



**Kemijärven kaupungin tilapalvelut  
liikelaitos  
toimintakertomus ja tilinpäätös  
2024**

## Toimintakertomus ja tilinpäätös 2024

|     |                                                                                                                           |    |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1   | Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa .....                                                                     | 2  |
| 1.1 | Toiminta-ajatus.....                                                                                                      | 2  |
| 1.2 | Toimitusjohtajan katsaus .....                                                                                            | 2  |
| 1.3 | Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa .....                                                                     | 2  |
| 1.4 | Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....                                                                         | 3  |
| 1.5 | Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista..... | 3  |
| 1.6 | Selonteko tilapalvelut liikelaitoksen sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan järjestämisestä.....                        | 3  |
| 2   | Talousarvion toteutuminen .....                                                                                           | 4  |
| 2.1 | Tavoitteiden ja käyttötalouden toteutuminen.....                                                                          | 4  |
| 3   | Investointien toteutuminen.....                                                                                           | 8  |
| 4   | Tilinpäätöslaskelmat .....                                                                                                | 9  |
| 4.1 | Liikelaitoksen talousarvion toteutumavertailu (sis./ulk.) .....                                                           | 9  |
| 4.2 | Liikelaitoksen Tuloslaskelma sisäinen/ulkoinen .....                                                                      | 10 |
| 4.3 | Liikelaitoksen Tase sisäinen/ulkoinen .....                                                                               | 11 |
| 4.4 | Liikelaitoksen Rahoituslaskelma.....                                                                                      | 13 |
| 5   | Tilinpäätöksen liitetiedot .....                                                                                          | 14 |

# 1 Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

## 1.1 Toiminta-ajatus

Tilapalvelut liikelaitos tuottaa tila- ja ruokapalveluita kaupunkiorganisaatiolle. Lisäksi tilapalveluita tuotetaan yksityiselle toimialalle, mukaan lukien Lapin hyvinvointialue, tilojen vuokraamisen osalta. Palvelujen hankinnassa liikelaitos tukeutuu laadittuihin palvelusopimuksiin. Kemijärven Roikka Oy on merkittävä yhteistyökumppani palvelujen hankinnassa.

## 1.2 Toimitusjohtajan katsaus

Talousarviovuosi 2024 toteutui pääosin suunnitellusti. Asetetut tavoitteet niin omistajan asettamien kuin kaupunkistrategiasta johdettujen osalta toteutuivat hyvin. Liikelaitoksen palvelutoiminta on asettunut toimivaan konseptiin sen perustamisesta 2020 lähtien. Käytöstä poistettujen rakennusten osalta tehtiin alaskirjaus ja taseesta poisto joka osaltaan selvensi omaisuuseriä.

Ruokapalvelujen osalta otettiin käyttöön uusi keskuskeittiö, joka toi mukanaan monia ateriatuotantoon liittyviä kehitys-/ja tehokkuus parannuksia. Keittiöön rakennettiin myös henkilöstöruokala, joka on saanut hyvän vastaanoton kaupungin henkilöstössä luoden omalta osaltaan työhyvinvointia.

Toimitusjohtajana olen ollut todella tyytyväinen Tilapalvelut liikelaitoksen toimintaan niin tilivuoden 2024 kuin koko sen koko elinkaaren aikana.

Kemijärvellä 13.4.2025

*Esa Pöyliö*

Toimitusjohtaja

## 1.3 Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

Toimintaympäristö ja sen muutokset pysyvät suhteellisen vakaana taloussuunnitelmakautena 2024–2026. Vuoden 2026 osalta voi kuitenkin Lapin hyvinvointialueen vuokrauskäytännössä tulla muutoksia vuokrattavien tilojen suhteen.

### **TP 2024 toteuma**

Toimintaympäristö on vuoden 2024 osalta pysynyt vakaana. Tulevien vuosien osalta, 1.1.2026 lähtien tulee muutoksi toimintaan aiheuttamaan Lapin hyvinvointialueen vuokrauskäytäntö sekä mahdollinen yritysikiinteistöjen yhtiöittämisvelvollisuus. Lisäksi kaupungissa tapahtuvat mahdolliset organisaatiouudistukset voivat vaikuttaa liikelaitoksen asemaintiin ja toimintaan konsernissa.

Omistajan asettamien tavoitteiden osalta erityisesti toimintakatteen osalta saavutettiin noin 360 000 euroa parempi tulos. Syynä tähän oli lähinnä sähköenergian ostamisesta saatu säästö verrattuna budjetoituun. Vuoden aikana purettiin käytöstä poistettuja rakennuksia: koulurakennus, hallirakennus ja kaksi varastorakennusta. Tilojen vuokrasopimuksia päivitettiin muuttuneiden olosuhteiden ja vuokralaisten tarpeiden mukaisesti.

Investointien osalta onnistuttiin niin toiminnallisesti kuin kustannusten hallinnassa.

## 1.4 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Tilapalvelut liikelaitoksen tuleva kehitys tulee riippumaan paljolti Kemijärven kaupungissa aloitetusta organisaation uudistamiseen liittyvästä työstä joka alustavien suunnitelmien mukaan ratkaistaan päätöksen teossa kevään 2025 aikana.

Lisäksi tulevaan kehitykseen vaikuttaa parhaillaan selvitystyön alla oleva liikelaitoksen taseessa olevien yritys kiinteistöjen yhtiöittämisvelvollisuuden mahdollinen toteutuminen. Ruokapalvelujen järjestämisestä Kemijärven kaupungissa on tehty selvitys, joka otetaan mukaan käynnissä olevaan organisaation uudistamistyöhön.

## 1.5 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista

Merkittävin epävarmuustekijä on liikelaitoksen rooli tulevassa organisaatiossa, vaihtoehtona voi olla myös liikelaitoksen toiminnan lakkaaminen.

Merkittäviksi riskeiksi tunnistetaan omistajan rahallinen mahdollisuus panostaa kiinteistöjen ylläpidollisiin korjauksiin ja tarvittaviin investointeihin. Tällä hetkellä käyttötalouteen varatut kustannusraamit eivät riitä kuroma umpeen kertynyttä korjausvelkaa.

## 1.6 Selonteko tilapalvelut liikelaitoksen sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan järjestämisestä

### Sisäisen valvonnan järjestäminen

Kemijärven kaupunki järjestää organisaatiossaan sisäisen valvonnan. Tilintarkastusyhteisö suorittaa valvontaa tilintarkastustoiminnassaan tilivuoden aikana. Toimitusjohtaja raportoi toiminnasta liikelaitoksen johtokuntaa kuukausittain pidettävissä kokouksissa ja omistajalle lisäksi puolivuotisraporteissa.

Laskujen tarkastusmenettelyssä käytetään kaksivaiheista tarkastustoimintaa toimitusjohtajan tekemien viranhaltijapäätösten mukaisesti. Päätökset tehdään siten, että siinä nimitään niin asiatarkastajat ja hyväksyjät varahenkilöineen.

Toimitusjohtajan sijaisena toimii kaupunginjohtaja.

### Riskien hallinnan järjestäminen

Tilapalvelut liikelaitoksella ei ole omaa riskienhallintaan liittyvää, kuvattua menettelyä tai prosessikuvausta siitä. Riskien hallinnassa tukeudutaan kaupungin ohjeistuksiin ja toimintatapoihin.

### Keskeiset johtopäätökset ja sisäisen valvonnan kehittäminen taloussuunnittelukaudella

Toimitusjohtaja tai johtokunta ei ole tiedostanut tai havainnut valvonnassaan puutteita tilivuoden 2024 aikana liittyen sisäiseen valvontaan. Puutteista ei ole myöskään ulkopuolinen taho tehnyt ilmoituksia toimivan johdon suuntaan.

Sisäisen valvonnan kehittäminen tulee ottaa keskusteluun yhdessä omistajan kanssa.

## 2 Talousarvion toteutuminen

### 2.1 Tavoitteiden ja käyttötalouden toteutuminen

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

|    | Tavoite             | Toimenpiteet                                                                                                      | Mittarit                                                                                        | TP 2024                                                                                                                                      |
|----|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Laadukkaat palvelut | Selkeät, palveluntuottajien kanssa laaditut palvelusopimukset. Asiakastyytyväisyyskyselyt ruokapalvelujen osalta. | Laaditut sopimukset ja niistä reklamointi, ruokapalvelujen asiakastyytyväisyyskyselyn tulokset. | Tilapalvelut liikelaitoksen tuottamat palvelut ovat olleet sopimusten mukaiset. Palveluista ei ole vastaanotettu kirjallisia reklamaatioita. |

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

|    | Tavoite                                                                                                                         | Toimenpiteet                                                                                                                                | Mittarit                                                                 | TP 2024                                                                                                                                          |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Laadukkaat ja hyvin toimivat tilat niin kaupunkiorganisaation kuin yksityisten toimijoiden tarpeisiin.                          | Kiinteistöjen hoidon ja ylläpidon turvaaminen vuorovaikutteisella tilaaja / tuottaja(t) yhteistyöllä. Käyttäjien reklamaatioihin reagointi. | Vuokrausaste / vuokratulot<br>Asiakastyytyväisyys                        | Vuokrausaste on ollut korkea ja vuokratulot ovat toteutuneet 2,3 % suurempina (+ 158 300 €).<br><br>Asiakastyytyväisyys hyvä, ei reklamaatioita. |
| 2. | Ruokapalvelujen toimitusvarmuus niin varhaiskasvatuksen, perusopetuksen kuin lukio-opetuksen tarpeisiin. Lähiruoan tarjoaminen. | Uuden tuotantokeittiön käyttöönotto 1.9.2024 ja henkilöstön koulutus ja perehdyttäminen keittiön laitteisiin ja varusteisiin.               | Tuotantokeittiön käyttöönottopäivä, henkilöstön perehdyttämistilaisuudet | Tuotantokeittiö otettu käyttöön 1.8.2024. Henkilöstö perehdytetty ennen käyttöönottoa ja tarvittaessa vielä käytön aikana.                       |
| 3. | Liikuntapalvelujen tilojen kehittäminen kuntalais- / muu asiakasnäkökulma edellä.                                               | Kylpylä-Uimahalli Poukaman ja liikuntahallin varusteiden uusiminen.                                                                         | Yhteistyön sujuvuus tulevaisuuspalvelujen kanssa                         | Poukaman ja liikuntahallin rakennusten osalta tehty yhteistyötä kuntosalien osalta.                                                              |

#### Vuoden 2024 tuottavuustoimenpiteet ja -hankkeet

|    | Tuottavuustoimenpide/<br>Hanke                | Tulokset                                                              | Mittarit/Arviointi                          | TP 2024                                                                                                           |
|----|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Tarpeettomasta kiinteistökannasta luopuminen. | Yhden kiinteistön myynti ja purkaminen kiinteistöohjelman mukaisesti. | Myydyt / puretut kiinteistöt / rakennukset. | Purettiin käytöstä poistetut rakennukset osoitteissa Koulukatu 2 (koulurakennus) ja Asematie 36 (hallit/varasto). |

|    |                                                                                   |                                       |                                      |                                              |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|
| 2. | Yritystilojen ja sisäisten vuokrasopimusten päivittäminen Haahtela-järjestelmään. | Päivitetyt / uusitut vuokrasopimukset | Päivitettyjen vuokrasopimusten määrä | Yritystilojen osalta päivitetty 5 sopimusta. |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|

## Valtuuston liikelaitokselle asettaminen erillistavoitteiden toteutuminen

Liikelaitokselle on em. sitovien tavoitteiden lisäksi asetettu toimintavuodelle seuraavat kehittämistavoitteet:

| Liikelaitos                         | Liikevaihto                        | Liiketulos                           | Lainamäärä                           | Omistajan tavoite v. 2024 ja toteutuma                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kemijärven Tilapalvelut liikelaitos | TA: 8,2 milj. €<br>TP: 8,3 milj. € | TA: -1,2 milj. €<br>TP: -1,9 milj. € | TA: 20,8 milj. €<br>TP: 20,8 milj. € | <p><b>Tavoite:</b><br/>Liiketoimintasuunnitelman mukainen toiminta ja arviointi toiminnan tuloksellisuudesta raportoidaan kaupunginhallitukselle puolivuotisraportoinnin yhteydessä.</p> <p><b>Toteuma:</b><br/>Puolivuotisraportointi toteutettu 31.12.2024 tilanteesta.</p> <p><b>Tavoite:</b><br/>Liikelaitos palvelee asiakkaitaan ja tekee tiivistä yhteistyötä kaupungin ja konsernin muiden toimijoiden kanssa. Asiakaspalautteen kerääminen ja analysointi kerran vuodessa.</p> <p><b>Toteuma:</b><br/>Yhteistyötä tehty konsernin sisällä. Asiakaspalautetta ei ole kerätty.</p> <p><b>Tavoite:</b><br/>Toimintakatetavoite v. 2024 on 0,800 miljoonaa euroa. Liikelaitoksen kannattavuustavoite painuu kustannusten kasvun johdosta -1,5 miljoonaan euroon tappiolliseksi.</p> <p><b>Toteuma:</b><br/>Toteutunut toimintakate 1,162 miljoonaa euroa. Tilikauden tulos (kannattavuus) on -2,3 miljoonaa euroa.</p> |

## Talouden tunnusluvut

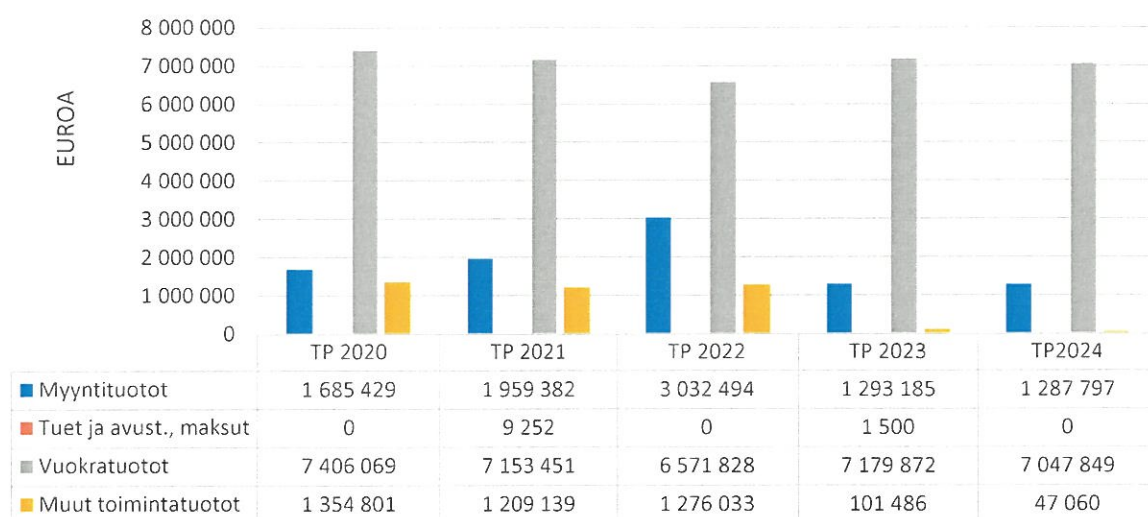
|                     | TP 2022          | MTA 2023         | TP 2023          | MTA 2024          | TP 2024           |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Toimintamenot       | -8 242 131       | -6 895 270       | -7 093 033       | -7 403 150        | -7 220 217        |
| Toimintatulot       | 10 880 355       | 8 395 270        | 8 576 043        | 8 203 150         | 8 382 705         |
| <b>Toimintakate</b> | <b>2 683 224</b> | <b>1 500 000</b> | <b>1 483 009</b> | <b>800 000</b>    | <b>1 162 488</b>  |
| Liikevaihto         | 9 892 946        | 8 355 270        | 8 467 592        | 8 163 150         | 8 333 659         |
| Investoinnit        | -784 933         | -4 620 000       | -4 202 633       | -2 650 000        | -2 520 162        |
| <b>Kannattavuus</b> | <b>173 782</b>   | <b>-529 250</b>  | <b>-613 432</b>  | <b>-1 495 360</b> | <b>-2 302 332</b> |

## Toiminnan tunnusluvut

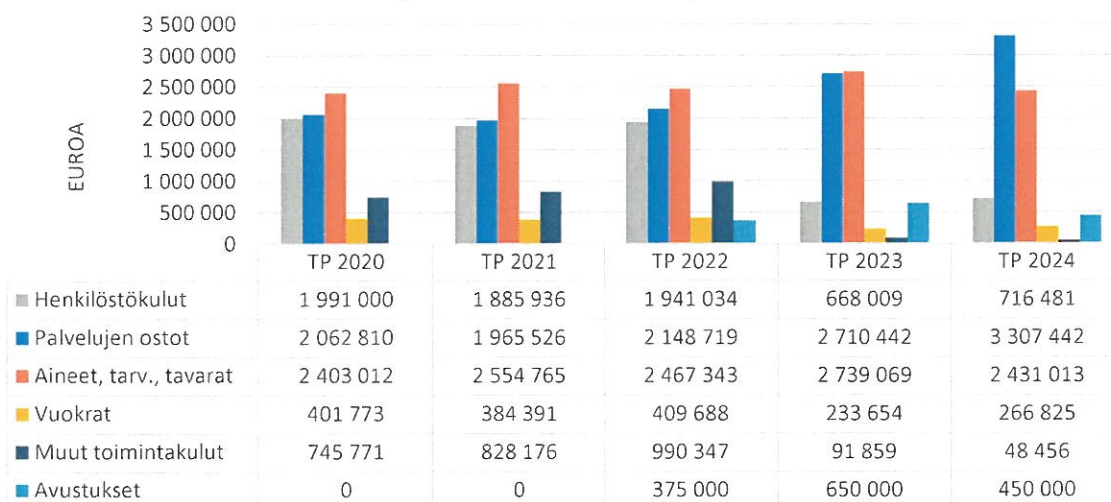
|                                   | TP 2022    | MTA 2023   | TP 2023    | TA 2024    | TP 2024    |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Vakinaiset virat ja toimet 31.12. | 40         | 17         | 17         | 16         | 16         |
| Henkilöstömenot €                 | -1 941 034 | -776 890   | -668 009   | -774 880   | -716 481   |
| Muutos %                          | 2,9        | -60,5      | -65,6      | -7,4       | 7,3        |
| Palvelujen ostot €                | -2 148 719 | -2 402 580 | -2 710 442 | -3 296 940 | -3 307 442 |
| Muutos %                          | 9,3        | 32,6       | 26,1       | 17,3       | 22,0       |
| Aineet, tarvikkeet, tavarat €     | -2 467 343 | -2 824 560 | -2 739 069 | -2 621 070 | -2 431 013 |
| Muutos %                          | -3,4       | 25,5       | 11,0       | -7,2       | -11,2      |
| Toimintakate €/asukas             | 377        | 217        | 211        | 114        | 167        |

TP2024 vrt. TA2024 ja TA2024 vrt. TA2023

## Tilapalvelut liikelaitos, toimintatuotot



## Tilapalvelut liikelaitos, toimintamenot



## Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

|    | Tehtävä/Tavoite             | Toimenpide                                                                          | Mittarit/Arviointi                                                   | TP 2024                                                                                                                       |
|----|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Sijaisuuksien varmistaminen | Toimitusjohtajan sijaisuuden varmistaminen suunniteltujen tehtävämuutosten jälkeen. | Sijaisuuden hoitumisen toimiminen.                                   | Toimitusjohtajan sijaisena toimii kaupunginjohtaja.                                                                           |
| 2. | Laskujen tarkastustoiminta  | Taloudenhoitoa koskevat ohjeet                                                      | Laskujen tarkastustoiminnan oikeellisuuden toteutuminen              | Laskujen käsittelystä Tilapalvelut liikelaitoksessa on tehty ajantasaiset viranhaltijapäätökset mistä ilmenee vastuuhenkilöt. |
| 3. | Toiminnan oikeellisuus      | Konsernin valvonta / Tilintarkastustoiminta.                                        | Liikelaitoksen hyväksytty tilinpäätös osana konsernin tilinpäätöstä. | Liikelaitoksen tilinpäätös hyväksytään yhdessä kaupungin tilinpäätöksen kanssa.                                               |

## Henkilöstötavoitteet, -suunnitelma ja resurssien käyttö

|    | Henkilöstötavoite                                    | Toimenpide                                                                                                                                                                    | Mittarit/Arviointi                              | TP 2024                                                                                                                                                                   |
|----|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Työhyvinvoinnin edistäminen                          | Kokonainen virkistyspäivä syksyllä 2024. E-passin käyttömahdollisuus. Työsuhdepyörän hankintamahdollisuus. Ruokapalveluhenkilöstön tiimipalaverit, henkilökunnan muistamiset. | Toteutuneet tilaisuudet                         | Virkistyspäivä pidetty syksyllä 2024. E-passin käyttömahdollisuus henkilökunnalla sekä työsuhdepolkupyörän hankintamahdollisuus. Tiimipalavereita pidetty tarpeen mukaan. |
| 2. | Henkilöstösuunnitelma ruokapalveluihin nimikkeittäin | Resursointi ottaen huomioon uusi tuotantokeittiö.                                                                                                                             | Laadittu ruokapalveluiden henkilöstösuunnitelma | Uuden tuotantokeittiön käyttöönoton yhteydessä päivitettiin resurssisuunnitelma.                                                                                          |
| 3. | Liikelaitoksen johtaminen                            | Isännöitsijä tehtävä nimikkeeseen muuttaminen kiinteistöpäälliköksi.                                                                                                          | Toteutunut tehtävämuutos                        | Nimikettä ei muutettu vaan odotetaan mitä mahdollinen kaupunkiorganisaation muutos tuo tullessaan.                                                                        |

## Arvio tulevasta kehityksestä erityisesti talouden näkökulmasta

Tulevan kehityksen osalta on ratkaisevassa asemassa mahdolliset kaupungin organisaatioon liittyvät järjestelyt sekä yritysikiinteistöjen yhtiöittämisvelvollisuuden realisoituminen. Lisäksi ruokapalvelujen osalta on tehty vaihtoehtoisia toteutustapoja.

### 3 Investointien toteutuminen

| Investointikohteet                                 | Kustarvio<br>ja sen<br>muutokset | Alk.vuosien<br>käyttö | Alkuperäinen TA<br>2024 | TA-muutos       | TA<br>muutoksen<br>jälkeen | Toteuma<br>31.12.2024 | Poikkeama<br>(tp-mta) | Poikkeama %  | Kustannus-<br>arviosta<br>käytetty |
|----------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|------------------------------------|
| <b>Liikelaitoksen johtokunta</b>                   |                                  |                       |                         |                 |                            |                       |                       |              |                                    |
| <b>Keskuskeittiö</b>                               |                                  |                       |                         |                 |                            |                       |                       |              |                                    |
| Menot                                              |                                  |                       | -1 800 000              | -170 000        | -1 970 000                 | -1 951 041            | 18 959                | 100,0        | 100,0                              |
| <b>Netto</b>                                       |                                  |                       | <b>-1 800 000</b>       | <b>-170 000</b> | <b>-1 970 000</b>          | <b>-1 951 041</b>     | <b>18 959</b>         | <b>100,0</b> | <b>100,0</b>                       |
| Rakentaminen                                       |                                  |                       | -1 800 000              | -170 000        | -1 970 000                 | -1 951 041            | 18 959                | -1,0         | 99,0                               |
| <b>Toimitilat asuminen ja ympäristö</b>            |                                  |                       |                         |                 |                            |                       |                       |              |                                    |
| investointimeno                                    | 0                                |                       | -50 000                 | 0               | -50 000                    | -28 392               | 21 608                | -43,2        | 56,8                               |
| <b>=Netto</b>                                      |                                  |                       | <b>-50 000</b>          | <b>0</b>        | <b>-50 000</b>             | <b>-28 392</b>        | <b>21 608</b>         | <b>-43,2</b> | <b>56,8</b>                        |
| Suunnittelutyöt asuminen ja ympäristöpalvelu       |                                  |                       | -50 000                 | 0               | -50 000                    | -28 392               | 21 608                | -43,2        | 56,8                               |
| <b>Lapponian korjaukset ja toim. muutokset</b>     |                                  |                       |                         |                 |                            |                       |                       |              |                                    |
| investointimeno                                    | 0                                |                       | 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>                         |
|                                                    | 0                                |                       | 0                       | 0               | 0                          | 0                     | 0                     | 0,0          | 0,0                                |
| <b>Peruskorjaukset ja toiminnalliset muutokset</b> |                                  |                       |                         |                 |                            |                       |                       |              |                                    |
| investointimeno                                    |                                  |                       | -490 000                | -140 000        | -630 000                   | -540 729              | 89 271                | -14,2        | 85,8                               |
| Käyttöomaisuuden myynti                            |                                  |                       | 0                       | 0               | 0                          | 0                     | 0                     | 100,0        | 100,0                              |
| <b>=Netto</b>                                      |                                  |                       | <b>-490 000</b>         | <b>-140 000</b> | <b>-630 000</b>            | <b>-540 729</b>       | <b>89 271</b>         | <b>-14,2</b> | <b>85,8</b>                        |
| Uimahallin suunnittelu- ja ylläpitokorjaukset      | 0                                |                       | -150 000                | 0               | -150 000                   | -82 522               | 67 478                | -45,0        | 55,0                               |
| Musiikkiopiston ulkoisen suunnittelu- ja muutostyö | 0                                |                       | -40 000                 | 0               | -40 000                    | -22 543               | 17 457                | -43,6        | 56,4                               |
| Kemijärvi Camping alueen varusteet                 | 0                                |                       | -10 000                 | 0               | -10 000                    | 0                     | 10 000                | -100,0       | 0,0                                |
| Heralammen yntystalon energiansäästötoimet         | 0                                |                       | -50 000                 | 0               | -50 000                    | -59 307               | -9 307                | 18,6         | 118,6                              |
| Heralammen yntystalon kiinteistöautomaatiikka      | 0                                |                       | -40 000                 | 0               | -40 000                    | 0                     | 40 000                | -100,0       | 0,0                                |
| Eläinlääkäritilojen rakentaminen                   | 0                                |                       | -150 000                | -190 000        | -340 000                   | -377 757              | -37 757               | 11,1         | 111,1                              |
| Lepistöntie 1 hankesuunnitelman laatiminen         | 0                                |                       | -50 000                 | 50 000          | 0                          | 0                     | 0                     | 0,0          | 0,0                                |
| Käyttöomaisuuden myynti                            | 0                                |                       | 0                       | 0               | 0                          | 0                     | 0                     | -100,0       | 0,0                                |
| Kulttuurikeskuksen kattorakenne                    | 0                                |                       | 0                       | 0               | 0                          | 1 400                 | 1 400                 | -100,0       | 0,0                                |
| <b>Liikelaitoksen johtokunta yhteensä</b>          |                                  |                       |                         |                 |                            |                       |                       |              |                                    |
| Investointimenot                                   |                                  |                       | -2 340 000              | -310 000        | -2 650 000                 | -2 520 162            | 129 838               | -4,9         | 95,1                               |
| Käyttöomaisuuden myynnit                           |                                  |                       |                         |                 |                            | 0                     | 0                     | 100          |                                    |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot     |                                  |                       |                         |                 |                            | 0                     | 0                     | -100         |                                    |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot   |                                  |                       |                         |                 |                            | 0                     | 0                     | -100         |                                    |
| <b>=Netto</b>                                      |                                  |                       | <b>-2 340 000</b>       | <b>-310 000</b> | <b>-2 650 000</b>          | <b>-2 520 162</b>     | <b>129 838</b>        | <b>-4,9</b>  | <b>95,1</b>                        |

## 4 Tilinpäätöslaskelmat

### 4.1 Liikelaitoksen talousarvion toteutumavertailu (sis./ulk.)

| <b>LIKELAITOKSEN KÄYTTÖTALOUDEN TOTEUTUMA<br/>(SISÄINEN/ULKONEN)</b> |                   |                   |              |                        |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|------------------------|
|                                                                      | TA2024            | TP2024            | TOT %        | Ylitys +/- Alitus<br>- |
| <b>LIKEVAIHTO</b>                                                    | <b>8 163 150</b>  | <b>8 333 659</b>  | <b>102,1</b> | <b>170 509</b>         |
| Liiketoiminnan muut tuotot                                           | 40 000            | 49 046            | 122,6        | 9 046                  |
| <b>Materiaalit ja palvelut</b>                                       |                   |                   |              |                        |
| <b>Aineet, tarvikkeet ja tavara</b>                                  | <b>-2 621 070</b> | <b>-2 431 013</b> | <b>92,7</b>  | <b>190 057</b>         |
| Palvelujen ostot                                                     | -3 296 940        | -3 307 442        | 100,3        | -10 502                |
| <b>Materiaalit ja palvelut yhteensä</b>                              | <b>-5 918 010</b> | <b>-5 738 455</b> | <b>97,0</b>  | <b>179 555</b>         |
| <b>Henkilöstökulut</b>                                               |                   |                   |              |                        |
| Palkat ja palkkiot                                                   | -647 290          | -615 240          | 95,0         | 32 050                 |
| <b>Henkilöstösivukulut</b>                                           |                   |                   |              |                        |
| Eläkekulut                                                           | -109 150          | -104 928          | 96,1         | 4 222                  |
| Muut henkilöstösivukulut                                             | -18 440           | -17 635           | 95,6         | 805                    |
| Henkilöstökorvaukset                                                 | 0                 | 21 322            | -100,0       | 21 322                 |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>                                      | <b>-774 880</b>   | <b>-716 481</b>   | <b>92,5</b>  | <b>58 399</b>          |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>                                   |                   |                   |              |                        |
| Suunnitelman mukaiset poistot                                        | -1 593 660        | -1 720 695        | 108,0        | -127 035               |
| Arvonalentumiset                                                     | -420 000          | -1 320 688        | 314,4        | -900 688               |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset yhteensä</b>                          | <b>-2 013 660</b> | <b>-3 041 383</b> | <b>151,0</b> | <b>-1 027 723</b>      |
| Liiketoiminnan muut kulut                                            | -710 260          | -765 281          | 107,7        | -55 021                |
| <b>LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)</b>                                    | <b>-1 213 660</b> | <b>-1 878 895</b> | <b>154,8</b> | <b>-665 235</b>        |
| <b>Rahoitustuotot ja kulut</b>                                       |                   |                   |              |                        |
| Muut rahoitustuotot                                                  | 0                 | 2 551             | -100,0       | 2 551                  |
| Kunnalle maksetut korkokulut                                         | -60 000           | -203 908          | 339,8        | -143 908               |
| Peruspääomasta maksettava korvaus                                    | -221 700          | -221 668          | 100,0        | 32                     |
| Muut rahoituskulut                                                   | 0                 | -412              |              | -412                   |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä</b>                             | <b>-281 700</b>   | <b>-423 437</b>   | <b>150,3</b> | <b>-141 737</b>        |
| <b>YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNN. ERIÄ</b>                              | <b>-1 495 360</b> | <b>-2 302 332</b> | <b>154,0</b> | <b>-806 972</b>        |
| 0                                                                    |                   |                   |              |                        |
| <b>YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA</b>                                 | <b>-1 495 360</b> | <b>-2 302 332</b> | <b>154,0</b> | <b>-806 972</b>        |
| 0                                                                    |                   |                   |              |                        |
| <b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>                                      | <b>-1 495 360</b> | <b>-2 302 332</b> | <b>154,0</b> | <b>-806 972</b>        |

## 4.2 Liikelaitoksen Tuloslaskelma sisäinen/ulkoisen

| LIIKELAITOKSEN TULOSLASKELMA (SIS./ULK.)    |                   |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                             | TP2024            | TP2023            |
| <b>LIIKEVAIHTO</b>                          | <b>8 333 659</b>  | <b>8 467 592</b>  |
| Liiketoiminnan muut tuotot                  | 49 046            | 106 951           |
| Tuet ja avustukset kunnilta                 | 0                 | 1 500             |
| <b>Materiaalit ja palvelut</b>              |                   |                   |
| <b>Aineet, tarvikkeet ja tavara</b>         | <b>-2 431 013</b> | <b>-2 739 069</b> |
| Ostot tilikauden aikana                     |                   |                   |
| Palvelujen ostot                            | -3 307 442        | -2 710 442        |
| <b>Materiaalit ja palvelut yhteensä</b>     | <b>-5 738 455</b> | <b>-5 449 511</b> |
| <b>Henkilöstökulut</b>                      |                   |                   |
| Palkat ja palkkiot                          | -615 240          | -567 701          |
| <b>Henkilöstösivukulut</b>                  |                   |                   |
| Eläkekulut                                  | -104 928          | -90 368           |
| Muut henkilöstösivukulut                    | -17 635           | -21 520           |
| Henkilöstökorvaukset                        | 21 322            | 11 580            |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>             | <b>-716 481</b>   | <b>-668 009</b>   |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>          |                   |                   |
| Suunnitelman mukaiset poistot               | -1 720 695        | -1 774 177        |
| Arvonalentumiset                            | -1 320 688        | 0                 |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset yhteensä</b> | <b>-3 041 383</b> | <b>-1 774 177</b> |
| Liiketoiminnan muut kulut                   | -765 281          | -975 513          |
| <b>LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)</b>           | <b>-1 878 895</b> | <b>-291 167</b>   |
| <b>Rahoitustuotot ja kulut</b>              |                   |                   |
| Muut rahoitustuotot                         | 2 551             | 1 257             |
| Kunnalle maksetut korkokulut                | -203 908          | -96 280           |
| Peruspääomasta maksettu korvaus             | -221 668          | -221 668          |
| Muut rahoituskulut                          | -412              | -5 574            |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä</b>    | <b>-423 437</b>   | <b>-322 264</b>   |
| <b>YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNN. ERIÄ</b>     | <b>-2 302 332</b> | <b>-613 432</b>   |
| <b>YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA</b>        | <b>-2 302 332</b> | <b>-613 432</b>   |
| <b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>             | <b>-2 302 332</b> | <b>-613 432</b>   |
| TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT                  |                   |                   |
|                                             | TP2024            | TP2023            |
| Sijoitetun pääoman tuotto                   | 29,3              | 39,9              |
| Kaupungin sijoittaman pääoman tuotto        | 30,5              | 41,3              |
| Voitto %                                    | -27,6             | -7,2              |

### 4.3 Liikelaitoksen Tase sisäinen/ulkoinen

| LIIKELAITOKSEN TASE (sisäinen / ulkoinen)     |                   |                    |
|-----------------------------------------------|-------------------|--------------------|
|                                               | TP 2024           | TP 2023            |
| <b>VASTAAVAA</b>                              |                   |                    |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                      |                   |                    |
| <b>Aineettomat hyödykkeet</b>                 |                   |                    |
| <b>Aineelliset hyödykkeet</b>                 |                   |                    |
| Maa- ja vesialueet                            | 809 238           | 809 238            |
| Rakennukset                                   | 29 780 824        | 26 561 230         |
| Kiinteät rakenteet                            | 412 160           | 483 479            |
| Koneet ja kalusto (irtaimisto)                | 15 668            | 29 645             |
| Keskeneräiset investoinnit                    | 66 240            | 3 721 758          |
| <b>Aineelliset hyödykkeet yhteensä</b>        | <b>31 084 130</b> | <b>31 605 351</b>  |
| <b>SIJOITUKSET</b>                            |                   |                    |
| Muut saamiset                                 | 958 997           | 956 040            |
| <b>Sijoitukset</b>                            | <b>958 997</b>    | <b>956 040</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>Pitkäaikaiset saamiset</b>                 |                   | <b>15</b>          |
| <b>SAAMISET</b>                               |                   |                    |
| Lyhytaikaiset saamiset                        |                   |                    |
| Myyntisaamiset                                | 586 589           | 314 038            |
| Sisäinen saaminen kauungilta                  | 373 263           | 22 006 984         |
| Muut saamiset                                 | 148 252           | 134 317            |
| Siirtosaamiset                                | 9 589             | 4 103              |
| <b>Saamiset</b>                               | <b>1 117 693</b>  | <b>22 459 457</b>  |
| <b>RAHAT JA PANKKISAAMISET</b>                |                   |                    |
| Rahat ja pankkisaamiset *)                    | 0                 | -29 720 848        |
| <b>Rahat ja pankkisaamiset</b>                | <b>0</b>          | <b>-29 720 848</b> |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>                    | <b>1 117 693</b>  | <b>-5 101 492</b>  |
| <b>VASTAAVAA</b>                              | <b>33 160 820</b> | <b>27 459 899</b>  |

\*) neg. rahat ja pankkisaamiset kirjattu yhdystilille, velat kunnalle netotettu.

| LIIKELAITOKSEN TASE (sisäinen / ulkoinen)   |                   |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                             | TP 2024           | TP 2023           |
| <b>VASTATTAVAA</b>                          |                   |                   |
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                           |                   |                   |
| Peruspääoma                                 | 11 083 393        | 11 083 393        |
| Edellisten tilikausien yli-/alijäämä        | 1 274 670         | 1 888 102         |
| Tilikauden yli-/alijäämä                    | -2 302 332        | -613 432          |
| <b>Oma pääoma</b>                           | <b>10 055 731</b> | <b>12 358 063</b> |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                        |                   |                   |
| Pitkäaikainen vieras pääoma                 |                   |                   |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta ARA | 2 068 492         | 2 099 957         |
| Lainat kaupungilta (pääoma)                 | 11 083 393        | 11 083 393        |
| Sisäinen antolaina (TA-lainat *)            | 7 642 000         | 4 484 200         |
| Välitili sisäisten lainojen korjaus *)      | 0                 | -5 152 000        |
| <b>Pitkäaikainen vieras pääoma</b>          | <b>20 793 885</b> | <b>12 515 550</b> |
| Lyhytaikainen vieras pääoma                 |                   |                   |
| Lyhytaikaiset lainat *)                     |                   |                   |
| Lyhennysosuudet/Sisäinen antolaina          | 1 361 665         | 899 665           |
| Saadut ennakot                              | 5 320             | 1 277             |
| Ostovelat                                   | 581 708           | 1 158 664         |
| Muut velat                                  | 12 274            | 23 475            |
| Siirtyvät korot                             | 203 908           | 96 279            |
| Lomapalkkajaksotus                          | 134 671           | 233 935           |
| Muut siirtovelat                            | 11 659            | 172 991           |
| <b>Siirtovelat</b>                          | <b>350 238</b>    | <b>503 205</b>    |
| <b>Lyhytaikainen vieras pääoma</b>          | <b>2 311 205</b>  | <b>2 586 286</b>  |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                        | <b>23 105 090</b> | <b>15 101 836</b> |
| <b>VASTATTAVAA</b>                          | <b>33 160 821</b> | <b>27 459 899</b> |

| TASEEN TUNNUSLUVUT                      |         |         |
|-----------------------------------------|---------|---------|
|                                         | TP 2024 | TP 2023 |
| Omavaraisuusaste, %                     | 30,3    | 45,0    |
| Suhteellinen velkaantuneisuus, %        | 275,6   | 176,1   |
| Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1 000 €   | -1 028  | 1 278   |
| Lainakanta 31.12., 1 000 €              | 22 156  | 13 415  |
| Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1 000 € | 21 206  | 11 729  |
| Lainasaamiset 31.12., 1 000 €           | 0       | 0       |

\*) neg. rahat ja pankkisaamiset kirjattu yhdystilille, velat kunnalle netotettu.

## 4.4 Liikelaitoksen Rahoituslaskelma

| LIIKELAITOKSEN RAHOITUSLASKELMA (sisäinen / ulkoinen) |                                                               |                   |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                       | TP2024                                                        | TP2023            |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                            |                                                               |                   |
| Liikeliijäämä (-alijäämä)                             | -2 082 802                                                    | -387 447          |
| Poistot ja arvonalentumiset                           | 3 041 382                                                     | 1 774 177         |
| Rahoitustuotot ja -kulut                              | -219 530                                                      | -225 985          |
| Tulorahoituksen korjauserät                           |                                                               |                   |
|                                                       | <b>739 050</b>                                                | <b>1 160 745</b>  |
| <b>Investointien rahavirta</b>                        |                                                               |                   |
| Investointimenot                                      | -2 520 161                                                    | -4 202 633        |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot       |                                                               | 123 350           |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>           | <b>-1 781 111</b>                                             | <b>-2 918 538</b> |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                          |                                                               |                   |
| <b>Antolainauksen muutokset</b>                       |                                                               |                   |
| Antolainasaamisten lisäys kunnalle/ky                 | -2 957                                                        | -144 303          |
| Antolainasaamisten lisäys muilta                      | 0                                                             | 0                 |
| Antolainasaamisten vähennys kunnalta/ky               | 0                                                             | 21 022            |
| Antolainasaamisen lisäykset muilta                    | 0                                                             | 0                 |
| <b>Lainakannan muutokset</b>                          |                                                               |                   |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys kunnalta/ky *)         | 9 640 000                                                     | 0                 |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys muilta                 | 0                                                             | 0                 |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys kunnalle/ky          | -1 361 665                                                    | -899 665          |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys muilta               | 0                                                             | 0                 |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos kunnalta/ky            | 462 000                                                       | 5 970             |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos muilta                 | 0                                                             | 0                 |
| <b>Oman pääoman muutokset</b>                         |                                                               |                   |
| <b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>                  |                                                               |                   |
| Vaihto-omaisuuden muutos                              | 0                                                             | 0                 |
| Saamisten muutos muilta *)                            | 21 341 764                                                    | -3 654 020        |
| Korottomien velkojen muutos muilta                    | 107 628                                                       | 20 355            |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                         | -735 717                                                      | 623 753           |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                          | <b>29 451 053</b>                                             | <b>-4 026 888</b> |
|                                                       |                                                               | 0                 |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                             | <b>0</b>                                                      | <b>0</b>          |
| <b>Rahavarojen muutos *)</b>                          | <b>-27 669 941</b>                                            | <b>6 945 427</b>  |
| Rahavarat 31.12.                                      | 0                                                             | -27 669 941       |
| Rahavarat 1.1.                                        | -27 669 941                                                   | -20 724 515       |
| <b>RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b>                  |                                                               |                   |
|                                                       | <b>TP 2024</b>                                                | <b>TP 2023</b>    |
| Investointien tulorahoitus %                          | 29,3                                                          | 27,6              |
| Laskennallinen lainanhoitokate                        | 0,7                                                           | 1,2               |
| Kassan riittävyys, pv                                 | liikelaitoksella ei omaa maksuvalmiutta eikä rahoituspuskuria |                   |
| Quick ratio                                           | liikelaitoksella ei omaa maksuvalmiutta eikä rahoituspuskuria |                   |
| Current ratio                                         | liikelaitoksella ei omaa maksuvalmiutta eikä rahoituspuskuria |                   |

\*) neg. rahat ja pankkisaamiset kirjattu yhdistilille, josta velat kunnalle netotettu.

## 5 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 hankintamenoon 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

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

| Pysyvät vastaavat<br>Kemijärven kaupunki Kemijärven<br>Tilapalvelut Liikelaitos |                        |                         |                                      |                         |                                   |                                    |            |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|--------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|------------|
| 2024                                                                            | Aineelliset hyödykkeet |                         |                                      |                         |                                   |                                    |            |
|                                                                                 | Maa- ja<br>vesialueet  | Raken-<br>nukset        | Kiinteät<br>rakenteet<br>ja laitteet | Koneet<br>ja<br>kalusto | Muut<br>aineelliset<br>hyödykkeet | Ennako-<br>maksut ja<br>kesk.er.h. | Yhteensä   |
| Poistamaton hankintameno 1.1.                                                   | 809 238                | 26 561 230              | 483 479                              | 29 645                  |                                   | 3 721 758                          | 31 605 351 |
| Lisäykset tilikauden aikana                                                     |                        |                         |                                      |                         |                                   | 2 520 161                          | 2 520 161  |
| Rahoitusosuudet tilikaudella                                                    |                        |                         |                                      |                         |                                   |                                    |            |
| Vähennykset tilikauden aikana                                                   |                        |                         |                                      |                         |                                   |                                    |            |
| Siirrot erien välillä                                                           |                        | 6 124 736               | 50 943                               |                         |                                   | -6 175 679                         | 0          |
| Tilikauden poisto                                                               |                        | -1 596 004              | -111 348                             | -13 343                 |                                   |                                    | -1 720 695 |
| Arvonlennukset ja niiden pal.                                                   |                        | -1 309 138              | -10 914                              | -635                    |                                   |                                    | -1 320 687 |
| Aktivoidut korkomenot                                                           |                        |                         |                                      |                         |                                   |                                    |            |
| Poistamaton hankintameno 31.12.                                                 | 809 238                | 29 780 824              | 412 160                              | 15 667                  |                                   | 66 240                             | 31 084 130 |
| Arvonkorotukset                                                                 |                        |                         |                                      |                         |                                   |                                    |            |
| Kirjanpitoarvo 31.12.                                                           | 809 238                | 29 780 824              | 412 160                              | 15 667                  | 0                                 | 66 240                             | 31 084 130 |
| Olennaiset lisäpoistot                                                          |                        |                         |                                      |                         |                                   |                                    |            |
| Erittely olennaisista lisäpoistoista                                            |                        | KV<br>17.2.2025 §<br>10 |                                      |                         |                                   |                                    |            |

| Saamisten erittely                                   | 2024               |                    | 2023               |                    |
|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                      | Pitkä-<br>aikaiset | Lyhyt-<br>aikaiset | Pitkä-<br>aikaiset | Lyhyt-<br>aikaiset |
| Saamiset tytäryhtiöiltä                              | 958 997            |                    | 956 040            |                    |
| Myyntisaamiset                                       |                    | 586 589            |                    | 314 038            |
| Lainasaamiset                                        |                    |                    |                    |                    |
| Muut saamiset                                        |                    | 148 252            | 15                 | 134 317            |
| Siirtosaamiset                                       |                    | 9 589              |                    | 4 103              |
| Yhteensä                                             | 0                  | 744 430            | 15                 | 452 458            |
| Saamiset kuntayhtymiltä, joissa<br>kunta on jäsenenä |                    |                    |                    |                    |
| Myyntisaamiset                                       |                    |                    |                    |                    |
| Lainasaamiset                                        |                    | 373 263            |                    | 22 006 984         |
| Muut saamiset                                        |                    |                    |                    |                    |
| Siirtosaamiset                                       |                    |                    |                    |                    |
| Yhteensä                                             | 0                  | 373 263            | 0                  | 22 006 984         |
| Saamiset osakkuus- sekä muilta<br>omistusyhteisöiltä |                    |                    |                    |                    |
| yhteisöiltä                                          |                    |                    |                    |                    |
| Myyntisaamiset                                       |                    |                    |                    |                    |
| Lainasaamiset                                        |                    |                    |                    |                    |
| Muut saamiset                                        |                    |                    |                    |                    |
| Siirtosaamiset                                       |                    |                    |                    |                    |
| Yhteensä                                             | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Saamiset yhteensä</b>                             | <b>958 997</b>     | <b>1 117 693</b>   | <b>956 055</b>     | <b>22 459 442</b>  |

**Pitkäaikaisten saamisten erittely****2024****Muut saamiset**

|                                                |            |
|------------------------------------------------|------------|
| Muut saamiset tytäryhteisöiltä/liittymismaksut | 958 997,23 |
|------------------------------------------------|------------|

**Lyhytaikaisten saamisten erittely****2024****Myyntisaamiset**

|                  |          |
|------------------|----------|
| Tytäryhteisöiltä | 9 771,30 |
|------------------|----------|

|                        |            |
|------------------------|------------|
| Kunnalta sis. Saaminen | 576 817,30 |
|------------------------|------------|

**Lainasaamiset**

|          |            |
|----------|------------|
| Kunnalta | 373 263,29 |
|----------|------------|

**Muut saamiset**

|        |            |
|--------|------------|
| Muilta | 148 252,58 |
|--------|------------|

**Siirtosaamiset**

|        |          |
|--------|----------|
| Muilta | 9 588,77 |
|--------|----------|

| Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät   |              |              |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                              | 2024         | 2023         |
| Pitkäaikaiset siirtosaamiset                 |              |              |
| Menoennakot                                  |              |              |
| Etukäteen maksetut vuokratulot               |              |              |
| Yhteensä                                     | 0            | 0            |
| Lyhytaikaiset siirtosaamiset                 |              |              |
| Tulojäämät                                   |              |              |
| Siirtyvät korot                              |              |              |
| Kelan korvaus työterveydenhuollosta          | 31           |              |
| EU-tuet ja avustukset                        |              |              |
| Muut tulojäämät                              | 9 557        | 4 103        |
| Tulojäämät yhteensä                          | 9 589        | 4 103        |
| <b>Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä</b> | <b>9 589</b> | <b>4 103</b> |

| Oman pääoman erittely                  |                   |                   |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                        | 2024              | 2023              |
| Peruspääoma 1.1.                       | 11 083 393        | 11 083 393        |
| Lisäykset                              | 0                 | 0                 |
| Vähennykset                            | 0                 | 0                 |
| Peruspääoma 31.12.                     | 11 083 393        | 11 083 393        |
| Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.   | 1 274 670         | 1 888 102         |
| Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12. | 1 274 670         | 1 888 102         |
| Tilikauden ylijäämä/alijäämä           | -2 302 332        | -613 432          |
| <b>Oma pääoma yhteensä</b>             | <b>10 055 731</b> | <b>12 358 063</b> |

| Vieras pääoma                                        | 2024               |                    | 2023               |                    |
|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                      | Pitkä-<br>aikaiset | Lyhyt-<br>aikaiset | Pitkä-<br>aikaiset | Lyhyt-<br>aikaiset |
| Velat kunnalle                                       |                    |                    |                    |                    |
| Saadut ennakot                                       |                    |                    |                    |                    |
| Ostovelat                                            |                    |                    |                    |                    |
| Muut velat                                           | 20 793 885         | 1 361 665          | 17 667 550         | 899 665            |
| Siirtovelat                                          |                    |                    |                    |                    |
| Yhteensä                                             | 20 793 885         | 1 361 665          | 17 667 550         | 899 665            |
| Velat muille                                         |                    |                    |                    |                    |
| Saadut ennakot                                       |                    | 5 320              |                    | 1 278              |
| Ostovelat                                            |                    | 581 708            |                    | 1 158 663          |
| Muut velat                                           |                    | 12 274             |                    | 23 475             |
| Siirtovelat                                          |                    | 350 238            |                    | 503 205            |
| Yhteensä                                             | 0                  | 949 540            | 0                  | 1 686 621          |
| Velat osakkuus- sekä muille<br>omistusyhteisöyksille |                    |                    |                    |                    |
| Saadut ennakot                                       |                    |                    |                    |                    |
| Ostovelat                                            |                    |                    |                    |                    |
| Muut velat                                           |                    |                    |                    |                    |
| Siirtovelat                                          |                    |                    |                    |                    |
| Yhteensä                                             |                    |                    |                    |                    |
| <b>Velat yhteensä</b>                                | <b>20 793 885</b>  | <b>2 311 205</b>   | <b>17 667 550</b>  | <b>2 586 286</b>   |

| Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät           |                |                |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                      | 2024           | 2023           |
| Lyhytaikaiset siirtovelat                            |                |                |
| Tuloennakot                                          |                |                |
| Menojäämät                                           |                |                |
| Lomapalkkavelan ja<br>henkilösivukulujen jaksotukset | 134 671        | 233 935        |
| Muut palkkojen ha<br>henkilösivukulujen jaksotukset  |                |                |
| Korkojaksotukset                                     | 203 908        | 96 280         |
| Muut menojäämät                                      | 11 659         | 172 990        |
| Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä                   | 350 238        | 503 205        |
| <b>Siirtovelat yhteensä</b>                          | <b>350 238</b> | <b>503 205</b> |

## Pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen erittely

### Pitkäaikainen vieras pääoma

|                    | 2024                 |
|--------------------|----------------------|
| Lainat kaupungilta |                      |
| Lainat kaupungilta | 11 083 392,97        |
| Sisäinen antolaina | 7 642 000,00         |
| Sisäinen laina ARA | 2 068 492,00         |
| <b>Yhteensä</b>    | <b>20 793 884,97</b> |

### Lyhytaikainen vieras pääoma

|                          | 2024                |
|--------------------------|---------------------|
| Lainat rahoitus          | -                   |
| Lainat kaupungilta (l.a) | 1 361 665,00        |
| <b>Yhteensä</b>          | <b>1 361 665,00</b> |

| Ostovelat                  | 2024              |
|----------------------------|-------------------|
| Ostovelat kaupungille      | -                 |
| Ostovelat kuntayhtymille   | 26 415,25         |
| Ostovelat tytäryhteisöille | 327 101,38        |
| Ostovelat muille           | 228 191,63        |
| <b>Yhteensä</b>            | <b>581 708,26</b> |

| Muut velat                        | 2024              |
|-----------------------------------|-------------------|
| Ennakonpidätysvelka               | 8 620,34          |
| Sosiaaliturvamaksuvelka           | 541,92            |
| Kelakorvaukset välitili           | 2 576,20          |
| Asiakassuoritusten selvittelytili | 535,28            |
| Siirtyvät korot/sisäinen          | 203 908,00        |
| Lomapalkkajaksotus                | 134 670,55        |
| Muut siirtovelat                  | 11 658,82         |
| Saadut ennakot                    | 5 320,51          |
| <b>Yhteensä</b>                   | <b>367 831,62</b> |

| Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt |                |                |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
|                                      | 2024           | 2023           |
| Arvonlisäveron palautusvastuu        | 439 180        | 281 805        |
| <b>Velat yhteensä</b>                | <b>439 180</b> | <b>281 805</b> |

### Yhteisön kohdekohtaiset tiedot käyttö- ja luovutusrajoituksista sekä takaisinperintävastuut

| Pysyvä rakennus-tunnus | Kiinteistö-tunnus | Hankkeen osoite   | Käyttö- ja luovutus-rajoitukset | Vuokran-määritys-rajoitus | Erityis-ryhmien käyttö-rajoitus | Asukas-valinta-rajoitus | Avustus-päätöksen päivämäärä | Avustus-summa |
|------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------------------|-------------------------|------------------------------|---------------|
| 1013010626             | 320-414-31-17     | Sodankyläntie 331 | 19.12.2046                      | 14.03.2038                | 11.01.2027                      | 19.12.2046              | 16.12.2008                   | 222 241 €     |
| 100543415Y             | 320-402-212-0     | Seminaarinkatu 11 | 17.07.2044                      | 17.07.2044                | 21.08.2034                      | 17.07.2044              | 30.07.2015                   | 344 230 €     |
| 103562464M             | 320-3-3010-1      | Kalamiehenkatu 2  | 18.10.2056                      | 18.10.2056                | 24.10.2036                      | 18.10.2056              | 09.02.2017                   | 863 044 €     |

| Henkilöstökulut                                                   |                |                |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                   | 2024           | 2023           |
| Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan                             |                |                |
| Palkat ja palkkiot                                                | 615 240        | 567 701        |
| Eläkekulut                                                        | 104 927        | 90 368         |
| Muut henkilösivukulut                                             | 17 635         | 21 520         |
| Henkilöstökorvaukset väh.                                         | -21 322        | -11 580        |
| Henkilöstökulut yhteensä                                          | 716 480        | 668 009        |
| Henkilösökuluja aktivoitu aineettomiin aineellisiin hyödykkeisiin | 0              | 0              |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>                                   | <b>716 480</b> | <b>668 009</b> |

### Ateria-/ruokapalvelujen myynti kaupungin ulkopuolisille

| Ruokapalveluiden ulkoinen myynti TP 2024                           |                |               |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Ulkoiden myynnin osuus                                             | €/v            | %/v           |
| Konserniyhtiöt ja säätiöt                                          | 48 056         | 4,7 %         |
| Redu                                                               | 79 276         | 7,7 %         |
| <b>Yhteensä</b>                                                    | <b>127 332</b> | <b>12,4 %</b> |
| Ruokapalveluiden ateriamyyntituotot kokonaisuudessaan 1 024 109€/v |                |               |

## Johtokunnan esitys tilikauden tuloksen käsittelystä

Kemijärven Tilapalvelut liikelaitoksen johtokunta esittää, että Kemijärven Tilapalvelut liikelaitoksen tilikauden alijäämä -2 302 332,16 euroa siirretään liikelaitoksen omaan pääomaan. Tilikauden tuloksen siirron jälkeen liikelaitoksen oma pääoma on yhteensä 10 055 730,54 euroa. Tästä peruspääoman osuus on 11 083 392,97 euroa ja kertyneen yli-/alijäämän osuus -1 027 662,43 euroa.

## Tilinpäätöksen allekirjoitus

Kemijärvellä 5.8.2025



Anita Ruokamo  
puheenjohtaja



Jukka Kortelainen  
varapuheenjohtaja



Antti Sirviö  
varajäsen



Eino Meriläinen  
jäsen



Juha Pikkarainen  
jäsen



Leinonen Sari  
jäsen



Esa Pöyliö  
toimitusjohtaja