

**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 asemointiin 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 Asiakastyytyväisyys	Vuokrausaste on ollut korkea ja vuokratulot ovat toteutuneet 2,3 % suurempina (+ 158 300 €). 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/ 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. € TP: 8,3 milj. €	TA: -1,2 milj. € TP: -1,9 milj. €	TA: 20,8 milj. € TP: 20,8 milj. €	Tavoite: Liiketoimintasuunnitelman mukainen toiminta ja arviointi toiminnan tuloksellisuudesta raportoidaan kaupunginhallitukselle puolivuotisraportoinnin yhteydessä. Toteuma: Puolivuoitisraportointi toteutettu 31.12.2024 tilanteesta. Tavoite: Liikelaitos palvelee asiakkaitaan ja tekee tiivistä yhteistyötä kaupungin ja konsernin muiden toimijoiden kanssa. Asiakaspalautteen kerääminen ja analysointi kerran vuodessa. Toteuma: Yhteistyötä tehty konsernin sisällä. Asiakaspalautetta ei ole kerätty. Tavoite: Toimintakate tavoite v. 2024 on 0,800 miljoonaa euroa. Liikelaitoksen kannattavuustavoite painuu kustannusten kasvun johdosta -1,5 miljoonaan euroon tappiolliseksi. Toteuma: Toteutunut toimintakate 1,162 miljoonaa euroa. Tilikauden tulos (kannattavuus) on -2,3 miljoonaa euroa.

Talouden tunnusluvut

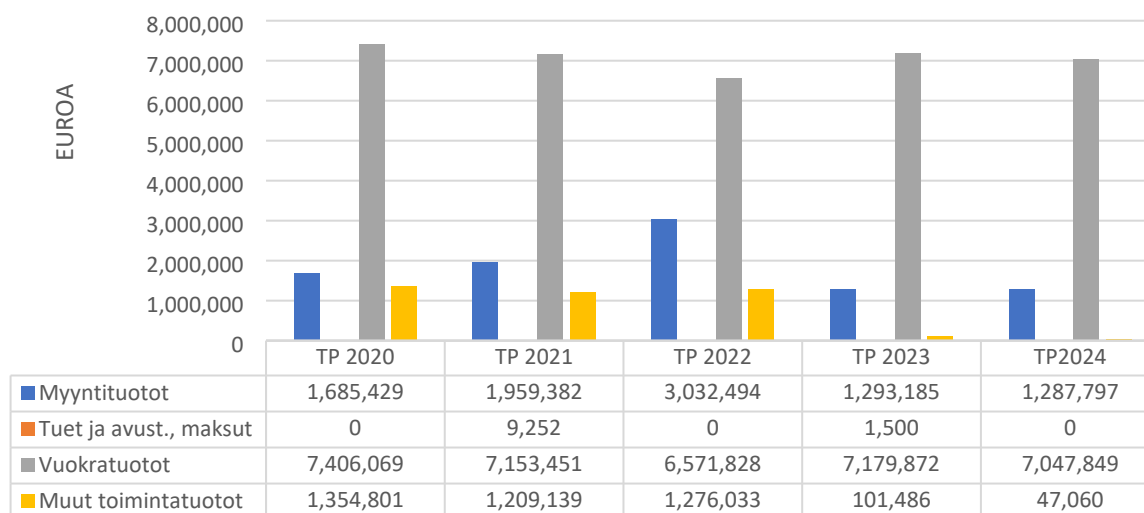
	TP 2022	MTA 2023	TP 2023	MTA 2024	TP 2024
Toimintamenot	-8 242 131	-6 895 270	-7 093 033	-7 403 150	-7 220 217
Toimintatulot	10 880 355	8 395 270	8 576 043	8 203 150	8 382 705
Toimintakate	2 683 224	1 500 000	1 483 009	800 000	1 162 488
Liikevaihto	9 892 946	8 355 270	8 467 592	8 163 150	8 333 659
Investoinnit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

Toiminnan tunnusluvut

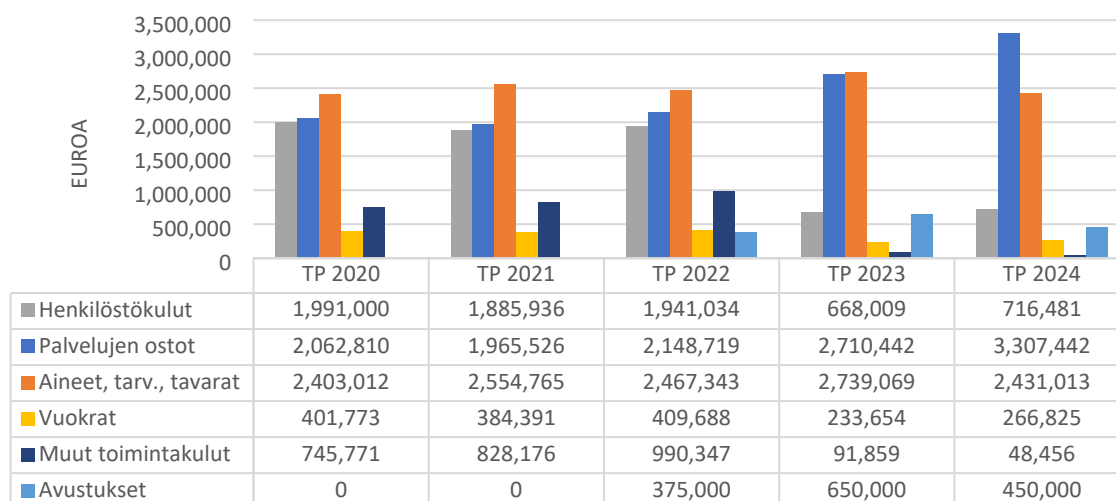
	TP 2022	MTA 2023	TP 2023	TA 2024	TP 2024
Vakinaiset virat ja toimet 31.12.	40	17	17	16	16
Henkilöstömenot €	-1 941 034	-776 890	-668 009	-774 880	-716 481
Muutos %	2,9	-60,5	-65,6	-7,4	7,3
Palvelujen ostot €	-2 148 719	-2 402 580	-2 710 442	-3 296 940	-3 307 442
Muutos %	9,3	32,6	26,1	17,3	22,0
Aineet, 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 yritys kiinteistöjen yhtiöittämisvelvollisuuden realisoituminen. Lisäksi ruokapalvelujen osalta on tehty vaihtoehtoisia toteutustapoja.

3 Investointien toteutuminen

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

4 Tilinpäätöslaskelmat

4.1 Liikelaitoksen talousarvion toteutumavertailu (sis./ulk.)

LIIKELAITOKSEN KÄYTTÖTALOUDEN TOTEUTUMA (SISÄINEN/ULKONEN)				
	TA2024	TP2024	TOT %	Ylitys +/- Alitus -
LIKEVAIHTO	8 163 150	8 333 659	102,1	170 509
Liiketoiminnan muut tuotot	40 000	49 046	122,6	9 046
Materiaalit ja palvelut				
Aineet, tarvikkeet ja tavara	-2 621 070	-2 431 013	92,7	190 057
Palvelujen ostot	-3 296 940	-3 307 442	100,3	-10 502
Materiaalit ja palvelut yhteensä	-5 918 010	-5 738 455	97,0	179 555
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-647 290	-615 240	95,0	32 050
Henkilöstösivukulut				
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
Henkilöstökulut yhteensä	-774 880	-716 481	92,5	58 399
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 593 660	-1 720 695	108,0	-127 035
Arvonalentumiset	-420 000	-1 320 688	314,4	-900 688
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-2 013 660	-3 041 383	151,0	-1 027 723
Liiketoiminnan muut kulut	-710 260	-765 281	107,7	-55 021
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-1 213 660	-1 878 895	154,8	-665 235
Rahoitustuotot ja kulut				
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
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-281 700	-423 437	150,3	-141 737
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNN. ERIÄ	-1 495 360	-2 302 332	154,0	-806 972
0				
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	-1 495 360	-2 302 332	154,0	-806 972
0				
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-1 495 360	-2 302 332	154,0	-806 972

4.2 Liikelaitoksen Tuloslaskelma sisäinen/ulkoinen

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

Korjattu tuloslaskelman tunnusluvut johtokunnan edellisen käsittelyn jälkeen.

4.3 Liikelaitoksen Tase sisäinen/ulkoinen

LIIKELAITOKSEN TASE (sisäinen / ulkoinen)		
	TP 2024	TP 2023
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineelliset hyödykkeet		
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
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	31 084 130	31 605 351
SIJOITUKSET		
Muut saamiset	958 997	956 040
Sijoitukset	958 997	956 040
Pitkäaikaiset saamiset	0	15
SAAMISET		
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
Saamiset	1 117 693	22 459 457
RAHAT JA PANKKISAAMISET		
Rahat ja pankkisaamiset *)	0	-27 669 941
Rahat ja pankkisaamiset	0	-27 669 941
VAIHTUVAT VASTAAVAT	1 117 693	-5 210 484
VASTAAVAA	33 160 820	27 350 907

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

Korjattu vuoden 2023 tilinpäätöksellä esitetty siirtosaamiset $4\,118 - 15 = 4\,103$ pitkäaikaisiin saamisiin + 15.

LIIKELAITOKSEN TASE (sisäinen / ulkoinen)		
	TP 2024	TP 2023
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
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
Oma pääoma	10 055 731	12 358 063
VIERAS PÄÄOMA		
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
Pitkäaikainen vieras pääoma	20 793 885	12 515 550
Lyhytaikainen vieras pääoma		
Lyhytaikaiset lainat *)		
Lyhennysosuudet/Sisäinen antolaina	1 361 665	899 665
Saadut ennakot	5 320	1 278
Ostovelat	581 708	1 158 664
Muut velat	12 274	23 475
Siirtyvät korot	203 908	96 279
Lomapalkkajaksotus	134 671	124 942
Muut siirtovelat	11 659	172 991
Siirtovelat	350 238	394 213
Lyhytaikainen vieras pääoma	2 311 205	2 477 295
VIERAS PÄÄOMA	23 105 090	14 992 844
VASTATTAVAA	33 160 821	27 350 907

Muissa siirtoveloissa ollut virhe v. 2023 tilinpäätöksellä korjattu vuoden 2023 lukujen osalta. Korjauksen johdosta muut siirtovelat on 172 991 (tp2023 62 457), siirtovelat 394 213 (tp2023 283 379) ja lyhytaikainen vieras pääoma 2 477 295 (tp2023 luku 2 366 460) ovat muuttuneet tilinpäätöksellä 2023 esitetystä.

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

TASEEN TUNNUSLUVUT		
	TP 2024	TP 2023
Omavaraisuusaste, %	30,3	45,2
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	275,6	170,1
Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1 000 €	-1 028	1 275
Lainakanta 31.12., 1 000 €	22 156	18 567
Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1 000 €	22 156	18 569
Lainasaamiset 31.12., 1 000 €	0	0

Tunnusluvuista v. 2023 osalta korjattu lainakanta sekä lainat ja vuokrasaamiset.

4.4 Liikelaitoksen Rahoituslaskelma

LIKELAITOKSEN RAHOITUSLASKELMA (sisäinen / ulkoinen)		
	TP2024	TP2023
Toiminnan rahavirta		
Liikelyijäämä (-alijäämä)	-2 082 802	-387 447
Poistot ja arvonalentumiset	3 041 382	1 774 177
Rahoitustuotot ja -kulut	-219 530	-225 985
Tulorahoituksen korjauserät		
	739 050	1 160 745
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-2 520 161	-4 202 633
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot		123 350
Toiminnan ja investointien rahavirta	-1 781 111	-2 918 538
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäys kunnalle/ky	-2 957	-144 303
Antolainasaamisten vähennys kunnalta/ky	0	21 022
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys kunnalta/ky *)	9 640 000	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys kunnalle/ky	-1 361 665	-899 665
Lyhytaikaisten lainojen muutos kunnalta/ky	462 000	5 970
Oman pääoman muutokset		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos muilta *)	21 341 764	-3 654 020
Korottomien velkojen muutos muilta	107 628	20 355
Muut maksuvalmiuden muutokset	-735 717	623 753
Rahoituksen rahavirta	29 451 053	-4 026 888
Rahavarojen muutos		
Rahavarojen muutos *)	-27 669 941	-6 945 427
Rahavarat 31.12.	0	-27 669 941
Rahavarat 1.1.	-27 669 941	-20 724 515

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

Liikelyijäämässä, korottomien velkojen muutos muilta ja muut maksuvalmiuden muutoksissa ollut virhe vuoden 2023 tilinpäätöksellä on korjattu vuoden 2023 lukujen osalta. Korjauksen johdosta toiminnan ja investointien rahavirta ja rahoituksen rahavirta ovat muuttuneet tilinpäätöksellä 2023 esitetystä.

RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT	TP 2024	TP 2023
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	

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 Kemijärven kaupunki Kemijärven Tilapalvelut Liikelaitos							
2024	Aineelliset hyödykkeet						
	Maa- ja vesialueet	Raken- nukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Ennako- maksut ja 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 17.2.2025 § 10					

Saamisten erittely	2024		2023	
	Pitkä- aikaiset	Lyhyt- aikaiset	Pitkä- aikaiset	Lyhyt- 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 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 omistusyhteisöiltä				
yhteisöiltä				
Myyntisaamiset				
Lainasaamiset				
Muut saamiset				
Siirtosaamiset				
Yhteensä	0	0	0	0
Saamiset yhteensä	958 997	1 117 693	956 055	22 459 442

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
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	9 589	4 103

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
Oma pääoma yhteensä	10 055 731	12 358 063

Pitkäaikaiset velat (velat, jotka erääntyvät 1.1.2029 tai sen jälkeen)		
	2024	2023
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta		
Lainat julkisyhteisöiltä, kaupungilta*	3 305 579	4 481 249
Lainat muilta luotonantajilta		
Pitkäaikaiset velat yhteensä	3 305 579	4 481 249
*Kaupungin sisäinen laina (50 % kaupungin lainoista)		

Vieras pääoma	2024		2023	
	Pitkä- aikaiset	Lyhyt- aikaiset	Pitkä- aikaiset	Lyhyt- 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 omistusyhteisöille				
Saadut ennakot				
Ostovelat				
Muut velat				
Siirtovelat				
Yhteensä				
Velat yhteensä	20 793 885	2 311 205	17 667 550	2 586 286

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

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
Yhteensä	20 793 884,97

Lyhytaikainen vieras pääoma

	2024
Lainat rahoitus	-
Lainat kaupungilta (l.a)	1 361 665,00
Yhteensä	1 361 665,00

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

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
Yhteensä	367 831,62

Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt		
	2024	2023
Arvonlisäveron palautusvastuu	439 180	281 805
Velat yhteensä	439 180	281 805

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
Henkilöstökulut yhteensä	716 480	668 009

Ateria-/ruokapalvelujen myynti kaupungin ulkopuolisille

Ruokapalveluiden ulkoinen myynti TP 2024		
	€/v	%/v
Ulkaisen myynnin osuus		
Konserniyhtiöt ja säätiö	48 056	4,7 %
Redu	79 276	7,7 %
Yhteensä	127 332	12,4 %
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 _____._____.2025

Anita Ruokamo
puheenjohtaja

Jukka Kortelainen
varapuheenjohtaja

Antti Sirviö
varajäsen

Eino Meriläinen
jäsen

Juha Pikkarainen
jäsen

Leinonen Sari
jäsen

Esa Pöyliö
toimitusjohtaja