

OUTOKUMMUN KAUPUNKI
TILINPÄÄTÖS 2022

1 SISÄLLYS

1.	Toimintakertomus	5
1.1	<i>Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa</i>	5
1.1.1	Kaupunginjohtajan katsaus	5
1.1.2	Kaupungin hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset	7
1.1.3	Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys	9
1.1.3.1	Yleinen taloudellinen kehitys	9
1.1.3.2	Oman talousalueen kehitys	15
1.1.4	Olennaiset muutokset kaupungin toiminnassa ja taloudessa	23
1.1.4.1	Toiminta	23
1.1.4.2	Talous	25
1.1.5	Kaupungin henkilöstö	33
1.1.6	Ympäristöasiat	36
1.1.7	Muut ei-taloudelliset asiat	37
1.1.8	Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä	37
1.1.9	Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista	40
1.2	<i>Selonteko kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä</i>	40
1.3	<i>Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus</i>	58
1.3.1	Tilikauden tuloksen muodostuminen	58
1.3.2	Toiminnan rahoitus	59
1.4	<i>Rahoitusasema ja sen muutokset</i>	61
1.5	<i>Kokonaistulot ja -menot</i>	62
1.6	<i>Kuntakonsernin toiminta ja talous</i>	63
1.6.1	Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä	63
1.6.2	Konsernin toiminnan ohjaus	63
1.6.3	Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat	65
	Koy Kummun Kodit	67
	Outokummun seudun teollisuuskylä Oy	69
	Outokummun Seurojentalo Oy	71
	Matkakumpu Oy	72
1.6.4	Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä	75
1.6.5	Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä	75
1.6.6	Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut	78
1.7	<i>Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet</i>	81
1.7.1	Tilikauden tuloksen käsittely	81
1.7.2	Talouden tasapainottamistoimenpiteet	81
2.	Talousarvion toteutuminen	82
2.1	<i>Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen</i>	82
2.1.1	Käyttötalouden toteutuminen	82
	Palvelualue: Hallintopalvelut	82
	Palvelualue: Hyvinvointipalvelut	90
	Palvelualue: Kaupunkirakennepalvelut	100
2.1.2	Tuloslaskelmaosan toteutuminen	104
2.1.3	Investointien toteutuminen	106
2.1.4	Rahoitusosan toteutuminen	114
2.1.5	Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta	115
3	Tilinpäätöslaskelmat	116

3.1	Tuloslaskelma	116
3.2	Rahoituslaskelma.....	117
3.3	Tase	118
3.4	Konsernilaskelmat	119
4	Tilinpäätöksen liitetiedot	122
4.1	Kunnan tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	122
4.2	Kunnan tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot	123
4.3	Konsernitiilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....	123
4.4	Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot.....	125
4.5	Taseen vastaavaa koskevat liitetiedot.....	130
4.6	Omistukset muissa yhteisöissä	132
4.7	Taseen vastattavia koskevat liitetiedot	135
4.8	Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot	140
4.9	Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkioita koskevat liitetiedot	149
5	Eriytetyt tilinpäätökset ja MUUT ERIYTETYT LASKELMAT	151
5.1	Kirjanpidolliset taseyksiköt	151
5.1.1	Outokummun vesihuoltolaitos	152
5.1.2	Rahastot	170
5.1.2.1	Rahastojen toimintakertomus	171
5.1.2.2	Rahastojen tulos- ja rahoituslaskelmaosan toteutuminen	183
5.1.2.3	Rahastojen tilinpäätöslaskelmat	184
5.1.2.4	Elinvoimarahasto.....	185
5.1.2.5	Elämänlaaturahasto.....	187
5.1.2.6	Hyvinvointirahasto	189
5.1.2.7	Tulevaisuusrahasto.....	191
5.3	Kirjanpidollinen eriyttäminen ja markkina- perusteinen hinnoittelu.....	193
6	Allekirjoitukset ja merkinnät	197
7	Kirjanpitokirjat ja tositteiden lajit	198
7.1	Käytetyt kirjanpitokirjat v. 2022	198
7.2	Käytetyt tositelajit ja tositteet.....	198
Kuva 1.	Kaupungin toimielin –organisaatio.....	7
Kuva 2.	Kaupungin toimintaorganisaatio.	8
Kuva 3.	Bruttokansantuotteen volyymin vuosimuutos, prosenttia (lähde: tilastokeskus)	9
Kuva 4.	Manner-Suomen kuntien talous maakunnittain 2021-2022	13
Kuva 5.	Kuntien lainakannan muutos 2000–2022 (lähde; Kuntaliitto)	13
Kuva 6.	Työttömät työnhakijat (lähde; Työ- ja elinkeinoministeriö).....	14
Kuva 7.	Outokummun väestön määrä vuosina 2013-2022	17
Kuva 8.	Väestönmuutokset 2013 - 2022. (Lähde Pohjois-Karjalan maakuntaliitto).....	17
Kuva 9.	Työttömyysasteet (keskiarvot) Pohjois-Karjalan kunnissa vuosina 2021–2022.	18
Kuva 10.	Työttömyysasteen kehitys Outokummussa 2018-2022.	19
Kuva 11.	Alle 25-vuotiaiden työttömyysaste vuosina 2018-2022, %	19
Kuva 12.	Työmarkkinatuen kuntaosuus vuosina 2017 – 2022.	20
Kuva 13.	Aktivointiaste Joensuun seudun kuntakokeilukunnissa vuonna 2022, %	20
Kuva 14.	Henkilön sijoittuminen YTYÄ! -hankkeen asiakkuuden päättyessä vuonna 2022, n=52.	21
Kuva 15.	YTYÄ!n vaikuttavuus.....	21
Kuva 16.	Asiakkaiden siirtymät/palvelut Topakka-hankkeessa 2022.....	22

Kuva 17. Kaupungin talouden kehitys vv. 2012–2025.	30
Kuva 18. Vuosikatteen, poistojen ja nettoinvestointien kehitys suunnittelukaudella.	39
Kuva 19. Markkina-arvon kehitys.	172
Kuva 20. Tuloksen kehittyminen kuukausittain.	172
Kuva 21. ESG-kriteerien kokonaispistemäärä ja muita avainlukuja /Op Varainhoito Oy.	174
Kuva 22. Salkun ESG-alakomponenttien kehitys /Op Varainhoito Oy.	175
Kuva 23. Salkun vastuullisuusanalyysi/Op Varainhoito Oy.	176
Kuva 24. ESG-arviointi/Evli Pankki Oyj, salkku 1504378.	177
Kuva 25. ESG-arviointi/Evli Pankki Oyj, salkku 702022864 (vanha EAB salkku).	177
Kuva 26. Sijoitusten ESG-arvosanat/Evli Pankki Oyj salkku 1504378.	178
Kuva 27. Sijoitusten ESG-arvosanat/Evli Pankki Oyj salkku 702022864 (vanha EAB salkku).	178
Kuva 28. Hiili-intensiteetti Evlin sijoitussalkussa, salkku 1504378.	179
Kuva 29. Hiili-intensiteetti Evlin sijoitussalkussa, salkku 702022864 (vanha EAB salkku).	180
Kuva 30. Vihreän liiketoiminnan osuus/Evli Pankki Oyj 1504378.	180
Kuva 31. Vihreän liiketoiminnan osuus/Evli Pankki Oyj salkku 702022864 (vanha EAB salkku).	181
Kuva 32. Vihreän liiketoiminnan teemat/Evli Pankki Oyj, salkku 1504378.	181
Kuva 33. Vihreän liiketoiminnan teemat/Evli Pankki Oyj, salkku 702022864 (vanha EAB salkku).	182
Taulukko 1: Henkilöstömäärät 31.12.2022 (suluissa 31.12.2021)	33
Taulukko 2: Henkilöstön ikärakenne 31.12.2022	33
Taulukko 3: Palkat ja sivukulut vuonna 2021 ja 2022	34

1. TOIMINTAKERTOMUS

1.1 OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

1.1.1 Kaupunginjohtajan katsaus

PERINTEISTÄÄN YLPEÄ MODERNIN TEOLLISUUDEN SEUTUKAUPUNKI

Näin kuuluu vuonna 2022 valmistuneen konsernistrategian mukaan Outokummun kaupungin visio vuoteen 2025. Visio on sitä jotta, jonka haluamme saavuttaa ja jonka saavuttamiseksi teemme työtä.

Kaupungin missio on **HYVINVOIVAT IHMISET – ELINVOIMAINEN KAUPUNKI**. Missio kuvaa nykytilaa, sitä miksi olemme olemassa, miksi Outokummun kaupunki on olemassa. Olemme luvanneet, että Outokummun kaupunki myönteisellä imagollaan kiinnostaa ihmisiä, on viihtyisä ja turvallinen kaupunki, jossa on pito-, veto- ja lumovoimaa.



Yhä useampi haluaakin muuttaa Outokumpuun - kaupungin muuttotase on kahden viime vuoden ajan ollut positiivinen. Turvallisuus kaupungin strategiassa on saanut suuremman merkityksen kuin osasimme strategiaa laadittaessa arvatakaan. Venäjän hyökkäys Ukrainaan helmikuussa 2022 on ollut järkytys ja vaikutukset ovat heijastuneet myös Outokumpuun. Outokummun kaupunki on vastaanottanut sotaa pakoon lähteneitä ukrainalaisia merkittävässä määrin ja osoittanut monella eri tapaa syvää myötätuntoa kotinsa jättäneille ihmisille. Järjestöt ja vapaaehtoistyöntekijät ovat antaneet arvokkaan työpanoksen Ukrainan pakolaisten kotouttamiseksi kaupunkiimme ja siitä työstä esitän lämpimät kiitokseni.

Uuden strategian mukaan kaupungissamme lapset ja nuoret ovat aktiivisia toimijoita. Tätä tukee jo aiemmin kaupungin tekemä päätös lähteä mukaan UNICEFin kanssa kehittämään Outokummun kaupungin lapsiystävällisyyttä. Tavoitteena on tuoda lasten mielipiteet mukaan kaikkeen kaupungin toimintaan ja kehittämisen.

Emme unohda myöskään kaupungin selkärankaa, eli olemme yrittäjäystävällinen kaupunki, ja teemme tiivistä yhteistyötä yritysten kanssa kaupunkimme elinvoiman edistämiseksi. Teollisten yritysten liikevaihdon kasvu Outokummussa oli voimakasta vuosina 2021-2022, vaikka teollisten työpaikkojen lukumäärä vuoden vaihteen tilanteessa painui alle 1 000 työpaikan ollen 981 työpaikkaa. Joiltakin osin tilannetta selittää se, että yritykset eivät jatkaneet määräaikaisten työ sopimuksia johtuen epävarmasta tilanteesta maailmalla.

Olemme tehneet myös strategiassa lupauksen tarjota ensiluokkaiset palvelut asukas- ja asiakasläh- töisesti. Ensisijaisesti haluamme, että Outokummun kaupunki tytäryhtiöineen tuottaa hyvinvointia ja hyvän paikan outokumpulaisille elää ja asua.

Taloudellisesti vuosi 2022 oli poikkeuksellinen. Alkuperäinen talousarvio oli niukasti plussalla, 730 euroa, mutta tilinpäätöksen alijäämä olikin sitten 6,9 milj. euroa alijäämäinen. Siun sote - kuntayhtymän viimeinen toimintavuosi oli raskaasti tappiollinen, alijäämä 63,8 milj. euroa, josta Outokummun kaupungin osuus oli 3 milj. euroa. Seurojentalon tekemän kiinteistökaupan myötä kaupunki teki omistamansa Seurojentalon osakkeiden arvoon arvonalennuksen, joka heikensi tulosta 0,4 milj. euroa.

Sijoitusmarkkinoille vuosi 2022 oli haastava. Rahastojen yhteenlaskettu markkina-arvo oli vuoden lopussa 56,6 milj. euroa, joka on 5,8 milj. euroa edellisvuoden lopun tilannetta alhaisemmalla tasolla. Rahastojen arvonalennuskirjaus tilinpäätöksessä oli 3,5 milj. euroa, joka palautuu takaisin, kun sijoitusten markkina-arvot lähtevät nousuun.

Kaupungin oma toiminta pysyi hyvin talousarviossa, mistä iso kiitos koko henkilöstölle.

Sodan, energiakriisin, inflaation sekä muiden globaalisti vaikuttavien tekijöiden vuoksi tulevan ennustaminen on nyt erityisen vaikeaa. Vaikeasti hallittaviin riskeihin voimme varautua pitämällä tilannekuvamme ajan tasalla ja taloutemme vakavaraisena. Näin luomme vahvan uskon tulevaisuuteen.

Työni kaupunginjohtajana käynnistyi vuoden 2023 alusta. Lämpimästi kiitän kaupunginvaltuustoa luottamuksen osoittamisesta. Edelleen lämpimästi kiitän kaupungin luottamushenkilöitä ja henkilöstöä isosta sitoutumisesta tehdä työtä kaupungin ja kaupunkilaisten hyväksi.

Outokummussa 31.3.2023

Päivi Lintumäki
kaupunginjohtaja

1.1.2 Kaupungin hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

Luottamushenkilöorganisaatio:

Kaupunginvaltuuston paikkajakauma 1.8.2021 alkaneelle valtuustokaudelle oli KESK 8, SDP 6, PS 5, VAS 4, KOK 2, SIN 1 ja KD 1.

Kaupunginvaltuuston puheenjohtajisto:

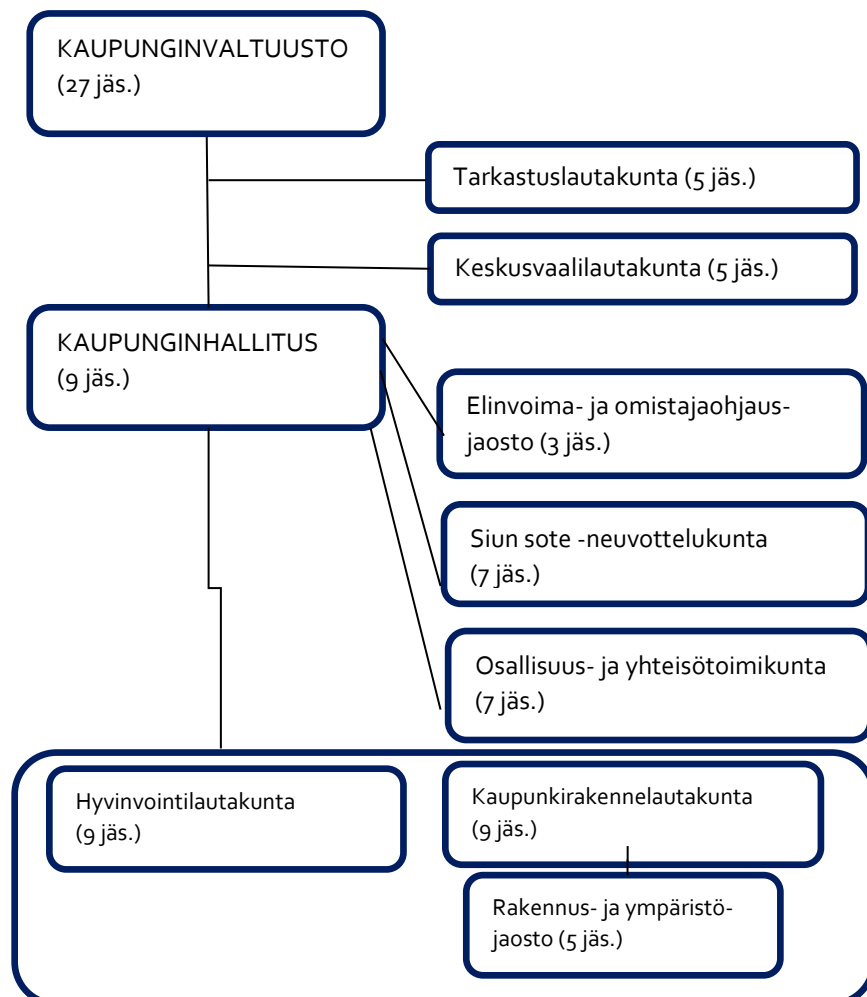
- Puheenjohtaja Hanna Huttunen, KESK, kansanedustaja
1. varapuheenjohtaja Merja Nygrén, SDP, työllisyyspäällikkö
 2. varapuheenjohtaja Alli Mattila, VAS, opiskelija, tanssija

Kaupunginhallituksen puheenjohtajisto:

- Puheenjohtaja Jonna Nissinen, SDP, liikunnanohjaaja
1. varapuheenjohtaja Ilkka Hiltunen, KESK, insinööri
 2. varapuheenjohtaja Sanna Antikainen, PS, kansanedustaja, sairaanhoitaja

Kaupunginhallituksen esittelijänä on toiminut kaupunginjohtaja Pekka Hyvönen.

Alla on kaupungin hallintosäännön mukainen toimielinorganisaatiokaavio:

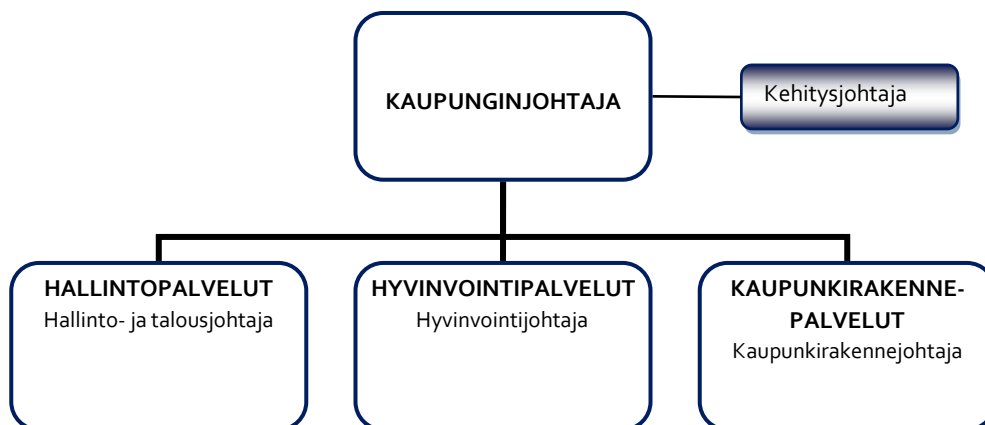


Kuva 1. Kaupungin toimielin –organisaatio.

Kaupunginvaltuustossa on 27 jäsentä. Kaupunginvaltuustoon kuuluivat seuraavat henkilöt 31.12.2022:

Alanen Marja-Liisa, VAS	Mertanen Ilkka, SDP
Antikainen Sanna, PS	Mononen Erkki, VAS
Hiltunen Ilkka, KESK	Nissinen Jonna, SDP
Honkavaara Matti, KOK	Nygrén Merja, SDP
Huttunen Hanna, KESK	Palander Pirkko, KOK
Juvonen Ville, KESK	Partanen Anna, KD
Jääskeläinen Pentti, SDP	Pekkanen Niina, KESK
Kanniainen Eveliina, KESK	Poutiainen Eija, PS
Kinnunen Jyrki-Pekko, KESK	Ratilainen Simo, PS
Kinnunen Timo, PS	Räsänen Henri, KESK
Lasarov Harri, KESK	Turpeinen Jari, SIN
Mansikkamäki Voitto, SDP	Veijalainen Mikko, PS
Matikka Helena, SDP	Voutilainen Timo, VAS
Mattila Alli, VAS	

Kaupungin viranhaltijajohdossa toimivat kaupunginjohtaja, palvelujen johtajat sekä kehitysjohtaja. Kehitysjohtajan virka on ollut täyttämättä 1.9.2022 lukien.



Kuva 2. Kaupungin toimintaorganisaatio.

Kuntalain (125 §) mukaan tilivelvollisia ovat kunnan toimielimen jäsenet sekä toimielimien tehtäväalueen johtavat viranhaltijat.

Tilivelvolliset Outokummun kaupungissa vuonna 2022:

Luottamushenkilöt:

Kaupunginhallituksen jäsenet
 Hyvinvointilautakunnan jäsenet
 Kaupunkirakennelautakunnan jäsenet
 Rakennus- ja ympäristöjaoston jäsenet
 Tarkastuslautakunnan jäsenet

Viranhaltijat:

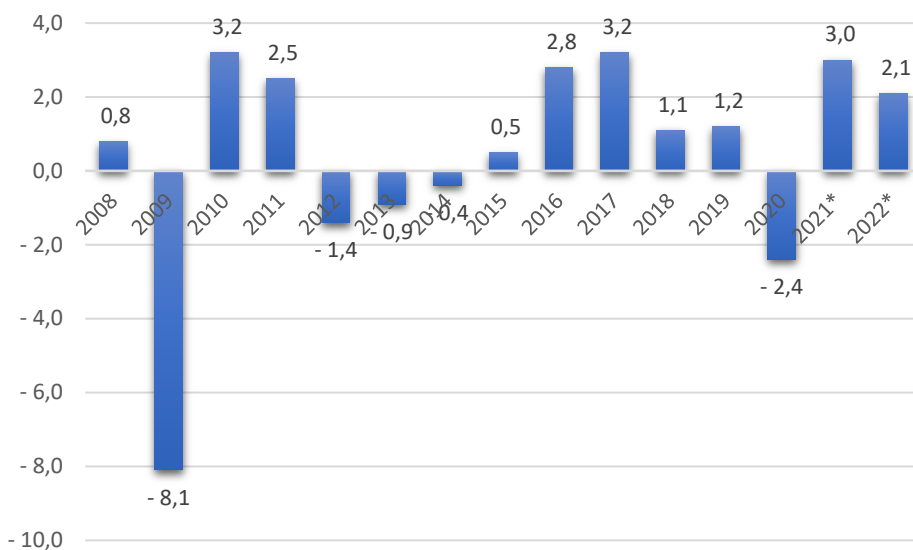
Kaupunginjohtaja Pekka Hyvönen
 Hallinto- ja talousjohtaja Päivi Lintumäki
 Hyvinvointijohtaja Jukka Orenius
 Kaupunkirakennejohtaja Jarkko Karvonen
 Vesihuoltopäällikkö Teemu Laitinen

1.1.3 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys

1.1.3.1 Yleinen taloudellinen kehitys

Kansantalouden kehitys

Tilastokeskuksen kansantalouden tilinpidon ennakkotietojen mukaan Suomen bruttokansantuotteen volyyymi kasvoi 2,1 prosenttia vuonna 2022. Vuoden 2021 nousu on tarkentunut 3,0 prosenttiin. Vuosi 2019 oli viides peräkkäinen vuosi, kun bruttokansantuote kasvoi selvästi, mutta vuonna 2020 bruttokansantuotteen volyymin muutos kääntyi koronapandemian johdosta laskuun. Kansantalouden tuotantoa kuvaava bruttokansantuote vuonna 2021 oli 261 mrd. euroa, ja vuoden 2022 arvio on noin 267 mrd. euroa.



*) ennuste

Kuva 3. Bruttokansantuotteen volyymin vuosimuutos, prosenttia (lähde: tilastokeskus)

Valtionvarainministeriön syksyn 2022 taloudellisen katsauksen mukaan Suomen bruttokansantuote (BKT) kääntyi lievään laskuun syksyllä ja heikko talouskehitys jatkuu talven ajan. Ennusteen mukaan vuonna 2023 BKT supistuu 0,2 prosenttia, kun hintojen nousu heikentää kotitalouksien ostovoimaa ja vähentää kulutusta. Inflaation hidastuminen kääntää kuitenkin reaalitytulot kasvuun jo vuoden 2023 aikana. Vuonna 2024 Suomen talous kasvaa 1,2 % ja vuonna 2025 1,4 prosenttia. Venäjän hyökkäyssota vaikuttaa taloudessa pidempään, eikä talous palaudu aiemmin ennakoitulle kasvurallalleen.

VM:n ennusteeseen liittyy paljon epävarmuutta. on hyvin mahdollista, että sodan uusilla käänteillä on merkittäviä ja nopeasti leviäviä vaikutuksia talouteen. Myös kotitalouksien kulutuskäyttäytymiseen liittyy riskejä hintojen noustessa ennätyksellisen nopeasti.

Keskipitkällä aikavälillä on näköpiirissä heikkoa kasvua, kun talouskasvu on hieman alle puolitoista prosenttia vuosina 2026-2027. Suomen talouden arvioidaan olevan yhä normaalikapasiteettinsa alapuolella vuonna 2025.

Nopea hintojen nousu hidastuu

Venäjän hyökkäyssota nosti keväällä 2022 merkittävästi energian ja raaka-aineiden hintoja koronakriisin takia jo valmiiksi korkealta tasolta. Laaja-alainen hintojen nousu on leikannut kotitalouk-

sien ostovoimaa ympäri maailman, kun tulojen kasvu on jäänyt jälkeen hintojen noususta. Lisäksi velkaantuneiden kotitalouksien ahdinkoa lisäävät EKP:n ja muiden keskuspankkien koronnostot, jotka lisäävät lainanhoitokustannuksia.

Hintojen nousuun on odotettavissa helpotusta. Raaka-aineiden hintapiikki on jo ohitettu ja koronan aiheuttamat maailmankaupan pullonkaulat ovat helpottaneet. Tavaroiden ja ruuan hintojen odotetaan kääntyvän laskuun. Sähkön hinta on pysynyt korkeana talven ajan, mutta siinäkin on odotettavissa laskua keväällä ja kesällä. Vaikka sähkön hinta luultavasti nousee uudelleen vuoden päästä talvella, ovat Euroopan energiamaarkkinat sopeutumassa uuteen tilanteeseen, ja hintojen nousu jää kulunutta talvea selvästi maltillisemmaksi.

Vuonna 2023 energian ja monien tavaroiden hinnat laskevat, mutta hintataso jää lähtötasoa korkeammalle. Vuonna 2023 kuluttajahinnat nousevat 4 prosenttia ja vuosina 2024-2025 hinnat nousevat vajaat 2 prosenttia. Yhdessä nousevien palkkakustannusten kanssa aiempaa korkeammat kustannukset siirtyvät myös palveluiden hintoihin. Tulevina vuosina inflaatio on nopeampaa kuin mihin viime vuosina on totuttu. Tästä huolimatta inflaation hidastuminen helpottaa kotitalouksien tilannetta vuonna 2023, kun palkat ja tulonsiirrot nousevat viime vuosina totuttua enemmän.

Vienti kasvaa, mutta Venäjän markkinoiden menetys näkyy varsinkin palveluissa

Suomen vienti on kasvanut kahtena viime vuotena selvästi vientikysyntää hitaammin. Syynä ei ole ollut hintakilpailukyvyyn puute, vaan Suomen talouden rakenne sekä Venäjän kaupan ja matkailijoiden menetys sodan takia.

Koronapandemiasta toivuttaessa kulutustavaroiden kysyntä kasvoi nopeasti ja niiden tuotantoa Suomessa on melko vähän. Toisaalta metsäteollisuudessa on käynnissä rakennemuutos, jossa paperin tuotantokapasiteettia on ajettu alas ja kartongin tuotantoon ollaan vasta investoimassa. Kun maailmantalouden kysyntä normalisoituu ja investoinnit saadaan valmiiksi, nopeutuu tavaraviennin kasvu maailmankaupan kysynnän tahtiin. Maailmankaupan kasvu on ollut hyvää tuotannon kasvun hidastumisesta huolimatta, ja kasvu kiihtyy vuoden 2023 jälkeen.

Venäjän vientimarkkinoiden ja raaka-ainetuonnin menetys jättää kuitenkin pysyvämmän loven tavaraviennin. Samoin palveluiden viennissä koetaan pysyviä menetyksiä. Venäjän ja Aasian kauttakulentojen tuomien matkailijoiden menetystä on vaikea paikata. Tämä näkyy myös vaihtotaseessa, joka on reilun miljardin alijäämäinen kaikkina ennustevuosina 2023-2025.

Julkisen talouden yleinen kehitys

Kuntatalousohjelman mukaan vahva talous- ja työllisyyskehitys ovat pienentäneet koronaepidemian julkiseen talouteen synnyttämää mittavaa epätasapainoa. Julkinen talous koheni vielä vuonna 2022 verotulojen voimakkaan kasvun johdosta. Alijäämän pienenemistä edesauttoi myös covid-19-tukitoimien väheneminen.

Vuonna 2023 talous kasvaa vaimeasti ja työllisyys heikkenee, joten julkisen talouden alijäämä alkaa jälleen kasvaa. Venäjän hyökkäyssodan vuoksi tehdyt lukuisat varautumiseen liittyvät toimet heikentävät julkista taloutta myös tulevina vuosina. Vuoden 2023 jälkeen nähtävissä oleva vaimea talouskasvu ei riitä korjaamaan julkisen talouden menojen ja tulojen välistä epätasapainoa ja alijäämä pysyy mittavana.

Julkinen velka suhteessa bruttokansantuotteeseen kohosi korkealle tasolle covid-19 -epidemian vuoksi eikä ole palautunut kriisiä edeltäneelle tasolle. Velkasuhteen kasvu kuitenkin taittui hetkellisesti vuonna 2021. Julkisen velkasuhteen väliaikaiseen tasaantumiseen vaikuttaa nimellisen BKT:n suotuisa kasvu. Valtionhallinnon, paikallishallinnon ja hyvinvointialueiden yhteenlaskettu alijäämä pysyy mittavana, joten velkasuhde alkaa kivuta uudelleen ylöspäin vuodesta 2023 lähtien. Alijäämien lisäksi velkasuhdetta kasvattavat lähivuosina myös korkomenot.

Vuonna 2022 valtionhallintoa vahvisti covid-19-tukitoimien väheneminen ja vuonna 2023 hallituskauden määräaikaisten toimien päättyminen. Varautumiseen liittyvät toimet näkyvät etenkin valtionhallinnon rahoitusasemassa. Vuodelle 2023 kohdistuu myös väliaikaisia toimia, joilla tuetaan kansalaisten ostovoimaa kuluttajahintojen poikkeuksellisen nopean nousun vuoksi sekä toimia, joilla pyritään lieventämään sähkön korkean hinnan vaikutuksia. Valtion velanhoitomenot alkavat myös kasvaa ennusteajaksolla.

Vuodesta 2023 lähtien Suomen julkisyhteisöjen rakenne muuttui, kun sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen järjestämisvastuu siirrettiin kunnilta hyvinvointialueille. Tämä helpottaa kuntien rakenteellisia, väestön ikääntymisestä johtuvia menopaineita, mutta silti paikallishallinto (pois lukiin hyvinvointialuehallinto) jää painelaskelmassa alijäämäiseksi. Hyvinvointialueet aloittivat toimintansa alijäämäisinä. Alijäämä johtuu muun muassa mittavista investoinneista.

Kuntahallinto pysyy edelleen alijäämäisenä

Paikallishallinnon alijäämän arvioidaan heikkenevän vuonna 2022 0,4 prosenttiin suhteessa BKT:hen. Verorahoitusta on kertynyt vuonna 2022 kunnille hyvin siitäkin huolimatta, että yhteisöveron jako-osuuden korotus ja covid-19-tukiin liittyvät valtionosuuslisäykset päättyivät. Paikallishallinnon menot ovat kuitenkin kasvaneet tuloja nopeammin. Kulutusmenojen kasvua ovat ylläpitäneet vuonna 2022 palvelutarpeen kasvun lisäksi hoito- ja palveluvelan purkaminen sekä hallitusohjelman mukaiset kuntien tehtävien laajennukset, joissa kustannukset nousevat vuosittain.

Lisämenoja on aiheutunut myös Venäjän hyökkäyssotaa pakenevien ukrainalaisten maahanmuutosta, josta syntyviä kuluja mm. opetuksessa ja kotouttamisessa hallitus on sitoutunut korvaamaan kunnille.

Vuonna 2023 sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen tehtävien siirtyessä hyvinvointialueille kuntien tulot sekä menot lähes puolittuvat uudistuksen seurauksena. Kuntahallintoon (paikallishallinto pl. hyvinvointialueet) luettavat tehtävät painottuvat uudistuksen jälkeen entistä vahvemmin varhaiskasvatukseen ja koulutukseen, joiden yhteenlaskettu palvelutarve on laskeva koko 2010-luvun jatkuneen syntyvyyden alenemisen vuoksi. Kehitysarviossa palvelutarpeen laskua on totuttuun tapaan hieman pehmennetty, sillä pienissä kunnissa mahdollisuudet kouluverkon sopeuttamiseen ovat rajalliset ja lisäksi varhaiskasvatuksen osallistumisaste on ollut viime vuosina kasvussa.

Julkisen talouden niukat resurssit kuitenkin haastavat kuntia pohtimaan myös alueellisia ratkaisuja. Kaikkien palveluiden ei tarvitse olla oman kunnan alueella, mutta niiden tulee olla laadukkaita ja saavutettavissa.

Vuonna 2023 hallituskausi päättyy ja monet hallituksen määräaikaiset toimet lakkaavat. Kuntataloudesta poistuu esimerkiksi covid-19-avustuksia ja opetuksen laatu- ja tasa-arvohankkeita. Kuntahallinnon kulutusmenojen hinta jatkaa kuitenkin kasvuaan. Kulutuksen hintaan vaikuttaa etenkin kunta-alan palkankorotukset, jotka on sidottu vähintään yleiseen linjaan vuosille 2023 ja 2024. Lisäksi kunta-alan palkkoja nostaa viisivuotinen palkkaohjelma vuosille 2023-2027, jolla palkat nousevat yhteensä noin 5,1 prosenttia. Palkkaratkaisuilla on suuri merkitys kuntahallinnon kustannuskehitykselle, sillä henkilöstökulut muodostavat jatkossakin sen suurimman kuluerän

Kuntahallinnosta siirtyy hyvinvointialueiden mukana investointeja arviolta 1,2 mrd. euron edestä. Kuntahallinnon investointipaineet pysyvät mittavina jatkossakin muun muassa rakennuskannan iän, väestön muuttoliikkeen ja ilmastonmuutoksen edellyttämän vihreän siirtymän vuoksi. On kuitenkin mahdollista, että talouden epävarmat näkymät sekä kasvavat korot ja kustannukset siirtävät investointeja tuleville vuosille. Kuntahallinnon alijäämän arvioidaan pysyvän n. 0,4 prosentissa suhteessa BKT:hen vuonna 2023.

Vaikka väestön ikääntymisestä aiheutuvat sosiaali- ja terveydenhuollon kasvavat menopaineet poistuvat kuntien vastuulta sote-uudistuksen myötä, jää kuntahallinnon tulojen ja menojen välille painelaskelmassa kasvavaa epätasapainoa. Kuntahallinnon alijäämä kasvaa 0,5 prosenttiin suhteessa BKT:hen vuosina 2024-2025 ja 0,6 prosenttiin suhteessa BKT:hen tarkastelujakson lopulla vuosina 2026-2027.

Sote-uudistuksen seurauksena kuntataloudesta siirtyy n. 5,1 mrd. euroa velkaa hyvinvointialueille vuonna 2023. Kuntahallintoon jää mittavat velat, jotka kasvavat alijäämien myötä. Alijäämän kasvun tasaantuminen näkyy kuitenkin velkasuhteen kasvun hidastumisena viime vuosikymmenen keskimääräiseen kasvuvauhtiin verrattuna.

Kuntien tilinpäätökset

Kuntatalous kokonaisuutena oli vuonna 2022 juuri ja juuri tasapainossa. Tilinpäätösarvioihin vaikuttivat kuitenkin sekä miljarditasolle nousseet omaisuuden kirjanpidolliset myyntivoitot että myös HKL:n yhtiöittäminen. Ilman näitä kertaluonteisia eriä rahoitusjäämä olisi ollut merkittävästi alijäämäinen. Tilikauden tulos ylsi 1,3 miljardiin eroon, mutta oli negatiivinen noin 90 kunnassa.

Verokehitys oli viime vuonna niin kunnissa kuin valtiolla vahvaa. Yhteisöveron tuotto kasvoi peräti 7 prosenttia, kunnallisvero 5 prosenttia ja kiinteistöverokin yli 6 prosenttia. Jos kuntien yhteisöveron jako-osuus olisi pysynyt vuoden 2021 korotetulla tasolla niin yhteisövero olisi kasvanut kunnissa noin 25 prosenttia. Myös peruspalvelujen valtionosuudet kasvoivat sote-uudistuksen alla reilulla kuudella prosentilla.

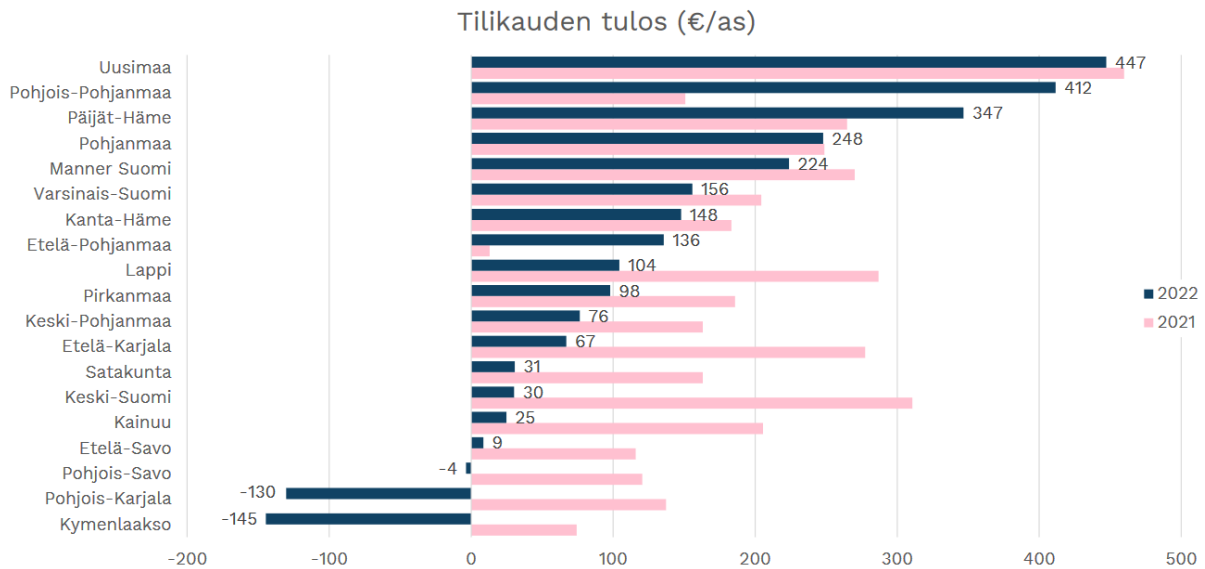
Vuoden 2022 sote-kulujen kulukehitys on noussut merkittävästi edellisestä vuodesta. Kesän jälkeen lopullisesti selviävä sote-kulujen taso suhteessa ministeriön sote-siirtolaskelmiin vaikuttaa sekä kuntien että hyvinvointialueiden rahavirtoihin tulevina vuosina.

Ennakkotietojen mukaan vuonna 2022 kunnissa kulut kasvoivat vajaat 5 prosenttia ja kuntayhtymissä vajaat 2 prosenttia. Kuntayhtymien menot tulevat kuitenkin kasvamaan ennakkotiedoista vielä reippaasti. Menoja kasvattaa muu muassa sote-uudistuksen voimaantumoon liittyvä velvollisuus kattaa kuntayhtymän taseeseen kertynyt alijäämä ennen sen siirtymistä hyvinvointialueelle ja HUS-yhtymään.

Palveluiden ostot lisääntyivät viime vuosien tapaan kuntataloudessa erittäin nopeasti: noin 12 prosenttia. Sen sijaan kuntien ja kuntayhtymien palkkakulujen kasvu oli yllättävän vaimeaa: vain noin 2 prosenttia. Palkkojen kahden prosentin nousuvauhti on vain 0,2 prosenttiyksikköä korkeampi kuin kuntien palkkasopimusten vuosikeskiarvon muutos viime vuonna. Niukka kuntien palkkasumman kasvu saattaa olla merkki huomattavista vaikeuksista saada avoimiin työpaikkoihin ammattitaitoista työvoimaa. Työvoimaa on siirtynyt muun muassa hyvinvointialueiden valmisteluun.

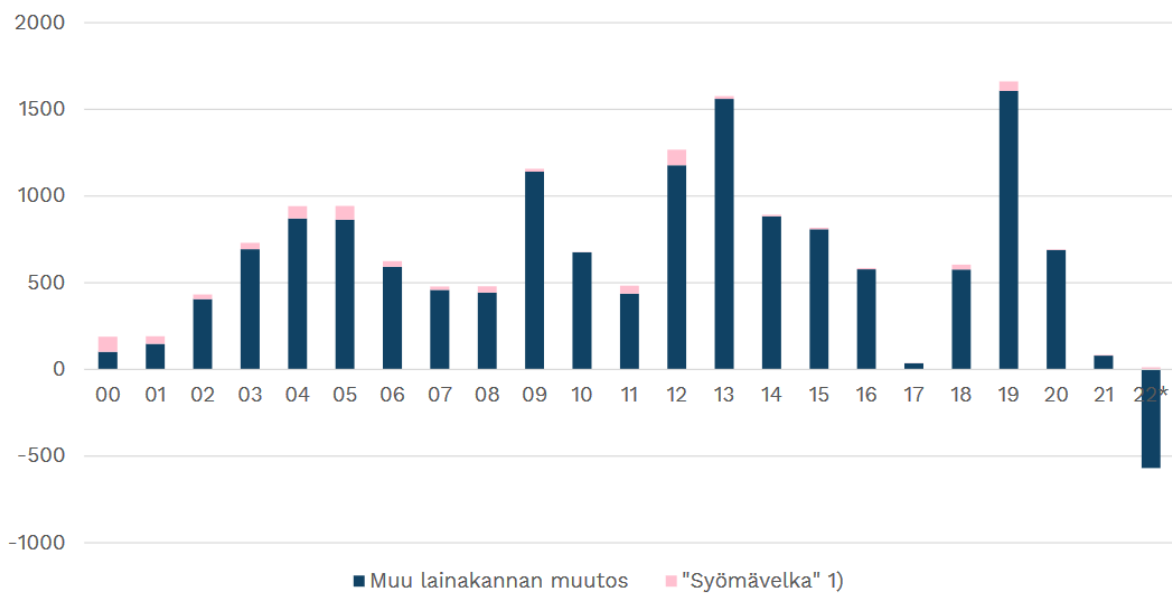
Kuntien ja kuntayhtymien energiakulut, muun muassa sähkö, kaasu ja lämmitys, nousivat vuonna 2022 ripeästi. Energiakulut nousivat edellisvuodesta noin 8 % ja aiheuttivat kuntatalouteen noin miljardin euron kulut. Hintatason nousu tulee välittymään ruuan, ostopalvelujen ja esimerkiksi korjien kustannuksiin vielä pitkään. Vuonna 2022 kuntien kustannusten nousu Venäjän sotatoimien vuoksi pysyi kuitenkin melko maltillisena. Keskeisenä tekijänä olivat kuntien korkosuojaukset ja ostoihin liittyvät pitkät sopimuskaudet.

Kuntien eriytyminen kiihtyi. Vuosikate heikkeni kaikissa kuntakokoryhmissä, mutta pudotus oli isoissa kaupungeissa muita kuntakokoryhmiä vähäisempää. Suurin pudotus oli kuitenkin 40 000–100 000 asukkaan kuntakokoryhmässä. Kuntien talous eriytyi myös alueellisesti. Vahvimmat tilikauden tulokset tehtiin muutamassa kaupungissa, muu kuntakenttä oli nollan tuntumassa tai miinuksella esimerkiksi Kymenlaaksossa tai Pohjois-Karjalassa.



Kuva 4. Manner-Suomen kuntien talous maakunnittain 2021-2022

Kuntakenttä eriytyi investointien ja velkaantumisen suhteen. Investointimenot kasvoivat kuntayhtymissä erittäin voimakkaasti, mutta kunnissa maltillisemmin. Suurimpien kaupunkien investoinnit ja lainakanta pysyivät lähes aikaisempien vuosien tasolla, mutta lainakanta väheni viime vuonna 188 kunnassa. Kunnat ottivat viime vuonna syömävelkaa vain noin 12 miljoonaa euroa.



Kuva 5. Kuntien lainakannan muutos 2000–2022 (lähde; Kuntaliitto)

1) Syömävelka on kuntien negatiivisten vuosikatteiden summa. Vuosina 2000–2022 syömävelkaa on otettu noin 729 milj. euroa, mikä on noin 5 % vuosien 2000–2022 lainakannan muutoksesta. Vuonna 2022 syömävelkaa otettiin noin 12 milj. euroa (vuonna 2020 syömävelkaa ei otettu merkittävässä määrin).

Vuosi 2022 oli monella tapaa hyvin poikkeuksellinen, sillä sitä hämmensi niin korona, sota Ukrainassa kuin sote-valmistautuminen. Vuoden alussa asetettiin vielä lukuisia koronarajoitustoimia muun muassa ravintoloiden ja liikuntapalveluiden toiminnalle, eikä koronapandemia ole hävinnyt yhteiskunnasta sen jälkeenkään.

Tulevina vuosina kuntien talous ja palveluiden järjestäminen on ennustettavampaa.

Työllisyys toipui koronakriisistä

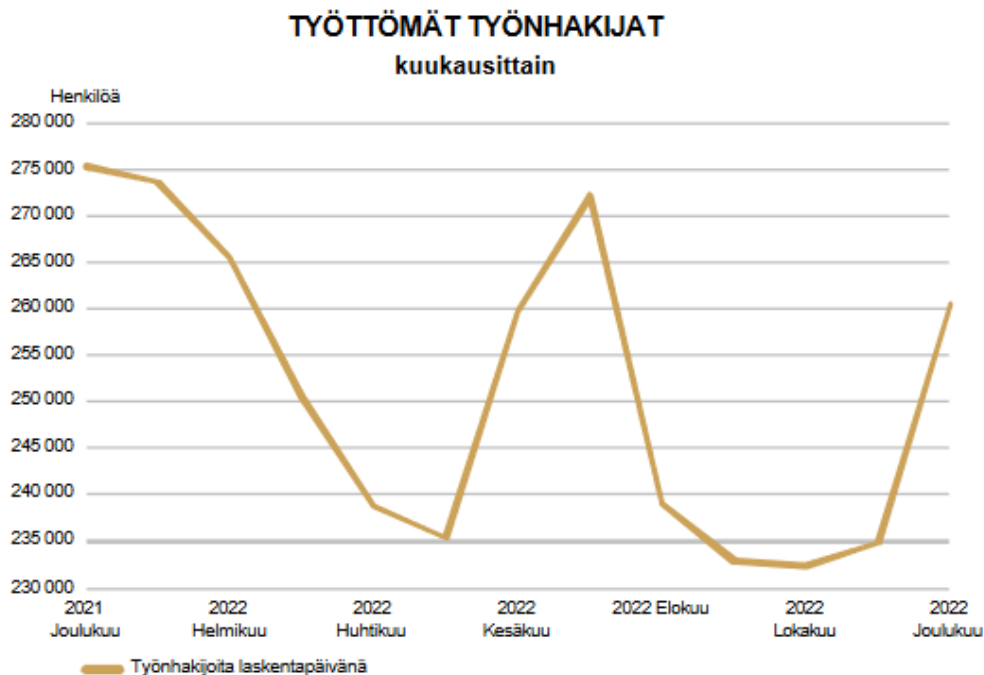
Työllisyyden toipuminen koronakriisistä oli erittäin nopeaa. Työllisyyden kasvu on jatkunut ja työllisyys on reilusti vuoden 2019 tason yläpuolella. Vuoden 2022 lopulla työllisyys- ja osallistumisaste olivatkin ennätyskorkealla. Myös avoimia työpaikkoja on varsin paljon. Työmarkkinoiden tilanne on hyvä, kun tulossa on heikomman taloustilanteen vuodet.

Vuoden 2023 aikana työllisten määrä laskee noin 12 000 hengellä ja työttömyysaste nousee 7,0 prosenttiin vuoden 2022 6,8 prosentista. Vuonna 2024 työttömyysaste kääntyy uudelleen laskuun ja laskee 6,7 prosenttiin vuonna 2025. Samoin työllisyysaste laskee hieman vuonna 2023, mutta nousee vuoteen 2025 mennessä 74,4 prosenttiin.

Vaikka työllisyys laskee, yritykset tulevat välttämään irtisanomisia. Avoimia työpaikkoja on edelleen paljon ja osaavasta työvoimasta halutaan pitää kiinni. Koronasta toivuttaessa eläkeiän ylittäneiden työllisyys on kasvanut paljon. Hyvä työvoiman kysyntä on saanut osan työntekijöistä viivästyttämään eläkkeelle siirtymistä. Työn kysynnän vaimentuessa eläkkeelle siirtyminen kasvaa.

Työ- ja elinkeinoministeriön julkaiseman työllisyyskatsauksen mukaan työttömiä oli vuoden 2022 joulukuun lopussa 260 400 henkilöä, mikä on 14 900 henkilöä vähemmän kuin vuotta aiemmin. Työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta oli 9,9 %.

Joulukuun 2022 lopussa yli vuoden yhtäjaksoisesti työttömänä olleita pitkäaikaistyöttömiä oli 86 200, mikä on 21 100 vähemmän kuin vuotta aikaisemmin. Alle 25-vuotiaita oli työttömänä 28 126 henkilöä, mikä on 3 042 henkilöä vähemmän kuin vuosi sitten.



Kuva 6. Työttömät työnhakijat (lähde; Työ- ja elinkeinoministeriö)

1.1.3.2 Oman talousalueen kehitys

Pohjois-Karjalan alue

Pohjois-Karjalan Maakuntaliiton keräämien tietojen mukaan suhdannetiedot kertovat Pohjois-Karjalan yrityssektorin kasvun jatkuneen vuoden 2022 ensimmäisellä puoliskolla. Maakunnan yrityksissä kertyi liikevaihtoa hieman yli neljä miljardia euroa. Tämä on 10,7 prosenttia enemmän kuin edellisen vuoden vastaavana ajankohtana.

Vaikka kasvu jäi selvästi koko maan kehityksestä (+17,3 %), Pohjois-Karjalan yrityssektori näyttää selvinneen pelättyä paremmin geopoliittisen tilanteen muutoksesta, Venäjän viennin romahduksesta, tuotantoketjujen häiriöistä ja kustannustason noususta.

Pohjoiskarjalaisyriyten henkilöstömäärä kasvoi alkuvuonna 3,5 %, lähes samaa tahtia kuin koko maassa (+4,0 %).

Toimialoista kasvu oli alkuvuonna vahvinta puun sahauksessa (+37,5 %) ja energiakriisistä hyötynneessä kiviteollisuudessa (+21,4 %). Puun sahaus näkyi myös laajemman toimialakokonaisuuden eli metsäbiotalouden kehityksessä (+21,1 %). Liikevaihto pieneni vain yhdellä toimialalla, koneiden ja laitteiden valmistuksessa (-3,1 %). Puun sahauksessa vahvin kasvu ajoittui vuoden ensimmäiselle neljännekselle, kun taas esimerkiksi muovituotteiden valmistuksessa, luovilla aloilla ja elintarviketeollisuudessa kasvuluvut olivat suurempia toisella vuosineljänneksellä.

Vaikeutuneesta tilanteesta huolimatta teollisuuden vientiliikevaihdon arvo kasvoi yli 100 miljoonaa euroa (+16,4 %) edellisuudesta. Kun Venäjän osuus maakunnan yritysten viennistä oli vuonna 2021 10 prosentin luokkaa, kehitys kertoo siitä, että korvaavia markkinoita on löydetty.

Vaikka tulevaisuutta luonnehtii epävarmuus, talouden taantuma uhkaa ja energian hinta sekä saatavuus aiheuttavat huolta, Pohjois-Karjalan talouden pohja on vahva.

Joensuun seutukunta

Joensuun seutukuntaan kuului vuoden 2022 alussa kahdeksan kuntaa; Joensuun ja Outokummun kaupungit sekä Heinäveden, Kontiolahden, Liperin, Polvijärven, Ilomantsin ja Juuan kunnat.

Tilastojen valossa Joensuun seutukunnan yritysten liikevaihto jatkoi kasvua vuoden ensimmäisellä puoliskolla. Alueen yritysten kokonaisliikevaihto oli yli 3,2 miljardia euroa, jossa kasvua edellisuoden vastaavaan ajanjaksoon oli yli 263 milj. euroa. Ilman rajusti kiihtynyttä inflaatiota kasvu olisi merkittävä ottaen huomioon Venäjän Ukrainassa aloittaman hyökkäyssodan vaikutukset erityisesti alueen koneenrakentajien tilauskantoihin.

Euromääräisesti kasvu oli suurinta teollisuudessa ja vastaavasti suhteellisesti eniten kasvoi elintarviketeollisuus ollen 22,5 % edellisuotta edellä. Teollisuuden liikevaihdon kasvu oli 112 milj. euroa, rakentamisen 38,5 milj. euroa ja metallituotteiden valmistuksen 27 milj. euroa. Muiden koneiden ja laitteiden valmistusta lukuun ottamatta toimialojen trendi oli Joensuun seudulla positiivinen keskimääräisen kasvun ollessa 8,9 %.

Joensuun seudun yritysten osuus koko Pohjois-Karjalan kasvusta on kaksi kolmasosaa. Toisen vuosineljänneksen suurimmasta suhteellisesta kasvusta vastasi majoitus- ja ravitsemistoiminta 23 % kasvulla. Teollisuuden vienti kasvoi ensimmäisellä vuosipuoliskolla 9 % jääden selvästi koko maan 22 % viennin kasvusta. Maailmantalouden kriisi on vaikuttanut merkittävästi Pohjois-Karjalan ja alueen yritysten vientiin. Eniten vientiä kasvatti puutuote- ja huonekaluteollisuus 29,8 % ja toiseksi eniten metallituotteiden valmistus 15,2 %. Teollisuuden vientiä jo pitkään vaivannut komponenttipula ei ole vielä täysin helpottanut. Pulaa on elektroniikkakomponenttien ohella laajalti myös muista komponenteista.

Työllisyyden osalta kehitys Joensuun seudulla on ollut positiivista. Henkilöstömuutos ensimmäisellä vuosipuoliskolla oli 3,8 %, joka on lähellä valtakunnallista neljän prosentin kasvua.

Vuoden 2022 kesän ja syksyn kuluessa energian saatavuus ja rajusti nouseva hinta ovat tuoneet merkittävää epävarmuutta yritysten toimintaedellytyksiin. Kasvava inflaatio ajaa niin yrityksiä kuin kotitalouksia ahtaalle ja yritysten maksuvalmiudessa on nähtävissä heikkenemisen merkkejä.

Energian hinnan raju kallistuminen on osaltaan vauhdittanut uusiutuvien energiatuotantomuotojen esiintuloa.

Vuonna 2022 usealla Outokummun teollisuuskylän asiakasyrityksellä markkinatilanne, tilauskanta ja talousnäkömät olivat hyvät Venäjän Ukrainaan kohdistamasta hyökkäyksestä ja osittaisesta markkinoiden menetyksestä huolimatta. Työttömyys on yhä Pohjois-Karjalan korkeinta, vaikka yrityksillä on mennyt vahvasti.

Outokummun teollisuudessa ja teollisuuskylässä on edelleen paljon vientiyrityksiä, joilla kausivaihtelut voivat olla yksittäisten isojen projektitoimitusten välillä huomattavia.

Outokummun teollisuutta koskevan suhdanneaineiston perusteella vuoden 2022 ensimmäisellä vuosineljänneksellä liikevaihto oli peräti 29,6 % (jo keväällä 2021 kasvu oli vahvaa vs. 2020 Q1 noin 22,8 %) kasvussa edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna ja toisella vuosineljänneksellä liikevaihto oli yhä noin 18,4 % (keväällä 2021 kasvu oli myös vahvaa vs. 2020 Q2 noin 20,9 %) kasvussa edellisen vuoden (2021) vastaavaan kvartaaliin. Puolivuositasolla vuoden 2022 kevään (1.1.–30.6.) liikevaihto kasvoi 23,4 % suhteessa vuoden 2021 vastaavaan vuosipuolikkaaseen. Huomionarvoista on, että Outokummussa puolivuositasolla yritysten liikevaihto ei laskenut ensimmäisenä koronakeväänä vuonna 2020 edes suhteessa ns. ”normaaliin kevääseen” 2019. Verrattuna kevään 2021 6kk liikevaihdon euromääräiseen tasoon, kasvoi yritysten liikevaihto keväällä 2022 noin 26,8 milj. euroa. Kasvu on ollut voimakasta vuosina 2021–2022 ja pääsääntöisesti sen taustalla on ollut teollisuusyritysten vahvana jatkunut tilauskanta, joka on ollut todennettavissa myös Business Joensuun työpaikkakatselytuloksissa.

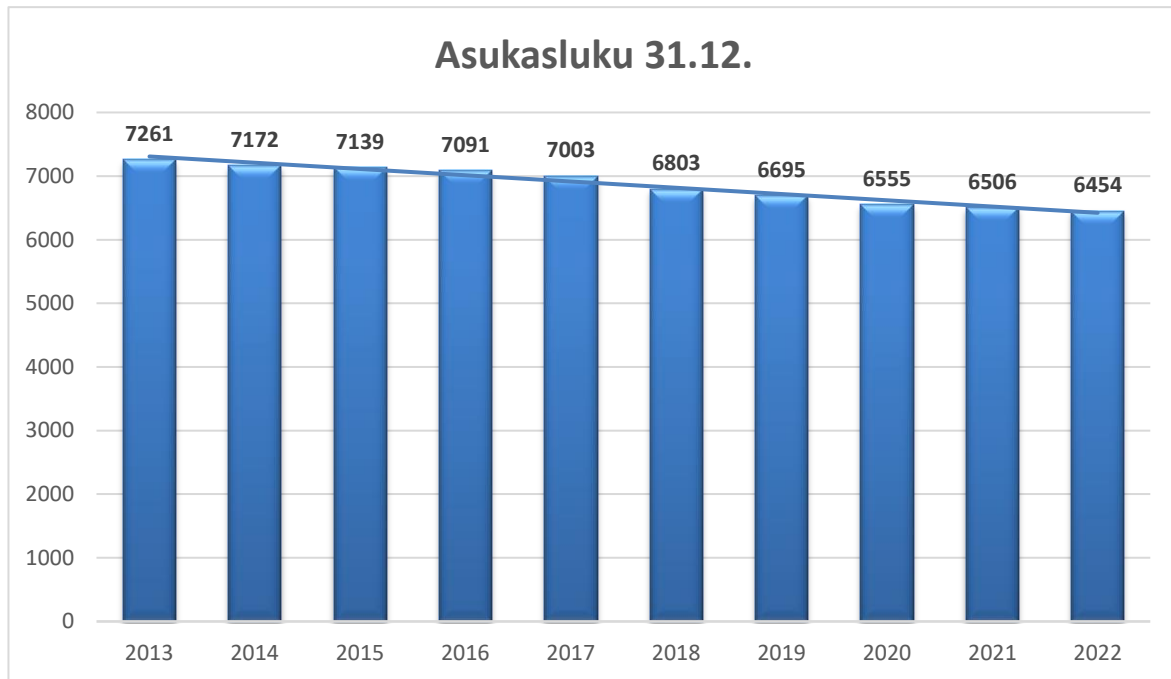
Viennissä muutokset olivat vahvoja, sillä jopa koronaa enemmän viennin tasoon vaikuttavat suuremmat projektitoimitukset ja niiden ajoitus. Keväällä 2022 on ollut normaalia isompia toimituksia, sillä puolivuotistarkastelussa kevään 2022 viennin volyyymi kasvoi noin 9,1 milj. euroa (46,2 %) edellisen vuoden vastaavaan 6kk jaksoon nähden.

Väestön määrä

Pohjois-Karjalan väestö vähentyi väestömuutosten ennakkotietojen mukaan vuonna 2022 kaikkiaan 738 henkilöllä ollen vuoden lopussa (31.12.2022) 162 543 henkilöä.

Joensuun seudun väestön vähenemä oli 94 henkilöä ollen 127 071. Joensuun seudun kunnista väkiluku nousi Joensuussa (260) ja Kontiolahdella (119). Maakunnan kunnista suurin muutos prosentuaalisesti tapahtui Rääkkylässä, -3,6 %. Outokummussa väestö väheni -52 henkilöä (0,8 %) ollen vuoden 2022 lopussa 6 454 henkilöä (ennakkotietoja). Pohjois-Karjalan kunnista väestön vähenemä oli yhdeksässä kunnassa suurempaa kuin Outokummussa.

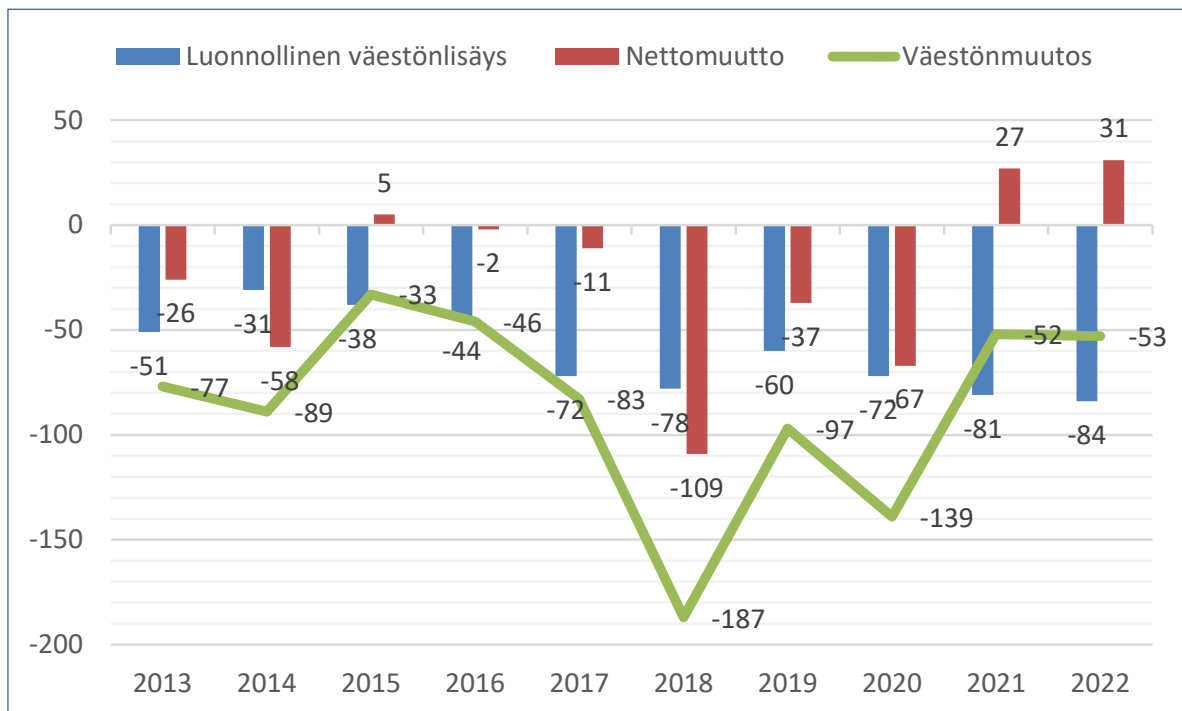
Seuraavasta taulukosta näkyy Outokummun väestön määrän kehitys vuosina 2013 - 2022.



Kuva 7. Outokummun väestön määrä vuosina 2013-2022

Seuraavassa kuvassa on vertailtu Outokummun väestönmuutoksen osatekijöitä vuosina 2013 - 2022. Väestön määrän kehitykseen vaikuttavat syntyvyys, kuolleisuus sekä muuttoliike. Vuoden 2022 muuttoliikkeen aiheuttama väestön muuttovoitto oli 31 henkilöä. Muuttoliikkeessä kuntien välinen nettomuutto oli -14 ja maahanmuutto 45 henkilöä. Muuttovoittoa on ollut seurantajaksolla vuosina 2015, 2021 ja 2022.

Syntyvyys ja kuolleisuus muodostaa luonnollisen väestömuutoksen. Kuolleisuus on ollut kaiken aikaa suurempaa kuin syntyvyys. Kuolleita vuonna 2022 oli 115 henkilöä. Syntyvyys on alentunut viime vuosina ja vuonna 2022 syntyi 31 uutta outokumpulaista. Syntyvyys on aiempina vuosina ollut yli 40 henkilöä vuosittain.



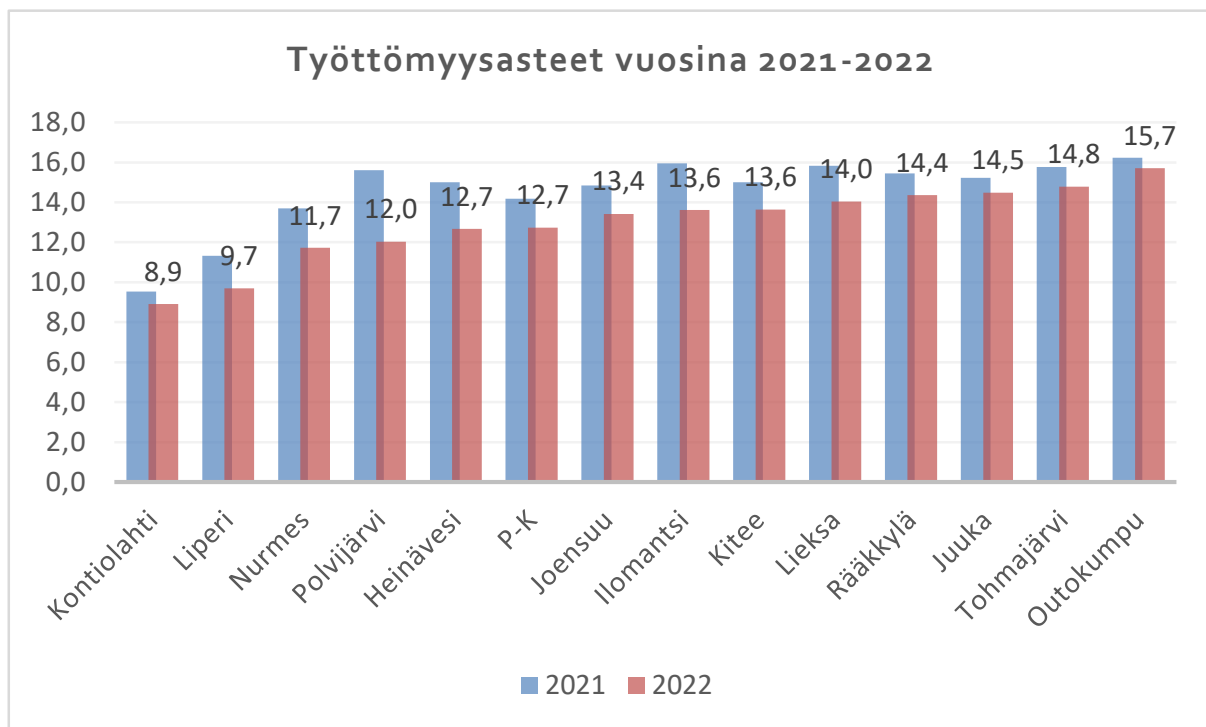
Kuva 8. Väestönmuutokset 2013 - 2022. (Lähde Pohjois-Karjalan maakuntaliitto)

Työttömyystilanne – työttömien määrä väheni koko maakunnassa

Työ- ja elinkeinoministeriön ”Työttömät työnhakijat ja osuus työvoimasta kunnittain vuonna 2022” -julkaisun tiivistelmässä todetaan, että Korkein työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta oli vuonna 2022 keskimäärin Outokummun (15,8 %), Posion (15,0 %), Savukosken (14,9 %), Tohmajärven (14,8 %), Kemijärven (14,6 %) ja Juuan (14,5 %) kunnan alueella.

Työttömien työnhakijoiden määrä väheni edellisen vuoden keskiarvoon verrattuna jokaisessa Pohjois-Karjalan kunnassa. Työttömyys vuonna 2022 oli maakunnassa keskimäärin 12,7 % (vuonna 2021 14,2 %). Maakunnassa oli joulukuun lopussa 9 554 työtöntä työnhakijaa. Työttömien määrä oli laskenut 3,8 % (380 henkilöä) vuoden takaiseen verrattuna. Lomautettuja Pohjois-Karjalassa oli joulukuun lopussa 850 henkilöä.

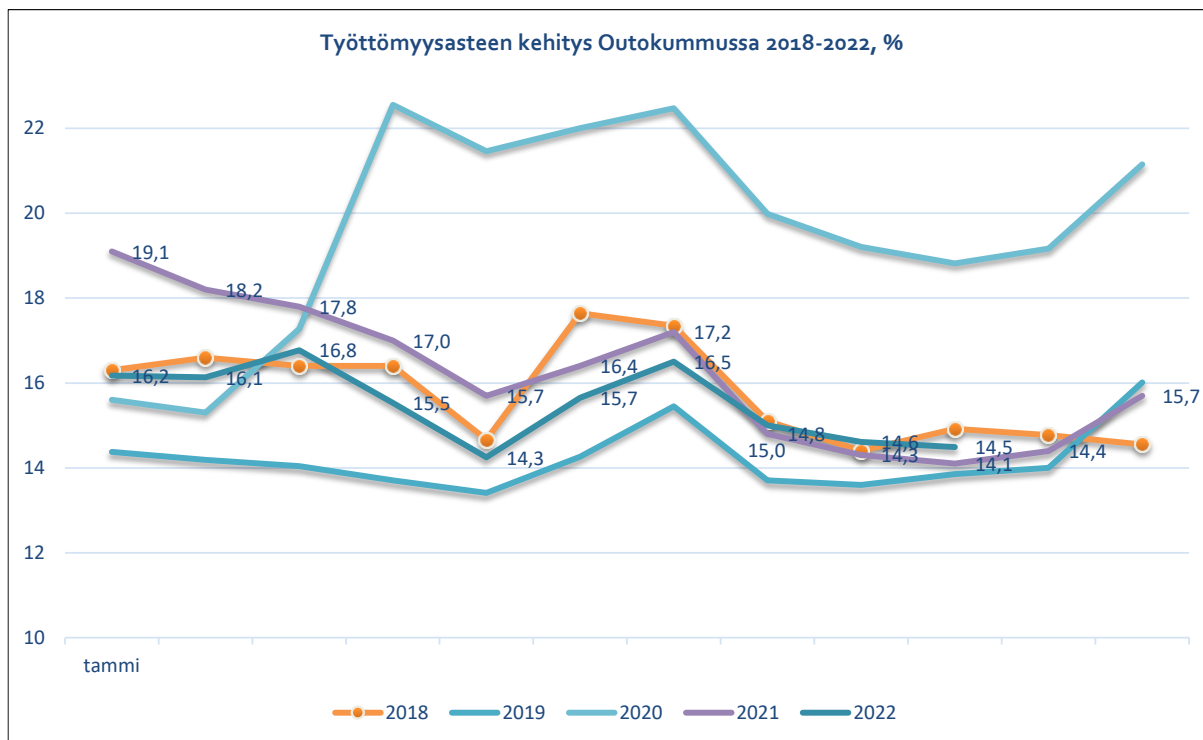
Joulukuun lopussa yli vuoden yhtäjaksoisesti työttömänä olleita pitkäaikaistyöttömiä oli 3 237 henkilöä eli 514 henkilöä (13,7 %) vähemmän kuin vuotta aikaisemmin. Vuoden 2022 aikana nuorisotyöttömien (alle 25vuotiaiden) lukumäärä on vähentynyt selkeästi ja oli myös joulukuun lopussa matalammalla tasolla kuin aikoihin. Nuoria, alle 25-vuotiaita oli työttömänä 1 071, mikä on 104 henkilöä (9%) vähemmän kuin vuosi sitten. Yli 50-vuotiaita oli työttömänä työnhakijana 3 958, mikä on 378 henkilöä (8,7 %) vähemmän kuin vuoden 2021 joulukuussa.



Kuva 9. Työttömyysasteet (keskiarvot) Pohjois-Karjalan kunnissa vuosina 2021–2022.

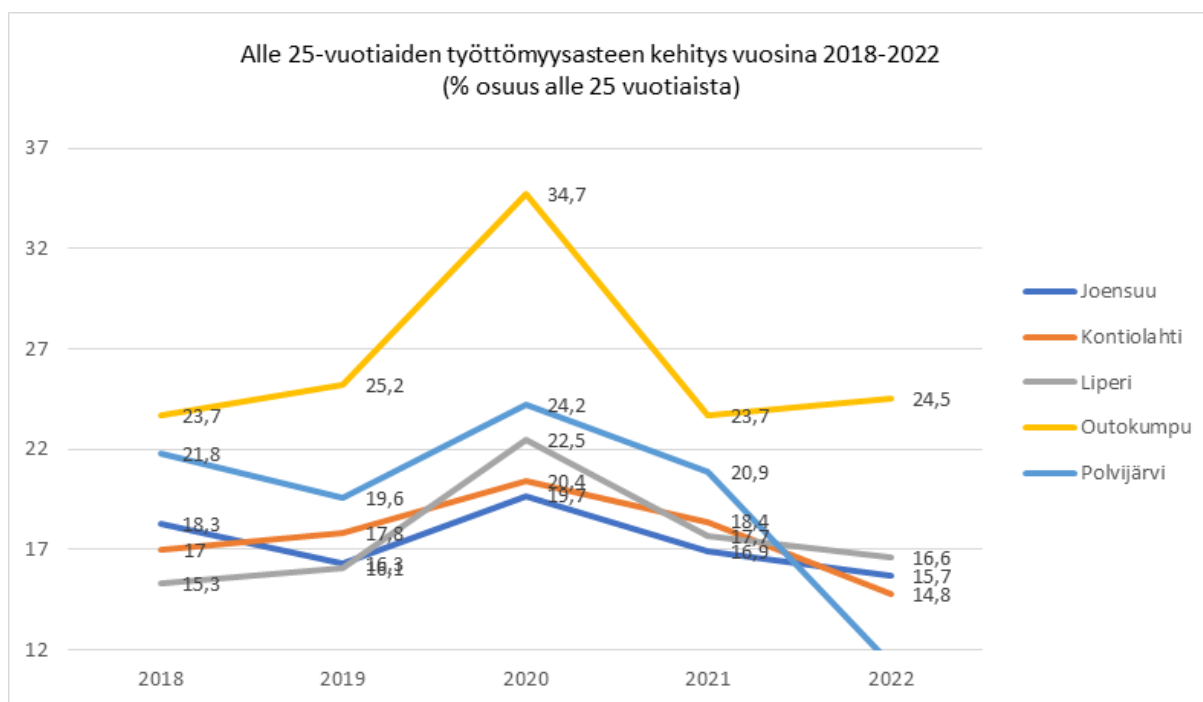
Outokummun työllisyyskatsaus

Outokummussa vuoden 2022 keskimääräinen työttömyysprosentti oli 15,7 % (2020 19,6 % ja 2021 16,2 %). Vuoden lopussa työttömiä työnhakijoita oli 47 henkilöä enemmän kuin vuotta aiemmin (449/402). Työttömistä työnhakijoista lomautettuja oli 23 enemmän kuin edellisen vuoden lopussa (53/30).



Kuva 10. Työttömyysasteen kehitys Outokummussa 2018-2022.

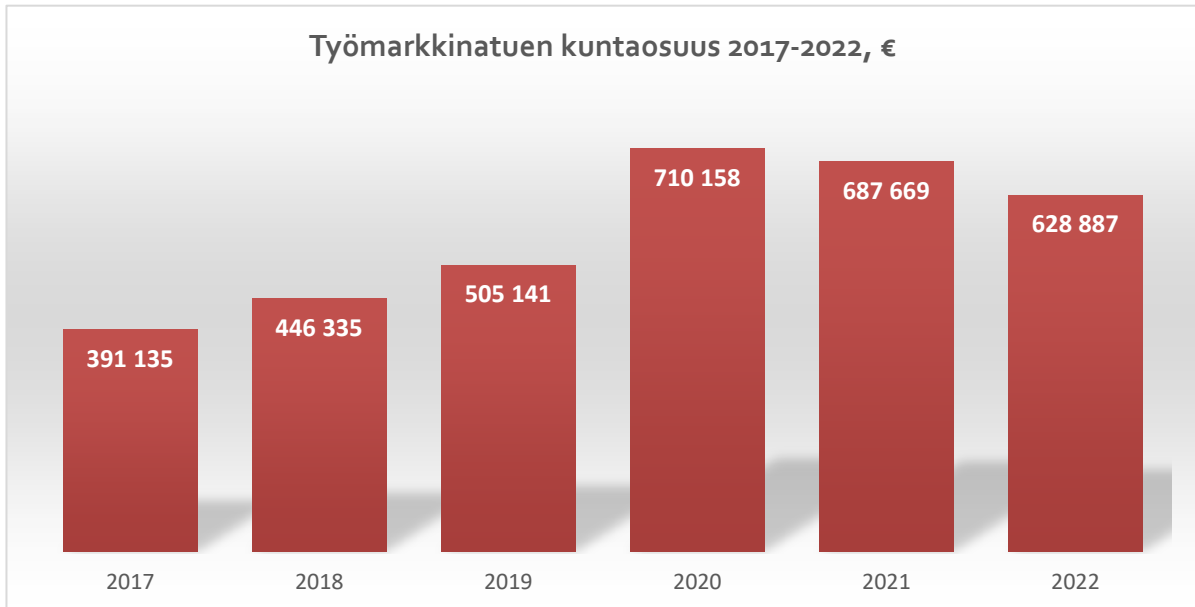
Outokummun työttömyyttä on leimannut pitkäaikais- ja nuorisotyöttömyys. Nuorisotyöttömyys oli vuonna 2022 keskimäärin 24,5 %. Pitkäaikaistyöttömien määrä väheni edellisen vuoden loppuun verrattuna 31 henkilöllä (118/149). Pitkäaikaistyöttömien osuus kaikista työttömistä oli 26 %.



Kuva 11. Alle 25-vuotiaiden työttömyysaste vuosina 2018-2022, %

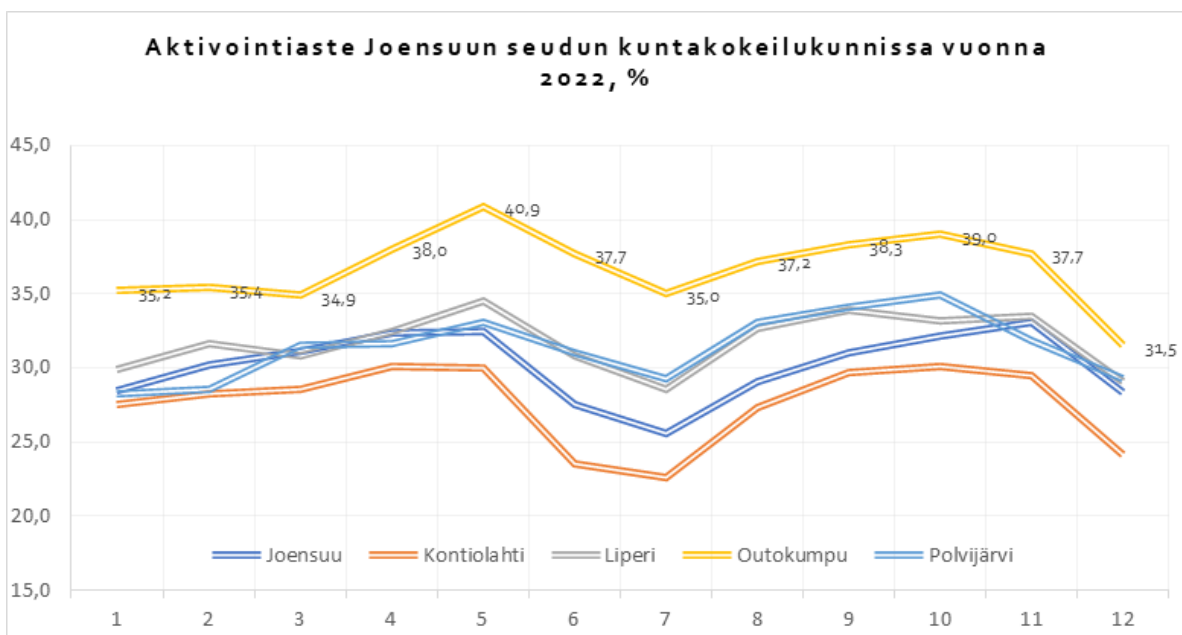
TE-toimistossa oli vuoden lopussa avoinna Outokummussa sijaitsevia työpaikkoja yhteensä 32, edellisvuoden lopussa niitä oli avoinna 57. Yhtä avointa työpaikkaa kohden oli joulukuussa noin 14 työtöntä työnhakijaa.

Työmarkkinatuen kuntaosuus kasvoi vuonna 2020 ennätystasolle. Vuonna 2021 työmarkkinatuen kääntyi hienoiseen laskuun. Työmarkkinatuen kuntaosuutta vuonna 2022 maksettiin 628 887 euroa, mikä oli 8,5 % vähemmän kuin edellisellä vuonna.



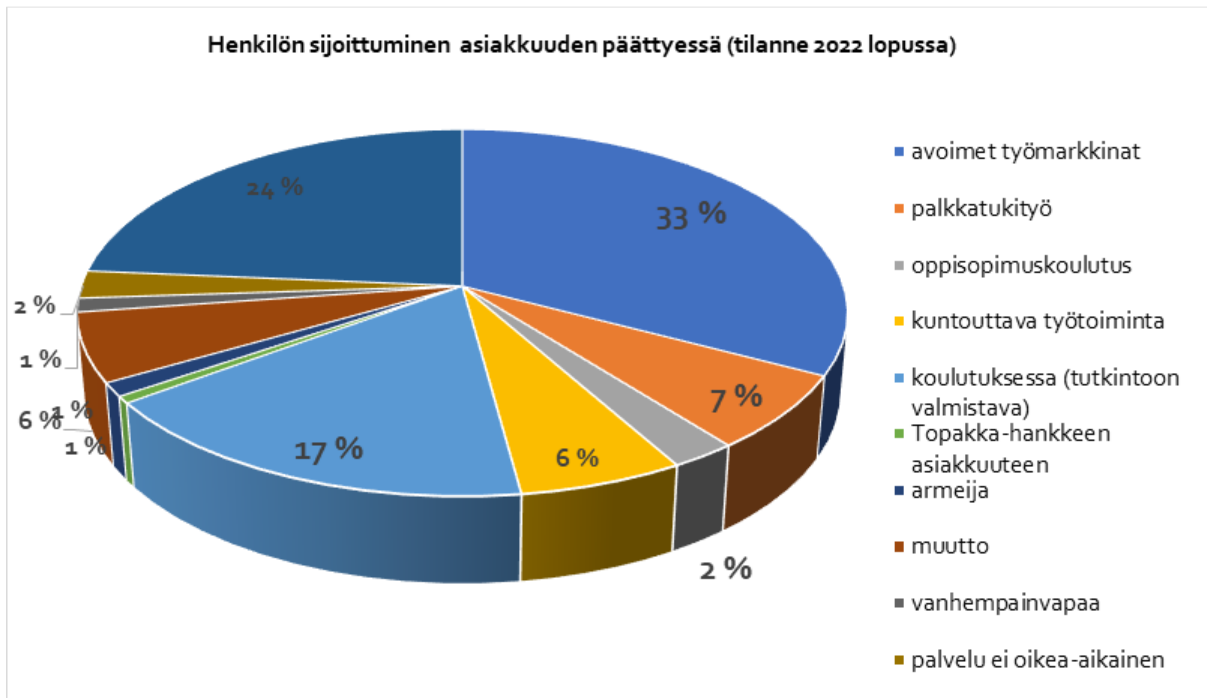
Kuva 12. Työmarkkinatuen kuntaosuus vuosina 2017 – 2022.

Työttömien aktiivointiaste alkoi nousta vuonna 2021. Vuonna 2022 aktiivointiaste jatkoi kasvuaan. Pientä notkahdusta on nähtävissä aivan vuoden lopussa. Aktiivointiasteen kehitys on hyvä ja jopa hieman parempaa kuin muissa Joensuun seudun kuntakokeilukunnissa.



Kuva 13. Aktiivointiaste Joensuun seudun kuntakokeilukunnissa vuonna 2022, %

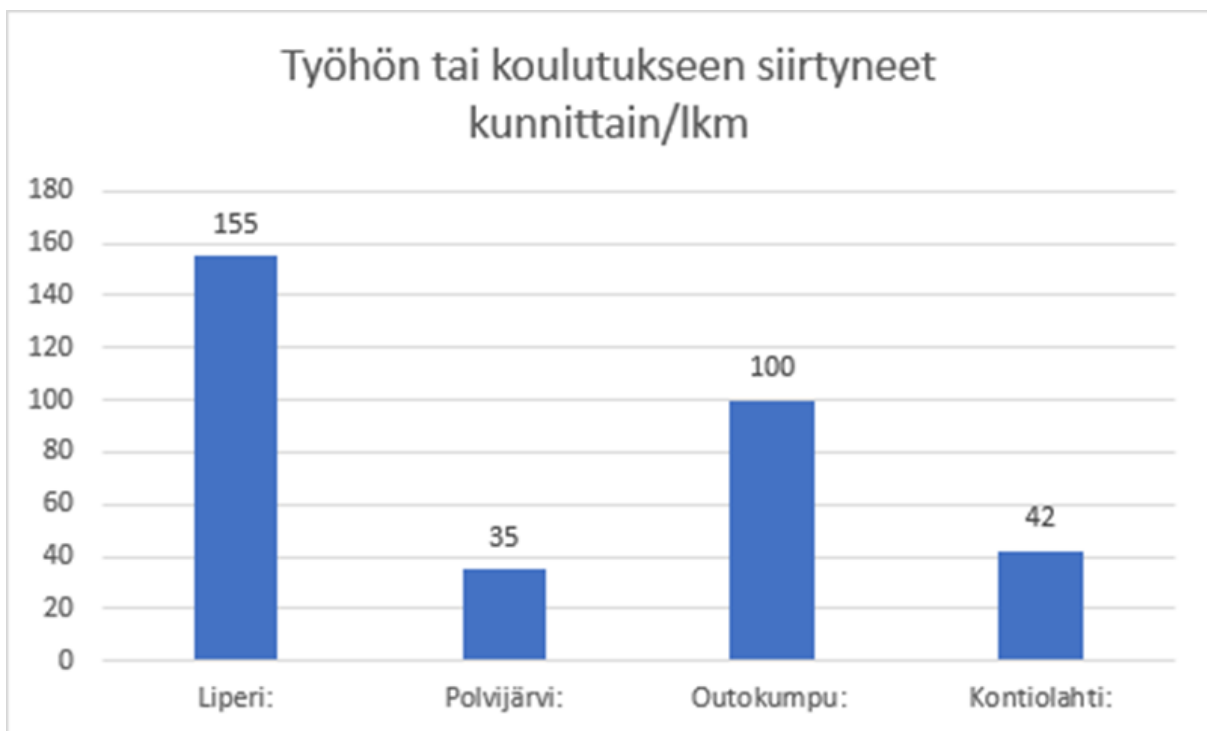
Yhteistyöllä tuloksiin -hankkeessa eli YTYÄ! -hankkeessa oli vuonna 2022 yhteensä 164 asiakasta. Heistä 93 osalta asiakkuus päättyi vuoden 2022 aikana. Hankkeen vaikuttavuus oli 50,8 %, eli työhön tai koulutukseen johtavaan koulutukseen meni puolet asiakkaista hankkeen asiakkuuden päättyessä.



Kuva 14. Henkilön sijoittuminen YTYÄ! -hankkeen asiakkuuden päättyessä vuonna 2022, n=52.

Ytjän asiakkuus päätetään vasta, kun asiakkaalle on löytynyt pidempikestoinen ratkaisu työttömyyden tilalle. Ytjän asiakkaista n. 40 % on alle 30-vuotiaita.

Vaikuttavuus hankkeen aikana YTYÄ! -kunnissa:



Kuva 15. YTYÄ!n vaikuttavuus

Topakka-hankkeessa oli vuonna 2022 asiakkaita yhteensä 62. Asiakkaiden työkyvyn selvittelyprosessit ovat pitkäkestoisia ja sisältävät erilaisia palveluita sekä siirtymiä, prosessia koordinoi hankkeen työkykykoordinaattori.



Kuva 16. Asiakkaiden siirtymät/palvelut Topakka-hankkeessa 2022.

1.1.4 Olennaiset muutokset kaupungin toiminnassa ja taloudessa

1.1.4.1 Toiminta

Kuntien tärkeimmät tehtävät sosiaali- ja terveydenhuollon palvelujen siirryttyä Siun sote -kuntayhtymän hoidettavaksi ovat paikallisen elinvoiman ja kuntalaisten hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen.

Tammikuussa kaupunginvaltuusto hyväksyi periaatepäätöksenä toimenpiteet hoivakodin rakentamiseksi osoitteeseen Kummunkatu 15 sekä Outokummun kaupungin ja Suomen Hoiva ja Asunto Oy:n väliset vuokrasopimukset.

Kaupunginvaltuusto hyväksyi tammikuussa konsernistrategian vuosille 2022-2025.

Helmikuussa kaupunginvaltuusto hyväksyi hyvinvointisuunnitelman 2022-2025.

Maaliskuussa kaupunginvaltuusto hyväksyi Outokummun seudun teollisuuskylä Oy:n investointilainan.

Maaliskuussa kaupunginhallitus teki päätöksen, että ympäristöministeriöltä haetaan erityisavustusta 59 000 € Hyvinvointi-osuuskunta välimuotoisen asumisen toimijana -hankkeeseen.

Huhtikuussa kaupunginhallitus hyväksyi kaupungin viestintäsuunnitelman ja viestintäsuunnitelman lyhyen version.

Kaupunginvaltuusto hyväksyi toukokuussa Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymän perussopimusta muutettavaksi niin, että siihen lisätään 24b § alijäämän kattamisesta tai ylijäämän palauttamisesta vuonna 2022 sekä myös hyväksyi sopimuksen Pohjois-Karjalan ympäristöterveydenhuollon järjestämisestä 1.1.2023 alkaen.

Kesäkuussa kaupunginhallitus hyväksyi Outokummun kaupungin ja Joensuun vastaanottokeskuksen välisen toimeksiantosopimuksen, jonka mukaisesti Outokummun kaupunki tuottaa vastaanotopalveluja Joensuun vastaanottokeskukselle.

Elokuussa kaupunginhallitus teki päätöksen, että Outokummun kaupunki sitoutuu Joensuun seudun Leader -ryhmän rahoitukseen ohjelmakaudelle 2023-2027.

Lokakuussa kaupunginhallitus hyväksyi hankintaohjeen ja sopimushallinnan ohjeen.

Marraskuussa kaupunginhallitus teki päätöksen, että maksetaan sosiaali- ja terveydenhuoltoa ja pelastustoimea koskevan uudistuksen toimeenpanosta ja sitä koskevan lainsäädännön voimaantulosta annetun lain 33 §:n mukaisesti Siun sotelle kuntayhtymän vuoden 2021 tilinpäätöksen mukaisen alijäämän osuuden vuoden 2022 aikana.

Marraskuussa kaupunginvaltuusto valitsi kaupunginjohtajaksi Päivi Lintumäen.

Joulukuussa kaupunginhallitus teki päätöksen, että Outokummun kaupunki merkitsee Siun työterveys Oy:n suunnatusta osakeannista 10 osaketta á 13,85 euroa eli yhteensä 138,50 euroa.

Joulukuussa kaupunginvaltuusto päätti, että Outokummun kaupunki osallistuu Outokummun alueelle rakennettavan valokuituverkkona toteutettavan laajakaistaverkon rahoitukseen sitoutumalla

vastaavaan summaan kuin Liikenne- ja viestintävirasto, kuitenkin enintään 1.377.447 €:n kuntarahoitusosuuteen (33 %).

Hyvinvointipalvelut

Hyvinvointilautakunta hyväksyi maaliskuussa lukion opetussuunnitelman päivityksen.

Huhtikuussa hyvinvointilautakunta päätti, että vapaaoppilaspaikka Joensuun seudun kansalaisopiston järjestämään taiteen perusopetukseen voidaan hakemuksesta myöntää outokumpulaiselle lapselle tai nuorelle lukuvuoden 2022-2023 alusta lähtien lukuvuodeksi kerrallaan. Päätöksen tekee Joensuun seudun kansalaisopiston rehtori.

Huhtikuussa hyvinvointilautakunta hyväksyi päivitetyn Joensuun seudun kasvatuksen ja koulutuksen toimintaohjelman otettavaksi käyttöön 1.8.2022 alkaen sekä päivitti perusopetuslain mukaisen aamu- ja iltapäivätoiminnan toimintasuunnitelman.

Toukokuussa hyvinvointilautakunta päätti liittää ohjaussuunnitelman osaksi perusopetuksen opetussuunnitelmaa sekä tieto- ja viestintätekniikan opetuskäytön suunnitelman osaksi esi- ja perusopetuksen opetussuunnitelmia 1.8.2022 alkaen. Opetushallitus on täsmentänyt opetussuunnitelmien perusteita ja määräyksiä ja kesäkuussa hyvinvointilautakunta päätti tehdä ko. muutokset esi-, perus- ja valmistavan opetuksen opetussuunnitelmiin 1.8.2022 alkaen.

Elokuussa hyvinvointilautakunta hyväksyi varhaiskasvatuksen ja esiopetuksen vuosisuunnitelman lukuvuodelle 2022-2023 sekä varhaiskasvatussuunnitelman päivityksen.

Syyskuussa hyvinvointilautakunta hyväksyi perusopetuksen ja lukion vuosisuunnitelmat lukuvuodelle 2022-2023.

Marraskuussa hyvinvointilautakunta hyväksyi Kummun koulun järjestyssääntöjen päivityksen ja hyvinvointilautakunnan avustusjärjestelmän.

Joulukuussa hyvinvointilautakunta hyväksyi muutokset Kummun koulun ohjaussuunnitelmaan kuntakohtaiset tarkennukset 1.1.2023 alkaen sekä lukion opetussuunnitelman muutokset 1.8.2022 alkaen.

Kaupunkirakennepalvelut

Kaupunkirakennelautakunta teki tammikuussa päätöksen uuden pelastusaseman rakentamisesta Pohjoisahon koulun tontille.

Huhtikuussa kaupunkirakennelautakunta hyväksyi Pohjoisahon (6) kaupunginosan kortteliin 608 tontin 11 tonttijaon ja määräsi tonttijaon voimaan välittömästi (tontin alueella sijaisi Pohjoisahon entinen koulu).

Toukokuussa kaupunkirakennelautakunta hyväksyi kaupunkirakennepalvelujen palveluhinnaston ja vesi- ja viemärlaitoksen taksan 1.7.2022 alkaen.

Kesäkuussa kaupunkirakennelautakunta hyväksyi sote- ja pelastusaseman suunnitelmat ja valtuutti kaupunkirakennejohtajan tekemään tarvittavat hankintapäätökset sote- ja pelastuslaitoksen rakentamisen osalta.

Syyskuussa kaupunkirakennelautakunta valitsi urakoitsijat kaupungin katujen ja kiinteistöjen talvihoitotöihin kaudelle lokakuu 2022-30.4.2024+optio 1 vuosi.

Syyskuussa kaupunkirakennelautakunta päätti myös, että sähkö hankitaan vuoden 2024 alusta alkaen Pohjois-Karjalan Sähkö Oy:ltä.

Joulukuussa kaupunkirakennelautakunta päätti Outokummun kaupungin liittymisestä mukaan kunta-alan energiatehokkuussopimukseen.

Kaupungin talouden käsittely

Kaupungin taloutta käsiteltiin eri asiayhteyksissä vuoden aikana useaan otteeseen, kaupunginvaltuusto hyväksyi mm. talousarvioon muutoksia.

Kesäkuussa kaupunginvaltuusto hyväksyi vuoden 2021 tilinpäätöksen sekä merkitsi tietoonsa tarkastuslautakunnan jättämän arviointikertomuksen.

Vuoden 2023 veroprosentit hyväksyttiin lokakuussa.

Joulukuussa kaupunginvaltuusto hyväksyi vuoden 2023 talousarvion ja vuosien 2024-2025 taloussuunnitelman. Osavuosikatsaukset saatettiin tiedoksi huhtikuun, elokuun ja lokakuun valtuustoissa.

1.1.4.2 Talous

Peruskaupungin vuoden 2022 talousarvio oli talousarviomuutosten jälkeen 6,2 milj. euroa alijäämäinen. Tilikauden alijäämä oli kuitenkin vielä suurempi, 6,9 milj. euroa. Alijäämän suurimmat selittävät syyt ovat Siun soten alijäämä sekä sijoitusten arvonalentuminen.

Siun soten alijäämä vuodelta 2022 oli kokonaisuudessaan 3 milj. euroa, josta toiminnan alijäämä 1,9 milj. euroa ja palkkaharmonisaation kulut vuodelta 2021 olivat 0,6 milj. euroa ja vuodelta 2022 palkkaharmonisaation kulut olivat 0,5 milj. euroa. Vuoden 2021 palkkaharmonisaation kulut kirjataan taseen omaan pääomaan edellisten tilikausien ylijäämää oikaisemaan, koska tehtyjen selvitysten mukaan Siun soten vuoden 2021 tilinpäätöksessä ei ollut liitetietoa mahdollisesta vastuusta tai kulu-kirjausta. Näin ollen jäsenkunnan vuoteen 2021 kohdistuva palkkaharmonisointivelka on aikaisempia kausia koskeva virhe.

Tilikaudella 2022 on kertaluonteisia eriä, jotka vaikuttavat tilikauden tulokseen. Teollisuuskylän katujen ja Joensuun kadun korjaukset saatiin valmiiksi ja ko. kohteisiin aiemmin tehtyjä investointivaroja jäi 0,3 milj. euroa käyttämättä, joka tuloutettiin. Uuden sote-aseman rakentamisen johdosta entinen terveyskeskus jää terveyspalvelujen tuotannosta pois, samoin myös Iltaruskon hoivayksikön ja Hopeakuusen hoivakodin palvelut siirtyvät uuteen hoivakotiin vuoden 2024 loppuun mennessä. Sekä terveyskeskuksen että Jokipohjan kiinteistöjen poistot suoritetaan kirjanpito-ohjeiden mukaan nopeammalla aikataululla, joka lisäsi poistokuluja noin 0,4 milj. euroa. Kaupungin tytäryhtiön, Seurojentalo Oy:n myytyä Kummunkadun hotelli-ravintolakiinteistön, kaupunki kirjasi Seurojentalon osakkeiden arvonalennusta 0,4 milj. euroa.

Toimintatuotot ja -kulut

	TP 2021	TA 2022	TP 2022	TP 2022/ TA 2022, %	TP 2022 - TA 2022, €	TP 2022/ TP 2021, %
Myyntituotot	7 578 134,54	7 331 374,00	7 786 092,67	6,2 %	454 718,67	2,7 %
Maksutuotot	375 861,14	321 800,00	323 060,13	0,4 %	1 260,13	-14,0 %
Tuet ja avustukset	744 975,36	1 200 775,00	1 119 270,40	-6,8 %	-81 504,60	50,2 %
Muut toimintatuotot	5 337 372,86	4 944 507,00	5 105 358,79	3,3 %	160 851,79	-4,3 %
Yhteensä	14 036 343,90	13 798 456,00	14 333 781,99	3,9 %	535 325,99	2,1 %
Henkilöstökulut	-12 766 753,76	-12 915 736,00	-12 984 510,10	0,5 %	-68 774,10	1,7 %
Palvelujen ostot	-37 802 669,55	-41 579 382,00	-41 214 715,64	-0,9 %	364 666,36	9,0 %
Aineet, tarvikkeet ja ta	-2 751 798,54	-2 703 826,00	-2 939 078,98	8,7 %	-235 252,98	6,8 %
Avustukset	-976 277,48	-983 500,00	-998 853,00	1,6 %	-15 353,00	2,3 %
Muut toimintakulut	-3 514 191,48	-3 361 108,00	-3 502 972,22	4,2 %	-141 864,22	-0,3 %
Yhteensä	-57 811 690,81	-61 543 552,00	-61 640 129,94	0,2 %	-96 577,94	6,6 %
Toimintakate	-43 775 346,91	-47 745 096,00	-47 306 347,95	-0,9 %	438 748,05	8,1 %

Toimintakate osoittaa, kuinka paljon toimintakuluista on katettava verotuloilla ja valtionosuuksilla. Toimintakuluista henkilöstökuluja, palvelujen ostoja ja avustuksia tarkastellaan tarkemmin.

Henkilöstökulut

	TP 2021	TA 2022	TP 2022	TP 2022/ TA 2022, %	TP 2022 - TA 2022, €	TP 2022/ TP 2021, %
Palkat ja palkkiot	-10 040 654,88	-10 198 219,00	-10 265 432,21	0,7 %	-67 213,21	2,2 %
Eläkekulut	-2 366 095,97	-2 286 631,00	-2 388 883,45	4,5 %	-102 252,45	1,0 %
Muut henkilösivukulut	-360 002,91	-430 886,00	-330 194,44	-23,4 %	100 691,56	-8,3 %
Yhteensä	-12 766 753,76	-12 915 736,00	-12 984 510,10	0,5 %	-68 774,10	1,7 %

Henkilöstökulut ylittyivät vajaa 0,1 milj. euroa arvioidusta. Vuoteen 2021 verraten henkilöstökulut ovat 1,7 % suuremmat. Henkilöstökulujen kasvu on minimaalinen verrattuna vuoden 2022 inflaation kehitykseen, joka vuoden 2022 lopussa oli 9,1 %.

Palvelujen ostot

	TP 2021	TA 2022	TP 2022	TP 2022/ TA 2022, %	TP 2022 - TA 2022, €	TP 2022/ TP 2021, %
Asiakaspalv.ostot kunnilta	-174 534,92	-193 000,00	-219 971,75	14,0 %	-26 971,75	26,0 %
Asiakaspalv.ostot ky:ltä	-29 933 434,71	-32 564 993,00	-32 330 191,62	-0,7 %	234 801,38	8,0 %
Asiakaspalv.ostot muilta	-59 124,64	-69 550,00	-67 893,79	-2,4 %	1 656,21	14,8 %
Muut yhteistoimintaosuudet	-1 534 108,26	-1 636 417,00	-1 715 268,69	4,8 %	-78 851,69	11,8 %
Muut palvelujen ostot	-6 101 467,02	-7 115 422,00	-6 881 389,79	-3,3 %	234 032,21	12,8 %
josta						
* Ict-palvelut	-568 296,26	-653 500,00	-589 647,62	-9,8 %	63 852,38	3,8 %
* Rakentamis- ja kunnossapito	-59 955,83	-580 800,00	-567 881,65	-2,2 %	12 918,35	847,2 %
* Alueiden rak. ja kunnossapito	-314 585,67	-474 050,00	-365 354,78	-22,9 %	108 695,22	16,1 %
* Kuljetuspalvelut	-492 068,03	-456 750,00	-542 698,97	18,8 %	-85 948,97	10,3 %
* Osuus verotuskustannuksiin	-147 850,84	-136 900,00	-134 835,73	-1,5 %	2 064,27	-8,8 %
* Muut palvelujen ostot	-4 518 710,39	-4 813 422,00	-4 680 971,04	-2,8 %	132 450,96	3,6 %
Yhteensä	-37 802 669,55	-41 579 382,00	-41 214 715,64	-0,9 %	364 666,36	9,0 %

Palvelujen ostot olivat yhteensä 41,2 milj. euroa, mikä on 0,4 milj. euroa arvioitua vähemmän. Valtuusto teki syksyllä 2022 palvelujen ostoihin talousarvio muutoksen 2,6 milj. euroa, josta 2,4 milj. euroa kirjattiin pakollisena varauksena Siun soten alijäämän kattamista varten ja 0,2 milj. euroa kaupunkirakennepalveluihin, mm. talviaurausten ja energian hinnan noususta johtuviin kuluihin.

Avustukset

	TP 2021	TA 2022	TP 2022	TP 2022/ TA 2022, %	TP 2022 - TA 2022, €	TP 2022/ TP 2021, %
Lasten kotihoidontuki	-168 016,75	-160 000,00	-185 302,01	15,8 %	-25 302,01	10,3 %
Muut avustukset kotitalouksille	-12 131,04	-6 000,00	-12 125,16	102,1 %	-6 125,16	0,0 %
Avustukset kotitalouksille	-180 147,79	-166 000,00	-197 427,17	18,9 %	-31 427,17	9,6 %
Avustukset yhteisöille	-108 460,52	-167 500,00	-172 548,41	3,0 %	-5 048,41	59,1 %
siitä						
* Kanslia	0,00	-33 500,00	-40 008,00	19,4 %	-6 508,00	
* ICT-tuki	-100,00	0,00	0,00		0,00	
*Työllistämisen kuntalisä	-34 913,48	-54 000,00	-55 168,28	2,2 %	-1 168,28	58,0 %
* Sivistysviraston hallinto	-3 300,00	-3 500,00	-1 300,00	-62,9 %	2 200,00	-60,6 %
* Perusopetus	0,00	0,00	-2 500,00		-2 500,00	
*Liikuntatoimen avustukset	-24 075,00	-23 500,00	-24 897,00	5,9 %	-1 397,00	3,4 %
*Kulttuuritoimen avustukset	-7 780,08	-13 000,00	-8 998,13	-30,8 %	4 001,87	15,7 %
*Yksityistieavustukset	-38 141,96	-40 000,00	-39 677,00	-0,8 %	323,00	4,0 %
Työmarkkinatuen kuntaosuus	-687 669,17	-650 000,00	-628 877,42	-3,2 %	21 122,58	-8,5 %
Yhteensä	-976 277,48	-983 500,00	-998 853,00	1,6 %	-15 353,00	2,3 %

Avustuksia maksettiin 1 milj. euroa, mikä on lähes talousarvion mukainen. Työmarkkinatuen kuntaosuus alittui noin 20 000 euroa.

Verotulot

	TP 2021	TA 2022	TP 2022	TP 2022/ TA 2022, %	TP 2022 - TA 2022, €	TP 2022/ TP 2021, %
Kunnan tulovero	18 741 318,79	19 303 000,00	19 180 189,67	-0,6 %	-122 810,33	2,3 %
Kiinteistövero	1 701 760,28	1 665 000,00	1 576 092,91	-5,3 %	-88 907,09	-7,4 %
Yhteisövero	1 932 293,36	1 795 000,00	1 792 452,69	-0,1 %	-2 547,31	-7,2 %
Yhteensä	22 375 372,43	22 763 000,00	22 548 735,27	-0,9 %	-214 264,73	0,8 %
Asukasluku	6 503	6 500	6 454			-0,8 %
Verotulo, €/asukas	3 441	3 502	3 494			1,5 %
Kunnallisvero-%	21,75	21,50	21,50			
€/kunnallisvero-%	861 669,83	897 813,95	892 101,85			3,5 %

Verotuloja kertyi 22,5 milj. euroa, mikä oli noin 0,2 milj. euroa vähemmän kuin talousarviossa. Verotuloarviota korotettiin kunnan tuloveron osalta 0,3 milj. euroa ja yhteisöveron osalta 0,4 milj. euroa. Tuloveroprosentti oli 21,50 % ja kiinteistöveroprosenteista vakituisen asumisen kiinteistöveroprosenttia alennettiin 0,1 %-yksikköä vuodelle 2022 ollen 0,55 %. Muut kiinteistöveroprosentit olivat seuraavat: yleinen kiinteistöveroprosentti 1,10 %, ja muuhun asumiseen käytetyn rakennuksen veroprosentti 1,25 %. Yleishyödyllisen yhteisön kiinteistöveroprosentiksi valtuusto hyväksyi 0 %.

Kunnallisverotuloja kertyi 19,2 milj. euroa, 2,3 % enemmän kuin edellisellä vuotena. Kunnallisverokertymä myös muissa Pohjois-Karjalan kunnissa oli suhteellisen heikkoa lukuun ottamatta Kontiolahden ja Heinäveden kuntia. Pohjois-Karjalan kuntien tuloverojen kasvu oli 3,4 % ja koko maan kunnallisverojen kasvu-% oli 5,1 %

Yhteisöveroja kertyi 1,8 milj. euroa, mikä on talousarvion mukainen. Yhteisöveron tuottoa edelliseen vuoteen verrattaessa on huomioitava vuoden 2021 kuntajako-osuuden 10-%yksikön korotus, mikä oli yksi valtion myöntämistä koronatuista kunnille. Korotus poistui vuoden 2022 verotuksessa.

Kiinteistövero kertyi 1,6 milj. euroa, 5,3 % edellisvuotta vähemmän. Tähän vaikuttaa kiinteistöverotuksen teknisenä muutoksena ns. joustava valmistuminen, eli verojen tilitysrytmi voi vaihdella edelliseen vuoteen nähden.

Valtionosuudet

	TP 2021	TA 2022	TP 2022	TP 2022/ TA 2022, %	TP 2022 - TA 2022, €	TP 2022/ TP 2021, %
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus*)	13 096 015,00	14 185 369,00	14 198 915,00	0,1 %	13 546,00	8,4 %
Verotuloihin perustuva valtionosuuden tasaus	6 340 985,00	6 528 219,00	6 521 469,00	-0,1 %	-6 750,00	2,8 %
Opetus- ja kulttuuri- toimen muu valtionosuus	-728 294,00	-733 155,00	-552 696,00	-24,6 %	180 459,00	-24,1 %
Verotulomenetysten kompensaatio*)	3 636 147,00	4 145 799,00	4 115 842,00	-0,7 %	-29 957,00	13,2 %
Yhteensä	22 344 853,00	24 126 232,00	24 283 530,00	0,7 %	157 298,00	8,7 %
Asukasluku	6 503	6 500	6 454			-0,8 %
Valtionosuus, €/asukas	3 436	3 712	3 763			9,5 %

Valtionosuuksia kertyi 24,3 milj. euroa, eli 0,7 % enemmän kuin oli budjetoitu. Erotus johtuu opetus- ja kulttuuritoimen muusta valtionosuudesta, joka oli budjetoitu edellisen vuoden tasolle.

Rahoitustuotot ja kulut

	TP 2021	TA 2022	TP 2022	TP 2022/ TA 2022, %	TP 2022 - TA 2022, €	TP 2022/ TP 2021, %
Korkotuotot	49 722,85	65 157,68	79 862,84	22,6 %	14 705,16	60,6 %
Muut rahoitustuotot	919 660,97	3 422 034,00	2 053 097,23	-40,0 %	-1 368 936,77	123,2 %
* Siitä erikseen osinkotuotot	64 659,90	913 000,00	914 553,20	0,2 %	1 553,20	1314,4 %
* Siitä erikseen arvopapereiden luovutusvoitot	645 068,28	1 200 000,00	1 020 020,73	-15,0 %	-179 979,27	58,1 %
* Siitä erikseen arvon alentumisten palautumiset	0,00	1 200 000,00	3 318,65	-99,7 %	-1 196 681,35	
Korkokulut	-110 960,61	-90 387,68	-105 786,88	17,0 %	-15 399,20	-4,7 %
Muut rahoituskulut	-191 670,66	-6 006 234,00	-5 964 812,85	-0,7 %	41 421,15	3012,0 %
* Siitä erikseen arvopapereiden luovutustappiot	-85 228,28	-2 400 000,00	-2 402 277,35	0,1 %	-2 277,35	2718,6 %
* Siitä erikseen arvon alentumiset vaihtuvista vastaavista	0,00	-3 500 000,00	-3 454 916,22	-1,3 %	45 083,78	
Yhteensä	666 752,55	-2 609 430,00	-3 937 639,66	50,9 %	-1 328 209,66	-690,6 %

Rahoitustuotot ja -kulut olivat yhteensä vajaa -4 milj. euroa. Merkittävin tekijä tähän on sijoitusten markkina-arvojen alentuminen hankinta-arvosta, jolloin varovaisuuden periaatteen mukaisesti sijoituksista on kirjattu arvonalentumiset. Yleinen korkotasoa on nousussa ja vaikuttaa jatkossa korkomenojen kasvuun.

Vuosikate

	TP 2021	TA 2022	TP 2022	TP 2022/ TA 2022, %	TP 2022 - TA 2022, €	TP 2022/ TP 2021, %
Vuosikate	1 611 631,07	-3 465 294,00	-4 411 722,34	27,3 %	-946 428,34	-373,7 %
Yhteensä	1 611 631,07	-3 465 294,00	-4 411 722,34	27,3 %	-946 428,34	-373,7 %

Vuosikate on 4,4 milj. euroa negatiivinen. Talousarviossa vuosikate arvioitiin olevan -3,5 milj. euroa. Negatiivinen vuosikate johtuu Siun soten maksuosuuden merkittävästä kasvusta sekä sijoitusten markkina-arvon alentumisesta.

Poistot

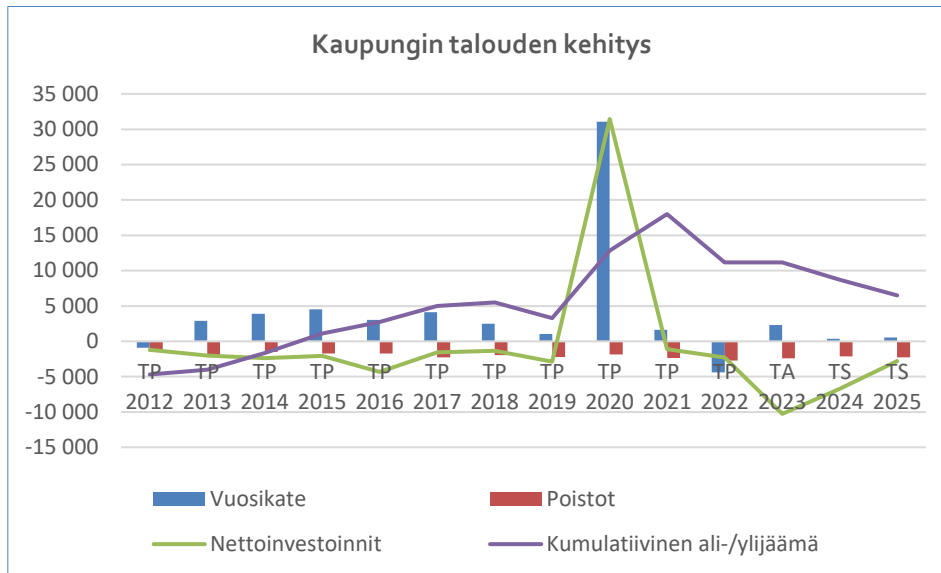
	TP 2021	TA 2022	TP 2022	TP 2022/ TA 2022, %	TP 2022 - TA 2022, €	TP 2022/ TP 2021, %
Poistot muista pitkävaik. menoista	-24 291,78	-13 663,00	-13 662,93	0,0 %	0,07	-43,8 %
Poistot rakennuksista	-1 114 885,37	-1 040 287,00	-1 048 659,32	0,8 %	-8 372,32	-5,9 %
Poistot kiinteistä rakenteista ja	-1 111 803,43	-1 162 539,00	-1 103 427,77	-5,1 %	59 111,23	-0,8 %
Poistot koneista ja kalustosta	-128 084,93	-126 987,00	-123 886,68	-2,4 %	3 100,32	-3,3 %
Muut lisäpoistot	-840,94	0,00	-68 088,58		-68 088,58	7996,7 %
Yhteensä	-2 379 906,45	-2 343 476,00	-2 357 725,28	0,6 %	-14 249,28	-0,9 %
Arvon alentumiset	0,00	-436 643,00	-375 000,00	-14,1 %	61 643,00	
Yhteensä	-2 379 906,45	-2 780 119,00	-2 732 725,28	-1,7 %	47 393,72	14,8 %

Suunnitelman mukaisia poistoja kertyi 2,4 milj. euroa eli talousarvion mukaisesti. Poistoissa on mukana nykyisen terveyskeskuksen ja Jokipohjan kiinteistöjen nopeammasta aikataulusta kuin alkupe-
räinen poistosuunnitelma. Terveyskeskuksen osalta poisto-ohjelman muutos vaikuttaa tulokseen heikentävästi 0,3 milj. euroa ja Jokipohjan kiinteistön osalta 0,2 milj. euroa. Muu lisäpoisto koskee Monitoimihalli Oy:n osakkeiden alaskirjausta. Yhtiö on purkautunut kaupparekisteristä helmikuussa 2023. Seurojentalo Oy:n osakkeiden arvosta tehtiin arvon alennuskirjaus. Seurojentalo Oy myi omistamansa hotelli-ravintolakiinteistön marraskuussa 2022.

Tilikauden tulos

	TP 2021	TA 2022	TP 2022	TP 2022/ TA 2022, %	TP 2022 - TA 2022, €	TP 2022/ TP 2021, %
Tilikauden tulos	-768 275,38	-6 245 413,00	-7 144 447,62	14,4 %	-899 034,62	829,9 %
Yhteensä	-768 275,38	-6 245 413,00	-7 144 447,62	14,4 %	-899 034,62	829,9 %

Tilikauden tulos on 7,1 milj. euroa alijäämäinen. Talousarviomuutosten jälkeen talousarviossa 2022 tilikauden tulos oli 6,2 milj. euroa alijäämäinen, joten lopullinen tulos on 0,9 milj. euroa heikompi.



Kuva 17. Kaupungin talouden kehitys vv. 2012–2025.

Vuosikate osoittaa sen tulo-rahoituksen määrän, joka juoksevien käyttötalousmenojen jälkeen jää jäljelle käytettäväksi investointeihin, lainojen lyhennyksiin ja sijoituksiin. Vuosikate on keskeinen tunnusluku arvioitaessa tulo-rahoituksen riittävyttä. Perusoletus on, että tulo-rahoitus on riittävä, jos vuosikate on vähintään käyttöomaisuuden poistojen suuruinen.

Poistot kuvaavat keskimääräistä vuosittaista korvausinvestointitarvetta. Mikäli vuosikate kattaa poistot, kunnan ei tarvitse velkaantua, realisoida käyttöomaisuuttaan tai pitkäaikaisia sijoituksiaan pitääkseen palvelut toimintakunnossa. Taulukossa vuoden 2020 nettoinvestointien määrä on positiivinen johtuen Outokummun Energia Oy:n osaomistuksen myyntituloista.

Investoinnit

Kohde	euroa	%-osuus
Rakennukset	653 747	25,97 %
Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 808 508	71,84 %
Koneet ja kalusto	54701	2,17 %
Muut aineelliset hyödykkeet	0	0,00 %
Osakkeet ja osuudet	498	0,02 %
Yhteensä	2 517 454	100,00 %

Kaupungin investointimenot (brutto) olivat tilikaudella yhteensä 2,5 milj. euroa.

Lainat

	TP 2021	Lyhennykset	Lisäykset	TP 2022
Pitkäaikainen	8 583 104,00	-1 580 223,90	3 750 000,00	10 752 880,10
*Lainat rahoituslaitoksilta	8 583 104,00	-1 580 223,90	3 750 000,00	10 752 880,10
Lyhytaikainen	3 406 466,00	-3 476 666,00	1 580 223,90	1 510 023,90
*Joukkovelkakirjalainat	2 000 000,00	-2 000 000,00	0,00	0,00
*Lainat rahoituslaitoksilta	1 406 466,00	-1 476 666,00	1 580 223,90	1 510 023,90
Lainat muilta luotonantajajilta (konsernitili)	333 220,16	-206 566,36	0,00	126 653,80
Yhteensä	12 322 790,16	-5 056 889,90	5 330 223,90	12 389 557,80
Lainat €/asukas	1 894,94			1 919,67
Asukasluku 31.12.	6 503			6 454

Kaupungin lainasalkku kokonaisuudessaan on tilinpäätöksessä 12,4 milj. euroa. Kokonaislainamäärä kasvoi vain hiukan. Lyhytaikaista lainaa kuntatodistuksilla oli tilikauden alkaessa 2 milj. euroa, tilinpäätöksessä kuntatodistuksia ei ollut käytössä. Vuoden vaihteessa tytäryhteisöjen rahavaroja konsernitilillä oli 0,1 milj. euroa. Kaupungin pitkäaikaisten lainojen keskikorko vuonna 2022 oli vielä hyvin maltillinen 0,59 %. Kuntatodistuksia käytettiin tilikaudella 2022 kolme kertaa maksuvalmiuden turvaamiseksi. Niistä aiheutui korkokuluja vajaa 1 000 euroa.

Asukaskohtainen lainamäärä kasvoi 25 euroa asukasta kohden ollen vuoden lopussa 1920 euroa. Manner-Suomen kuntien keskimääräinen asukaskohtainen lainamäärä oli tilikaudella 3 363 €/asukas, joten Outokummun kaupungin asukaskohtainen lainamäärä on reilusti alle valtakunnan keskiarvon.

Talousarviomuutoksia kaupunginvaltuusto käsitteli 4 kertaa. Muutokset olivat:

Kvalt 25.4.2022 § 22 Investointiosan muutos; kaupunkirakennepalvelut: määrärahan vähennys 60 000 euroa kohtaan Kalattoman päiväkotij; ulkoseiniä maalaus ja katon uusiminen siirrettiin vuodelle 2023, lisämääräraha 180 000 euroa kohtaan Pohjoisahon päiväkodin korjaus. Muutos lisäsi vuoden 2022 investointimenoja 120 000 euroa.

Kvalt 30.5.2022 § 37 Investointiosan muutos, kaupunkirakennepalvelut: Soteaseman ja pelastusaseman kustannusarvioiden päivitys rakennusalan muuttuneiden ja nousevien kustannusten vuoksi, kokonaiskustannusten arvioidaan olevan 11 milj. euroa ja lisäksi on varattu yllättävien muutoksien varalta 0,5 milj. euroa; soteaseman päivitetty kustannusarvio 8,9 milj. euroa ja pelastusaseman päivitetty kustannusarvio 2,6 milj. euroa. Lisämääräraha 210 000 euroa kohtaan Uuden paloaseman rakentaminen. Määrärahan vähennys 50 000 euroa kohtaan Kattojen uusiminen, lisämääräraha 50 000 euroa kohtaan Pohjoisahon päiväkodinkorjaus.

Taloussuunnitelman muutokset:

- 1) Uuden paloaseman rakentaminen määrärahan lisäys 390 000 euroa vuodelle 2023.
- 2) Soteaseman rakentaminen määrärahan lisäys 1,9 milj. euroa vuodelle 2024.
- 3) Uuden paloaseman rakentaminen määrärahan lisäys 0,5 milj. euroa vuodelle 2024.

Kvalt 28.11.2022 § 65 Investointiosan muutos, hallintopalvelut: lisämääräraha 370 000 euroa kohtaan Osakkeet ja osuudet, Kiinteistö Oy Tikkamäen Vuokratalojen osakkeiden osto.

Kvalt 19.12.2022 § 73 Käyttötalouden muutos: Hallintopalvelut; Siun soten kustannuksiin ja palkkaharmonisaatioon lisämääräraha 2,4 milj. euroa.

Kaupunkirakennepalvelut; nousseisiin talvihoitokustannuksiin ja energiakustannuksiin lisämääräraha 200 000 euroa.

Investointiosan muutos, kaupunkirakennepalvelut: Soteaseman rakentaminen kulujen vähennys 1,9 milj. euroa, Uuden paloaseman rakentaminen kulujen vähennys 100 000 euroa, Jäteaseman PIMA altaiden yhdistäminen kulujen vähennys 330 000 euroa, Katualueet kulujen vähennys 230 000 euroa, Teollisuuskylän katujen kunnostus kulujen vähennys 150 000 euroa, Joensuun kadun kunnostus kulujen vähennys 130 000 euroa, Kalattoman kevyen liikenteen väylä kulujen vähennys 400 000 euroa, Vesijohtoverkosto kulujen vähennys 100 000 euroa, Jäteveden puhdistamon biosuodin altaan muutokset kulujen vähennys 70 000 euroa, yhteensä 3 410 000 euroa.

Rahoitusosan muutos: verotulojen lisäys 0,7 milj euroa, valtionosuuksien lisäys 135 000 euroa. Rahoitustuotot ja kulut; Korkotuotot antolainoista ulkopuolisille lisäys 14 500 euroa, Konsernitilin korkotuotot lisäys 9 000 euroa, Osinkotuotot ja osuuspääomien korot lisäys 130 000 euroa, Osakkuusyhteisöjen osingonjako 680 000 euroa, Arvopapereiden luovutusvoitot 300 000 euroa, Arvonalentumisten palautumiset 1,2 milj. euroa, Arvopapereiden luovutustappiot vähennys 2,4 milj euroa, Arvonalentumiset vaihtuvien vastaavien rahoituspapereista vähennys 3,5 milj euroa.

Poistot ja arvonalentumiset: Jokipohjan asumisyksikön ja nykyisen terveyskeskuksen osalta tehty poistosuunnitelmasta poiketen nopeutetut poistot; poistojen lisäys 478 000 euroa. Seurojentalo Oy:n osakearvon arvonalennus kaupungin taseessa 375 000 euroa. Monitoimihalli Oy:n osakkeiden arvonalennus 60 643,38 euroa.

1.1.5 Kaupungin henkilöstö

Tietoja henkilöstöstä

Outokummun kaupungilla on 3 palvelualueita, joissa henkilöstöä oli 31.12.2022 yhteensä 286 henkilöä jakautuen työsuhteen luonteen perusteella seuraavasti hr-ohjelmiston tietojen perusteella (suluissa vertailulukuna vuosi 2021):

Palvelut	Vaki- tuiset	Määrä- aikaiset	Palkka- tuetut	Opso	Yht.	joista naiset	joista miehet
Hallinto	26 (27)	10 (10)	17 (15)	0 (2)	53 (54)	38	15
Hyvinvointi	123 (128)	44 (41)	3 (1)	0 (2)	170 (172)	142	28
Kaupunki- rakenne	48 (44)	11 (15)	1 (1)	3 (2)	63 (62)	30	33
Kaupunki yhteensä	197 (199)	65 (66)	21 (17)	3 (6)	286 (288)	210	76

Taulukko 1: Henkilöstömäärät 31.12.2022 (suluissa 31.12.2021)

Kaupungin vakinaisen ja määräaikaisen henkilöstö määrä on lähes ennallaan. Aktiivisten työllistämistoimien vuoksi kaupungille on myös palkattu henkilöitä palkkatuella. Taulukkoon ei ole otettu sijaisia, kesätyöntekijöitä, harjoittelijoita tms.

Seuraavat kehystetyt tunnusluvut ovat kuntatyönantajan (KT) henkilöstöraportoinnin ohjeen mukaisesti laskettuja.

Henkilötyövuosia (htv2) oli kaupungilla vuonna 2022 yhteensä

Henkilötyövuosi (HTV2) 279,1 (279,4)

Tässä luvussa ovat mukana kaikki kalenterivuoden aikana kaupungilla palvelussuhteessa olleet.

Koko henkilöstön keski-ikä oli

Henkilöstön keski-ikä 47,0 (46,5)

jakautuen palvelualueittain ja ikäryhmittäin alla olevan taulukon mukaisesti.

	-30 v	30-34 v	35-39 v	40-44 v	45-49 v	50-54 v	55-59 v	60- v
Hallinto	3	3	8	6	4	8	8	17
Hyvinv.	26	16	17	26	24	18	31	21
Kaup.rak.	6	3	6	4	7	6	8	11
YHT	35	22	31	35	35	32	47	49
YHT %	12,2	7,7	10,8	12,2	12,2	11,2	16,4	17,1

Taulukko 2: Henkilöstön ikärakenne 31.12.2022

Lähes 45 % kaupungin henkilöstöstä on siis täyttänyt 50 vuotta.

Edelliseen vuoteen verrattuna henkilöstömenot ovat nousseet 1,7 %.

vuosi	Hallinto- palvelut		Kaupunkirakenne- palvelut		Hyvinvointi- palvelut		Kaupunki yht.	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
palkat	1 841	1 813	1 984	2 120	6 215	6 332	10 041	10 265
eläkekulut	421	407	647	661	1 298	1 321	2 366	2 389
muut sivukulut	67	51	68	70	225	209	360	330
Henkilöstö- kulut yhteensä	2 330	2 271	2 699	2 851	7 738	7 862	12 767	12 984

Taulukko 3: Palkat ja sivukulut vuonna 2021 ja 2022

Taulukon eläkekulut sisältävät palkkaperusteisten eläkemaksujen lisäksi myös eläkemenoperusteiset maksut.

Henkilöstön kehittäminen

Henkilöstökoulutuksen suunnittelu tapahtuu pääosin jokaisen palvelussuhteessa olevan ja hänen esihenkilönsä kanssa sekä tulosyksiköittäin. Koulustarve voi perustua työntekijän / viranhaltijan tai esihenkilön näkemykseen koulustarpeesta.

Opintovapaisiin on työntekijöillä subjektiivinen oikeus opintovapaalain määrittelemien ehdoin ja rajoituksin. Opintovapaalla oli vuoden aikana hyvinvointipalveluista 3 henkilöä.

Käytännössä kaikissa kaupungin työyksiköissä pidettiin työpaikkakokouksia (nimitys ja toteutustapa vaihtelee). Samoin esihenkilön ja alaisen väliset kehityskeskustelut käydään lähes kaikkien kaupungin vakinaisten työntekijöiden kanssa vähintään kahden vuoden välein. Osa kehityskeskusteluista on ryhmämuotoisia.

Vuonna 2014 kuntien yhteistoimintalakiin tuli velvoite koulutussuunnitelman laatimisesta henkilöstön ammatillisen osaamisen ennakoimiseksi ja kehittämiseksi. Outokummussa henkilöstö- ja koulutussuunnitelma on yhdistetty tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelmaan (HEKOTA –suunnitelma). Suunnitelma päivitetään vuosittain.

Henkilöstön hyvinvointi

Kaupungin henkilöstö oli vuonna 2022 sairauslomalla yhteensä 4 745 kalenteripäivää (vuonna 2021 yhteensä 4 375).

KT:n ohjeen mukaisesti laskettuna poissaolokalenteripäivät / henkilötyövuodet

Sairauspoissaolokalenteripäivät / HTV2	17,1 (15,7)
--	-------------

Työpäivien poissaolot jakautuvat keston ja palkallisuuden mukaan seuraavasti:

Sairauspoissaolotyöpäivät (kaikki yhteensä, myös tapaturmat)	Palkalliset	Osapalkalliset	Palkattomat
1-3 pv	1 102	14	5
4-29 pv	1 593	100	5
30-60 pv	459	37	0
61-90 pv	0	292	0
91-180 pv	0	92	164
181- pv	0	0	0
YHT	3 154	535	174

Niiden henkilöiden prosenttiosuus, joilla ei ollut yhtään päivää sairauspoissaoloa, on hieman kasvanut

Ei yhtään sairauspoissaolopäivää 49,2 % (48,3 %)
--

Vuorotteluvapaalla oli vuoden aikana 2 henkilöä hyvinvointipalveluista ja yksi kaupunkirakennepalveluista.

Vuonna 2022 tehdyssä henkilöstökyselyssä yleisen työtyytyväisyyden keskiarvo oli 3,8 asteikolla 1-5 jossa 5 on paras (3,9 vuonna 2021). Henkilöstökyselyssä esiin nousseita kehittämiskohteita on lähdetty aktiivisesti työstämään. Seuraava henkilöstökysely tehdään alkuvuonna 2024.

Kesäkuussa 2017 käyttöönotetun liikunta- ja kulttuuripassin saa jokainen vähintään 6 kk palvelusuhteessa kaupungilla tai tytäryhtiöissä oleva työntekijä. Passia käytti vuoden aikana koko konsernissa 235 henkilöä (218 vuonna 2021). Työntekijöiden eniten käyttämien kulttuuri-, liikunta- tai hyvinvointipalveluyritysten top-10 listalla on 8 (7) outokumpulaista yritystä.

Tasa-arvon ja yhdenvertaisuuden toteutuminen

Tasa-arvon ja yhdenvertaisuuden toteutumista käytännössä seurataan henkilöstö-, koulutus-, tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelmassa kerrotuilla mittareilla.

Rekrytointien työpaikkailmoituksissa vuonna 2022 ei ole mainittu sukupuolta missään ilmoituksessa. Yhdenvertaisuuslain sallimaa erilaista kohtelua rekrytoinneissa (valitaan tehtävään aliedustettuna olevan sukupuolen edustaja) ei sovellettu vuoden aikana.

Kaupungin henkilöstön palkkausjärjestelmässä on käytössä 78 kunnallisten virka- ja työehtosopimusten mukaista hinnoittelutunnusta. Näistä 29 on sellaisia, joissa on edustettuna sekä miehiä että naisia. Muunsukupuolisia ei toistaiseksi tilastoida. Näistä kolmessa tehtäväkohtaisten palkkojen keskiarvo on sama, kahdessatoista tehtäväkohtaisten palkkojen keskiarvo oli suurempi miehillä ja neljässätoista naisilla. Eroavissa tehtäväkohtaisissa palkoissa syyt löytyvät tehtävien vaativuudesta. Kokonaisansioissa yhdessä tapauksessa palkkojen keskiarvo oli sama, neljässätoista suurempi naisilla ja miehillä samoin neljässätoista hinnoittelutunnuksessa. Kokonaisansioissa eroihin vaikuttavat työkokemuksilisät ja henkilökohtaiset lisät sekä mahdolliset ylitunnit.

Naiset olivat perhevapailta vuonna 2021 yhteensä 1 368 (1 839) ja miehet 325 (46) kalenteripäivää.

Työterveyshuollon palveluiden käyttö ja kustannukset

Outokummun kaupungin henkilöstön työterveyshuollon järjestäjänä on toiminut Siun Työterveys Oy. Työterveyshuollon kustannukset olivat 85 036 € vuonna 2022 (89 261 € vuonna 2021), josta lakisääteisen ennaltaehkäisevän työterveyshuollon osuus 51 739 € (60 798 €) ja työnantajalle vapaaehtoisen sairaanhoidon osuus 33 297 € (28 464 €). KELA korvaa kustannuksista hieman yli puolet.

1.1.6 Ympäristöasiat

Merkittävimmät ympäristöriskit ovat jätevesihuolto, yhdyskuntajätteen kaatopaikka ja erityismaiden käsittelyalue. Jyrin käsittelyaseman alueelta tulevat vedet on johdettu viemäriverkoston avulla Jokipohjan jätevedenpuhdistamolle.

Erytymämaiden käsittelyalueen toimintaa seurataan niin, että se on lupaehtojen mukaista. Kasvukerrosiin sijoitetaan jatkossa kompostoimalla puhdistettuja öljyisiä maita sekä kompostoituja biojätteitä.

Toimintaan liittyvä olennainen riski on talousveden laatu ja riittävyys. Veden laatu on ollut hyvä, koska Outokummussa käytetään ainoastaan pohjavettä. Vesihuollon suurimpana riskinä on pitkäkestoinen sähkökatkos, jolloin vettä ei pystytä pumppaamaan ylävesisäiliöön. Saari-Oskamon vedenkäsittelylaitokselle sekä kaivolle K3 on rakennettu liittymä varavoimakonetta varten. Kahden varavoimakoneen avulla saadaan turvattua juomaveden saanti poikkeustapauksissa kolmelta siiviläputkikaivolta. Vesihuoltopalveluiden käytössä on kaksi varavoimakonetta, toinen jätevedenpuhdistamon ja toinen puhdasvesilaitosten käytössä.

Katualueiden liikenneturvallisuutta parannettiin uusimalla vanhoja katuvalaisimia liikenneturvallisuuden kannalta tärkeimmissä kohteissa. Kaupungin katualueilla on noin 1 400 katuvalaisinta, joista on uusittu noin 76 %. Vuosina 2019–2020 liikenneturvallisuutta parannettiin merkittävästi Kumunkadun peruskorjauksen tiimoilta.

Vanhan kaivoksen alueella tapahtui ennen vuotta 1992 painumia. Kun vuonna 1992 kaivoskäytäviin pumpattiin hiekkaa, painumat pysähtyivät, eikä siellä sen jälkeen ole mittausten mukaan maa painunut. Vuonna 2010 alueelta teetettiin alan konsultilla selvitys, jonka mukaan aluetta voidaan hyödyntää.

Vuoden 2022 aikana selvitettiin yhdessä Pirkanmaan ELY-keskuksen kanssa keskustaajaman maaperän metallipitoisuudet. Maaperän metallipitoisuudet ovat luonnostaan normaalia korkeammalla tasolla, lisäksi kaivostoiminnan sivuvirtoina syntyneitä metallipitoisia kaivannaismaita on hyödynnetty laajasti mm. katujen maarakentamisessa. Metalleista ja maa-ainesten muista ominaisuuksista ei aiheudu riskiä sisä- tai ulkoilmassa. Alueella ei ole myöskään tarvetta rajoittaa ravintokasvien viljelyä kotitalouksissa. Alueen kaloissa ei ole todettu viime vuosina kohonneita metallipitoisuuksia. Maa-ainesten hyötykäyttöä ja kustannustehokasta sijoittamista selvitetään. Mikäli maa-ainekset sijoitetaan Jyrin jätteenkäsittelyalueelle tai muulle vastaavalle vastaanotto paikalle, aiheuttaisi se merkittävät kustannukset normaalien maanrakennustöiden lisäksi.

Mahdollisessa kaivostoiminnan uudelleen aloittamisessa Keretin alueella, on ympäristöriskit minimoitava. Mikäli kaivostoiminta ulottuu suunnitellusti Jyrin käsittelyaseman alle, toiminnanharjoittajan on otettava huomioon maanpäällisten loppusijoitusaltaiden sisältämät vaaralliset jätteet ja ehkäistä kaikin tavoin kaivostoiminnan aiheuttamat maaperän painumat.

1.1.7 Muut ei-taloudelliset asiat

Korruption ja lahjonnan torjumiseksi on annettu ohjeistukset edustamisesta ja hankinnoista eturisti-riitojen välttämiseksi. Hankinnoissa noudatetaan lakia julkisista hankinnoista.

Julkiset hankinnat

Outokummun kaupunki suorittaa tavara- ja palveluhankinnat (pois lukien kaupunkirakennepalvelujen urakkahankinnat) pääsääntöisesti Pohjois-Karjalan hankintatoimen kautta ja jos tavara/palvelu on kilpailutettu hankintatoimessa, hankinta suoritetaan näiltä kilpailun voittaneilta toimittajilta. Meidän IT ja Talous Oy eli Meita on mukana Pohjois-Karjalan hankintatoimen kilpailuttamissa ict-hankinnoissa. Kaupunki voi Meitan kautta hankkia ict-tuotteita ja palveluita, vaikka ei olisi ollut suoraan mukana hankintatoimen kilpailutuksessa. Hankintatoimi yleensä ehdottaa maakunnallisiinkin puitesopimukseen sosiaalisten kriteerien mukaan ottamista, esim. työllistämisehdon käyttöä kunnan hankinnassa, mikäli se vain soveltuu ko. hankintaan. Sosiaaliin kriteereihin hankinnoissa liittyvät myös tasa-arvoiset ja turvalliset työolot sekä oikeudenmukainen palkkaus. Hankinnoissa ja toiminnassa ei ole havaittu ihmisoikeuksiin liittyviä riskejä.

Maankäyttö ja rakentaminen

Konsernin strategian mukaan taajama-alue kaavoitetaan neljässä osassa. Kaavoituksella on yhdistetty useita eriaikoina laadittuja asemakaavoja, ja tämä on osaltaan taannut maanomistajille tasa-arvoisen kohtelun.

Urakkakilpailutukset on kilpailutettu hankintalain mukaisesti ja tilaajavastuulain mukaiset työnantajan lakisääteiset velvoitteet on tarkastettu. Tällä pyritään harmaantalouden torjuntaan ja tarkoituksena on edistää tasavertaista kilpailua. Urakat ovat edenneet suunnitelmien mukaan eikä niissä ole havaittu mitään normaalia poikkeavaa. Lisätyöt ovat olleet maltillisella tasolla. Toiminnassa ei ole havaittu korruptiota eikä lahjontaan viittaavia tekijöitä.

Päätöksenteossa on huomioitu esteellisyys ja päätöksenteon puolueettomuus. Henkilö, joka on kokenut tai ilmoittanut olevansa jäävi ei ole osallistunut päätöksentekoon ja näin tehden päätöksenteon puolueettomuus on varmistettu.

Poliittinen toimintaympäristö

Johtavat luottamushenkilöt ja viranhaltijat ovat tehneet sidonnaisuusilmoitukset. Vuonna 2021 kunnallisvaalien jälkeen tarkastuslautakunnan kokoonpanon viivästymisen vuoksi sidonnaisuusilmoitukset on pyydetty maaliskuussa 2022.

Päätäjille on annettu koulutusta esteellisyyteen ja jääviyteen liittyvissä asioissa.

Toiminnassa ei ole tunnistettu korruptioon tai lahjontaan liittyviä riskejä.

1.1.8 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Vuoden 2021 tilikauden tulos oli 0,8 milj. euroa negatiivinen. Rahastojen ja varausten kirjausten jälkeen tilikauden ylijäämä oli 5,2 milj. euroa.

Kaupungin alkuperäinen talousarvio vuodelle 2022 oli ylijäämäinen 730 euroa. Talousarviomuutosten jälkeen talousarvo jäi alijäämäiseksi 6,2 milj. euroa. Vuoden 2022 tilinpäätöksen tulos on 7,1 milj. euroa alijäämäinen ja varausten ja poistoeron muutosten jälkeen tilikauden alijäämäksi muodostui 6,9 milj. euroa.

Talousarvion toteutumisen näkökulmasta merkittävimmät haasteet kohdistuvat tulevaisuudessa työllisyyspalveluihin; miten TE-palvelut maakunnassa järjestetään vuoden 2025 alusta, työmarkkinatuen kuntaosuuden kehitykseen, kunnallisverokertymään sekä sijoitusten kehitykseen.

Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveystalouden kuntayhtymän, Siun soten toiminnot siirtyivät vuoden 2023 alusta Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen järjestämisvastuulle eli pois kuntien järjestämis- ja rahoitusvastuusta. Siun soten onnistuminen kustannusten hallinnassa on vaikuttanut merkittävästi kaupungin talouden hallintaan. Onhan Siun soten maksuosuus ollut noin 59 % käyttötalouden ulkoisista kustannuksista. Perussopimuksen mukaan järjestämis- ja tuottamisvastuun aiheuttamat nettokustannukset rahoitettiin jäsenkuntien suorittamalla korvauksella (= kuntien maksuosuudet). Omistajaohjauksessa on määritelty maksuosuuksilla kerättävän määrän muutos vuosittain. Muutoksen pohjana käytettiin aina kuluvan vuoden ennustetta. Vuoden 2018 loppuun saakka kuntien maksuosuudet perustuivat rahoitusmalliin, jossa käytön mukainen osa on 95 % ja asukasluvun mukainen osa on 5 %. Vuoden 2019 alusta maksuosuudet perustuivat kokonaan palvelujen käytöstä aiheutuviin kustannuksiin.

Siun soten toiminnan viimeinen vuosi eli vuosi 2022 oli raskaasti tappiollinen. Toiminnan alijäämä oli 39,6 milj. euroa, jonka lisäksi kuntien vastuisiin on kirjattava palkkaharmonisaatiosta aiheutuvat kulut pakollisiin varauksiin. Toiminnan alijäämästä Outokummun kaupungin osuus on 1,9 milj. euroa ja palkkaharmonisaatiosta 1,1 milj. euroa. Palkkaharmonisaatiosta vuoden 2021 osuus on kirjattu kaupungin tilinpäätöksessä olennaisen virheen oikaisuna edellisten tilikauden yli-/alijäämiin ja vuoden 2022 osuus tilikauden tulokseen. Palkkaharmonisaation kulut on kirjattu pakollisena varauksena, mikä tarkoittaa, että tarkka summa ei ole vielä tiedossa.

Siun soten palkkaharmonisaation kirjausten perusteena on kirjanpitolautakunnan sekä kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue - ja kuntajaoston ja sitä edeltäneen kuntajaoston yleisohjeet ja lausunnot (mm. lausunto 133 takautuvasti maksettavien palkkojen kirjanpitokäsittelystä). Kirjaustavan arvioinnissa keskeisenä perusteena on selvittää, onko kyseessä kirjanpidollisen arvion muutos vai aikaisempia kausia koskeva virheen oikaisu. Arvioinnin perusteella vuoden 2021 palkkaharmonisaatiota koskeva osuus on kirjattu virheen oikaisuna. Ohjeiden mukaan tilinpäätösperiaatteiden muutokset sekä aikaisempia tilikausia koskevien virheiden oikaisu tulee tehdä yksinomaan omaa pääomaa (Edellisten tilikausien voitto/tappio) oikaisemalla. Oikaisuja ei siten tehdä tulosvaikutteisesti vaan takautuvasti. Vuoden 2022 tilinpäätös antaa näin menetellen myös kuntalain edellyttämällä tavalla oikean ja riittävän kuvan kaupungin taloudesta ja etenkin tilikaudesta 2022, kun vuodelle 2022 ei ole kirjautunut aiemmille vuosille kohdistuvia olennaisia menoja.

Laskelmia siitä, miten mainittujen sote-palvelujen siirtyminen hyvinvointialueiden järjestämäksi vaikuttaa taloussuunnitelmaan vuosille 2024-2025 on olemassa, ja niiden pohjalta on myös taloussuunnitelma laadittu. Laskelmat tarkentuvat vuoden 2023 aikana, jolloin laskelmissa on mukana vuoden 2022 tilinpäätöksen lukemat.

Siun sote on vuokrannut kaupungilta toimitiloja sote-palvelujen tuottamista varten. Palvelujen tuottaminen kaupungin kiinteistöissä on taloudellisessa mielessä merkittävä.

Työllisyyspalveluihin sisältyvä työmarkkinatuen kuntaosuus on parin viime vuoden aikana hiukan laskenut edelliseen vuoteen nähden, mutta on edelleen merkittävä kuluerä. Tavoitteena on hillitä kyseisen kuluerän kasvua, joka tarkoittaa lisää työllistämistoimia, joilla edistetään työttömien henkilöiden joko työllistymistä tai poluttamista erilaisiin työllistymistä edistäviin palveluihin. Kaupunki oli varautunut vuoden 2022 talousarviossa mm. työllisyyden kuntakokeiluun sekä neljän kunnan (Outokumpu, Polvijärvi, Kontiolahti ja Liperi) yhteiseen työllisyyttä edistävään Yhteistyöllä tulokseen (Ytyä) -hankkeeseen. Työllisyystoimilla on saatu tuloksia mm. työmarkkinatuen kuntaosuuden kääntymisessä laskuun, mutta ennen kaikkea työttömiä henkilöitä on saatu työhön, koulutukseen tai muutoin työllisyyttä edistävien palvelujen piiriin.

TE-palvelujen järjestämisvastuu on siirtymässä kunnille vuoden 2025 alusta. TE-palveluiden siirron myötä myös kuntien työttömyysturvaa koskeva rahoitusvastuu laajenee. Tämänhetkisten suunnitelmien mukaan TE-palvelut voi järjestää kunta tai yhteistoiminta-alue, jonka työvoimapohja on vähintään 20 000 henkilöä. 1.3.2021 käynnistyneille työllisyyden kuntakokeiluille säädetään jatko siihen asti, kunnes TE-palvelut siirtyvät pysyvästi kuntien järjestämisvastuulle. Muutoin kuntakokeilu olisi päättyvässä 30.6.2023.

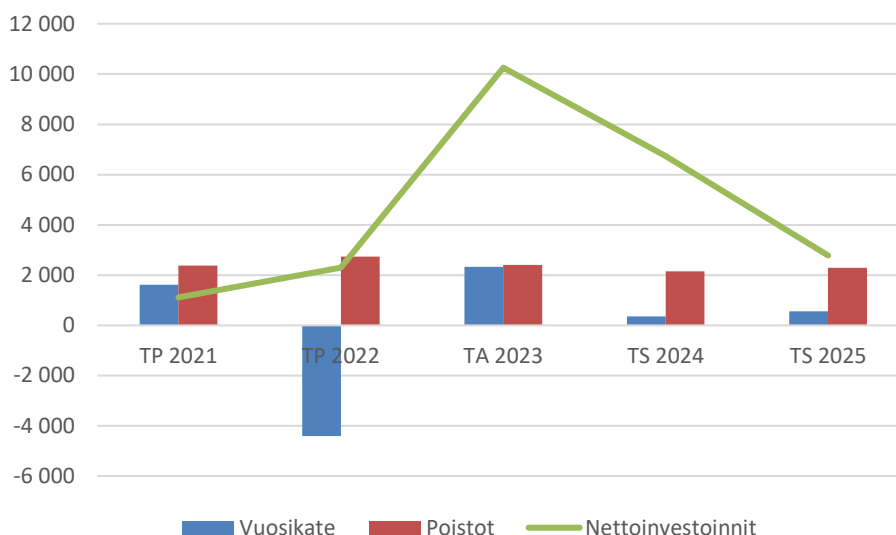
Kaupunki on ottanut vastaan merkittävän määrän Ukrainan pakolaisia. Tämänhetkinen tieto kaupungissa asuvista ukrainalaisista on noin 250 henkilöä. Kaupunkiin on Medivida Oy:n toimesta perustettu vastaanottokeskus, jonka kapasiteetti on vastaanottaa 200 henkilöä eli arvio maksimimäärästä tulisi olemaan noin 350 ukrainalaista. Varhaiskasvatus- ja opetuspalvelujen järjestäminen ukrainalaisille lapsille vaatii lisäresursseja hyvinvointipalveluihin.

Tytäryhtiöiden osalta Kummun kotien tilanne on ollut haastava. Vuoden 2022 aikana asuntojen täyttöaste nousi 87 %:iin johtuen ukrainalaisten pakolaisen majoittamisesta. Toisaalta taas kuluja on merkittävästi tullut lisää energiakustannusten nousun myötä.

Matkakumpu Oy:n osalta periaatteellinen päätös on yhtiön purkaminen ja matkailun toimintojen siirtäminen suoraan kaupungin toiminnoiksi.

Kaupungilla on ollut vähäisessä määrin käytössä lyhytaikainen rahoitus. Näkymä on, että myös vuonna 2023 tarvitaan lyhytaikaista rahoitusta. Korkoprosentti oli vielä vuonna 2022 miinusmerkinen, mutta inflaatio on ollut viime kuukausina jyrkässä nousussa, joten odotettavissa on paineita korkotason nousulle.

Taloussuunnitelman 2023-2025 mukaan kaupungin tulorahoitus ei riitä kattamaan suunnitelman mukaisia poistoja. Tilikausien tulokset ovat alijäämäisiä. Vuoden 2023 talousarvio on tehty tuottojen osalta erityistä varovaisuutta noudattaen, mm. sijoitusten osalta ei mahdollisia tuottoja ole laskettu. Vuosien 2024-2025 valtionosuudet on laskettu ns. heikoimman skenaarion mukaisesti. Vuonna 2020 tehtiin noin 20 milj. euron investointivaraukset, joiden investointihankkeiden poistot eivät tulevaisuudessa rasita tilikausien yli-/alijäämää.



Kuva 18. Vuosikatteen, poistojen ja nettoinvestointien kehitys suunnittelukaudella.

Taloussuunnitelman 2023-2025 mukaan kaupunki velkaantuu. Siun sotien vuoden 2022 alijäämä on hoidettava lainarahoituksella. Tätä ei ole huomioitu taloussuunnitelmassa. Taloussuunnitelmassa 2023-2025 on mukana isoja investointikohteita, jotka myös on rahoitettava lainarahoituksella.

1.1.9 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen vaikuttavista seikoista

Valtion suunnittelema sosiaali- ja terveystalouden uudistus on tullut voimaan ja hyvinvointialueet käynnistyivät vuoden 2023 alusta. Sosiaali- ja terveystaloudet sekä palo- ja pelastustoimen palvelut siirtyivät hyvinvointialueiden järjestämisvastuulle. Isona riskinä tässä kokonaisuudessa nähdään hyvinvointialueiden lopullinen rahoitusjärjestelmä ja kuinka se vaikuttaa kuntien taloudelliseen tilanteeseen. Toisena isona riskinä on sote-palvelujen kiinteistöjen kohtalo. Kiinteistöjen kohtalon lisäksi huolenaiheena on myös lähipalvelujen säilyminen paikkakunnalla.

Kaupungin henkilöstön ikääntyminen ja eläköityminen lisäävät tarvetta rekrytoida uutta henkilöstöä. Eläköitymisen tai muun syyn takia avainhenkilön menettäminen on erityinen riski siellä, missä osaaminen on yhden henkilön varassa. Tämän vuoksi kaupungin palkanlaskenta jouduttiin siirtämään Meitan hoitamaksi. Jo nyt on nähty rekrytointivaikkeitä mm. ateriapalveluissa, hyvinvointipalveluissa sekä taloushallinnossa ammattitaitoisen henkilöstön palkkaamisessa. Riski on myös siinä, kuinka onnistutaan uuden henkilöstön rekrytointiprosessissa.

Outokummun kaupungin korjausvelka on kaupunkirakennepalvelujen tekemän selvityksen mukaan (kh 22.10.2018 § 164) kunnallisteknisen infran osalta seuraavan 15 vuoden aikana noin 16,4 milj. euroa (1,1 milj. euroa/vuosi). Tämän lisäksi rakennuksien kunnostukseen tulisi rahaa olla käytettävissä noin 0,7 milj. euroa/vuosi. Vuonna 2022 kiinteistöjen korjausvelan hallintaan käytettiin noin 0,9 milj. euroa. Kunnallisteknisen infran kunnostukseen käytettiin yhteensä noin 1,5 milj. euroa

Merkittävin riski tulee tällä hetkellä toimintaympäristöstä. Covid -19 pandemia ei enää juurikaan aiheuta merkittävää riskiä, vaikka henkilöstöä on ollut poissa työpaikalta koronan takia. Korona ei koetellut Outokumpua niin pahasti kuin pelättiin. Tällä hetkellä toimintaympäristön isoin riski on Ukrainan sodassa. Sodan ja talouspakotteiden vaikutus näkyy elinkeinoelämässä ja eritoten teollisuudessa. Ukrainasta on saapunut pakolaisia eikä ihan lähitulevaisuudessa ole nähtävissä sodan loppumista.

Rahoituksen saatavuudessa ja kaupungin maksuvalmiuden turvaamisessa ei ole ollut ongelmia. Kororiskiä on pyritty pienentämään siten, että lainasalkusta kiinteäkorkoisten ja vaihtuvakorkoisten lainojen osuus on noin 50 / 50.

Vahinkoriskeihin on varauduttu vakuuttamalla kiinteistöt, rakennukset ja niissä harjoitettu toiminta. Vakuutusten kilpailuttaminen tehtiin vuonna 2021.

1.2 SELONTEKO KAUPUNGIN SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Kaupunginhallituksen on tehtävä toimintakertomuksessa selkoa, miten sisäinen valvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta on kaupungin toiminnassa järjestetty, onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella ja miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella.

Kaupunginhallitus hyväksyi 28.12.2015 sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen voimaan tulevaksi 1.1.2016.

Talousarvion tavoitteiden toteutuminen ja seuranta

Kaupunginvaltuusto hyväksyy kaupungin taloussuunnitelman kolmelle vuodelle, joista ensimmäinen on talousarviovuosi. Toimielimet jakavat määrärahat osamäärärahoiksi ja tavoitteiksi käyttösuunnitelmissa, jotka toimitetaan tiedoksi kaupunginhallitukselle. Kaupunginhallituksen hyväksymässä vuoden 2022 talousarvion täytäntöönpano-ohjeessa on määrätty, että toimielimien on järjestettävä omien tulosityksiköittensä raportointi niin, että toimielin saa kerran kuukaudessa tiedon toteumasta ja samalla esityksen korjaavista toimenpiteistä, mikäli toteutuminen poikkeaa käyttösuunnitelmasta. Kaupunginvaltuustolle ja tarkastuslautakunnalle on annettava raportit neljännesvuosittain.

Toimielimet ovat saaneet kerran kuukaudessa tiedon seurannasta ja myös korjaavista toimenpiteistä, mikäli se on ollut tarpeellista. Toimielimet ovat raportoineet vuosineljänneksittäin kaupunginvaltuustolle talousarvion toteutumisesta palvelualueittain.

Hankinnat ja omaisuuden valvonta

Hankintavaltuudet on 1.8.2021 voimaan tullessa hallintosäännössä määritelty niin, että kaupunginhallituksen toimivaltaan kuuluvat hankinta-, suunnittelu-, urakka- ja leasingsopimukset niiltä osin kuin ne eivät hallintosäännön perusteella kuulu lautakuntien päätettäväksi. Lautakunnat päättävät toimialansa hankinta-, suunnittelu-, urakka- ja leasingsopimuksista niiltä osin kuin niiden euromäärä ylittää hankintalain kansallisen kynnysarvon lukuun ottamatta kaupunkirakennejohtajalle hallintosäännön perusteella annettua valtuutta päättää urakkapalvelujen hankinnoista.

Palvelujen johtajien ja tulosalueiden päälliköiden ratkaisuvaltaan kuuluu toimialaansa koskevat hankinta-, suunnittelu-, urakka- ja leasing-sopimuksia koskevat päätökset niiltä osin kuin niiden euromäärä ei ylitä hankintalain kansallista kynnysarvoa.

Tulosityksikön päälliköllä on oikeus tehdä tulosityksikkönsä hankinnat mukaan lukien leasing-sopimukset, siltä osin kun niiden euromäärä ei ylitä 10 000 euroa.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeessa on säännökset hankintoihin liittyvien päätösten tekemisestä sekä kilpailuttamisen tarpeesta.

Hankintavaltuuskäytäntö on havaittu toimivaksi. Omaisuusmassa on arvioitu varovaisuuden periaatteita noudattaen. Kaikki kaupungin omaisuus on vakuutettu ja vuosittain tarkastettu vakuutus-ten kattavuus.

Hallintosäännön päivitys hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 30.1.2023. Uudessa hallintosäännössä on määritelty päätösvalta palvelualueen/tulosalueen osalta osallistumisesta Pohjois-Karjalan hankintatoimen järjestämiin kilpailutuksiin ja Pohjois-Karjalan hankintatoimen valtuuttamisesta tekemään hankintapäätöksen.

Sopimusten hallinta

Kaupunginhallitus hyväksyi kokouksessaan 3.10.2022 § 169 kaupungin sopimushallinnan ohjeen. Sopimusohjaus hyödyttää kaupunkia toteuttamalla säästöjä hankinnan tarpeen oikea-aikaisen havaitsemisen ja arvioinnin sekä sopimusriskien ja prosesseihin hukattavan työajan vähenemisen kautta.

Vakuudet

Kaupunki on antanut valtuuston päätösten mukaisesti ns. kolmannelle sektorille hankelainoja maksimissaan 10 000 €. Lainoille ei ole vaadittu erillistä vakuutta. Vuonna 2022 myönnettiin yksi hanke-laina.

Välitetyille valtion asuntolainoille (jäljellä yksi kappale) on haettu panttikirjakiinnitys.

Maa-ainesluville on vaadittu jälkitoimenpiteitä varten vakuus. Samoin urakoissa on vaadittu rakennus- ja takuuaikainen vakuus.

Kaupunki on taannut tytäryhteisöjen lainoja. Näille takauksille on vaadittu kuntalain 129 §:n mukaisesti vastavakuus. Kaupunki on korottanut joidenkin tytäryhteisöjen konsernitililimiittä, joihin kaikkiin korotuksiin on tytäryhteisöt toimittaneet vastavakuudet.

Aluehallintovirasto on antanut 20.12.2018 päätöksen Jyrin käsittelyaseman ympäristöluvan lupamääräysten tarkistamisesta ja toiminnan olennaisesta muuttamisesta sekä Jätekuikko Oy:n siirto-kuormaus- ja lajitteluasemasta Outokummussa. Kaupungin luvanhaltijana tuli asettaa 623 000 euron vakuus alueella vastuullaan olevien Jyrin käsittelyaseman toimintojen asianmukaisen jätehuollon, tarkkailun ja toiminnan lopettamisen tai sen jälkeen tarvittavien toimien varmistamiseksi. Vakuus asetettiin ympäristöluvan valvontaviranomaisen eduksi. Vakuuden arvo 31.12.2022 on 598 200 euroa.

Viranhaltijapäätökset

Viranhaltijapäätökset laaditaan Dynasty-asianhallintajärjestelmässä ja henkilöstöä koskevat päätökset Populuksessa. Dynastian viranhaltijapäätökset on annettu tiedoksi toimielimille kokousten yhteydessä ja esihenkilöiden on tullut tarkistaa alaistensa viranhaltijapäätökset. Populuksessa tehtävät päätökset koskevat henkilöstön joko lakisääteisiä ja sopimuksiin perustuvia oikeuksia tai hallintosäännön 30 §:n mukaisia esihenkilön yleiseen ratkaisovaltaan kuuluvia asioita, joista kaupunginhallitus on tehnyt osaltaan päätöksen, ettei se käytä niissä päätöksissä otto-oikeutta.

Varhaiskasvatuksessa lapsia koskevat päätökset tehdään Daisy-järjestelmässä ja perusopetuksen oppilaita ja lukion opiskelijoita koskevat päätökset tehdään InSchool-järjestelmässä.

Laskujen hyväksyminen ja tilien käyttö

Toimielimet hyväksyvät alaisten viranhaltijoiden laskujen hyväksymis- ja tilinkäyttövaltuudet. Omia kululaskujaan ei saa hyväksyä ja laskun asiataarkastajana tulee olla eri henkilö kuin hyväksyjä. Toiminta on ollut sujuvaa, eikä väärinkäytöksiä ole havaittu.

Ostolaskujen käsittelyssä erityinen riski ja vaarallinen työyhdistelmä on toimittajarekisterin ylläpitäminen ja maksatuksen hoitaminen, joka on korjattu rajoittamalla ko. tehtäviä hoitavien henkilöiden kaikkien toimintojen käyttöoikeuksia maksatus- ja kirjanpito-ohjelmissa.

Maksuliikenne ja kassatoiminnot

Maksuliikennettä on mahdollista hoitaa manuaalisesti pankkisiirrolla. Väärinkäytösten estämiseksi pankkisiirroissa tulee olla kaksi nimenkirjoittajaa.

Maksuliikenne hoidetaan Banking-maksuliikenneohjelmalla. Uuteen järjestelmään siirryttiin alkuvuodesta 2021. Maksuliikenneohjelman pääkäyttäjyys siirtyi Meitalle.

Ohjelman siirtopäiväkirjasta näkyy, kuka henkilö on tehnyt maksatuksen. Ohi-reskontran maksuja tulee tehtäväksi esim. rahasiirrot eri pankeista, kiireellinen maksu, yksittäinen palkka jne. Maksatuksen tekevä henkilö voi tehdä maksun ilman, että maksua on hyväksytty. Kontrollitoimenpiteenä otetaan listaukset ohi-reskontran maksuista sekä maksuliikenteen siirtopäiväkirja. Hallinto- ja talousjohtaja tekee tarkistustoimenpiteet. Hallinto- ja talousjohtaja tarkistaa pistokokeen luontoisesti, että toimittajarekisterissä oleva pankkitili ja maksuluettelossa olevan maksun saajan pankkitili on sama.

Urheilutalolla on käteiskassa. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen mukaan käteiskassat on tarkistettava ennakkoon ilmoittamatta vuosittain. Tarkastuksen suorittaa kirjanpitoapäällikkö tai muu tehtävään osoitettu henkilö. Hallinto- ja talousjohtaja sekä kirjanpitoapäällikkö suorittivat kassan tarkastuksen 24.3.2022. Kassan tarkastuksessa ei havaittu huomautettavaa.

Laskutus-myyntireskontra

Kaupungin myyntilaskutus hoidetaan eri palvelukohtaisilla laskutusohjelmilla. Maksunsaajan tiedot laskuihin tulee R8-laskutusohjelmasta, johon operatiivisista järjestelmistä tulevat laskutustiedot "uivat". Maksun saajan eli kaupungin pankkitilitiedon oikeellisuuteen tulee kontrolli myyntireskontran täsmäytyksessä sekä maksumuistutusten kautta.

Tieto- ja laskentajärjestelmät

Kaikista tietojärjestelmistä on laadittu henkilörekisterilain mukaiset henkilörekisteriselosteet. Jokaiselle tietojärjestelmälle on määritelty pääkäyttäjä ja lähes kaikille varahenkilö. Kukin esihenkilö pyytää järjestelmien pääkäyttäjältä oikeuksia henkilöille, jotka niitä tarvitsevat. Tietojärjestelmien varmistukset hoitaa Meita Oy. Tietoturva ja siihen liittyvät asiakirjat ja ohjeistukset on laadittu yhdessä PTTK Oy:n, nykyisen Meita Oy:n kanssa.

EU:n tietosuojasetus (GDPR) tuli voimaan 25.5.2018. Monet periaatteet säilyivät ennallaan, mutta tietosuojasetus toi myös uusia tietosuoja- ja henkilötietojen käsittelyä koskevia velvoitteita, joihin rekisterinpitäjät ja henkilötietojen käsittelijät valmistautuivat. Henkilörekisteriselosteita vastaavat tietosuojaselosteet päivitettiin ja olivat valmiina tietosuojasetuksen voimaan tullessa.

Henkilöstö ja palkanlaskenta

Palkkojen ja matkalaskujen oikeellisuuden sekä matkapuhelinten käytön valvonta on kunkin esihenkilön vastuulla.

Sopimusten noudattamista ja henkilöstöohjeiden noudattamista seuraa henkilöstöhallinto ja kukin esihenkilö. Käytäntöjä käsitellään esihenkilöiden palavereissa.

Vaaralliset työyhdistelmät katkaistaan tehtävänkuvilla. Palkanlaskenta on ulkoistettu Meitalle, joka vastaa palkkojen oikeellisuudesta. Palkkaluettelon hyväksyy henkilöstöpäällikkö ja tarvittaessa myös hallinto- ja talousjohtaja. Henkilöstöpäällikkö pistokokein tarkistaa palkkaluettelosta palkan saajan ja palkanmäärän oikeellisuuden Populukseen. Palkkojen maksatuksen tekee Banking-ohjelman käyttäjä (kirjanpitäjä).

Esihenkilöllä on velvollisuus yhdessä työterveyshuollon kanssa selvittää pitkien ja toistuvien sairauspoissaolojen syyt ja ryhtyä tarvittaessa toimenpiteisiin. Henkilöstöhallinto seuraa myös poissaoloja ja on tarvittaessa yhteydessä esihenkilöön.

Arvio sisäisen tarkastuksen järjestämisestä ja kehittämisestä

Olemassa olevilla henkilöresursseilla sisäinen tarkastus ja valvonta on pyritty järjestämään riittävän tehokkaasti.

Pienessä organisaatiossa on suurempi riski vaarallisten työyhdistelmien muodostumiselle työntekijöiden vähyyden vuoksi. Silloin on tiedostettava tilanne ja luotava siihen sopivat varmistuskeinot eli kontrollit. Aina tarvitaan asianmukaiset hyväksynnät, säännölliset täsmäykset ja raportoinnit (poikkeamat). On myös varmistettava käyttöoikeuksien rajaaminen työtehtävien tai henkilöiden vaihtuessa.

Kaupungin talous- ja henkilöstöhallintoon on suunniteltu ja dokumentoitu varmistuskeinoja eli kontroleja eri toimintoihin. Tapahtumien käsittelyt suunnitellaan niin, että toinen henkilö varmistaa edeltävän työn tai työvaiheet ovat riippuvaisia eri henkilöistä. Jos vaarallisia työyhdistelmiä edelleen jää, sisäistä valvontaa suoritetaan riittäväillä kontroleilla.

Kaupungin sisäisen tarkastuksen järjestämistä on kehitetty suunnitelmallisesti viime vuosina. Kaupunginhallitus on kokouksessaan 16.3.2020 hyväksynyt sisäisen valvonnan toimintaohjeen sekä siihen liittyvän dokumentaatio-lomakkeen. Toimielimet ovat hyväksyneet ohjeen mukaisesti vuosittain sisäisen valvonnan suunnitelman toimialueellaan, jonka mukaisesti sisäistä valvontaa toteutetaan ja raportoidaan.

OUTOKUMMUN KAUPUNKI		RISKIEN ARVIOINTI JA HALLINTA, TILINPÄÄTÖS 2022					
Kaikki palvelualueet	Perustelut - riskin kuvaus (tunnistaminen) - mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa - seurauksen laadullinen kuvaus - seurauksen vaikuttavuus - toteutumisen todennäköisyys	Vaikutus 1 - 4	Todennäköisyys 1 - 4	Yhteensä V x T	Toimenpiteet/ kehittämisehdotukset riskin ennakoimiseksi ja hallitsemiseksi	Vastuuhenkilö/ toimiala	Riskien hallinnan toimenpiteiden seuranta ja raportointi
TOIMINTAYMPÄRISTÖ (sisäinen ja ulkoinen) JA TOIMINNAN ORGANISOINTI		V	T	Y			Vuosittain, tilinpäätöksen yhteydessä
Ulkopuoliset vaikutukset (ympäristö, elinkeinoelämä, rakenteelliset muutokset)	Talouden romahtaminen Sodan uhka Ukrainan sodan johdosta Venäjälle asetetut taloudelliset pakotteet	4	2	8			
Kaupunki päivittää säännöllisin väliajoin poikkeusolojen suunnitelman. Elinkeinopalveluiden osalta kaupunki ostaa palvelut Business Joensuulta. Kaupungin sijoitusomaisuus on kilpailutettu ja varainhoito annettu kolmelle salkunhoitajalle. Vuonna 2022 EAB sulautui Evliin, joten tällä hetkellä on kaksi salkunhoitajaa. Entinen EAB:n salkku tullaan kilpailuttamaan Kaupungin johtoryhmällä on varautumisen teemapäivä 13.4.2023, jolloin varautumiseen liittyvät suunnitelmat tarkistetaan.							
Kuntien velvoitteiden lisääminen	Valtion lisätessä kuntien velvoitteita kunnan menot kasvavat kunnasta riippumattomista syistä. Tehtävien lisääntyminen edellyttää lisää resursointia.	3	1	3	Toiminnan tehokkuuteen on kiinnitetty huomiota. Turhat rönsyt karsitaan pois.		
Edunvalvonta päättäjiin päin maakunnan kansanedustajien sekä maakuntaliiton kautta, jottei kuntien velvoitteet kasva hallitsemattomasti. Valtuuston tammikuussa 2022 vahvistamassa konsernistrategiassa on priorisoitu kaupungin kehittämisen ja toimien painopistealueet.							
Lainsäädännön muutokset (uudistusten seuranta ja huomiointi toiminnassa)	Henkilöstöressurssien riittävyys. Onko aikaa seurata toimialueensa lainsäädäntöä, oikeudelliset vaikutukset.	3	1	3		Tulosalueen vastuuhenkilö	
Tulosalueen vastuuhenkilön ns. hallinnollisiin tehtäviin kuuluu seurata myös toimialueensa lainsäädäntöä. Muuttuneen lainsäädännön edellyttämät mahdolliset toimenpiteet on viestittävä palvelun johtajalle.							

Hallintosäännön ja muiden sääntöjen ja ohjeiden sekä tehtäväkuvien ajantasaisuus, kattavuus ja niiden tunteminen Organisaatorakenteen selkeys ja tarkoituksenmukaisuus	Tehtävien, vastuiden ja toimivaltuuksien epäselvyys Sählyäys toiminnassa. Toimivallan ylitys johtaa oikeudellisiin toimiin.	3	3	9	Tutustutaan huolella ohjeistuksiin. Ohjeiden jalkauttamisen: esimiehet käyvät henkilöstöpalavereissa säännöllisesti läpi muuttuneet säännöt ja ohjeet.	Palvelujen johtajat	
Uusi hallintosääntö on tullut voimaan 1.8.2021. Hallintosäännössä on määräykset normaalista toimivallasta poikkeamiseen tilanteissa, joissa kaupungin järjestämisvastuulla olevaan toimintaan kohdistuu sellainen riski tai uhka, että normaalista toimivallasta poikkeamiselle on välttämätön syy.							
Toimielintyöskentelyn ”pelisääntöjen” määrittely	Päätöksentekokyky heikkenee Keskinäinen luottamus heikkenee Luottamushenkilöiden tekemien hallintovali- tusten määrä kasvaa.	4	2	8	Päätöksentekijöiden keskinäinen vuoropuhelu	Toimielinten pj:t	
Kaupungin eri luottamushenkilötoimielimet käyvät kokousten jälkeen yleistä keskustelua, missä tuodaan esille eri asioita, jotka joko ovat tai ovat tulossa valmisteluun. Vuoden 2022 aikana valtuustoryhmien puheenjohtajat kokoontuivat useamman kerran yhteiseen palaveriin.							
Valtuuston päättämät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet	Hallitus ei tiedosta rooliaan ja vastuutaan	2	3	6	Hallitus käy keskuudessaan periaatteet läpi	Kaupunginjohtaja	
Kaupunginhallitus on kokouksessaan 30.3.2020 § hyväksynyt Sisäisen valvonnan toimintaohjeen. Toimintaohjeen mukaan palvelualueet hyväksyvät alueensa sisäisen valvonnan suunnitelman vuosittain. Sisäisen valvonnan raportti palvelualueittain tuodaan kaupunginhallituksen tietoon seuraavan vuoden helmikuun loppuun mennessä. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta raportoidaan vuosittain tilinpäätöksessä.							
Erilliset toimenpideohjelmat (toimialoittain), esim. elinkeinopolitiikka, maapolitiikka, henkilöstöpolitiikka	Toimenpideohjelmien päällekkäisyys Eri ohjelmien tavoitteiden ristiriitaisuus Toimenpideohjelmien lukumäärä ja laajuus	2	3	6	Koordinointi, lukumäärän järjeistäminen, sisällöllinen tiivistäminen	Hallinto- ja talousjohtaja	
Toimenpideohjelmien yhdenmukaisuus varmistetaan valmisteluvaiheessa. Käytössä on yksi konsernistrategia, johon mahdolliset toimenpideohjelmat perustuvat. Tällä hetkellä käytössä ei ole esim. erillistä elinkeino-ohjelmaa.							
Palvelujen järjestäminen (itse tuotettu, ostopalvelu, yhteistoiminta tms.)	Kunnan taloudellinen tilanne. Henkilöstön saatavuus Henkilöstön osaaminen Riittävä kilpailutilanne	3	2	6	Laskelmat ja vaikutuskuvaukset tapauskohtaisesti	Hallinto- ja talousjohtaja	

Talouden seurannassa on sekä kuukausiraportointi että valtuustolle neljännesvuosittain osavuositarkastukset. Henkilöiden rekrytoinnissa ennakoitaan rekrytointitarve ja palkataan uusi henkilö oppimaan poislähtevän rinnalle.							
Konserniohjeistus (ml. riskienhallinta)	Konserniohjeistuksen ajantasaisuus, tiedonkulun vastavuoroisuus	3	2	6	Konserniohjeen ajantasaisuus, konserniohjeistuksen säännölliset kokoukset ja koulutukset	Kaupunginjohtaja, tyttäreiden johtajat	
Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt konserniohjeen 24.4.2017 §27. Tytäryhteisöjen hallitusten on pitänyt hyväksyä myös osaltaan konserniohje noudatettavaksi. Konserniohjeistuksen kokoukset ja tytäryhteisöt toimittavat toiminnan ja talouden seurannan elinvoima- ja omistajaohjausjaoston käsittelyn kautta kaupunginhallitukselle ja edelleen valtuustolle neljännesvuosittain.							
Konsernivalvonnan järjestäminen ja seuranta	Konserniyhtiöiden toiminta vastoin koko konsernin etua.	3	2	6	Konsernin johtoryhmän kokoukset ja koulutukset	Kaupunginjohtaja, tyttäreiden johtajat	
Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt konserniohjeen 24.4.2017 § 27. Tytäryhteisöjen hallitusten on pitänyt hyväksyä myös osaltaan konserniohje noudatettavaksi. Konserniohjeistuksen kokoukset ja tytäryhteisöt toimittavat toiminnan ja talouden seurannan elinvoima- ja omistajaohjausjaoston käsittelyn kautta kaupunginhallitukselle ja edelleen valtuustolle neljännesvuosittain.							
Omistajaohjaus	Tytäryhteisöt elävät ”omaa elämäänsä”	3	2	6	Samojen pelisääntöjen laadinta koko konsernille, konserniohje	Kaupunginjohtaja, tyttäreiden johtajat	
Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt konserniohjeen 24.4.2017 § 27. Tytäryhteisöjen hallitusten on pitänyt hyväksyä myös osaltaan konserniohje noudatettavaksi. Konserniohjeistuksen kokoukset ja tytäryhteisöt toimittavat toiminnan ja talouden seurannan elinvoima- ja omistajaohjausjaoston käsittelyn kautta kaupunginhallitukselle ja edelleen valtuustolle neljännesvuosittain. Kaupungin toimista on tytäryhteisöille laadittu laskutus- ja perintäohje.							
Sote-uudistus	Taloudellinen riski kunnan maksuosuuden kasvamisesta. Siun sote –hankkeen operatiivinen epäonnistuminen	4	2	8	Kunnan edustus ja edunvalvonta Siun sote -hankkeessa	Kaupunginjohtaja, hallinto- ja talousjohtaja, työryhmien jäsenet	
Siun sote on toiminut vuodesta 2017 lukien. Alkuhankaluuksien jälkeen Siun soten toiminta kuntiin päin mm. tiedottamisessa on parantunut. Siun soten hallituksessa on kuntapaikalla Outokummusta luottamushenkilö ja valtuustossa kaksi valtuutettua Outokummusta. Sote-palvelut sekä pelastustoimen palvelut siirtyivät vuoden 2023 hyvinvointialueiden järjestämisvastuulle. Sinänsä riskitaso ei vielä muutu, koska hyvinvointialueiden rahoituslaskelmat ovat vielä kesken. Hyvinvointialueiden rahoitus vaikuttaa suoraan kuntien taloudelliseen tilanteeseen ja lähtötasoon vuonna 2023.							

SUUNNITTELU- JA SEURANTAJÄRJESTELMÄ		V	T	Y			Vuosittain, tilinpäätöksen yhteydessä
Kuntastrategian laatiminen ja seuranta (toimintaympäristön analyysi, kokonaisnäkemys kunnan ja kuntakonsernin toiminnasta, henkilöstön ja johtamisen, palvelurakenteiden ja -prosessien sekä taloudenpidon ja tuottavuuden kehittämisen linjaukset)	Toiminnan päämäärän puuttuminen: päätösten ristiriitaisuus	3	3	9	Strategia laaditaan valtuustokausittain ja päivitetään tarvittaessa, talousarviotavoitteet tukevat kuntastrategiaa	KH, kaupunginjohtaja, palvelujen johtajat	
Valtuusto on hyväksynyt koko kaupunkikonsernia koskeva strategian 31.1.2022 § 5.							
Talousarvion täydellisyys (kaikki tiedossa olevat menot ja tulot on budjetoitu)	Jos täydellisyysperiaate ei toteudu, toimintaa on sopeutettava (sopeuttamistarve) normaalin taloussuunnittelusyklin ulkopuolella	3	1	3	Normaali talousarvion laadintatyöskentely aikataulutuksineen	Kaupunginjohtaja, johtoryhmä	
Talousarvion laadintaohje ja aikataulus hyväksytään vuosittain kaupunginhallituksessa. Talousarvion laadinnasta vastaavat palvelujen johtajat toimialallaan esihenkilöiden avustamana. Näin talousarvion laatimisessa on mukana kunkin toiminnan paras asiantuntemus, jolloin talousarvioesitykseen tulee mukaan kaikki määrärahat ja tuloarviot, jotka kyseinen toiminta vaatii. Rahoitusosan tulojen osalta seurataan VM:n, verottajan, Kuntaliiton ohjeita, jolloin verot ja valtionosuudet lasketaan parhaimpaan ja viimeimpään tietoon perustuen.							
Talousarvion seuranta ja talousarviomuutokset	Määrärahaylitykset, reagoitakyvyn heikkeneminen, valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumattomuus.	3	2	6	Säännöllinen ja aktiivinen seuranta sekä ohjeistus	Kaupunginjohtaja, johtoryhmä	
Palvelualueet tuovat lautakunnan käsittelyyn talousarvioseurannan kuukausittain. Kaupunginhallitukselle annetaan raportti koko kaupungin tilanteesta myös kuukausittain ja valtuustolle saatetaan osavuosikatsaus tiedoksi neljännesvuosittain.							
PÄÄTÖKSENTEKO		V	T	Y			Vuosittain, tilinpäätöksen yhteydessä

Päätöksenteossa noudatetaan sää-döksiä ja määräyksiä	Oikeudelliset toimet ja vahingonkorvausvas-tuu	3	1	3	Viranhaltijat ovat ajan tasalla, luottamushenkilöiden koulutus vä-hintään valtuustokau-den alussa.	Kj:n jory, (kou-lutusasiat)	
--	--	---	---	---	--	-----------------------------	--

Luottamushenkilöt koulutettiin valtuustokauden alussa 2021. Suunnitelman mukaan koulutus toteutettiin kattavana kaupungin toiminnasta, taloudesta, kuntalaista, hallin-nosta. Esihenkilöt huolehtivat henkilöstön tarpeellisesta koulutuksesta, myös koko henkilöstön on huolehdittava osaltaan, niin että viimeisimmät tiedot on käytettävissä.

Päätösten valmistelu, ennakoarviointi, tiedoksianto ja täytäntöönpano seurantoineen	Päätösten kumoaminen ja uudelleenselvitys, taloudelliset vaikutukset, oikeudelliset vastuut, päätösten toteutumattomuus	3	2	6	Viranhaltijat ovat ajan tasalla, riittävien re-surssien turvaaminen valmistelussa ja täytän-töönpanossa	Kj:n jory, luot-tamustoimie-limet	
---	---	---	---	---	---	-----------------------------------	--

Henkilöstömitoitus riittävä niin, että viranhaltijat ehtivät valmistella huolellisesti asiat päätöksentekoon. Päätöksiä ei ole kuluneena vuotena kumottu.

Päätöksenteon delegointi ja otto-oikeus	Päätöksenteko väärällä tasolla, oikeudelliset vastuut	2	2	4	Hallintosäännön sel-keys ja johdonmukai-suus	Esittelijät, päätöksente-kijät	
---	---	---	---	---	--	--------------------------------	--

Hallintosääntö on päivitetty ja tuli voimaan 1.8.2021. Hallintosääntö päivitettiin 30.1.2023 ja tuli voimaan 1.2.2023.

HENKILÖSTÖ		V	T	Y			Vuosittain, tilinpäätöksen yhteydessä
Henkilöstön riittävyys / saatavuus	Palvelutuotannon toteuttamisongelmat (esim. laatu, vaikuttavuus)	3	1	3	Hyvä työnantajamaine	Esimiehet	

Jokainen kaupungin palveluksessa oleva henkilö ja luottamushenkilö vastaavat osaltaan Outokummun kaupungin hyvästä työnantajamaineesta, mm. viestimällä hyvistä asi-oista Outokummun kaupungissa uuden konsernistrategian mukaisesti. Tehtäväkohtaiset palkat ja henkilöstöedut pidetään kilpailukykyisinä. Rekrytointilisää käytetään tarvit-taessa. Koulutus- ja oppisopimusta käytetään aktiivisesti henkilöstön rekrytoinnissa.

Henkilöstön perehdyttäminen tehtä-viinsä ja ammattitaidon ylläpitäminen (kehittämis- ja koulutussuunnitelma)	Henkilöstön osaamisen ja ammattitaidon puutteet	2	2	4	Riittävä perehdytys ja ammattitaidon ylläpi-don mahdollistaminen	Esimiehet ja koko henkilös-tö	
--	---	---	---	---	--	-------------------------------	--

Henkilöstön uusi yleisperehdytysopas on toteutettu intraan kevään 2021 aikana.							
Avainhenkilöriskit Varahenkilöjärjestelmä	Palvelutuotannon akuutit häiriöt	3	3	9	Varahenkilöjärjestelyjen ajantasaisuus, tehtävänkuvien selkeys ja eläköitymisiin varautuminen	Kj:n jory, palvelualueiden joryt	
Avainhenkilöille on määritelty sijaiset. Tehtävä- ja toimenkuvaukset tarkistetaan vuosittain. Eläköitymisiin varaudutaan palkkaamalla henkilö oppimaan rinnalle.							
Vaaralliset työyhdistelmät	Taloudelliset menetykset	3	1	3	Vaarallisten työyhdistelmien tunnistaminen ja katkominen, laskujen hyväksymisjärjestelyn asianmukaisuus	Kj:n jory, palvelujen johtajat, esihenkilöt	
Taloushallinnon palveluissa on laadittu dokumentaatio vaarallisista työyhdistelmistä ja tarvittavista kontroleista. Laskujen hyväksymisoikeudet käsitellään lautakunnissa ja kaupunginhallituksessa vuosittain. Talousarvion täytäntöönpano-ohjeissa on muita määräyksiä laskujen käsittelystä.							
Esimiestyö, työhyvinvointi, työturvallisuus, työterveyshuolto	Sairauspoissaolot, onnettomuudet, työtapa- turmat, työstä aiheutuva työtehon heikkene- minen	3	2	6	Hyvä esimiestyö, yhteiset pelisäännöt (henkilöstöopas), työturvallisuusohjeet	Esihenkilöt, työsuojeluhenkilöstö, työterveyshuolto, koko henkilöstö	
Joka toinen vuosi toteutettavan henkilöstökyselyn korjausta vaativiin kohtiin puututaan aktiivisesti ja etsitään korjaavia toimia. Henkilöstön työhyvinvointia pyritään parantamaan koko ajan erilaisilla henkilöstöä huomioivilla toimilla. Siun työterveyden kanssa tehdään aktiivista yhteistyötä yksittäisten työntekijöiden ja työyksiköiden ongelmien ratkaisemiseksi. Työturvallisuudesta huolehditaan ja työtapa- turmien sekä läheltä piti –tilanteiden seuranta on jatkuvaa.							

TIETOJÄRJESTELMÄT		V	T	Y			Vuosittain, tilinpäätöksen yhteydessä
Tietojärjestelmien toimivuus, ajantasaisuus ja turvallisuus	Häiriöt ATK-järjestelmien toiminnassa	4	2	8	Aktiivinen yhteistyö Meitan kanssa	Hyvinvointijohtaja, jory, esihenkilöt	

Meita Oy ja järjestelmätoimittajat vastaavat sopimusten perusteella järjestelmien toimivuudesta. Käytettävyys on ollut pääsääntöisesti hyvä ja käyttökatkot vähäisiä.

Käyttöoikeudet ja salassapito	Tietojenkäsittelyvaltuuksien ylitykset tai väärinkäyttö	4	2	8	Valtuudet ajan tasalla, henkilön palvelussuhteen päättyessä oikeuksien poistaminen	Esihenkilöt	
-------------------------------	---	---	---	---	--	-------------	--

Käyttöoikeuksien tunnukset lakkaavat silloin, kun henkilön työsuhde päättyy. Yhteistyö Meita Oy:n kanssa.

TALOUS		V	T	Y			Vuosittain, tilinpäätöksen yhteydessä
Talouden tasapaino	Yleinen taloustilanne => talouden romahtaminen, vaikutus verotuloihin ja toimintatuotoihin Talouden raportoinnin ajantasaisuus Virheet raportoinnissa	3	1	3	Kuukausiraportointi Riittävä resursointi ja osaaminen raportointiin	Palvelualueen johtajat, hallinto- ja talousjohtaja	

Kuukausiraportointi lautakunnille ja kaupunginhallitukselle toimii, osavuosisikatsaus valtuustolle neljännesvuosittain.

Rahoitus (oma rahoitus, lainarahoitus ehtoineen, elinkaarimalli tms.)	Korkotason nouseminen => korkokulujen kasvu Leasing-/elinkaarimalli; sitoudutaan pitkäaikaisesti ko. rahoitusmalliin	3	2	6	Suojautuminen korkojen nousun varalta -> korkosidonnaisuus (lyhyet/pitkät korot)	Kaupunginjohtaja, hallinto- ja talousjohtaja	
---	---	---	---	---	--	--	--

Lainojen korkotason heilahtelua vastaan on suojauduttu niin, että keskimäärin puolet lainasalkusta on sidottu kiinteään korkoon ja puolet vaihtuvaan korkoon. Lainatarjousten vertailussa ennakoidaan myös tulevat heilahtelut rahoitusmarkkinoilla. Leasing-rahoitusmallia käytettiin uuden Kummun koulun rahoittamisessa.

Valtionavustusten yms. hakeminen	Ei olla tietoisia mahdollisista kohteeseen myönnettävistä avustuksista	3	2	6	Huolellinen valmistelu	Palvelualueen johtajat	
----------------------------------	--	---	---	---	------------------------	------------------------	--

Seurataan eri ministeriöiden ja Kuntaliiton sivuilta mahdollisia valtionavustusten hakuja. Tarkistetaan valtionosuuspäätökset.

Maksuvalmiusennusteet	Konsernitili-järjestelmässä tieto koko konsernin maksujen erääntymisestä	2	1	2	Laskujen käsittely Rondossa heti laskun saavuttua	Hallinto- ja talousjohtaja	
-----------------------	--	---	---	---	---	----------------------------	--

					Tiedon toimittaminen suuremmista maksuista etukäteen (rakenushankkeet)	Laskujen käsittelijät	
Maksuvalmiuden ennakointiin on excel-taulukko koko konsernin maksuliikenteen osalta. Laskujen käsittely on ohjeistettu. Tiedot suuremmista maksuista tulee myös tytäryhteisöjen ilmoittaa kirjanpitoon etukäteen. Ohjeistettu talousarvion täytäntöönpano-ohjeessa.							
Sijoitustoiminta ja varainhoito (hyväksytyt periaatteet)	Markkinariskit eli markkina-arvojen vaihtelu korkojen ja osakekurssien vaihdella Luotto- ja vastapuoliriskit eli sijoituskohteen maksukyvyttömyys	2	2	4	Sijoitustoiminnan määrittely kaupunginhallituksessa, reunaehdot	Kaupunginjohtaja, hallinto- ja talousjohtaja	
Kaupunginvaltuusto on kokouksessaan 26.2.2021 § 4 hyväksynyt kaupungin sijoitusstrategian. Kaupungin sijoitusomaisuuden varainhoitajat valittiin toukokuussa 2021.							
Lainanotto (hyväksytyt periaatteet)	Käyttötalouden rahoittaminen lainarahalla Huolimaton lainatarjousten vertailu Ylivelkaantuminen	2	1	2		Hallinto- ja talousjohtaja	
Tarjousten vertailua helpottaa hyvin laadittu tarjouspyyntö. Lainatarjouspyynnössä käytetään rahalaitosten laatimaa mallia, jolloin tarjouspyynnössä tulee huomioitua kaikki tarvittavat osa-alueet. Luoton korkosidonnaisuutta määriteltäessä otetaan huomioon lainasalkun painoarvot kiinteissä ja vaihtuvissa koroissa sekä huomioidaan rahamarkkinatilanne.							
Valtionosuuksien leikkaus	Tulorahoituksen riittämättömyys Ennakoimattomuus talouden suunnittelussa	2	2	4	Toiminta sopeutettava tuloihin	KH, kj:n jory	
Taloussuunnitelma laaditaan kolmeksi vuodeksi eteenpäin, jolloin myös valtionosuudet arvioidaan etukäteen suunnitteluvuosille. Huomioidaan sekä valtiovarainministeriön että Kuntaliiton viimeisimmät tiedot valtionosuuksien kehityksessä.							
HANKINNAT		V	T	Y			Vuosittain, tilinpäätöksen yhteydessä
Julkiset hankinnat (kilpailutus)	Hankintalainsäädännön puutteellinen tuntemus. Euromääräisten hankintarajojen tietämättömyys. Kilpailutuksen huolimaton valmistelu voi aiheuttaa valitusprosessin sekä kilpailutuksen keskeytyksen, joka hidastaa projektia.	3	2	6	Kilpailutuksen keskitäminen julkisista hankinnoista vastaavalle yksikölle; esim. Joensuuun seudun hankintatoimelle.	Palvelualueen johtajat	

Hankinnat ja niiden kilpailuttaminen on yksi painopistealue, johon kaupungin hallinnossa kiinnitetään erityistä huomiota. Hankintoja joko suoritetaan Joensuun seudun hankintatoimen kautta tai sitä konsultoidaan.							
Pienhankinnat (omat hankintaohjeet)	Pienhankintarajojen puutteellinen tuntemus. Euromääräisten hankintarajojen tietämättömyys.	2	2	4	Pienhankintaohjeista tiedottaminen henkilöstölle.	Palvelualueen johtajat	
Hankinnoista on tehty henkilöstölle ohje. Intrassa olevassa ohjeessa on kerrottu hankintarajat ja lain mukaiset menetelmät kilpailutuksen järjestämiseen.							
Hankintavaltuudet	Hankintavaltuuksien ylittäminen. Hankintoja tekevät henkilöt eivät tiedä hankintavaltuuksiaan.	2	1	2	Hankintavaltuuksien kertaaminen hankintoja tekevän henkilöstön kanssa.	Palvelualueen johtajat	
Hankintavaltuudet ja /-rajat on määritelty hallintosäännössä. Hallintosäännösten noudattaminen on yksi sisäisen tarkastuksen kohteista.							
Hankintojen toteutumisen seuranta ja raportointi (ml. määrärahat)	Hankinnan suorittanut henkilö ei tiedä hankintaan varattua määrärahaa eikä seuraa hankinnanaikaisia kustannuksia.	3	2	6	Ennen hankinnan alkamista hankkeelle nimetään hankkeesta vastaava henkilö, joka raportoi hankkeen toteumasta esimiehelle.	Palvelualueen johtajat	
Hankkeille on nimetty vastuhenkilöt ja talouden toteumaa seurataan kuukausittain.							
SOPIMUKSET JA PROJEKTIT		V	T	Y			Vuosittain, tilinpäätöksen yhteydessä
Sopimusten hallinta (sopimuksen noudattaminen, voimassaolo, irtisanominen, optiovuodet)	Sopimusten sisällöllinen ajantasaisuus varmistettava Mikäli sopimus ei ole ajan tasalla / voimassa, aiheutuu riski toiminnalle ja/tai taloudelle (kahdenvälisen toiminnan riski)	3	2	6	Sopimustenhallinta toimialoittain, selvitetään sähköistä sopimustenhallintaa	Palvelujen johtajat, kehitysjohtaja	
Sopimukset on pääsääntöisesti lähes kaikki skannattu sähköiseen asianhallintajärjestelmään, Dynastyyn. Järjestelmä antaa viestin, kun sopimuksen mahdollinen irtisanomisaika lähestyy. Hallintosäännön 24 § mukaan sopimusten hallinnan ja sopimusvalvonnan järjestämisestä vastaan kaupunginhallitus. Sopimushallinnan ohje on hyväksytty kaupunginhallituksessa 3.10.2022.							

Projektit (käynnissä olevat ja suunnitellut): asettaminen, ohjeistus, talousarvio, toteutuminen, seuranta ja rahoituksen hakeminen	Projektien valmistelun, hallinnan ja seurannan ajantasaisuus, täsmällisyys Tilannetietoisuus	2	3	6	Projektinhallinta, dokumentointi, tarkoituksenmukaiset vastuutahot, yhteydenpito, selvitetään sähköisen projektinhallintajärjestelmän käyttöönottoa	Palvelujen johtajat, projektien vastuhenkilöt	
Osassa projekteissa on ollut käytössä sähköinen projektinhallinta-palvelu. Palveluun on ollut pääsy kaikilla projektiin kuuluvilla henkilöillä.							

OMAIUUUS		V	T	Y			Vuosittain, tilinpäätöksen yhteydessä
Kiinteistöjen kunnossapito, kuntoarviot, toimitilat, kulunvalvonta, vakuutukset, arvostus	Resurssit eivät riitä kiinteistöjen kunnossapitoon. Ajantasainen tieto kuvatuista riskeistä puuttuu. Tyhjenevät toimitilat. Vakuutusturva puutteellinen / väärin arvioitu.	4	2	8	Kiinteistöjenkunnan ylläpidon toimintojen tehostaminen sekä kiinteistöhuollon tehtäväluetteloiden päivittäminen. Tyhjien vuokratilojen markkinointi. Säännölliset palaverit vakuutusyhtiön kanssa.	Kaupunkirakennepäällikö	
Kiinteistöhuollon vastuualueita ja tehtäviä on uudelleen järjestelty. Vakuutusyhtiön kanssa pidetään vuosittain palaverit, jossa asiat tarkastellaan myös vakuutuksien näkökulmasta. Vakuutukset on kilpailutettu vuonna 2021.							
Koneet ja laitteet	Ikääntyvän laitekannan rikkoutuminen.	2	2	4	Listaus kriittisten koneiden ja laitteiden kunnosta/ uusimistarpeesta	Kaupunkirakennepäällikö	
Ikääntynyttä laitekantaa on pyritty uusimaan ennakoivasti esim. veden ottamoilla ja jätevedenpuhdistamolla.							

Investointisuunnitelma; tarvekartoitukset, kustannusarviot, tulo-rahoituksen riittävyys, poistotaso	Nykytilanteen tiedostamattomuus/ tarvekartoitukset/PTS puuttuu. Pienet resurssit ko. tehtävän ajantasaistamiseen. Asiantuntijoiden huolimattomasti laatimat kustannusarviot.	3	2	6	Suunnitelma tarvekartoituksesta. Rakennuttamistehtävien keskitäminen ko. tehtävistä vastaavalle henkilölle, rahoitussuunnitelmien pitävyys	Palvelujen johtajat	
---	--	---	---	---	--	---------------------	--

PTS-suunnitelmia on tehty. Jokainen suurempi projekti on ennalta suunniteltu ja budjetit ei pääsääntöisesti ole ylittetty.

Omaisuu-den valvonta / inventoinnit	Kaupungin omaisuuden väärinkäytökset/ materiaalihävikki.	2	2	4	Kalustoluettelo pidetään ajan tasalla. Rik-koutuneet välineet tulee palauttaa esimiehelle.	Esihenkilöt	
-------------------------------------	--	---	---	---	--	-------------	--

Kirjanpidossa on kaupungin omistamien laitteiden, kalusteiden yms. kalustoluettelo, ict-laitteista Meita oy:llä. Kaupungin omissa tavaroissa ongelma on jokaisen tavaran sijoituspai-kan tieto tai poiston päivittyminen kalustoluetteloon.

Korjausvelka	Pienuhköet resurssit suurehkon korjausvelan hallitsemiseksi.	4	2	8	PTS korjausvelan hallitsemiseksi.	Kaupunkirakennepäällikkö	
--------------	--	---	---	---	-----------------------------------	--------------------------	--

Korjausvelan taso on määritetty ja PTS-suunnitelmia on tehty.

ENERGIA		V	T	Y			Vuosittain, tilinpäätöksen yhteydessä
Energiahuolto	Kaupungin kohteiden energiahuollon pitkäkestoiset/laaja-alaiset häiriöt.	4	1	4	Kriittisten kohteiden varajärjestelmien toimivuuden turvaaminen	Kaupunkirakennepäällikkö	
Varavoimallaitteita on hankittu vesihuoltolaitokselle ja kaupunkirakennepalveluille. Terveyskeskuksen toimivuus varavoimalla on koekäytössä todettu toimivaksi.							
Hintariskit	Energian hinta nousee merkittävästi	3	1	3	Energiatohokkaiden laitteiden hankkiminen	Kaupunkirakennepäällikkö	

Energiatehokkuutta on parannettu mm. muuttamalla valaistusta led-valoiksi niin ulko- kuin sisätiloissakin.

VEDENHANKINTA		V	T	Y			Vuosittain, tilinpäätöksen yhteydessä
Vesihuoltoverkoston riskit	Suurehko korjausvelka. Veden saastuminen. Henkilökunnan riittämättömyys häiriötekijöiden aikaan (sairauslomat, runkojohtovuodot).	4	2	8	PTS korjausvelan hallitsemiseksi. Henkilöstön laaja-alaisen osaamisen kouluttaminen	Vesihuoltopäällikkö	
Korjausvelka on määritetty ja korjauksia tehdään kiireellisyyssasteen mukaan. Henkilöstöä on tarpeen mukaan koulutettu.							
Vedenhuollon järjestäminen	Pohjavesivarantojen ehtyminen/ saastuminen.	4	1	4	Vedenottopisteet ovat sijoitettu hajautetusti. Uusien vedenottoaikojen kartoitus.	Vesihuoltopäällikkö	
Uusia pohjavesikaivojen paikkoja on kartoitettu. Tällä hetkellä lisäkaivojen rakentaminen ei ole ajankohtaista, sillä vedentuottoreserviä on noin 35 %.							

TALOUS- JA HENKILÖSTÖHALLINNON PROSESSIT		V	T	Y			Vuosittain, tilinpäätöksen yhteydessä
Ostot	Ostaja ei ole tietoinen määrärahoista => määrärahojen ylitys	3	2	6	Tiedotus	Palvelujen johtajat	
Hallintosäännössä on määritelty hankintavaltuudet. Talousarvion seuranta kuukausittain. Seurannassa tulee esille mahdollinen määrärahan ylitys.							
Pysyvien vastaavien kirjanpito	Virhekirjaukset vääristävät omaisuuden ta-searvoja Omaisuuden pitoaika ja kirjanpito eivät ole yhteneväiset Liian pitkä poistoaika	2	1	2	Koulutus, poistoajoja koskevan ohjeistuksen sisäistäminen	Kj:n jory	
Pysyvien vastaavien poistoajat/poistosuunnitelma on vahvistettu kaupunginvaltuustossa 29.10.2012 § 41. Uuden investoinnin/hankinnan poistoaika määritellään jo talousarvion investointiosassa.							
Kirjanpito ja tilinpäätös (ml. konserni-tilinpäätös)	Tilinpäätös antaa virheellisen kuvan tilikauden tuloksesta sekä taloudellisesta kehityksestä ja vastuista	3	1	3	Osaamisen ja riittävien resurssien varmistaminen	Hallinto- ja talousjohtaja	

					Tietojärjestelmien luotettavuus Tilintarkastus		
Henkilöstöä koulutetaan tarpeen mukaan. Historiatietojen sekä kuukausiraporttien avulla seurataan tietojen oikeellisuutta. Sisäinen valvonta ja organisaation ulkopuolinen tilintarkastus.							
Maksuliikenne ja kassanhallinta	Suoritukset eivät kohdistu oikealle saajalle	4	1	4	Vaarallisten työyhdistelmien eliminointi, Kassantarkastukset säännöllisin väliajoin	Hallinto- ja talousjohtaja	
On laadittu dokumentti vaarallisten työyhdistelmien eliminoinnista taloushallinnossa. Mikäli henkilöstön vähäisyyden vuoksi eliminointia ei täysin pystytä tekemään, sitä varten on olemassa kontrollit, joiden avulla tarkistetaan taloushallinnon ja rahaliikenteen toimintoja.							
Palkanlaskenta ja palvelussuhdeasiat	Palkat jäävät maksamatta henkilöstövajauksen takia Palkat maksetaan virheellisin perustein	3	2	6	Toimistopalveluyksikkö tai muu nykyistä varmempi varahenkilöjärjestelmä Palkanlaskijoiden riittävä koulutus	Hyvinvointijohtaja	
Palkanlaskenta on ulkoistettu Meitan hoitamaksi.							
Matkalaskut	Matkalasku on laadittu virheellisin perustein tahallaan tai vahingossa.	1	1	1	Esihenkilöt tarkkana	Esihenkilöt	
Esihenkilöt hyväksyvät alaisten matkalaskut. Lisäksi matkalaskujen seuranta on yksi sisäisen tarkastuksen kohteista eri vuosina.							
TIEDONKULKU		V	T	Y			
Organisaation sisäinen tiedonkulku (johdolle, henkilöstölle)	Ongelmat tiedonkulussa, toimintojen halvaantuminen, viivästykset, tilannetietoisuuden asymmetria	2	2	4	Säännölliset työpaikkakokoukset, palaverit ja tapaamiset (jory, yksiköpalaverit, palvelualuekokoukset), tiedotteet	Jory, palvelujen johtajat ja yksiköiden päälliköt, esihenkilöt	
Kaupungin johtoryhmä sekä erikseen konsernin johtoryhmä kokoontuvat kuukausittain. Palvelualueiden johtoryhmät/esihenkilöt kokoontuvat säännöllisesti. Tulosityksikköjen henkilöstö kokoontuu esihenkilön kokoon kutsumana säännöllisesti. Koko kaupungin esihenkilöille pidetään tarpeen mukaan palavereita/tiedotustilaisuuksia.							

Tiedottaminen (kuntalaisille, sidosryhmille)	<p>Tiedottamisen on oltava lain- ja ohjeiden mukaista sekä vaikuttavaa; tiedon on tavoitettava kuntalaiset ja asianosaiset ajantasaisesti ja täsmällisesti (mm. tiedotteet, ilmoitukset, kuulutukset, ilmoitustaulunhoito).</p> <p>Kirjoittelu yhteisöllisessä mediassa aiheuttaa riskejä.</p> <p>Normaaliolojen tiedottamista ja poikkeustilannetiedottamista riskeineen tulisi tarkastella erikseen.</p>	3	2	6	<p>Tiedottamisen periaatteet tunnetaan ja niitä noudatetaan kaikessa toiminnassa</p> <p>Sosiaalisen median ohjeen päivittäminen</p>	KH, viestintä- ja tapahtumapäällikkö, kaupunginkanslia, palvelujen johtajat (toimialoitain)	
<p>Tiedottamista toteutetaan käytettävissä olevin resurssein. Tiedottaminen mm. sosiaalisessa mediassa on luonteeltaan proaktiivista, riskien syntymistä ennalta estävää. Vakituinen viestintä- ja tapahtumapäällikkö valittiin loppuvuodesta 2022.</p>							

1.3 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

1.3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

TULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	1 000 €	1 000 €
Toimintatuotot	7 988	7 562
Toimintakulut	-55 294	-51 337
Toimintakate	-47 306	-43 775
Verotulot	22 549	22 375
Valtionosuudet	24 284	22 345
Rahoitustuotot		
Korkotuotot	49	13
Muut rahoitustuotot	1 949	816
Korkokulut	-75	-74
Muut rahoituskulut	-5 861	-88
Vuosikate	-4 412	1 612
Poistot ja arvonalentumiset	-2 733	-2 380
Tilikauden tulos	-7 144	-768
Poistoeron lisäys (-) / vähennys (+)	-707	
Varausten lisäys (-) / vähennys (+)	1 000	7 700
Rahastojen lisäys (-) / vähennys (+)	0	-1 753
Tilikauden yli / alijäämä	-6 852	5 179
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Toimintatuotot/toimintakulut %	14,45 %	14,73 %
Vuosikate/poistot %	-161,4 %	67,7 %
Vuosikate €/as	-684	248
Asukasluvu 31.12.	6 454	6 503

Tuloslaskelman tunnusluvut:

Toimintatuotot/Toimintakulut, %: = 100 x Toimintatuotot / (Toimintakulut – Valmistus omaan käyttöön).

Tunnusluku osoittaa paljonko toiminnan kuluista saadaan katetuksi palvelusuoritteiden myynti- ja maksutuotoilla sekä muilla varsinaisen toiminnan tuotoilla.

Vuosikate/poistot, %: = 100 x Vuosikate/Poistot

Kun tunnusluvun arvo on 100 % oletetaan kunnan tulo-rahoituksen olevan riittävän, mikäli poistot vastaavat kunnan keskimääräistä vuotuista nettoinvestointien tasoa. Investoinneilla tarkoitetaan poistonalaisten investointien omahankintamenoa, joka saadaan vähentämällä hankintamenoa valtionosuudet ja muut rahoitusosuudet.

Vuosikate, €/asukas: Asukasmääränä käytetään asukaslukua tilikauden lopussa. Keskimääräistä kaikkia kuntia koskevaa tunnusluvun tavoitearvoa ei voida asettaa.

1.3.2 Toiminnan rahoitus

RAHOITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

	<u>2022</u> 1 000 €	<u>2021</u> 1 000 €
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	-4 412	1 612
Satunnaiset erät	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	7	-665
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-2 517	-1 290
Rahoitusosuudet investointimenoihin	127	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	94	183
Toiminnan ja investointien rahavirta	-6 701	-160
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset	-1 250	0
Antolainasaamisten vähennykset	17	30
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	3 750	1 400
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-1 477	-1 603
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-2 207	-827
Muut maksuvalmiuden muutokset	2 170	-86
Rahoituksen rahavirta	393	-1 086
Rahavarojen muutos	-6 309	-1 246
Rahavarat 31.12.	57 337	63 646
Rahavarat 1.1.	63 646	64 892
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta	56 042	65 401
Investointien tulorahoitus %	-184,5	124,9
Laskennallinen lainanhoitokate	-2,7	1,0
Kassan riittävyys pv.	314,8	427,1
Asukasmäärä 31.12.	6 454	6 503

Rahoituslaskelman tunnusluvut

INVESTOINNIT:

TOIMINTA JA INVESTOINNIT

Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä viideltä vuodelta, euroa: = tilinpäätös-
vuoden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä.

Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvuonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi.

Investointien tulorahoitus %: = $100 \times \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$.

Investointien omahankintameno on käyttöomaisuusinvestoinnit vähennettynä investointien rahoitusosuuksilla. Investointien tulorahoitustunnusluku kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella. Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynnillä, lainalla tai rahavarojen määrää vähentämällä.

LAINANHOITO

Laskennallinen lainanhoitokate: = $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{laskennalliset lainanlyhennykset})$.

Tunnusluku kuvaa lainanhoitoon käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisten lainan lyhennysten sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita. Laskennallinen lainanhoitokate lasketaan kaavalla, jossa tuloslaskelman vuosikatteeseen lisätään korkokulut ja jossa saatu summa jaetaan korkokulujen ja laskennallisten lainan lyhennysten summalla. Laskennalliset lainanlyhennykset saadaan jakamalla taseen lainat kahdeksalla, mikä kuvaa oletettua jäljellä olevaa laina-aikaa. Lainoihin lasketaan korolliset pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset lainat, kuten kuntatodistukset.

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

MAKSUVALMIUS

Rahavarat 31.12 milj. €: = Rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset

Kassasta maksut milj. €: = toimintakulut – valmistus omaan käyttöön + korkokulut + muut rahoituskulut + investointimenot + antolainojen lisäys + pitkäaikaisten lainojen vähennys (lyhennykset)

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

Kunnan maksuvalmiutta kuvataan kassan riittävyyspäivinä. Tunnusluku ilmaisee, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa kunnan kassavaroilla.

1.4. RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET

VASTAAVAA	2022 1 000 €	2021 1 000 €	VASTATTAVAA	2022 1 000 €	2021 1 000 €
PYSYVÄT VASTAAVAT	56 647	55 775	OMA PÄÄOMA	85 679	92 530
Aineettomat hyödykkeet	41	55	Peruspääoma	21 680	21 680
Muut pitkävaikutteiset menot	41	55	Muut omat rahastot	53 436	53 436
Aineelliset hyödykkeet	26 246	26 159	Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	17 415	12 847
Maa- ja vesialueet	2 900	2 918	Tilikauden yli-/alijäämä	-6 852	4 567
Rakennukset	12 602	13 352	POISTOERO JA VAPAAEHT VARAUS	12 407	12 700
Kiinteät rakenteet ja laitteet	9 808	9 048	Vapaaehtoiset varaukset	12 407	12 700
Koneet ja kalusto	254	324	PAKOLLISET VARAUKSET	1 738	2 268
Muut aineelliset hyödykkeet	235	235	Muut pakolliset varaukset	1 738	2 268
Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	447	282	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	411	458
Sijoitukset	30 360	29 562	Lahjoitusrahastojen pääomat	411	458
Osakkeet ja osuudet	26 368	26 803	VIERAS PÄÄOMA	17 864	15 645
Muut lainasaamiset	3 587	2 354	Pitkäaikainen	10 753	8 583
Muut saamiset	405	405	Lainat rahoitus- ja vakuutus- laitoksilta	10 753	8 583
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	314	314	Lainat julkisyhteisöiltä		
Lahjoitusrahastojen erityis- katteet	314	314	Lyhytaikainen	7 112	7 062
VAIHTUVAT VASTAAVAT	61 138	67 512	Joukkovelkakirjalainat	0	2 000
Saamiset	3 801	3 866	Lainat rahoitus- ja vakuutus- laitoksilta	1 510	1 406
Pitkäaikaisensaamiset	18	18	Lainat muilta luotonantajilta	127	333
Muut saamiset	18	18	Saadut ennakot	1	1
Lyhytaikaiset saamiset	3 784	3 848	Ostovelat	999	884
Myyntisaamiset	643	581	Muut velat	261	265
Lainasaamiset	2 525	2 916	Siirtovelat	4 214	2 172
Muut saamiset	392	155		118 100	123 601
Siirtosaamiset	224	196	TASEEN TUNNUSLUVUT	2022	2021
Rahoitusarvopaperit	56 970	61 411	Omavaraisuus-%	83,1	85,1
Osakkeet ja osuudet	13 665	16 309	Suhteellinen velkaantuneisuus-%	32,6	29,9
Joukkovelkakirjalainasaamiset	15 945	17 964	Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €	10 563	17 415
Muut arvopaperit	27 361	27 138	Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	1 637	2 678
Rahat ja pankkisaamiset	367	2 235	Lainakanta 31.12., 1000 €	12 390	12 323
	118 100	123 601	Lainakanta 31.12., €/asukas	1 920	1 895
			Lainat ja vastuut, 31.12.	20 668	20 868
			Lainat ja vastuut, €/asukas	3 202	3 209
			Lainasaamiset 31.12., 1000 €	3 587	2 354
			Asukasluku	6 454	6 503

Taseen tunnusluvut kuvaavat kaupungin omavaraisuutta, rahoitusvarallisuutta ja velkaisuutta.

Omavaraisuusaste, %: = $100 \times (\text{Oma pääoma} + \text{Kertynyt poistoero} + \text{Vapaaehtoisen varaukset}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$

Omavaraisuusaste mittaa kaupungin vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä. Omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona voidaan pitää kuntatalouden keskimääräistä 70 %:n omavaraisuutta. 50 %:n tai sitä alempi omavaraisuusaste merkitsee kuntataloudessa merkittävän suurta velkarasitetta.

Suhteellinen velkaantuneisuus, %: = $100 \times (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$

Tunnusluku kertoo, kuinka paljon kaupungin käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Käyttötuloissa on tilikauden toimintatuotot, verotulot ja valtionosuudet. Suhteellinen velkaantuneisuus on omavaraisuusastetta käyttökelpoisempi tunnusluku kuntien välisessä vertailussa, koska pysyvien vastaavien hyödykkeiden ikä, niiden arvostus tai poistomenetelmä ei vaikuta tunnusluvun arvoon.

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

Tunnusluku osoittaa, paljonko kunnalla on kertynyttä ylijäämää tulevien vuosien liikkumavarana, taikka paljonko on kertynyttä alijäämää, joka on katettava tulevina vuosina.

Lainakanta 31.12. = Vieraspääoma – (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)

Kaupungin lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa.

Velat ja vuokravastuut 31.12. = Vieras pääoma – (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokravastuut

Lainat ja vuokravastuut saadaan lisäämällä lainakantaan vuokravastuiden määrää.

Lainasaamiset 31.12. = Sijoituksiin merkityt jvk -lainasaamiset ja muut lainasaamiset

Lainasaamisilla tarkoitetaan pysyviin vastaaviin merkittyjä antolainoja kaupungin omistamien ja muiden yhteisöjen investointien rahoittamiseen.

1.5 KOKONAISTULOT JA -MENOT

	2022	%	2021	%		2022	%	2021	%
TULOT	1000 €		1000 €		MENOT	1000 €		1000 €	
Toiminta					Toiminta				
Toimintatuotot	7 988	13,2	7 562	13,9	Toimintakulut	55 294	79,9	51 337	92,2
Verotulot	22 549	37,1	22 375	41,0					
Valtionosuudet	24 284	40,0	22 345	41,0					
Korkotuotot	49	0,1	13	0,0	Korkokulut	75	0,1	74	0,1
Muut rahoitustuotot	1 949	3,2	816	1,5	Muut rahoituskulut	5 861	8,5	88	0,2
Satunnaiset tuotot	0		0	0,0	Satunnaiset kulut	0		0	
Tulorahoituksen korjauserät					Tulorahoituksen korjauserät				
-Pysyvien vastaavien					-Pakollisten varausten lis.(+),				
hyödykkeiden luovutusvoitot	-75	-0,1	-182	-0,3	väh. (-)	-82	-0,1	483	0,9
					-Pysyvien vastaavien				
Investoinnit		0,0			hyödykkeiden luovutustappiot	0	0,0	0	0,0
Rah.osuudet invest.menoihin	127	0,2	0	0,0	Investoinnit				
Pysyvien vastaavien									
hyödykkeiden luovutustulot	94	0,2	183	0,3	Investointimenot	2 517	3,6	1 290	2,3
Rahoitustoiminta					Rahoitustoiminta				
Antolainasaamist. vähennykset	17	0,0	30	0,1	Antolainasaamisten lisäykset	1 250	1,8	0	0,0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	3 750	6,2	1 400	2,6	Pitkäaik.lainojen vähennys	1 477	2,1	1 603	2,9
Lyhytaikaisten lainojen lisäys		0,0		0,0	Lyhytaikaisten lainojen vähennys	2 207	3,2	827	
Oman pääoman lisäykset	0		0		Oman pääoman vähennykset	611		0	
Kokonaistulot yhteensä	60 732	100,0	54 542	100,0	Kokonaismenot yhteensä	69 211	100,0	55 702	100,0
Täsmäytys									
Kokonaistulot - kokonaismenot	-8 479		-1 161						
Rahavarojen muutos - muut maksuvalmiuden muutokset	-8 479		-1 160						

1.6 KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS

1.6.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

	Yhdistely konsernitilinpäätökseen	
	Yhdistelty	Ei yhdistelty
Tytäryhteisöt		
Kiinteistö- ja asunto-osakeyhtiöt		
Kiinteistö Oy Kummun Kodit (100 %)	x	
Kiinteistö Oy Yritystalo (8,6 %)	x	
Muut yhtiöt		
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy (93,8 %)	x	
Matkakumpu Oy (100 %)	x	
Outokummun Seurojentalo (98,9 %)	x	
Outokummun Monitoimihalli Oy (100 %)		x
Kuntayhtymät		
Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveystalujen kuntayhtymä (4,905673 %)	x	
Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä (3,8 %)	x	
Pohjois-Karjalan Maakuntaliitto (4,7072 %)	x	
Osakkuusyhteisöt		
Soapstone Bidco Oy	x	
YHTEENSÄ	9	1

1.6.2 Konsernin toiminnan ohjaus

Outokummun kaupungilla on määräysvalta konserniyhteisössä, kun sillä on

1. enemmän kuin puolet yhteisön kaikkien osakkeiden tai osuuksien tuottamasta äänimäärästä, tai
2. oikeus nimittää tai erottaa enemmistö yhteisön hallituksen tai siihen verrattavan toimielimen jäsenistä,
3. tosiasiallisesti määräysvalta yhtiön toimintaan

Kaupunginvaltuusto päättää mm. konserniohjeiden hyväksymisestä, kaupungin vakuuksien antamisesta konserniyhtiöiden puolesta sekä osakepääoman korottamisesta, ellei hallintosäännössä tai talousarvion täytäntöönpano-ohjeista muuta johdu.

Kaupunginhallitus vastaa omistajapolitiikan, omistajaohjauksen periaatteiden ja konserniohjeen kehittämisestä ja valmistelusta kaupunginvaltuustolle, vastaa omistajaohjauksen toteuttamisesta, antaa kaupunginvaltuustolle neljännesvuosittain raportin yhtiöiden tavoitteiden toteutumisesta ja taloudellisen aseman kehittymisestä sekä arvion tulevasta kehityksestä ja riskeistä, arvioi vuosittain omistajaohjauksen tuloksellisuutta kuntakonsernin kokonaisedun toteutumisen, riskienhallinnan ja menettelytapojen kannalta sekä käsittelee arvioinnin tulokset ja johtopäätökset kaupunginvaltuuston puheenjohtajiston kanssa.

Kaupunginhallituksen alaisuudessa toimii 1.8.2021 voimaan tulleiden hallintosäännön mukaisesti elinvoima- ja omistajaohjausjaosto, joka päättää hallitusjäsen ehdokkaiden nimeämisestä tytäryhteisöjen ja osakkuusyhteisöjen hallitukseen. Elinvoima- ja omistajaohjausjaosto arvioi yhtiöiden tavoittei-

den toteutumista ja taloudellisen aseman kehitystä, antaa kaupungin ennakkokannan konserniohjeen edellyttämistä asioista sekä esittää kaupunginhallitukselle yhtiökokousedustajat ja antaa heille omistajaohjauksen edellyttämät toimintaohjeet.

Konserniohjeen mukaisesti kunkin konserniyhteisön on laadittava ja hyväksyttävä yhteisössä noudatettavat hyvän hallinnon ja johtamistavan periaatteet, jotka vahvistetaan hallituksen työjärjestyksessä. Kunkin tytäryhteisön hallituksen omalla työjärjestyksellä huolehditaan, että tytäryhteisöissä toteutuvat terveet ja tarkoituksenmukaiset liiketoimintaperiaatteet, riittävä avoimuus, taloustietojen oikeellisuus, asianmukainen sisäinen valvonta ja riskienhallinta, ja että yhteisön omistuksia hoidetaan tarkoituksenmukaisesti, luotettavasti ja tehokkaasti kaupunkikonsernin kokonaisuutena turvaten.

Hallituksen työjärjestys hyväksytään kunkin tytäryhteisön hallituksessa. Ennen hallituksen työjärjestyksen hyväksyntää tytäryhteisön hallituksen on pyydettävä ko. työjärjestykseen kannanotto kaupunginhallituksen elinvoima- ja omistajaohjausjaostolta.

Outokummun kaupunkikonsernia johtavat kaupunginhallitus, kaupunginhallituksen alainen elinvoima- ja omistajaohjausjaosto sekä kaupunginjohtaja, joka toimii konsernijohtajana. Kaupunginhallituksen elinvoima- ja omistajaohjausjaosto ohjaa ja koordinoi Outokummun kaupunkikonsernin toimintaa ja taloutta sekä vastaa konsernin riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan järjestämisestä.

Konsernijohtajalla ja elinvoima- ja omistajaohjausjaoston puheenjohtajalla on oikeus osallistua tytäryhteisön hallituksen tai vastaavan toimielimen kokouksiin läsnäolo- ja puheoikeudella.

Valtuusto asettaa talousarviossa tytäryhteisöille toiminnan ja talouden tavoitteita, jotka on johdettu kaupunkikonserni-strategiasta ja siihen liittyvästä omistajapolitiikasta sekä yhteisön liiketoiminnasta. Kaupunginhallituksen elinvoima- ja omistajaohjausjaosto neuvottelee tytäryhteisöjen kanssa asetettavista tavoitteista ennen niiden lopullista hyväksymistä.

Konsernijohto seuraa säännöllisesti tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuutta. Tytäryhteisön on annettava seuranta varten omistajalle neljännesvuosittain raportti sille asetettujen tavoitteiden toteutumisesta, toiminnan ja talouden kehittymisestä sekä arvio niihin liittyvistä riskeistä.

1.6.3 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

Vuoden 2022 talousarvion painopistealueet

Painopistealue	Toteuma
Asiakaskeskeisyys ja asiakaspalvelun laadun jatkuva parantaminen	Asiakaspalvelun tavoitteena oli, että asiakas saa palvelun tai avun yhdeltä luukulta. Mm. asiakirjojen diaari keskitettiin kaupunginkansliaan. Asiakirjojen ja pöytäkirjojen sähköinen allekirjoitus otettiin käyttöön. Kaupungin tilojen ja Kummun kotien asuntojen avainten luovutus yhdeltä luukulta asiakaspalvelusta.
Kaupunkikonsernin aktiivinen edunvalvonta ja viestinnän kehittäminen	Edunvalvonnassa on käyty keskusteluja ELY:n kanssa erilaisissa työryhmissä ja tilaisuuksissa. Kaupunkikamarin valiokuntatyöskentely on ollut aktiivista kuten myös Maakuntaliiton eri työryhmissä. Business Joensuun kanssa on aktiivista ja tiivistä yhteistyötä koko vuoden ajan. Samoin yrittäjäjärjestöjen kanssa. Palkattiin päätoiminen, vakituinen viestintä- ja tapahtumapäällikkö.
Kuntalaisten hyvinvoinnin ja osallisuuden edistäminen	Lasten ja nuorten elintapojen ja hyvinvoinnin kehittämistoimet sekä syrjäytymisen ennaltaehkäisyyn liittyen Lapsiystävällinen kunta -toimintamallin toimenpiteiden toteuttaminen koko kaupungin organisaatiossa. Ikäihmisten toimintakyvyn ylläpito ja liikuntavammojen ehkäisy. Voimaa vanhuuteen - toimintamallin aktiivinen toteuttaminen, seniorikortteja myönnetty 348 kpl. Päihteiden käytön vähentämiseen liittyen ollaan mukana maakunnalliseen ehkäisevän päihdetyön hankkeessa. Positiivisen kaupunkikuvan kehittäminen. Taajama-alueen puistikkoja on siistitty. Kesäkaudelle on tehty istutuksia ja laitettu penkkejä katuverkoston alueelle. Kummun koulun ulkoalueiden viihtyvyyttä parannettiin lisäämällä mm. katoksia, penkkejä, kiipeilyteli, karuselli yms. lisäksi taajama-alueelle uusittiin kolme bussikatosta. Liikenneturvallisuuden ja esteettömyyden parantaminen. Liikenneturvallisuutta parannetaan katuremonttien yhteydessä mm. Joensuun kadulla. Lisäksi on tehty muutamia uusia hidastetyssyjä mm. Pohjoisahonkadulle. Kirjaston ja kaupungintalon kahvion ovet muutettiin automaattisesti aukeaviksi. Kommunikaatio-tauluja asennettiin kaikkien päiväkotien ulkoalueille ja muutettiin muihin leikkipuistoihin Kaupunkilaiset ovat päässeet osallistumaan mm. seuraaviin asioihin: 1. koirapuiston sijaintipaikka 2. ulkokuntosalin sijaintipaikka 3. keskustelutilaisuus sairaalarakennuksen ”kohtalosta”, striimattu

	(Teams ja Youtube) 4. kirjastolle hankittavat urheiluvälineet -kysely 5. osallistuvan budjetoinnin keskustelutilaisuus 6. yhdistysten iltakahvit 7. OKU-festin tulevaisuus, avoin keskustelutilaisuus 8. Lapsi-valtuuston kokous
--	---

Kaupunkikonserni ja omistajapolitiikan keskeiset tavoitteet

Koko konsernin yhteiset tavoitteet

Tavoitteet	Toteuma
<p>Konsernin yhteismarkkinointiin varataan 35 000 € siten, että kaupunki, Outokummun seudun teollisuuskylä, Kummun kodit varaa 10 000 €/yhteisö ja Matkakumpu Oy 5 000 €</p> <p>Konsernin markkinointisuunnitelma on käytössä.</p>	<p>On toteutunut.</p> <p>Konsernin markkinointisuunnitelma (hyväksytty konsernijohtoryhmässä) on käytössä.</p>
<p>Digiväylän käyttöä markkinoidaan aktiivisesti ja sisältöä kehitetään.</p>	<p>Digiväylää markkinoitiin osana Mitä kuuluu -kampanjaa.</p> <p>Kehittämistä tehtiin resurssien puitteissa, mm. infoa ja ylläpidon yhteystiedot lisättiin karttapohjiin.</p>
<p>Uuden konsernistrategian jalkauttaminen</p>	<p>Konsernistrategia on käsitelty kaupungin ja kaupunkikonsernin johtoryhmässä sekä työyksikköjen henkilöstöpalavereissa.</p>
<p>Koko konsernin tulos on positiivinen.</p>	<p>Konsernin tilikauden tulos oli alijäämäinen 8,8 milj. euroa ja tilikauden alijäämä 8,7 milj. euroa. Konsernin kumulatiivinen ylijäämä on 18,5 milj. euroa.</p>

Tytäryhtiöt

Koy Kummun Kodit

Strategiset tavoitteet:

Tavoitteet
Kiinteistöriskien aktiivinen ja reaktiivinen hallinta.
Korjausvelan hallittu vähentäminen.
Taloudellisen aseman parantaminen.

Toiminnalliset tavoitteet:

Tavoitteet	Mittari	Mittarin tavoite (tunnusluku)	Tilinpäätös 2022
Asiakasnäkökulma			
Ilmeeltään siistit, viihtyisät ja turvalliset asuinympäristöt.	Asuntokohteiden viihtyisyys	Asukkaiden vaihtuvuus vs. edellinen vuosi = uudet asukkaat v. 2021 vs. v. 2022	Uudet sopimukset 2021: 105 kpl / 2022: 214 kpl (= kasvua +103,8 %). Päättäneet sopimukset 2021: 88 kpl / 2022: 145 kpl (= kasvua 64,8 %).
Prosessit ja rakenteet			
Suunnitelma asuntokannan hallitusta vähentämisestä	Suunnitelman laadinta ja rahoitussuunnitelma sen toteuttamiselle	Suunnitelma- ja rahoitussuunnitelma on laadittuna.	Suunnitelma on laadittu – tarkastellaan tarpeita vielä suhteessa Ukrainan tilanteen etenemiseen ja tuleviin pakollisiin investointeihin.
Talousnäkökulma			
Käyttöaste talouden ja lainanhoitoa paremmin turvaavalle tasolle.	Käyttöaste.	81 %	87 %
Valitaan budjettimäärärahojen puitteissa akuutit korjauskohdet ja toteutetaan ne tilikauden aikana.	Kunnostettujen ja korjattujen kohteiden lkm.	Maalataan 1–2 kohdetta ylläpito-maalauksena: katto tai julkisivut. Pintaremontoidaan vähintään 20 asuntoa niiden laadun ylläpitämiseksi.	Ei ole toteutettu taloudellisista syistä. Toteuma 29 kpl.
Henkilöstönäkökulma			
Lean-prosessin jatkaminen yhteistyössä kaupungin työnjohton kanssa.	Lean-askelman mukaisen toimenpiteiden jatkaminen.	Suunnitelman jokaista viittä osa-alueetta toteutetaan aktiivisesti kiinteistöhuollon toimesta.	Prosesseja tarkastellaan vuoden 2023 puolella.

Talouden tunnusluvut:

TUNNUSLUVUT, eurot 1 000 €	TP 2021	TA 2022	Tilinpäätös 2022
Liikevaihto	2 568	2 653	2 837
Tilikauden tulos	-145	7	-122
Kertynyt yli- /alijäämä	-2 577	-2 570*	-2 699
Investoinnit	0	50	0
Lainakanta	10 234	9 635	9 635
Henkilöstö	1	1	1
Käyttöaste	77,9 %	81 %	87 %

*Korjattu toteutuneen TP2021 mukaiseksi

Olennaiset tapahtumat toimintavuotena

Käyttöasteen kasvattaminen oli tärkein toiminnallinen tavoite asuntokannan vähentämiseen liittyvän suunnitelman vahvistamisen lisäksi. Ukrainan tilanne ja tulevat investointitarpeet aiheuttivat lisätarkastelutarpeen em. suunnitelmalle.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Käyttöaste nousi vuoden lopulla peräti 95 % tasolle. Ukrainalaisia oli vuoden lopulla noin 150 Kummun Kotien asiakkaana. Liikevaihdon nopea kasvu nähtiin jo vuoden 2022 lopulla ja käyttötalouden tervehtyminen em. kasvun myötä nähdään vuoden 2023 aikana.

Pitkällä aikajänteellä em. asiakaslisäys ei poista pääomitus- ja ratkaisutarpeita asuntokannan hallitukseksi vähentämiseksi, koska kyse on todennäköisesti enemmän ja vähemmän väliaikaisesta käyttöasteen kasvusta Ukrainan sodan ajaksi ja mahdollisesti hieman sen jälkeenkin - edellyttäen, että Outokumpu säilyy houkuttelevana asuinpaikkana. Ratkaisuja kiinteistöjen purkamisten ja alaskirjausten osalta voidaan todennäköisesti siirtää ainakin vuodella eteenpäin ja samalla seurata yleisen taloustilanteen sekä Ukrainan tilanteen kehittymistä ja em. vaikutusta Kummun Kotien tilanteeseen.

Kaukolämmön hintojen korotukset ovat isoilta osin tiedossa ja jo syksyllä 2022 toivottavasti nähtiin suurimmat korotukset (n. +32 %), jotka haastoivat yhdessä voimakkaasti nousevien korkojen kanssa yhtiön toimintaa loppuvuodesta.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

Yhtiön hallitus on käsitellyt vuosikatsauksen helmikuun kokouksessa.

Outokummun seudun teollisuuskylä Oy

Strategiset tavoitteet:

Tavoitteet
Kiinteistöriskien aktiivinen ja reaktiivinen hallinta.
Korjausvelan hallittu vähentäminen.
Taloudellisen aseman parantaminen.

Toiminnalliset tavoitteet:

Tavoitteet	Mittari	Mittarin tavoite (tunnusluku)	Tilinpäätös 2022
Asiakasnäkökulma			
Reagoimme nopeasti yhteydenottoihin.	Vasteaika yritysten yhteydenottoihin.	Vastaamme 24 tunnissa yritysten yhteydenottoihin.	Toteutui.
Paikallisen elinvoiman vahvistaminen uusiasiakashankinnalla	Uusien yritysten kontaktointi oman b-to-b markkinoinnin kautta (= henkilökohtaiset yritys-kohtaiset tapaamiset)	Vähintään 25 kpl vuodessa.	26 kpl.
Talousnäkökulma			
Talous on tasapainoinen	Tilikauden tulos	Vähintään +/- 0€.	Toteutui.
Yritystilojen käyttöaste	Vuokratilojen käyttöaste	90 %	noin 97,5 %.
Prosessit ja rakenteet			
Strategian toteuttaminen	Strategisen mittariston toteutuma	Kehityssuunta tavoiteltuun suuntaan: tavoitteena 1000 teollisuustoimipaikoissa olevaa työpaikkaa (2020: 871).	Vuodenvaihteessa 2021/2022 Outokummussa oli 1036 teollisuustyöpaikkaa. 2022/2023 vuodenvaihteessa 981 teollisuustyöpaikkaa.
Arvoverkkoselvityksen tulosten pohjalta muodostetaan uuden verkoston toimintasuunnitelma.	Toteutussuunnitelma	On laadittuna.	Valmistui 9/22.

Talouden tunnusluvut:

TUNNUSLUVUT eurot 1 000 €	TP 2021	TA 2022	Tilinpäätös 2022
Liikevaihto	778	791	844
Tilikauden tulos	2	17	63
Kertynyt yli- /alijäämä	411	428*	474
Investoinnit	1 190	750	650
Lainakanta	1 654	1 850	2 650
Henkilöstö	1	1	1

* TA2022 ylijäämä korjattu toteutuneen tp2021 mukaiseksi

Olennaiset tapahtumat toimintavuotena

Teollisuuskatu 9 peruskunnostus valmistui lokakuun aikana. Yrityskeskukseen ruokalan peruskunnostus ja laitekannan päivittäminen nykyvaatimusten mukaiseksi toteutettiin heinä-elokuun aikana ja uusi yritysaloitus aloitti tilassa 1.9.2022. Pohjois-Karjalan trendien tilastokeskuksen aineistojen perusteella 1-6 kk liikevaihdon kehitys niin Outokummun teollisuudessa (TOL C) kuin myös koko Joensuun seudulla oli todella vahvaa ja vielä syksyille 2022 näkymä oli teollisuudessa verrattain hyvä.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Ukrainassa käynnissä oleva sota vaikuttaa kaikkia energiakustannuksia kasvattaen ja epävarmuutta tulevaan lisäten koko globaalissa teollisuudessa. Epävarmuutta tulevasta on poikkeuksellisen monien globaalilla tasolla vaikuttavien muuttujien takia (kiihtynyt inflaatio, korkopolitiikka, Ukrainan sota ja sen myötä energiakriisi). Korkomarkkinoilla koronnosto-odotuksia on yhä vuodelle 2023 euroalueella kuin Yhdysvalloissakin aiemmista koronnostoista huolimatta. Taantumaennusteet ovat viimeisissä muuttuneet lähemmäksi nollakasvuennusteitä vuodelle 2023 myös euroalueella. Asiakasyrityksillä on useita tuotannon kehittämisinvestointeja edelleen suunnitteilla, mutta korkotasot ja energianhinnat ovat laittaneet monet odottavalle kannalle vuoden 2023 aikana.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

Hallitus käsitteli katsauksen helmikuun kokouksessaan.

Outokummun Seurojentalo Oy

Strategiset tavoitteet:

Tavoitteet
Osoitteessa Asemakatu 1 olevan kiinteistön myynti, velkataakan alentaminen ja aktiivinen riskien hallinta.

Toiminnalliset tavoitteet:

Tavoitteet	Mittari	Mittarin tavoite (tunnusluku)	Tilinpäätös 2022
Asiakasnäkökulma			
Tilat ovat vuokralais-ten toimintaan sovel- tuvassa kunnossa.	Vuokrausaste	Käyttöaste 100 %.	Kaikki tilat ovat vuokrattuna.
Talousnäkökulma			
Toiminta on ta- loudellisesti kan- nattavaa	Tilikauden tulos	Tulos vähintään talousarvion mu- kainen.	Talvihoito- ja energia- kustannukset olivat normaalia suuremmat. Taloudelliseen tilantee- seen vaikutti myös merkittävästi Asemaka- tu 1 kiinteistön myynti.
Prosessit ja rakenteet			
Kiinteistöjen kunto pidetään vähintään vuoden 2021 tasolla.	Onko toteutunut	Säilytetään kiin- teistöjen kunto vähintään vuoden 2021 tasolla.	Näin on toimittu.
Asemakatu 1:n ravin- tola- ja hotellitoimin- nan vuokraaminen	Kilpailutus vuonna 2022	Kiinteistö on vuok- rattu.	Kiinteistö myytiin loka- kuussa ja uusi omistaja aloitti 1.11.2022.

Talouden tunnusluvut:

TUNNUSLUVUT, eurot 1 000 €	TP 2021	TA 2022	Tilinpäätös 2022
Liikevaihto	228	251	208
Tilikauden tulos	-25	1	-857
Kertynyt yli- /alijäämä	-48	-42	-905
Investoinnit	0	0	0
Lainakanta	745	718	670
Henkilöstö	0	0	0

Olennaiset tapahtumat toimintavuotena

Talvihoito- ja energiakustannukset olivat normaalia suuremmat. Kohteessa Asemakatu 1 oleva kiinteistö myytiin ja uusi omistaja aloitti kohteessa 1.11.2022.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Taloudellinen tilanne on haasteellinen, omapääoma on mennyt negatiiviseksi ja suuri velkamäärä rasittaa taloutta myös jatkovuosina.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

Yhtiön hallitus on käsitellyn asian 23.2.2023 pidetyssä kokouksessa.

Matkakumpu Oy

Strategiset tavoitteet:

Tavoitteet
Kannattava hotelli- ja ravintolatoiminta kiinteistössä Asemakatu 1
Uusien asiakasryhmien löytäminen, ryhmämyynnin kasvattaminen
Matkailun kehittämissuunnitelman jalkauttaminen talousarvion puitteissa
Vanhan Kaivoksen sisältö- ja palvelutuotannon uudistuminen

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle:

Tavoitteet	Mittari	Mittarin tavoite (tunnusluku)	Tilinpäätös 2022
Asiakasnäkökulma			
Asiakastyytyväisyys - Vanha kaivos	asiakaspalautteista saatu arvio googlepalautteet (asteikolla 1–5)	4,4	4,4
	kaivoksella jätetyt palautteet (asteikolla 1–5)	4,4	4,4
- hotelliravintola Kumpu	asiakaspalautteista saatu arvio googlepalautteet (asteikolla 1–5)	4	3,0
	booking.com palautteet asteikolla 1–10)	7,5	7,5
Myyntiin volyymin kasvattaminen	Asiakkaiden määrä	Pääsylipun ostaneiden asiakkaiden määrä Vanhalla Kaivoksella vähintään 12 000	10 127

Tavoitteet	Mittari	Mittarin tavoite (tunnusluku)	Tilinpäätös 2022
		Museokortti, vapaalippu ja Lasten Kaivos aikuiset 1 700	1 584
		tapahtumakävijät 2500	6 068
		yhteensä 16 200	17 779
	ryhmäasiakkaiden määrä	100 ryhmää sis. kaivoksen, ravintoloiden ja hotellin ryhmät	121 2 682 hlöä
Henkilöstönäkökulma			
Henkilöstön osamisesta huolehtiminen	henkilöstön koulutus	2–3 koulutuspäivää/hlö/vuosi	4,5
Henkilöstönrekrytointi	rekrytointeihin varautuminen	Kausityöntekijöiden rekrytointi valmiina maaliskuun loppuun	Keskimäärin 8 hlöä /kk 24 eri henkilöä vuoden aikana
Talousnäkökulma			
Toiminnan tulee olla kannattavaa	yhtiön tilikauden tulos	yhtiön tilikauden tulos vähintään 0 tulos	-73 980
Myyntin volyymin kasvattaminen	lipputulot	lipputulot vähintään 124 000 €	93 941
Hotellin käyttöaste	käyttöaste %	vähintään 30 %	25,9 % 31.10.2022 saakka
Maksuvalmius	maksuvalmius	kuukauden menoja vastaava maksuvalmius	Ka 14,5 pv
Prosessit ja rakenteet			
Hyväksytyjen tarjousten määrä	jätetyt tarjoukset / hyväksytyt	sisällön osalta hyväksymisprosentti 85 %	59,8 %
Tiedottaminen yhtiön toiminnasta	säännölliset tiedotteet	tiedotteet > 12 kpl	9
Vanhan Kaivoksen sisältö- ja palvelutuotannon uudistuminen (3)	uudet tuotteet/palvelut	väh. kaksi uutta tuotetta/palvelua kesäsesongille 2022	kivikokoelma suodinosastolle, mobiiliopastus, uusi lasten kierros, Koru- kivi- ja kädentaitomessut yhteistyössä Outokummun Kivikerhon kanssa

Talouden tunnusluvut:

TUNNUSLUVUT, eurot 1 000 €	TP 2021	TA 2022	Tilinpäätös 2022
Liikevaihto	676	695	624
Tilikauden tulos	7	0	-74
Kertynyt yli-/alijäämä	-8	-25	-82
Investoinnit	0	0	0
Lainakanta	50	50	50
Henkilöstö	3	3	3

Olellaiset tapahtumat toimintavuotena

Uuteen nousuun –hanke, jatkui 30.6.2022 saakka, (hallinnoija: Outokummun Matkailijayhdistys). Visitoutokumpu matkailusivusto otettiin käyttöön.

Koru-, kivi- ja kädentaitomessut palasivat Vanhalle Kaivokselle, 23.–24.7.

Kiinteistö Asemakatu 1 myytiin, Matkakummun toiminta siellä päättyi 31.10.2022. Työ-ym. sopimuksista johtuen nettomenot marras-joulukuun ajalta hotelli Kummun oalta olivat -20 601 €. Valtuustoseminaarissa kesäkuussa linjattiin Matkakummun alasajo ja toiminnan uudelleen järjestely

Yhtiön hallitus päätti 9.11.2022 lopettaa ravintolatoiminnan yhtiön toimintana.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Kävijämäärä kesäkuun lopussa enteili kävijämäärän jäävän alla odotetun.

Raaka-aineiden hintojen nousu laskee ravintoloiden kannattavuutta merkittävästi.

Vuosi 2022 on raskaasti tappiollinen johtuen mm. asiakasmäärien pienentymisestä Vanhalla Kaivoksella. Vanhan Kaivoksen sisältö- ja palvelutuotannon uudistaminen ja matkailutoimen uudelleen organisointi valmistella vuoden 2023 aikana.

Muutamia tahoja on pyydetty lausumaan näkemyksensä Outokummun matkailuliiketoiminnan tulevaisuudesta valmistelun pohjaksi.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

Sisäistä valvontaa toteutettiin ohjeiden mukaisesti. Riskianalyyssissäkin tunnistettu pienen yhtiön henkilöstöriski realisoitui vuonna 2022. Sairaspoissaoloja kertyi vuoden aikana 1,2 henkilötyövuoden verran, toimittiin lähes koko vuosi vajalla henkilöstöllä

Outokummun Monitoimihalli Oy:tä ei ole yhdistelty konsernitilinpäätökseen. Yhtiö on purkautunut helmikuussa 2023.

1.6.4 Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Kaupunginvaltuusto hyväksyi tammikuussa 2022 koko konsernia koskevan strategian, Kumpukartan, joka on yhteinen suunnitelma siitä, miten, mihin suuntaan ja millaisilla toimenpiteillä ja resursseilla kaupunkia kehitetään. Omistajaohjauksella on huolehdittava siitä, että kunnan tytäryhteisöjen toiminnassa otetaan huomioon kuntakonsernin kokonaisuus.

Konsernivelka on korkealla tasolla (31,4 milj. €) ja kaupungin mahdollinen velkaantuminen peruskorjauksen ja uusinvestointien myötä kasvattanee konsernivelan määrää myös tulevaisuudessa. Konsernistrategiassa on määritelty, ettei konsernin lainakanta ylitä maan keskiarvoa. Vuoden 2022 tilinpäätöksessä konsernivelka on 4 858 €/as. Kun otetaan huomioon myös vuokravastuut yhteenlaskettuna vastuut kaikkiaan, on 6 564 €/as.

Tilinpäätös vuodelta 2022 osoittaa 8,7 milj. euron alijäämää.

Kummun Kodit Oy:n lainamäärä ei mahdollista kiinteistöjen laajoja peruskorjauksia. Ainoastaan vuosikorjaukset ja pakolliset kiinteistöjen kuntoa säilyttävät toimenpiteet ovat mahdollisia. Kiinteistöstrategian mukaisesti tyhjiä ja huonokuntoisia kiinteistöjä tullaan jatkossa purkamaan talouden asettamien ehtojen puitteissa. Heikosta talouden tilasta johtuen yhtiössä on voitu toteuttaa vain kiinteistöjen pintaremontteja. Vuonna 2022 laadittiin suunnitelma asuntokannan hallitusta vähentämisestä talouden tervehdyttämiseksi. Vuonna 2022 asuntoja vuokrattiin Ukrainan pakolaisille. Asuntojen täyttöasteen noustua tarkastellaan vielä asuntokannan vähentämisen tarpeita suhteessa Ukrainan tilanteen etenemiseen ja tuleviin pakollisiin investointeihin.

Outokummun Seudun Teollisuuskylä on uudistanut strategiaansa, jonka mukaisesti etsitään koko ajan erilaisia keinoja kannattavuuden turvaamiseksi. Strategisena tavoitteena ollut 1000 teollista työpaikkaa saavutettiin jo vuonna 2021, mutta vuoden 2022 teollisten työpaikkojen määrä jäi alle tuhannen ollen 981. Teollisuuskylän asiakkailta on toteutuksessa laajalti investointeja lähivuosille. Haasteena on osaavan työvoiman saatavuus ja rakentamisen korkeat kustannukset.

Matkakumpu Oy:n osalta on tehty periaatepäätös yhtiön lopettamisesta selvitysmenettelyn kautta.

Seurojentalo Oy:n taloutta rasittaa raskas velkataakka. Kaupunki yhtiön omistajana joutuu yhdessä yhtiön hallituksen kanssa miettimään yhtiön taloudellista tervehdyttämistä. Vuodelle 2022 kaupunki sitoutui antamaan 33 500 euroa lainojen hoitokuluihin. Tavoitteena vuodelle 2022 oli Asemakatu 1:n myynti tai vaihtoehtoisesti vuokrata kiinteistö konsernin ulkopuoliselle toimijalle. Asemakatu 1 myytiin marraskuussa 2022.

1.6.5 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

Kaupunginhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä selkoa, miten konsernivalvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta on järjestetty. Selonteon laatimisvelvollisuus perustuu kuntalakiin ja Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeeseen kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta.

Konsernivalvonnan tarkoituksena on varmistaa, että kuntakonsernin toiminta on taloudellista ja tuloksellista sekä tytäryhteisöissä toteutuvat terveet ja tarkoituksenmukaiset liiketoimintaperiaatteet, riittävä avoimuus, taloustietojen oikeellisuus, asianmukainen sisäinen valvonta ja riskienhallinta, ja että yhteisön omistuksia hoidetaan tarkoituksenmukaisesti, luotettavasti ja tehokkaasti kaupunkikonsernin kokonaisuus turvaten.

Konsernivalvonnan lähtökohtana on omistajapolitiikan turvaaminen yhtiöissä. Tytäryhtiöiden johdolla on kuitenkin aina velvollisuus toimia yhtiöitä koskevien lakien sekä oman yhteisön edun mukaisesti, mikä ei normaalitilanteessa ole ristiriidassa koko konsernin ja omistajan edun kanssa.

Kaupunkikonsernin konserniohje on hyväksytty 24.4.2017 ja tullut voimaan 1.6.2017. Ohjeessa on painotettu konserniohjausta uuden kuntalain mukaisesti. Yhtiöiden hallitukset ovat hyväksyneet konserniohjeen.

Yhtiöiden hallinnon valvonta

Kaikkien tytäryhtiöiden yhtiöjärjestykset on uusittu vuoden 2017 aikana vastaamaan uuden kuntalain mukaisen omistajaohjauksen vaatimuksia. Yhtiöt ovat konserniohjeen mukaisesti laatineet kun-kin yhtiön hallituksen työjärjestyksen, riskienhallintasuunnitelman ja riskirekisterin.

Yhteisön hallituksen puheenjohtajan tai toimitusjohtajan on hankittava jo asian valmisteluvaiheessa elinvoima- ja omistajaohjausjaoston kirjallinen kanta konserniohjeessa mainittuihin asioihin.

Keskitetty konsernipalvelut

Konsernin kokonaisedun mukaisesti omistajaohjauksessa on edellytetty, että konserniyhtiöt hankkivat talous- ja henkilöstöhallinnon palvelut sekä osin kiinteistönhoidon palvelut kaupungilta. Tiedonkulun tehostamisen lisäksi tämä järjestely tuottaa koko konsernille synergiaetuja kyseisten palvelujen tuottamisessa.

Toimivalta ja vastuunjako konserniohjauksessa

Vuoden 2021 elokuun alusta voimaan tulleen hallintosäännön mukaan konsernijohtoon kuuluu kaupunginjohtajan ja kaupunginhallituksen lisäksi elinvoima- ja omistajaohjausjaosto. Hallintosäännön mukaan konsernin sisäinen valvonta ja riskien hallinta on annettu kaupunginhallituksen alaiselle elinvoima- ja omistajaohjausjaostolle.

Kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhtiöiden hallitukset ovat päättäneet, että kaupunginjohtajalla ja elinvoima- ja omistajaohjausjaoston puheenjohtajalla on konserniohjeen mukainen läsnäolo- ja puheoikeus konserniyhtiöiden hallitusten kokouksissa.

Noin kerran kuukaudessa (pois lukien heinäkuu) kokoontuu laajennettu kaupungin johtoryhmä, johon kuuluu kaupungin johtoryhmän lisäksi hallintosäännön mukaisesti tytäryhtiöiden toimitusjohtajat sekä nykyisen Business Joensuu Oy:n yritysneuvoja. Kokouksiin on kutsuttu tarpeen mukaan asiantuntijoita. Laajennetussa johtoryhmässä (=konsernijohtoryhmä) käydään läpi kaupunkikonsernin kehittämiseen liittyviä ajankohtaisia asioita. Tytäryhtiöiden toimitusjohtajat, kaupungin jory ja konsernijohtaja kokevat edellä mainitun kaltaiset kokoukset tarpeellisiksi jo tiedonvaihdon kannalta sekä näkevät sen hyvänä ja välittömänä yhteistyön muotona kaupungin ja tytäryhteisöjen kesken.

Ohjeiden anto kaupungin edustajille tytäryhteisöissä, kuntayhtymissä ja osakkuusyhteisöissä

Kaupunginhallituksen elinvoima- ja omistajaohjausjaosto evästä keskusteluun ja myös kirjallisesti kaupungin tytäryhteisöjen, kuntayhtymien ja osakkuusyhteisöjen edustajia. Tämän lisäksi kuntayhtymien pöytäkirjat saatetaan kaupunginhallitukselle säännöllisesti tiedoksi.

Tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointi ja raportointi

Vuoden 2022 talousarviossa on ollut asetettuna niin toiminnallisia kuin taloudellisia tavoitteita. Toiminnallisia tavoitteita on pitänyt asettaa asiakas-, henkilöstö- sekä talousnäkökulmasta ja prosessien ja rakenteiden kehittämisen näkökulmasta.

Taloutta seurataan eri tunnuslukujen kehittymisen perusteella.

Kaupungin konserniyhtiöt ovat antaneet neljännesvuosittain toiminta- ja seurantaraportin kaupunginhallitukselle, konsernihoitajalle ja tarkastuslautakunnalle. Raportit viedään tiedoksi kaupunginvaltuustolle osana talousarvion seurantaa. Lisäksi tytäryhtiöiden toimitusjohtajat ovat olleet elinvoima- ja omistajaohjauksen kuultavina niin talousarvioiden kuin tilinpäätöstenkin osalta. Jaosto on sitten omalta osaltaan ehdottanut niin talousarviokirjaan kuin tilinpäätökseen tulevat tytäryhtiöiden osiot kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle hyväksyttäväksi.

Konsernin hankintaohjeistus

Kaupunkikonsernin hankinnat on toteutettu soveltuvin osin kaupungin noudattaman Pohjois-Karjalan hankintatoimen kanssa solmitun sopimuksen mukaisesti. Kaikilla yhtiöillä vakuutukset ovat kunnossa.

1.6.6 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

KONSERNITULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

1 000 €

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Toimintatuotot	52 071	48 775
Toimintakulut	-101 180	-92 706
Toimintakate	-49 110	-43 931
Verotulot	22 549	22 375
Valtionosuudet	26 482	24 450
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	144	146
Muut rahoitustuotot	1 325	880
Korkokulut	-227	-202
Muut rahoituskulut	-5 973	-107
Vuosikate	-4 810	3 612
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 997	-3 957
Arvonalentumiset	-2	-175
Satunnaiset erät	0	0
Tilikauden tulos	-8 808	-520
Tilinpäätössiirrot	11	-1 749
Tilikauden verot	0	-2
Laskennalliset verot	-6	-13
Vähemmistöosuudet	84	-2
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-8 720	-2 287

KONSERNITULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	51,5	52,6
Vuosikate/Poistot, %	-120,4	91,3
Vuosikate, €/asukas	-745	555
Asukasluku 31.12.	6 454	6 503

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

1 000 €

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	-4 810	3 612
Satunnaiset erät	0	0
Tilikauden verot	0	-2
Tulorahoituksen korjaukset	2 272	-818
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-4 933	-3 767
Rahoitusosuudet investointimenoihin	170	28
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	1 740	240
Toiminnan ja investointien rahavirta	-5 561	-706
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset	0	-2
Antolainasaamisten vähennykset	7	20
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	6 129	3 304
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 573	-3 365
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-2 483	-964
Oman pääoman muutokset	-39	-199
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-61	-49
Vaihto-omaisuuden muutos	137	-31
Saamisten muutokset	-2 433	1 202
Korottomien velkojen muutokset	2 271	-264
Rahoituksen rahavirta	-45	-347
Rahavarojen muutos	-5 606	-1 054
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	61 418	67 024
Rahavarat 1.1.	67 024	68 077
	-5 606	-1 054

KONSERNIRAHOTUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €	58 308	67 125
Investointien tulorahoitus, %	-101,0	96,6
Laskennallinen lainanhoitokate	-1,1	1,0
Lainanhoitokate	-1,2	1,1
Kassan riittävyys	193,4	244,3

OUTOKUMMUN KAUPUNGIN KONSERNITASE JA SEN TUNNUSLUVUT

VASTAAVAA 1 000 €	2022	2021	VASTATTAVAA 1 000 €	2022	2021
PYSYVÄT VASTAAVAT	70 544	73 429	OMA PÄÄOMA	94 469	103 234
Aineettomat hyödykkeet	494	412	Peruspääoma	21 680	21 680
Aineettomat oikeudet	144	46	Säätiöiden ja yhd. peruspääoma	2	2
Muut pitkävaikutteiset menot	349	366	Arvonkorotusrahas	127	127
Aineelliset hyödykkeet	51 703	53 488	Muut omat rahastot	54 202	54 203
Maa- ja vesialueet	4 113	4 173	Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	27 178	29 508
Rakennukset	33 866	36 230	Tilikauden yli-/alijäämä	-8 720	-2 287
Kiinteät rakenteet ja laitteet	9 983	9 201	VÄHEMMISTÖOSUUDET	382	466
Koneet ja kalusto	1 878	1 884	KONSERNIRESERVI	349	867
Muut aineelliset hyödykkeet	306	315	PAKOLLISET VARAUKSET	2 025	1 144
Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	1 557	1 684	Eläkevaraukset	5	6
Sijoitukset	18 346	19 529	Muut pakolliset varaukset	2 020	1 138
Osakkuusyhteisöosuudet	17 118	18 308	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	557	608
Muut osakkeet ja osuudet	545	531	VIERAS PÄÄOMA	44 107	41 757
Muut lainasaamiset	123	130	Pitkäaikainen korollinen vieraspääoma	27 984	25 492
Muut saamiset	560	560	Pitkäaikainen koroton vieraspääoma	20	18
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	444	434	Lyhytaikainen korollinen vieraspääoma	3 367	5 786
VAIHTUVAT VASTAAVAT	70 902	74 212	Lyhytaikainen koroton vieraspääoma	12 737	10 462
Vaihto-omaisuus	200	337	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	141 890	148 076
Saamiset	9 284	6 851	KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT		
Pitkäaikaiset saamiset	2 785	1 759	Omavaraisuusaste, %	67,1	70,0
Lyhytaikaiset saamiset	6 499	5 092	Suhteellinen velkaantuneisuus, %	43,6	43,7
Rahoitusarvopaperit	57 736	62 305	Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1000 €	18 458	27 221
Rahat ja pankkisaamiset	3 682	4 719	Kertynyt ylijäämä (alijäämä), €/asukas	2 860	4 186
VASTAAVAA YHTEENSÄ	141 890	148 076	Konsernin lainat €/asukas	4 858	4 810
			Konsernin lainakanta 31.12., 1 000 €	31 351	31 278
			Lainat ja vuokravastuut, 31.12., 1000 €	42 364	41 955
			Lainat ja vuokravastuut, €/asukas	6 564	6 452
			Konsernin lainasaamiset 31.12., 1000 €	123	130
			Kaupungin asukasmäärä 31.12.	6 454	6 503

Konsernitaseen tunnusluvut:

Konsernin omavaraisuusaste: = $100 \times (\text{Oma pääoma} + \text{Konsernireservi} + \text{Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$

Omavaraisuusaste mittaa konsernin vakavaraisuutta, alijäämäisten tulosten sietokykyä ja konsernin kykyä selviytyä sitoumuksistaan pitkällä tähtäimellä.

Lainasaamiset 31. 12.: = Sijoituksiin merkityt jvk-lainasaamiset ja muut lainasaamiset.

Muut tunnusluvut lasketaan samoin kuin kaupungin taseen tunnusluvut.

1.7 TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALOUDEN TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEET

1.7.1 Tilikauden tuloksen käsittely

Kaupunginhallitus esittää kaupunginvaltuustolle tilikauden 2022 tuloksen käsittelyä siten, että

- investointivarauksia puretaan seuraavasti:
Katuinfra, pinta
 - Teollisuuskylän kadut 500 000,00 €
 - Joensuunkatu 500 000,00 €
- tehdään edellä mainittuun investointiin kohdistuva poistoeron lisäys 707 390,88 €
 - Teollisuuskylän kadut 322 050,54 €
 - Joensuunkatu 385 340,34 €
- tilikauden 2022 alijäämä 6 851 838,50 € siirretään taseen yli-/alijäämätilille.

1.7.2 Talouden tasapainottamistoimenpiteet

Vuonna 2015 voimaan tulleen uuden kuntalain myötä kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta ilman mahdollisuutta taloussuunnitelmassa lykätä alijäämän kattamista myöhempään ajankohtaan. Uudessa kuntalaissa arviointimenettelyn säännökset koskevat myös kuntakonsernia. Kuntakonsernin osalta arviointimenettelyn kriteerit ovat tulleet voimaan vuodesta 2017.

Outokummun kaupungilla ei ole taseessa kattamatonta alijäämää. Aiemmilta vuosilta kertynyttä ylijäämää oli vuoden 2022 alussa 18 milj. euroa. Tilikauden alijäämä 6,9 milj. euroa. Kumulatiivinen ylijäämä ja tilikauden alijäämä yhteen laskien taseeseen on kertynyt vuoden 2022 tilinpäätöksessä yhteensä ylijäämää 10,6 milj. euroa.

Kaupunkikonsernin taseen mukainen tilikauden 2021 alijäämä oli 2,3 milj. € ja kumulatiivinen ylijäämä 31.12.2021 oli 27,2 milj. €. Tilikauden 2022 alijäämä on 8,7 milj. euroa. Kumulatiivinen ylijäämä ja tilikauden alijäämä yhteen laskien konsernitaseessa on vuoden 2022 tilinpäätöksessä yhteensä ylijäämää 18,5 milj. euroa.

2. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

2.1 MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN TOTEUTUMINEN

2.1.1 Käyttötalouden toteutuminen

Palvelualue: Hallintopalvelut

Toimielin: Kaupunginhallitus

Vastuhenkilö: Hallinto- ja talousjohtaja

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle	Mittari	Mittarin tavoite (tunnusluku)	Tilinpäätös 2022
Asiakasnäkökulma			
Asiat valmistellaan laadukkaasti.	Päätösten kumoutuminen.	0 kpl	Kaksi asiaa palautettu takaisin valmisteluun; 1)Välkkeen avustushakemus, 2) viestintäsuunnitelma
Kaupungin viestintä ja asiakaspalvelu on luonteeltaan aktiivista, monikanavaista, luotettavaa ja vaikuttavaa.	Kuntalaisten kysymyksiin ja palautteisiin vastataan viivytyksettä.	< 2 arkipäivää	< 2 arkipäivää
	Viestintäkyselyn tulokset	Yleisarvosanojen keskiarvo parempi kuin edellisessä mittauksessa (2020; 7,34)	7,09
Palvelutuotannossa hyödynnetään digitalisaation mahdollisuuksia ja kehitetään kuntalaisille sähköisiä palveluja.	Sähköiseen arkistointiin siirtymisen valmistelu Sähköisen allekirjoituksen käyttöönotto Chat-palvelut	Kyllä/Ei	Sähköinen allekirjoituspalvelu on otettu käyttöön.
Henkilöstönäkökulma			
Henkilöstön tyytyväisyys	Henkilöstön tyytyväisyyskyselyn tulokset	Paremmat kuin aiemassa kyselyssä	3,8 (asteikko 1-5) eli sama kuin 2020
Talousnäkökulma			
Toiminta järjestetään kustannustehokkaasti.	Toimintakate	Vähintään talousarvion mukainen tai parempi	Toteutui. Toimintakate - 35,1 m€ Toteuma -34,6 m€
Prosessit ja rakenteet			

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle	Mittari	Mittarin tavoite (tunnusluku)	Tilinpäätös 2022
Kaupunkikonsernin yhteismarkkinointi ja sidosryhmäyhteistyö	Kaupungin sekä yrittäjien välisten tapaamisten lukumäärä	> 15	14
	Ensikontaktit uusien yritysten ja elinkeinonharjoittajien kanssa	Parempi kuin edellinen vuosi	9 (edellinen vuosi 15)
	Muuttoliikkeen volyyymi	Muuttotappio on pienempi kuin edellisenä vuotena.	Vuosi 2021; netto-muuttovoitto 27 hlöä Vuosi 2022; netto-muuttovoitto 31 hlöä
	Yhteismarkkinoinnin suunnitelman toimenpiteiden toteutusaste	100 %	100 %
Kaupungin ja kolmannen sektorin (kansalaisjärjestöt, vapaaehtoinen kansalaistoiminta) välisen yhteistoiminnan edistäminen.	Järjestö-kuntatapaamisten lukumäärä	> 2 / vuosi	22
	Järjestöjen ja kaupungin yhdessä suunnittelemien ja toteuttamien avoimien kuntalais-tapahtumien ja -tilaisuuksien määrä	> 3 / vuosi	4
	Kyläkierrokset	Vähintään yksi vierailu per kylä	0
Vaikuttava hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen (HVS-tavoite)	TEAvisarin-indikaattoriarvo (X/100)	Parempi kuin edellinen mittaustulos (64), vähintään valtakunnallinen taso	63
Terveydenedistämisaktiivisuus (HVS-tavoite)	Kuntajohdon TEAvisarin indikaattoriarvo (X/100)	Sama tai parempi kuin edellinen mittaustulos (85), vähintään valtakunnallinen taso	66, koko maa 79
Vuonna 2021 alkanut automatisoitu talousraportointi Valtiokonttorille laajenee vuonna 2022.	Valtiokonttorin aikataulut raporteille	Annetaan virheetöntä tietoa oikeassa aikataulussa.	-KTAS 2022 (Talousarvio) -hyväksytty ajoissa -KKTPA ja KLTPA (tilinpäätösarvot)- hyväksytty ajoissa -KKNR ja KLTR OVK Q4/2021 ja OVK Q1 ja Q2/2022 -hyväksytty ajoissa -KKTR ja KKOTR 2021 (Rahoituslaskelma ja konsernin talousraportointi 2021) -hyväksytty ajoissa

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle	Mittari	Mittarin tavoite (tunnusluku)	Tilinpäätös 2022
			-KKTTP 2021 (Palveluluokka) -hyväksytyt ajoissa -KKYTT 2021 (täydentävät tiedot) -hyväksytyt ajoissa -TOTT 2021 (opetus) -hyväksytyt ajoissa -tietojen korjaus 8.6.2022 KTPE 2022 -hyväksytyt ajoissa -KKNR KLTR OVK Q3 -hyväksytyt ajoissa
Irtaimistoluettelon ajantasaisuus	Irtaimiston inventointi kerran vuodessa	Irtaimistoluettelo on ajantasalla 2022.	Inventointia tehty, mutta menetelmä tarvitsee vielä tarkennusta.
Työllisyyspalvelujen laadukas ja vaikuttava toiminta. Kuntakokeilun ja YTYÄ!- hankkeen onnistuminen.	Työttömyysaste	< 14 %	Joulukuu 2022; 18,0 % (2022 ka. 15,7 %)
	Aktivointiaste	> 45 %	31.12.2022 31,5 % (YTYÄ! 50,8 %)
	Työmarkkinatuen kuntaosuus	Pienempi kuin vuonna 2021	vuonna 2021: 687 669 € vuonna 2022: 628 887 €
Kaivoseumun toimii kehittämissuunnitelman mukaisesti	Kehittämistyötä edistetään hankerahoituksella	1 hanke/vuosi	Hankerahoitusta haetaan. Ei käynnissä olevia hankkeita.
	Näyttelyiden lukumäärä	3 / vuosi	Toteutunut 6: Pioneeritoiminta; Kultaryntäys Lappiin; Arkkitehtuuri Pohjois-Karjalassa; Kiven aika- Stone Age; Pitkälahden rata; Verkkonäyttely Sota Outokummussa
	Tapahtumapäivä	1 / vuosi	Toteutunut 2: Trüstedt-päivä 17.3. ja museon 40 v. synttäripäivä 13.8.
Aromi 14 – ohjelmaversioiden käyttöönotto	Tietojen syöttäminen sekä reseptiikan ja asiakkaiden tietojen perustaminen uuteen ohjelmaversioon.	Aloitettu 2/2022 ja ohjelmaversio käyttöön 11/2022	Aloitettu 3/2022. Otettu käyttöön 12/2022.

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle	Mittari	Mittarin tavoite (tunnusluku)	Tilinpäätös 2022
Ruokahävikin vähentäminen	Hävikin väheneminen	Hävikkiä vähemmän kuin edellisenä vuotena. 3. seurantavuosi 2022	Lautashävikki-seuranta Kummun koululla v.2021 1 774 kg, 14 g/ruokailija Rahallinen arvo n.5056 € v.2022 1 689 kg, 14 g/ruokailija Rahallinen arvo n. 4814 €
Teemapäivät koulu-ruokailussa	Teemapäivien lukumäärä	> 5 kpl	Kansainvälisyys-viikko pidettiin viikolla 8/2022, 5 teemapäivää, hävikkiviikko 12.-16.9.2022, Kansainvälinen koulumaitopäivä 28.9.2022
Kaupungin viestintäsuunnitelman päivittäminen	Viestintäsuunnitelma on päivitetty	3/2022 mennessä	Viestintäsuunnitelma on päivitetty ja hyväksytty 19.4. (KH 19.4.2022 § 83)
Viestintäkyselyn toteuttaminen ja tulosten seuranta	Viestintäkysely on toteutettu	10/2022 mennessä	Kysely toteutettu.
	Viestintäkyselyyn vastanneiden lukumäärä	Sama tai suurempi kuin edellisessä (90)	41 vastausta
	Viestintäkyselyn yleisarvosanojen keskiarvo	Sama tai parempi kuin edellisessä (7,34, asteikko 4-10)	7,09
Kaupungin verkkosivujen uusiminen ja kehittäminen	Verkkosivut on uusittu ja niitä kehitetään jatkuvasti mm. mobiilikäyttö ja saavutettavuus huomioiden	Vuoden 2022 aikana	Verkkosivujen osalta kaupunki on mukana Meitan uuden verkkosivualustan pilottikoikeudessa. Projekti aloitus viivästyy. Alustassa jo itsessään huomioitu saavutettavuus nykypäivän vaatimuksilla.
Kuukausittainen uutiskirje	Kuukausittainen uutiskirje/media-tiedote	Vähintään 12 kertaa vuoden 2022 aikana	16 mediatiedotetta

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle	Mittari	Mittarin tavoite (tunnusluku)	Tilinpäätös 2022
Viestinnän kattavuus sosiaalisessa mediassa	Kaupungin Facebook- ja Instagram-julkaisujen kattavuus; vähintään kerran julkaisuja 28 päivän aikajaksolla nähneiden henkilöiden määrä	Tarkastellaan neljännesvuosittain: määrät vähintään samat kuin edellisessä mittauksessa (Esim. 4.11.–1.12.2021: Facebook 6 776, Instagram 857)	Q1, Facebook, kattavuus 9 697 Q2, 9 305 Q3, 51 377 Q4, 81 106 Q1, Instagram, kattavuus 919 Q2, 908 Q3, 15 707 Q4, 24 529

Talousarviomuutos kvalt 30.5.2022 § 36

Hyvinvointisuunnitelman mukaiset tavoitteet ja toimenpiteet			
Tavoite	Toimenpiteet	Mittari	Tilinpäätös 2022
Työllisyyden edistäminen	Työllisyyspalvelujen toimenpiteet pitkäaikaistyöttömien työllistymisessä	Pitkäaikaistyöttömät, % työttömistä Nuorisotyöttömät, % 18-24 -vuotiaasta työvoimasta	Ka 1-12/2022; 33,04 % Ka 1-12/2022; 24,5 %
Kaupunkilaisten osallisuuden ja yhteisöllisyyden edistäminen	Info- ja keskustelutilaisuudet	Kuntalaiskeskustelutilaisuuksien määrä sähköisille alustoille kommentoitavaksi	1. Koirapuiston sijaintipaikka 2. Ulkokuntosalin sijaintipaikka 3. Keskustelutilaisuus sairaala-rakennuksen "kohtalosta", striimattu (Teams ja Youtube) 4. Kirjastolle hankittavat urheiluvälineet - kysely 5. Osallistuvan budjetoinnin keskustelutilaisuus 6. Yhdistysten iltakahvit 7. OKU-festin tulevaisuus, avoin keskustelutilaisuus 8. Lapsivaltuuston kokous

Sitovat tunnusluvut	TP 2021	TA 2021	TP 2022	ERO
Määrätavoitteet				
Tukityöllistettyjä keskim./kk	25	30	25	-5
Kuntouttavassa työtoiminnassa eri henkilöitä	109	120	90	-30
Kuntouttavan työtoiminnan päiviä	5 881	8 000	4 712	-3 288
Tehokkuustavoitteet/ taloudellisuustavoitteet				
Elinkeinoelämän kehittämismääräraha sisältäen matkailun milj. €/v.	0,35	0,35	0,35	0
Aterian suoritehinta €/suorite	3,40	3,60	3,53	-0,07
Maaseututoimen nettokulut €/maatila	446	696	588	-108
Laatutavoitteet				
Aloitteet käsitellään viivytyksettä	< 6 kk	< 6 kk	< 6 kk	0

Toiminnan tunnusluvut (ei sitovat)	TP 2021	TA 2022	TP 2022	ERO
Asiakkaat/kysyntä				
Kaupunginvaltuuston kokoukset /käsittelemät asiat kpl/v.	11/108	11/100	10/75	-1/-25
Kaupunginhallituksen kokoukset /käsittelemät asiat kpl/v.	24/260	22/250	25/236	3/-14
Tarkastuslautakunnan kokoukset /käsittelemät asiat kpl/v	9/49	15/100	13/73	-2/-27
Työllinen työvoima 31.12.	2 159	2 220	2 498	278
Työtön työvoima 31.12	402	350	449	99
Maatilat kpl 31.12.	77	70	71	1
Vakinainen henkilöstö (työpanos 31.12)				
Yleishallinto + konsernin tukipalvelut (talous ja asiakaspalvelu)	10	10	9	-1
Kaivosmuseo	2	2	2	2
Henkilöstöhallinto	0,2	0,3	0,3	0
Työllistäminen	2	3	6	3
Ruokapalvelut	11,5	12,1	9,5	-2,6
Muut resurssit (ulkop. kehitt.raha)				

Toiminnan tunnusluvut (ei sitovat)	TP 2021	TA 2022	TP 2022	ERO
Hankerahoitus sis. EU-tuet (+ maataloustuet), ministeriöiden ja maakuntaliiton tuet ym. milj. €/v	3,0	3,0	3,0	0

1 000 €	TP 2021	TA 2022	Muutettu TA 2022	TP 2022	ERO
Toimintatuotot	3 220	3 691	3 691	3 392	-299
Toimintakulut	-35 621	-36 382	-38 782	-37 974	808
Toimintakate	-32 402	-32 691	-35 091	-34 582	509

Olennaiset tapahtumat toimintavuotena

Hallinto

Alkuvuotena järjestettiin aluevaalit. Valmisteltiin sähköisen allekirjoituksen käyttöönottoa ja otettiin käyttöön. Taloushallinnossa alkuvuosi meni tilinpäätöksiä tehdessä. Selvitetiin hyvinvointialueiden tukipalvelujen järjestämistä Outokummun sote-yksiköissä. Vuoden 2023 talousarvion valmistelu käynnistettiin elokuussa. Päivitettiin hankintaohje sekä uusi sopimushallinnan ohje valmisteltiin kaupunginhallituksen hyväksyttäväksi. Valmisteltiin virka- ja toimivalintoja sekä erilaisia lausuntoja, asioiden valmistelua, lakisääteisten tehtävien hoitamista. Marraskuussa kaupunginvaltuusto valitsi uuden kaupunginjohtajan. Joulukuussa valtuusto hyväksyi vuoden 2023 talousarvion ja vuosien 2024-2025 taloussuunnitelman.

Työllisyyspalvelut

Työllisyyspalveluissa kuntakokeilu-hanketta on viety eteenpäin sekä tulevaan muutokseen "TE-palvelujen siirto kunnille" on valmistauduttu hankkimalla tietoa asiasta. Työllisyyspalveluiden toimintaa on vaikeuttanut henkilöstövaje ja vaihtuvuus kuntakokeilussa sekä Ytyä-hankkeessa. Työllisyyspalveluissa on valmisteltu kuntouttavan työtoiminnan siirtymistä hyvinvointialueelle vuoden 2023 alusta alkaen. Maahanmuuttopalvelut ovat vastaanottaneet Ukrainasta tulevia pakolaisia. Tällä hetkellä Outokummussa on noin 150 ukrainalaista ns. kuntapaikalla. Ukrainalaiset on majoitettu KOY Kummun kotien asuntoihin. Lisäksi ukrainalaisia on Medivida Oy:n vastaanottokeskuksen vuokraamisissa asunnoissa. Kotouttamisessa on tehty yhteistyötä Kummun kotien, eri järjestöjen ja vapaaehtoisten kanssa.

Ruokapalvelut

Ruokapalvelut tuotti Outokummun kaupungin palveluyksiköiden (Kummun koulu ja lukio, Kalattoman, Mustolan, Pohjoisahon ja Sateenkaaren päiväkotit) sekä vuoden 2022 loppuun asti myös Siun soten Outokummun yksiköiden (toimintakeskus Nirunaru, asumisyksikkö Hilma, Heikinhelmen, Onnin ja Hopeakuusen hoivakodit, Alavinkadun ja Antinkujan kotihoito, Outokummun päiväkuntoutus, osasto Iltarusko ja Outokummun sairaala) tarvitsemat ruokapalvelut. Ruokapalveluissa oli vuoden 2022 alussa yhteensä 12 vakinaista työntekijää (neljä kokkia, kuusi ruokapalvelutyöntekijää, ruokapalvelutyönjohtaja ja ruokapalvelupäällikkö). Vuoden aikana ruokapalvelujen vakinaisen henkilöstö vähentyi kahdella henkilöllä (1,4 htv) eli 31.12.2022 vakinaisen henkilöstö oli 10 henkilöä (9,5 htv). Hävikin seuranta jatkui. Kummun koulun lautashävikkiä seurattiin jokaisena koulupäivänä. Aromi 14-versiopäivitys aloitettiin maaliskuussa 2022 ja ohjelma otettiin käyttöön joulukuussa 2022. Kummun koulu valittiin Wasteless Food Services in Finland-hankkeeseen, tavoitteena saada uusia keinoja hävikin vähentämiseen. Koko Suomesta tähän Ruokaviraston rahoittamaan hankkeeseen

valittiin 19 toimijaa.

Osastojen hoitajapulasta johtuen sote-asiakkaiden määrässä oli huomattava vähennys vuoden 2022 aikana ja tästä syystä tuloja soten ruokapalveluista kertyi noin 56 000 € vähemmän kuin viime vuonna.

Elintarvikehinnat olivat rajussa nousussa. Hinnan tarkistusten myötä sopimushinnatkin nousivat 5-20%.

Kaivosmuseo

Kaivosmuseo ja tunnelit ovat olleet yleisölle avoinna edellisvuoden tapaan. Syyskuun 1. päivänä siirryttiin talvikauteen (avoinna arkisin klo 10-15). Maaliskuussa järjestettiin Trüstedt-päivä ja tilaisuus striimattiin. 13.8. vietettiin museon 40-vuotissynttärjuhla ohjelmallisella tapahtumapäivällä ja tarjottiin kaivossoppaa. Kaivosmuseolla on ollut 4 eri näyttelyä, jotka kertoivat pioneeritoiminnasta, Lapin kultaryntäyksestä, Pohjois-Karjalan arkkitehtuurista ja valokuvia tunnelissa. Kansalliskirjaston kanssa on jatkettu Kaivosmuseon aineistojen esillepanoa Finnaan (julkiseksi loppuvuodesta). Museon määräaikaiset työntekijät: 1 kesätyöntekijä, 1 palkkatuella ja 1 työkokeilussa. Uusia hankerahoituslähteitä haetaan CBC-rahoituksen ollessa suljettu (Venäjän hyökkäys Ukrainaan).

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Toimintaan vaikuttavia asioita on hyvinvointialueiden käynnistyminen vuoden 2023 alusta, ruokapalvelutuotanto tulevan hyvinvointialueen yksiköihin siirtyy pois kaupungin vastuulta, TE-palvelujen siirto kunnille. Hallinnon tehokkuutta haetaan ict:n avulla.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

Sisäistä valvontaa ja riskien hallintaa toteutetaan kaupunginhallituksen 21.2.2022 § 39 hyväksymän suunnitelman mukaisesti. Riskien hallintaan liittyen kaupungin ruokahuollon valmiussuunnitelmaa on päivitetty nykytilanteen mukaiseksi.

Käyttöomaisuus	1 000 €
Arvo 1.1.	27 077
Lisäykset	0
Vähennykset	- 443
Poistot	- 29
Arvo 31.12.	26 605

Palvelualue: Hyvinvointipalvelut

Toimielin: Hyvinvointilautakunta

Vastuhenkilö: Hyvinvointijohtaja

Toiminnalliset tavoitteet ja muutokset vuodelle 2022	Mittari	Mittarin tavoite (tunnusluku)	Tilinpäätös 2022
Asiakasnäkökulma			
Varhaiskasvatukseen lapset ja huoltajat	Esiopetuksessa tyytyväisyyskysely vuosittain ja muu varhaiskasvatus joka toinen vuosi	<p>Esioppilaiden kyselyssä asteikko (1-3), jossa 1 paras. Tavoite 1.3 eli vähintään entinen tulos.</p> <p>Huoltajien kyselyssä asteikko (1-5), jossa 5 paras. Esioppilaiden huoltajien kyselyn tavoite oli 4.</p> <p>Varhaiskasvatuksessa olevien lasten huoltajien kyselyn tavoite oli 4</p>	<p>Vastausten keskiarvo 1.4 eli lähes tavoitteen mukainen.</p> <p>Vastausten keskiarvo oli 4. Tavoite saavutettiin.</p> <p>Vastausten keskiarvo oli 4. Tavoite saavutettiin.</p>
Perusopetuksen oppilaat	Kouluterveyskysely parittomina vuosina	Kaikkien kokonaissuuksien kehittymisen positiivisesti	Kysely seuraavan kerran 2023.
Perusopetuksen huoltajat	Tyytyväisyyskysely huoltajille (1. kysely)		Kyselyä ei toteutettu.
Lukion opiskelijat ja huoltajat	<p>Kouluterveys-kysely parittomina vuosina.</p> <p>Hyvinvointikysely huoltajille ja opiskelijoille vuosittain.</p>	Kaikkien kokonaissuuksien kehittymisen positiivisesti	<p>Kysely seuraavan kerran 2023.</p> <p>Opiskelijoiden hyvinvointikysely tehtiin keväällä 2022 ja sen teemana oli ihmissuhteet ja kokonaisvaltainen hyvinvointi. Enemmistö ei kokenut itseään yksinäiseksi, omaavansa läheisen ihmissuhteen ja katsoi voivansa keskustella asioistaan vapaasti koulun henkilökunnan kanssa. Kuitenkin yli kolmasosa opiskelijoista epäroki kysymyksessä: "Olen tyytyväinen tällä hetkellä elämäni" ja vastasi olevansa</p>

Toiminnalliset tavoitteet ja muutokset vuodelle 2022	Mittari	Mittarin tavoite (tunnusluku)	Tilinpäätös 2022
			osittain eri mieltä väittämän kanssa. Yli kolmannes vastaajista oli huolissaan psyykkisestä hyvinvoinnistaan. Samaa ei ilmaistu fyysisestä tai sosiaalisesta hyvinvoinnista. Selvä enemmistö opiskelijoista tunsiko kevänsä usein väsymystä. Vastausprosentti 54 % Huoltajat olivat kyselyn mukaan tyytyväisiä kouluvalintaan, yhteistyöhön, yhteydenpitoon koulun kanssa sekä koulun opiskeluympäristöön. Suurimmat moitteet tulivat opiskeluhuollon palvelusta, erityisesti kouluterveydenhuollosta (40 % huoltajista). Merkittävin ero huoltajien ja opiskelijoiden näkemysten välillä liittyy opiskelijoiden jakamiseen ja stressiin. Noin 70 % huoltajista ei ollut huomannut lukiolaisensa ahdistuksen tai väsymyksen oireita, kun taas opiskelijoista yli 50 % koki väsymystä / ahdistusta opintojen johdosta. Vastausprosentti 52 %
Henkilöstönäkökulma			
Henkilöstön tyytyväisyys	Henkilöstökysely parillisina vuosina	>3,8	3,8
Talousnäkökulma			
Talousarvio	Talousarviossa pysyminen	Toimintakate ei ylity	Toimintakate toteutui talousarvion mukaisesti
Ulkopuolisen rahoituksen (avustukset, hankkeet jne) hakeminen toiminnan kehittämiseksi	Myönteisten päätösten lukumäärä vuoden aikana	Vähintään 3	9

Toiminnalliset tavoitteet ja muutokset vuodelle 2022	Mittari	Mittarin tavoite (tunnusluku)	Tilinpäätös 2022
Prosessit ja rakenteet			
<p><u>Varhaiskasvatus:</u> Lasten, perheiden sekä henkilöstön osallisuuden ja hyvinvoinnin vahvistaminen</p> <p>Oppimisympäristöjen kehittäminen</p> <p>Lapsen kehityksen ja oppimisen tuen vahvistaminen</p>	<p>Vuosisuunnitelman toimenpiteet</p>	<p>Toimenpiteiden toteutuminen</p>	<p>Vuosisuunnitelman toimenpiteitä toteutettiin kaikissa varhaiskasvatuksen toimintamuodoissa.</p> <p>Lapset otettiin aktiivisesti mukaan suunnittelemaan ja ideoimaan toimintaa. Lasten mahdollisuutta osallistua vahvistettiin mm. kuvatuen avulla. Yksiköihin lisättiin kommunikointia ja monikielisyttä tukevaa materiaalia. Lapsiparlamenttitoimintaa jatkettiin sekä varhaiskasvatuksessa että esiopetuksessa.</p> <p>Huoltajille tehtiin pedagogiikkaa näkyväksi, jaettiin tietoa lapsen saamasta tuesta sekä jaettiin materiaaleja, joiden avulla perhe voi tukea lasta myös kotona.</p> <p>Perheiltä kerättiin palautetta ja toiveita erilaisilla menetelmillä. (keskustelut/kyselyt) Henkilöstön hyvinvointia vahvistettiin täydennyskoulutuksilla, osaamisen jakamisella sekä tarvittaessa työohjauksella jne.</p> <p>Oppimisympäristöjä muokattiin ja rakennettiin yhdessä lasten kanssa. Arjessa hyödynnettiin monipuolisesti digitaalista oppimisympäristöä.</p> <p>Varhaiskasvatukseen saatiin seudullisena valtion erityisavustus oppimisen tuen ja inklusion kehittämiseen. Avustus mahdollisti mm. henkilöstön</p>

Toiminnalliset tavoitteet ja muutokset vuodelle 2022	Mittari	Mittarin tavoite (tunnusluku)	Tilinpäätös 2022
			<p>koulutukset.</p> <p>Outokummun varhaiskasvatus ja sai valtion erityisavustusta varhaiskasvatuksen tasa-arvoa edistäviin toimenpiteisiin ja laadun kehittämiseen vuodelle 2022. Avustusten turvin palkattiin kiertävä kommunikaatio-ohjaaja, erityisopettaja sekä varhaiskasvatuksen sosionomi.</p> <p>Moniammatillinen tukitiimi aloitti toimintansa elokuussa 2022.</p>
<p><u>Esiopetus:</u> Esi- ja alkuopetuksen yhteistyön vahvistaminen</p> <p>Lasten, perheiden sekä henkilöstön hyvinvoinnin ja osallisuuden vahvistaminen</p> <p>Oppimisympäristön kehittäminen</p> <p>Lapsen kehityksen ja oppimisen tuen vahvistaminen</p>	<p>Vuosisuunnitelman toimenpiteet</p>	<p>Toimenpiteiden toteutuminen</p>	<p>Kummun koulun E-9 nivelvaihesuunnitelman mukaista yhteistyötä kehitetään koko ajan.</p> <p>Lasten ideoita ja toiveita kartoitettiin eri tavoin. Esioppilaita osallistui lapsivaltuuston kokoukseen. Kokouksessa he saivat päättää lapsia koskevista kaupungin asioista. Huoltajilta kartoitettiin yksiköissä toiveita.</p> <p>Oppimisympäristöjä muokattiin ja rakennettiin yhdessä lasten kanssa. Arjessa hyödynnetään monipuolisesti digitaalista oppimisympäristöä. Uutena mm. lukunurkkaukset.</p> <p>Esiopetukseen ja perusopetukseen saatiin valtion erityisavustusta esi- ja</p>

Toiminnalliset tavoitteet ja muutokset vuodelle 2022	Mittari	Mittarin tavoite (tunnusluku)	Tilinpäätös 2022
			<p>perusopetuksen tasa-arvoa edistäviin toimenpiteisiin vuodelle 2022. Avustus rahoilla esiopetuksessa toimii varhaiskasvatuksen erityisopettaja.</p> <p>Saimme Liperin kanssa esi- ja alkuopetukseen valtion erityisavustusta vaativan erityisen tuen, ennaltaehkäisevien toimintamallien ja varhaisen tuen kehittämiseen vuosille 2022-2023. Avustuksella palkattu yhteinen konsultoituva erityisopettaja.</p>
<p><u>Perusopetus:</u> Luku- ja kirjoitustaidon vahvistaminen vuosiluokilla 1-9</p> <p>Koko kouluyhteisön (lasten, nuorten ja henkilökunnan) hyvinvoinnin ja tulevaisuudenuskon vahvistaminen koronajan hellittäessä - EXIT-toimet</p> <p>Yhtenäiskoulun kestävä kehityksen KEKE-portaat</p>	<p>Vuosisuunnitelman toimenpiteet</p>	<p>Toimenpiteiden toteutuminen</p> <p>Suoritettu väliarviointi ja loppuarviointi moniammatillisena yhteistyönä</p>	<p>Toteutettu mm. kirjavinkkausta, säännöllisiä kirjastokäyntejä, kirjekaveritoimintaa, lukutunteja ja -päiviä, Ystävyys- aiheinen kirjoituskisa, suoritettiin lukudiplomeja sekä ilmoitettiin Kummun koulun Lukeva koulu -malliin</p> <p>Toteutettu mm. hyvien tekojen viikko, kaveri- ja tunnetaitojen harjoittelua, välituntiliikunnan järjestämistä. Tuettu oppilaskunnan ja tukioppilaiden toimintaa ja järjestetty musiikki-ilta</p> <p>Toteutettu mm. hävikki-ruokaviikko, kierrätystä omassa luokassa, löytöta-varakirppis, kierrätysmateriaalin käyttöä askartelussa, metsäretkiä - ja päiviä, TET:iläiset kunnostaneet koulun liikuntavälineitä uusien hankkimisen sijaan sekä osallistuttu roskien-</p>

Toiminnalliset tavoitteet ja muutokset vuodelle 2022	Mittari	Mittarin tavoite (tunnusluku)	Tilinpäätös 2022
			keräyspäivään ja ENO-verkkokoulun projektiin Tavoitteet toteutuivat kokonaisuutena pääosin suunnitelmien mukaisesti.
<p><u>Lukio:</u> Lähilukioiden yhteistyöhanke opetuksen kehittämiseksi. Mukana Heinäveden, Juuan Outokummun ja Polvijärven lukiot (OPH:n rahoitus)</p> <p>Opiskeluhoolto ja ohjaus, opiskelun tuki (erityisopettajan palvelut)</p>	Vuosisuunnitelman toimenpiteet	Toimenpiteiden toteutuminen	<p>Yhteistyö opetuksen kehittämiseksi -hanke alkoi lukioiden opettajien aine-ryhmätapaamisilla ja yhteisellä työn suunnittelulla. Hankkeen myötä Heinäveden lukio liittyy lukioiden yhteiseen opetustarjontaan.</p> <p>Opiskelijat ovat saaneet tuki- ja lisäopetusta lisäopetushankerahoituksesta.</p> <p>Tavoitteet toteutuivat suunnitelmien mukaisesti</p>
<p><u>Vapaa-aikatoimi</u> (liikunta, kulttuuri, nuoriso) ja ostopalvelut (kirjasto, kansalaisopisto, musiikkiopisto): Tavoitellaan asiakasmäärien palauttamista vähintään koronaa edeltävälle tasolle</p>	Mitatut ja arvioidut asiakasmäärät	Vähintään vuoden 2019 taso	Kansalaisopistossa palveluiden käyttäjämäärät eivät ole palautuneet koronaa edeltäneelle tasolle. Muissa palveluissa ollaan lähellä koronaa edeltävää aikaa.

Hyvinvointisuunnitelman mukaiset tavoitteet ja toimenpiteet			
Tavoite	Toimenpiteet	Mittari	Toteuma 1-12 kk
Työpaikkojen ja yritysten toiminnan turvaaminen sekä aktiivinen uusyrittäshankinta	Yrittäjyyskasvatus varhaiskasvatuksessa, perusopetuksessa ja lukio-opetuksessa	Yrittäjyyskasvatuksen toteutuminen yksiköissä	Toteutettu opetus- ja vuosisuunnitelmien mukaisesti.
Lasten ja nuorten elintapojen ja hyvinvoinnin kehittämistoimet sekä syrjäytymisen ennaltaehkäisy	Lapsiystävällinen kunta -toimintamallin toimenpiteiden toteuttaminen koko kaupungin organisaatiossa	Lapsiystävällisen kunnan statuksen saaminen	Mallin toteutusta jatkettu.

Ikäihmisten toimintakyvyn ylläpito ja liikuntavammojen ehkäisy	Seniorikortti Voimaa vanhuuteen -toimintamallin aktiivinen toteuttaminen	Myönnettyjen seniorikorttien määrä Voimaa vanhuuteen -toimintaan osallistuneet	Seniorikortteja 348. Voimaa vanhuuteen -hanke päättyi eli lukumääriä ei enää tilastoida mutta toiminnot jatkuvat.
Päihteiden käytön vähentäminen	Nuorten ja aikuisten päihteiden käyttöä vähennetään kokonaisvaltaisella ennaltaehkäisevällä päihdetyöllä	Päihteiden käyttöä kuvaavien indikaattorien kehitys	Lähdetty mukaan maakunnalliseen ehkäisevän päihdetyön hankkeeseen. Indikaattoreista ei vielä raportoitavaa.

Sitovat tunnusluvut	TP 2021	TA 2022	TP 2022	ERO
VARHAISKASVATUS JA ESIOPETUS				
Tehokkuus-/taloudellisuustavoitteet				
Toimintakate / vuosi / lapsi € (ei lastenhoidon tuet)	14 596	14 488	12 874	- 1 614
Laatutavoitteet				
<i>Asiakastyytyväisyys</i>				
Vanhempien tyytyväisyys eskarit (1-5)	4,5	4,0	4,0	0
Eskareiden tyytyväisyys (1-3 jossa 1 paras	1,4	1,3	1,4	-0,1
Vanhempien tyytyväisyys muut (1-5)	4,5	4,0	4,0	0
<i>Henkilöstön hyvinvointi</i>				
Tyytyväisyys (1-5)	ei mitattu	4,0	3,8	-0,2
PERUSOPETUS				
Tehokkuus-/taloudellisuustavoitteet				
Kustannukset, €/oppilas	10 615	10 393	10 436	43
Laatutavoitteet				
<i>Henkilöstön hyvinvointi</i>				
Tyytyväisyys (1-5)	ei mitattu	4,0	3,7	-0,3
LUKIO				
Tehokkuus-/taloudellisuustavoitteet				
Kustannukset, €/oppilas	11 025	11 095	10 277	-818
Määrätavoitteet				
Jatko-opintoihin sijoittuneet vuosina 2021-22 valmistuneet, % päättäneistä.	67	>75	57	-24
Laatutavoitteet				
<i>Henkilöstön hyvinvointi</i>				
Tyytyväisyys (1-5)	ei mitattu	4,0	4,3	0,3
KULTTUURI				
Tehokkuus-				

Sitovat tunnusluvut	TP 2021	TA 2022	TP 2022	ERO
/taloudellisuustavoitteet				
€/asukas	24,46	30,14	30,81	0,67
LIIKUNTA				
Tehokkuus- /taloudellisuustavoitteet				
€/asukas	157,63	144,15	144,66	0,51
Määrätavoitteet				
Uimahallin tehokas käyttö, kävijämäärä/1 000 as.	32	57	44	-13
Kuntosalin tehokas käyttö, kävijämäärä/1 000 as.	24	25	31	6
Laatutavoitteet				
Uimataitoisten 6 lk määrä, %	98	>95	94	-1
NUORISO				
Tehokkuus- /taloudellisuustavoitteet				
€/0-29 v	68,04	74,18	84,72	10,54
Määrätavoitteet				
Nuorisotapahtumat	14	15	14	-1
Osallistujien lukumäärä	1 152	1 000	1 152	152

Toiminnan tunnusluvut (ei sitovat)	TP 2021	TA 2022	TP 2022	ERO
<i>Asiakkaat/kysyntä 20.9.</i>				
VARHAISKASVATUS JA ESIOPETUS				
Lapset varhaiskasvatuksessa	173	171	152	-19
Lapset esiopetuksessa (suurin osa myös täydentävässä varhaiskasvatuksessa)	59	58	65	7
Lastenhoidon tuet saajat (kotihoito ja yksityisen hoidon tuki)	41	34	32	-2
Yhteensä	270	263	249	-14
PERUSOPETUS				
Oppilaat	616	611	615	4
LUKIOKOULUTUS				
Opiskelijat lukiossa (ei aikuisopiskelijat)	82	82	91	9
HYVINVOINTIPALVELUT				
<i>Vakinainen henkilöstö (henkilötyövuosi 31.12.)</i>				
Hallinto	1,7	1,7	1,7	0
Perusopetus	57,7	55,3	55,5	0,2
Lukio	7,9	8,6	7,6	-1,0
Kulttuuri	0,6	0,8	0,7	-0,1
Nuoriso	2,2	2,5	2,4	-0,1
Liikunta	4,6	4,7	4,5	-0,2
Varhaiskasvatus	43,4	43,9	40,5	-3,4
Hyvinvointipalvelut yhteensä	118,1	117,5	112,9	-4,6

1 000 €	TP 2021	TA 2022	Tilinpäätös 2022	ERO
Toimintatuotot	1 225	1 079	1 634	555
Toimintakulut	-14 242	- 13 772	-14 304	-532
Toimintakate	-13 017	- 12 693	-12 669	24

Olennaiset tapahtumat toimintavuotena

Korona aiheutti etenkin alkuvuonna vielä henkilöstön ja palveluiden käyttäjien poissaoloja. Loppuvuotta kohden yleistyivät ”tavalliset” hengitystieinfektiot. Ulkomailta eri sysitä tulleet uudet palveluiden käyttäjät ovat vaatineet ponnisteluja palveluiden järjestämiseksi etenkin perusopetuksessa ja varhaiskasvatuksessa.

Osallistuvan budjetoinnin 20 t€ :n käytöstä tuli 89 ehdotusta. Kaupunkilaiset äänestivät ehdotuksista ja eniten ääniä saaneiden ehdotusten toteutusta on aloitettu ja jatketaan 2023.

Varhaiskasvatuksessa tehtiin kesällä väliaikaisjärjestelyitä Pohjoisahon päiväkodin sulkeuduttua käyttäjiltä remontin (kesä-elokuu) ajaksi. Pohjoisahon päiväkodin väliaikainen satelliittiyksikkö Vekkulit Kummun kodeilta vuokratessa rivitalossa suljettiin syyskuun loppuun.

Esi- ja perusopetus sekä lukiokoulutus jatkoivat opetus- ja vuosisuunnitelmien mukaista toimintaa. Vuona 2022 esiopetuksesta valmistui 60 ja perusopetuksesta 64 oppilasta sekä lukiosta 14 ylioppilasta.

Kulttuuri-, liikunta- ja nuorisotoimissa jatkettiin perustyötä eri ikäisten kaupunkilaisten parissa. Uusia toimintoja olivat mm. Okupassi eli kulttuuri- ja liikuntapassi omaishoitajille, ulkokuntosali, nuorten mopo/fillaripaja omana toimintana sekä Outo Valo –festivaali.

Kansalaisopiston kevätlukukausi alkoi pandemian johdosta etäopetuksessa mutta siirtyi helmikuussa lähiopetukseen. 109 kurssille osallistui 1237 opiskelijaa. Kesäkauden tarjonta muotoiltiin kesäkurssitoivekyselyn pohjalta: 5 kesäkurssia toteutui. Lukuvuodelle 2022-2023 tarjottiin asiakastoiveiden perusteella myös etäopetusta eri ainealueilla, joita Outokummussa käynnistyi 12 kurssia. Kansalaisopisto järjesti peruskurssitarjonnan ohella vuoden 2022 aikana yhteensä 47 kpl kaikille avoimia ja ilmaisia yleisluentoja, jotka toteutettiin joko lähi-, hybridi- tai etäluentona. Jo useamman vuoden toimineen maahanmuuttajien lukuopetuksen lisäksi syyslukukauden aikana on opisto järjestänyt Outokummussa, yhteistyössä Outokummun kaupungin kanssa, suomen kielen opetusta ukrainalaisille kahdessa ryhmässä, joissa on ollut yhteensä 24 opiskelijaa. Vuoden 2022 aikana Joensuun seudun kansalaisopistossa opiskeli 19 304 opiskelijaa (14 331 v. 2021) ja tunteja toteutui 38 265 tuntia (29 524 v. 2021). Opiskelijoita palasi opintojen pariin huomattava määrä, mutta vielä ei kuitenkaan ole tavoitettu pandemiaa edeltävää tasoa. Opetustarjontaa kehitetään jatkuvasti opiskelijapalautteiden ja kurssitoiveiden perusteella. Asiakaspalautteisiin saatiin noin 1900 vastausta, joiden mukaan kansalaisopiston opetustoimintaan oltiin tyytyväisiä (ka. 4,6, arviointi 1-5). Kansalaisopisto osallistui vuoden aikana myös useisiin erilaisiin tapahtumiin, kuten Okufestille. Kansalaisopisto järjesti myös maksuttomia kokeilukertoja opetuskauden alussa Outokummussa 12 eri sisältöiseen tuntiin osallistumisen matalan kynnyksen mahdollistamiseksi ja toimintaan tutustumiseksi.

Kirjastossa keväällä painottui pandemiaan liittyvä asioinnin ja tapahtumatoiminnan vähäisyys, syksyllä tapahtumatoiminta normalisoitui ja asiointi lisääntyi lähes pandemiaa edeltävälle tasolle. Lainaaminen oli koko vuoden jo lähes normaalilla tasolla ja verkkopalveluita käytettiin huomattavasti normaalivuotta enemmän. Outokummun kirjaston osalta kävijämäärä on jäänyt alhaiseksi, mutta lainaluvuissa ero aiempiin vuosiin ei ole niin suuri. Outokummun kirjastossa päästiin vuonna 2022 käynnistämään tapahtumatuo- tonto uudelleen sekä tekemään kouluyhteistyötä ja muuta käyttäjäkoulutusta

jälleen ahkerasti. Hanketyönä kehitettiin ja otettiin käyttöön Vaara-kirjastojen yhteinen perusopetusikäisten tiedonhaun opetuksen malli. Tiedonhaku liitettiin osaksi perusopetukselle tarjottavia sisältöjä ja kokonaisuudesta muodostui Vaara-kirjastojen kirjastopolku perusopetukselle. Hanketyönä aloitettiin myös Itä-Suomen laajuista kirjastojen ammattikoulu yhteistyökartoitusta sekä Vaara-kirjastojen mediakasvatussisältöjen suunnittelua toisen asteen opiskelijoille ja aikuisille.

Keski-Karjalan musiikkiopisto jatkoi toimintaansa normaalisti

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Konsernistrategian 2022 tavoitteita toteutetaan ja saadaan aikaan positiivista kehitystä

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

Toteutetaan suunnitelman mukaisesti.

Käyttöomaisuus	1 000 €
Arvo 1.1.	83
Lisäykset	37
Vähennykset	0
Rahoitusosuudet	0
Poistot	- 10
Arvo 31.12.	110

Palvelualue: Kaupunkirakennepalvelut

Toimielin: Kaupunkirakennelautakunta

Vastuhenkilö: Kaupunkirakennejohtaja

Tavoitteet talousarviovuodelle	Mittari	Mittarin tavoite (tunnusluku)	Tilinpäätös 2022
Asiakasnäkökulma			
Liukkauden torjunnalla ennalta-ehkäistään liukastumistapauksia.	Kaupungin tietoon tulleet liukastumistapaukset.	Tapauksia alle 3 kpl.	Yksi vahingonkorvauskäsittelyyn johtanut tapaus.
Taataan vedenjake-lun häiriötön toimitus asiakkaille.	Tapahtuneiden ennakoidettujen vesikatkojen määrä.	0 kpl.	Kaksi tapahtunutta runkovesijohdon putkirikkoa.
Henkilöstönäkökulma			
Henkilöstö hallitsee perustehtävänsä ja merkityksen osana kunnan palveluita	Kehityskeskustelut.	Vähintään kerran vuodessa.	Keskustelut on pääosin pidetty.
Talousnäkökulma			
Toiminta järjestetään kustannustehokkaasti.	Toimintakate.	Vähintään talousarvion mukainen tai parempi.	Vuoden 2022 osalta kustannukset olivat talvihoidon, sähkön ja lämmön osalta arvioitua suuremmat. Tästä syystä tehtiin talousarvion muutos, jossa toimintakateavoitetta pienennettiin 200 000 euroa. Tilinpäätöksen lopputulokseen vaikuttaa Siun soten/ pelastuslaitoksen maksuosuuden kasvu n. 80 000 € (ei huomioitu talousarviossa)
Prosessit ja rakenteet			
Kaupungin maanhankinnalla ja kaavoituksella turvataan monipuoliset tonttivalioidot rakentajille ja niitä markkinoidaan aktiivisesti.	Tonttien luovuttaminen.	≥ 3 omakotitonttia.	Ei uudisrakentamiseen luovutettuja omakotitalontteja.
Tyhjäksi jääneitä rakennuskiinteistöjä markkinoidaan aktiivisesti ja tarvittaessa kiinteistöjen	Kiinteistökannan vähentyminen.	Vähintään yksi kiinteistö.	Pohjoisahonkoulu on purettu ja osoitteessa Hovilankatu 7 sijaitseva

Tavoitteet talousarviovuodelle	Mittari	Mittarin tavoite (tunnusluku)	Tilinpäätös 2022
purkaminen.			kiinteistö on myyty.
Toimitilapalvelut voi tehdä tarjouksia kaupunkikonserniin kuuluville yhteisöille.	Tehtyjen työtehtävien määrä.	> 10 työtehtävää.	Useita työtehtäviä on tehty Kummun Kodeille.
Turvataan jäteveden häiriötön toimitus jätevedenpuhdistamolle sekä puhdistetaan jätevesi lupaehtojen mukaisesti.	Poikkeamien määrä	0 kpl.	Ei poikkeamia.

Talousarviomuutos kvalt 30.5.2022 § 36

Hyvinvointisuunnitelman mukaiset tavoitteet ja toimenpiteet			
Tavoite	Toimenpiteet	Mittari	Tilinpäätös 2022
Positiivisen kaupunkikuvan kehittäminen	Taajama-alueen yleisilmeen ja viihtyisyyden parantaminen edelleen	Toteutuneet toimenpiteet	Taajama-alueen puistikoja siistittiin. Kesäkaudella tehtiin istutuksia ja laitettiin penkkejä katuverkoston alueelle. Kummun koulun ulkoalueiden viihtyvyyttä parannettiin lisäämällä mm. katoksia, penkkejä, kiipeilyteli, karuselli yms. lisäksi taajama-alueelle uusittiin kolme bussikastosta.
Liikenneturvallisuuden ja esteettömyyden parantaminen	Liikenneturvallisuuden ja esteettömyyden kehittäminen	Toteutuneet toimenpiteet	Liikenneturvallisuutta parannettiin katuremonttien yhteydessä mm. Joensuun kadulla. Lisäksi tehtiin muutamia uusia hidastetörsyjä mm. Pohjoisahonkadulle. Kirjaston ja kaupungintalon kahvion ovet muutettiin automaattisesti aukeaviksi. Kommunikaatio-tauluja asennettiin kaikkien päiväkotien ulkoalueille ja muutettiin muihin leikkipuistoihin.

Sitovat tunnusluvut	TP 2021	TA 2022	TP 2022	ERO
Määrätavoitteet				
Yhdyskuntasuunnittelu				
Kaavojen käsittelyaika vireille tulosta valtuuston käsitte-lyyn/kk	16	10	14	4
Kartoitukset pohjakartalle/kk	2	2	2	0
Maa- ja metsätilat				
Myytävä puumäärä m ³ /v	9 200	4 500	4 700	200
Taimikonhoitotyöt ha/v	30	30	30	0
Puunmyyntitulot 1 000 €/v	285	150	267	117
Toimitilapalvelut				
Toimitilapalvelun kiinteistöt	42	41	40	-1
*) Toimintakulut €/m ² /kk	5,03	4,93	5,30	0,37
Ympäristöhoito				
Hoidetut viheralueet, ha/vuosi	16	16	16	0
Siivouspalvelut				
Siivousmenot €/hm ² /kk (v.2021 29 390hm ²) v.2022 31 849 hm ²	3,03	2,81	2,95	0,14
Kadut- ja liikenneväylät				
Katujen talvikunnossapito €/asukas/vuosi	31	30,8	39,5	8,7
Liikenneväylien kunnossapito €/km/vuosi	2 760	2 710	3 207	497
Turvallisuuspalvelut				
kust./asukas	87,86	92,01	92,21	0,2
Laatutavoitteet				
Veden laatuvaatimusten täyttyminen, tutkituista näytteistä hyväksytyjä tuloksia %	100 %	100 %	100 %	0
Jäteveden puhdistustulokset lupaehtoja paremmat, vaatimus 90 - 93 %	>95 %	>95 %	>95 %	0
Rakennusluvut käsitellään joustavasti, käsittelyaika vko.	<2	<2	<2	0

Toiminnan tunnusluvut (ei sitovat)	TP 2021	TA 2022	TP 2022	ERO
Asiakkaat/kysyntä				
Jätehuolto				
Käsittelyyn tulevat öljyiset maat t	3 143	1 500	364	-1 136
Erityismaiden käsittely t	117	100	99	-1
Ympäristöhoito				
Auratut keskustan kadut km/v	65	65	65	0
Auratut jalkakäytävät ja kevyenliikenteen väylät km/v	17,6	17,6	17,6	0

Toiminnan tunnusluvut (ei sitovat)	TP 2021	TA 2022	TP 2022	ERO
Vesihuoltopalvelut				
Laskutettava vesimäärä 1 000 m ³	354	370	347	-23
Puhdistettava jv-määrä 1 000 m ³	673	720	589	-131
Laskutettava jv-määrä 1 000 m ³	261	285	257	-28
Henkilöstö, htv.				
Tekniset palvelut	50,4	53,5	53,9	0,4
Vesihuoltopalvelut	8,1	7,25	8,0	0,75
Rakennusvalvonta ja ympäristösuojelu	1,7	2,2	1,7	-0,5

1 000 €	TP 2021	TA 2022	Muutettu TA 2022	Tilinpäätös 2022	ERO
Toimintatuotot	9 592	9 028	9 028	9 299	271
Toimintakulut	-7 947	-8 784	-8 984	-9 331	-347
Toimintakate	1 645	244	44	-32	-76

Olennaiset tapahtumat toimintavuotena

Merkittävimmät yksittäiset talousarviota suuremmat tuotot koostuivat metsähakkuista, maa-alueiden myynnistä ja vuokrista, nämä osaltaan kasvattivat tuottoja noin 240 000 euroa. Rungas lumitilanne varsinkin alkuvuodesta aiheutti suuremmat talvihoitokustannukset edellisvuoteen verrattuna. Energiakustannuksien nouseminen johti siihen, että ko. kustannukset ylittivät alkuperäisen talousarvion noin 230 000 euroa. Loppuvuodesta tehtiin talousarvio muutos, joka pienensi alkuperäistä toimintakatetavoitetta 200 000 euroa. Ilman Siun soten/pelastuslaitoksen maksuosuuden kasvua toimintakate olisi muutetun talousarvion mukainen.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Energiakustannukset arvioidaan säilyvän loppuvuoden 2022 tasolla myös vuonna 2023. Toimintaamme ohjaa konsernistrategia, jonka mukaisia toimenpiteitä viedään eteenpäin mm. talousarviokirjassa mainittuja monipuolisia tonttivaltoehtoja tullaan kaavoittamaan vuoden 2023 aikana.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

Sisäisen valvonnan suunnitelman mukainen valvonta on tehty. Havainnoista raportoidaan kaupunkirakennelautakuntaa ja kaupunginhallitusta. Riskien hallinnassa painotetaan kaupungin riskienhallinta-asiakirjan korkeimman prioriteetin riskejä.

Käyttöomaisuus	1 000 €
Arvo 1.1.	25 855
Lisäykset	2 464
Rahoitusosuudet	-111
Vähennykset	-19
Poistot	-2 250
Arvo 31.12.	25 938

2.1.2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Tuloslaskelmaosan sitovat erät on seuraavassa esitetty korostettuina

TULOSLASKEMAN TOTEUTUMISVERTAILU 1 000 €

1 000 €	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
Toimintatulot	13 798	0	13 798	14 334	535
Myyntitulot	7 331	0	7 331	7 786	455
Maksutulot	322	0	322	323	1
Tuet ja avustukset	1 201	0	1 201	1 119	-82
Muut toimintatuotot	4 945	0	4 945	5 105	161
Toimintamenot	-58 944	-2 600	-61 544	-61 640	-97
Henkilöstökulut	-12 916	0	-12 916	-12 985	-69
Palvelujen ostot	-38 979	-2 600	-41 579	-41 215	365
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 704	0	-2 704	-2 939	-235
Avustukset muille	-984	0	-984	-999	-15
Muut toimintakulut	-3 361	0	-3 361	-3 503	-142
Toimintakate	-45 145	-2 600	-47 745	-47 306	439
<i>Verotulot</i>	22 063	700	22 763	22 549	-214
<i>Valtionosuudet</i>	23 991	135	24 126	24 284	157
Rahoitustuotot ja -kulut					
<i>Korkotuotot muilta</i>	42	24	65	80	15
<i>Muut rahoitustuotot muilta</i>	1 112	2 310	3 422	2 053	-1 369
<i>Korkokulut</i>	-90	0	-90	-106	-15
<i>Muut rahoituskulut</i>	-106	-5 900	-6 006	-5 965	41
Vuosikate	1 866	-5 332	-3 465	-4 412	-946
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 865	-478	-2 343	-2 358	-14
Arvonalentumiset		-437	-437	-375	62
			0	0	
			0	0	
Tilikauden tulos	1	-6 246	-6 245	-7 144	-899
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)				-707	-707
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)				1 000	1 000
				0	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1	-6 246	-6 245	-6 852	-606

Verotulojen erittely

Verotulot	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteuma	Poikkeama
Kunnan tulovero	18 963 000	340 000	19 303 000	19 180 190	-122 810
Osuus yhteisöveron tuotosta	1 435 000	360 000	1 795 000	1 792 453	-2 547
Kiinteistövero	1 665 000	0	1 665 000	1 576 093	-88 907

Verotettavat tulot

Vuosi	Tulovero-%	Verotettava tulo	Muutos-%
2015	22,25	95 153 009	-1,3
2016	22,25	95 461 374	0,3
2017	22,25	93 713 406	-1,8
2018	21,75	94 507 509	0,8 %
2019	21,75	95 509 312	1,06 %
2020	21,75	95 582 934	0,08 %
2021	21,50	96 660 890	1,1 %
2022*	21,50	101 167 923	4,7 %

*) ennakkoarvio

Valtionosuudet ja verotulomenetysten korvaus

Valtionosuudet	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteuma	Poikkeama
Kunnan peruspalvelujen valtionosuudet ml. tasaukset	19 430 772	0	19 430 772	19 437 000	6 228
Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet	-733 155	0	-733 155	-552 696	180 459
Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus	0	0	0	0	0
Verotulomenetysten kompensatio	4 010 799	135 000	4 145 799	4 115 842	-29 957
Yhteensä	23 991 232	135 000	24 126 232	24 283 530	157 298

2.1.3 Investointien toteutuminen

Hallintopalvelut

Osakkeet ja osuudet

Osakkeisiin ja osuuksiin on kirjattu 497,50 euroa, joka koostu Metsäliiton ylijäämän palautuksesta 359 euroa sekä Siun työterveys Oy:n osakkeiden ostosta 138,50 euroa.

Hyvinvointipalvelut

Sateenkaaren päiväkodin kalusteita uusittiin kalusteiden ergonomiaa ja kestävyyttä painottaen.

Toteutuneet menot alittuivat 7 t€. Lukion opiskelijakalusteita uusittiin ja nuorisotoimen lainattavien retki- ja liikuntavälineiden valikoimaa lisättiin. Lainavälineet tulevat keväällä 2023 lainattaviksi kirjaston kautta ja vuokrattava välineet vuokrattaviksi kaupungin verkkokauppaan.

Kaupunkirakennepalvelut

Matovaaran alueen vuonna 2021 alkaneen pururadan pinnoittaminen kivituhkalla valmistui keväällä 2022. Kohteelle myönnetyt avustukset kirjautuivat vuoden 2022 tuloksi, kaiken kaikkiaan kustannukset olivat 33 000 euroa ja avustusta kirjautui 15 000 euroa.

Vanhan kaivoksen alueen betonirakenteita kunnostettiin ja Malmitalon kattopinnoite uusittiin. Kustannukset alittuivat 20 000 euroa niille varatusta 110 000 euron määrärahasta.

Suurimmat poikkeamat tulivat sote- ja pelastusaseman rakentamisen kustannuksissa. Kustannukset alittivat selkeästi vuodelle 2022 varatut rahat. Syynä tähän on se, että työt päästiin aloittamaan vuoden vaihteessa ja näin ollen kustannukset painottuvat vuosille 2023 ja 2024.

Jyrin jätteenkäsittelyaseman PIMA-vastaanottoaltaan rakentamista ei aloitettu, sillä saadut tarjoushinnat olivat huomattavasti talousarviossa varattua määrärahaa suuremmat. Vastaanottoaltaan rakentamiseen on varattu enemmän rahaa vuodelle 2023 ja rakentaminen on tarkoitus toteuttaa vuoden 2023 aikana.

Katujen asfaltointeja tehtiin varsin mittavasti, suurimmat yksittäiset kohteet olivat Joensuunkatu ja kaikki Teollisuuskylänkadut. Kalattomantien kevyenliikenteen väylän rakentaminen ei alkanut vielä. Kevyenliikenteen väylän rakentamisen yhteydessä uusitaan myös Kalattomantien silta. Sillan uusiminen on yhteinen projekti Väyläviraston kanssa, neuvottelut sillan uusimisesta jatkuvat Väyläviraston kanssa. Olennainen osa katujen uusimista on myös maaperän metallipitoisuudet. Metallipitoisten maiden hyötykäytön selvittämistä ja ratkaisua kustannustehokkaan sijoittamispaikan suhteen jatketaan.

Katuvaloja vaihdettiin led-valoihin vuosittaisen 100 000 euron määrärahan puitteissa. Kaiken kaikkiaan valaisimia vaihdettiin 38 kappaletta (Raivionmäentie, Ala-, Pelto-, Kaasilan- ja Mäkikatu), lisäksi saneerattiin katuvalokeskus. Aiempina vuosina valaisimia on pystytty vaihtamaan olemassa oleviin pylväisiin ja kaapelointeihin. Nyt ja tulevaisuudessa valaisimien vaihdon yhteydessä tulee uusia myös pylväät ja kaapeloinnit. Kaupunginalueella on neljää eri valaisintyyppiä: LED- 52 %, elohopea- 31 %, suurpainenatrium- 9 % ja monimetallivalaisimia 7 %.

Vesi- ja viemärlaitoksen yksi merkittävimmistä investoinneista oli Kaitalammen runkovesijohtolinjan uusiminen, lisäksi uusittiin Joensuunkadulta runkovesijohto rakennettavalle sote- ja pelastusasemalle. Vesilaitoksen automaatio uusittiin ja loppuosa vuonna 2021 alkaneesta viemärlaitoksen automaation uusimisesta saatettiin valmiiksi. Suurin osa viemärlaitoksen investointi määrärahasta käytettiin viemäriverkoston pätkäsujutuksiin. Kaiken kaikkiaan näihin investointeihin käytettiin 632 000 euroa ja kustannukset ylittyivät 32 000 euroa.

Projekti-Menot ja tulot	Kustannus- arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alkuperäinen talous- arvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama	Poikk-%	Kustannus- arviosta käytetty
5000 Arvopaperit ja osakkeet			-3 000	-370 000	-373 000	-498	372 503	99,9 %	
Menot			-3 000	-370 000	-373 000	-498	372 503	99,9 %	
Tulot			0	0	0	0	0		
Pysyvien vastaavien myynnit			0	0	0	0	0		
5300 Sivistysviraston irtain käyttö			-45 000	0	-45 000	-37 393	7 607	16,9 %	
Menot			-45 000	0	-45 000	-37 393	7 607	16,9 %	
Tulot			0	0	0	0	0		
6411 Maa-alueiden hankinta			0	0	0	18 443	18 443		
Menot			-20 000	0	-20 000	0	20 000	100,0 %	
Tulot			20 000	0	20 000	18 443	-1 557	-7,8 %	
Pysyvien vastaavien myynnit			20 000	0	20 000	18 443	-1 557	-7,8 %	
6418 Ulkokuntosalin rakentaminen			-20 000	0	-20 000	-19 840	160	0,8 %	
Menot	-50 000		-50 000	0	-50 000	-49 840	160	0,3 %	-49 840
Tulot			30 000	0	30 000	30 000	0	0,0 %	
Rahoitusosuudet			30 000	0	30 000	30 000	0	0,0 %	

Projekti-Menot ja tulot	Kustannus- arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alkuperäinen talous- arvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama	Poikk-%	Kustannus- arviosta käytetty
6427 Kotipuiston leikkivälineiden uusiminen			-20 000	0	-20 000	-20 561	-561	-2,8 %	
Menot	-20 000		-20 000	0	-20 000	-20 561	-561	-2,8 %	-20 000
Tulot			0	0	0	0	0		
6428 Lähivirkistys alueiden kunnostus- ja kehittämishanke	-20 000		-10 000	0	-10 000	65	10 065	100,7 %	
Menot	-40 000	-17 834	-20 000	0	-20 000	-14 758	5 242	26,2 %	-32 592
Tulot	20 000		10 000	0	10 000	14 823	4 823	48,2 %	14 823
Rahoitusosuudet			10 000	0	10 000	14 823	4 823	48,2 %	
6431 Kiinteistöjen myynti			0	0	0	967	967		
Menot			0	0	0	0	0		
Tulot			0	0	0	967	967		
Pysyvien vastaavien myynnit			0	0	0	967	967		
6481 Vanhankaivoksen alueen kunnostus			-50 000	0	-50 000	-41 412	8 588	17,2 %	
Menot		-19 221	-50 000	0	-50 000	-41 412	8 588	17,2 %	-60 633
Tulot			0	0	0	0	0		

Projekti-Menot ja tulot	Kustannus- arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alkuperäinen talous- arvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama	Poikk-%	Kustannus- arviosta käytetty
6494 Kalattoman päiväkot			-60 000	60 000	0	0	0		
Menot	-60 000		-60 000	60 000	0	0	0		
Tulot			0	0	0	0	0		
6507 Kattojen uusiminen			-110 000	50 000	-60 000	-48 330	11 670	19,5 %	
Menot			-110 000	50 000	-60 000	-48 330	11 670	19,5 %	
Tulot			0	0	0	0	0		
6508 Soteaseman rakentaminen	-8 900 000		-2 500 000	1 900 000	-600 000	-236 955	363 045	60,5 %	
Menot		-9 230	-2 500 000	1 900 000	-600 000	-248 660	351 340	58,6 %	-257 890
Tulot			0	0	0	11 704	11 704		
Rahoitusosuudet			0	0	0	11 704	11 704		
6510 Uuden paloaseman rakentaminen			-90 000	-110 000	-200 000	-101 380	98 620	49,3 %	
Menot	-2 600 000		-90 000	-110 000	-200 000	-104 799	95 201	47,6 %	-104 799
Tulot			0	0	0	3 419	3 419		
Rahoitusosuudet			0	0	0	3 419	3 419		

Projekti-Menot ja tulot	Kustannus- arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alkuperäinen talous- arvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama	Poikk-%	Kustannus- arviosta käytetty
6512 Polkupyöräkatosten rakenta- minen hyvinvointikampukselle			-75 000	0	-75 000	-67 625	7 375	9,8 %	
Menot	-150 000		-150 000	0	-150 000	-134 472	15 528	10,4 %	-134 472
Tulot			75 000	0	75 000	66 847	-8 153	-10,9 %	66 847
Rahoitusosuudet			75 000	0	75 000	66 847	-8 153	-10,9 %	
6513 Kummun koulun ulkoalueiden viihtyvyyden parantaminen			-30 000	0	-30 000	-30 789	-789	-2,6 %	
Menot	-70 000		-30 000	0	-30 000	-30 789	-789	-2,6 %	-30 789
Tulot			0	0	0	0	0		
6515 Pohjoisahon päiväkodin korjaus			0	-230 000	-230 000	-251 959	-21 959	-9,5 %	
Menot			0	-230 000	-230 000	-251 959	-21 959	-9,5 %	
Tulot			0	0	0	0	0		
6599 Kuljetuskalusto			-20 000	0	-20 000	-17 308	2 692	13,5 %	
Menot			-20 000	0	-20 000	-17 308	2 692	13,5 %	
Tulot			0	0	0	0	0		

Projekti-Menot ja tulot	Kustannus- arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alkuperäinen talous- arvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama	Poikk-%	Kustannus- arviosta käytetty
6622 Jäteas. PIMA-alt. yhdistäminen			-350 000	330 000	-20 000	-14 474	5 526	27,6 %	
Menot	-350 000		-350 000	330 000	-20 000	-14 474	5 526	27,6 %	-14 474
Tulot			0	0	0	0	0		
6714 Katualueet			-300 000	230 000	-70 000	-63 769	6 231	8,9 %	
Menot			-300 000	230 000	-70 000	-63 769	6 231	8,9 %	
Tulot			0	0	0	0	0		
6720 Sadevesiverkosto			-20 000	0	-20 000	0	20 000	100,0 %	
Menot			-20 000	0	-20 000	0	20 000	100,0 %	
Tulot			0	0	0	0	0		
6722 Teollisuuskylä katujen kunnostus			-500 000	150 000	-350 000	-322 051	27 949	8,0 %	
Menot	-500 000		-500 000	150 000	-350 000	-322 051	27 949	8,0 %	-322 051
Tulot			0	0	0	0	0		
6723 Joensuunkadun kunnostus			-500 000	130 000	-370 000	-385 340	-15 340	-4,1 %	
Menot	-500 000		-500 000	130 000	-370 000	-385 340	-15 340	-4,1 %	-385 340
Tulot			0	0	0	0	0		

Projekti-Menot ja tulot	Kustannus- arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alkuperäinen talous- arvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama	Poikk-%	Kustannus- arviosta käytetty
6724 Kalattomantien kevyenliiken- teenväylän rakentaminen			-400 000	400 000	0	0	0		
Menot	-1 200 000		-400 000	400 000	0	0	0		
Tulot			0	0	0	0	0		
6741 Katuvalojen kunnostaminen			-100 000	0	-100 000	-99 384	616	0,6 %	
Menot			-100 000	0	-100 000	-99 384	616	0,6 %	
Tulot			0	0	0	0	0		
6914 Vesi- ja viemäriolosuuskunnan avustus			-10 000	0	-10 000	0	10 000	100,0 %	
Menot			-10 000	0	-10 000	0	10 000	100,0 %	
Tulot			0	0	0	0	0		
6931 Vesijohtoverkosto			-250 000	100 000	-150 000	-139 240	10 760	7,2 %	
Menot			-250 000	100 000	-150 000	-139 240	10 760	7,2 %	
Tulot			0	0	0	0	0		
6933 Kaitalammen runkovesijohdon uusiminen			-250 000	0	-250 000	-259 797	-9 797	-3,9 %	
Menot	-250 000		-250 000	0	-250 000	-259 797	-9 797	-3,9 %	-259 797
Tulot			0	0	0	0	0		

Projekti-Menot ja tulot	Kustannus- arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alkuperäinen talous- arvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama	Poikk-%	Kustannus- arviosta käytetty
6971 Viemäriverkosto			-200 000	0	-200 000	-232 622	-32 622	-16,3 %	
Menot			-200 000	0	-200 000	-232 622	-32 622	-16,3 %	
Tulot			0	0	0	0	0		
6984 Jätevedenpuhdistamon bio- suodinaltaan muutos			-70 000	70 000	0	0	0		
Menot	-70 000		-70 000	70 000	0	0	0		
Tulot			0	0	0	0	0		
			Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama	Poikk-%	
YHTEENSÄ			-5 983 000	2 710 000	-3 273 000	-2 371 251	901 749	27,6 %	
Menot			-6 118 000	2 710 000	-3 408 000	-2 517 454	890 546	8,5 %	
Tulot			135 000	0	135 000	146 203	11 203	8,3 %	
Rahoitusosuudet			115 000	0	115 000	126 793	11 793	10,3 %	
Pysyvien vastaavien myynnit			20 000	0	20 000	19 410	-590	-2,9 %	

2.1.4 Rahoitusosan toteutuminen

TALOUSARVION RAHOITUSOSAN TOTEUTUMISVERTAILU 1 000 €

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio omuutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteuma	Poikkeama
TOIMINTA JA INVESTOINNIT					
Toiminnan rahavirta	1 826	-5 332	-3 505	-4 405	-899
Vuosikate	1 866	-5 332	-3 465	-4 412	-946
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0
Tulorahoituksen korjaukset	-40	0	-40	7	47
Investointien rahavirta	-5 943	2 710	-3 233	-2 297	936
Investointimenot	-6 118	2 710	-3 408	-2 517	891
Rahoitusosuudet investointimenoihin	115	0	115	127	12
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	60	0	60	94	34
TOIMINTA JA INVESTOINNIT, NETTO	-4 117	-2 622	-6 738	-6 701	37
RAHOITUSTOIMINTA					
Antolainauksen muutokset	152	-1 250	-1 098	-1 098	0
<i>Antolainasaamisten lisäys muille</i>	0	-1 250	-1 250	-1 250	0
<i>Antolainasaamisten vähennys muilta</i>	152	0	152	152	0
Lainakannan muutokset	3 950	1 250	5 200	638	-4 562
<i>Pitkäaikaisten lainojen lisäys</i>	5 500	1 250	6 750	3 750	-3 000
<i>Pitkäaikaisten lainojen vähennys</i>	-1 550	0	-1 550	-1 612	-62
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0	-1 500	-1 500
Oman pääoman muutokset	0	0	0	-611	-611
Muut maksuvalmiuden muutokset	0	0	0	1 463	1 463
VAIKUTUS MAKSUVALMIUTEEN	-14	-2 622	-2 635	-6 309	-3 673

2.1.5 Yhteenvedo määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

	Sito- vuus	Määrärahat					Tuloarviot					
		N B	Alkup. talous- arvio	TA:n muutok- set	TA muut:n jälkeen	Toteu- tuma	Poik- keama	Alkup. talous- arvio	TA:n muutok- set	TA muut:n jälkeen	Toteu- tuma	Poik- keama
KÄYTTÖTALOUSOSA												
Kaupunginhallitus	N	36 382	2 400	38 782	37 974	808	3 691	0	3 691	3 392	-299	
Hyvinvointilautakunta	N	13 772	0	13 772	14 335	-563	1 079	0	1 079	1 642	563	
Kaupunkirakennelautakunta	N	8 785	200	8 985	9 331	-347	9 028	0	9 028	9 299	271	
Rahoitus		5		5	0	5						
./ Pakollisten varausten muutos										82	82	
YHTEENSÄ		58 944	2 600	61 544	61 640	-97	13 798	0	13 798	14 415	617	
TULOSLASKELMAOSA												
Verotulot	B						22 063	700	22 763	22 549	-214	
Valtionosuudet	B						23 991	135	24 127	24 284	157	
Korkotulot	B						42	24	65	80	15	
Muut rahoitustulot	B						1 112	2 310	3 422	2 053	-1 369	
Korkomenot	B	90	0	90	106	-15						
Muut rahoitusmenot	B	106	5 900	6 006	5 965	41						
Tulorahoituksen korjaukset												
Pys.vastikkeiden hyöd. luovutustulot												
Satunnaiset erät	B											
YHTEENSÄ		197	5 900	6 097	6 071	26	47 208	3 169	50 377	48 965	-1 411	
INVESTOINTIOSA												
Kaupunginhallitus												
Arvopaperit ja osakkeet	B	3	370	373	0	373						
Hyvinvointilautakunta												
Sivistysviraston irtain käyttö	B	45		45	37	8						
Kaupunkirakennelautakunta												
Maa-alueiden hankinta	B	20		20	0	20	20		20	18	-2	
Ulkokuntopuolien rakentaminen	B	50		50	50	0	30		30	30	0	
Kotipuiston liekkiväl. uusiminen	B	20		20	21	-1						
Läshivirkistysal. kunn. ja kehitt.	B	20		20	15	5	10		10	15	5	
Kiinteistöjen myynti	B	0		0	0	0	0		0	1	1	
Vanhan kaiv. alueen kunnostus	B	50		50	41	9						
Kalattoman päiväkotit	B	60	-60	0	0	0						
Kattojen uusiminen	B	110	-50	60	48	12						
Soteaseman rakentaminen	B	2 500	-1 900	600	249	351	0		0	12	12	
Uuden paloseman rakentaminen	B	90	110	200	105	95	0		0	3	3	
Polkupyöräkatoksen rak. hyvinv.	B	150		150	134	16	75		75	67	-8	
Kunnan koulun ulkoalueiden	B	30		30	31	-1						
Pohjoislahden päiväkodin korjau	B	0	230	230	252	-22						
Kuljetuskalusto	B	20		20	17	3						
Jäteas. PIMA-alt. Yhdistäminen	B	350	-330	20	14	6						
Katualueet	B	300	-230	70	64	6						
Sadevesiverkosto	B	20		20	0	20						
Teollisuuskylän katujen kunnost.	B	500	-150	350	322	28						
Joensuunkadun kunnost.	B	500	-130	370	385	-15						
Kalattomantien kevyenliikent.	B	400	-400	0	0	0						
Katuväylien kunnostaminen	B	100		100	99	1						
Vesij ja viemäriolosuusk. avust.	B	10		10	0	10						
Vesijohtoverkosto	B	250	-100	150	139	11						
Kaitalammen runovesij. Uusir	B	250		250	260	-10						
Viemäriverkosto	B	200		200	233	-33						
Jätevesipuhd. bios.alt.muut.	B	70	-70	0	0	0						
YHTEENSÄ		6 118	-2 710	3 408	2 517	891	135	0	135	146	11	
RAHOITUSOSA												
Antolainauksen muutokset												
Antolainasaamisten lisäykset	B	0	1250	1250	1250	0						
Antolainasaamisten vähennykset	B			0	0	0	152	0	152	152	0	
YHTEENSÄ		0	1250	1250	1250	0	152	0	152	152	0	
Lainakannan muutokset												
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	B						5 500	1 250	6 750	3 750	-3 000	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	B	1 550		1 550	1 612	-62						
Lyhytaikaisten lainojen muutos	N				1 500	-1 500					0	
YHTEENSÄ		1 550		1 550	3 112	-1 562	5 500	1 250	6 750	3 750	-3 000	
Oman pääoman muutokset					611	-611						
Muut maksuvalmiuden muutokset					0	0	0	0		1 463	1 463	
Vaikutus maksuvalmiuteen					0	0	14	2 622	2 635	6 309	-3 673	
YHTEENSÄ		66 808	7 040	73 848	75 201	-1 353	66 808	7 040	73 848	75 201	1 353	

1) N= sitovuus nettomääräraha/-tuloarvio, B= bruttomääräraha/-tuloarvio

3 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

3.1 TULOSLASKELMA

	<u>1.1. - 31.12.2022</u>	<u>1.1. - 31.12.2021</u>
Toimintatuotot		
Myyntituotot	4 152 991,76	3 978 349,48
Maksutuotot	303 620,63	374 849,05
Tuot ja avustukset	1 115 470,40	740 432,32
Muut toimintatuotot	2 416 053,91	2 468 243,47
Toimintatuotot yhteensä	7 988 136,70	7 561 874,32
Toimintakulut		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-10 265 432,21	-10 040 654,88
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-2 388 883,45	-2 366 095,97
Muut henkilösivukulut	-330 194,44	-360 002,91
Palvelujen ostot	-37 607 681,98	-34 247 942,24
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 897 244,43	-2 705 052,93
Avustukset	-995 053,00	-971 734,44
Muut toimintakulut	-809 995,14	-645 737,86
Toimintakulut yhteensä	-55 294 484,65	-51 337 221,23
Toimintakate	-47 306 347,95	-43 775 346,91
Verotulot	22 548 735,27	22 375 372,43
Valtionosuudet	24 283 530,00	22 344 853,00
Rahoitustuotot ja kulut		
Korkotuotot	49 475,16	12 565,12
Muut rahoitustuotot	1 949 063,33	815 627,07
Korkokulut	-75 399,20	-73 802,88
Muut rahoituskulut	-5 860 778,95	-87 636,76
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-3 937 639,66	666 752,55
Vuosikate	-4 411 722,34	1 611 631,07
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 357 725,28	-2 379 906,45
Arvonalentumiset	-375 000,00	
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-2 732 725,28	-2 379 906,45
Satunnaiset erät		
Satunnaiset tuotot	0,00	0,00
Satunnaiset kulut	0,00	0,00
Satunnaiset erät yhteensä	0,00	0,00
Tilikauden tulos	-7 144 447,62	-768 275,38
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	-707 390,88	
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	1 000 000,00	7 700 000,00
Rahastojen lisäys(-) tai vähennys (+)	0,00	-1 753 058,18
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-6 851 838,50	5 178 666,44

3.2 RAHOITUSLASKELMA

	<u>1.1.-31.12.2022</u>	<u>1.1. - 31.12.2021</u>
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	-4 411 722,34	1 611 631,07
Satunnaiset erät	0,00	0,00
Tulorahoituksen korjauserät	7 037,83	-664 947,01
	-4 404 684,51	946 684,06
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-2 517 453,93	-1 290 428,42
Rahoitusosuudet investointimenoihin	126 792,76	-
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	94 023,60	183 275,12
	-2 296 637,57	-1 107 153,30
Toiminnan ja investointien rahavirta	-6 701 322,08	-160 469,24
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset	-1 250 000,00	0,00
Antolainasaamisten vähennykset	17 000,00	30 000,00
	-1 233 000,00	30 000,00
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	3 750 000,00	1 400 000,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-1 476 666,00	-1 603 142,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-2 206 566,36	-826 651,47
	66 767,64	-1 029 793,47
Oman pääoman muutokset	-611 432,00	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-47 338,19	-3 607,17
Saamisten muutos	64 582,00	685 361,72
Korottomien velkojen muutos	2 152 980,26	-767 871,53
	2 170 224,07	-86 116,98
Rahoituksen rahavirta	392 559,71	-1 085 910,45
Rahavarojen muutos	-6 308 762,37	-1 246 379,69
Rahavarat 31.12.	57 337 072,77	63 645 835,14
Rahavarat 1.1.	63 645 835,14	64 892 214,83
	-6 308 762,37	-1 246 379,69

3.3 TASE

	<u>2022</u>	<u>2021</u>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
PYSYVÄT VASTAAVAT			VASTATTAVAA		
Aineettomat hyödykkeet			OMA PÄÄOMA		
Muut pitkävaikutteiset menot	40 988,77	54 654,70	Peruspääoma	21 679 929,73	21 679 929,73
	40 988,77	54 654,70	Muut omat rahastot	53 436 001,06	53 436 001,06
Aineelliset hyödykkeet			Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	17 414 553,54	12 847 319,10
Maa- ja vesialueet	2 899 800,33	2 918 243,30	Tilikauden yli-/alijäämä	-6 851 838,50	4 567 234,44
Rakennukset	12 602 498,64	13 351 836,76		85 678 645,83	92 530 484,33
Kiinteät rakenteet ja laitteet	9 807 648,61	9 047 929,63	POISTOERO JA VAPAAEHTOISVARAUKSET		
Koneet ja kalusto	253 991,79	324 320,39	Poistoero	707 390,88	0,00
Muut aineelliset hyödykkeet	234 966,74	234 966,74	Vapaaehtoiset varaukset	11 700 000,00	12 700 000,00
Ennakkomaksut ja kesken-eräiset hankinnat	447 308,95	281 583,97		12 407 390,88	12 700 000,00
	26 246 215,06	26 158 880,79	PAKOLLISET VARAUKSET		
Sijoitukset			Muut pakolliset varaukset	1 737 879,00	2 267 660,00
Osakkeet ja osuudet	26 367 514,06	26 802 659,94		1 737 879,00	2 267 660,00
Muut lainasaamiset	3 586 781,98	2 353 781,98	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Muut saamiset	405 381,74	405 381,74	Lahjoitusrahastojen pääomat	411 245,78	458 478,21
	30 359 677,78	29 561 823,66		411 245,78	458 478,21
TOIMEKSIANTOJEN VARAT			VIERAS PÄÄOMA		
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	314 480,69	314 374,93	Pitkäaikainen		
	314 480,69	314 374,93	Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	10 752 880,10	8 583 104,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT				10 752 880,10	8 583 104,00
Saamiset			Lyhytaikainen		
Pitkäaikaiset saamiset			Joukkovelkakirjalainat	0,00	2 000 000,00
Muut saamiset	17 613,00	17 613,00	Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	1 510 023,90	1 406 466,00
	17 613,00	17 613,00			
Lyhytaikaiset saamiset			Lainat muilta luotonantajilta	126 653,80	333 220,16
Myyntisaamiset	643 315,82	580 932,80	Saadut ennakot	644,20	786,96
Lainasaamiset	2 524 915,28	2 916 237,22	Ostovelat	999 487,65	883 601,49
Muut saamiset	391 511,63	155 290,41	Muut velat	260 731,11	265 354,97
Siirtosaamiset	223 808,85	195 673,15	Siirtovelat	4 214 017,40	2 172 156,68
	3 783 551,58	3 848 133,58		7 111 558,06	7 061 586,26
Rahoitusarvopaperit			VASTATTAVAA YHTEENSÄ	118 099 599,65	123 601 312,80
Osakkeet ja osuudet	13 664 639,99	16 309 296,81			
Joukkovelkakirjasaamiset	15 944 970,72	17 963 742,77			
Muut arvopaperit	27 360 837,63	27 137 920,39			
	56 970 448,34	61 410 959,97			
Rahat ja pankkisaamiset	366 624,43	2 234 875,17			
	366 624,43	2 234 875,17			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	118 099 599,65	123 601 312,80			

3.4 KONSERNILASKELMAT

KONSERNITULOSLASKELMA

1 000 €	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Toimintatuotot	52 076 295,27	48 774 827,29
Toimintakulut	-101 180 272,74	-92 705 834,74
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	-5 653,27	0,00
Toimintakate	-49 109 630,73	-43 931 007,44
Verotulot	22 548 735,27	22 375 372,43
Valtionosuudet	26 482 481,85	24 449 806,95
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	143 955,17	146 496,22
Muut rahoitustuotot	1 324 627,03	879 929,67
Korkokulut	-227 261,51	-201 671,98
Muut rahoituskulut	-5 973 009,25	-106 849,95
Vuosikate	-4 810 102,17	3 612 075,90
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 996 592,00	-3 957 084,43
Arvonalentumiset	-1 757,19	-174 727,20
Satunnaiset erät	0,00	0,00
Tilikauden tulos	-8 808 451,37	-519 735,73
Tilinpäätössirrot	10 849,56	-1 749 471,65
Tilikauden verot	-13,80	-1 526,13
Laskennalliset verot	-6 411,26	-13 359,28
Vähemmistöosuudet	84 407,81	-2 441,62
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-8 719 619,06	-2 286 534,40

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA

1 000 €

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Toiminnan rahavirta	-2 538	2 793
Vuosikate	-4 810	3 612
Satunnaiset erät	0	0
Tilikauden verot	0	-2
Tulorahoituksen korjaukset	2 272	-818
Investointien rahavirta	-3 023	-3 499
Investointimenot	-4 933	-3 767
Rahoitusosuudet investointimenoihin	170	28
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	1 740	240
Toiminnan ja investointien rahavirta	-5 561	-706
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset	7	18
Antolainasaamisten lisäykset	0	-2
Antolainasaamisten vähennykset	7	20
Lainakannan muutokset	73	-1 025
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	6 129	3 304
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 573	-3 365
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-2 483	-964
Oman pääoman muutokset	-39	-199
Muut maksuvalmiuden muutokset	-86	859
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-61	-49
Vaihto-omaisuuden muutos	137	-31
Saamisten muutokset	-2 433	1 202
Korottomien velkojen muutokset	2 271	-264
Rahoituksen rahavirta	-45	-347
Rahavarojen muutos	-5 606	-1 054
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	61 418	67 024
Rahavarat 1.1.	67 024	68 077
	-5 606	-1 054

KONSERNITASE

VASTAAVAA	2022	2021	VASTATTAVAA	2022	2021
PYSYVÄT VASTAAVAT	70 543 563,96	73 429 187,86	OMA PÄÄOMA		
Aineettomat hyödykkeet			Peruspääoma	21 679 929,73	21 679 929,73
Aineettomat oikeudet	144 460,76	45 974,15	Säätiöiden ja yhd. peruspääoma	2 452,84	2 452,84
Muut pitkävaikutteiset menot	349 499,34	366 430,86			
	493 960,10	412 405,01	Arvonkorotusrahasto	127 301,50	127 301,50
Aineelliset hyödykkeet			Muut omat rahastot	54 201 727,15	54 202 760,65
Maa- ja vesialueet	4 113 006,67	4 172 865,92			
Rakennukset	33 866 314,84	36 230 257,32	Edellisten tilikauden yli-/alijäämä	27 177 504,25	29 507 604,46
Kiinteät rakenteet ja laitteet	9 982 805,32	9 200 875,27	Tilikauden yli-/alijäämä	-8 719 619,06	-2 286 534,40
Koneet ja kalusto	1 878 026,73	1 884 217,73		94 469 296,41	103 233 514,77
Muut aineelliset hyödykkeet	306 420,35	315 490,31			
Ennakkom. ja keskenäisethank.	1 556 587,68	1 684 134,50	VÄHEMMISTÖSUUDET	381 837,05	466 244,86
	51 703 161,59	53 487 841,05	KONSERNIRESERVI	348 900,02	867 094,43
Sijoitukset					
Osakkuusyhteisö osuudet	17 118 244,19	18 308 477,47			
Muut osakkeet ja osuudet	545 323,30	530 863,74			
Muut lainasaamiset	123 248,15	129 973,96			
Muut saamiset	559 626,63	559 626,63			
	18 346 442,27	19 528 941,80	PAKOLLISET VARAUKSET		
TOIMEKSIANTOJEN VARAT			Eläkevastuuvaraus	5 140,01	5 717,50
Valtion toimeksiannot	127 576,91	118 210,11	Muut pakolliset varaukset	2 020 322,58	1 138 270,01
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	314 490,47	314 384,71		2 025 462,59	1 143 987,51
Muut toimeksiantojen varat	1 772,40	1 776,57	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
	443 839,78	434 371,38	Valtion toimeksiannot	134 555,55	139 713,45
VAIHTUVAT VASTAAVAT	70 902 110,51	74 212 340,45	Lahjoitusrahastojen pääomat	420 290,43	466 440,60
Vaihto-omaisuus			Muut toimeksiantojen pääomat	1 781,29	1 781,29
Aineet ja tarvikkeet	200 260,78	337 467,32		556 627,28	607 935,35
			VIERAS PÄÄOMA	44 107 390,90	41 757 122,78
			Pitkäaikainen		
			Lainat rah- ja vak.laitoksilta	27 982 705,17	25 491 259,36
			Lainat julkisyhteisöiltä	1 049,81	1 049,81
Saamiset	9 284 001,78	6 851 134,79	Laskennalliset verovelat	19 611,91	17 559,88
Pitkäaikaiset saamiset	2 785 074,36	1 759 072,96		28 003 366,89	25 509 869,06
Myyntisaamiset	3 913,87	4 988,31	Lyhytaikainen		
Lainasaamiset	2 763 547,49	1 735 471,65	Joukkovelkakirjalainat	0,00	2 490 567,30
Muut saamiset	17 613,00	18 613,00	Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	3 367 323,46	3 294 950,91
Lyhytaikaiset saamiset	6 498 927,42	5 092 061,83	Saadut ennakot	26 058,29	21 891,95
Myyntisaamiset	3 203 778,05	1 273 493,80	Ostovelat	3 082 874,12	2 971 308,14
Lainasaamiset	472 277,74	448 007,37	Liittymismaksut ja muut velat	1 259 146,60	1 310 414,94
Muut saamiset	990 539,53	536 947,24	Siirtovelat	8 331 349,53	6 125 207,70
Siirto saamiset	1 832 332,10	2 833 913,43	Laskennalliset verovelat	37 272,00	32 912,77
	9 284 001,78	6 851 134,79		16 104 024,01	16 247 253,72
Rahoitusarvopaperit			VASTATTAVAA YHTEENSÄ	141 889 514,24	148 075 899,70
Osakkeet ja osuudet	14 418 320,46	16 309 296,81			
Sijoitukset rahamarkkinainstrumentte	3 800,00	757 513,80			
Joukko velkakirjalainasaamiset	15 952 570,72	17 967 542,77			
Muut arvopaperit	27 360 837,63	27 270 498,51			
	57 735 528,81	62 304 851,89			
Rahat ja pankkisaamiset	3 682 319,14	4 718 886,46			
	3 682 319,14	4 718 886,46			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	141 889 514,24	148 075 899,70			

4 TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

4.1 KUNNAN TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Liitetieto 1) Kunnan tilinpäätöksen laatimista koskeva liitetieto

1. Tulojen ja menojen kirjaamisperusteet

Tulot ja menot on kirjattu suoriteperusteisesti poikkeuksena vähäiset liiketapahtumat sekä verotulot. Verotulot on kirjattu tilinpäätöksessä verohallinnon tilitysten suoritusajankohdan mukaan ao. tilikauden tuloksi.

2. 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 (kvalt 29.10.12/§41) mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

Valtuuston vahvistamaa suunnitelmaa muutettiin vuonna 2021 kahden kiinteistön osalta ja terveyskeskuksen ja Jokipohjan vanhainkodin poistoaikaa muutettiin. Uudet rakennukset korvaavat vanhat, joten poistoaikaa lyhennettiin tämän perusteella.

Pysyvien vastaavien käyttöomaisuusosakkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon. Pysyvien vastaavien sijoitusluonteiset erät on merkitty taseeseen hankintahintaan tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Vuonna 2022 tytäryhteisön osakkeisiin (Outokummun Seurojentalo Oy) on tehty arvonalennus 375 000,00 € (ed. v 0,00 €). Tämä johtuu siitä, että yhtiö on myynyt omistamansa kiinteistön osoitteessa Asemakatu 1.

3. Vaihto-omaisuus

Vaihto-omaisuutta ei tällä hetkellä ole taseessa.

4. Vaihtuvien vastaavien saamiset ja rahoitusarvopaperit

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon.

Rahoitusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

5. Konsernitili

Konsernitilisopimukseen liitettyjen tytäryhteisöjen konsernitilille talletetut rahavarat 126 653,80 € (ed. v. 333 220,16 €) esitetään taseessa lainana muilta luotonantajilta. Vastaavasti tytäryhteisöjen negatiiviset tilien saldot 2 514 915,28 € (ed. v 2 916 237,22 €) esitetään kaupungin lyhytaikaisena lainasaamisena tytäryhteisöiltä.

6. Muut erät

Rahoitustuotoissa ja -kuluissa vuonna 2022 on esitetty rahoitusarvopapereiden arvostamisesta johtuvia arvonalentumisia.

7. Oikeusprosessit

Vuoden 2021 tilinpäätöstä tehtäessä pelastustoimen varallaoloa koskeva korvausvaade-käsittely oli vielä kesken tuomioistuimessa. Asiasta oli tilinpäätöksessä 2021 pakollinen varaus 210 000 €. Vuonna 2022 asiasta annettiin päätös ja korvaukset maksettiin vaateen mukaisesti, joten varausta ei vuoden 2022 tilinpäätöksessä enää ole.

4.2 KUNNAN TILINPÄÄTÖKSEN ESITTÄMISTAPAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Liitetieto 2) Kunnan tilinpäätöksen esittämistapaa koskeva liitetieto

1. Päättyneen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Vuoden 2022 tilinpäätökseen on kirjattu Siun soten vuoden 2022 alijäämä palvelujen ostoihin ja siirtovelkoihin 1 872 810,00 €. Vuonna 2021 Siun soten 2021 alijäämä kirjattiin palvelujen ostoihin ja pakolliseen varaukseen 837 228,00 €. Siun soten palkkaharmonisatiosta tuleva Outokummun kaupungin osuus on kirjattu vuoden 2021 osalta edellisen vuoden yli-/alijäämään ja pakolliseen varaukseen 611 432,00 € ja vuoden 2022 osalta palvelujen ostoihin ja pakolliseen varaukseen 526 447,00 €.

Vuoden 2021 palkkaharmonisaation kirjaus on oikaistu vertailuvuotena olevan edellisen tilikauden päättävään taseeseen, mutta tuloslaskelmaa ei ole muutettu vertailukelpoiseksi.

Siun soten palkkaharmonisaation kirjausten perusteena on kirjanpitolautakunnan sekä kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue - ja kuntajaoston ja sitä edeltäneen kuntajaoston yleisohjeet ja lausunnot (mm. lausunto 133 takautuvasti maksettavien palkkojen kirjanpito-käsittelystä). Kirjaustavan arvioinnissa keskeisenä perusteena on selvittää, onko kyseessä kirjanpidollisen arvion muutos vai aikaisempia kausia koskeva virheen oikaisu. Arvioinnin perusteella vuoden 2021 palkkaharmonisaatiota koskeva osuus on kirjattu virheen oikaisuna. Ohjeiden mukaan tilinpäätösperiaatteiden muutokset sekä aikaisempia tilikausia koskevien virheiden oikaisut tulee tehdä yksinomaan omaa pääomaa (Edellisten tilikausien voitto/tappio) oikaisemalla. Oikaisuja ei siten tehdä tulosvaikutteisesti vaan takautuvasti. Vuoden 2022 tilinpäätös antaa näin menetellen myös kuntalain edellyttämällä tavalla oikean ja riittävän kuvan kaupungin taloudesta ja etenkin tilikaudesta 2022, kun vuodelle 2022 ei ole kirjautunut aiemmille vuosille kohdistuvia olennaisia menoja.

Rahoitustuotoissa ja -kuluissa vuonna 2022 on esitetty rahoitusarvopapereiden arvostamisesta johtuvia arvonalentumisia – 3 454 916,22 € (ed.v 0,00 €) ja arvonalentumisten palautumisia 3 318,65 € (ed.v 0,00 €).

Rahoitustuotoissa vuonna 2022 on osakkuusyhtiö Soapstone Bidco Oy:n osinkotuottoja 680 000,00 € (ed.v 0,00 €).

Vuonna 2022 tytäryhteisön osakkeisiin (Outokummun Seurojentalo Oy) on tehty arvonalennus 375 000,00 € (ed.v 0,00 €).

4.3 KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Liitetieto 3) Konsernitilinpäätöksen laatimista koskeva liitetieto

1. Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kaikki tytäryhteisöt lukuun ottamatta Outokummun Monitoimihalli Oy:tä, koska yhdistelemättä jättämisellä on vain vähäinen merkitys

konsernin omaan pääomaan. Yhtiö on asetettu selvitystilaan ja on lopetettu helmikuussa vuonna 2023.

Vuoden 2022 tilinpäätöksessä Outokummun kaupungilla on pääomalinansaamia 84 000 € (ed.v 84 000 €) ja muita lainansaamia 5000 € (ed. v 12 000 €) sekä siirtosaamia 8 582,83 € (ed.v 0,00 €). Siirtovelkoja Outokummun kaupungilla on vuoden 2022 tilinpäätöksessä Outokummun Monitoimihalli Oy:lle 19 453,26 € (ed.v 0,00 €).

Tilinpäätöshetkellä Outokummun kaupungilla on kolme osakkuusyhteisöä: Soapstone Bidco Oy, Outokummun Energia Oy ja Okun Energia Oy.

Soapstone Bidco -konsernin tilinpäätös on yhdistelty konsernitilinpäätökseen sovelletun pääomaosuusmenetelmän mukaisesti ensimmäisen kerran vuonna 2021. Yhdisteltäessä on muodostunut konsernireservi, 1 567 374,56 €. Tästä vuonna 2022 on tuloutettu osakkuusyhtiön tappion osuutta vastaava määrä 518 194,41 € (ed. v 700 280,13 €), joten osakkuusyhtiön tulosvaikutus vuonna 2022 on 0 € (ed. v 0 €). Tulouttamaton konsernireservi 31.12.2022 konsernin taseessa on 348 900,02 €.

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kaikki kuntayhtymät, joissa kaupunki on jäsenenä.

Konsernitilinpäätöksessä Siun soten palkkaharmonisaation vuosien 2021 ja 2022 erät on esitetty toimintakuluissa ja taseen pakollisissa varauksissa.

2. Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty sekä konserniyhteisöjen ja kuntayhtymien, joiden jäsenenä kaupunki on, keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty vähäisiä liiketapahtumia lukuun ottamatta. Olennaiset pysyviin vastaaviin sisältyvät sisäiset katteet on vähennetty.

3. Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

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

4. Keskinäisen omistuksen eliminointi

Kaupungin ja sen tytäryhteisöjen keskinäinen omistus on eliminoitu. Kiinteistö Oy Outokummun Yritystalon ja Outokummun seudun teollisuuskylä Oy:n sisäinen omistus on eliminoitu tytäryhteisön osakkeet ja osuudet, edellisten tilikausien yli/alijäämä ja muita omia rahastoja vasten.

Kiinteistöveroja ei ole eliminoitu.

5. Vähemmistöosuudet

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

6. Suunnitelmapoistojen oikaisu

Kiinteistö Oy Kummun Kodit on tehnyt suunnitelmapoistot vuodesta 2005 alkaen. Aiemmilta vuosilta kirjataan poisto-oikaisu konsernitilinpäätökseen. Muiden tytäryhtiöiden osalta ei tehdä konsernissa vastaavia poisto-oikaisukirjauksia.

4.4 TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Liitetieto 6) Toimintatuotot tehtäväalueittain (toimintatuottojen erittely esitetään ulkoisista eristä)

	Konserni		Kunta	
	2022	2021	2022	2021
Hallintopalvelut	2 271 101,39	2 073 769,81	1 803 989,63	1 589 229,72
Sosiaali- ja terveystuotot	40 450 010,52	37 846 782,14	0,00	2 674,20
Hyvinvointipalvelut	1 610 186,45	1 151 781,19	1 282 201,64	876 478,24
Yhdyskuntapalvelut	6 621 122,98	6 539 431,14	3 646 028,62	3 800 409,60
Vesihuoltopalvelut	1 123 873,93	1 163 063,01	1 255 916,81	1 293 082,56
Yhteensä	52 076 295,27	48 774 827,29	7 988 136,70	7 561 874,32

Liitetieto 7) Verotulot eriteltynä

	2022	2021
Kunnan tulovero	19 180 189,67	18 741 318,79
Kiinteistövero	1 576 092,91	1 701 760,28
Osuus yhteisöveron tuotosta	1 792 452,69	1 932 293,36
Verotulot yhteensä	22 548 735,27	22 375 372,43

Liitetieto 8) Valtionosuudet eriteltynä

	2022	2021
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	20 720 384,00	19 437 000,00
<i>Siitä:</i> Verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus	6 521 469,00	6 340 985,00
<i>Siitä:</i> Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus	0,00	0,00
Verotulomenetysten korvaus	4 115 842,00	3 636 147,00
Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet	-552 696,00	-728 294,00
<i>Valtionosuudet ja verotulomenetysten korvaukset yhteensä</i>	24 283 530,00	22 344 853,00

Liitetieto 9) Palvelujen ostojen erittely

	2022	2021
Asiakaspalvelujen ostot	32 618 057,16	30 169 019,27
Muiden palvelujen ostot	4 989 624,82	4 078 922,97
Kunnan palvelujen ostot yhteensä	37 607 681,98	34 247 942,24

Liitetieto 10) Valtuustoryhmille annetut tuet

Valtuustoryhmille ei ole annettu tukia vuonna 2022 eikä vuonna 2021.

Liitetieto 11) Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet

Käyttöomaisuuden poistojen määrittämisessä on käytetty kaupunginvaltuuston 29.10.2012 41 § hyväksymää poistosuunnitelmaa. Taseeseen ennen vuotta 2013 aktivoidut erät poistetaan aiemman poistosuunnitelman mukaisesti loppuun saakka. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu käyttöomaisuuden rahoitusosuuksilla vähennetystä hankintamenosta.

	Poistoaika	Poistome- netelmä
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	5 vuotta	Tasapoisto
<i>Muut pitkävaikutteiset menot</i>		
Perustamis- ja järjestelymenot	5 vuotta	Tasapoisto
Tutkimus- ja kehittämismenot	5 vuotta	Tasapoisto
Konserniliikearvo	5 vuotta	Tasapoisto
Liikearvo	5 vuotta	Tasapoisto
Atk-ohjelmistot	5 vuotta	Tasapoisto
Muut	5 vuotta	Tasapoisto
Aineelliset hyödykkeet		
Rakennukset ja rakennelmat		
<i>Hallinto- ja laitosrakennukset</i>		
Hallinto- ja toimistorakennukset, kiviset	25–40 vuotta	Tasapoisto
Hallinto- ja toimistorakennukset, puiset	20–35 vuotta	Tasapoisto
Koulurakennukset, kiviset	25–40 vuotta	Tasapoisto
Koulurakennukset, puiset	20–35 vuotta	Tasapoisto
Päiväkodit, kiviset	25–40 vuotta	Tasapoisto
Päiväkodit, puiset	20–35 vuotta	Tasapoisto
Sairaalarakennukset, kiviset	25–40 vuotta	Tasapoisto
Sairaalarakennukset, puiset	20–35 vuotta	Tasapoisto
Uimahallit	20–35 vuotta	Tasapoisto
Liikuntahallit	20–40 vuotta	Tasapoisto
<i>Tehdas- ja tuotantorakennukset</i>		
Keskuskeittiö	25–35 vuotta	Tasapoisto
Pesula	20–30 vuotta	Tasapoisto
<i>Talousrakennukset</i>		
Varastot, kiviset	30–40 vuotta	Tasapoisto
Varastot, puiset	25–35 vuotta	Tasapoisto
<i>Vapaa-ajanrakennukset</i>		
Urheilukenttien huoltorakennukset	25–35 vuotta	Tasapoisto
Virkistysalueen mökit/saunamökit	20–35 vuotta	Tasapoisto
<i>Asuinrakennukset</i>		
Kerrostalot, kiviset	25–40 vuotta	Tasapoisto
Rivi- ja pientalot, kiviset	25–40 vuotta	Tasapoisto
Rivi- ja pientalot, puiset	20–35 vuotta	Tasapoisto

Kiinteät rakenteet ja laitteet

Kadut, tiet, torit, puistot, ulkoval. laitteet	15 vuotta	Tasapoisto
Sillat, laiturit ja uimalat	10 vuotta	Tasapoisto
Muut maa- ja vesirakenteet	15 vuotta	Tasapoisto
Vedenjakeluverkosto	30 vuotta	Tasapoisto
Viemäriverkko	30 vuotta	Tasapoisto
Kaukolämpöverkko	20 vuotta	Tasapoisto
Sähköjohdot, muuntoasemat	15 %	Menojäännösp.
Muut putki- ja kaapeliverkot	15 vuotta	Tasapoisto
Vesi- yms. laitosten laitoskoneet ja laitt.	15 vuotta	Tasapoisto
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	15 vuotta	Tasapoisto
Liikenteen ohjauslaitteet	10 vuotta	Tasapoisto
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	10 vuotta	Tasapoisto

Koneet ja kalusto

Rautaiset alukset	15 vuotta	Tasapoisto
Puiset alukset ja muut uivat työkoneet	8 vuotta	Tasapoisto
Muut kuljetusvälineet	4 vuotta	Tasapoisto
Muut liikkuvat työkoneet	5 vuotta	Tasapoisto
Muut raskaat koneet	10 vuotta	Tasapoisto
Muut kevyet koneet	5 vuotta	Tasapoisto
Sairaala-, terveydenhuolto- yms. laitteet	5 vuotta	Tasapoisto
Atk-laitteet	3 vuotta	Tasapoisto
Muut laitteet ja kalusteet	3 vuotta	Tasapoisto

Muut aineelliset hyödykkeet

Luonnonvarat	Käytön mukainen poisto
--------------	------------------------

Pienet pysyvien vastaavien hankinnat, joiden hankintameno on alle 8 500 €, on kunnassa kirjattu vuosikuluiksi.

Liitetieto 12) Selvitys tuottoihin ja kuluihin sisällyvistä pakollisten varausten muutoksista

	Konserni		Kunta	
	2022	2021	2022	2021
Maisemointivaraukset				
Maisemointivaraus maa-ainesten ottolupaan 1.1.	9 000,00	9 000,00	9 000,00	9 000,00
Lisäykset tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikaudella	-9 000,00	0,00	-9 000,00	0,00
Maisemointivaraus maa-ainesten ottolupaan 31.12.	0,00	9 000,00	0,00	9 000,00
Maisemointivaraus erityismaiden loppusijoitusallas 1.1.	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Lisäykset tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00
Maisemointivaraus erityismaiden loppusijoitusallas 1.12.	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Muut varaukset				
Varaus Jyrin käsittelyaseman jälkihoitoon 1.1.	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
Lisäykset tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00
Varaus Jyrin käsittelyaseman jälkihoitoon 31.12.	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
Varaus Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymän alijäämän kattamiseen	0,00	0,00	837 228,00	600 000,00
Lisäykset tilikaudella	0,00	0,00	0,00	-466 272,00
Vähennykset tilikaudella	0,00	0,00	-837 228,00	703 500,00
Varaus Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymän alijäämän kattamiseen	0,00	0,00	0,00	837 228,00
Varaus Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen palkkaharmonisointiin	0,00	0,00	0,00	0,00
Lisäykset tilikaudella	0,00	0,00	1 137 879,00	0,00
Vähennykset tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00
Varaus Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen palkkaharmonisointiin	0,00	0,00	1 137 879,00	0,00
Varaus Pohjois-Karjalan Pelastuslaitoksen varallaoloa koskeviin korvauksiin	210 000,00	200 000,00	210 000,00	200 000,00
Lisäykset tilikaudella	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
Vähennykset tilikaudella	-210 000,00	0,00	-210 000,00	0,00
Varaus Pohjois-Karjalan Pelastuslaitoksen varallaoloa koskeviin korvauksiin	0,00	210 000,00	0,00	210 000,00
Varaus entisen Kummun koulun purkamiseen	0,00	730 000,00	0,00	730 000,00
Lisäykset tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikaudella	0,00	-730 000,00	0,00	-730 000,00
Varaus entisen Kummun koulun purkamiseen	0,00	0,00	0,00	0,00
Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymä				
Eläkevaraukset 1.1.	5 717,50	6 391,87		
Muutos tilikaudella	-577,50	-674,37		
Eläkevaraukset 31.12.	5 140,00	5 717,50		
Potilasvakuutusvaraus 1.1.	311 109,35	394 198,66		
Muutos tilikaudella	-73 643,04	-83 089,31		
Potilasvakuutusvaraus 31.12.	237 466,31	311 109,35		
Palkkaharmonisointi 1.1.	0,00	0,00		
Muutos tilikaudella	1 182 856,27	0,00		
Palkkaharmonisointi 31.12.	1 182 856,27	0,00		
Pohjois-Karjalan koulutus kuntayhtymä				
Muut pakolliset varaukset 1.1.	8 160,66	1 900,00		
Lisäykset tilikaudella	0,00	8 160,66		
Vähennykset tilikaudella	-8 160,66	-1 900,00		
Muut pakolliset varaukset 31.12.	0,00	8 160,66		
Pakolliset varaukset yhteensä	2 025 462,58	1 143 987,51	1 737 879,00	1 656 228,00

Liitetieto 13) Pysyvien vastaavien hyödykkeiden myyntivoitot ja -tappiot

	Konserni		Kunta	
	2022	2021	2022	2021
Muut toimintatuotot				
Maa-alueiden luovutusvoitot				
- Rikkaranta 9-6		63 270,73		63 270,73
- Maljasalmi 9-64		100 880,96		100 880,96
- Sysmä 15-91		3 311,41		3 311,41
- Keskusta 706-2		11 444,03		11 444,03
- Keskusta 9901-0		402,11		402,11
- Sysmä 43-29		2 865,77		2 865,77
- Sysmä 175-1	67 816,00		67 816,00	
- Sysmä 16-50	4 259,39		4 259,39	
- Kaasila 9903-1	2 537,78		2 537,78	
Rakennusten luovutusvoitot				
Outokummun seudun Teollisuuskylä Oy	57 700,24	0,00		
Muut luovutusvoitot				
Outokummun Seurojentalo Oy	14 856,80	0,00		
Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveystalujen kuntayhtymä	6 755,02	38 368,38		
Pohjois-Karjalan Koulutus kuntayhtymä				
Luovutusvoitot yhteensä	153 925,23	220 543,39	74 613,17	182 175,01
Outokummun Seurojentalo Oy	861 016,47	0,00		
Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveystalujen kuntayhtymä (islabin taseen korjaus)	-2 310,59	255,44		
Pohjois-Karjalan Koulutus kuntayhtymä	9,59	0,00		
Luovutustappiot yhteensä	858 715,47	255,44	0,00	0,00

Liitetieto 14) Satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvät erät

	Konserni		Kunta	
	2022	2021	2022	2021
Satunnaiset tuotot	0,00	0,00	0,00	0,00
Satunnaiset tuotot yhteensä	0,00	0,00	0,00	0,00
Satunnaiset kulut	0,00	0,00	0,00	0,00
Satunnaiset kulut yhteensä	0,00	0,00	0,00	0,00

Liitetieto 15) Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely

	Kunta	
	2022	2021
Osinkotuotot saman konsernin yhteisöistä	0,00	0,00
Osinkotuotot muista yhteisöistä	914 553,20	64 659,90
Yhteensä	914 553,20	64 659,90

Liitetieto 16) Poistoerojen muutokset

	Kunta	
	2022	2021
Poistoeron lisäys (-)	-707 390,88	0,00
Yhteensä	-707 390,88	0,00

4.5 TASEEN VASTAAVAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Liitetieto 17) Lainan liikkeeseen laskemisesta aiheutuneet kuluiksi kirjaamattomat menot
Liitetiedon tarkoittamaa toimintaa ei ole.

Liitetieto 18) Arvonkorotusten periaatteet ja arvonmäärittäminen

	Konserni		Kunta	
	2022	2021	2022	2021
Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä				
Maa- ja vesialueet				
Arvo 1.1.	48 747,18	48 747,18		
Arvonkorotus	-	-		
Arvonkorotuksen purku				
Arvo 31.12.	48 747,18	48 747,18		
Rakennukset				
Arvo 1.1.	78 554,32	95 125,33		
Arvonkorotus				
Arvonkorotuksen purku	- 16 571,01	- 16 571,01		
Arvo 31.12.	61 983,31	78 554,32		
Arvonkorotukset yhteensä 31.12.	110 730,49	127 301,50		

Valtiolta lahjoituksena saadut maa- ja vesialueet sekä rakennukset on merkitty taseeseen vastaavaa puolelle arvonkorotuksiin ja vastattavaa puolelle arvonkorotusrahastoon. Arvonmäärittäminen on käytetty vuoden 1996 verotusarvoja.

Liitetieto 19) Pysyvät vastaavat ja muut pitkäaikaiset sijoitukset

PYSYVÄT VASTAAVAT	Aineettomat hyödykkeet			Aineelliset hyödykkeet						
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkävaikutteiset menot	Yhteensä	Maa-alueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja Kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Kesken-eräiset hankinnat	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 11	0	54 652	54 652	2 913 243	13 351 837	9 047 930	324 320	234 967	281 584	26 158 881
Lisäykset tilikauden aikana	0	0	0	0	300 289	1 708 765	54 701	0	453 202	2 516 956
Rahoitusosuudet tilikaudella	0	0	0	0	0	-111 669	0	0	-15 123	-126 793
Vähennykset tilikauden aikana	0	0	0	-13 443	-967,46	-6 302,48	-1143	0	0	-26 856
Siirrot erien välillä	0	0	0	0	0	272 354	0	0	-272 354	0
Liittymismaksujen kirjaus	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tilikauden poisto	0	-13 663	-13 663	0	-1 048 659	-1 103 428	-123 887	0	0	-2 275 974
Arvonlennukset ja niiden palautukset	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poistamaton hankintameno 31.12.	0	40 989	40 989	2 899 800	12 602 499	9 807 649	253 992	234 967	447 309	26 246 215

Maa- ja vesialueisiin sisältyvät ei-palautettavat liittymismaksut

	Konserni		Kunta	
	2022	2021	2022	2021
Maa- ja vesialueet				
Kiinteistöjen liittymismaksut	758 276,27	766 054,96	221 173,97	221 173,97
Muut maa- ja vesialueet	3 354 730,40	3 406 810,96	2 678 626,36	2 697 069,33
Maa- ja vesialueet yhteensä	4 113 006,67	4 172 865,92	2 899 800,33	2 918 243,30

Pysyvien vastaavien sijoitukset

	Osakkeet ja osuudet					Joukkovelkakirja, muut laina- ja muut saamiset			
	Osakkeet konserni-yhtiöt	Osakkeet Osakkuus- ja muut omist.yht.	Kuntayhtymäosuudet	Muut osakkeet ja osuudet	Yhteensä	Saamiset konserni-yhteisöt	Saamiset muut yhteisöt	yhteensä	
Hankintameno 1.1.	7 175 477	17 441 383	1 916 776	269 024	26 802 660	2 319 808	439 356	2 759 164	
Lisäykset	0	0	0	498	498	1 250 000	0	1 250 000	
Vähennykset	-60 643	0	0	0	-60 643	-17 000	0	-17 000	
Siirrot erien välillä	0	0	0	0	0	0	0	0	
Hankintameno 31.12.	7 114 833	17 441 383	1 916 776	269 521	26 742 514	3 552 808	439 356	3 992 164	
Arvonlennukset ja niiden palautukset	-375 000	0	0	0	-375 000				
Arvonkorotukset	0	0	0	0	0				
Kirjanpitoarvo 31.12.	6 739 833	17 441 383	1 916 776	269 521	26 367 514	3 552 808	439 356	3 992 164	

4.6 OMISTUKSET MUISSA YHTEISÖISSÄ

Liitetieto 20-22) Tytäryhteisöt, kuntayhtymät sekä osakkuusyhteisöt

Nimi	Y-tunnus	Kunnan omistus- osuus	Konsernin omistus- osuus	Kuntakonsernin osuus (1000 €)		
				omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	tilikauden voitosta/ tappiosta
Tytäryhteisöt						
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy	0346332-6	93,80 %	93,80 %	4 310	2 238	59
Outokummun Seurojentalo Oy	0169159-5	98,90 %	98,90 %	-848	1 127	-848
Matkakumpu Oy	0416004-4	100,00 %	100,00 %	-74	138	-74
Kiinteistö Oy Kummun Kodit	0901892-8	100,00 %	100,00 %	395	11 973	-122
Kiinteistö Oy Outokummun Yritystalo	1994965-4	8,60 %	89,68 %	419	45	-2
Yhdistelemättömät tytäryhteisöt						
Outokummun Monitoimihalli Oy	1627834-9	100,00 %	100,00 %			
			Yhteensä	4 202	15 521	-987
Osakkuusyhteisöt						
Soapstone Bidco Oy	3175216-8	34,00 %	34,00 %	17 110	13 206	-518
Kuntayhtymät						
Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveys- palvelujen kuntayhtymä	2732095-2	4,905673 %	4,905673 %	1 635	16 536	798
Pohjois-Karjalan maakuntaliitto	0927140-5	4,7072 %	4,7100 %	87	50	5
Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä	0212371-7	3,8000 %	3,8000 %	3 174	348	3
			Yhteensä	4 896	16 934	806

Liitetieto 23) Saamiset

	2022		2021	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset				
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy		1 932,16		13 382,01
Kiinteistö Oy Kummun Kodit		65 539,88		49 285,81
Outokummun Seurojentalo Oy		1 269,88		-
Matkakumpu Oy		7 183,59		4 788,22
Kiinteistö Oy Yritystalo		339,64		-
Myyntisaamiset yhteensä		76 265,15		67 456,04
Lainasaamiset				
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy		105 946,07		370 354,66
Kiinteistö Oy Kummun Kodit		1 932 705,32		2 061 066,43
Outokummun Seurojentalo Oy		449 642,72		484 816,13
Matkakumpu Oy		26 621,17		-
Lainasaamiset yhteensä		2 514 915,28		2 916 237,22
Yhteensä		2 591 180,43		2 983 693,26
Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta on jäsenenä				
Myyntisaamiset				
Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä		10 465,24		7 493,20
Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveystalujen ky		77 072,81		150 169,14
Yhteensä		87 538,05		157 662,34
Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisyyksiltä				
Myyntisaamiset		2 817,33		136,40
Yhteensä		2 817,33		136,40
Saamiset yhteensä		2 681 535,81		3 141 492,00

Liitetieto 24) Siirtosaamiin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kunta	
	2022	2021	2022	2021
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy	20 937,22	17 277,68		
Kiinteistö Oy Kummun Kodit	8,72	-		
Kiinteistö Oy Outokummun Yritystalot	1 315,48	1 178,17		
Matkakumpu Oy	9 080,11	10 015,29		
	31 341,53	28 471,14	0,00	0,00
Muut tulojäämät	20 065,34	125 434,59	20 065,34	125 434,59
Muut siirtosaamiset valtiolta	156 459,78	22 074,67	156 459,78	22 074,67
EU-tuet ja avustukset	47 283,73	48 163,89	47 283,73	48 163,89
Kaupungin osuus siirtosaamisista	223 808,85	195 673,15	223 808,85	195 673,15
Pohjois-Karjalan maakuntaliitto	35 696,23	35 656,23		
Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveystalujen kuntayhtymä	1 501 119,90	2 529 877,76		
Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä	40 365,60	33 995,69		
Muut lyhytaikaiset siirtosaamiset	1 800 990,57	2 795 202,83	223 808,85	195 673,15
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	1 832 332,10	2 823 673,97	223 808,85	195 673,15

4.7 TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Liitetieto 25) Oma pääoma, Oman pääoman erittely

	Konserni		Kunta	
	2022	2021	2022	2021
Peruspääoma 1.1.	21 679 929,73	21 679 929,73	21 679 929,73	21 679 929,73
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Peruspääoma 31.12.	21 679 929,73	21 679 929,73	21 679 929,73	21 679 929,73
Säätiöiden ja yhd.peruspääoma 1.1.	2 452,84	2 452,84		
Lisäykset	0,00	0,00		
Vähennykset	0,00	0,00		
Säätiöiden ja yhd.peruspääoma 31.12.	2 452,84	2 452,84		
Arvonkorotusrahasto 1.1.	127 301,50	143 872,51		
Lisäykset	0,00	0,00		
Vähennykset	0,00	-16 571,01		
Arvonkorotusrahasto 31.12.	127 301,50	127 301,50		
Muut omat rahastot				
Ympäristönhoid. kehittämisrahasto 1.1.	273 813,34	273 813,34	273 813,34	273 813,34
Siirrot rahastoon	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot rahastosta	0,00	0,00	0,00	0,00
Ympäristönhoid. kehittämisrahasto 31.12.	273 813,34	273 813,34	273 813,34	273 813,34
Kehittämisrahasto 1.1.	1 412 187,72	1 409 129,54	1 412 187,72	1 409 129,54
Siirrot rahastoon	0,00	3 058,18	0,00	3 058,18
Siirrot rahastosta	0,00	0,00	0,00	0,00
Kehittämisrahasto 31.12.	1 412 187,72	1 412 187,72	1 412 187,72	1 412 187,72
Elinvoimarahasto 1.1.	16 560 000,00	0,00	16 560 000,00	0,00
Siirrot rahastoon	0,00	16 560 000,00	0,00	16 560 000,00
Siirrot rahastosta	0,00	0,00	0,00	0,00
Elinvoimarahasto 31.12.	16 560 000,00	16 560 000,00	16 560 000,00	16 560 000,00
Elämänlaaturahasto 1.1.	2 070 000,00	0,00	2 070 000,00	0,00
Siirrot rahastoon	0,00	2 070 000,00	0,00	2 070 000,00
Siirrot rahastosta	0,00	0,00	0,00	0,00
Elämänlaaturahasto 31.12.	2 070 000,00	2 070 000,00	2 070 000,00	2 070 000,00
Hyvinvointirahasto 1.1.	4 140 000,00	0,00	4 140 000,00	0,00
Siirrot rahastoon	0,00	4 140 000,00	0,00	4 140 000,00
Siirrot rahastosta	0,00	0,00	0,00	0,00
Hyvinvointirahasto 31.12.	4 140 000,00	4 140 000,00	4 140 000,00	4 140 000,00
Tulevaisuusrahasto 1.1.	28 980 000,00	0,00	28 980 000,00	0,00
Siirrot rahastoon	0,00	28 980 000,00	0,00	28 980 000,00
Siirrot rahastosta	0,00	0,00	0,00	0,00
Tulevaisuusrahasto 31.12.	28 980 000,00	28 980 000,00	28 980 000,00	28 980 000,00

Muut omat rahastot 1.1.	766 759,58	50 771 378,35	0,00	50 000 000,00
Siirrot rahastoon	0,00	1 568,63	0,00	0,00
Siirrot rahastosta	-1 033,49	-50 005 155,16	0,00	-50 000 000,00
Muu vähennys (Maakuntaliiton omistusosuus)	0,00	-1 032,24		
Muut omat rahastot 31.12.	52 515 726,09	52 516 759,58	0,00	0,00
Muut omat rahastot yhteensä 31.12.	54 201 727,15	54 202 760,64	53 436 001,06	53 436 001,06
Edellisten tilikausien ylijäämä	29 507 604,46	5 699 957,20	12 847 319,10	3 288 771,51
Edellisen tilikauden yli-/alijäämä	-2 286 534,40	24 003 441,09	5 178 666,44	9 558 547,59
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	27 221 070,06	29 703 398,29	18 025 985,54	12 847 319,10
Muutos tilikaudella	-43 565,81	-195 793,83	-611 432,00	0,00
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	27 177 504,25	29 507 604,46	17 414 553,54	12 847 319,10
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-8 719 619,06	-2 286 534,40	-6 851 838,50	5 178 666,44
Oma pääoma yhteensä	94 469 296,41	103 233 514,77	85 678 645,83	93 141 916,33

Edellisten tilikausien yli-/alijäämän muutos tilikaudella sisältää kuntayhtymien muutokset:

	Konserni	
	2022	2021
Outokummun Yritystalo	-4 080,00	
Pohjois-Karjalan sosiaali ja terveystalujen kuntayhtymä	-39 485,81	260,47
Maakuntaliitto	0,00	465,87
Maakuntaliiton omistusosuuden muutos	0,00	1 960,15
Teollisuuskylän korjaus poistoeroon	0,00	1 565,54
Kuntayhtymän muutoskorjaus	0,00	-45,86
PELAn pakollisen varauksen palauttaminen	0,00	-200 000,00
Yhteensä	-43 565,81	-195 793,83

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät

	2022	2021
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	18 025 985,54	12 847 319,10
Siun soten palkkaharmonisaatio v. 2021, virheen korjaus, joka esitetty taseessa vuoden 2021 tilikauden yli-/alijäämässä	-611 432,00	0,00
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-6 851 838,50	5 178 666,44
Muut rahastot 31.12.	53 436 001,06	53 436 001,06
Poistoero 31.12.	707 390,88	0,00
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.	11 700 000,00	12 700 000,00
Kunnan kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä	76 406 106,98	84 161 986,60

	2022	2021
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	18 025 985,54	12 847 319,10
Siun soten palkkaharmonisaatio v. 2021, virheen korjaus, joka esitetty taseessa vuoden 2021 tilikauden yli-/alijäämässä	-611 432,00	0,00
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-6 851 838,50	5 178 666,44
Muut rahastot 31.12.	53 436 001,06	53 436 001,06
Poistoero 31.12.	707 390,88	0,00
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.	11 700 000,00	12 700 000,00
Kunnan kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä	76 406 106,98	84 161 986,60

Liitetieto 26) Erittely poistoeroista

Investointivaraukseen liittyvä poistoero

2022	2021
707 390,88	0,00
707 390,88	0,00

Liitetieto 27) Pitkäaikainen vieras pääoma

Velat, jotka erääntyvät 1.1.2028 (1.1.2027) tai myöhemmin

 Lainat rahoitus ja vakuutuslaitoksilta
 Lainat julkisyhteisöiltä
 Pitkäaikaiset velat yhteensä

2022	2021
6 100 134,50	5 087 940,00
0,00	0,00
6 100 134,50	5 087 940,00

Liitetieto 28) Liikkeeseen lasketut joukkovelkakirjalainat

 Kuntatodistusohjelma
 käytössä

2022	2021
12 000 000,00	12 000 000,00
0,00	2 000 000,00
	- korko -0,44%
	eräpvmm 11.1.2022

Liitetieto 29) Pakolliset varaukset

	Konserni		Kunta	
	2022	2021	2022	2021
Muut pakolliset varaukset				
Outokummun kaupunki				
Loppusijoitusaltaan maisemointi	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Jälkihoitotoimenpiteiden maisemointi	0,00	9 000,00	0,00	9 000,00
Jyrin käsittelyaseman jälkihoito	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
Osuus kuntayhtymän alijäämästä	0,00	0,00	0,00	837 228,00
Osuus kuntayhtymän palkkaharmonisoinnista	0,00	0,00	1 137 879,00	611 432,00
-vuosi 2021 korjattu vertailukelpoiseksi				
Osuus Pelastuslaitoksen varallaolokorvauksista	0,00	210 000,00	0,00	210 000,00
Pohjois-Karjalan sairaanhoito- ja sosiaalipalvelujen Kuntayhtymän eläkevarauksesta	5 140,01	5 717,50		
potilasvakuutusvarauksesta	237 466,31	311 109,34		
palkkaharmonisoinnista	1 182 856,27	0,00		
Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä	0,00	8160,66		
Muut pakolliset varaukset yhteensä	2 025 462,58	1 143 987,50	1 737 879,00	2 267 660,00

Liitetieto 30) Velkojen erittely

	2022		2021	
	Pitkä-aikainen	Lyhyt-aikainen	Pitkä-aikainen	Lyhyt-aikainen
Velat tytäryhteisöille				
Ostovelat				
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy		-190,49		13 402,52
Kiinteistö Oy Kummun Kodit		62 819,31		0,00
Matkakumpu Oy		3 830,38		3 478,40
Outokummun Seurojentalo Oy		0,00		0,00
Ostovelat yhteensä		66 459,20		16 880,92
Siirtovelat				
Kiinteistö Oy Kummun Kodit		0,00		6 367,74
		0,00		6 367,74
Velat kuntayhtymille, joissa kunta on jäsenenä				
Ostovelat				
Pohjois-Karjalan sosiaali ja terveystalvelujen kuntayhtymä		41 685,27		68 688,78
Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä		500,00		0,00
Pohjois-Karjalan maakuntaliitto		301,28		0,00
Ostovelat yhteensä		42 486,55		68 688,78
Siirtovelat				
Pohjois-Karjalan sosiaali ja terveystalvelujen kuntayhtymä		1 872 810,00		16 762,29
Pohjois-Karjalan maakuntaliitto		0,00		300,44
Siirtovelat yhteensä		1 872 810,00		17 062,73
Velat osakkuus- sekä muille omistusyhteisyrityksille				
Ostovelat				
Okun Energia Oy		187 783,34		263 622,84
Vieras pääoma yhteensä		2 169 539,09		372 623,01

Liitetieto 31) Shekkitililimiitti

Kaupungilla ei ole shekkitililimiittiä, liitetietoa ei ole.

Liitetieto 32) Erittely muut velat -erän jakautumisesta liittymismaksuihin ja muihin velkoihin

	Konserni		Kunta	
	2022	2021	2022	2021
Muut velat				
Liittymismaksut	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut velat	1 259 146,60	1 310 414,94	260 731,11	265 354,97
Muut velat yhteensä	1 259 146,60	1 310 414,94	260 731,11	265 354,97

Liitetieto 33) Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kunta	
	2022	2021	2022	2021
Lyhytaikaiset siirtovelat				
Tuloennakot				
Outokummun kaupunki	462 352,00	234 641,49	462 352,00	234 641,49
Pohjois-Karjalan koulutus kuntayhtymä	28 904,07	55 428,76		
Pohjois-Karjalan maakuntaliitto	14 136,53			
Menojäämät				
Palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset				
Outokummun kaupunki	108 223,81	97 766,17	108 223,81	97 766,17
Matkakumpu Oy	943,37	6 526,81		
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy	567,72	2 404,75		
Kiinteistö Oy Kummun kodit	295,26	1 231,68		
Outokummun Seurojentalo Oy	69,23	17,36		
Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymä	146 098,00	491 809,53		
Pohjois-Karjalan koulutus kuntayhtymä	24 565,77	24 772,10		
Lomapalkkavelka				
Outokummun kaupunki	1 354 364,22	1 394 472,87	1 354 364,22	1 394 472,87
Matkakumpu Oy	41 743,80	37 406,75		
Kiinteistö Oy Kummun Kodit	8 655,52	6 872,33		
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy	15 097,00	14 800,49		
Pohjois-Karjalan koulutus kuntayhtymä	134 084,45	136 761,57		
Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymä	2 992 022,94	2 697 089,15		
Pohjois-Karjalan maakuntaliitto	25 894,56	24 582,15		
Muut palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset				
Outokummun kaupunki	209 874,30	333 857,53	209 874,30	333 857,53
Korkojaksotukset				
Outokummun kaupunki	6 501,91	2 681,33	6 501,91	2 681,33
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy	3 205,13	4 493,50		
Kiinteistö Oy Kummun Kodit	27 499,53	10 114,38		
Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymä	20 955,26	5 511,55		
Muut menojäämät				
Outokummun kaupunki, Siun soten alijäämä	1 780 936,07		1 872 810,00	
Outokummun kaupunki	199 891,16	101 533,10	199 891,16	108 737,29
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy	27 398,26	42 763,33		
Matkakumpu Oy	6 178,33	5 268,50		
Outokummun Seurojentalo Oy	89,75	3 599,44		
Kiinteistö Oy Outokummun Yritystalot	59,21	699,25		
Kiinteistö Oy Kummun Kodit	14 734,24	5 950,56		
Pohjois-Karjalan koulutus kuntayhtymä	31 058,26	46 104,67		
Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymä	641 121,90	326 556,80		
Pohjois-Karjalan maakuntaliitto	3 827,97	9 489,80		
Siirtovelat yhteensä	8 331 349,53	6 125 207,70	4 214 017,40	2 172 156,68

4.8 VAKUUKSIA JA VASTUUSITOUMUKSIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Liitetieto 34) Velat, joiden vakuudeksi on annettu kiinnityksiä kiinteistöihin ja maa-alueisiin

	Konserni		Kunta	
	2022	2021	2022	2021
Kiinteistö Oy Kummun Kodit				
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta				
Vakuudeksi annetut kiinnitykset kiinteistöihin				
Lainat julkisyhteisöiltä	987 610,84	1 052 560,84		
Vakuudeksi annetut kiinnitykset kiinteistöihin	7 145 772,45	7 145 772,45		
Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymä				
Lainat julkisyhteisöiltä	10 273,69	11 168,72		
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	25 808,49	25 808,49		
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy				
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	41 250,00	68 750,00		
Vakuudeksi annetut kiinnitykset kiinteistöihin	330 000,00	420 000,00		
Outokummun Seurojentalo Oy				
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0,00	64 876,00		
Vakuudeksi annetut kiinnitykset kiinteistöihin	0,00	800 000,00		
Velat, joiden vakuudeksi annettu kiinnityksiä tytäryhteisöiltä, jota ei ole yhdistelty konsernitilinpäätökseen				
	Konserni		Kunta	
	2022	2021	2022	2021
Outokummun Monitoimihalli Oy				
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0,00	0,00		
Vakuudeksi annetut pantit	0,00	0,00		
Lainat saman konsernin yrityksiltä	5 000,00	12 000,00		
Vakuudeksi annetut pantit	340 000,00	340 000,00		

Liitetieto 35) Vakuudet, jotka kaupunki on antanut muiden omien sitoumusten kuin velkojen vakuudeksi

	Konserni		Kunta	
	2022	2021	2022	2021
Jätekukko Oy:n puolesta sopimuksen perusteella annetut vastuusitoumukset	55 944,00	63 636,00	55 944,00	63 636,00
Maitoa Markkinoille-Säätiölle				
Sitoumus takaustappioiden vastaamisesta (406 000 € 7 %)	28 420,00	28 420,00	28 420,00	28 420,00

Liitetieto 36) Vakuudet (kiinnitykset ja pantatut arvopaperit), jotka kunta on antanut sen kanssa samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta, näitä ei ole.

Liite tietoa ei ole.

Liitetieto 37) Kaupungin antamat muut kuin edellä tarkoitetut vakuudet, näitä ei ole.

Liitetietoa ei ole.

**Liitetieto 38) Leasingvuokrasopimusten mukaisten vuokrien jäljellä olevien määrien yhteis-
summa**

	Konserni		Kunta	
	2022	2021	2022	2021
Vuokravastuut				
Outokummun kaupunki				
Kummun koulu, vuokravastuut yhteensä	8 157 916,34	8 386 519,82	8 157 916,34	8 386 519,82
- siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	228 603,48	228 603,48	228 603,48	228 603,48
- siitä jäännöarvovastuut	7 243 502,40	7 243 502,40	7 243 502,40	7 243 502,40
Heikinhelmi, vuokravastuut yhteensä	88 570,00	151 090,00	88 570,00	151 090,00
- siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	62 520,00	62 520,00	62 520,00	62 520,00
Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä vuokravastuut yhteensä	233 380,77	228 265,94		
- siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	31 842,83	28 631,86		
Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymä vuokravastuut yhteensä	2 190 334,08	1 648 366,09		
- siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	978 637,97	709 151,70		
Pohjois-Karjalan Maakuntaliitto	8 378,50	6 173,07		
- siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	7 415,85	6 173,07		
Vuokravastuut yhteensä	10 678 579,69	10 420 414,92	8 246 486,34	8 537 609,82
Leasingvastuut				
Seuraavalla tilikaudella maksettava osuus				
Outokummun kaupunki	17 328,06	3 700,14	17 328,06	3 700,14
Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymä	100 613,96	86 938,08		
Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä	28 432,28	28 754,37		
Myöhemmin maksettavat				
Outokummun kaupunki	14 804,52	4 031,77	14 804,52	4 031,77
Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymä	140 791,06	101 556,24		
Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä	32 173,81	32 214,76		
Leasingvastuut yhteensä	334 143,69	257 195,36	32 132,58	7 731,91
Yhteensä	11 012 723,38	10 677 610,28	8 278 618,92	8 545 341,73

Liitetieto 39) Kunnan antamat vastuusitoumukset sen kanssa samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta

	Konserni		Kunta	
	2022	2021	2022	2021
Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta				
Kiinteistö Oy Kummun Kodit				
Alkuperäinen pääoma			18 379 084,05	18 379 084,05
Jäljellä oleva pääoma 31.12.			7 151 535,43	7 688 478,27
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy				
Alkuperäinen pääoma			5 420 350,00	6 620 350,00
Jäljellä oleva pääoma 31.12.			823 871,00	1 585 455,00
Takaukset muiden puolesta				
Outokummun Energia Oy				
Alkuperäinen pääoma	-	256 500,00	-	256 500,00
Jäljellä oleva pääoma 31.12.	-	85 000,00	-	85 000,00

Liitetieto 40) Muut kunnan antamat vastuusitoumukset

	Konserni		Kunta	
	2022	2021	2022	2021
Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista				
Kunnan osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.	49 254 442,00	46 324 077,00	49 254 442,00	46 324 077,00
Kunnan osuus takauskeskuksen kattamattomista takausvastuista 31.12.	0,00	0,00	0,00	0,00
Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta 31.12.	28 483,00	30 345,00	28 483,00	30 345,00

Liitetieto 41) Muut kuntaa koskevat ulkopuoliset järjestelyt, joita ei ole merkitty taseeseen

	Konserni		Kunta	
	2022	2021	2022	2021
Arvonlisäveron palautusvastuu				
Outokummun kaupunki				
2012 valmistuneet, vastuu 2021 saakka				
Keskusvaraston katon uusinta		5 315,41		5 315,41
Vanhan kaivoksen alueen kehittäm., Vanha paja		14 299,77		14 299,77
	0,00	19 615,18	0,00	19 615,18
2013 valmistuneet, vastuu 2022 saakka				
Mustolan päiväkodin korjaukset	3 808,85	7 617,70	3 808,85	7 617,70
Kalattoman päiväkodin korjaukset	564,56	1 129,11	564,56	1 129,11
Vanhainkodin kulunvalvonta	3 713,03	7 426,09	3 713,03	7 426,09
Vanhainkoidin keittiötilan korjaus	966,69	1 933,39	966,69	1 933,39
Keskustan Kummun koulun 1-4 lattiapint.korjaus	896,39	1 792,99	896,39	1 792,99
Urheilutalon keittiön peruskorjaus	240,05	480,05	240,05	480,05
Keskusvaraston ulko-ovet	360,95	721,92	360,95	721,92
	10 550,52	21 101,25	10 550,52	21 101,25
2014 valmistuneet, vastuu 2023 saakka				
Terveyskeskuksen kulunvalvonta	7 253,68	10 880,52	7 253,68	10 880,52
Kaupungintalon talotekniikan korjaus	3 617,29	5 425,92	3 617,29	5 425,92
Vanhainkodin korjaus	1 214,29	1 821,41	1 214,29	1 821,41
Kirjasto, lämmönvaihdin IV-laitteet	1 258,00	1 886,99	1 258,00	1 886,99
Vanhan kaivoksen alue, Aarrekaupunki	4 677,07	70 167,08	4 677,07	70 167,08
Uusien tunnelien ja lastenkaivoksen valaistus	2 898,94	4 348,40	2 898,94	4 348,40
	63 020,27	94 530,32	63 020,27	94 530,32
2015 valmistuneet, vastuu 2024 saakka				
Pohjoisahon lämmönjakorakennuksen korjaus	510,45	680,59	510,45	680,59
Voima-aseman katon ja julkisivun korjaus	763,24	1 017,64	763,24	1 017,64
Syrjäkatu 12 talotekn.korjaus	2 654,63	3 539,52	2 654,63	3 539,52
Terveyskeskus talotekniikan korj	61 437,26	81 916,39	61 437,26	81 916,39
Keskuskeittiön koneet ja laitteet	924,30	1 232,40	924,30	1 232,40
	66 289,88	88 386,54	66 289,88	88 386,54
2016 valmistuneet, vastuu 2025 saakka				
Keskusvaraston ulko-ovet	1 915,20	2 394,00	1 915,20	2 394,00
Pohjoisahon päiväkodin ikkunat	744,44	930,56	744,44	930,56
Vanhainkodin talotekniikan uusinta	5 175,36	6 469,19	5 175,36	6 469,19
Terveyskeskus huonetilamuutokset	3 564,62	4 455,78	3 564,62	4 455,78
Kummun koulun keittiö (c-osa)	234 294,91	292 868,64	234 294,91	292 868,64
Palvelutalon katto	1 335,06	1 668,83	1 335,06	1 668,83
Lukion ja lukionruokalan talotekniikan korjaus	11 947,98	14 934,97	11 947,98	14 934,97
	258 977,57	323 721,97	258 977,57	323 721,97
2017 valmistuneet, vastuu 2026 saakka				
Terveyskeskuksen vesikaton korjaus	23 233,40	27 880,08	23 233,40	27 880,08
Kummun koulun vanhanosan korjaus	261 532,46	313 838,95	261 532,46	313 838,95
Kalattoman päiväkodin talotekniikka ja pihak.	3 964,77	4 757,73	3 964,77	4 757,73
Lukion huonetilamuutokset	1 484,22	1 781,07	1 484,22	1 781,07
	290 214,85	348 257,83	290 214,85	348 257,83
2018 valmistuneet, vastuu 2027 saakka				
Kyykerin kylätalon talotekniikka	2 788,51	3 253,27	2 788,51	3 253,27
Kirjaston katon korjaus	5 303,12	6 186,97	5 303,12	6 186,97
Terveyskeskuksen huonetila muutokset	8 971,30	10 466,51	8 971,30	10 466,51
Kirjasto	3 022,76	3 526,55	3 022,76	3 526,55
Keskusvaraston autokatos	1 750,59	2 042,35	1 750,59	2 042,35
Vanhainkodin jätekatos	1 135,43	1 324,67	1 135,43	1 324,67
Vanhankaivoksen jätekatos	1 045,56	1 219,82	1 045,56	1 219,82
	24 017,27	28 020,14	24 017,27	28 020,14

2019 valmistuneet, vastuu 2028 saakka				
Kummun koulun keittiö	4 882,11	5 579,56	4 882,11	5 579,56
Kulttuuritalo Marita	27 736,22	31 698,54	27 736,22	31 698,54
Vanhan Kaivoksen alue	3 723,39	4 255,30	3 723,39	4 255,30
Terveyskeskuksen huoneilat	8 156,71	9 321,96	8 156,71	9 321,96
Mustolan pvk talotekniikka	8 505,37	9 720,42	8 505,37	9 720,42
Mustolan pvk aita	2 865,42	3 274,76	2 865,42	3 274,76
Omatoimikirjaston muutostyöt	4 417,42	5 048,48	4 417,42	5 048,48
Jokipohjan asumisyksikön hissi	3 846,36	4 395,84	3 846,36	4 395,84
	64 133,00	73 294,86	64 133,00	73 294,86
2020 valmistuneet, vastuu 2029 saakka				
Urheilutalon peruskorjaaminen	518 856,60	583 713,67	518 856,60	583 713,67
Terveyskeskuksen huoneilat	6 776,82	7 623,92	6 776,82	7 623,92
	525 633,42	591 337,59	525 633,42	591 337,59
2021 valmistuneet, vastuu 2030 saakka				
Jätevedenpuhdistamon katto	29 741,25	33 045,84	29 741,25	33 045,84
Terveyskeskuksen huoneilat	1 752,96	1 947,73	1 752,96	1 947,73
Kattojen uusiminen, Vanha kaivos	34 860,26	38 733,62	34 860,26	38 733,62
Kattojen uusiminen, Suodinosasto	3 818,02	4 242,25	3 818,02	4 242,25
	70 172,49	77 969,44	70 172,49	77 969,44
2022 valmistuneet, vastuu 2031 saakka				
Malmitalon kattojen uusiminen	7 209,12		7 209,12	
Pohjoisahon päiväkodin uusiminen	60 433,49		60 433,49	
	67 642,61		67 642,61	
Kiinteistö Oy Kummun Kodit				
vuoden 2012 investoinneista		0,00		
vuoden 2013 investoinneista	0,00	0,00		
vuoden 2014 investoinneista	44 171,37	88 342,73		
vuoden 2015 investoinneista	0,00	0,00		
vuoden 2016 investoinneista	0,00	0,00		
vuoden 2017 investoinneista	0,00	0,00		
vuoden 2018 investoinneista	5 501,77	6 602,12		
vuoden 2019 investoinneista	0,00	0,00		
vuoden 2020 investoinneista	0,00	0,00		
vuoden 2021 investoinneista	0,00	0,00		
vuoden 2022 investoinneista	0,00			
	49 673,14	94 944,85		
Kiinteistö Oy Outokummun Yritystalo				
vuoden 2016 investoinnit	3 909,67	5 212,89		
	3 909,67	5 212,89		
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy				
vuoden 2013 investoinnit	0,00	0,00		
vuoden 2014 investoinnit	38 122,92	76 245,84		
vuoden 2015 investoinnit	762,76	1144,14		
vuoden 2016 investoinnit	380,88	507,84		
vuoden 2017 investoinnit	0,00	0,00		
vuoden 2018 investoinnit	7 907,93	9 489,51		
vuoden 2019 investoinnit	13 713,38	15 998,94		
vuoden 2020 investoinnit	0,00	0,00		
vuoden 2021 investoinnit	45 498,27	56 872,84		
vuoden 2022 investoinnit	21 145,78			
	127 531,92	160 259,11		

Outokummun Seurojentalo Oy				
vuoden 2012 investoinnit	0,00	0,00		
vuoden 2013 investoinnit	0,00	108,79		
vuoden 2014 investoinnit	0,00	191,73		
vuoden 2018 investoinnit	4 379,37	5 255,24		
vuoden 2019 investoinnit	1 256,65	1 466,09		
	5 636,02	7 021,85		
Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymä	249 315,69	127 836,46		
Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä	200 834,44	239 900,73		
Arvonlisäveron palautusvastuu yhteensä	2 077 552,76	2 301 411,00	1 440 651,88	1 666 235,12
Muut vastuut				
Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymä (Islab)				
Muut vastuut yhteensä	59 680,55	81 345,06		
Seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	39 053,42	29 411,07		

Uusi erityismaiden loppusijoitusaltaan maisemointivaraus ja poistot on sovittu tehtäväksi täyttöasteen mukaan. Alkuperäinen kustannusarvio loppusijoitusaltaan maisemoinnista oli n. 400 000 € ja vuonna 2019 kustannusarvio nousi 300 000 €. Pakollinen varaus maisemoinnista vuoden 2022 lopussa oli 500 000 €. Maisemointi suoritetaan AVI:n ympäristöluvan vaatimusten mukaisesti.

Jyrin käsittelyaseman viimeisin ympäristölupa on vuodelta 2018. AVI on antanut 20.12.2018 päätöksen nro 46/2018/1, jossa lupamääräysten noudattamiseksi on edellytetty kaupungilta vakuutta. Kaupunki asetti 623 000 euron vakuuden vuonna 2019 alueella vastuullaan olevien Jyrin käsittelyaseman toimintojen asianmukaisen jätehuollon, tarkkailun ja toiminnan lopettamisen tai sen jälkeen tarvittavien toimien varmistamiseksi. Vakuus on asetettava ympäristöluvan valvontaviranomaisen eduksi. Vakuuden arvo 31.12.2022 on 598 200 euroa ja vakuus on voimassa 23.12.2032 saakka. Vakuussumma sisältävää arvonlisäveron. Nykyiseen ympäristölupa on haettu muutosta vuonna 2020, koskien loppusijoitusaltaiden yhdistämistä ja laajentamista. Tämän hakemuksen käsittely on kesken AVI:ssa.

Jyrin käsittelyaseman jälkihoidon kohoaviin kustannuksiin on varauduttu ja tehty pakollinen varaus. Pakollinen varaus vuoden 2022 lopussa oli 100 000 €.

Kiinteistö Oy Kummun Kodit

Muut Vakuudet

Taseen muissa veloissa vuokravakuustilin saldo tilinpäätöshetkellä on 126 653,80 €.

Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä on saanut opetus- ja kulttuuritoimen lain mukaisia perustamishankkeisiin tarkoitettuja valtionosuuksia, joista voi seurata valtionosuuksien palautusvastuita. Mahdollisen palautusvastuun rahamäärää ei pystytä määrittämään.

Koronvaihtosopimukset

	Siun sote Konserni	Outokumpu Konserni	Siun sote Konserni	Outokumpu Konserni
	2022		2021	
Koronvaihtosopimus 1, 31972 Järjestelyn tarkoitus: yksittäisen lainan suojaus Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	0,00	0,00	300 000,00	14 717,02
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	0,00	0,00	-2 643,96	-129,70
Koronvaihtosopimus 22, 12660018 Järjestelyn tarkoitus: kumoaa Kuntarahoitus koronvaihtosopimuksen 31972 kassavaikutuksen sekä markkina-arvon Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	0,00	0,00	300 000,00	14 717,02
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	0,00	0,00	4 073,69	199,84
Koronvaihtosopimus 5, 1858069/2994604 Järjestelyn tarkoitus: yksittäisen lainan suojaus Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	1 750 000,00	85 849,28	2 250 000,00	110 377,64
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	43 539,00	2 135,88	-116 010,00	-5 691,07
Koronvaihtosopimus 26, 12660031 Järjestelyn tarkoitus: kumoaa 1858069/2294604 kassavaikutuksen ja Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	1 750 000,00	85 849,28	2 250 000,00	110 377,64
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	-43 862,15	-2 151,73	116 257,30	5 703,20
Koronvaihtosopimus 6, 1824614/2904893 Järjestelyn tarkoitus: yksittäisen lainan suojaus Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	1 333 341,00	65 409,35	1 666 673,97	81 761,57
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	46 322,00	2 272,41	-93 749,00	-4 599,02
Koronvaihtosopimus 24, 12660023 Järjestelyn tarkoitus: kumoaa 1824614/2904893 kassavaikutuksen ja Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	1 333 340,63	65 409,33	1 666 673,97	81 761,57
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	94 033,09	4 612,96	94 033,09	4 612,96
Koronvaihtosopimus 7, 1858036/2994564 Järjestelyn tarkoitus: yksittäisen lainan suojaus Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	1 400 000,00	68 679,42	1 575 000,00	77 264,35
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	47 879,00	2 348,79	-128 004,00	-6 279,46
Koronvaihtosopimus 27, 12660041 Järjestelyn tarkoitus: kumoaa 1858036/2994564 kassavaikutuksen ja Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	1 400 000,00	68 679,42	1 575 000,00	77 264,35
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	-48 132,32	-2 361,21	128 599,33	6 308,66
Koronvaihtosopimus 8, 1824615/2904894 Järjestelyn tarkoitus: yksittäisen lainan suojaus Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	1 000 000,00	49 056,73	1 200 000,00	58 868,08
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	24 599,00	1 206,75	-79 102,00	-3 880,49
Koronvaihtosopimus 23, 12660021 Järjestelyn tarkoitus: kumoaa 1824615/2904894 kassavaikutuksen ja Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	1 000 000,00	49 056,73	1 200 000,00	58 868,08
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	-24 785,08	-1 215,87	79 401,21	3 895,16
Koronvaihtosopimus 9, 1824621/2904900 Järjestelyn tarkoitus: yksittäisen lainan suojaus Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	3 616 671,00	177 422,05	4 083 338,00	200 315,21
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	143 625,00	7 045,77	-311 340,00	-15 273,32
Koronvaihtosopimus 17, 12659910 Järjestelyn tarkoitus: kumoaa 1824621/2904900 kassavaikutuksen ja Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	3 616 671,26	177 422,07	4 083 337,94	200 315,21
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	-143 792,10	-7 053,97	313 429,30	15 375,82

Koronvaihtosopimus 10, 1824617/2904896 Järjestelyn tarkoitus: yksittäisen lainan suojaus Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	2 300 000,00 72 247,00	112 830,48 3 544,20	2 700 000,00 -186 214,00	132 453,17 -9 135,05
Koronvaihtosopimus 21, 12659934 Järjestelyn tarkoitus: kumoa 1824617/2904896 kassavaikutuksen ja Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	2 300 000,00 -73 249,05	112 830,48 -3 593,36	2 700 000,00 186 930,65	132 453,17 9 170,21
Koronvaihtosopimus 11, 18246818/2904897 Järjestelyn tarkoitus: yksittäisen lainan suojaus Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	2 000 005,00 72 060,00	98 113,71 3 535,03	2 333 337,97 -166 063,00	114 465,93 -8 146,51
Koronvaihtosopimus 20, 12659933 Järjestelyn tarkoitus: kumoa 1824618/2904897 kassavaikutuksen ja Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	2 000 004,63 -72 198,22	98 113,69 -3 541,81	2 333 337,97 166 806,36	114 465,93 8 182,97
Koronvaihtosopimus 12, 1824620/2904899 Järjestelyn tarkoitus: yksittäisen lainan suojaus Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	2 030 000,00 79 314,00	99 585,16 3 890,89	2 320 000,00 -176 438,00	113 811,61 -8 655,47
Koronvaihtosopimus 18, 12659927 Järjestelyn tarkoitus: kumoa 1824620/2904899 kassavaikutuksen ja Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	2 030 000,00 -79 443,04	99 585,16 -3 897,22	2 320 000,00 177 273,77	113 811,61 8 696,47
Koronvaihtosopimus 13, 1824619/2904898 Järjestelyn tarkoitus: yksittäisen lainan suojaus Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	1 866 672,00 69 529,00	91 572,82 3 410,87	2 133 338,00 -156 073,00	104 654,59 -7 656,43
Koronvaihtosopimus 19, 12659929 Järjestelyn tarkoitus: kumoa 1824619/2904898 kassavaikutuksen ja Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	1 866 672,00 -69 660,84	91 572,82 -3 417,33	2 133 338,00 156 712,93	104 654,59 7 687,82
Koronvaihtosopimus 14, 1824622/2904901 Järjestelyn tarkoitus: yksittäisen lainan suojaus Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	2 666 669,00 116 615,00	130 818,06 5 720,75	3 000 002,00 -236 538,00	147 170,29 -11 603,78
Koronvaihtosopimus 16, 12659893 Järjestelyn tarkoitus: kumoa 1824622/2904901 kassavaikutuksen ja Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	2 666 668,63 -116 962,02	130 818,04 -5 737,77	3 000 001,97 237 527,58	147 170,29 11 652,33
Koronvaihtosopimus 15, 1864789/3010842 Järjestelyn tarkoitus: yksittäisen lainan suojaus Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	1 706 124,00 60 590,00	83 696,86 2 972,35	2 016 328,00 -137 524,00	98 914,46 -6 746,48
Koronvaihtosopimus 25, 12660025 Järjestelyn tarkoitus: kumoa 1824789/3010842 kassavaikutuksen ja Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	1 706 124,00 -60 838,13	83 696,86 -2 984,52	2 016 328,00 138 053,39	98 914,46 6 772,45
Koronvaihtosopimus 28, 12660731 Järjestelyn tarkoitus: lainasalkun suojaus Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	0,00 0,00	0,00 0,00	20 000 000,00 -2 561 870,72	981 134,60 -125 677,00

Koronvaihtosopimus 29, 10784671				
Järjestelyn tarkoitus: koronvaihtosopimuksen SIUNSOLE2 korkolattia				
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	0,00	0,00	7 000 000,00	343 397,11
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	0,00	0,00	64 704,09	3 174,17
Koronvaihtosopimus 30, 12660732				
Järjestelyn tarkoitus: koronvaihtosop. 12667031 korkolattia				
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	0,00	0,00	20 000 000,00	981 134,60
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	0,00	0,00	167 030,71	8 193,98
Koronvaihtosopimus 31, SIUNSOLE2				
Järjestelyn tarkoitus: yksittäisen lainan suojaus				
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	0,00	0,00	7 000 000,00	343 397,11
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	0,00	0,00	-9 002 580,56	-441 637,16
Koronvaihtosopimus 32, SIUNSOLE3				
Järjestelyn tarkoitus: yksittäisen lainan suojaus				
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	16 000 000,00	784 907,68	18 000 000,00	883 021,14
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	-1 894 454,55	-92 935,75	-285 851,07	-14 022,92
Koronvaihtosopimus 32, SIUNSOLE4				
Järjestelyn tarkoitus: Yksittäisen lainan suojaus				
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	20 000 000,00	981 134,60	20 000 000,00	981 134,60
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	-4 069 577,14	-199 640,15	-399 499,71	-19 598,15
Koronvaihtosopimus 33, SIUNSOLE5				
Järjestelyn tarkoitus: Yksittäisen lainan suojaus				
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	19 000 000,00	932 077,87	-	-
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	-3 085 440,43	-151 361,62	-	-
Koronvaihtosopimus 34, SIUNSOLE7				
Järjestelyn tarkoitus: Yksittäisen lainan suojaus				
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	25 000 000,00	1 226 418,25	-	-
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	-549 912,50	-26 976,91	-	-
Koronvaihtosopimus 35, SIUNSOLE6				
Järjestelyn tarkoitus: Yksittäisen lainan suojaus				
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	30 000 000,00	1 471 701,90	-	-
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	3 386 983,67	166 154,34	-	-
Tikkamäen Palvelut Oy				
Koronvaihtosopimus 1, 1420495/193021				
Järjestelyn tarkoitus: lainasalkun suojaus				
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	10 000 000,00	490 567,30	10 000 000,00	490 567,30
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	343 289,00	16 840,64	-477 382,00	-23 418,80
Koronvaihtosopimus 2, 11965928				
Järjestelyn tarkoitus: kumoa 1420495/1932021 kassavaihtuksen ja				
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	10 000 000,00	490 567,30	10 000 000,00	490 567,30
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	-341 600,50	-16 757,80	478 997,34	23 498,04
Koronvaihtosopimus 3, 11965937				
Järjestelyn tarkoitus: yksittäisen lainan suojaus				
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	10 714 285,36	525 607,80	11 326 530,24	555 642,54
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	1 492 183,46	73 201,64	-746 356,91	-36 613,83
Koronvaihtosopimus 4, 11965933				
Järjestelyn tarkoitus: koronvaihtosop. 11965937 korkolattia				
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	10 741 285,36	526 932,34	11 326 530,21	555 642,53
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	0,00	0,00	89 930,57	4 411,70
Koronvaihtosopimus 5, 139496880				
Järjestelyn tarkoitus:				
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	4 900 000,00	240 377,98	4 900 000,00	240 377,98
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan yrityksen näkökulmasta)	706 454,16	34 656,33	82 858,25	4 064,75

4.9 HENKILÖSTÖÄ JA TILINTARKASTAJAN PALKKIOITA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Liitetieto 42) Henkilöstön lukumäärä (HTV)

Palkatun henkilöstön lukumäärä 31.12.	2022	2021
Hallintopalvelut	27	26
Hyvinvointipalvelut	113	118
Kaupunkirakennepalvelut	64	60
Yhteensä	204	204

Liitetieto 43) Henkilöstökulut

Tilikauden palkat, palkkiot, eläkekulut ja muut henkilöstösivukulut

	2022	2021
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	12 984 510,10	12 766 753,76
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	28 764,18	100 482,06
Henkilöstökulut yhteensä	13 013 274,28	12 867 235,82

Liitetieto 44) Luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut

	2022	2021
Suomen Keskustapuolue r.p.	5 937,00	4 883,25
Kansallinen Kokoomus r.p.	1 668,00	1 062,00
Suomen Kristillisdemokraatit	392,00	218,00
Perussuomalaiset r.p.	1 091,00	544,16
Suomen Sosiaalidemokraattinen puolue	4 599,00	3 875,00
Vasemmistoliitto r.p.	4 392,00	3 664,50
Sininen Tulevaisuus r.p.	205,00	300,83
Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä	18 284,00	14 547,74

Liitetieto 45) Tilintarkastajien palkkiot

Tarkastusyhtiö	2022	2021
BDO Audiator Oy		
Tilintarkastuspalkkiot	9 115,29	14 760,80
Tarkastuslautakunnan kokoukset	489,79	326,53
Muut palkkiot	880,00	4 428,54
Yhteensä	10 485,08	19 515,87

Liitetieto 46) Selvitys kunnan ja sen intressitahojen välisistä liiketoimista

Kaupunginjohtajan kanssa on solmittu kuntalain mukainen johtajasopimus (kh 27.12.2016 § 210), jossa on sovittu mm. korvauksesta virkasuhteen purkautuessa, jonka syy ei ole kunnallisesta viranhaltijasta annetun lain 41 §:n mukainen. Tämä sopimus päättyi 31.12.2022 henkilön siirtyessä pois kaupungin palveluksesta.

Kaupunki on ostanut omistamaltaan tytäryhtiöltä Matkakumpu Oy:ltä (100 % omistusosuus) matkailutoimintaan liittyviä ja muita palveluja 196 303,66 eurolla.

Kaupunki on ostanut omistamaltaan tytäryhtiöltä Outokummun seudun teollisuuskylä Oy:ltä (93,80 % omistusosuus) kaupungin kehittämiseen liittyviä palveluja 19 596,00 eurolla ja muita palveluja 51 327,10 eurolla.

Outokummun kaupunki on tukenut Outokummun Seurojentalo Oy:tä 33 500 €. Määräraha oli vuoden 2022 talousarviossa.

Kaupunki on antanut omistamilleen Outokummun seudun Teollisuuskylä Oy:lle, Kiinteistö Oy Kummun Kodeille, Outokummun Seurojentalo Oy:lle (98,9 % omistusosuus), Matkakumpu Oy:lle (100 % omistusosuus) sekä Outokummun Monitoimihalli Oy:lle (100 % omistusosuus) pääoma- ja kolmassijalainoja.

Kaupunki on tehnyt vuokrasopimuksen Outokummun Monitoimihalli Oy:n kanssa. Kaupungin vuokratulot vuonna 2022 on 21 000,00 euroa.

Kaupunki on ostanut Joensuun Puukeidas Oy:ltä/Outokumpu (yrittäjänä kaupunginvaltuuston puheenjohtaja Hanna Huttunen) rakentamiseen liittyviä tavaroita 24 502,08 eurolla (sis. alv).

5 ERIYTETYT TILINPÄÄTÖKSET JA MUUT ERIYTETYT LASKELMAT

5.1 KIRJANPIDOLLISET TASEYKSIKÖT

5.1.1 OUTOKUMMUN VESIHUOLTOLAITOS

OUTOKUMMUN VESIHUOLTOLAITOS

Vesihuoltolaitoksen toimintakertomus

Vesihuoltolaitos toimittaa vettä noin 1500 kulutuspiisteelle, joista viemäriverkoston piiriin kuuluu noin 1 180 kulutuspiistettä. Suuri ulkopuolinen toimija on Itä-Outokummun vesiosuuskunta, jonka verkostoon toimitetaan vettä.

Vettä otetaan Karsikkolammen, Saari-Oskamon, Ruokosen ja Lietukan pohjavesialueilta. Raakavesi käsitellään kahdella vedenkäsittelylaitoksella Saari-Oskamolla sekä Kaitalammella. Verkostoon pumpattavan veden pH:ta korotetaan kalkkimaito-alkaloinnilla ja lähtevä vesi UV-sterilisoidaan. Vuorokautinen kulutus oli vuonna 2022 noin 1 155 m³/vuorokausi.

Vesilaitoksen tavoitteena on korkealaatuisen ja asiakkaille turvallisen veden toimittaminen (Sosiaali- ja terveysministeriön asetus 1352/2015). Veden laadun tarkkailussa ei vuonna 2022 havaittu poikkeamia asetuksen mukaisiin laatukriteereihin.

Vuotoja vesijohtoverkostossa on ollut vuonna 2022 yhteensä 2 kpl, joista aiheutui lisäkustannuksia noin 2000 euroa.

Lupaehtojen täyttäminen toteutui jokaisena vuosineljänneksenä kirkkaasti, samalla todettiin, että saneerattu prosessi ja tehdyt prosessimuutokset takaavat lupaehtojen mukaisen puhdistustuloksen myös vuotovesien aikaan.

Vesi- ja viemäriverkoston kuntoa kohennetaan saneeraamalla nykyisiä verkostoja. Saneerauksen avulla ennalta ehkäistään vesijohtovuotojen syntyä ja viemäreiden tukkeentumisia. Viemäriverkoston saneeraaminen pätkäsujutusmenetelmällä kilpailutettiin syksyllä 2022 vuosille 2022-2024, ko. menetelmää käyttäen saneerattiin noin 1,2 km huonokuntoisimpia betoniviemäreitä sekä betonikaivoja.

Vuonna 2022 vesijohtoverkostoon rakennettiin uutta yhdysvesijohtoa Joensuunkadun ja tulevan terveyskeskuksen väliselle osuudelle noin 800 m. Kaitalammen vanhan syöttövesijohdon rinnalle rakennettiin uusi linja, n. 3000 m jolla varmennetaan veden häiriötöntä syöttöä ylävesisäiliölle. Vesi ja viemärlaitoksen automaation saneeraus valmius vuoden 2022 aikana, kuitenkin häiriötilanteisiin ja kiristyneeseen maailmantilanteeseen varauduttiin vielä kameravalvonnan lisäämisellä automaatiojärjestelmää, tälle toteutus meni osittain vuoden 2023 puolelle.

VESILAITOS - TULOSLASKELMAOSAN TOTEUTUMISVERTAILU

	TA 2022	TP 2022	Poikkeama
LIIKEVAIHTO	1 317 440,00	1 331 230,55	13 790,55
Liiketoiminnan muut tuotot	3 000,00	0,00	-3 000,00
Materiaalit ja palvelut	-526 176,00	-624 394,43	-98 218,43
Aineet tarvikkeet ja tavarat	-261 510,00	-284 050,55	-22 540,55
Ostot tilikauden aikana	-261 510,00	-284 050,55	-22 540,55
Palvelujen ostot	-264 666,00	-340 343,88	-75 677,88
Henkilöstökulut	-325 337,00	-374 336,91	-48 999,91
Palkat ja palkkiot	-268 298,00	-292 461,41	-24 163,41
Henkilösivukulut	-57 039,00	-81 875,50	-24 836,50
Eläkekulut	-45 637,00	-72 623,19	-26 986,19
Muut henkilösivukulut	-11 402,00	-9 252,31	2 149,69
Poistot ja arvonalentumiset	-269 816,00	-263 945,53	5 870,47
Suunnitelman mukaiset poistot	-269 816,00	-263 945,53	5 870,47
Liiketoiminnan muut kulut	-95 139,00	-24 027,27	71 111,73
LIIKKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	103 972,00	44 526,41	-59 445,59
Rahoitustuotot ja -kulut	-134 421,68	-132 476,52	1 945,16
Muut rahoitustuotot	0,00	1 956,20	1 956,20
Kunnalle maksetut korkokulut	-30 387,68	-30 387,68	0,00
Korvaus peruspääomasta	-104 034,00	-104 033,90	0,10
Muut rahoituskulut		-11,14	-11,14
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-30 449,68	-87 950,11	-57 500,43
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-30 449,68	-87 950,11	-57 500,43

VESILAITOS - RAHOITUSLASKELMAOSAN TOTEUTUMISVERTAILU

	TA 2022	Talousarvio- muutokset	Muutettu talousarvio	TP 2022	Poikkeama
TOIMINNAN RAHAVIRTA					
Liikelylijäämä (-alijäämä)	103 972,00		103 972,00	44 526,41	-59 445,59
Poistot ja arvonalentumiset	269 816,00		269 816,00	263 945,53	-5 870,47
Rahoitustuotot ja -kulut	-134 421,68		-134 421,68	-132 476,52	1 945,16
	239 366,32		239 366,32	175 995,42	-63 370,90
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-780 000,00	170 000,00	-610 000,00	-631 658,15	-21 658,15
Investointimenot	-780 000,00	170 000,00	-610 000,00	-631 658,15	-21 658,15
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-540 633,68	170 000,00	-370 633,68	-455 662,73	-85 029,05
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA					
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen vähennykset kunnalle	-135 401,00		-135 401,00	-135 400,96	0,04
Lyhytaikaisten lainojen muutos kunnalta				706 964,95	706 964,95
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Saamisten muutos muilta				-92 178,09	-92 178,09
Korottomien velkojen muutos muilta				-23 723,17	-23 723,17
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-135 401,00		-135 401,00	455 662,73	591 063,73
RAHAVAROJEN MUUTOS	-676 034,68	170 000,00	-506 034,68	0,00	506 034,68
Rahavarojen muutos	-676 034,68	170 000,00	-506 034,68	0,00	506 034,68
Rahavarat 31.12.	0,00				
Rahavarat 1.1.	0,00				

VESILAITOS - INVESTOINTIOSAN TOTEUTUMISVERTAILU

	TA 2022	TA -muutos	Muutettu TA 2022	TP 2022	Poikkeama	Ed. vuosi vast. ajank.
Vesi- ja viemäri-						
6914 osuuskunnan avustus	-10 000		-10 000	0	10000	0
Määräraha-avustus toiminta-alueen läheisyydessä olevien vesiosuuskuntien linjatöiden suunnitelmien teon avustamista varten. Hankkeen poisto-aika on 15 vuotta. Ei tapahtumia.						
6931 Vesijohtoverkosto	-250 000	100 000	-150 000	-139 240	10 760	-172 750
Rakennettiin uusi syöttöverijohdot välille; Joensuunkatu-Uusi sote-asema. Parannettiin laitosten etävalvontaa sekä uusittiin automaation instrumentteja. Poisto-aika 30 vuotta.						
6933 Kaitalammen runkovesij	-250 000		-250 000	-259 797	-9 797	0
Rakennutettiin uusi runkovesijohdot vahna linjan rinnalle, välille Kaitalampi-Voima-asema. Työurakkatarvikkeet hankki veishuoltolaitos. Hanke on valmis ja käyttöönotettu.						
6971 Viemäriverkosto	-200 000	0	-200 000	-232 622	-32 622	-201 422
Saneerattiin koko jätevesihuollon automaatiojärjestelmä, parannettiin laitoksen etävalvontaa sekä kunnostettiin huonokuntoisimpia betoniviemäreitä pätkäsuutus-menetelmällä. Poisto-aika 30 vuotta.						
6983 Jätevedenpuhdistamaan katon peruskorjaus	0	0	0	0	0	-149 312
6984 Jätepuh bios.altmuut.varoa	-70 000	70 000	0	0	0	0
6999 Vesilaitoksen kuljetuskaluston uusinta	0	0	0	0	0	-20000
YHTEENSÄ, kulut	-780 000	170 000	-610 000	-631 659	-21 659	-543 484
NETTO	-780 000	170 000	-610 000	-631 659	-21 659	-543 484

VESILAITOS - TULOSLASKELMA

	1.1.-31.12.2022		1.1.-31.12.2021	
LIKEVAIHTO	1 331 230,55		1 378 316,94	
Liiketoiminnan muut tuotot	0,00		5 558,87	
Muut tuet ja avustukset	0,00		0,00	
Materiaalit ja palvelut				
Aineet tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-284 050,55		-259 791,71	
Varastojen lisäys (+) tai vähennys (-)				
Palvelujen ostot	-340 343,88	-624 394,43	-311 592,17	-571 383,88
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-292 461,41		-254 400,09	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-72 623,19		-67 495,20	
Muut henkilösivukulut	-9 252,31	-374 336,91	-8 510,31	-330 405,60
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-263 945,53		-270 236,91	
		-263 945,53		-270 236,91
Liiketoiminnan muut kulut	-24 027,27		-13 301,53	
LIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	44 526,41		198 547,89	
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot	1 956,20		1 899,50	
Kunnalle maksetut korkokulut	-30 387,68		-37 157,73	
Korvaus peruspääomasta	-104 033,90		-104 033,90	
Muut rahoituskulut	-11,14	-132 476,52	-0,24	-139 292,37
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-87 950,11		59 255,52	
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-87 950,11		59 255,52	

TASEYKSIKÖN TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Sijoitetun pääoman tuotto, %	1,12	5,46
Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %	1,12	5,46
Voitto, %	-6,61	4,30

Liikelaitoksen tuloslaskelman tunnusluvut:

Sijoitetun pääoman tuotto, % = 100 * (yli-/alijäämä ennen satunnaisia eriä + kunnalle maksetut korkokulut + muille maksetut korkokulut + korvaus peruspääomasta) / (oma pääoma + sijoitettu korollinen vieras pääoma + poistoero ja vapaaehtoiset varaukset)

Korollinen vieras pääoma tarkoittaa liikelaitoksen taseen pitkä- ja lyhytaikaisen vieraan pääoman eriä 1-5 (Joukkovelkakirjalainat, lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta, lainat kunnalta/kuntayhtymältä, lainat julkisyhteisöiltä, lainat muilta luotonantajilta). Myös ns. nollakorkoiset pitkäaikaiset lainat ovat sijoitettua pääomaa.

Tunnusluvun tase-erät lasketaan tilikauden alun ja lopun keskiarvona.

Tunnusluku kertoo liikelaitokseen sijoitetun pääoman tuoton eli mittaa liikelaitoksen suhteellista kannattavuutta. Tunnusluvun vertailtavuutta liikelaitosten kesken voi heikentää se, että pysyvien vastaavien hyödykkeiden kirjanpitoarvo saattaa poiketa olennaisesti käyvästä arvosta.

Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, % = $100 * (\text{yli-/alijäämä ennen satunnaisia eriä} + \text{kunnalle maksetut korkokulut} + \text{korvaus peruspääomasta}) / (\text{oma pääoma} + \text{lainat kunnalta/kuntayhtymältä} + \text{poistoero ja vapaaehtoiset varaukset})$.

Myös ns. nollakorkoiset pitkäaikaiset lainat kunnalta otetaan tunnusluvussa sijoitettuna pääomana huomioon.

Tunnusluvun tase-erät lasketaan tilikauden alun ja lopun keskiarvona.

Tunnusluku kertoo kunnanliikelaitokseen sijoittaman pääoman tuoton. Kunnan sijoittaman pääoman tuotto-prosentti ei ole sama asia kuin korvaus peruspääomasta tai sisäinen lainakorko, koska sijoitetun pääoman tuotto-prosentin laskennassa otetaan mainittujen erien lisäksi huomioon myös yli-/alijäämämäärät sekä poistoero ja vapaaehtoiset varaukset.

Voitto, % = $100 * (\text{yli-/alijäämä ennen varauksia/liikevaihto})$

Tunnusluku kertoo, kuinka suuren prosentuaalisen osuuden liikelaitoksen yli-/alijäämä ennen varauksia ja veroja muodostaa liikevaihdosta. Jos prosenttiluku on negatiivinen, liikelaitoksen toiminta on tappiollista.

VESILAITOS - RAHOITUSLASKELMA

	1.1.-31.12.2022	1.1.-31.12.2021
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Liikelylijäämä (-alijäämä)	44 526,41	198 547,89
Poistot ja arvonalentumiset	263 945,53	270 236,91
Rahoitustuotot ja -kulut	-132 476,52	-139 292,37
	175 995,42	329 492,43
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
Investointimenot	-631 658,15	-543 483,56
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-455 662,73	-213 991,13
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen vähennykset kunnalle	-135 400,96	-135 400,96
Lyhytaikaisten lainojen muutos kunnalta	706 964,95	195 763,41
	571 563,99	60 362,45
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos muilta	-92 178,09	95 488,02
Korottomien velkojen muutos muilta	-23 723,17	58 140,66
	-115 901,26	153 628,68
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	455 662,73	213 991,13
Rahavarojen muutos	0,00	0,00
Rahavarat 31.12.	0,00	0,00
Rahavarat 1.1.	0,00	0,00
TASEYKSIKÖN RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT		
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, €	-1 010 339	-477 821
Investointien tulo-rahoitus, %	27,86	60,63
Laskennallinen lainanhoitokate	0,91	2,26
Kassan riittävyys, pv	0,00	0,00
Quick ratio	0,20	0,26
Current ratio	0,20	0,26

Liikelaitoksen rahoituslaskelman tunnusluvut:

Investoinnit
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, €

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

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

Investointien tulorahoitus, %

= $100 \cdot (\text{Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä} + \text{Poistot ja arvonalentumiset} - \text{Tuloverot}) / \text{Investointien omahankintameno}$

Investointien tulorahoitus % -tunnusluku kertoo kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu varsinaisella tulorahoituksella (ilman satunnaisia tuloja). Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynnillä, lainalla tai rahavarojen määrää vähentämällä.

Investointien omahankintamenolla tarkoitetaan rahoituslaskelman investointimenoja, joista on vähennetty rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet.

Lainahoito**Laskennallinen lainanhoitokate**

= $(\text{Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä} + \text{Poistot ja arvonalentumiset} + \text{Korkokulut} - \text{Tuloverot}) / (\text{Korkokulut} + \text{Laskennalliset lainanlyhennykset})$

Tunnusluku kuvaa lainahoitoon käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita. Tulorahoitus on riittävä lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi.

Maksuvalmius**Kassan riittävyys (pv)**

= $365 \text{ pv} \cdot \text{Rahavarat } 31.12 / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$

Liikelaitoksen maksuvalmiutta kuvataan kassan riittävyytenä päivissä. Tunnusluku kertoo, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa liikelaitoksen rahavaroilla.

Quick ratio

= $(\text{Rahat ja pankkisaamiset} + \text{Rahoitusarvopaperit} + \text{Lyhytaikaiset saamiset}) / (\text{Lyhytaikainen vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot})$

Quick ratio eli maksuvalmiussuhde kertoo, miten hyvin lyhytaikaisesti sidotuilla varoilla pystytään kattamaan lyhytaikaiset velat. Tunnuslukua voidaan vertailla vain saman toimialan liikelaitosten kesken. Tunnusluvun luokitusasteikko: hyvä: yli 1, tyydyttävä: 0,5-1, heikko: alle 0,5

Current ratio

= $(\text{Vaihto-omaisuus} + \text{Lyhytaikaiset saamiset} + \text{Rahoitusarvopaperit} + \text{Rahat ja pankkisaamiset}) / (\text{Lyhytaikainen vieraspääoma} - \text{Saadut ennakot})$

Current ratio eli käyttöpääomasuhde kertoo nopeakiertoisen omaisuuden ja nopeakiertoisten velkojen suhteen. Tunnuslukua voidaan parhaiten vertailla saman toimialan liikelaitosten kesken, mutta se sopii quick ratio -tunnuslukua paremmin myös eri toimialojen yritysten vertailuihin. Tunnusluvun luokitusasteikko: hyvä: yli 2, tyydyttävä: 1-2, heikko: alle 1.

VESILAITOS - TASE

VASTAAVAA	2022	2021	VASTATTAVAA	2022	2021
PYSYVÄT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Aineelliset hyödykkeet			Peruspääoma	1 733 898,27	1 733 898,27
Rakennukset	173 216,92	187 072,55	Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	937 828,90	878 573,38
Kiinteät rakenteet ja laitteet	3 733 840,36	3 175 055,25	Tilikauden yli-/alijäämä	-87 950,11	59 255,52
Koneet ja kalusto	13 627,61	21 594,67			
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	85 269,90	254 519,70			
	4 005 954,79	3 638 242,17	VIERAS PÄÄOMA		
Sijoitukset			Pitkäaikainen		
Muut saamiset	113 821,28	113 821,28	Lainat kunnalta	370 801,91	506 202,87
	113 821,28	113 821,28		370 801,91	506 202,87
Saamiset			Lyhytaikainen		
Lyhytaikaiset saamiset			Lainat kunnalta	1 202 435,47	495 470,52
Myyntisaamiset	296 485,89	204 307,80	Ostovelat	130 673,54	141 750,51
	296 485,89	204 307,80			
			Muut velat/Liittymismaksut ja muut velat	42 755,85	54 132,49
			Siirtovelat	85 818,13	87 087,69
				1 461 682,99	778 441,21
VASTAAVAA YHTEENSÄ	4 416 261,96	3 956 371,25	VASTATTAVAA	4 416 261,96	3 956 371,25

TASEYKSIKÖN TASEEN TUNNUSLUVUT

Omavaraisuusaste, %	58,51	67,53
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	137,65	92,83
Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1000 €	850	938
Lainakanta 31.12., 1000 €	1 573	1 002
Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000	1 573	1 002
Lainasaamiset 31.12., 1000 €	0	0

Liikelaitoksen taseen tunnusluvut
Omavaraisuusaste, %

=100* (Oma pääoma + Poistoero ja vapaehtoiset varaukset) / (Koko pääoma – Saadut ennakot)

Omavaraisuusaste mittaa liikelaitoksen vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä.

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

= 100* (Vieras pääoma – Saadut ennakot) / Käyttötulot

Tunnusluku kertoo kuinka paljon liikelaitoksen käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Käyttötulot muodostuvat tilikauden liikevaihdosta, liiketoiminnan muista tuotoista sekä tuesta ja avustuksesta kunnalta/kuntayhtymältä. Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

Velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista, %

100* (Vieras pääoma-Saadut ennakot+ Vuokravastuut)/käyttötulot

Tunnusluku kertoo, kuinka paljon liikelaitoksen käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun, silloin kun vieraaseen pääomaan rinnastetaan myös vuokravastuut. Tunnusluku ottaa paremmin huomioon erilaisilla malleilla, kuten rahoitusleasingsovimuksilla rahoitetut hankkeet, jotka eivät näy velkana taseessa.

Kertynyt ylijäämä (alijäämä)

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

Luku osoittaa, paljonko liikelaitoksella on kertynyttä ylijäämää tulevien vuosien liikkumavarana, taikka paljonko on kertynyttä alijäämää, joka on katettava tulevina vuosina.

Lainakanta 31.12.

= Vieras pääoma – (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)

Liikelaitoksen lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa. Lainakantaan lasketaan tällöin koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakoilla sekä osto-, siirto- ja muilla veloilla. Jotta lainakanta voitaisiin laskea suoraan toimintakertomukseen otetusta taseesta, ei mainittuihin vähennettäviin eriin tule kirjanpidossa merkitä korollisia lainoja.

Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

1. Tulojen ja menojen kirjaamisperusteet

Tulot ja meno on kirjattu suoriteperusteisesti poikkeuksena vähäiset liiketapahtumat sekä verotulot. Verotulot on kirjattu tilinpäätöksessä verohallinnon tilitysten suoritusajankohdan mukaan ao. tilikauden tuloiksi.

2. 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 (kvalt 29.10.12/§41) mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

Pysyvien vastaavien käyttöomaisuusosakkeet on merkitty taseeseen hankintameno. Pysyvien vastaavien sijoitusluonteiset erät on merkitty taseeseen hankintahintaan.

3. Vaihtuvien vastaavien saamiset ja rahoitusarvopaperit

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

Rahoitusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintameno.

9. Palvelujen ostojen erittely

	2022	2021
Asiakaspalvelujen ostot	0,00	0,00
Muiden palvelujen ostot	340 343,88	311 592,17
<i>Kunnan palvelujen ostot yhteensä</i>	340 343,88	311 592,17

11. Suunnitelman mukaiset poistoajat ja -menetelmät kunnan tilinpäätöksessä

Käyttöomaisuuden poistojen määrittämisessä on käytetty kaupungin-
valtuuston 29.10.2012 41 § hyväksymää poistosuunnitelmaa.

Taseeseen ennen vuotta 2013 aktivoitujen erät poistetaan aiemman poisto-
suunnitelman mukaisesti loppuun saakka. Suunnitelman mukaiset poistot
on laskettu käyttöomaisuuden rahoitusosuuksilla vähennetyistä hankintamenoista.

	Poisto aika	Poistomenetelmä
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	5 vuotta	Tasapoisto
<i>Muut pitkävaikutteiset menot</i>		
Perustamis- ja järjestelymenot	5 vuotta	Tasapoisto
Tutkimus- ja kehittämismenot	5 vuotta	Tasapoisto
Konserniliikearvo	5 vuotta	Tasapoisto
Liikearvo	5 vuotta	Tasapoisto
Atk-ohjelmistot	5 vuotta	Tasapoisto
Muut	5 vuotta	Tasapoisto
Aineelliset hyödykkeet		
Rakennukset ja rakennelmat		
<i>Hallinto- ja laitosrakennukset</i>		
Hallinto- ja toimistorakennukset, kiviset	25–40 vuotta	Tasapoisto
Hallinto- ja toimistorakennukset, puiset	20–35 vuotta	Tasapoisto
Koulurakennukset, kiviset	25–40 vuotta	Tasapoisto
Koulurakennukset, puiset	20–35 vuotta	Tasapoisto
Päiväkodit, kiviset	25–40 vuotta	Tasapoisto
Päiväkodit, puiset	20–35 vuotta	Tasapoisto
Sairaalarakennukset, kiviset	25–40 vuotta	Tasapoisto
Sairaalarakennukset, puiset	20–35 vuotta	Tasapoisto
Uimahallit	20–35 vuotta	Tasapoisto
Liikuntahallit	20–40 vuotta	Tasapoisto
<i>Tehdas- ja tuotantorakennukset</i>		
Keskuskeittiö	25–35 vuotta	Tasapoisto
Pesula	20–30 vuotta	Tasapoisto
<i>Talousrakennukset</i>		
Varastot, kiviset	30–40 vuotta	Tasapoisto
Varastot, puiset	25–35 vuotta	Tasapoisto
<i>Vapaa-ajanrakennukset</i>		
Urheilukenttien huoltorakennukset	25–35 vuotta	Tasapoisto
Virkistysalueen mökit/saunamökit	20–35 vuotta	Tasapoisto
<i>Asuinrakennukset</i>		
Kerrostalot, kiviset	25–40 vuotta	Tasapoisto
Rivi- ja pientalot, kiviset	25–40 vuotta	Tasapoisto
Rivi- ja pientalot, puiset	20–35 vuotta	Tasapoisto

Kiinteät rakenteet ja laitteet

Kadut, tiet, torit, puistot, ulkoval. laitteet	15 vuotta	Tasapoisto
Sillat, laiturit ja uimalat	10 vuotta	Tasapoisto
Muut maa- ja vesirakenteet	15 vuotta	Tasapoisto
Vedenjakeluverkosto	30 vuotta	Tasapoisto
Viemäriverkko	30 vuotta	Tasapoisto
Kaukolämpöverkko	20 vuotta	Tasapoisto
Sähköjohdot, muuntoasemat	15 %	Menojäännösp.
Muut putki- ja kaapeliverkot	15 vuotta	Tasapoisto
Vesi- yms. laitosten laitoskoneet ja laitt.	15 vuotta	Tasapoisto
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	15 vuotta	Tasapoisto
Liikenteen ohjauslaitteet	10 vuotta	Tasapoisto
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	10 vuotta	Tasapoisto

Koneet ja kalusto

Rautaiset alukset	15 vuotta	Tasapoisto
Puiset alukset ja muut uivat työkoneet	8 vuotta	Tasapoisto
Muut kuljetusvälineet	4 vuotta	Tasapoisto
Muut liikkuvat työkoneet	5 vuotta	Tasapoisto
Muut raskaat koneet	10 vuotta	Tasapoisto
Muut kevyet koneet	5 vuotta	Tasapoisto
Sairaala-, terveydenhuolto- yms. laitteet	5 vuotta	Tasapoisto
Atk-laitteet	3 vuotta	Tasapoisto
Muut laitteet ja kalusteet	3 vuotta	Tasapoisto

Muut aineelliset hyödykkeet

Luonnonvarat	Käytön mukainen poisto
--------------	------------------------

Pienet pysyvien vastaavien hankinnat, joiden hankintameno on alle 8 500 €, on kunnassa kirjattu vuosikuluiksi.

19. Tiedot pysyvistä vastaavista tase-eräkohtaisesti

PYSYVÄT VASTAAVAT	Ainettomat hyödykkeet			Aineelliset hyödykkeet						
	Aineet- tomat oikeudet	Muut pitkä- vaikutteis- menot	Yhteensä	Maa-alueet	Rakennuk- set	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja Kalusto	Muut ai- neelliset hyödykkeet	Kesken- eräiset hankinnat	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	0,00	0,00	0,00	0,00	187 072,55	3 175 055,25	21594,67	0,00	254 519,70	3 638 242,17
Lisäykset tilikauden aikana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85 269,90	85 269,90
Rahoitusosuudet tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikauden aikana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot erien välillä	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800 907,95	0,00	0,00	-254 519,70	546 388,25
Liittymismaksujen kirjaus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden poisto	0,00	0,00	0,00	0,00	-13 855,63	-242 122,84	-7 967,06	0,00	0,00	-263 945,53
Poistamaton hankintameno 31.12.	0,00	0,00	0,00	0,00	173 216,92	3 733 840,36	13 627,61	0,00	85 269,90	4 005 954,79

Pysyvien vastaavien sijoitukset

	Osakkeet ja osuudet					Joukkovelkakirja, muut laina- ja muut saamiset		
	Osakkeet konserni- yhtiöt	Osakkeet ja muut omist.yht.	Kunta- yhtymä- osuudet	Muut osakkeet ja osuu- det	Yhteensä	Saamiset konserni- yhteisöt	Saamiset muut yhteisöt	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113 821,28	113 821,28
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liittymismaksujen kirjaus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot erien välillä	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113 821,28	113 821,28
Arvonlennukset ja niiden palautukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Arvonkorotukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

23. Saamiset

	2022		2021	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset				
Kiinteistö Oy Kummun Kodit	14 098,12		0,00	
Outokummun Seurojentalo Oy	805,88		0,00	
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy	1 418,56		0,00	
Kiinteistö Oy Yritystalo	339,64		0,00	
Yhteensä	16 662,20		0,00	
Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta on jäsenenä				
Myyntisaamiset				
Pohjois-Karjalan Koulutus kuntayhtymä	1 582,00		1 373,68	
Saamiset osakkuus- ja sekä muilta omistusyhteisyyksiltä				
Myyntisaamiset				
Okun Energia Oy	2 817,33		0,00	
Saamiset yhteensä	21 061,53		1 373,68	

24. Siirtosaamiin sisältyvät olennaiset erät

	2022	2021
	0,00	0,00
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	0,00	0,00

25. Oman pääoman erittely

	2022	2021
Peruspääoma 1.1.	1 733 898,27	1 733 898,27
Lisäykset	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00
Peruspääoma 31.12.	1 733 898,27	1 733 898,27
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	937 828,90	878 573,38
Muutos tilikaudella	0,00	0,00
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	937 828,90	878 573,38
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-87 950,11	59 255,52
Oma pääoma yhteensä	2 583 777,06	2 671 727,17

27. Pitkäaikainen vieras pääoma

Velat, jotka erääntyvät 1.1.2028 (1.1.2027) tai myöhemmin

	2022	2021
Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	0,00
Pitkäaikaiset velat yhteensä	0,00	0,00

30. Velkojen erittely

	2022		2021	
	Pitkä- aikainen	Lyhyt- aikainen	Pitkä- aikainen	Lyhyt- aikainen
Velat tytäryhteisöille				
Ostovelat		0,00		0,00
Velat osakkuus- ja omistusyhteisyrityksille				
Ostovelat				
Okun Energia Oy		7 832,13		20 343,11
Vieras pääoma yhteensä		7 832,13		0,00

33. Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

Lyhytaikaiset siirtovelat

Lomapalkkajaksotus
 Henkilösivukulujen jaksotukset
 Muut palkkavelat
 Muut menojäämät

2022	2021
70 067,76	72 252,87
8 115,36	8 258,97
5 194,83	4 492,61
2 440,18	2 083,24
85 818,13	87 087,69

Siirtovelat yhteensä

43. Tilikauden palkat, palkkiot, eläkekulut ja muut henkilösivukulut

	2022	2021
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	374 336,91	330 405,60
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	0,00	48 978,98
Henkilöstökulut yhteensä	374 336,91	379 384,58

5.1.2 RAHASTOT

5.1.2.1 Rahastojen toimintakertomus

Rahastojen perustaminen ja rahastojen tarkoitus

Rahastot, Elinvoima-, Elämänlaatu-, Tulevaisuus- ja Hyvinvointirahasto, ovat perustettu Outokumpun Energia Oy:n osaomistuksen myynnistä saaduilla myyntituloilla. Rahastot perustettiin ja rahastojen säännöt hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 31.5.2021 § 36. Rahastot on eriytetty kaupungin kirjanpidosta kirjanpidolliseksi taseyksiköksi ja sillä on siis erilliskirjanpito.

Elinvoimarahastoon sijoitettu alkupääoma on 16 milj. euroa. Elinvoimarahaston tarkoituksena on edistää kaupungin elinkeinopolitiikan tavoitteita ja työllisyyttä.

Elämänlaaturahaston alkupääoma on 2 milj. euroa. Elämänlaaturahaston tarkoituksena on ylläpitää ja lisätä kaupungin asukkaiden hyvinvointia sosiaalisesti oikeudenmukaisesti ja kestäväen kehityksen periaatteita noudattaen.

Hyvinvointirahaston alkupääoma on 4 milj. euroa. Hyvinvointirahaston tarkoituksena on edistää kaupungin asukkaiden hyvinvointia.

Tulevaisuusrahaston alkupääoma on 28 milj. euroa. Tulevaisuusrahaston tarkoituksena on edistää modernin ja innovatiivisen kaupunkirakenteen kehittymistä sekä ympäristöllisesti kestäväää ja tarkoituksenmukaista yhdyskuntarakennetta sekä hiilineutraalin liikkumisen ratkaisuja.

Kaupunginvaltuusto hyväksyi kokouksessaan 22.2.2021 § 4 kaupungin sijoitusstrategian. 1.3.2021 voimaan tulleen sijoitusstrategian mukaan korkosijoitusten vaihteluväli on 20-100 % neutraaliallokaation ollessa 40 %, osakesijoitusten vaihteluväli 0-50 % neutraaliallokaation ollessa 40 % sekä vaihtoehtoisten sijoitusten vaihteluväli 0-30 % neutraaliallokaation ollessa 20 %. Kaupungin sijoituksille tavoitellaan vähintään noin 2 % p.a. reaalityottoa pitkällä aikavälillä.

Kaupunki toteutti vuoden 2021 aikana sijoitusvarallisuudelleen varainhoitajien kilpailuttamisen EU:n laajuisena avoimena tarjouskilpailuna. Varainhoidon kilpailutuksen tarkoituksena oli valita Outokumpun kaupungille kolme varainhoitajaa, joiden sijoitettava varallisuus on lähtöarvoltaan 20 miljoonaa euroa per varainhoitaja. Kaupunginhallitus valitsi kokouksessaan 3.5.2021 § 84 varainhoitajiksi OP Varainhoito Oy, Evli pankki Oyj ja EAB Varainhoito Oy. Valtuutus annettiin täyden valtakirjan periaatteella. Varainhoitajilla sijoitustoiminta käynnistyi kesäkuun 2021 aikana.

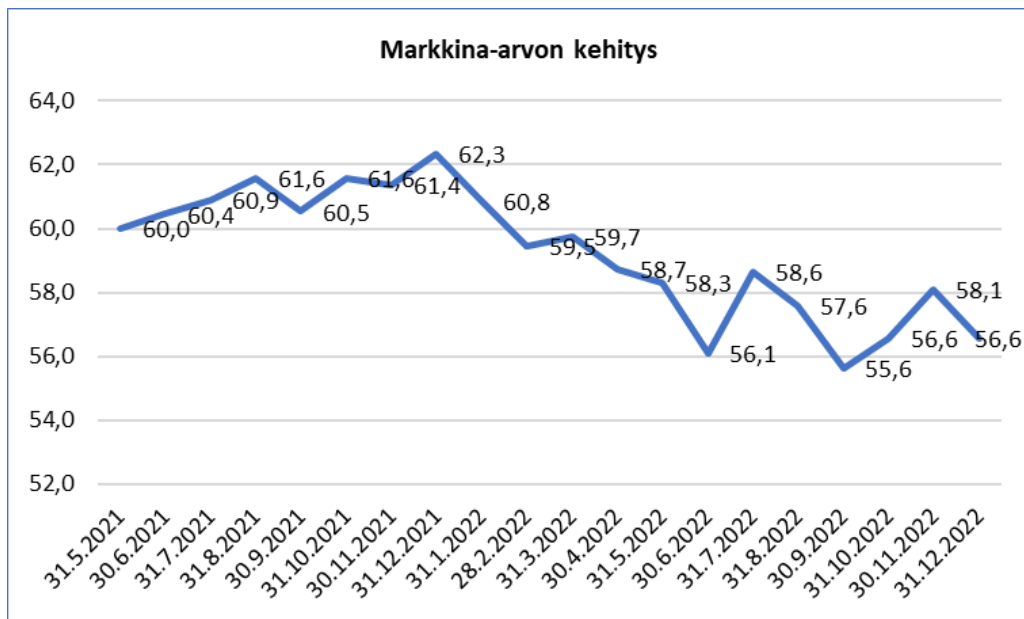
EAB Varainhoito Oy sulautui 1.10.2022 Evli Oyj:een. Salkut jatkuvat toistaiseksi kahtena eri salkkuna.

Rahastojen toiminta

Sijoitusmarkkinoille vuosi 2022 oli haastava. Rahastojen yhteenlaskettu markkina-arvo oli vuoden lopussa 56,6 milj. euroa, joka on 5,8 milj. euroa (-9,3 %) edellisvuoden lopun (31.12.2021) tilannetta alhaisemmalla tasolla. Suhteessa aloitushetkeen (60 milj. euroa), rahastojen arvot olivat 3,4 milj. euroa noin (5,8 %) alhaisemmalla tasolla.

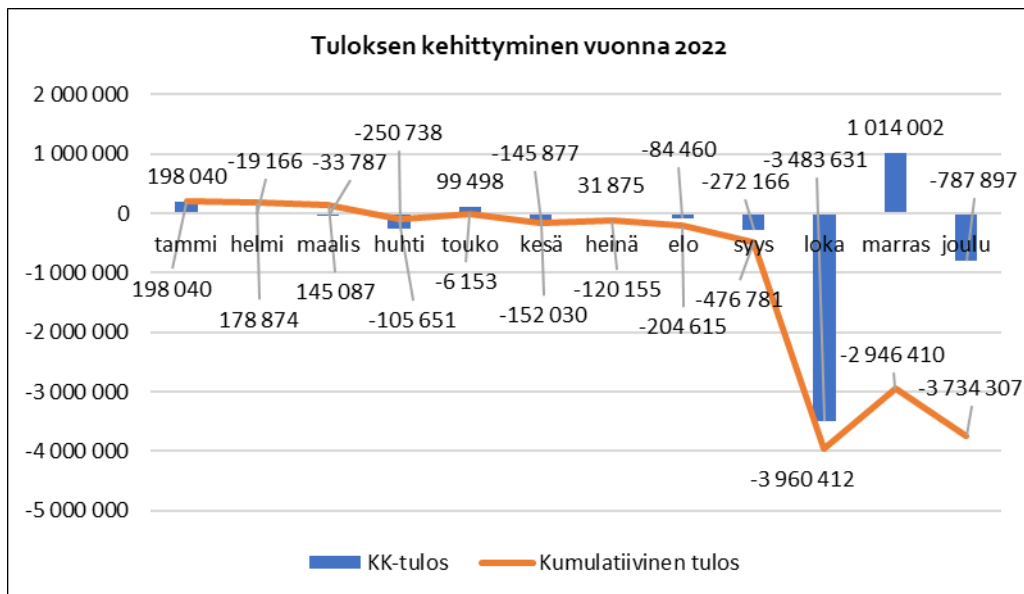
Alkuvuoden aikana kurssit kehittyivät negatiivisesti, mutta heinä-elokuussa kurssit kääntyivät hetkelliseen positiiviseen nousuun. Arvot kääntyivät vuoden loppua kohden taas laskuun sijoitusten markkina-arvon ollessa vuoden vaihteessa 9,3 % alhaisemmalla tasolla kuin alkuvuonna.

Korkojen nousu painoi osake- ja korkosijoitusten tuotot koko vuonna tappiolle. Koko vuoden 2022 on puhuttanut kiihtyvä inflaatio ja odotukset inflaation kehittymisestä.



Kuva 19. Markkina-arvon kehitys

Outokummun kaupungin sijoituksille tavoitellaan vähintään noin 2 % p.a. reaalityttöä pitkällä aikavälillä. Rahastojen arvo laski 5,7 %, joulukuun 2022 inflaatio oli 9,1 %.



Kuva 20. Tuloksen kehittyminen kuukausittain

Rahastojen kirjanpitoon tuloutuu suorituksia tai tulee myös kulukirjauksia silloin, kun varainhoitajat tekevät liiketoimintoja. Varainhoitajat hoitavat sijoitussalkkua täyden valtakirjan periaatteella. Lokakuun negatiivinen tulospikki johtuu koko vuoden ajalta kirjatusta markkina-arvojen alenemisestä. Jatkossa kirjaukset, niin markkina-arvon alenena kuin arvonalentumisen palautuksetkin tehdään kuukausittain.

Varojen jakauma korko-, osake- ja vaihtoehtoisin sijoituksiin, 31.12.2022

OMAIUUUSLUOKAT 31.12.2022	Op	Osuus-%	Evli	Osuus-%	Evli 2 (ent EAB)	Osuus-%	Yhteensä	Osuus%	Neutraali-paino	Vaihtelu-väli
Korot	8 501	44,8 %	8 150	43,1 %	7 805	41,8 %	24 456	43,2 %	40 %	20 - 100 %
Osakkeet	6 293	33,1 %	6 943	36,8 %	6 727	36,0 %	19 963	35,3 %	40 %	0 - 50 %
Vaihtoehtoiset sijoitukset	4 196	22,1 %	3 795	20,1 %	4 148	22,2 %	12 140	21,5 %	20 %	0 - 30 %
Käteinen		0,0 %	0	0,0 %	4	0,0 %	5	0,0 %		
Salkku yhteensä	18 990	100,0 %	18 889	100,0 %	18 685	100,0 %	56 564	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Sijoitusstrategian mukaan ”pysyväälle pitkäaikaisesti sijoitetulle pääomalle asetetaan vuotuinen vähintään 2 prosentin pitkän aikavälin (esim. yli 10 vuotta) reaalituottotavoite. Käytännössä tämän arvioidaan vastaavan noin 4 %:n vuotuista nimellistuottotavoitetta.”

Vuosi 2022 oli dramaattinen sijoitusmarkkinoille. Tällä hetkellä uhkana on erityisesti se, miten inflaatio tulee kehittymään lähiaikoina. Inflaatio leikkaa kotitalouksien ostovoimaa. Tämä voi näkyä kysynnän heikkenemisenä palvelusektorilla, mikä voi johtaa myynnin supistumiseen ja sen myötä taantumaan.

Toisin kuin viime vuosina historiassa, rahalla on nyt myös nykypäivänä hinta, mikä voi leikata yritysten investointihalukkuutta ja kuluttajien luottamusta omaan talouteen esimerkiksi mahdollisen asuntojen arvon laskun myötä. Se, että rahalla on nykyään hinta tarkoittaa myös sitä, että rahamarkkinasijoituksille saa tuottoa ja kassavaroille korkoa.

Vastuullinen sijoittaminen

Kaupunki sijoitustoiminnassaan varmistuu arvojen noudattamisesta. Sijoituspäätöksiä tehdessä on huomioitava, että tuottavuuden ja turvallisuuden lisäksi omaisuus on sijoitettu myös vastuullisesti. Kaupunki on hyväksynyt varainhoitajat, jotka ovat allekirjoittaneet YK:n vastuullisen sijoittamisen periaatteet (UN PRI). Allekirjoittaneet varainhoitajat sitoutuvat tällöin huomioimaan vastuullisuuskysymykset sijoitustoiminnassa. Poissulkevan metodin lisäksi kaupungin hyväksymien salkunhoitajien on valittava sijoitussalkkuun kohteita, jotka toimivat suoraan kestävä kehityksen puolesta. Näitä ovat esimerkiksi puhdas vesi, päästöjen vähentäminen, energiatehokkuus sekä tasa-arvon edistäminen.

Vastuullinen sijoittaminen tarkoittaa, että pyritään parantamaan salkun tuotto- ja riskiprofiilia huomioimalla ympäristöön, sosiaaliseen vastuuseen ja hyvään hallintotapaan vaikuttavat asiat sijoituskohteiden valinnassa. Vastuullisen sijoittamisen (ESG) pääperiaatteiden noudattamisen tavoitteena on ympäristön huomioiminen (E), yhteiskuntavastuu (S) ja hyvän hallintotavan mukainen toiminta (G). Nämä asiat koskevat mm. ihmisoikeuksien noudattamisen, tasa-arvon ja lapsityövoiman käytön estämisen sekä työelämän perusoikeuksien noudattamisen. Ympäristötekijät, sosiaalinen vastuu ja hyvä hallinnointitapa pisteytetään ESG-pisteiden avulla (Environmental, Social, Governance). ESG-pisteet perustuvat yhtiön käyttämiin datalähteisiin. Outokummun kaupungin varainhoitajien ESG-raporteissa ei ole yhtä yhteistä mallia, joten niiden suora vertaileminen on haastavaa.

Kaupungin sijoitussalkun varainhoitajien vastuullista sijoittamista on arvioitu ESG-pisteiden, hiili-intensiteetin ja vihreän liiketoiminnan perusteella. Hiili-intensiteetillä tarkoitetaan yhtiön kasvihuonekaasupäästöjä suhteessa liikevaihtoon (tCO₂/M€).

OP Varainhoito Oy

ESG jaetaan kolmeen osa-alueeseen: ympäristö (E), sosiaalinen (S) ja hallintotapa (G). Osa-alueet jakautuvat eri teemoihin. Ympäristöön liittyvät teemat ovat esimerkiksi ilmastomuutokseen, luonnonvaroihin,

jätehuoltoon tai uusiutuvaan energiaan liittyvät seikat. Sosiaalisiin kysymyksiin liittyvät teemat ovat esimerkiksi työhyvinvointi ja työturvallisuus, tuotevastuu sekä vastuu sidosryhmiä kohtaan. Hallintotapaan liittyvät teemat ovat esimerkiksi liiketoiminnan eettisyys, veropolitiikka, palkitsemisjärjestelmät, hallitusten kokoonpano.

Salkun numeerinen kokonaispistemäärä on välillä 0-10. ESG-kokonaispistemäärä kertoo, kuinka hyvin salkun kohdeyhtiöt huomioivat ympäristöön, yhteiskuntaan ja hyvään hallintotapaan liittyvät riskit ja mahdollisuudet suhteessa toimialaansa. Pisteytysasteikko on 0-10, joka tämän jälkeen jaetaan seitsemään rating-luokkaan. Mitä korkeampi arvosana, sitä paremmin salkun yhtiöt ovat vaurautuneet ESG-riskeihin ja hyödyntävät ESG-mahdollisuuksia.

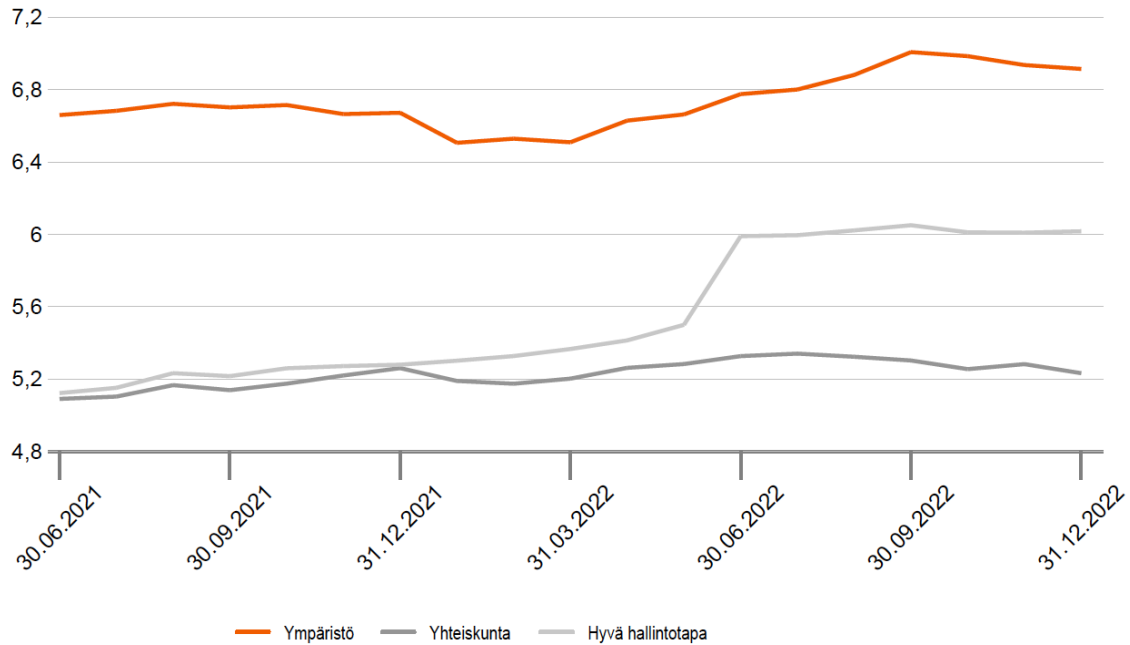
ESG-kokonaispistemäärä ja muita avainlukuja

	Salkku	Vertailuindeksi
ESG-kokonaispistemäärä *	AA (7.3)	A (7.0)
Ympäristö	A	A
Yhteiskunta	BBB	BBB
Hyvä hallintotapa	A	A
ESG Momentum	Positiivinen	Positiivinen
Arvioitu EU-taksonomian mukaisuus (%)	3,8	4,2
Hiili-intensiteetti **	134	170
Salkusta linjassa Pariisin ilmastopimuksen kanssa (%)	39,9	36,2

Kuva 21. ESG-kriteerien kokonaispistemäärä ja muita avainlukuja /Op Varainhoito Oy

Mitä korkeampi arvosana, sitä paremmin salkun yhtiöt ovat varautuneet ESG-riskeihin ja hyödyntävät ESG-mahdollisuuksia. Salkun ESG kokonaispistemäärä on korkeampi, kuin vertailuindeksin kokonaispistemäärä, mikä tarkoittaa, että salkun yhtiöt ovat varautuneet ESG-riskeihin ja hyödyntäneet ESG-mahdollisuuksia vertailuindeksiä paremmin.

Salkun ESG-alkomponenttien kehitys



Kuva 22. Salkun ESG-alkomponenttien kehitys /Op Varainhoito Oy

Salkun ESG-alkomponenttien pisteet ovat parantuneet vuonna 2022. 31.12.2021 lopussa kokonais-ESG-pistemäärä oli 6,6, kun vuoden 31.12.2022 vaihteessa kokonaispistemäärä oli 7,3. Muutos johtuu erityisesti ympäristökomponentin ja hyvän hallintotapa-komponentin parantumisesta.

OP- Varainhoidon raportti koskee osake- ja korkosijoituksia. Omistuksista 84,2 % on katettu ESG-analyysissä. Salkku vertautuu positiivisesti ESG-kokonaispistemäärän ja hiili-intensiteetin osalta suhteessa viitesalkkuihin. (Alla oleva kuva)

Salkun ESG-analyysi suhteessa viitesalkkuihin

	ESG-kokonais- pistemäärä	Hiili- intensiteetti	ESG-kattavuus (%)
Salkku	AA	134	84,2
Osakemarkkinat			
Suomi	AA	113	90,7
Eurooppa	AA	115	100,0
Japani	A	78	100,0
Kehittynyt maailma	A	141	99,9
Maailma	A	161	99,8
Pohjois-Amerikka	A	143	99,9
Kehittyvä maailma	BBB	322	99,3
Latinalainen Amerikka	BBB	271	100,0
Kiina	BBB	244	99,3
Korkomarkkinat			
Eurooppa, IG-lainat	AA	125	96,0
Yhdysvallat, IG-lainat	A	275	97,5
Eurooppa, HY-lainat	A	161	74,8
Yhdysvallat, HY-lainat	BBB	308	82,9

Kuva 23. Salkun vastuullisuusanalyysi/Op Varainhoito Oy

Salkun hiili-intensiteetti on salkun kohdeyhtiöiden hiili-intensiteetin painotettu keskiarvo. Hiili-intensiteetissä on huomioitu yhtiöiden tason 1 ja tason 2 kasvihuonepäästöt tonneina suhteutettuna liikevaihtoon (miljoona dollaria).

OP Varainhoito Oy:n raportissa kohdeyhtiöiden analyysin tuottaa MSCI ESG Research LLC.

Evli Pankki Oyj

Analyysissä yhtiöt arvioidaan toimialoittain ympäristökysymysten, sosiaalisen vastuun ja hyvän hallintotavan kannalta. Ensin kullekin toimialalle määritellään ESG-tekijöiden kannalta olennaisimmat riskit ja mahdollisuudet. Seuraavaksi analyysissä tarkastellaan, mitä toimia yhtiö on tehnyt näiden riskien hallinnoimiseksi ja mahdollisuuksien hyödyntämiseksi. Lopuksi yhtiöt normalisoidaan oman toimialansa sisällä, jolloin paras yhtiö saa AAA-arvosanan ja huonoin CCC-arvosanan.

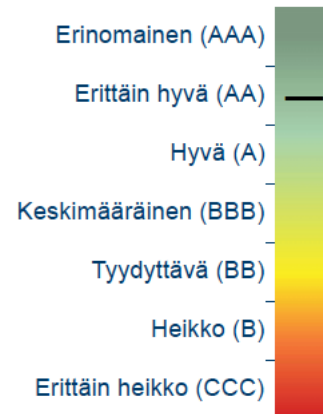
Kun Evli ja EAB yhdistyvät, niin vastuullisuusraportissa on nyt kaksi eri salkkua. Kummankin salkun vastuullisuusarvosana on AA, kun sijoituksia arvioidaan vastuullisuustekijöiden kannalta. Arvosana AA tarkoittaa, että ne yhtiöt, joihin salkussa on sijoitettu, huomioivat vastuullisuustekijät erittäin hyvin omaan toimialaansa suhteutettuna.

Salkkua arvioidaan erikseen myös ympäristöön, yhteiskuntaan ja hallintotapaan liittyvien tekijöiden osalta. Näiden osioiden arvosanat lasketaan ennen toimialan sisällä tapahtuvaa normalisointia, eli niissä ei ole tehty toimialapainotusta. Tämän takia salkun vastuullisuusarvosana ei ole keskiarvo ympäristö-, yhteiskunta- ja hallintotapaosioiden arvosanoista.

VASTUULLISUUSARVOSANAT

30.12.2022

Vastuullisuusarvosana	AA
Ympäristö (E)	A
Yhteiskunta (S)	BBB
Hallintotapa (G)	A
Analyysin kattavuus (%)	61,04

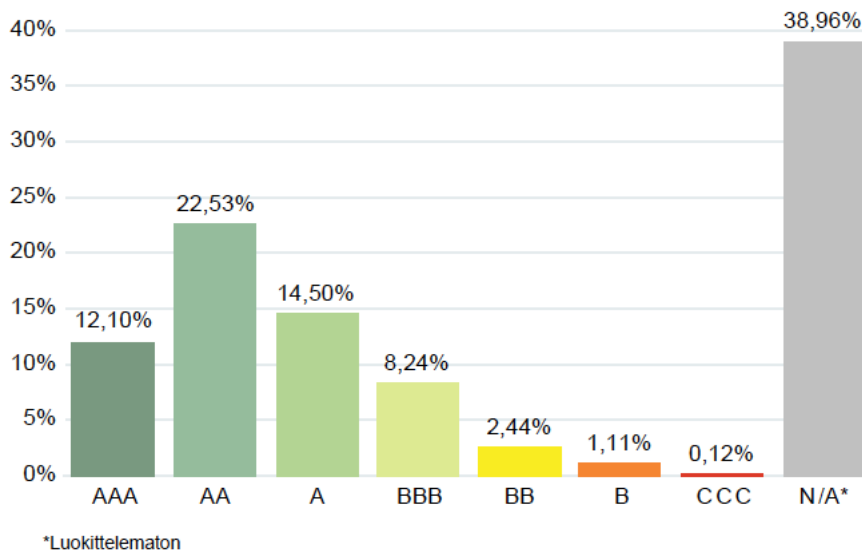

Kuva 24. ESG-arviointi/Evli Pankki Oyj, salkku 1504378

Salkun arvosanoissa huomioidaan osake- ja yrityslainasijoitukset poissulkien valtionlaina- ja vaihtoehtoiset sijoitukset. Analyysin kattavuus on laskenut hieman edellisestä vuodesta (65,4% -> 61,04%). Hallintotapa osion vastuullisuusarvosana on noussut BBB -> A luokkaan.

Alla olevassa kuvaajassa on salkun vastuullisuusarvosana salkusta, joka tuli EAB:ista yhdistymisen myötä.

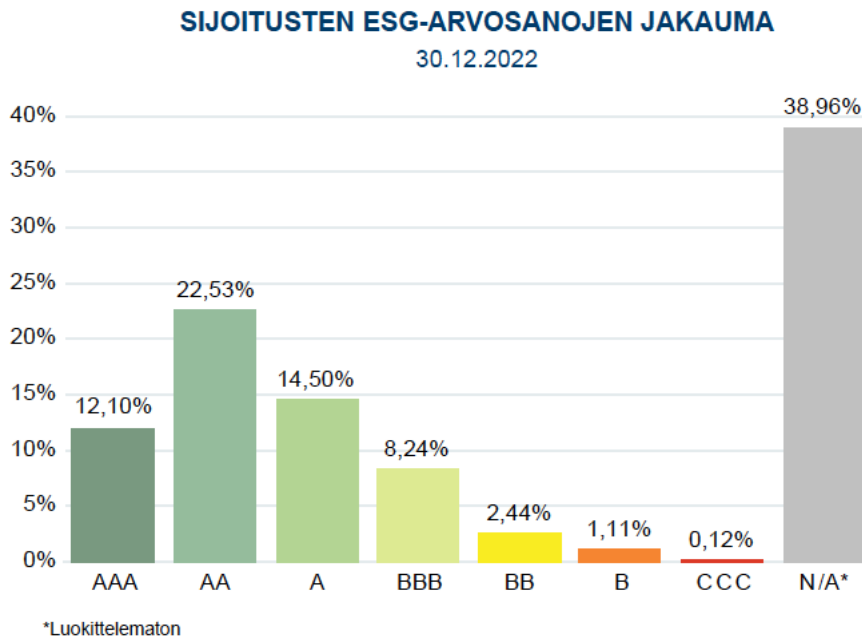
SIJOITUSTEN ESG-ARVOSANOJEN JAKAUMA

30.12.2022

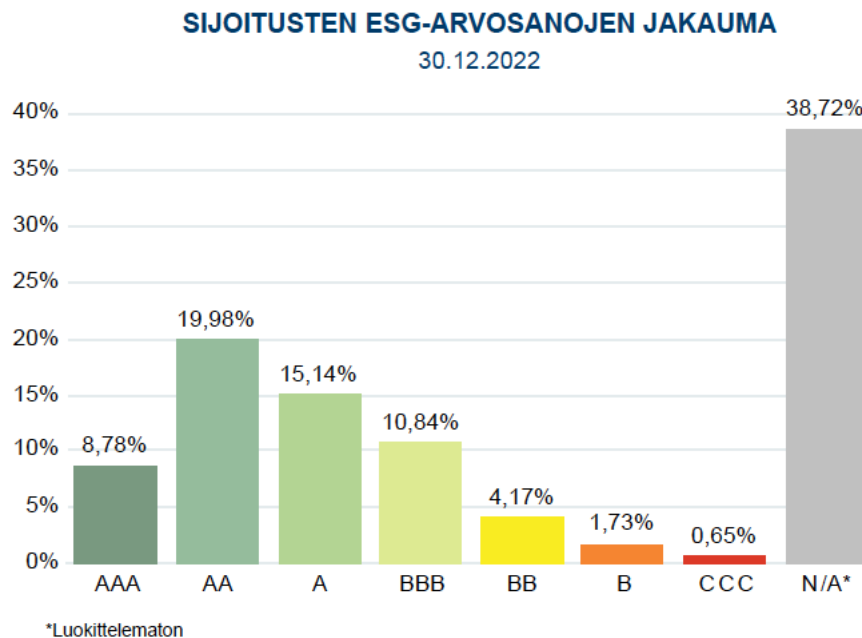

Kuva 25. ESG-arviointi/Evli Pankki Oyj, salkku 702022864 (vanha EAB salkku)

Vanhan EAB salkun vastuullisuuspisteet ovat samat (AA), kuin Evlin salkulla 1504378, analyysin ollessa yhtä kattava.

Alla on sekä Evlin salkun, että vanhan EAB salkun ESG arvosanojen jakaumat.



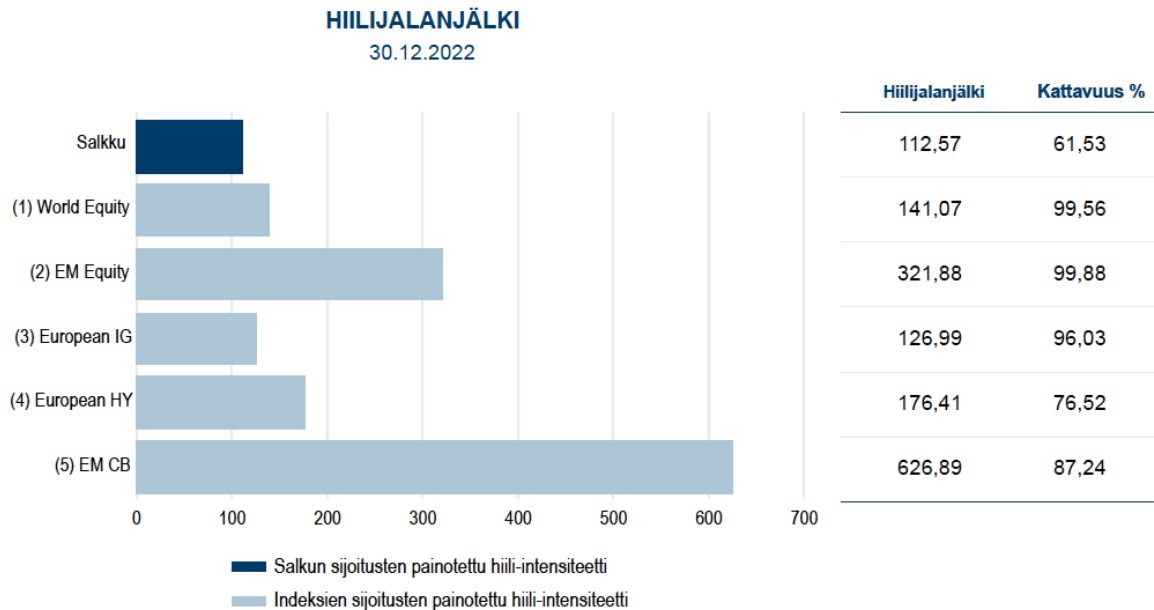
Kuva 26. Sijoitusten ESG-arvosanat/Evli Pankki Oyj salkku 1504378



Kuva 27. Sijoitusten ESG-arvosanat/Evli Pankki Oyj salkku 702022864 (vanha EAB salkku)

Sijoitusten ESG-arvosana perustuu analyysiin siitä, miten hyvin yhtiöt huomioivat ESG-riskit ja -mahdollisuudet toiminnassaan. Yhtiöitä vertaillaan oman toimialansa sisällä. Evlin salkussa 702022864 (vanhassa EAB salkussa) on hieman enemmän A, BBB, BB, B ja CCC luokiteltuja sijoituksia, kun taas salkussa 1504378 on hieman enemmän AAA ja AA luokiteltuja sijoituksia. Verrattuna

vuoden 2021 lopun tilanteeseen salkun 1504378 osalta on salkussa nyt enemmän AAA luokiteltuja sijoituksia, mutta muiden luokittelujen osuus on laskenut ja luokittelemattomien kasvanut.



Kuva 28. Hiili-intensiteetti Evlin sijoitussalkussa, salkku 1504378

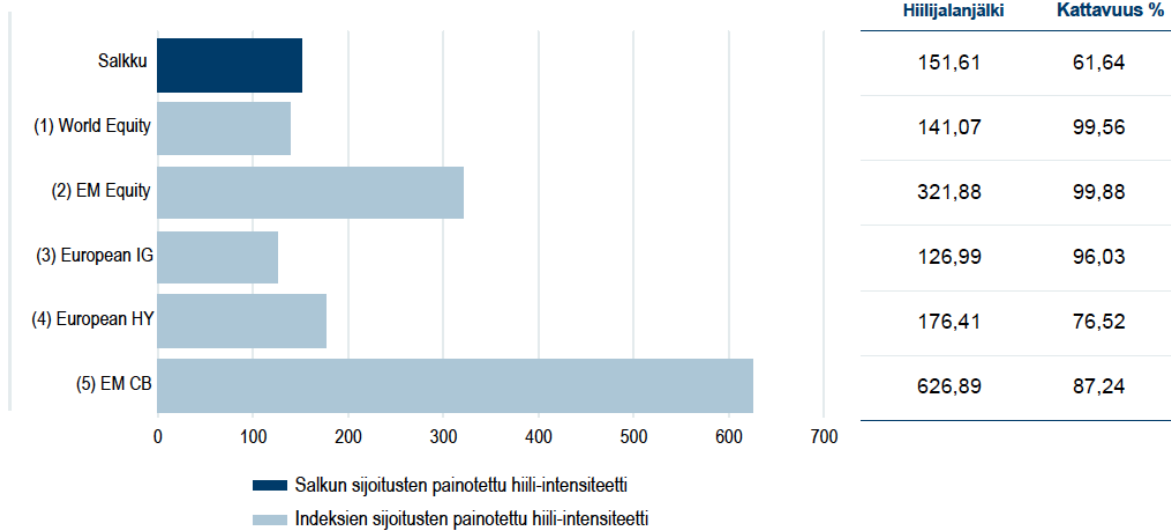
Sijoitusten hiilijalanjäljen mittarina Evli käyttää salkkupainoilla painotettua hiili-intensiteettiä Painotetun hiili-intensiteetin yksikkö on t CO₂e/M\$ liikevaihto, mikä tarkoittaa kasvihuonekaasupäästöjä (hiilidioksidiekvivalenttitonnia) suhteutettuna liikevaihtoon (miljoonaa dollaria). Salkun hiilijalanjälkeä on yllä olevassa kuvassa vertailtu osakkeiden osalta maailman ja kehittyvien markkinoiden indeksiin ja yrityslainojen osalta indekseihin Euroopassa ja kehittyvillä markkinoilla. Kattavuus kertoo, miten suurelle osuudelle yhtiöistä tietoja kasvihuonekaasupäästöistä löytyy.

Suhteessa edelliseen vuoteen on hiilijalanjälki pysynyt lähes samana aavistuksen laskien (113,63 -> 112,57) salkussa 1504378.

Alla on salkulle 702022864 laskettu hiilijalanjälki, joka on hieman korkeampi, kuin Evlin salkulla 1504378.

HIILIJALANJÄLKI

30.12.2022


Kuva 29. Hiili-intensiteetti Evlin sijoitussalkussa, salkku 702022864 (vanha EAB salkku)

Evlin vastuullisuusraportin mukaan Evlin työssä kantavia teemoja kestävän kehityksen edistämiseksi ovat ilmastonmuutoksen hillintä sekä ihmisoikeuksien noudattaminen, korruption vastainen toiminta ja ympäristöasioiden huomioiminen. Seuraavassa on cleantech-liiketoimintaa harjoittavien salkkuyhtiöiden osuus salkun 1504378 ja salkun 702022864 (vanha EAB salkku), osalta.

CLEANTECH-RATKAISUT OSANA YHTIÖIDEN LIIKEVAIHTOA	Salkku %
Cleantech-liiketoimintaa harjoittavien yhtiöiden osuus (%)	23,45
Analyysin kattavuus (%)	61,93

CLEANTECH-RATKAISUJEN ARVIOITU OSUUS YHTIÖIDEN LIIKEVAIHDOSTA	Salkku %
>50 % - 100 %	1,70
>20 % - 50 %	5,04
>0 % - 20 %	16,71

Kuva 30. Vihreän liiketoiminnan osuus/Evli Pankki Oyj 1504378

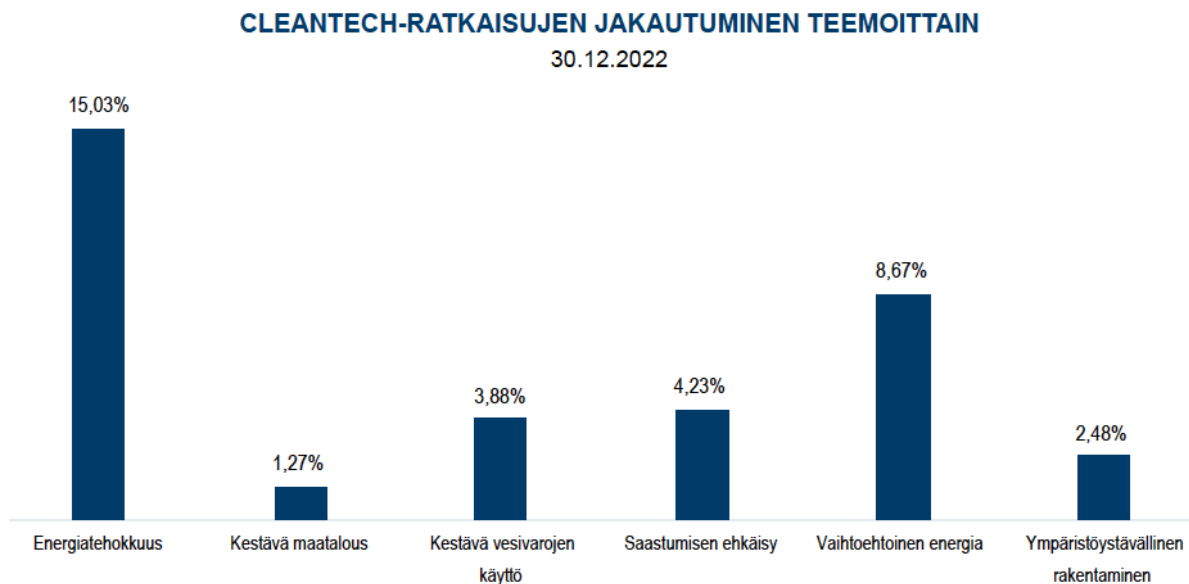
CLEANTECH-RATKAISUT OSANA YHTIÖIDEN LIIKEVAIHTOA	Salkku %
Cleantech-liiketoimintaa harjoittavien yhtiöiden osuus (%)	22,33
Analyysin kattavuus (%)	61,73

CLEANTECH-RATKAISUJEN ARVIOITU OSUUS YHTIÖIDEN LIIKEVAIHDESTA	Salkku %
>50 % - 100 %	1,21
>20 % - 50 %	4,29
>0 % - 20 %	16,83

Kuva 31. Vihreän liiketoiminnan osuus/Evli Pankki Oyj salkku 702022864 (vanha EAB salkku)

Cleantech-liiketoimintaa harjoittavien yhtiöiden osuus salkusta kattaa ne yhtiöt, joiden liikevaihdossa on mukana erilaisia ns. puhtaan teknologian ratkaisuja. Cleantech-ratkaisut pienentävät ympäristöhaittoja ja edistävät luonnonvarojen kestäväää käyttöä.

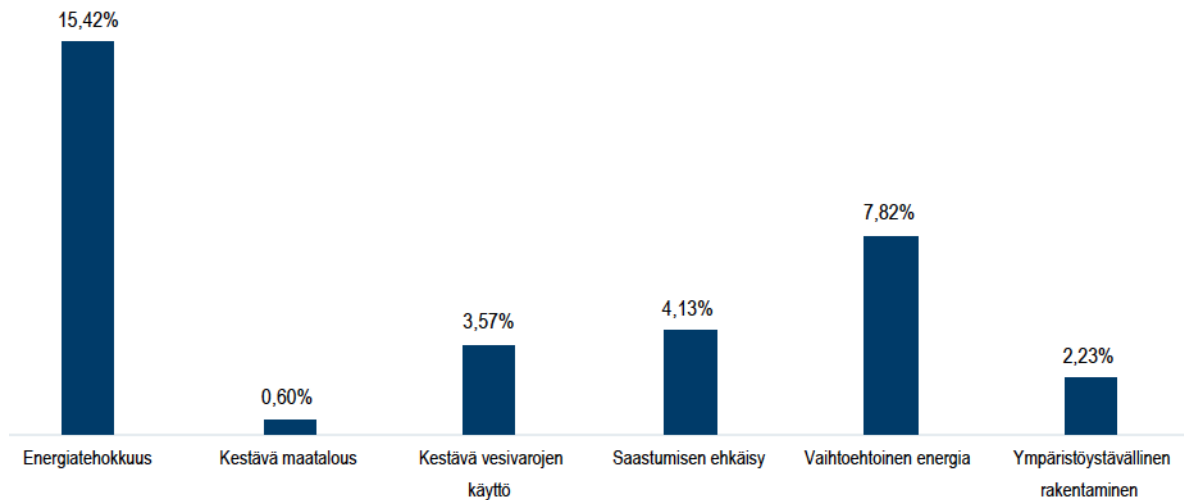
Verrattuna viime vuoteen salkun 1504378 cleantech toimintaa harjoittavien yhtiöiden osuus on hieman laskenut (25,38% -> 22,33%).



Kuva 32. Vihreän liiketoiminnan teemat/Evli Pankki Oyj, salkku 1504378

CLEANTECH-RATKAISUJEN JAKAUTUMINEN TEEMOITTAIN

30.12.2022



Kuva 33. Vihreän liiketoiminnan teemat/Evli Pankki Oyj, salkku 702022864 (vanhaa EAB salkku)

Yllä olevassa kuvassa näkyy cleantech-liiketoiminnan kokonaisosuuden jakautuminen kuuteen eri teemaan, ja sama yhtiö voi harjoittaa myös useampaa cleantech-ratkaisua.

Teemoista 'vaihtoehtoinen energia' sisältää liikevaihtoa mm. uusiutuvan energian ja vaihtoehtoisten polttoaineiden myyntiin, kehitykseen ja toimitukseen liittyen.

'Energiatehokkuuteen' liittyvä liikevaihto tulee tuotteista, palveluista, infrastruktuurista tai teknologioista, jotka vastaavat kasvavaan energiatarpeeseen pienentäen samalla ympäristövaikutuksia.

Liikevaihto 'ympäristöystävällisen rakentamisen' osalta koostuu varmennetuista ympäristön huomioivista rakennusprojekteista tulevasta liikevaihdosta.

'Saastumisen ehkäisy' käsittää tuotteet, palvelut tai projektit, jotka tukevat saastumisen ehkäisyä, jätteiden vähentämistä sekä kierrätystä.

'Kestävä maatalous' tarkoittaa liikevaihtoa, joka on saatu sertifioiduista kestävästä tai luonnonmukaisesti tuotetuista maataloustuotteista.

'Kestävä vesivarojen käyttö' huomioi yhtiöiden liikevaihdon tuotteista, palveluista tai projekteista, jotka pyrkivät ratkaisemaan veden niukkuuteen ja veden laatuun liittyviä asioita. Tämä sisältää veden kulutuksen seurannan ja minimoinnin, veden toimituksen parantamisen, sekä veden saatavuuden ja luotettavuuden kehittämisen.

Evli Pankki Oyj:n vastuullisuusraportti perustuu MSCI:n tuottamaan tietokantaan.

Tilikauden tuloksen käsittely

Rahastojen tilikauden 2021 tulos -3 724 306,75 euroa kirjataan rahaston tilikauden yli-/alijäämätillille.

5.1.2.2 Rahastojen tulos- ja rahoituslaskelmaosan toteutuminen

Rahastot – tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	TP 2022	Poikkeama	Ed. vuoden toteuma
Materiaalit ja palvelut	-24 466,00		-24 466,00	108 716,11	133 182,11	
Palvelujen ostot	-24 466,00		-24 466,00	108 716,11	133 182,11	
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-24 466,00		-24 466,00	108 716,11	133 182,11	
Rahoitustuotot ja -kulut	833 300,00	-3 558 334,00	-2 725 034,00	-3 843 022,86	-1 117 988,86	
Muut rahoitustuotot	833 300,00	1 358 333,00	2 191 633,00	1 037 971,83	-1 153 661,17	
Muut rahoituskulut	0,00	-4 916 667,00	-4 916 667,00	-4 880 994,69	35 672,31	
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	808 834,00	-3 558 334,00	-2 749 500,00	-3 734 306,75	-984 806,75	
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	808 834,00	-3 558 334,00	-2 749 500,00	-3 734 306,75	-984 806,75	

Rahastot- rahoituslaskelmaosan toteutumisvertailu

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	TP 2022	Poikkeama
TOIMINNAN RAHAVIRTA					
Liikelyjäämä (-alijäämä)	-24 466,00		-24 466,00	108 716,11	133 182,11
Rahoitustuotot ja -kulut	833 300,00	-3 558 334,00	-2 725 034,00	-3 843 022,86	-1 117 988,86
	808 834,00	-3 558 334,00	-2 749 500,00	-3 734 306,75	-984 806,75
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	0,00		0,00	0,00	0,00
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	808 834,00	-3 558 334,00	-2 749 500,00	-3 734 306,75	-984 806,75
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA					
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Saamisten muutos kunnalta				6 881,05	6 881,05
Saamisten muutos muilta				3 340,11	3 340,11
Korottomien velkojen muutos muilta				-2 480,00	-2 480,00
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	0,00	0,00	0,00	7 741,16	7 741,16
RAHAVAROJEN MUUTOS	808 834,00	-3 558 334,00	-2 749 500,00	-3 726 565,59	-977 065,59
Rahavarojen muutos					
Rahavarat 31.12.	46 773 056,26				
Rahavarat 1.1.	50 499 621,85				

5.1.2.3 Rahastojen tilinpäätöslaskelmat

Rahastojen tuloslaskelma

	TP 2022	TP 2021
Materiaalit ja palvelut	108 716,11	-9 153,85
Palvelujen ostot	108 716,11	-9 153,85
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	108 716,11	-9 153,85
Rahoitustuotot ja -kulut	-3 843 022,86	508 704,46
Muut rahoitustuotot	1 037 971,83	583 103,96
Muille maksetut korkokulut	0,00	-3 375,95
Muut rahoituskulut	-4 880 994,69	-71 023,55
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-3 734 306,75	499 550,61
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-3 734 306,75	499 550,61

Rahastojen rahoituslaskelma

	TP 2022	TP 2021
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Liikelylijäämä (-alijäämä)	108 716,11	-9 153,85
Rahoitustuotot ja -kulut	-3 843 022,86	508 704,46
	-3 734 306,75	499 550,61
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-3 734 306,75	499 550,61
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Oman pääoman muutokset	0,00	51 750 000,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos kunnalta	6 881,05	-1 749 068,65
Saamisten muutos muilta	3 340,11	-3 340,11
Korottomien velkojen muutos muilta	-2 480,00	2 480,00
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	7 741,16	50 000 071,24
RAHAVAROJEN MUUTOS	-3 726 565,59	50 499 621,85
Rahavarat 31.12.	46 773 056,26	50 499 621,85
Rahavarat 1.1.	50 499 621,85	50 499 621,85

Rahastojen tase

VASTAAVAA	2022	2021	VASTATTAVAA	2022	2021
VAIHTUVAT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Saamiset			Muut omat rahastot	51 750 000,00	51 750 000,00
Lyhytaikaiset saamiset			Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	499 550,61	
Saamiset kunnalta	1 742 187,60	1 749 068,65	Tilikauden yli-/alijäämä	-3 734 306,75	499 550,61
Muut saamiset	0,00	3 340,11		<u>48 515 243,86</u>	<u>52 249 550,61</u>
	1 742 187,60	1 752 408,76			
Rahoitusarvopaperit			VIERAS PÄÄOMA		
Osakkeet ja osuudet	11 387 199,88	13 591 080,56	Lyhytaikainen		
Joukkovelkakirjalainasaamiset	13 287 475,45	14 969 785,43	Ostovelat	0,00	2 480,00
Muut arvopaperit	22 093 130,46	21 929 654,50			
	46 767 805,79	50 490 520,49			
Rahat ja pankkisaamiset	5 250,47	9 101,36			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	48 515 243,86	52 252 030,61	VASTATTAVAA	48 515 243,86	52 252 030,61

5.1.2.4 Elinvoimarahasto

Elinvoimarahaston tuloslaskelma

	TP 2022	TP 2021
Materiaalit ja palvelut	34 789,12	-2 929,26
Palvelujen ostot	34 789,12	-2 929,26
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	34 789,12	-2 929,26
Rahoitustuotot ja -kulut	-1 229 767,27	162 785,40
Muut rahoitustuotot	332 150,99	186 593,25
Muille maksetut korkokulut	0,00	-1 080,31
Muut rahoituskulut	-1 561 918,26	-22 727,54
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-1 194 978,15	159 856,14
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-1 194 978,15	159 856,14

Elinvoimarahaston rahoituslaskelma

	TP 2022	TP 2021
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Liikelylijäämä (-alijäämä)	34 789,16	-2 929,23
Rahoitustuotot ja -kulut	-1 229 767,32	162 785,43
	-1 194 978,16	159 856,20
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-1 194 978,16	159 856,20
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Oman pääoman muutokset	0,00	16 560 000,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos kunnalta	2 201,94	-559 701,97
Saamisten muutos muilta	1 068,84	-1 068,84
Korottomien velkojen muutos muilta	-793,60	793,60
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	2 477,17	16 000 022,80
RAHAVAROJEN MUUTOS	-1 192 500,99	16 159 878,99
Rahavarat 31.12.	-1 192 500,99	
Rahavarat 1.1.		0

Elinvoimarahaston tase

VASTAAVAA	2022	2021	VASTATTAVAA	2022	2021
VAIHTUVAT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Saamiset			Muut omat rahastot	16 560 000,00	16 560 000,00
Lyhytaikaiset saamiset			Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	159 856,14	
Saamiset kunnalta	557 500,01	559 701,96	Tilikauden yli-/alijäämä	-1 194 978,15	159 856,14
Muut saamiset	0,00	1 068,84		15 524 877,99	16 719 856,14
	557 500,01	560 770,80			
Rahoitusarvopaperit			VIERAS PÄÄOMA		
Osakkeet ja osuudet	3 643 903,75	4 349 145,53	Lyhytaikainen		
Joukkovelkakirjalainasaamiset	4 251 991,93	4 790 331,09	Ostovelat	0,00	793,60
Muut arvopaperit	7 069 802,16	7 017 489,89			
	14 965 697,84	16 156 966,51			
Rahat ja pankkisaamiset	1 680,14	2 912,43			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	15 524 877,99	16 720 649,74	VASTATTAVAA	15 524 877,99	16 720 649,74

5.1.2.5 Elämänlaaturahasto

Elämänlaaturahaston tuloslaskelma

	TP 2022	TP 2021
Materiaalit ja palvelut	4 348,67	-366,12
Palvelujen ostot	-366,12	-366,12
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	4 348,67	-366,12
Rahoitustuotot ja -kulut	-153 720,94	20 348,16
Muut rahoitustuotot	41 518,87	23 324,16
Muille maksetut korkokulut	0,00	-135,04
Muut rahoituskulut	-195 239,81	-2 840,96
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-149 372,27	19 982,04
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-149 372,27	19 982,04

Elämänlaaturahaston rahoituslaskelma

	TP 2022	TP 2021
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Liikelylijäämä (-alijäämä)	4 348,64	-366,15
Rahoitustuotot ja -kulut	-153 720,91	20 348,18
	-149 372,27	19 982,02
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-149 372,27	19 982,02
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Oman pääoman muutokset	0,00	2 070 000,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos kunnalta	275,24	-69 962,75
Saamisten muutos muilta	133,60	-133,60
Korottomien velkojen muutos muilta	-99,20	99,20
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	309,65	2 000 002,85
RAHAVAROJEN MUUTOS	-149 062,62	2 019 984,87

Rahavarat 31.12.	-149 062,62
Rahavarat 1.1.	0

Elämänlaaturahaston tase

VASTAAVAA	2022	2021	VASTATTAVAA	2022	2021
VAIHTUVAT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Saamiset			Muut omat rahastot	2 070 000,00	2 070 000,00
Lyhytaikaiset saamiset			Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	19 982,04	
Saamiset kunnalta	69 687,53	69 962,75	Tilikauden yli-/alijäämä	-149 372,27	19 982,04
Muut saamiset	0,00	133,60		1 940 609,77	2 089 982,04
	69 687,53	70 096,35			
Rahoitusarvopaperit			VIERAS PÄÄOMA		
Osakkeet ja osuudet	455 487,86	543 643,11	Lyhytaikainen		
Joukkovelkakirjalainasaamiset	531 498,89	598 791,21	Ostovelat	0,00	99,20
Muut arvopaperit	883 725,47	877 186,51			
	1 870 712,22	2 019 620,83			
Rahat ja pankkisaamiset	210,02	364,06			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	1 940 609,77	2 090 081,24	VASTATTAVAA	1 940 609,77	2 090 081,24

5.1.2.6 Hyvinvointirahasto

Hyvinvointirahaston tuloslaskelma

	TP 2022	TP 2021
Materiaalit ja palvelut	8 697,30	-732,33
Palvelujen ostot	8 697,30	-732,33
LIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	8 697,30	-732,33
Rahoitustuotot ja -kulut	-307 441,84	40 696,39
Muut rahoitustuotot	83 037,73	46 648,33
Muille maksetut korkokulut	0,00	-270,07
Muut rahoituskulut	-390 479,57	-5 681,87
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-298 744,54	39 964,06
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-298 744,54	39 964,06

Hyvinvointirahaston rahoituslaskelma

	TP 2022	TP 2021
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Liikelyjäämä (-alijäämä)	8 697,29	-732,31
Rahoitustuotot ja -kulut	-307 441,83	40 696,36
	-298 744,54	39 964,05
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-298 744,54	39 964,05
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Oman pääoman muutokset	0,00	4 140 000,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos kunnalta	550,48	-139 925,49
Saamisten muutos muilta	267,21	-267,21
Korottomien velkojen muutos muilta	-198,40	198,40
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	619,29	4 000 005,70
RAHAVAROJEN MUUTOS	-298 125,25	4 039 969,75

Rahavarat 31.12. -298 125,25
 Rahavarat 1.1. 0

Hyvinvointirahaston tase

VASTAAVAA	2022	2021	VASTATTAVAA	2022	2021
VAIHTUVAT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Saamiset			Muut omat rahastot	4 140 000,00	4 140 000,00
Lyhytaikaiset saamiset			Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	39 964,06	39 964,06
Saamiset kunnalta	139 375,02	139 925,50	Tilikauden yli-/alijäämä	-298 744,54	39 964,06
Muut saamiset	0,00	267,21		<u>3 881 219,52</u>	<u>4 179 964,06</u>
	139 375,02	140 192,71			
Rahoitusarvopaperit			VIERAS PÄÄOMA		
Osakkeet ja osuudet	910 976,15	1 087 286,62	Lyhytaikainen		
Joukkovelkakirjalainasaamiset	1 062 998,17	1 197 582,95	Ostovelat	0,00	198,40
Muut arvopaperit	1 767 450,14	1 754 372,07			
	3 741 424,46	4 039 241,64			
Rahat ja pankkisaamiset	420,04	728,11			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	3 881 219,52	4 180 162,46	VASTATTAVAA	3 881 219,52	4 180 162,46

5.1.2.7 Tulevaisuusrahasto

Tulevaisuusrahaston tuloslaskelma

	TP 2022	TP 2021
Materiaalit ja palvelut	60 881,02	-5 126,14
Palvelujen ostot	60 881,02	-5 126,14
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	60 881,02	-5 126,14
Rahoitustuotot ja -kulut	-2 152 092,81	284 874,51
Muut rahoitustuotot	581 264,24	326 538,22
Muille maksetut korkokulut	0,00	-1 890,53
Muut rahoituskulut	-2 733 357,05	-39 773,18
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-2 091 211,79	279 748,37
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-2 091 211,79	279 748,37

Tulevaisuusrahaston rahoituslaskelma

	TP 2022	TP 2021
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Liikelylijäämä (-alijäämä)	60 881,02	-5 126,16
Rahoitustuotot ja -kulut	-2 152 092,80	284 874,50
	-2 091 211,78	279 748,34
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-2 091 211,78	279 748,34
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Oman pääoman muutokset	0,00	28 980 000,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos kunnalta	3 853,39	-979 478,44
Saamisten muutos muilta	1 870,46	-1 870,46
Korottomien velkojen muutos muilta	-1 388,80	1 388,80
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	4 335,05	28 000 039,89
RAHAVAROJEN MUUTOS	-2 086 876,73	28 279 788,24
Rahavarat 31.12.	-2 086 876,73	
Rahavarat 1.1.	0	

Tulevaisuusrahaston tase

VASTAAVAA	2022	2021	VASTATTAVAA	2022	2021
VAIHTUVAT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Saamiset			Muut omat rahastot	28 980 000,00	28 980 000,00
Lyhytaikaiset saamiset			Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	279 748,37	
Saamiset kunnalta	975 625,04	979 478,44	Tilikauden yli-/alijäämä	-2 091 211,79	279 748,37
Muut saamiset	0,00	1 870,46		<u>27 168 536,58</u>	<u>29 259 748,37</u>
	<u>975 625,04</u>	<u>981 348,90</u>			
Rahoitusarvopaperit			VIERAS PÄÄOMA		
Osakkeet ja osuudet	6 376 832,12	7 611 005,30	Lyhytaikainen		
Joukkovelkakirjalainasaamiset	7 440 986,46	8 383 080,18	Ostovelat	0,00	1 388,80
Muut arvopaperit	12 372 152,69	12 280 606,03			
	<u>26 189 971,27</u>	<u>28 274 691,51</u>			
Rahat ja pankkisaamiset	2 940,27	5 096,76			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	27 168 536,58	29 261 137,17	VASTATTAVAA	27 168 536,58	29 261 137,17

5.3 KIRJANPIDOLLINEN ERIYTTÄMINEN JA MARKKINA- PERUSTEINEN HINNOITTELU

KIRJANPIDOLLINEN ERIYTTÄMINEN JA MARKKINAPERUSTEINEN HINNOITTELU

Julkisyhteisöllä on velvollisuus pitää erillistä kirjanpitoa eri toiminnoistaan silloin, kun toimija harjoittaa sekä kilpailutilanteessa markkinoilla tapahtuvaa taloudellista toimintaa että muuta toimintaa. Markkinoilla tapahtuvan taloudellisen toiminnan tulkinnessa on ratkaisevaa harjoitettavan toiminnan luonne, joka on arvioitava tapauskohtaisesti.

Kirjanpidon eriyttämisvaatimus ei koske tilanteita, joissa

- toiminta ei ole markkinoilla tapahtuvaa taloudellista toimintaa (julkisen vallan käyttö ja viranomaistoiminta)
- toimija harjoittaa ei-markkinatoiminnan lisäksi vain sellaista taloudellista toimintaa, joka kuuluu kuntalain 126 §:n 2 momentin soveltamisalaan
- yksikön markkinoilla tapahtuvan taloudellisen toiminnan liikevaihto on alle 40.000 euroa vuodessa.

Kirjanpidon eriyttämisvaatimus koskee tilanteita, joissa

- julkissektori tai sen määräysvaltaan kuuluva yksikkö esim. yhtiö harjoittaa kilpailutilanteessa markkinoilla olevaa taloudellista toimintaa ja muuta toimintaa
- kysymys on hankintalain 15 §:n sallimasta ulosmyynnistä ulkopuolisille toimijoille
- kunta tai kuntayhtymä kuntaorganisaatiomuodossa toimii kuntalain 127 §:n poikkeussäännöksen perusteella kilpailutilanteessa markkinoilla.

Mikäli eriytettävän liiketoiminnan (yksikkö, kustannuspaikka) liikevaihto jää alle 40 000 euron, tulee muut mahdolliset vastaavat yksiköt yhdistää yhdeksi yksiköksi ja esittää yhdellä tuloslaskelmalla. Jokaisen yli 40 000 euron ylittävän yksikön liikevaihdon osalta on tehtävä tuloslaskelma erikseen.

LIIKETOIMINNAN ERIYTETTY TULOSLASKELMA, TOIMITILAVUOKRAUS

Liiketoiminta		2022		2021
Liikevaihto		169 614,39		159 131,59
Liiketoiminnan muut tuotot				
Muut tuet ja avustukset				
Materiaalit ja palvelut				
Aineet tarvikkeet ja tavarat	-98 540,30		-88 569,96	
Palvelujen ostot	-65 746,19	-164 286,49	-43 641,99	-132 211,95
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-3 054,86		-2 651,22	
Henkilösivukulut	-618,40	-3 673,26	-561,32	-3 212,54
Poistot ja arvonalentumiset		-70 788,93		-73 982,70
Liiketoiminnan muut kulut		-8 049,67		-5 176,05
Liikelylijäämä (-alijäämä)		-77 183,96		-55 451,65
Rahoitustuotot ja -kulut		34,06		-0,43
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		-77 149,90		-55 452,08

Liiketoiminta sisältää asuntojen ja toimitilojen vuokraksen muille kuin kuntayhtymille ja niille sidosyksiköille, jotka eivät toimi kilpailuilla markkinoilla.

Kustannusten kohdentamisessa on noudatettu aiheuttamisperiaatetta ja kulujen kohdentamisessa on käytetty kustannuslaskennallisia menetelmiä. Toimitilavuokraukseen kohdistuvien kustannusten kohdistamiseen on käytetty neliöiden määriä.

LIIKETOIMINNAN ERIYTETTY TULOSLASKELMA, TALOUSHALLINTOPALVELUT

Liiketoiminta		2022		2021
Liikevaihto		115 040,00		111 729,00
Liiketoiminnan muut tuotot		0,00		938,48
Muut tuet ja avustukset				
Materiaalit ja palvelut				
Aineet tarvikkeet ja tavarat	-114,77		-178,46	
Palvelujen ostot	-28 985,50	-29 100,27	-23 324,39	-23 502,85
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-61 114,76		-58 252,06	
Henkilösivukulut	-18 294,74	-79 409,50	-17 219,41	-75 471,47
Poistot ja arvonalentumiset		0,00		0,00
Liiketoiminnan muut kulut		-4 053,09		-4 134,03
Liikelylijäämä (-alijäämä)		2 477,14		9 559,13
Rahoitustuotot ja -kulut		-0,70		-0,60
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		2 476,45		9 558,53

Liiketoiminta sisältää taloushallintopalvelujen myynnin tytäryhteisöille.

Eriyttäminen on tehty käytetyn työajan perusteella, jonka mukaisesti myös yleiskustannukset on jaettu.

LIIKETOIMINNAN ERIYTETTY TULOSLASKELMA, ASIAKASPALVELU

	2022		2021
Liiketoiminta			
Liikevaihto	43 345,20		43 355,00
Liiketoiminnan muut tuotot			
Muut tuet ja avustukset			
Materiaalit ja palvelut			
Aineet tarvikkeet ja tavarat	-62,00	0,00	
Palvelujen ostot	-4 708,05	-5 862,42	-5 862,42
Henkilöstökulut			
Palkat ja palkkiot	-31 774,59	-29 386,51	
Henkilösivukulut	-6 470,56	-5 932,83	-35 319,34
Poistot ja arvonalentumiset	0,00		0,00
Liiketoiminnan muut kulut	-2 425,54		-2 152,57
Liikelylijäämä (-alijäämä)	-2 095,54		20,67
Rahoitustuotot ja -kulut	-0,13		-0,43
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-2 095,68		20,24

Liiketoiminta sisältää asiakaspalvelujen myynnin Kummun Kodeille. Eriyttäminen on tehty käytetyn työajan suhteessa, jonka mukaan myös yleiskustannukset on jaettu.

LIIKETOIMINNAN ERIYTETTY TULOSLASKELMA

Liiketoiminnat, joiden liikevaihto yhteensä on alle 40 000 €.

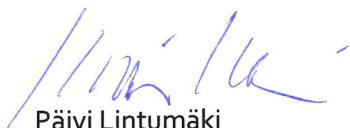
	2022		2021
Liiketoiminta			
Liikevaihto	24 571,47		28 027,25
Liiketoiminnan muut tuotot			
Muut tuet ja avustukset			
Materiaalit ja palvelut			
Aineet tarvikkeet ja tavarat	-2 890,77	-1 517,41	
Palvelujen ostot	-12 081,00	-4 912,14	-6 429,55
Henkilöstökulut			
Palkat ja palkkiot	-21 963,65	-13 514,68	
Henkilösivukulut	-4 349,36	-2 828,05	-16 342,73
Poistot ja arvonalentumiset	-7 106,38		-1 935,44
Liiketoiminnan muut kulut	-5 814,11		-4 368,24
Liikelylijäämä (-alijäämä)	-29 633,80		-1 048,71
Rahoitustuotot ja -kulut	0,00		0,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-29 633,80		-1 048,71

Liiketoiminta sisältää siivouspalvelujen ja pesulapalvelujen myyntiä sekä venepaikkojen vuokrauksen. Vuoden 2021 toukokuusta alkaen liiketoiminta sisältää myös jäähileaseman toiminnan. Kustannusten kohdentamisessa on noudatettu aiheuttamisperiaatetta ja kulujen kohdentamisessa on käytetty kustannuslaskennallisia menetelmiä. Siivouspalvelujen kustannusten kohdentamisessa on käytetty siivousneliöiden määriä.

6 ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT

Tilinpäätös vuodelta 2022 hyväksytty kaupunginhallituksessa

Outokummussa 31. päivänä maaliskuuta 2023



Päivi Lintumäki
kaupunginjohtaja



Jonna Nissinen
kaupunginhallituksen puheenjohtaja

Sanna Antikainen
kaupunginhallituksen jäsen



Ilkka Hiltunen
kaupunginhallituksen jäsen



Pentti Jääskeläinen
kaupunginhallituksen jäsen



Eveliina Kannainen
kaupunginhallituksen jäsen



Jyrki-Pekko Kinnunen
kaupunginhallituksen jäsen



Ilkka Mertanen
kaupunginhallituksen jäsen



Pirkko Palander
kaupunginhallituksen jäsen



Lasse Pouhula
kaupunginhallituksen jäsen

Tilintarkastusmerkintä:

Suoritetusta tarkastuksesta on tänään annettu tilintarkastuskertomus.

Outokummussa 23/5 2023

BDO Audiator Oy



Taina Törrönen
tilintarkastaja, JHT, HT

7 KIRJANPITOKIRJAT JA TOSITTEIDEN LAJIT

7.1 KÄYTETYT KIRJANPITOKIRJAT V. 2022

TASEKIRJA	Pysyvästi sidottuna
PÄIVÄ- JA PÄÄKIRJAT	10 vuotta sähköisenä
TASE-ERITTELYT	Mapitettuna 10 vuotta
TILIKARTAT	Pysyvästi atk-tulosteena
KUSTANNUSPAIKKALUETTELO	Pysyvästi atk-tulosteena
TILITOSITTEET	10 vuotta irtolehdet mapitettuna tai sähköisinä

7.2 KÄYTETYT TOSITELAJIT JA TOSITTEET

Id	Nimitys		
ALKUSA	Alkusaldot	1001	1003
BUD	Talousarvio	2001	2004
BUDL	Lisätalousarvio	3001	3007
IRTAIN	Irtaimisto	33001	33025
KASSA2	Kassa2	112001	112271
KLALKU	Konsernin alkusaldot	99910001	99910003
KLKIRJ	Konsernikirjaukset	99930001	99930010
KLYHT	Tytäryht./Kuntayht.	99920001	99920008
KOMMUI	Käyttöomaisuus muistiot	39001	39025
KOMTOS	Käyttöomaisuus	34001	34063
LASKUT	L7 kp-aineisto	45001	45332
MUIRO2	Muistiotos2 Rondo ulkoinen	15001	15095
MUIRS2	Muistiotos Sis2Rondo	25001	25203
MUISIS	Muistio sisäinen	20001	20048
MUIST1	Muistiotositteet 1	10001	10350
MUISTP	Muistio ulkoinen, tilinpäätös	32001	32008
OMAKSU	Ostoreskontra maksut	8990001	8990282
OSTOT	Ostolaskut	8000001	8010212
PALKAT	Palkkatositteet	100001	100032
PANKKI	Pankkien tiliotteet	101001	101435
SISROP	Sislaskut2 Rondo	40001	40276
MRP17	MR Laskulaji 17	17000001	17000111
MRP18	MR Laskulaji 18	18000001	18000224
MRP19	MR Laskulaji 19	19000001	19000138
MRP20	MR Laskulaji 20	20000001	20000775
MRP23	MR Laskulaji 23	23000001	23000069
MRP26	MR Laskulaji 26	26000001	26000097
MPR32	MR Laskulaji 32	32000001	32000004
MRP33	MR Laskulaji 33	33000001	33000539
MRP36	MR Laskulaji 36	36000001	36000188
MRP44	MR Laskulaji 44	44000001	44005444
MRP47	MR Laskulaji 47	47000001	47000162

MRP48	MR Laskulaji 48	48000001	48000055
MRP54	MR Laskulaji 54	54000001	54001265
MRP98	MR Laskulaji 98	98000001	98000031
MRP99	MR Laskulaji 99	99000001	99003842
MRPMAN	MRP Manuaalisuoritukset	5110001	5110163
MRPVII	MRP Viitesuoritukset	5210001	5210775
MRPHYV	MR hyvityslaskut kuittaukset	5310001	5310050
MRPK	MR Tileistä poisto	5410001	5410009
ZBF	Budjetointitositteet	96000	96011

Outokummun kaupunki

PL 47 (Hovilankatu 2) 83501 Outokumpu

puh. 013 5591 (vaihde)

etunimi.sukunimi@outokummunkaupunki.fi

www.outokummunkaupunki.fi