</b> |

| Saamisten erittely                                 | 2023           |                   | 2022           |                   |
|----------------------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                                                    | Pitkä-aikaiset | Lyhyt-aikaiset    | Pitkä-aikaiset | Lyhyt-aikaiset    |
| Saamiset tytäryhteisöiltä                          |                |                   |                |                   |
| Myyntisaamiset                                     |                |                   |                |                   |
| Lainasaamiset                                      |                | 14 927 254        |                | 12 327 254        |
| Muut saamiset                                      |                |                   |                |                   |
| Siirtosaamiset                                     |                |                   |                |                   |
| Yhteensä                                           |                | 14 927 254        |                | 12 327 254        |
| Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta on jäsenenä  |                |                   |                |                   |
| Myyntisaamiset                                     |                |                   |                |                   |
| Lainasaamiset                                      |                |                   |                |                   |
| Muut saamiset                                      |                |                   |                |                   |
| Siirtosaamiset                                     |                |                   |                |                   |
| Yhteensä                                           |                |                   |                |                   |
| Saamiset osakkuus- sekä muilta omistus-yhteisöiltä |                |                   |                |                   |
| Myyntisaamiset                                     |                |                   |                |                   |
| Lainasaamiset                                      |                | 329 000           |                | 329 000           |
| Muut saamiset                                      |                |                   |                |                   |
| Siirtosaamiset                                     |                |                   |                |                   |
| Yhteensä                                           |                | 329 000           |                | 329 000           |
| <b>Saamiset yhteensä</b>                           |                | <b>15 256 254</b> |                | <b>12 656 254</b> |

| Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät   | Konserni |                  | Kaupunki         |                  |
|----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|
|                                              | 2023     | 2022             | 2023             | 2022             |
| Lyhytaikaiset siirtosaamiset                 |          |                  |                  |                  |
| Tulojäämät                                   |          |                  |                  |                  |
| Siirtyvät korot                              |          | 30 646           | 0                | 30 646           |
| EU-tuet ja avustukset                        |          | 277 385          | 0                | 44 315           |
| Siirtosaamiset muilta                        |          | 2 249 726        | 1 798 407        | 2 184 924        |
| Kelan korvaus työterveydenhuollosta          |          | 209 402          | 0                | 142 000          |
| Työttömyysvakuutusmaksurahasto               |          |                  |                  |                  |
| Muut tulojäämät                              |          | 1 038 198        |                  |                  |
| Verosaamiset                                 |          | 0                |                  |                  |
| Valtionavustus                               |          | 45 539           |                  |                  |
| <b>Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä</b> |          | <b>3 850 897</b> | <b>1 798 407</b> | <b>2 401 885</b> |

| Oman pääoman erittely                     | Konserni          |                   | Kaupunki          |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                           | 2023              | 2022              | 2023              | 2022              |
| Peruspääoma 1.1.                          | 39 460 394        | 39 460 394        | 39 460 394        | 39 460 394        |
| Lisäykset                                 |                   |                   |                   |                   |
| Vähennykset                               |                   |                   |                   |                   |
| Peruspääoma 31.12.                        | 38 533 209        | 39 460 394        | 38 584 460        | 39 460 394        |
| Säätiöiden ja yhdistysten peruspääoma     | 33 638            | 33 638            |                   |                   |
| Muut omat rahastot                        | 1 903 926         | 2 471 264         | 4 408             | 44 441            |
| Vahinkorahaston pääoma 1.1.               |                   |                   |                   |                   |
| Siirrot rahastoon                         | 245 684           |                   |                   |                   |
| Siirrot rahastosta                        |                   | 567 338           | 0                 | 40 032            |
| Vahinkorahaston pääoma 31.12.             |                   |                   |                   |                   |
| Muut omat rahastot yhteensä 31.12.        | 2 149 610         | 1 903 926         | 4 408             | 4 408             |
| Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 1.1. | xx*               | 16 538 559        | 10 514 755        | 2 384 692         |
| Siirto vahinkorahastoon                   |                   |                   |                   |                   |
| Edellisen tilikauden virheen oikaisu      | xx                | - 254 399         | -5 163            | -397 833          |
| Eliminointikirjaukset/siirrot             | xx                | -369 706          |                   |                   |
| Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.    | 22 672 606*       | 15 914 454        | 10 509 592        | 1 986 859         |
| Tilikauden yli-/alijäämä                  | 8 896 023         | 8 277 651         | 5 898 394         | 8 527 897         |
| <b>Oma pääoma yhteensä</b>                | <b>72 285 146</b> | <b>65 590 063</b> | <b>54 996 854</b> | <b>49 979 557</b> |

\*ed. tilikausien ylijäämä ilman sote-kuntayhtymiä ja pelaa

Muutokset taseeseen v. 2023 ovat seuraavat:

- Lapin sairaanhoitopiirin kuntayhtymäosuus 2 043 057,62 € (vähennys, osakkeet ja osuudet)
- Kolpene kuntayhtymän yhtymäosuus 257 982,76 € (vähennys, osakkeet ja osuudet)
- Lapin liiton kuntayhtymäosuus (Pela) 52 228,26 € (lisäys, osakkeet ja osuudet)
- ICT -sovellukset ja kalusto 304 983,51 € (vähennys, aineettomat hyödykkeet)
- Pelan kalusto 91 031,26 € (vähennys, aineelliset hyödykkeet)
- Keskusvarasto hyvinvointikeskus Lapponia 2 049 114,27 € (vaihto-omaisuus 0 €)
- Keskusvarasto sairaala Lapponia LL Danske Bank maksuliikennetili 2 159 899,26 € (vähennys)
- Lääkevarasto sairaala Lapponia 45 770,82 € (vaihto-omaisuus 0 €)
- Lomapalkkavelka Kpki 1 816 455,23 € (vähennys, pitkäaikainen velka)

- Lomapalkkavelka LL 108 992,70 € (vähennys, pitkäaikainen velka)  
Kirjaukset yhteensä taseen muutoksina 8 929 515,69 €

Lisäksi korjaukset edellisen vuoden tilinpäätökseen omaan pääomaan

- kaupunki -5 163,35 € (sijoitettujen lasten käyttövarat)

| <b>Pitkäaikaiset velat (velat, jotka erääntyvät 1.1.2028 tai sen jälkeen)</b> |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                               | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta                                       | 8 962 499        | 8 966 854        |
| Lainat julkisyhteisöiltä                                                      |                  |                  |
| Lainat muilta luotonantajilta                                                 |                  |                  |
| <b>Pitkäaikaiset velat yhteensä</b>                                           | <b>8 962 499</b> | <b>8 966 854</b> |

| <b>Pakolliset varaukset</b>               | <b>Konserni</b> |                | <b>Kaupunki</b> |             |
|-------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------|
|                                           | <b>2023</b>     | <b>2022</b>    | <b>2023</b>     | <b>2022</b> |
| Muut pakolliset varaukset                 |                 |                |                 |             |
| Potilasvahinkovakuutusmaksuvastuu (ky)    | 0               | 447 579        |                 |             |
| <b>Muut pakolliset varaukset yhteensä</b> | <b>0</b>        | <b>447 579</b> | <b>0</b>        | <b>0</b>    |

| <b>Vieras pääoma</b>                              | <b>2023</b>      |                  | <b>2022</b>      |                  |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                   | Pitkä-aikainen   | Lyhyt-aikainen   | Pitkä-aikainen   | Lyhyt-aikainen   |
| Velat tytäryhteisöille                            |                  |                  |                  |                  |
| Saadut ennakot                                    |                  |                  |                  |                  |
| Ostovelat                                         | 1 157 775        | 1 157 775        | 169 983          | 169 983          |
| Muut velat                                        |                  |                  |                  |                  |
| Siirtovelat                                       |                  |                  |                  |                  |
| Yhteensä                                          | 1 157 775        | 1 157 775        | 169 983          | 169 983          |
| Velat kuntayhtymille, joissa kunta on jäsenenä    |                  |                  |                  |                  |
| Saadut ennakot                                    |                  |                  |                  |                  |
| Ostovelat                                         | 0                | 0                | 1 308 965        | 1 308 965        |
| Muut velat                                        |                  |                  |                  |                  |
| Siirtovelat                                       |                  |                  |                  |                  |
| Yhteensä                                          | 0                | 0                | 1 308 965        | 1 308 965        |
| Velat osakkuus- sekä muille omistusyhteisyyksille |                  |                  |                  |                  |
| Saadut ennakot                                    |                  |                  |                  |                  |
| Ostovelat                                         |                  |                  |                  |                  |
| Muut velat                                        |                  |                  |                  |                  |
| Siirtovelat                                       |                  |                  |                  |                  |
| Yhteensä                                          |                  |                  |                  |                  |
| <b>Vieras pääoma yhteensä</b>                     | <b>1 157 775</b> | <b>1 157 775</b> | <b>1 479 948</b> | <b>1 479 948</b> |

| Muiden velkojen erittely   |                   |                   |                |                |
|----------------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
|                            | Konserni          |                   | Kaupunki       |                |
|                            | 2023              | 2022              | 2023           | 2022           |
| Muut velat                 |                   |                   |                |                |
| Liittymismaksut            | 19 090 015        | 19 835 199        | 0              | 0              |
| Muut velat                 | 1 933 768         | 897 974           | 271 862        | 590 209        |
| <b>Muut velat yhteensä</b> | <b>21 023 783</b> | <b>20 733 173</b> | <b>271 862</b> | <b>590 209</b> |

| Velat, joiden vakuudeksi annettu kiinnityksiä kiinteistöihin | Konserni  |           | Kaupunki |      |
|--------------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------|------|
|                                                              | 2023      | 2022      | 2023     | 2022 |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta                      |           |           |          |      |
| Vakuudeksi annetut kiinnitykset                              |           |           |          |      |
| Lainat julkisyhteisöiltä                                     |           |           |          |      |
| Vakuudeksi annetut kiinnitykset                              | 3 000 000 | 3 000 000 |          |      |
| Lainat muilta luotonantajilta                                |           |           |          |      |
| Vakuudeksi annetut kiinnitykset                              |           |           |          |      |
| Vakuudeksi annetut kiinnitykset yhteensä                     | 3 000 000 | 3 000 000 |          |      |

| Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät  |                  |                  |                  |                  |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                             | Konserni         |                  | Kunta            |                  |
|                                             | 2023             | 2022             | 2023             | 2022             |
| Lyhytaikaiset siirtovelat                   |                  |                  |                  |                  |
| Tulojäämät                                  |                  |                  |                  |                  |
| Menojäämät                                  |                  |                  |                  |                  |
| Palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset |                  | 6 544 272        | 1 295 802        | 3 204 994        |
| Korkojaksotukset                            |                  | 183 288          | 99 477           | 70 599           |
| Ylijäämän palautukset jäsenkunnille         |                  | 1 573 272        |                  |                  |
| Jäsenkuntalaskutus                          | 0                | 280 205          |                  |                  |
| Muut menojäämät                             |                  | 1 304 840        | -33 644          | 749 263          |
| Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä          | <b>2 728 185</b> | <b>9 885 877</b> | <b>1 361 635</b> | <b>4 024 856</b> |
| <b>Siirtovelat yhteensä</b>                 | <b>2 728 185</b> | <b>9 885 877</b> | <b>1 361 635</b> | <b>4 024 856</b> |

### 13.5. Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

| Vuokravastuut                              | Konserni       |                  | Kaupunki       |                |
|--------------------------------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|
|                                            | 2023           | 2022             | 2023           | 2022           |
| Vuokravastuut yhteensä,                    | 13 653         | 1 653 316        |                |                |
| seuraavalla tilikaudella maksettava osuus  | 13 653         | 191 301          |                |                |
| sopimuksiin sisältyvät lunastusvelvoitteet |                |                  |                |                |
| Leasingvastuut yhteensä                    | 813 503        | 1 209 891        | 614 630        | 476 347        |
| seuraavalla tilikaudella maksettava osuus  | 273 332        | 635 649          | 193 555        | 235 407        |
| siitä kiinteistöihin liittyvät             |                |                  |                |                |
| rahoitusleasingvastuut                     |                |                  |                |                |
| <b>Yhteensä</b>                            | <b>827 156</b> | <b>2 863 207</b> | <b>614 630</b> | <b>476 347</b> |

| Vastuusitoumukset                                         | Konserni   |            | Kaupunki   |            |
|-----------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                                           | 2023       | 2022       | 2023       | 2022       |
| Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta |            |            |            |            |
| Alkuperäinen pääoma                                       | 27 097 703 | 27 106 933 | 27 097 703 | 27 097 703 |
| Jäljellä oleva pääoma                                     | 11 938 361 | 13 370 652 | 11 938 361 | 13 361 422 |
| Takaukset muiden puolesta                                 |            |            |            |            |
| Alkuperäinen pääoma                                       | 6 822 334  | 6 822 334  | 6 822 334  | 6 822 334  |
| Jäljellä oleva pääoma                                     | 5 280 326  | 5 457 724  | 5 280 326  | 5 457 724  |

| Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista                              | Kaupunki   |            |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                             | 2023       | 2022       |
| Kunnan osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.                         | 58 037 621 | 53 789 243 |
| Kunnan osuus takauskeskuksen kattamattomista takausvastuista 31.12.         | 0          | 0          |
| Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta 31.12. | 46 199     | 31 105     |

| Arvonlisäveron palautusvastuu                       |                  |                   |                  |                  |
|-----------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                                     | Konserni         |                   | Kaupunki         |                  |
|                                                     | 2023             | 2022              | 2023             | 2022             |
| Kunta                                               | 1 919 655        | 1 521 284         | 1 919 655        | 1 521 284        |
| Koillis-Lapin Sähkö Oy                              | 3 098 973        | 2 320 459         |                  |                  |
| Keski-Lapin voima Oy                                | 24 842           | 33 651            |                  |                  |
| Kemijärven lämpö ja vesi Oy                         | 6 039            | 7 531             |                  |                  |
| Lapin sairaanhoitopiiri                             | 0                | 4 302 713         |                  |                  |
| Rovaniemen koulutuskuntayhtymä                      | 3 654 846        | 3 656 016         |                  |                  |
| Lapin jätehuoltokuntayhtymä                         | 0                | 0                 |                  |                  |
| <b>Jäljellä oleva arvonlisäveron palautusvastuu</b> | <b>8 704 355</b> | <b>11 841 654</b> | <b>1 919 655</b> | <b>1 521 284</b> |

| Luottamushenkilön palkkiosta perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut |               |               |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                          | 2023          | 2022          |
| Kansallinen kokoomus                                                     | 4 042         | 2 826         |
| Kemijärven Sos.Dem                                                       | 2 293         | 2 412         |
| Vasemmistoliitto                                                         | 1 981         | 2 327         |
| Keskustan Kemijärven osasto                                              | 3 567         | 3 332         |
| Kemijärven Perussuomalaiset                                              | 736           | 514           |
| Kristilliset                                                             | 306           | 256           |
| Kemijärven sitoutumattomat                                               |               |               |
| <b>Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä</b>                         | <b>12 925</b> | <b>11 667</b> |

### 13.6. Henkilöstöä koskevat liitetiedot

| Henkilöstökulut                                                       | 2023              | 2022              | 2021              | 2020              | 2019              | 2018              |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan                                 | 12 726 544        | 26 555 576        | 25 545 592        | 25 257 989        | 26 869 415        | 27 916 416        |
| Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin | 0*                | 0*                | 0*                | 53 734            | 63 405            | 35 038            |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>                                       | <b>12 726 544</b> | <b>26 555 576</b> | <b>25 545 592</b> | <b>25 257 989</b> | <b>26 932 820</b> | <b>27 951 454</b> |

\*ei oman henkilöstön käyttöä investointien toteutuksessa (siirtynyt Roikka Oy:lle)

| Henkilöstön lukumäärä 31.12.                 | 2023       | 2022       | 2021       | 2020       | 2019       | 2018       |
|----------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Hallinto- ja tukipalvelut / Hallintopalvelut | 23         | 38         | 46         | 44         | 49         | 48         |
| Hyvinvointipalvelut / Tulevaisuuspalvelut    |            |            |            |            |            |            |
| sotepalvelut                                 | 0          | 255        | 242        | 251        | 269        | 259        |
| sivistyspalvelut                             | 241        | 235        | 221        | 229        | 235        | 250        |
| Tekniset palvelut / Elinvoimapalvelut        | 18         | 12         | 18         | 13         | 93         | 98         |
| Ympäristöterveyspalvelut                     | 15         | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Liikelaitos*                                 | 16         | 49         | 49         | 54         | 0          | 0          |
| Työllistetyt                                 | 6          | 5          | 11         | 3          | 11         | 9          |
| <b>Yhteensä</b>                              | <b>319</b> | <b>594</b> | <b>576</b> | <b>594</b> | <b>646</b> | <b>664</b> |

\*Liikelaitos aloitti toimintansa 1.1.2020

| Henkilöstö 31.12.               | 2023       | 2022       | 2021       | 2020       | 2019       | 2018       |
|---------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Vakinaiset **)                  | 190        | 424        | 424        | 435        | 477        | 510        |
| Määräaikaiset **)               | 79         | 170        | 152        | 159        | 169        | 154        |
| Sivuviran- ja toimenhaltijat *) | 50         | 55         | 52         | 51         | 56         | 60         |
| <b>Yhteensä</b>                 | <b>319</b> | <b>594</b> | <b>576</b> | <b>594</b> | <b>646</b> | <b>664</b> |

Palveluksessa olevien työntekijöiden määrä tilanne 31.12.

\*)Ne, joilla on vain sivutoiminen palvelussuhde (sisältyy määräaikaisiin)

## 13.7. Tilapalvelut liikelaitoksen liitetiedot

### TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

#### Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

##### Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelman suoriteperiaatteen mukaisesti.

##### Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoa vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Kemijärven Tilapalvelut Liikelaitoksen poistosuunnitelma on sama kuin Kemijärven kaupungin poistosuunnitelma.

Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

#### Tuloslaskelman liitetiedot

Liitetieto 11 Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista

Pysyvien vastaavien (käyttöomaisuuden) poistojen määrittelyssä on käytetty ennalta laadittua Kemijärven kaupungin poistosuunnitelmaa (KH 368 § 25.11.2013).

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu käyttöomaisuuden hankintamenoista taloudellisen käyttöiän mukaan tasapoistomenetelmällä noudattaen Kuntaliiton yleisohjetta suunnitelman mukaisista poistoista kunnille.

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| Aineettomat hyödykkeet         | 2–5 vuotta   |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet | 15–40 vuotta |
| Rakennukset ja rakennelmat     | 20–50 vuotta |
| Koneet ja kalusto              | 5–15 vuotta  |

Pienet käyttöomaisuushankinnat, joiden hankintameno on alle 10 000 €, on kirjattu vuosikuluksi.

**Taseen vastaavien liitetiedot**

| <b>Pysyvät vastaavat</b>                                |                               |                   |                                |                   |                             |                                  |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------------------|-------------------|
| Kemijärven kaupunki Kemijärven Tilapalvelut Liikelaitos |                               |                   |                                |                   |                             |                                  |                   |
| <b>2023</b>                                             | <b>Aineelliset hyödykkeet</b> |                   |                                |                   |                             |                                  |                   |
|                                                         | Maa- ja vesialueet            | Raken-<br>nukset  | Kiinteät rakenteet ja laitteet | Koneet ja kalusto | Muut aineelliset hyödykkeet | Ennakko-<br>maksut ja kesk.er.h. | Yhteensä          |
| Poistamaton hankintameno 1.1.                           | 818 648                       | 27 810 531        | 210 293                        | 53 482            |                             | 407 291                          | 29 300 245        |
| Lisäykset tilikauden aikana                             |                               |                   |                                |                   |                             | 3 314 467                        |                   |
| Rahoitusosuudet tilikaudella                            |                               |                   |                                |                   |                             |                                  |                   |
| Vähennykset tilikauden aikana                           | 9 410                         |                   |                                |                   |                             |                                  |                   |
| Siirrot erien välillä                                   |                               |                   |                                |                   |                             |                                  |                   |
| Tilikauden poisto                                       |                               |                   |                                |                   |                             |                                  |                   |
| Arvonlennukset ja niiden pal.                           |                               |                   |                                |                   |                             |                                  |                   |
| Aktivoidut korkomenot                                   |                               |                   |                                |                   |                             |                                  |                   |
| Poistamaton hankintameno 31.12.                         | 809 238                       | 26 561 230        | 483 479                        | 29 645            |                             | 3 721 758                        | 31 605 351        |
| Arvonkorotukset                                         |                               |                   |                                |                   |                             |                                  |                   |
| <b>Kirjanpitoarvo 31.12.</b>                            | <b>809 238</b>                | <b>26 561 230</b> | <b>483 479</b>                 | <b>29 645</b>     | <b>0</b>                    | <b>3 721 758</b>                 | <b>31 605 351</b> |
| Olennaiset lisäpoistot                                  |                               |                   |                                |                   |                             |                                  |                   |
| Erittely olennaisista lisäpoistoista                    |                               |                   |                                |                   |                             |                                  |                   |

**Pitkäaikaisten saamisten erittely****2023****Muut saamiset**

Muut saamiset  
 tytäryhteisöiltä/liittymismaksut 956 040,23

**Lyhytaikaisten saamisten erittely****2023****Myyntisaamiset**

Tytäryhteisöiltä 0  
 Kunnalta sis. Saaminen 22 006 984,17  
 Muilta 0

**Lainasaamiset**

Kunnalta 0,00

**Muut saamiset**

Muilta 134 317,15  
 Tytäryhteisöiltä 0

**Siirtosaamiset**

Muilta 4 102,58

**Taseen vastattavien liitetiedot**

|                                        | <b>2023</b>          |
|----------------------------------------|----------------------|
| Sisäinen peruspääoma 1.1.              | 11 083 392,97        |
| Peruspääoma 31.12.                     | 11 083 392,97        |
| Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.   | 1 888 101,72         |
| Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12. | 1 888 101,72         |
| Tilikauden ylijäämä/alijäämä           | -613 431,99          |
| <b>Oma pääoma yhteensä</b>             | <b>12 358 062,70</b> |

**Pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen erittely****Pitkäaikainen vieras pääoma**

|                    |                      |
|--------------------|----------------------|
| Lainat kaupungilta |                      |
| Lainat kaupungilta | 11 083 392,97        |
| Sisäinen antolaina | 4 484 200,00         |
| Sisäinen laina ARA | 2 099 957,00         |
| <b>Yhteensä</b>    | <b>17 667 550,97</b> |

**Lyhytaikainen vieras pääoma**

|                          |            |
|--------------------------|------------|
| Lainat kaupungilta (l.a) | 899 665,00 |
|--------------------------|------------|

**Ostovelat**

|                            |              |
|----------------------------|--------------|
| Ostovelat kaupungille      |              |
| Ostovelat kuntayhtymille   |              |
| Ostovelat tytäryhteisöille |              |
| Ostovelat muille           | 1 157 774,89 |

**Muut velat**

|                              |          |
|------------------------------|----------|
| Ennakonpidätysvelka          | 8 353,88 |
| Sosiaaliturvamaksuvelka      | 608,69   |
| KuEL-maksu työnantaja        | 3 991,29 |
| Asiakassuoritusten selv.tili | 535,28   |
| Kelakorvaukset välitili      | 9 410,07 |

|                          |   |
|--------------------------|---|
| Siirtyvät korot/sisäinen | 0 |
|--------------------------|---|

|                    |            |
|--------------------|------------|
| Lomapalkkajaksotus | 124 942,26 |
|--------------------|------------|

|                  |           |
|------------------|-----------|
| Muut siirtovelat | 62 156,94 |
|------------------|-----------|

|                |          |
|----------------|----------|
| Saadut ennakot | 1 277,50 |
|----------------|----------|

**KEMIJÄRVEN KAUPUNKI/KEMIJÄRVEN TILAPALVELUT LIIKELAITOS**  
**LEASINGVUOKRAVASTUUT 31.12.2023**

| <b>Toimittaja</b> | <b>Seur 12 kk vuokravastuu</b> | <b>yli 1 v. erääntyvät vuokravastuut</b> | <b>Yhteensä</b> |
|-------------------|--------------------------------|------------------------------------------|-----------------|
| LapIT Oy          | 1 238,93                       | 0                                        | 1 238,93        |
| <b>Yhteensä</b>   | <b>1 238,93</b>                | <b>0</b>                                 | <b>1 238,93</b> |

**Henkilöstöä koskevat liitetiedot**

|                                  |             |
|----------------------------------|-------------|
| Henkilöstön lukumäärä 31.12.2023 | 17          |
|                                  | <b>2023</b> |
| Henkilöstökulut                  |             |
| Palkat, palkkiot                 | 567 700,79  |
| Eläkekulut                       | 90 367,65   |
| Muut hlösivukulut                | 21 520,46   |
| Henkilöstökorvaukset väh.        | -11 579,53  |
| Henkilöstökulut yhteensä         | 668 009,37  |

## 13.8. Tilintarkastajan palkkiot

Tilintarkastajan palkkiot:

KPMG Oy Ab

| Tilintarkastajan palkkiot                           |               |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                     | 2023          | 2022          |
|                                                     |               |               |
| <b>Tarkastusyhteisö A</b>                           |               |               |
| Tilintarkastuspalkkiot                              | 9 400         | 8 400         |
| Tilintarkastajan lausunnot                          | 9 360         | 10 200        |
| Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät             |               |               |
| Muut palkkiot, erityistilintarkastus Maura Audit Oy | 27 351        | 0             |
| <b>Palkkiot yhteensä</b>                            | <b>46 111</b> | <b>18 600</b> |

## 13.9. Intressitahotapahtumat

Liitetiedoissa on esitettävä tiedot kunnan ja sen intressitahoihin kuuluvien välisistä liiketoimista, jos ne ovat olennaisia eikä niitä ole toteutettu tavanomaisin keinoin. Intressitahoilla tarkoitetaan oikeushenkilöä, joka on kunnan kanssa:

- 1) määräysvaltasuhteessa; tai
- 2) osakkuusyhteyssuhteessa

Intressitahoihin luetaan lisäksi:

- 1) kunnanjohtaja;
  - 2) kunnanhallituksen jäsen ja varajäsen; sekä
  - 3) kunnan muiden toimielinten puheenjohtajat ja varapuheenjohtajat sekä johtavat viranhaltijat.
- Liitetieto on esitettävä ensimmäisen kerran vuoden 2017 tilinpäätöksessä.

Kaupunginjohtajan kanssa 21.5.2015 (KV:n päätös) solmittu kuntalain mukainen johtajasopimus on päivitetty 28.6.2021. Päivitetyssä johtajasopimuksessa on sovittu, että mikäli kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja yhdessä toteavat kaupungin edun vaativan virkasuhteen purkamista ja purkautumisen syynä ei ole kaupunginjohtajan itsensä irtisanoutuminen eikä kunnallisesta viranhaltijasta annetun lain 41 §:n mukainen peruste, voidaan virkasuhde purkaa yhteistyössä sopien ja tällöin maksetaan kaupunginjohtajalle irtisanomispalkan lisäksi viimeisen palkanmaksun yhteydessä 6 kk:n palkkaa vastaava siirtymäkorvaus. Mikäli kaupunginjohtaja irtisanotaan kuntalain 410/2015 43 §:n mukaisesti, hänelle maksetaan irtisanomispalkan lisäksi viimeisen palkanmaksun yhteydessä 6 kk:n palkkaa vastaava siirtymäkorvaus.

Kaupunginjohtajan palvelussuhde on päättynyt 31.12.2022 ja hänelle on maksettu 28.6.2021 johtajasopimuksen mukaiset korvaukset ja lisäksi 6 kk:n lisäkorvaus. Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt 19.12.2022 § 141 ao. menettelyn.

Vuonna 2023 ei ole ollut voimassa olevaa johtajasopimusta kaupunginjohtajan viran ollessa avoimena 31.7.2023 saakka ja sen jälkeen virkaan valitun kanssa ei ole vahvistettu johtajasopimusta ennen koeaikana tapahtunutta purkua.

Muiden konsernin lähipiiriin/intressipiiriin kanssa ei ole ollut tavanomaisesta poikkeavia liiketoimia vuonna 2023.

## 14. Tilinpäätöstä varmentavat asiakirjat

Tasekirja

Tase-erittelyt

Päiväkirja ja pääkirja atk-tulosteina

## 15. Allekirjoitukset ja merkinnät

Kaupunginhallitus 06.05.2024

Juhani Tapio  
puheenjohtaja

Paula Alatalo  
I varapuheenjohtaja

Markku Harju  
II varapuheenjohtaja

Matti Torvinen  
jäsen

Ahti Majava  
jäsen

Kirsti Ojala  
jäsen

Teija Kerkelä  
jäsen

Marjo Säärelä  
vt. kaupunginjohtaja

### TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus

Kemijärvellä      päivänä      kuuta 2024

Tapio Raappana  
tilintarkastaja, KPMG Oy Ab

## Käytetyt kirjanpitokirjat

### Käytetyt kirjanpitokirjat

#### Luettelo käytetyistä kirjanpitokirjoista 1.1. - 31.12.2023

|                          |               |
|--------------------------|---------------|
| Tasekirja                | Sidottu       |
| Tase-erittelyt           | Paperituloste |
| Päiväkirja               | ATK-tuloste   |
| Pääkirja                 | ATK-tuloste   |
| Ostoreskontra            | ATK-tuloste   |
| Myyntireskontra          | ATK-tuloste   |
| Käyttöomaisuuskirjanpito | ATK-tuloste   |
| Konsernin päiväkirja     | ATK-tuloste   |
| Konsernin pääkirja       | ATK-tuloste   |

| Tositelaji                                   | Alaraja | Yläraja | Käytetty | Lkm   |
|----------------------------------------------|---------|---------|----------|-------|
| 100 Tiliotteet tito                          | 000001  | 010000  | 000705   | 705   |
| 150 Avaava tase                              | 150001  | 150100  | 150002   | 2     |
| 200 Palkkatositteet                          | 200000  | 209999  | 200089   | 89    |
| 220 Matkalaskutositteet                      | 220000  | 229999  | 220034   | 34    |
| 300 Muistiotositteet                         | 300000  | 309999  | 301359   | 1 359 |
| 320 Muistiotositteet Rondo                   | 320000  | 329999  | 320388   | 388   |
| 380 Muistiotositteet Rondo Liikelaitos       | 380000  | 389999  | 380194   | 194   |
| 400 Ostoreskontran maksutositteet            | 400000  | 419999  | 400577   | 577   |
| 420 Ostoreskontra yleishallinto              | 420000  | 429999  | 420260   | 260   |
| 500 Rondo kunta                              | 500000  | 589999  | 506823   | 6 823 |
| 570 Rondo Liikelaitos                        | 570000  | 579999  | 574347   | 4 347 |
| 600 Myyntireskontran suoritustositteet       | 600000  | 619999  | 601579   | 1 579 |
| 620 Myyntilaskut yleislaskutus               | 620000  | 629999  | 620408   | 408   |
| 640 Myyntilaskut Pegasos, 2010 Yleislaskutus | 640000  | 649999  | 645022   | 5 022 |
| 710 Myyntireskontra päivähoito               | 710000  | 729999  | 710811   | 811   |
| 740 Myyntilaskut, tekniset vuokrat           | 740000  | 769999  | 740913   | 913   |
| 780 Myyntilaskut rakennusvalvonta            | 780000  | 789999  | 780109   | 109   |
| 900 Käyttöomaisuusviennit                    | 900001  | 909999  | 900021   | 21    |