

OUTOKUMMUN KAUPUNKI

TILINPÄÄTÖS 2024

1 Sisällysluettelo

1 Toimintakertomus	5
1.1 Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa	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
1.1.3.1.1 Maailmantalouden kehitys	9
1.1.3.1.2 Suomen kansantalouden kehitys	10
1.1.3.1.3 Kuntatalouden kehitys	13
1.1.3.2 Oman talousalueen kehitys	14
1.1.4 Olennaiset muutokset kaupungin toiminnassa ja taloudessa	20
1.1.4.1 Toiminta	20
1.1.4.2 Talous	22
1.1.5 Kaupungin henkilöstö	30
1.1.6 Ympäristöasiat	33
1.1.7 Muut ei-taloudelliset asiat	34
1.1.8 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä	34
1.1.9 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista	35
1.2 Selonteko kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä	36
1.3 Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus	59
1.3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen	59
1.3.2 Toiminnan rahoitus	60
1.4 Rahoitusasema ja sen muutokset	62
1.5 Kokonaistulot ja -menot	64
1.6 Kuntakonsernin toiminta ja talous	65
1.6.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä	65
1.6.2 Konsernin toiminnan ohjaus	65
1.6.3 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat	67
Koy Kummun Kodit	68
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy	70
1.6.4 Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä	72
1.6.5 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä	72
1.6.6 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut	75
1.7 Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet	78
1.7.1 Tilikauden tuloksen käsittely	78
1.7.2 Talouden tasapainottamistoimenpiteet	78
2. Talousarvion toteutuminen	79
2.1 Kaupungin strategian ja hyvinvointisuunnitelman toteutuminen	79
2.1.1 Strategisten tavoitteiden toteutuminen	79
2.1.2 Hyvinvointisuunnitelman tavoitteiden toteutuminen	87
2.2 Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen	90
2.2.1 Käyttötalouden toteutuminen	90
Palvelualue: Hallintopalvelut	90

Palvelualue: Hyvinvointipalvelut	93
Palvelualue: Kaupunkirakennepalvelut	97
2.2.2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen	99
2.2.3 Investointien toteutuminen	101
2.2.4 Rahoitusosan toteutuminen	107
2.2.5 Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta	108
3 Tilinpäätöslaskelmat	109
3.1 Tuloslaskelma	109
3.2 Rahoituslaskelma	110
3.3 Tase	111
3.4 Konsernilaskelmat	112
4 Tilinpäätöksen liitetiedot	115
4.1 Kunnan tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	115
4.2 Kunnan tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot	116
4.3 Konsernitiilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	116
4.4 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot	118
4.5 Taseen vastaavaa koskevat liitetiedot	122
4.6 Omistukset muissa yhteisöissä	124
4.7 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot	127
4.8 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot	132
4.9 Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkioita koskevat liitetiedot	137
5 ERIYTETYT TILINPÄÄTÖKSET JA MUUT ERIYTETYT LASKELMAT	139
5.1 Kirjanpidolliset taseyksiköt	139
5.1.1 Outokummun vesihuoltolaitos	140
5.1.2 Rahastot	158
5.1.2.1 Rahastojen toimintakertomus	159
5.1.2.2 Rahastojen tulos- ja rahoituslaskelmaosan toteutuminen	167
5.1.2.3 Rahastojen tilinpäätöslaskelmat	168
5.1.2.4 Elinvoimarahasto	169
5.1.2.5 Elämänlaaturahasto	171
5.1.2.6 Hyvinvointirahasto	173
5.1.2.7 Tulevaisuusrahasto	175
5.2 Kirjanpidollinen eriyttäminen ja markkinaperusteinen hinnoittelu	177
6 Allekirjoitukset ja merkinnät	181
7 Kirjanpitokirjat ja tositteiden lajit	182
7.1 Käytetyt kirjanpitokirjat vuonna 2024	182
7.2 Käytetyt tositelajit ja tositteet	182

Kuva 1 Kaupungin toimielin -organisaatio	7
Kuva 2 Kaupungin toimintaorganisaatio	8
Kuva 3 Maailmankaupan ja Suomen viennin volyymin muutos % vuosina 2005-2025. Lähde: CPB Netherlands Bureau for Economic Policy Analysis, Tilastokeskus, Valtiovarainministeriö	10
Kuva 4 Bruttokansantuotteen volyymin vuosimuutos % vuosina 1988-2024. Lähde: Tilastokeskus	11
Kuva 5 Työlliset ja työttömät 1990-2025 Lähde: Tilastokeskus, Valtiovarainministeriö	12
Kuva 6 Työttömyysasteiden vuosikeskiarvot 2023 ja 2024 Pohjois-Karjalan kunnissa	15
Kuva 7 Väestömäärän muutostekijät Outokummussa 2015-2024. Lähde Pohjois-Karjalan maakuntaliitto	16
Kuva 8 Työttömien määrän (vasen asteikko) ja työttömyysasteen (oikea asteikko) vuosikeskiarvot Outokummussa 2014-2024. Lähde ELY-keskus	17
Kuva 9 Nuorten työttömien ja pitkäaikaistyöttömien määrän vuosikeskiarvot Outokummussa 2014-2024. Lähde ELY-keskus	18
Kuva 10 Työmarkkinatuen kuntaosuus vuosina 2018-2024	19
Kuva 11 Aktivointiaste Joensuun seudun kuntakokeilukunnissa vuonna 2024 %	19
Kuva 12 Kaupungin talouden kehitys vuosina 2012-2024 ja ennuste 2025-2027	27
Kuva 13 Vuosikatteen, poistojen ja nettoinvestointien kehitys 2021-2024 ja ennuste 2025-2027	28
Kuva 14 Sijoitusten markkina-arvon kehittyminen 2024	160
Kuva 15 ESG-kriteerien kokonaispistemäärä ja muita avainlukuja ja Salkun yritysten ESG jakauma / OP Varainhoito Oy	162
Kuva 16 Salkun Hiili-intensiteetin kehitys / OP Varainhoito	162
Kuva 17 Ensimmäisen salkun ESG-arvosanat ja niiden jakauma. / Lähteet: Evli, MSCI ESG Research	163
Kuva 18 Toisen salkun (EAB:n vanha salkku) ESG-arvosanat ja niiden jakauma. / Lähteet: Evli, MSCI ESG Research	164
Kuva 19 Hiilijalanjäljen kehitys ensimmäisessä salkussa. / Lähteet: Evli, MSCI ESG Research	165
Kuva 20 Hiilijalanjäljen kehitys toisessa salkussa (EAB:n vanha salkku). / Lähteet: Evli, MSCI ESG Research	165
Kuva 21 Sijoitusten kirjanpidollisen arvon kehittyminen 2024	166
Taulukko 1 Henkilöstömäärät 31.12.2024 (suluissa 31.12.2023)	30
Taulukko 2 Henkilöstön ikärakenteen jakauma 31.12.2024	31
Taulukko 3 Palkat ja sivukulut vuonna 2023 ja 2024	31

1 Toimintakertomus

1.1 Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

1.1.1 Kaupunginjohtajan katsaus

Vuosi 2024 oli merkittävä Outokummun kaupungille monella tapaa. Vaikka globaalit haasteet, kuten geopolitiikka, ilmastonmuutos, Venäjän hyökkäyssota Ukrainaan ym. vaikuttivat myös kaupunkimme toimintaympäristöön ja elinkeinoelämään, kaupungin talous pysyi vakavaraisena ja se mahdollisti kaupunkimme kehittämisen monilla eri osa-alueilla.

Kaupungin muuttotase oli jälleen positiivinen, ja yhä useampi halusi muuttaa Outokumpuun. Vuonna 2024 kaupunkiin muutti 110 henkilöä enemmän kuin kaupungista pois. Tämä on osoitus siitä, että Outokumpu on viihtyisä ja turvallinen kaupunki, jossa on pito-, veto- ja lumovoimaa.

Vuoden aikana kaupungissa toteutettiin useita merkittäviä hankkeita ja tapahtumia. Kummunkadun palvelutalon valmistuminen, Outokummun sote- ja pelastusaseman valmistuminen sekä GTK Mintecin laboratorion avajaiset olivat kaikki osoituksia kaupungin aktiivisesta rakentamisesta ja kehittämisestä. Myös vuonna 1956 valmistuneen kaupungintalon peruskorjaus saatiin liki päätökseen.

Kaupungin palvelualueet toimivat aktiivisesti ja tehokkaasti. Esimerkiksi Särkiselkä campingin ja Kolmikan toimintojen yhdistäminen niin, että Särkiselän lomamökit siirrettiin Kolmikantaan, oli oikea ratkaisu. Vuoden 2024 alueen toiminnot hoidettiin kaupungin omin voimin, mutta kilpailutuksen tuloksena vuodelle 2025 ja uskoaksemme myös tulevillekin vuosille saatiin luontomatkailusta innostunut yrittäjä.



Vuoden 2024 aikana laadittiin toiminnan ja talouden kehittämisohjelma, jossa mm. kaupungin hallinto- ja luottamushenkilöorganisaatiota uudistettiin. Hallinto-organisaatiota supistettiin samalla kun tehtävät vähenivät konsernirakenteen kevenemisen takia sekä sote-palveluista järjestämisvastuu siirtyi hyvinvointialueille kuntien vastuista. Palvelualueita on entisen kolmen alueen sijaan kaksi, kaupunkipalvelut sekä kaupunkirakennepalvelut. Luottamustoimielimistä poistuu seuraavan vaalikauden alusta 1.6.2025 lukien osallisuus- ja yhteisötoimikunta, elinvoima- ja omistajaohjausjaosto sekä rakennus- ja ympäristöjaosto.

Vuoden 2024 tilinpäätös on ylijäämäinen 0,9 milj. euroa. Alkuperäinen talousarvio oli alijäämäinen 0,8 milj. euroa. Ylijäämäistä tulosta selittää mm. verotulojen noin 0,5 milj. euroa, rahoitustuottojen noin 1,6 milj. euroa sekä toimintatuottojen noin 0,4 milj. euroa alkuperäistä arviota suurempi kertymä sekä toimintakulujen alittuminen noin 0,4 milj. eurolla. Mainituista eristä kertyi hyvää 2,9 milj. euroa, jonka takia vuosikausia kaupungin riippakivenä ollut tytäryhtiö Seurojentalon lopettaminen ei aiheuttanut kaupungille talouskriisiä, vaikka siitä aiheutui noin yhden miljoonan euron satunnainen kulu. Voisi todeta, että kaupungin taloudellinen tulos vuodelta 2024 oli loistava!

Outokummun kaupunki on ollut mukana tekoälyn käyttöä kunnissa kehittämissä hankkeissa. Alla on tekoälyn tekemä runomuotoinen tiivistelmä menneestä vuodesta ja tulevaisuuden näkymistä Outokummussa.

Outokumpu – pohjoisen helmi

Vuosi kaksikymmentäneljä, taakse nyt jää,
tilinpäätöksen luvut, totuuden paljastaa.

On ollut vuosi haasteiden, ja muutostenkin,
mutta yhdessä selvisimme, vahvistuenkin.

Talous tasapainossa, vaikka tuulet on tuivertanut,
investoinnit tehty, tulevaisuutta rakennetut.

Rakennukset, tiet ja terveys, kaikki on hoidettu,
asukkaiden hyvinvointi, aina on tähdäty.

Nyt katse eteenpäin, uuteen vuoteen kohti,
toivoo täynnä, yhdessä eteenpäin johdatti.

Uusia mahdollisuuksia, meitä odottaa,
yhdessä rakennamme, parempaa huomista.

Kaupungin sydän sykkii, vahvana ja vapaana,
asukkaiden yhteisö, voimana mukana.

Usko tulevaan, meitä kannattelee,
yhdessä eteenpäin, kaupunkimme kehittyy.



Kiitän lämpimästi kaupunginvaltuustoa, luottamushenkilöitä ja henkilöstöä isosta sitoutumisesta tehdä työtä kaupungin ja kaupunkilaisten hyväksi. Yhdessä olemme luoneet vahvan uskon tulevaisuuteen ja mahdollistaneet kaupungin kehittämisen monilla eri osa-alueilla.

Outokummussa 24.3.2025
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, KD 2.

Kaupunginvaltuuston puheenjohtajisto:

Puheenjohtaja Hanna Räsänen, KESK, kansanedustaja

1. varapuheenjohtaja
Merja Nygrén, SDP, työllisyyspäällikkö 31.1.2023 saakka
Sirkka-Liisa Kolehmainen, SDP, asiakasvastaava 1.2.2023 lukien
2. varapuheenjohtaja
Alli Mattila, VAS, opiskelija, tanssija 28.8.2023 saakka
Markku Tanskanen, VAS, vs. työllisyyspäällikkö 29.8.2023 lukien

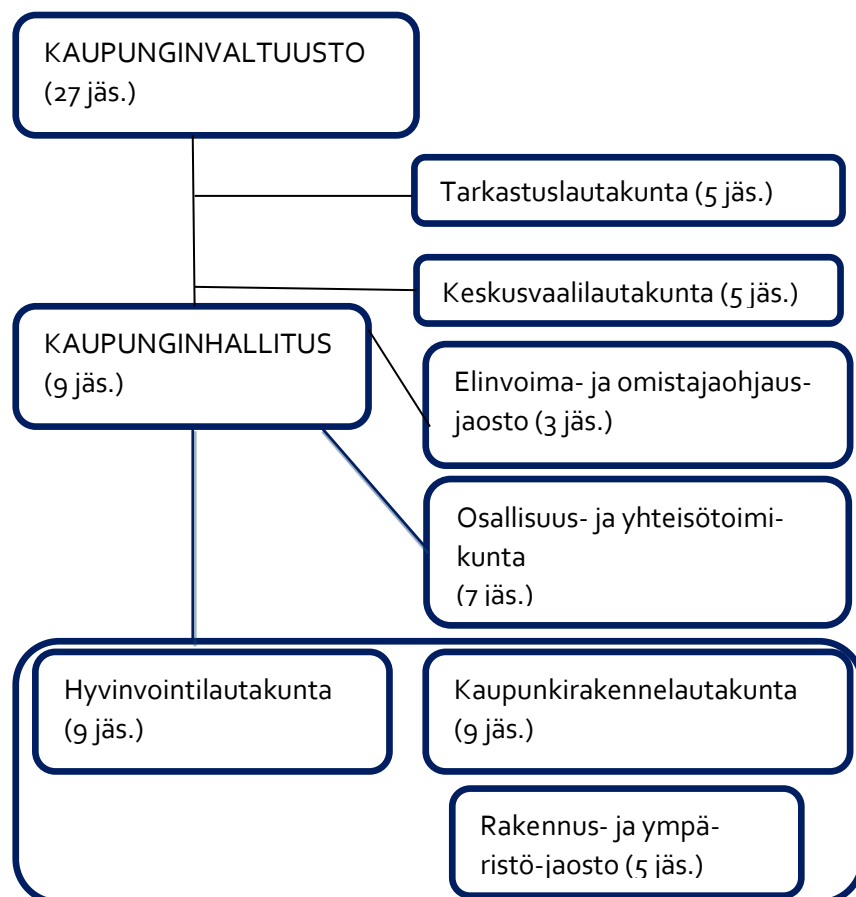
Kaupunginhallituksen puheenjohtajisto:

Puheenjohtaja Jonna Nissinen, SDP, liikunnanohjaaja, elämäntapainsinööri 1.9.2025-

1. varapuheenjohtaja Ilkka Hiltunen, KESK, insinööri
2. varapuheenjohtaja Sanna Antikainen, PS, kansanedustaja, sairaanhoitaja

Kaupunginhallituksen esittelijänä on toiminut kaupunginjohtaja Päivi Lintumäki.

Alla on kaupungin hallintosäännön mukainen toimielinorganisaatiokaavio:

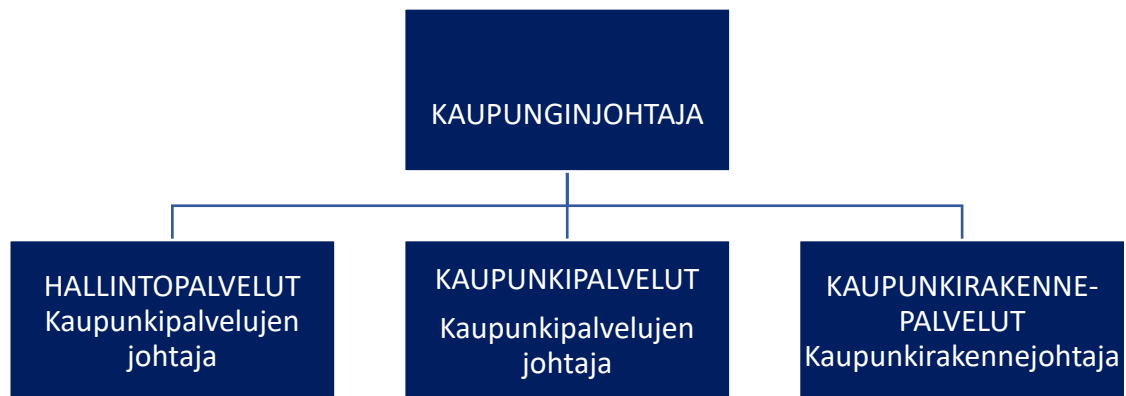


Kuva 1 Kaupungin toimielin -organisaatio

Kaupunginvaltuustossa on 27 jäsentä. Kaupunginvaltuustoon kuuluivat seuraavat henkilöt 31.12.2024:

Alanen Marja-Liisa, VAS	Mertanen Ilkka, SDP
Antikainen Sanna, PS	Mononen Erkki, VAS
Hiltunen Ilkka, KESK	Naumanen Lari, KD
Honkavaara Matti, KOK	Nissinen Jonna, SDP
Huttunen Miika, PS	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 Hanna, KESK
Kolehmainen Sirkka-Liisa, SDP	Räsänen Henri, KESK
Lasarov Harri, KESK	Tanskanen Markku, VAS
Mansikkamäki Voitto, SDP	Voutilainen Timo, VAS
Matikka Helena, SDP	

Kaupungin viranhaltijajohdossa toimivat kaupunginjohtaja ja palvelujen johtajat.



Kuva 2 Kaupungin toimintaorganisaatio

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

Tilivelvolliset Outokummun kaupungissa vuonna 2024:

Luottamushenkilöt:

Kaupunginhallituksen jäsenet

Hyvinvointilautakunnan jäsenet

Kaupunkirakennelautakunnan jäsenet

Rakennus- ja ympäristöjaoston jäsenet

Tarkastuslautakunnan jäsenet

Viranhaltijat:

Kaupunginjohtaja Päivi Lintumäki

Vs. hallinto- ja talousjohtaja Pasi Lamminluoto 30.8.2024 saakka

Kaupunkipalvelujen johtaja Jukka Orenius

Kaupunkirakennejohtaja Jarkko Karvonen

Kuntatekniikan päällikkö Teemu Laitinen

1.1.3 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys

1.1.3.1 Yleinen taloudellinen kehitys

1.1.3.1.1 Maailmantalouden kehitys

Maailmantalouden kehitystä vuonna 2024 leimasivat geopolittiset jännitteet, muutokset inflaatiossa ja koroissa sekä maailman johtavien talouksien kilpailuasetelman korostuminen molempia osapuolia hyödyttävän yhteistyön sijaan.

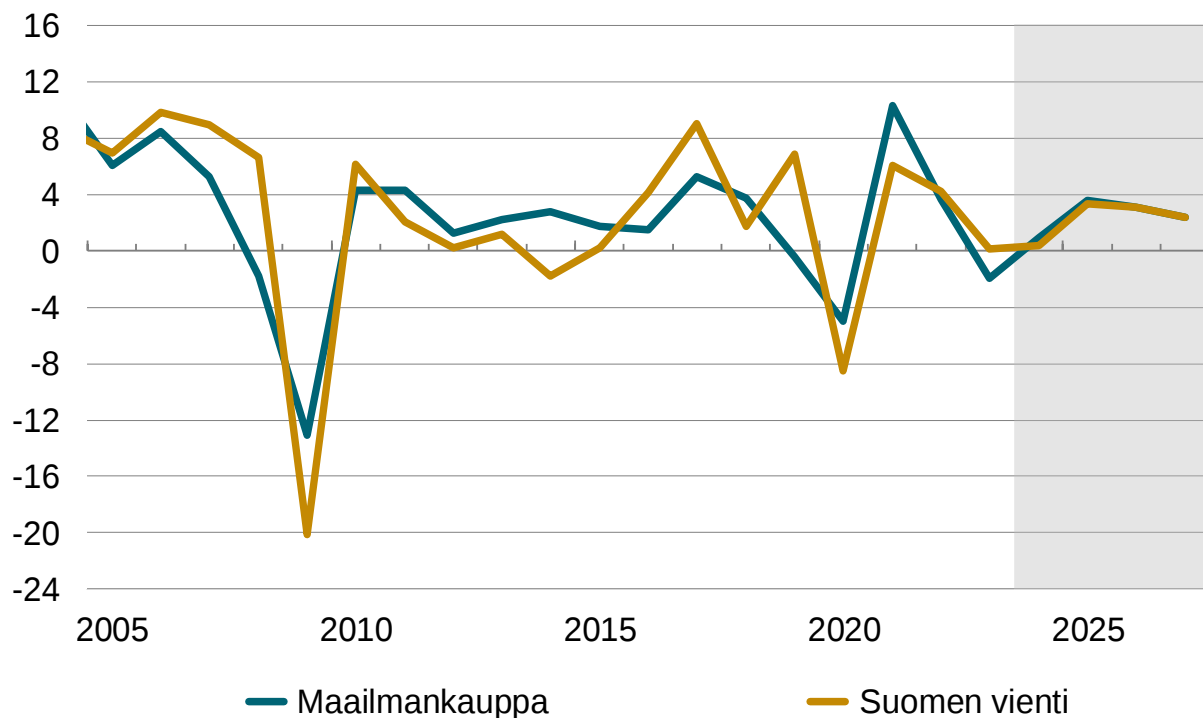
Yhdysvaltain talous kasvoi vuonna 2024. Vahva työllisyystilanne on ylläpitänyt yksityistä kulutusta mutta poliittisen ennakoimattomuuden tuottama epävarmuus voi vaikuttaa negatiivisesti talouskasvuun ainakin lyhyellä aikavälillä. Inflaatio on hidastunut selvästi Yhdysvalloissa, ja se lähestyi 2 prosenttia vuoden 2024 lopulla. Toisaalta työvoimakustannusten kasvu sekä voimistuva protektionismi eli oman talouden ”suojeleminen” tulleilla voi vauhdittaa inflaation uutta kasvua ja tuottavuuden alentumista. Yhdysvaltojen talous on kestänyt korkotason nousun odotuksia selvästi paremmin. Liittovaltion budjetin alijäämä on kasvanut, ja velkasuhteen arvioidaan nousevan vuonna 2024 yli 100 %:iin. Yhdysvaltojen talouden kehitys on siis edelleen suhteellisen vahvaa, mutta siihen liittyy myös suuria epävarmuustekijöitä.

Kiinan talouskasvu on hidastunut verrattuna aikaisempiin vuosiin. Viennin elpyminen ja elvyttävä talouspolitiikka ovat tukeneet taloutta, mutta kotimaisen kysynnän heikkous ja deflaation uhka varjostavat näkymiä. Haasteita ovat kiinteistömarkkinoiden ongelmat sekä velkaantuminen. Hallituksen toimenpiteet talouden elvyttämiseksi ovat keskeisessä roolissa.

Euroopan unionin (EU) talouskasvu on ollut vaimeaa, ja alueella on kohdattu useita haasteita, kuten energiakriisi ja Venäjän hyökkäys Ukrainaan. Inflaation laskiessa Euroopan keskuspankki on laskenut ohjauskorkojaan. Geopolittiset jännitteet ja kauppasuhteet vaikuttavat merkittävästi EU:n talouteen.

Muun maailman nousevat taloudet, kuten Intia, ovat edelleen tärkeitä maailmantalouden kasvun vetureita mutta geopolittiset jännitteet ja kauppasuhteet vaikuttavat merkittävästi myös näiden maiden talouteen. Venäjän talous on siirtynyt sotatalouteen ja on saanut sitä kautta kasvua aikaan. Kansantalouden perusrakenteisiin ja tuleviin tuotantomahdollisuuksiin muussa kuin sotatarviketuotannossa tämä vaikuttaa kuitenkin negatiivisesti.

Lähi vuosien keskeisin uhka maailmantalouden kasvulle on Yhdysvaltojen arvaamattomaksi muuttunut ulko- ja kauppapolitiikka sekä vahvistunut protektionistinen kauppapolitiikka ja muiden maiden reaktiot siihen. Tämä toisaalta tarjoaa uusia mahdollisuuksia Euroopan taloudelle. Euroopan oma varustautuminen ja puolustusteollisuuden volyymin kasvattaminen ja muu EU:n alueella tapahtuva oman tuotannon kasvattaminen voivat lyhyellä aikavälillä tukea euroalueen kasvua. Pidemmällä aikavälillä käytännössä kaikki taloudet kärsivät protektionismista. Euroalueella inflaation hidastuminen, reaalitylojen kasvu ja korkojen lasku tukevat elpymistä. Tämä voi avata uusia mahdollisuuksia myös suomalaisille vientiyrityksille. Suomen vienti on sidoksissa maailmantalouden ja -kaupan kehitykseen.

Maailmankauppa ja Suomen vienti, volyymin muutos %


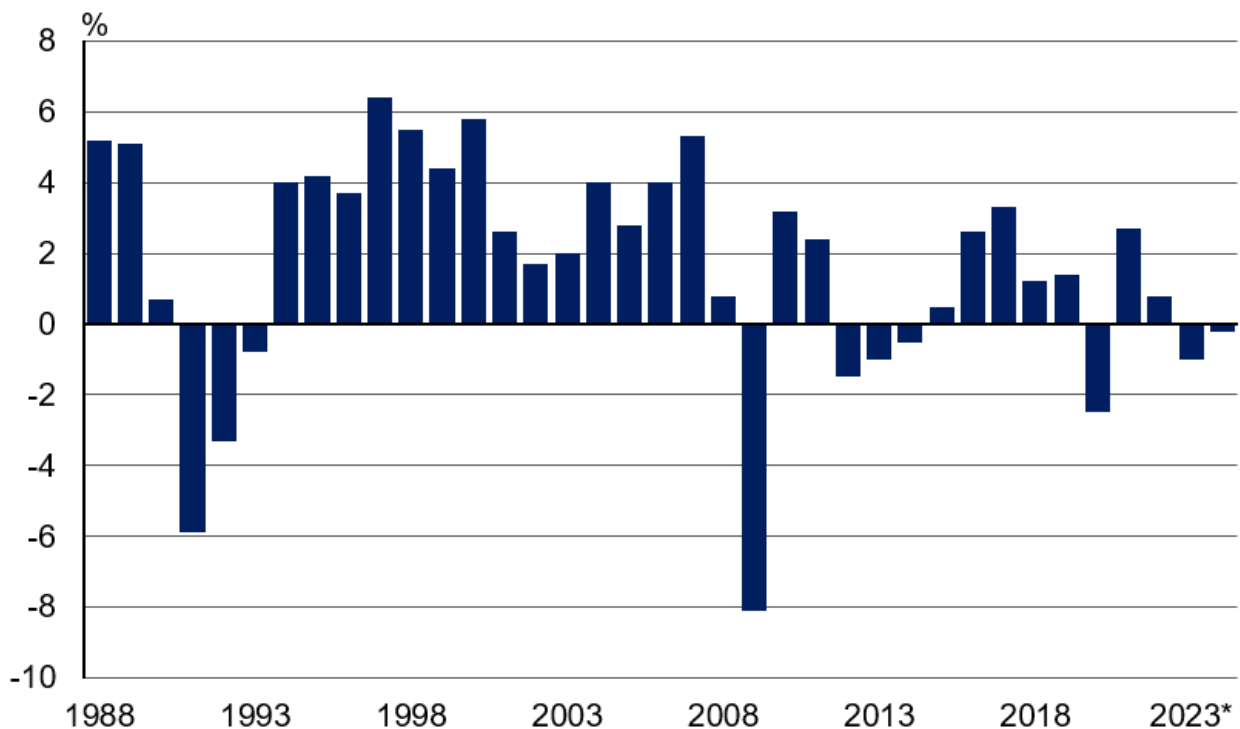
Kuva 3 Maailmankaupan ja Suomen viennin volyymin muutos % vuosina 2005-2025. Lähde: CPB Netherlands Bureau for Economic Policy Analysis, Tilastokeskus, Valtiovarainministeriö

Globaali uhka koko maailmantaloudelle ja eriarvoisesti eri kansakunnille on ilmastomuutoksen ja luontokadon kiihtyvä eteneminen sekä muut ihmisen biologiseen perustaan liittyvät riskit.

1.1.3.1.2 Suomen kansantalouden kehitys

Tilastokeskuksen kansantalouden tilinpidon ennakkotietojen mukaan Suomen bruttokansantuote (BKT) supistui 0,2 % vuonna 2024 ollen 276 mrd. euroa. BKT kuvaa kotimaisten tuotantoyksiköiden tuotantotoiminnan lopputulosta eli kansantaloudessa tuotettujen tavaroiden ja palvelujen kokonaismäärää. Talouden volyyymiä ja aikasarjana talouskasvua kuvaavana mittarina se on rajoitteistaan huolimatta yksi käytetyimmistä yhteiskuntien kehitysmittareista. Suomen kansantalouden kehitys viimeisen 17 vuoden ajanjaksona 2008-2024 BKT:n volyymien vuosimuutosten summalla mitaten on vain 4,1 %. Verrattuna edellisen 17 vuoden jakson eli vuosien 1991-2007 vuosimuutosten summaan 46,4 %, voidaan pelkistää sanoa kansantalouden kasvun supistuneen alle kymmenesosaan aiemmasta vastaavasta ajanjaksosta. Tämä siitä huolimatta, että vuosien 1991-2007 luvuissa ovat mukana 1990-luvun alun laman eli vuosien 1991-1993 BKT:n supistumisen vuodet.

Bruttokansantuotteen volyymin vuosimuutos % Suomessa



*) ennuste

Kuva 4 Bruttokansantuotteen volyymin vuosimuutos % vuosina 1988-2024. Lähde: Tilastokeskus

Valtionvarainministeriön (VM) talven 2024 taloudellisen katsauksen mukaan Suomen talous kääntyi alkuvuonna 2024 taantumasta hienoiseen kasvuun mutta vuositasolla BKT jäi siis negatiiviseksi. Rakentamisen merkittävä vähentyminen ja yksityisen kulutuksen lasku ovat heikentäneet kysyntää. Viennin kasvu on vauhdittunut, mutta odotettua hitaammin euroalueen vaimean talouskasvun vuoksi. Inflaation hidastumisen ja korkojen laskun ennakoidaan kääntävien kulutuksen ja investoinnit kasvuun. Vuonna 2025 BKT:n arvioidaan kasvavan 1,6 % sekä vuosina 2026 ja 2027 1,5 %.

Inflaatio ja yksityinen kulutus

Inflaation hidastumisen myötä kotitalouksien reaalitytulot ovat kääntyneet Suomessa kasvuun, mutta yksityinen kulutus on silti laskenut ja kotitalouksien säästäminen on kasvanut. Tämä kertoo kotitalouden epävarmuudesta tulevaisuutensa suhteen eli ”säästetään sukanvarteen” kaiken varalta. Inflaatiota on hidastanut etenkin energian hinnan lasku sekä asumisen ja elintarvikkeiden hintojen nousun pysähtyminen. Reaalitytulojen kasvu hidastuu vuonna 2025, mutta yksityisen kulutuksen odotetaan silti kasvavan kotitalouksien luottamuksen palautuessa. Myös laskeneet lainankorot keventävät säilyessään asunovelallisten velanhoidtomenoja ja kertyneet säästöt alkavat suuntautua kulutukseen. Kulutuksen kasvun ennakoidaan kiihtyvän vuonna 2026 työllisyystilanteen kohentuessa.

Rakentaminen ja muut investoinnit

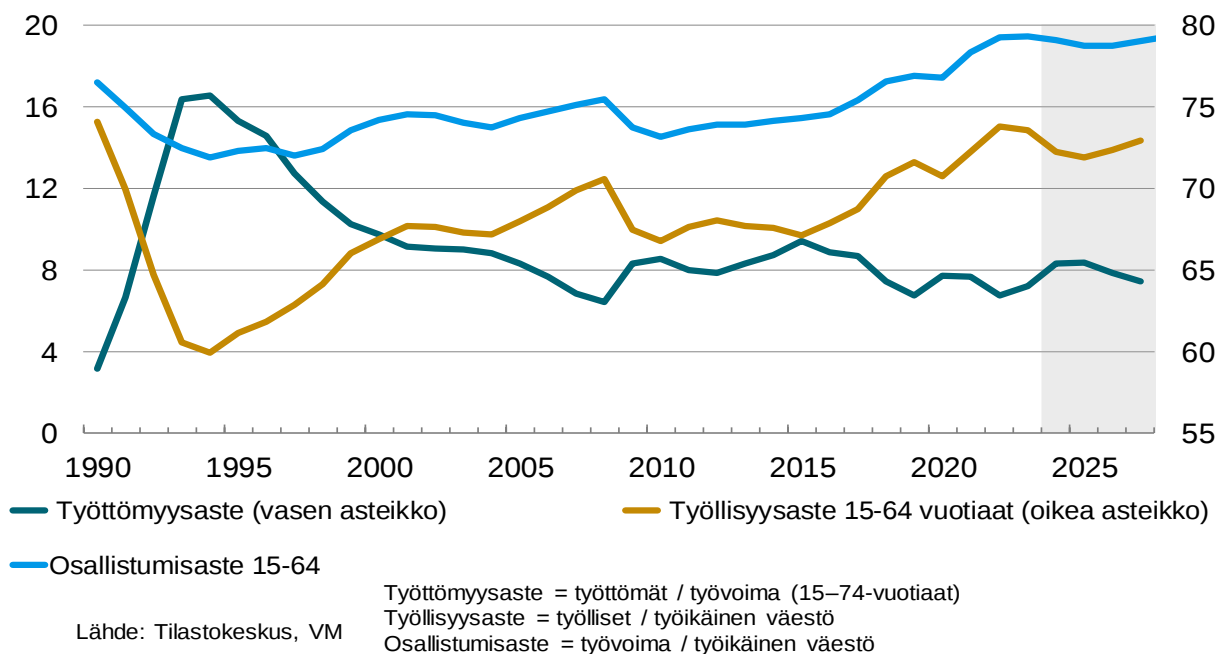
Rakentamisen jyrkkä lasku näyttäisi pysähtyneen. Vuodesta 2025 lähtien asuntorakentamisen odotetaan toipuvan, kun korkojen lasku piristää asuntomarkkinoita. Toipuminen kuitenkin kestää, sillä markkinoilla on edelleen paljon uusia asuntoja tarjolla. Muussa rakentamisessa nousu on nopeampaa. Sekä rakentamista että kone- ja laiteinvestointeja vauhdittavat osaltaan todennäköisesti jatkuvat energiasiirtymä ja siihen liittyvät hankkeet. Erityisesti tuleville vuosille odotetaan paljon uusia investointeja, kun myös puolustushankinnat kasvattavat investointien määrää huomattavasti. Myös tutkimus- ja tuotekehitysinvestoinnit sekä digitalisaatioon liittyvät panostukset ovat kasvussa, ja niiden kasvua tukevat myös julkisten panostusten kasvu ja verokannusteet, joskin valtio tarkastelee myös niitä osana valtiontalouden tasapainottamisohjelmaa.

Työllisyys

Työmarkkinoiden käänne parempaan siirtyi vuoteen 2025, jolloin talouden elpymisen toivotaan lisäävän työvoiman kysyntää. Vuonna 2024 työllisyys heikkeni erityisesti teollisuudessa ja rakentamisessa sekä asiantuntija-ammateissa - kuten elinkeinoelämän palveluissa - työttömyysasteen noustessa noin 8,5 %:iin. Miesten työttömyys kasvoi hieman naisten työttömyyttä enemmän. Työllisten määrä on trendihavaintojen mukaan ollut syksyllä 2024 noin 26 000 henkeä pienempi kuin vuodenvaihteessa. Lisäksi työttömien määrän trendi on ollut nouseva. Vaikka osaavan työvoiman puute sai yritykset pitämään kiinni työvoimastaan ja siten hillitsemään irtisanomisia, avoimet työpaikat vähenivät ja työttömyys kasvoi laaja-alaisesti. Laskua hidasti työllisyyden kasvu terveys- ja sosiaalipalveluissa.

Vuonna 2025 työmarkkinat alkavat elpyä, mutta työttömyyden lasku on hidasta. Vuosina 2026–2027 työllisyyden ennakoitaan paranevan talouden vahvistuessa ja työllisyysasteen ennakoitaan kääntyvän uudelleen nousuun. Ammattitaitoisen työvoiman osaamisvaatimukset hidastavat kuitenkin työttömyyden laskua. Työttömyysaste jää vuonna 2027 noin seitsemään ja puoleen prosenttiin, joka on noin puoli prosenttiyksikköä enemmän kuin EU:n yhteisellä menetelmällä arvioitu rakenteellisen työttömyyden taso Suomessa. Kasvua tukevat hallituksen työvoiman tarjontaa lisäävät toimet ja lisääntynyt maahanmuutto. Vaikka kaikki maahan muuttavat eivät vielä ehdi työllistyä, työllisyysasteen ennakoitaan saavuttavan vuonna 2027 melkein edellisen huipun vuodelta 2022. Työikäisen väestön määrän kasvu lisää työvoimaa ja työllisyyttä pitkällä aikavälillä, mutta suhdannejaksolla se näkyy erityisesti alempana työllisyysasteena.

Työllisyys ja työttömyys



Kuva 5 Työlliset ja työttömät 1990-2025 Lähde: Tilastokeskus, Valtiovarainministeriö

Julkisyhteisöjen talous

Julkisyhteisöjen rahoitusaliijäämän arvioidaan olevan 4,2 % suhteessa BKT:hen vuonna 2024. Sen ennakoitaan pienenevän 3,5 %:iin vuonna 2025, alle 3 %:iin vuonna 2026 josta se jatkaa pienenemistään 2 % tuntumaan vuonna 2029. Vuonna 2024 julkisyhteisöjen velkasuhde nousee yli 82 %, josta sen ennakoitaan nousevan 85 %:iin vuonna 2025. Alijäämien supistuminen ja ennustettu talouskasvu riittävät hidastamaan velkasuhteen kasvua ja vakiinnuttavat sen hetkellisesti vuosikymmenen vaihteessa. Mikäli

hallituksen koko 9 miljardin euron toimenpidekokonaisuus toteutuu suunnitelmien mukaisesti, velkasuhde vakiintuu jo vaalikauden taitteessa ja pysyy vakaana pidemmän aikaa. Sen jälkeen velkasuhde kääntyy loivaan nousuun. Velkaennusteeseen ja -skenaarioon liittyy kuitenkin epävarmuutta.

Heikko talouden suhdanne heijastuu julkiseen talouteen monin tavoin, ja viime vuosien nopea inflaatio kasvattaa menoja tuntuvasti vielä vuonna 2025. Heikon suhdanteen vuoksi verotulot ovat kasvaneet vaimeasti. Omaisuustulot sen sijaan ovat kasvaneet vuonna 2024 voimakkaasti, mikä näkyy erityisesti sosiaaliturvarahastoilla sekä vähäisemmissä määrin valtiolla. Menojen kasvu on jatkunut nopeana kaikilla sektoreilla, vaikkakin osittain eri syistä.

Valtion menot kasvoivat erityisesti varautumiseen ja turvallisuuteen tehtyjen investointien vuoksi. Valtiontaloudessa erityisesti puolustusinvestoinnit nostavat menoja vuodesta 2025 alkaen. Sosiaaliturvamenot puolestaan ovat kasvaneet eläkkeiden suurten indeksikorotusten takia sekä kasvaneen työttömyyden myötä. Vuonna 2025 verotulojen odotetaan kasvavan edellistä vuotta nopeammin, kun talouden toipuminen saa vauhtia. Omaisuustulojen nopea kasvu sen sijaan hidastuu. Lisäksi hallituksen päättämät toimet vahvistavat valtion taloutta vuodesta 2025 alkaen. Vuodesta 2025 alkaen eläkemenojen kasvu hidastuu, kun indeksikorotukset ovat viime vuosia maltillisemmat.

Hyvinvointialueiden menojen kasvu vuonna 2024 hidastui selvästi ja alueiden taloudellinen tilanne on vakautunut. Epäsuhta rahoituksen ja menojen välillä kuitenkin säilyy vielä. Menot ylittävät tulot vielä selvästi ja alueiden kirjanpidollinen tulos on kokonaisuutena selvästi alijäämäinen.

1.1.3.1.3 Kuntatalouden kehitys

Kuntahallinnon alijäämän arvioidaan pysyvän vuonna 2024 likimain viime vuoden lukemissa eli n. 1,2 miljardissa eurossa, jolloin alijäämä suhteessa BKT:hen on 0,4 %. Kuntahallinnon alijäämä syvenee 0,6 %:iin suhteessa BKT:hen vuosina 2025–2027. Kuntien ja kuntayhtymien sopeutustoimet painottunevat menojen kasvua hillitseviin toimiin. Tähän viittaa myös se, että syksyn aikana monet kunnat ovat ilmoittaneet yt-neuvotteluista. Alijäämät kasvattavat kuntahallinnon velkaa ja velkasuhde jatkaa kasvuun tarkasteluvuosina.

Kuntahallinnon kulutusmenojen kasvu jatkuu ennustevuosina melko ripeänä. Inflaatio on palautunut maltilliselle tasolle, mutta vuosina 2025–2027 kunta-alan ansiokehityksen oletetaan olevan talouden yleistä ansiokehitystä hieman nopeampaa kunta-alalle aiemmin sovitun palkkausjärjestelmien kehittämisohjelman vuoksi, joka tosin on irtisanottavissa keväällä 2025. Kunta-alan palkkasopimukset päättyvät keväällä 2025, ja siksi sopimusratkaisut tuleville vuosille selviävät vasta myöhemmin. Hintojen nousun lisäksi myös kulutusmenojen volyymi kasvaa poikkeuksellisesti vuonna 2025, mikä johtuu TE-palvelujen uudistuksesta, jossa mm. kuntien rahoitusvastuu työttömyysetuuksista laajeni. Työllisyyskehitys vaikuttaa uudistuksen jälkeen entistä enemmän kuntien talouteen, mikä tekee kuntataloudesta herkemman suhdannevaihteluille. Kuntien tehtävät painottuvat kuitenkin edelleen koulutus- ja sivistyspalveluihin, joiden yhteenlaskettu palvelutarve on laskeva, joissain kunnissa jopa dramaattisesti. Oppilaiden määrän väheneminen ei kuitenkaan tarkoita sitä, että opetuksen järjestämisen kustannuksia saataisiin pienennettyä samaa tahtia.

Kulutusmenojen kasvupaineiden lisäksi kuntahallinnon menoja kasvattavat investoinnit etenkin rakennuksiin, teihin sekä muuhun perusinfrastruktuuriin. Kuntahallinnon heikkenevä taloustilanne ja kohonneet rahoituskustannukset korostavat investointien tiukkaa tarveharkintaa.

Verot

Verotulot säilyivät kuntahallinnon merkittävimpanä tulonlähteenä, vaikkakin ne sote-uudistuksen seurauksena likimain puolittuivat. Vaikka verotulojen kasvu pysyy ennustevuosina lähellä pitkän aikavälin keskiarvoa, merkitsee se kunnille huomattavasti pienempiä lisätuloja kuin aiemmin. Sote-uudistus kasvansi kuntien talouden liikkumavaraa merkittävästi, mikä korostaa entisestään riskienhallinnan

merkitystä kuntien talouden suunnittelussa. Verorahoituksen muutokset eivät yksinään riitä kuntahallinnon kasvaviin menopaineisiin.

Kuntien talousnäköymien heikkenemisen ennakoitiin heijastuvan kuntiin veronkorotuspaineina, mutta veroprosenttiaan vuodelle 2025 nostaneita kuntia oli vain noin viidennes kunnista. Keskimääräinen kunnallisvero nousee vuonna 2025 koko Suomessa 7,59 %:iin, minkä arvioidaan lisäävän kunnallisverotuloja n. 85 milj. euroa vuositasolla.

Talouden alavireisyys laski kuntien saamia yhteisöverotuloja vuonna 2024, mutta muiden verolajien kehitys oli kunnille suotuisaa.

Kiinteistöverotuloja lisää hallituksen päätös erottaa maapohjat rakennuksista yleisen kiinteistöveroprosentin sisällä ja nostaa niiden verotuksen vaihteluvälin alarajaa. Muutos kasvatti kuntien kiinteistöverotuloja reilut 100 milj. euroa vuodesta 2024 alkaen.

Valtionosuudet

Kuntien valtionosuuksia leikataan vuonna 2025 sote-siirtolaskelman tarkentumiseen liittyvän jälkikäteisperinnän vuoksi 167 milj. euroa vuoden 2023 ja 64 milj. euroa vuoden 2024 osalta. Hallitus kompensoi asiaa 277 milj. euron valtionosuuslisäyksellä mutta tekee samalla 106 miljoonan euron suuruisen leikkauksen indeksijarrun, kotoutumiskorvausten leikkausten sekä normien purun vuoksi, joka ei kuitenkaan tuo todellisia säästöjä kunnissa. Lisäksi ammatillisen koulutuksen rahoitusta vähennetään yhteensä 120 milj. eurolla, josta noin 40 milj. euroa leikkaa kuntien valtionosuuksia. Myös opetus- ja kulttuuriministeriön valtionavustukset laskevat lukuisten säästöpäätösten vuoksi noin 40 milj. eurolla. TE-palveluiden järjestämisestä muodostuvan uuden valtionosuustehtävän myötä valtionosuuksiin on lisätty uusi osio vuodesta 2025 alkaen.

Kuntien tilinpäätökset

Kuntatalouden tila heikkeni vuonna 2024 ennakoitua vähemmän. Toimintakate eli kunnan nettotoimintakulut kasvoivat 1,8 % ja 130 kunnassa ne jopa pienentyivät sopeutustoimien vuoksi vuoteen 2023 verrattuna. Kuntatalouden rahavirta jäi positiivisesta tuloksesta huolimatta alijäämäiseksi: toiminnan ja investointien rahaviralla mitattuna kuntatalous oli 470 miljoonaa euroa alijäämäinen. Kuntien investoinnit pysyivät korkealla tasolla ollen 4,8 miljardia euroa vuonna 2024. Rahavirta oli negatiivinen, koska käyttötulot eivät riittäneet kaikkien investointien rahoittamiseen. Kunnat velkaantuivat lisää 720 miljoonalla eurolla. Lainakanta kääntyi välivuosien jälkeen kasvuun. Kuntaliiton arvioiden mukaan talouden tilan heikkenemistä selittää verotulojen aleneminen 500 miljoonalla eurolla muun muassa soteuudistukseen liittyneiden verohäntien poistumisen takia. Kuntien tuloihin ja menoihin välittyivät myös heikko suhdannekehitys, valtionosuuksien pieneneminen sekä kasvaneet korkokustannukset. Kuntien yhteenlaskettu tulos oli vuonna 2024 yhteensä 1 100 milj. euroa, josta valtaosa on muutaman suuren kunnan ansiota. Tulos oli positiivinen 203 kunnassa ja negatiivinen 80 kunnassa. Kuntakenttä eriytyi myös investointien ja velkaantumisen suhteen. Suomessa on kuntia, joilla ei ole velkaa ollenkaan mutta enimmillään sitä oli 15 553 euroa asukasta kohden vuonna 2024.

1.1.3.2 Oman talousalueen kehitys

Pohjois-Karjalan maakunta

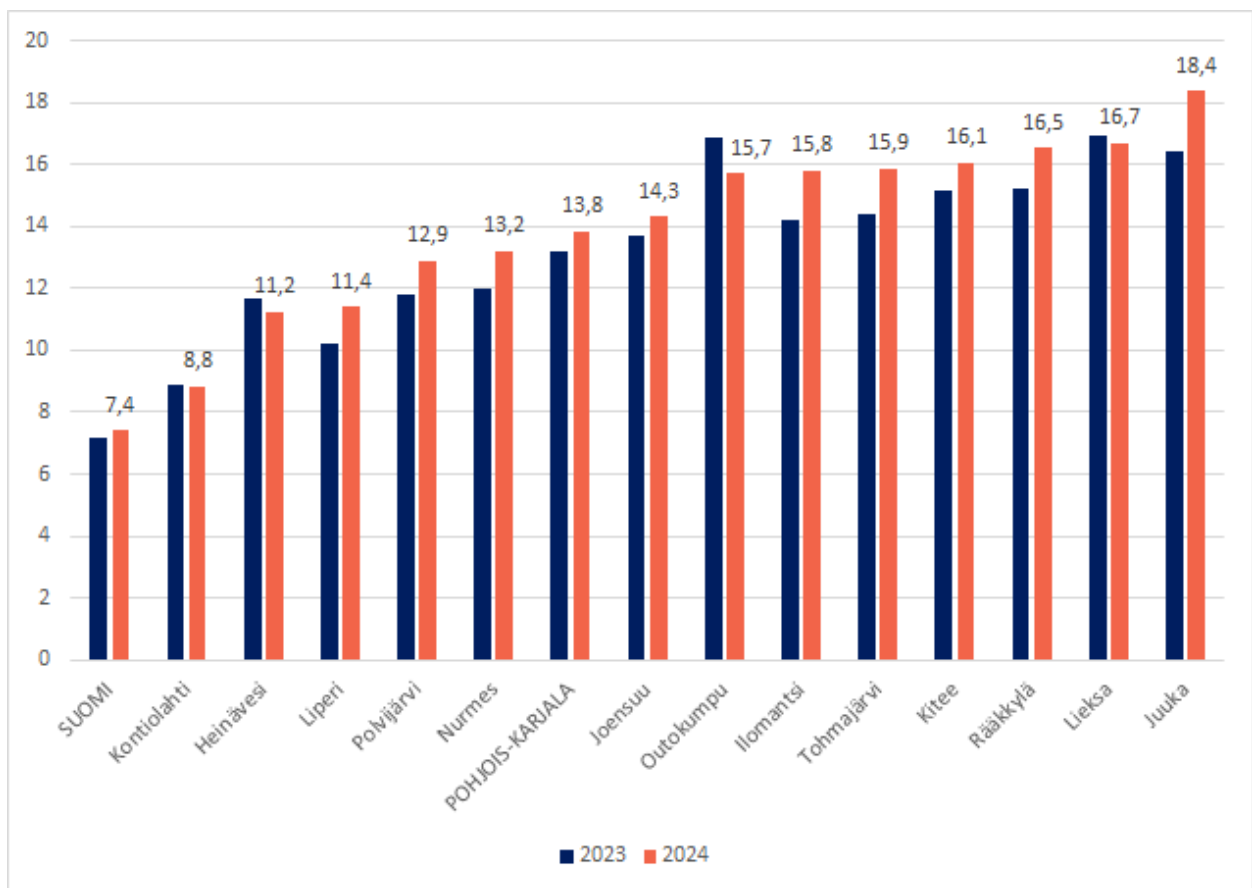
Pohjois-Karjalan Maakuntaliiton toimittaman Trendit-talouuskatsauksen mukaan suhdannetiedot kertovat Pohjois-Karjalan yrityssektorin liikevaihdon olleen 4,2 miljardia euroa vuoden 2024 ensimmäisellä puoliskolla. Tämä on 1,8 % vähemmän kuin vuoden 2023 vastaavana ajankohtana. Tilanne oli kuitenkin parempi kuin valtakunnassa keskimäärin, jossa laskua oli 3,6 %. Lisäksi Pohjois-Karjalassa lasku tuli pääosin ensimmäisen neljänneksen luvuissa, toisen neljänneksen kehityksen ollessa positiivista useilla toimialoilla.

Heikoin kehitys vuoden 2024 ensimmäisen puoliskon aikana on ollut teollisuudessa ja etenkin rakentamisessa, jossa myös henkilöstömäärä väheni alkuvuoden aikana 9,0 %. Vuoden 2023 ensimmäiseen vuosipuolikkaaseen verrattuna liikevaihto laski yrityksillä eniten rakentamisessa 13,6 %, teollisuudessa 4,0 % sekä kuljetuksessa ja varastoinnissa 2,7 %. Myös teollisuuden jälkeen toiseksi suurin toimiala eli tukku- ja vähittäiskauppa oli pakkasella 0,4 %. Suurin nousija oli kaivostoiminta ja louhinta 8,9 % mutta sen volyymi on maakunnassa varsin pieni.

Pohjois-Karjalan väestö vähentyi väestömuutosten ennakkotietojen mukaan vuonna 2024 kaikkiaan 219 henkilöllä ollen vuoden lopussa (31.12.2024) 162 102 henkilöä.

Pohjois-Karjalassa oli joulukuun 2024 lopussa 11 333 työtöntä työnhakijaa, joista 1 463 oli lomautettuna. Vuoden takaiseen verrattuna työttömien määrä lisääntyi 660 henkilöllä (6,2 %) ja lomautukset lisääntyivät 26 henkilöllä (1,8 %). Työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta (71 279 henkilöä) oli vuoden lopussa 15,9 % eli työttömyys kasvoi vuoden loppua kohden. Vuosi sitten työttömien osuus työvoimasta (71 079 henkilöä) oli 15,0 %, koko maassa 12,0 %.

Työttömyys Pohjois-Karjalassa



Kuva 6 Työttömyysasteiden vuosikeskiarvot 2023 ja 2024 Pohjois-Karjalan kunnissa

Joensuun seutukunta

Joensuun seutukuntaan kuului vuonna 2024 Joensuun ja Outokummun kaupungit sekä Heinäveden, Kontiolahden, Liperin, Polvijärven, Ilomantsin ja Juuan kunnat.

Joensuun seutukunta muodostaa maakunnan taloudesta liikevaihdoilla mitattuna noin 83 % ollen vuoden 2024 ensimmäisellä puoliskolla reilut 3,5 mrd. euroa. Laskua vuoden takaiseen verrattuna 1,7 %.

Mitään suuria romahduksia ei millään toimialalla nähty muttei myöskään vahvaa kasvua.

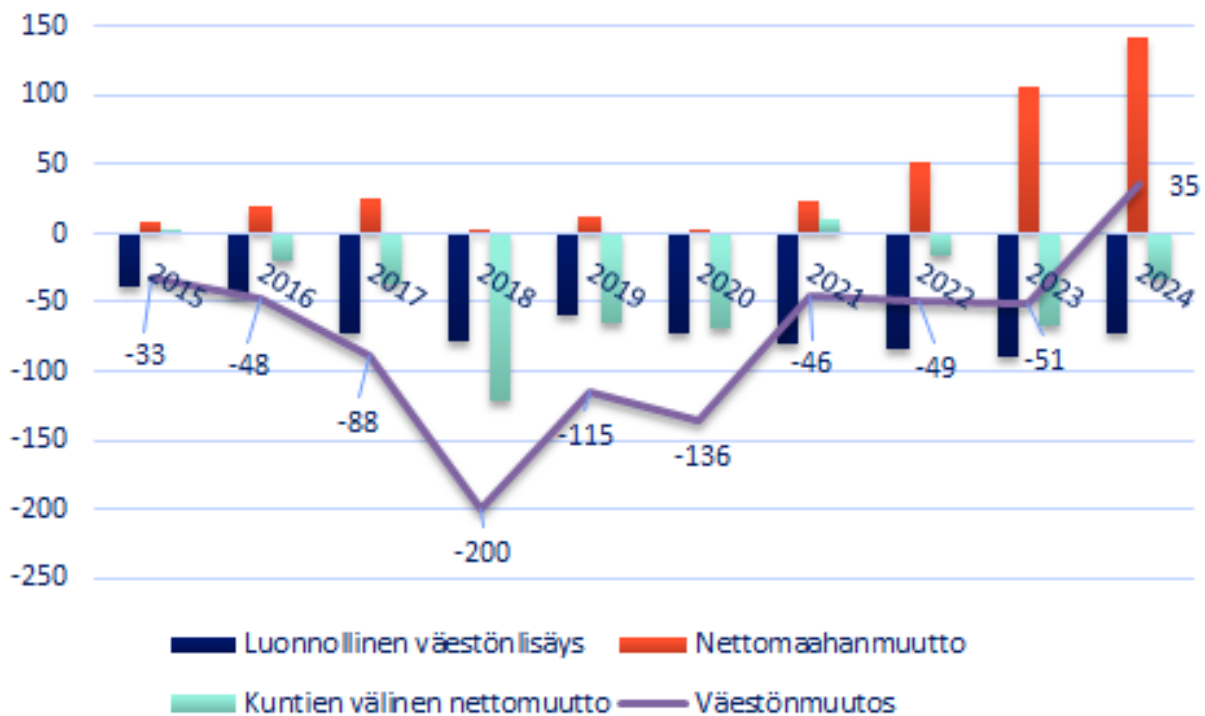
Viennin kehitys oli kuitenkin myönteistä Joensuun seudulla. Vienti kasvoi 3,4 %, mikä vastaa 20,9 miljoonan euron lisävientiä. Kehitys oli tarkastelujaksolla oleellisesti valtakunnan keskiarvoa parempi, sillä koko maan vienti supistui lähes 10 %. Erityisesti muovituotteiden valmistus siivitti Pohjois-Karjalan vientiä, vienti kasvoi maakunnassa 1,8 %. Suhteellisesti suurinta viennin kasvu oli Outokummussa 21,5 %, mikä tarkoittaa 6,5 milj. euron lisävientituloja. Outokummun teollisuudessa ja teollisuuskylässä on paljon vientiyrityksiä, joilla kausivaihtelut voivat olla yksittäisten isojen projektitoimitusten välillä huomattavia.

Joensuun seudun väestön määrä kasvoi 328 henkilöä ollen 127 634.

Outokumpu

Pohjois-Karjalan kunnista väkiluku nousi vuonna 2024 vain Outokummussa 35 ja Joensuussa 681. Outokummussa oli vuoden 2024 lopussa 6 444 henkilöä. Väestön määrän kehitykseen vaikuttavat syntyvyys ja kuolleisuus eli luonnollinen väestönlisäys sekä muuttoliike. Muuttoliike tilastoidaan erikseen maan sisäisenä että maiden välisenä. Vuoden 2024 luonnollinen väestönlisäys oli vuonna 2024 Outokummussa 73 eli tuon verran enemmän oli kuolleita kuin syntyneitä, joita oli 30. Muuttoliikkeen aiheuttama muuttovoitto oli 110 henkilöä, jossa maan sisäinen eli kuntien välinen muuttoliike oli Outokummulle negatiivinen 33 henkilöä mutta maahanmuutto toi Outokumpuun 143 asujaa lisää.

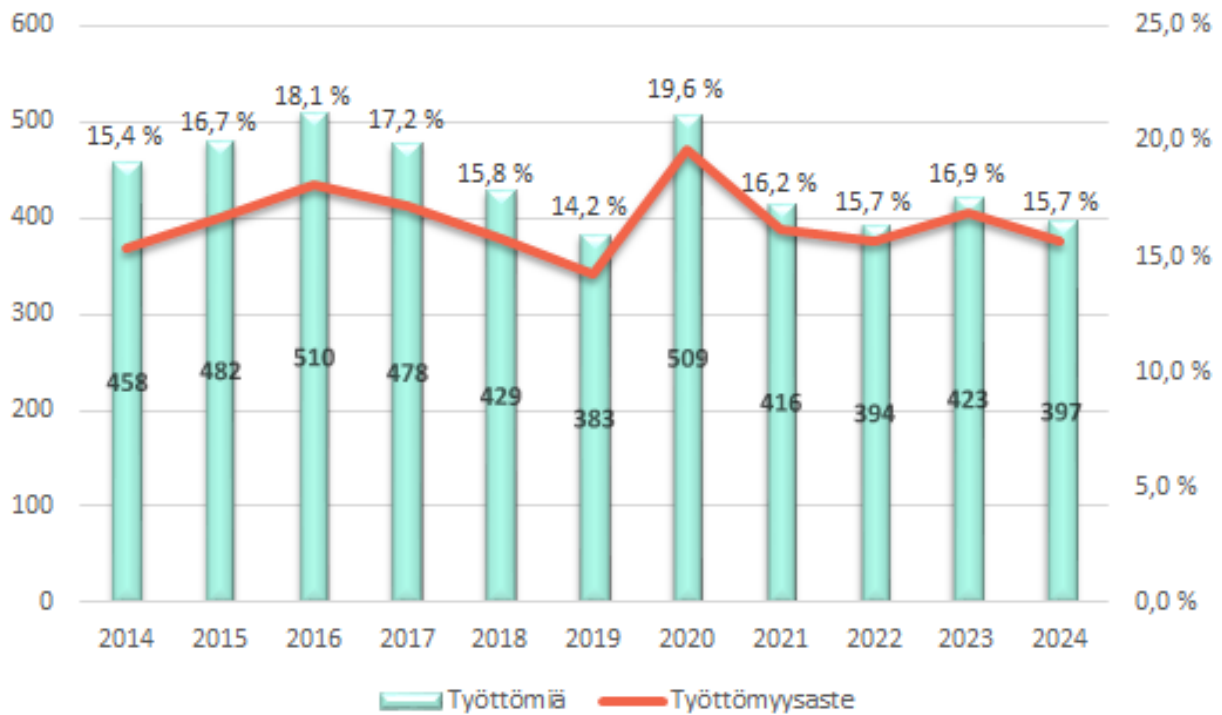
Väestömäärän muutostekijät Outokummussa



Kuva 7 Väestömäärän muutostekijät Outokummussa 2015-2024. Lähde Pohjois-Karjalan maakuntaliitto

Outokummussa vuoden 2024 keskimääräinen työttömyysaste oli 15,7 % (2022 15,7 % ja 2023 16,9 %). Vuoden lopussa työttömiä työnhakijoita oli 36 henkilöä enemmän kuin vuotta aiemmin (480/444). Työttömistä työnhakijoista lomautettuja oli 13 vähemmän kuin edellisen vuoden lopussa (42/55).

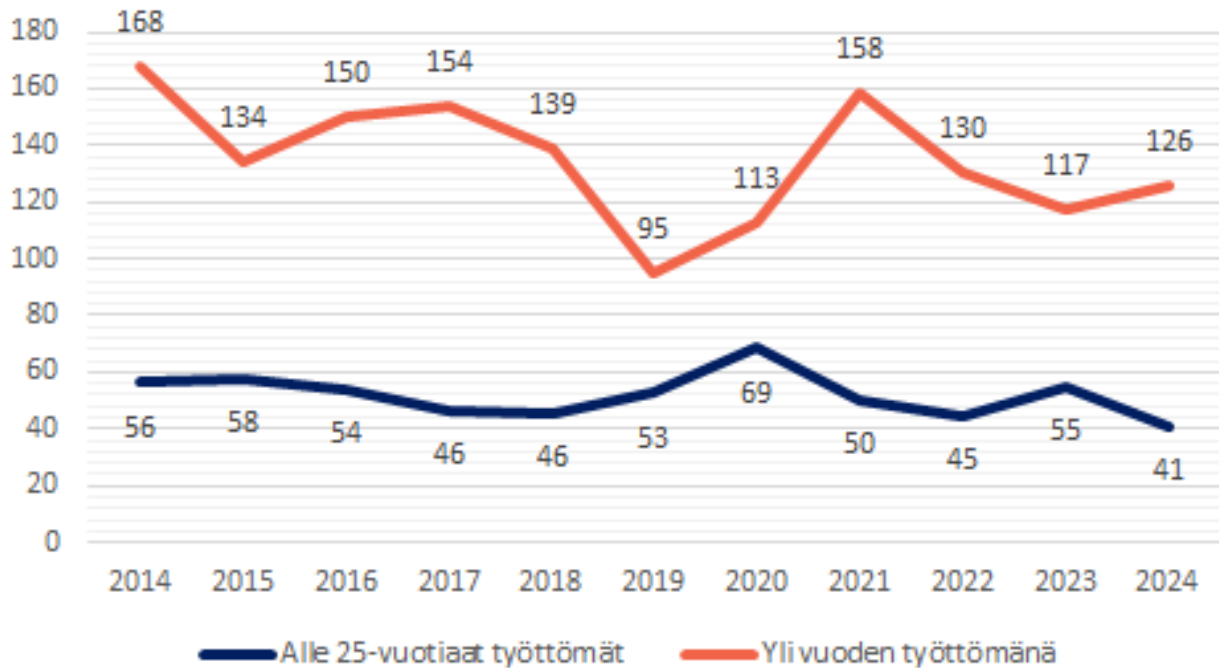
Työttömien määrä ja osuus työvoimasta



Kuva 8 Työttömien määrän (vasen asteikko) ja työttömyysasteen (oikea asteikko) vuosikeskiarvot Outokummussa 2014-2024. Lähde ELY-keskus

Outokummun työttömyyttä on leimannut pitkäaikais- ja nuorisotyöttömyys. Nuorisotyöttömien määrä on pysynyt melko vakaana jo viimeiset 10 vuotta. Vuoden 2024 lopussa alle 25-vuotiaita työttömiä oli Outokummussa 9 vähemmän kuin vuotta aiemmin vastaavana ajankohtana (47/56). Pitkäaikaistyöttömien määrä taas kasvoi edellisen vuoden loppuun verrattuna 18 henkilöllä (141/123). Pitkäaikaistyöttömien osuus kaikista työttömistä oli 29,4 %.

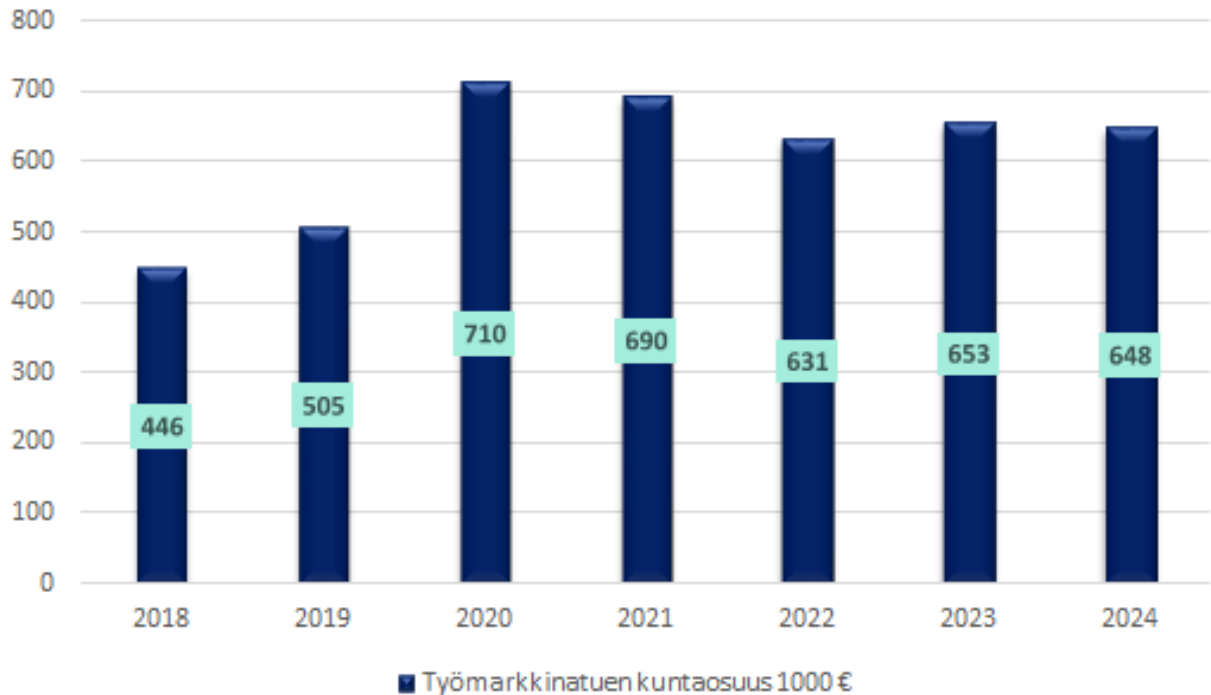
Nuoret työttömät ja pitkäaikaistyöttömät



Kuva 9 Nuorten työttömien ja pitkäaikaistyöttömien määrän vuosikeskiarvot Outokummussa 2014-2024. Lähde ELY-keskus

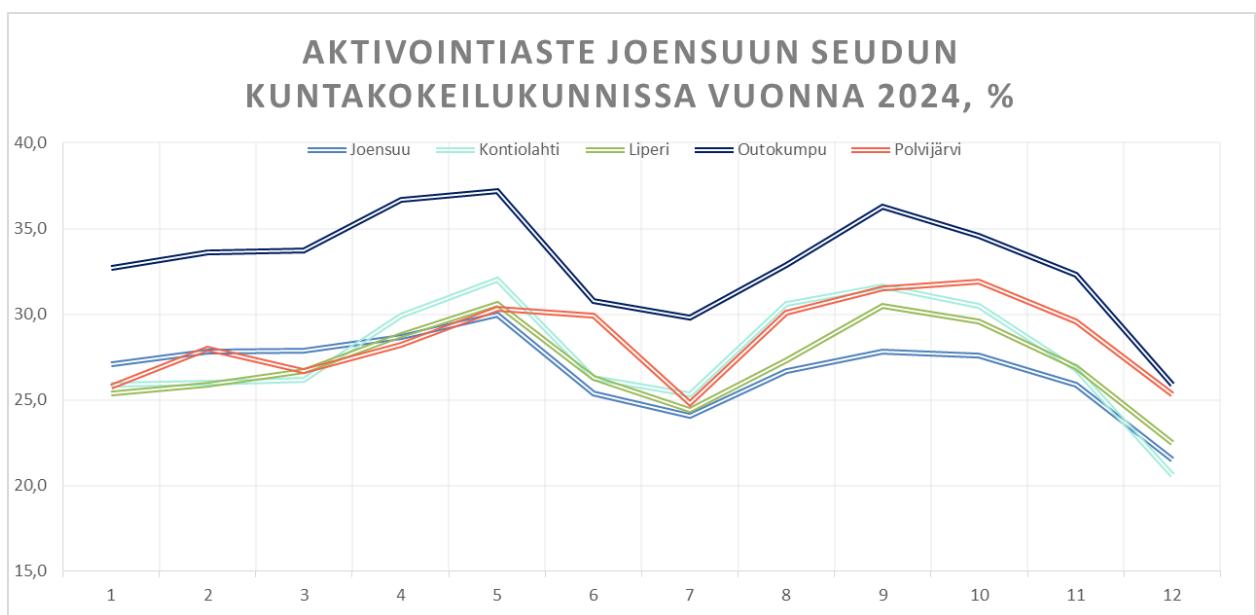
Työmarkkinatuen kuntaosuus vuonna 2024 laski hieman edeltävästä vuodesta. Työmarkkinatuen kuntaosuutta vuonna 2024 maksettiin 647 568 euroa, mikä oli 0,7 % vähemmän kuin edellisenä vuonna. Kunta maksaa työmarkkinatuesta sitä suuremman osan, mitä kauemmin henkilö on ollut työttömänä. Valtio rahoitti työmarkkinatuen kokonaan 31.12.2024 saakka sen maksuerän loppuun, jonka aikana henkilölle on maksettu työmarkkinatukea työttömyyden perusteella yhteensä 300 päivää. Sen jälkeen valtio ja työmarkkinatuen saajan kotikunta rahoittavat työttömyyden ajalta maksetun työmarkkinatuen puoliksi sen maksuerän loppuun, jonka aikana henkilölle on maksettu työmarkkinatukea 1 000 päivää. Sen jälkeen kotikunnan rahoitusosuus suureni 70 %:iin. Kunnan maksuosuudet muuttuivat vuoden 2025 alusta.

Työmarkkinatuen kuntaosuus



Kuva 10 Työmarkkinatuen kuntaosuus vuosina 2018-2024

Aktivointiasteella tarkoitetaan aktiivisten työvoimapolitiittisten palveluiden piirissä olevien prosenttiosuutta työttömien työnhakijoiden ja palveluiden piirissä olevien summasta. Aktivointiaste alkoi kasvaa vuonna 2021 ja suunta oli nousujohteinen vuoden 2023 ensimmäiselle puolikkaalle saakka. Vuonna 2024 trendi on ollut laskeva TE-uudistuksen seurauksena, koska loppuvuotta kohden määrärahojen karsiminen vuodelle 2025 alkoi jo näkyä aktivointitoimenpiteiden määrissä. Kokonaisuutena aktivointiaste on ollut hyvä verrattuna muihin Joensuun seudun kuntakokeilukuntiin



Kuva 11 Aktivointiaste Joensuun seudun kuntakokeilukunnissa vuonna 2024 %

1.1.4 Olennaiset muutokset kaupungin toiminnassa ja taloudessa

1.1.4.1 Toiminta

Kaupunginvaltuusto

Sosiaali- ja terveydenhuollon palvelujen siirryttyä hyvinvointialueiden hoidettavaksi ovat kunnan tärkeimmät tehtävät paikallisen elinvoiman sekä kuntalaisten hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen.

Maaliskuussa kaupunginvaltuusto hyväksyi osana toiminnan kehittämisohjelmaa kaupungin luottamus-henkilöorganisaation muutoksen, joka tulee voimaan 1.6.2025 lukien. Lisäksi kaupunginvaltuusto hyväksyi muutoksia henkilöstöorganisaatioon.

Huhtikuussa kaupunginvaltuusto nimesi Pohjois-Karjalan työllisyysalueen lautakuntaan toimikaudelle 2024-2025 jäsenen ja henkilökohtaisen varajäsenen.

Huhtikuussa kaupunginvaltuusto hyväksyi laajakaistaverkon rakentamiseen liittyen muutokset vuoden 2024 talousarvioon sekä päätti 3 500 000 euron lainan myöntämisestä Karelnet Oy:lle sekä lainan myöntämisen ehdot.

Kesäkuussa kaupunginvaltuusto hyväksyi Outokummun kaupungin kotouttamissuunnitelman vuosille 2024-2025.

Kesäkuussa kaupunginvaltuusto hyväksyi Outokummun kaupungin Turulan (11) kaupunginosan korttelin 1112 sekä liikenne-, erityis- ja virkistysalueen asemakaavan muutoksen.

Kesäkuussa kaupunginvaltuusto hyväksyi toiminnan kehittämisohjelman niiltä osin kuin sitä ei oltu kaupunginvaltuustossa 25.3.2024 § 10 jo hyväksytty.

Elokuussa kaupunginvaltuusto hyväksyi 1.9.2024 ja 1.6.2025 voimaan tulevat hallintosäännöt.

Syyskuussa kaupunginvaltuusto hyväksyi Matkakumpu Oy:n selvitysmenettelyn aiheuttamat toimenpiteet vuoden 2024 talousarvioon.

Lokakuussa kaupunginvaltuusto hyväksyi Outokummun Seurojentalo Oy:n selvitysmenettelyn aiheuttamat toimenpiteet vuoden 2024 talousarvioon ja päätti, että kaupunki ottaa vastatakseen Seurojentalo Oy:n varat ja velat sekä hyväksyi kaupungin ja Seurojentalo Oy:n välisen kiinteistön luovutuskirjan.

Marraskuussa kaupunginvaltuusto päätti myöntää Kiinteistö Oy Kummun Kodeille yhden miljoonan euron suuruisen pääomalinan.

Joulukuussa kaupunginvaltuusto hyväksyi Outokummun kaupungin kotouttamisohjelman tulevan voimaan 1.1.2025 alkaen.

Joulukuussa kaupunginvaltuusto päätti olla perimättä Kiinteistö Oy Kummun Kodeille myönnettyjen tertiääri- ja pääomalainojen korkoja ajalla 1.1.2024-31.12.2033. Korkojen maksu ja mahdolliset lyhenykset alkavat aikaisintaan 1.1.2034.

Joulukuussa kaupunginvaltuusto päätti, että Sairaalankadulla olevan terveystalouden vanha osa laitetaan peruslämmölle ja että, päätökset kohteen jatkotoimenpiteistä tehdään vuoden 2025 aikana ennen syksyn lämmityskauden alkamista.

Kaupunginhallitus

Tammikuussa kaupunginhallitus hyväksyi matkailumarkkinointi palvelusopimuksen Business Joensuu Oy:n kanssa.

Helmikuussa kaupunginhallitus hyväksyi palkkaharmonisaation maksuosuuden maksamiseen liittyvän sopimuksen.

Huhtikuussa kaupunginhallitus teki päätöksen kaupungin palkkatukityöllistämisen päättymisestä.

Kesäkuussa kaupunginhallitus teki päätöksen hallinto- ja talousjohtajan virka-asiaa.

Lokakuussa kaupunginhallitus teki päätöksen, että Jokipohjankatu 25 sijaitsevaa kiinteistöä ei myydä.

Joulukuussa kaupunginhallitus teki päätöksen, että Sairaalankadulla olevaa terveyskeskusta ei tässä vaiheessa myydä.

Hyvinvointilautakunta

Huhtikuussa hyvinvointilautakunta hyväksyi jäähallin käytösäännöt otettavaksi käyttöön 1.5.2024 alkaen.

Toukokuussa hyvinvointilautakunta lisäsi hyvinvointipalveluiden hinnastoon hinnat Kolmikannan alueen mökeille, asuntoautolle ja -vaunulle ja telttapaikalle.

Joulukuussa hyvinvointilautakunta hyväksyi Outokummun matkailun kehittämissuunnitelman.

Kaupunkirakennepalvelut

Tammikuussa kaupunkirakennelautakunta teki päätöksen nelivetotraktorin hankinnasta.

Maaliskuussa kaupunkirakennelautakunta hyväksyi kaupungintalon peruskorjauksen piirustukset sekä valtuutti kaupunkirakennejohtajan tekemään tarvittavat hankintapäätökset niiltä osin kuin ne hallintosäännön mukaan kuuluisivat lautakunnalle.

Huhtikuussa kaupunkirakennelautakunta hyväksyi Geologian tutkimuskeskuksen / GTK Mintecin teollisuusjätevesisopimuksen sisällön.

Lokakuussa kaupunkirakennelautakunta teki päätöksen vesi- ja jätevesimaksujen sekä perusmaksujen korottamisesta 1.1.2025 alkaen.

Lokakuussa kaupunkirakennelautakunta teki päätöksen myydä Wille 855C taajamatraktorin.

Marraskuussa kaupunkirakennelautakunta päätti käynnistää Tuomikkorimmen oikeusvaikutteisen tuulivoima-alueen yleiskaavan laatimisen Enersense Wind Oy:n aloitteen mukaisesti.

Joulukuussa kaupunkirakennelautakunta hyväksyi asiakirjan Taksa kaavan laatimisesta tai muuttamisesta sekä tonttijaon muuttamisesta perittävistä kustannuksista 1.1.2025- .

Kaupungin talouden käsittely

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

Kesäkuussa kaupunginvaltuusto hyväksyi vuoden 2023 tilinpäätöksen sekä merkitsi tietoonsa tarkastuslautakunnan jättämän arviointikertomuksen.

Vuoden 2025 veroprosentit hyväksyttiin lokakuussa.

Joulukuussa kaupunginvaltuusto hyväksyi vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2026-2027 taloussuunnitelman. Osavuosisatsaukset saatettiin tiedoksi huhtikuun, elokuun ja lokakuun valtuustoissa.

Talousarviomuutoksia kaupunginvaltuusto käsitteli 6 kertaa. Muutokset olivat:

Kvalt 26.2.2024 § 5 Investointiosan muutos; määrärahan lisäys jäänhoitokoneen uusiminen 115 000 euroa, investointi jäi toteutumatta vuonna 2023.

Kvalt 29.4.2024 § 16 Laajakaistaverkon rakentaminen, rahoitusosan muutos; antolainasaamisten lisäys 3 500 000 euroa ja pitkäaikaisten lainojen lisäys 3 500 000 euroa.

Kvalt 17.6.2024 § 28 Investointiosan muutos

Hyvinvointipalvelut: Monikäyttöreittien rakentamisen tuottojen vähennys 8 000 euroa.

Kaupunkirakennepalvelut: Kattojen uusiminen määrärahan vähennys 60 000 euroa. Kaupungintalon B-osan korjaukset määrärahan lisäys 60 000 euroa. Vesijohtoverkosto määrärahan vähennys 150 000 euroa. Viemäriverkosto määrärahan lisäys 150 000 euroa. Muutosten nettovaikutus investointiosaan 0 euroa.

Kvalt 30.9.2024 § 39 Matkakumpu Oy:n selvitysmenettely; käyttötalouden muutos; Satunnaiset kulut lisäys 87 000 euroa. Investointiosan muutos; Muut osakkeet ja osuudet lisäys 430 euroa ja Arvo- ja taide-esineet lisäys 36 000 euroa.

Kvalt 28.10.2024 § 45 Seurojentalo Oy:n selvitysmenettely; käyttötalouden muutos; muut lisäpoistot 108 000 euroa, satunnaiset kulut 937 500 euroa. Tasetilien muutos; vähennys maa- ja vesialueet 46 000 euroa, liittymismaksut 11 100 euroa, hallinto- ja talousrakennukset 186 000 euroa, keskeneräiset hankkeet 2 400 euroa, tytäryhteisöosakkeet 108 000 euroa, muut lainasaamiset 655 500 euroa ja lainasaamiset konsernitililtä 507 000 euroa.

Kvalt 9.12.2024 § 59 Investointiosan muutos

Hallintopalvelut:

Laajakaista määrärahan vähennys 777 447 euroa

Rahoitusosan muutos

Verotulojen lisäys 0,3 milj. euroa

Rahoitustuottojen lisäys 0,8 milj. euroa

Valtionosuuksien vähennys 0,1 milj. euroa

Matkakumpu Oy:n lopettamisesta aiheutuvat antolainasaamisten vähennys 50 300 euroa ja saamisten muutos 73 000 euroa

1.1.4.2 Talous

Peruskaupungin vuoden 2024 talousarvio oli talousarviomuutosten jälkeen 0,8 milj. euroa alijäämäinen. Tilikausi kääntyi kuitenkin ylijäämäksi 0,9 milj. euroa. Syynä olivat ennakoitua paremmin toteutuneet

toimintatuotot 0,4 milj. euroa, verotulot 0,2 milj. euroa sekä rahoitustuotot 0,7 milj. euroa. Lisäksi toimintakulut alittivat talousarvion 0,4 milj. euroa.

Uuden sote-keskuksen valmistuttua entinen terveyskeskus jäi terveystalouden tuotannosta pois vuoden 2024 lopussa, samoin myös Iltaruskon hoivayksikön ja Hopeakuusen hoivakodin palvelut siirtyivät uuteen yksityiseen hoivakotiin vuoden 2024 lopussa. Terveyskeskuksen kiinteistöjen poistot suoritettiin loppuun vuonna 2024 ja Jokipohjan kiinteistöjen poistot jo vuonna 2023.

Toimintatuotot ja -kulut

	TP 2023	TA 2024	TP 2024	TP 2024/ TA 2024, %	TP 2024 - TA 2024, €	TP 2024/ TP 2023, %
Myyntituotot	7 845 450,61	7 206 154,00	7 251 591,62	0,6 %	45 437,62	-7,6 %
Maksutuotot	373 561,71	227 500,00	275 219,52	21,0 %	47 719,52	-26,3 %
Tuet ja avustukset	1 045 385,04	477 728,00	803 912,51	68,3 %	326 184,51	-23,1 %
Muut toimintatuotot	5 512 033,99	5 758 236,00	5 736 011,69	-0,4 %	-22 224,31	4,1 %
Yhteensä	14 776 431,35	13 669 618,00	14 066 735,34	2,9 %	397 117,34	-4,8 %
Henkilöstökulut	-12 662 750,41	-12 254 275,00	-12 326 182,36	0,6 %	-71 907,36	-2,7 %
Palvelujen ostot	-9 185 400,84	-8 706 757,00	-8 308 741,73	-4,6 %	398 015,27	-9,5 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 840 236,41	-2 893 988,00	-2 879 160,12	-0,5 %	14 827,88	1,4 %
Avustukset	-954 154,29	-1 051 260,00	-909 557,38	-13,5 %	141 702,62	-4,7 %
Muut toimintakulut	-3 952 338,72	-3 879 483,00	-3 991 228,20	2,9 %	-111 745,20	1,0 %
Yhteensä	-29 594 879,67	-28 785 763,00	-28 414 869,79	-1,3 %	370 893,21	-4,0 %
Toimintakate	-14 818 449,32	-15 116 145,00	-14 348 134,45	-5,1 %	768 010,55	-3,2 %

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

Henkilöstökulut

	TP 2023	TA 2024	TP 2024	TP 2024/ TA 2024, %	TP 2024 - TA 2024, €	TP 2024/ TP 2023, %
Palkat ja palkkiot	-10 210 929,85	-9 859 455,00	-10 000 092,93	1,4 %	-140 637,93	-2,1 %
Eläkekulut	-2 098 099,27	-2 073 397,00	-2 095 028,78	1,0 %	-21 631,78	-0,1 %
Muut henkilösivukulut	-353 721,29	-321 423,00	-231 060,65	-28,1 %	90 362,35	-34,7 %
Yhteensä	-12 662 750,41	-12 254 275,00	-12 326 183,36	0,6 %	-71 908,36	-2,7 %

Henkilöstökulut ylittyivät 0,07 milj. euroa arvioidusta. Vuoteen 2023 verraten henkilöstökulut ovat 0,3 milj. euroa pienemmät.

Palvelujen ostot

	TP 2023	TA 2024	TP 2024	TP 2024/ TA 2024, %	TP 2024 - TA 2024, €	TP 2024/ TP 2023, %
Asiakaspalv.ostot kunnilta	-287 896,12	-180 000,00	-305 742,03	69,9 %	-125 742,03	6,2 %
Asiakaspalv.ostot muilta	-71 238,86	-71 000,00	-63 356,32	-10,8 %	7 643,68	-11,1 %
Muut yhteistoimintaosuudet	-1 036 793,54	-1 003 073,00	-1 070 314,69	6,7 %	-67 241,69	3,2 %
Muut palvelujen ostot josta	-7 789 472,32	-7 452 684,00	-6 869 328,69	-7,8 %	583 355,31	-11,8 %
* Ict-palvelut	-619 483,72	-600 950,00	-617 433,54	2,7 %	-16 483,54	-0,3 %
* Rakentamis- ja kunnossapit	-273 870,58	-244 600,00	-178 394,19	-27,1 %	66 205,81	-34,9 %
* Alueiden rak. ja kunnossapit	-291 041,80	-341 850,00	-261 181,19	-23,6 %	80 668,81	-10,3 %
* Kuljetuspalvelut	-550 361,59	-529 450,00	-570 135,50	7,7 %	-40 685,50	3,6 %
* Osuus verotuskustannuksiir	-64 589,98	-69 570,00	-69 512,53	-0,1 %	57,47	7,6 %
* Muut palvelujen ostot	-5 990 124,65	-5 666 264,00	-5 172 671,74	-8,7 %	493 592,26	-13,6 %
Yhteensä	-9 185 400,84	-8 706 757,00	-8 308 741,73	-4,6 %	398 015,27	-9,5 %

Palvelujen ostot olivat noin -0,4 milj. euroa arvioitua vähemmän.

Avustukset

	TP 2023	TA 2024	TP 2024	TP 2024/ TA 2024, %	TP 2024 - TA 2024, €	TP 2024/ TP 2023, %
Lasten kotihoidontuki	-185 838,50	-180 000,00	-148 370,69	-17,6 %	31 629,31	-20,2 %
Muut avustukset kotitalouksill	-12 104,83	-15 000,00	-9 666,74	-35,6 %	5 333,26	-20,1 %
Avustukset kotitalouksille	-197 943,33	-195 000,00	-158 037,43	-19,0 %	36 962,57	-20,2 %
Avustukset yhteisöille siitä	-103 981,48	-176 260,00	-103 952,32	-41,0 %	72 307,68	0,0 %
* Viestintä ja markkinointi	0,00	10 000,00	0,00	-100,0 %	-10 000,00	0,0 %
* Päivähoidon hallinto	-3 000,00	0,00	0,00	0,0 %	0,00	-100,0 %
*Työllistämisen kuntalisä	-27 925,00	-40 000,00	-13 900,00	-65,3 %	26 100,00	-50,2 %
* Sivistysviraston hallinto	-1 700,00	0,00	0,00	0,0 %	0,00	-100,0 %
* Perusopetus	-2 890,00	-3 000,00	0,00	-100,0 %	3 000,00	-100,0 %
*Liikuntatoimen avustukset	-28 857,99	-35 760,00	-30 319,32	-15,2 %	5 440,68	5,1 %
*Kulttuuritoimen avustukset	-5 450,00	-27 500,00	-20 250,00	-26,4 %	7 250,00	271,6 %
*Yksityistieavustukset	-34 158,49	-60 000,00	-39 483,00	-34,2 %	20 517,00	15,6 %
Työmarkkinatuen kuntaosuus	-652 229,48	-680 000,00	-647 567,63	-4,8 %	32 432,37	-0,7 %
Yhteensä	-954 154,29	-1 051 260,00	-909 557,38	-13,5 %	141 702,62	-4,7 %

Avustuksia maksettiin 0,9 milj. euroa eli -0,15 milj. euroa vähemmän kuin mihin talousarviossa oli varauduttu.

Verotulot

	TP 2023	TA 2024	TP 2024	TP 2024/ TA 2024, %	TP 2024 - TA 2024, €	TP 2024/ TP 2023, %
Kunnan tulovero	10 044 136,49	9 721 000,00	9 896 927,81	1,8 %	175 927,81	-1,5 %
Kiinteistövero	1 666 140,76	1 735 000,00	1 708 398,34	-1,5 %	-26 601,66	2,5 %
Yhteisövero	1 073 294,93	951 000,00	976 612,76	2,7 %	25 612,76	-9,0 %
Yhteensä	12 783 572,18	12 407 000,00	12 581 938,91	1,4 %	174 938,91	-1,6 %
Asukasluku	6 406	6 409	6 444			0,6 %
Verotulo, €/asukas	1 996	1 936	1 953			-2,2 %
Kunnallisvero-%	21,50	8,86	8,86			
€/kunnallisvero-%	467 169,14	1 097 178,33	1 117 034,74			139,1 %

Verotuloja kertyi lähes 12,6 milj. euroa, mikä oli vajaan 0,2 milj. euroa enemmän kuin talousarviossa. Tuloveroprosentti oli 8,86 % ja kiinteistöveroprosentit entiset eli yleinen 1,10 %, vakituisen asumisen 0,55 %, muuhun asumiseen käytetyn rakennuksen 1,25 % ja yleishyödyllisen yhteisön 0 %.

Kunnallisverotuloja kertyi lähes 0,2 milj. euroa talousarviota enemmän mutta 0,15 milj. euroa edellisvuotta vähemmän.

Yhteisöveroja kertyi vajaa 1,0 milj. euroa eli talousarvion mukaisesti mutta noin 0,1 milj. euroa vuotta 2023 vähemmän.

Kiinteistöveroa kertyi talousarvion mukaisesti 1,7 milj. euroa ja hieman enemmän kuin vuonna 2023.

Valtionosuudet

	TP 2023	TA 2024	TP 2024	TP 2024/ TA 2024, %	TP 2024 - TA 2024, €	TP 2024/ TP 2023, %
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus*)	-205 254,00	-1 799 302,00	-1 799 302,00	0,0 %	0,00	776,6 %
Verotuloihin perustuva valtionosuuden tasaus	3 787 109,00	3 865 013,00	3 865 013,00	0,0 %	0,00	2,1 %
Opetus- ja kulttuuri-toimen muu	-370 437,00	-471 297,00	-477 012,00	1,2 %	-5 715,00	28,8 %
Verotulomenetysten kompensatio*)	1 250 746,00	1 249 922,00	1 249 922,00	0,0 %	0,00	-0,1 %
Yhteensä	4 462 164,00	2 844 336,00	2 838 621,00	-0,2 %	-5 715,00	-36,4 %
Asukasluku	6 406	6 409	6 444			0,6 %
Valtionosuus, €/asukas	697	444	441			-36,8 %

Valtionosuuksia kertyi 2,8 milj. euroa eli budjetoidusti.

Rahoitustuotot ja kulut

	TP 2023	TA 2024	TP 2024	TP 2024/ TA 2024, %	TP 2024 - TA 2024, €	TP 2024/ TP 2023, %
Korkotuotot	302 792,64	279 130,58	333 410,37	19,4 %	54 279,79	10,1 %
Muut rahoitustuotot	4 324 044,57	3 365 034,00	4 104 088,27	22,0 %	739 054,27	-5,1 %
* Siitä erikseen osinkotuotot	55 990,92	560 000,00	560 917,12	0,2 %	917,12	901,8 %
* Siitä erikseen arvopapereiden luovutusvoitot	502 769,24	2 500 000,00	3 089 242,51	23,6 %	589 242,51	514,4 %
* Siitä erikseen arvonalentumisten palautumiset	3 451 597,57	0,00	4 050,32	0,0 %	4 050,32	
Korkokulut	-502 638,50	-696 847,58	-818 748,51	17,5 %	-121 900,93	62,9 %
Muut rahoituskulut	-2 710 074,68	-756 234,00	-659 046,92	-12,9 %	97 187,08	-75,7 %
* Siitä erikseen arvopapereiden luovutustappiot	-2 364 062,99	-250 000,00	-119 489,51	-52,2 %	130 510,49	-94,9 %
* Siitä erikseen arvonalentumiset vaihtuvista vastaavista	-239 276,90	-400 000,00	-431 108,84	7,8 %	-31 108,84	
Yhteensä	1 414 124,03	2 191 083,00	2 959 704,21	35,1 %	768 621,21	109,3 %

Rahoitustuotot ja -kulut olivat yhteensä 3,0 milj. euroa eli 1,6 milj. euroa vuotta 2023 enemmän. Tämä selittyi rahastojen hyvänä kehityksenä erityisesti loppuvuonna.

Vuosikate

	TP 2023	TA 2024	TP 2024	TP 2024/ TA 2024, %	TP 2024 - TA 2024, €	TP 2024/ TP 2023, %
Vuosikate	3 841 410,89	2 326 274,00	4 032 126,67	73,3 %	1 705 852,67	5,0 %
Yhteensä	3 841 410,89	2 326 274,00	4 032 126,67	73,3 %	1 705 852,67	5,0 %

Vuosikate on 4,0 milj. euroa positiivinen. Talousarviossa vuosikate arvioitiin olevan 2,3 milj. euroa. Talousarviota paremman vuosikatteen selittävinä tekijöitä on avattu edellä.

Poistot

	TP 2023	TA 2024	TP 2024	TA 2024, %	TP 2024 - TA 2024, €	TP 2024/ TP 2023, %
Poistot muista pitkävaik. menoista	-13 662,93	-13 663,00	-22 583,11	65,3 %	-8 920,11	65,3 %
Poistot rakennuksista	-1 049 792,18	-861 354,00	-870 110,15	1,0 %	-8 756,15	-17,1 %
Poistot kiinteistä rakenteista ja	-1 146 190,57	-1 099 711,00	-1 060 865,75	-3,5 %	38 845,25	-7,4 %
Poistot koneista ja kalustosta	-149 239,97	-134 538,00	-135 814,92	0,9 %	-1 276,92	-9,0 %
Muut lisäpoistot	-54 012,52	-108 000,00	-118 992,32		-10 992,32	120,3 %
Yhteensä	-2 412 898,17	-2 217 266,00	-2 208 366,25	-0,4 %	8 899,75	-8,5 %
Arvonalentumiset	0,00	0,00	0,00		0,00	
Yhteensä	-2 412 898,17	-2 217 266,00	-2 208 366,25	-0,4 %	8 899,75	-8,5 %

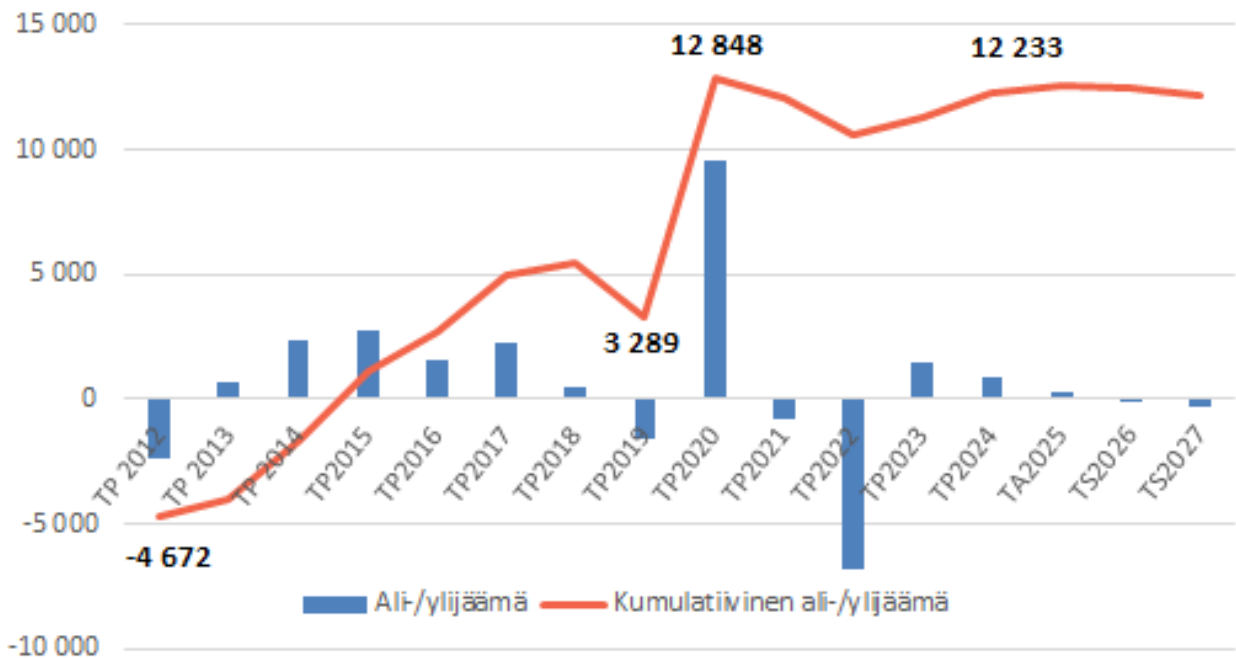
Suunnitelman mukaisia poistoja kertyi 2,2 milj. euroa eli talousarvion mukaisesti.

Tilikauden tulos

	TP 2023	TA 2024	TP 2024	TP 2024/ TA 2024, %	TP 2024 - TA 2024, €	TP 2024/ TP 2023, %
Tilikauden tulos	1 428 512,72	-915 492,00	819 102,25	-189,5 %	1 734 594,25	-42,7 %
Yhteensä	1 428 512,72	-915 492,00	819 102,25	-189,5 %	1 734 594,25	-42,7 %

Tilikauden tulos on 0,8 milj. euroa ylijäämäinen. Talousarviomuutosten jälkeen talousarviossa 2023 tilikauden tulos oli 0,9 milj. euroa alijäämäinen, joten lopullinen tulos on 1,7 milj. euroa parempi.

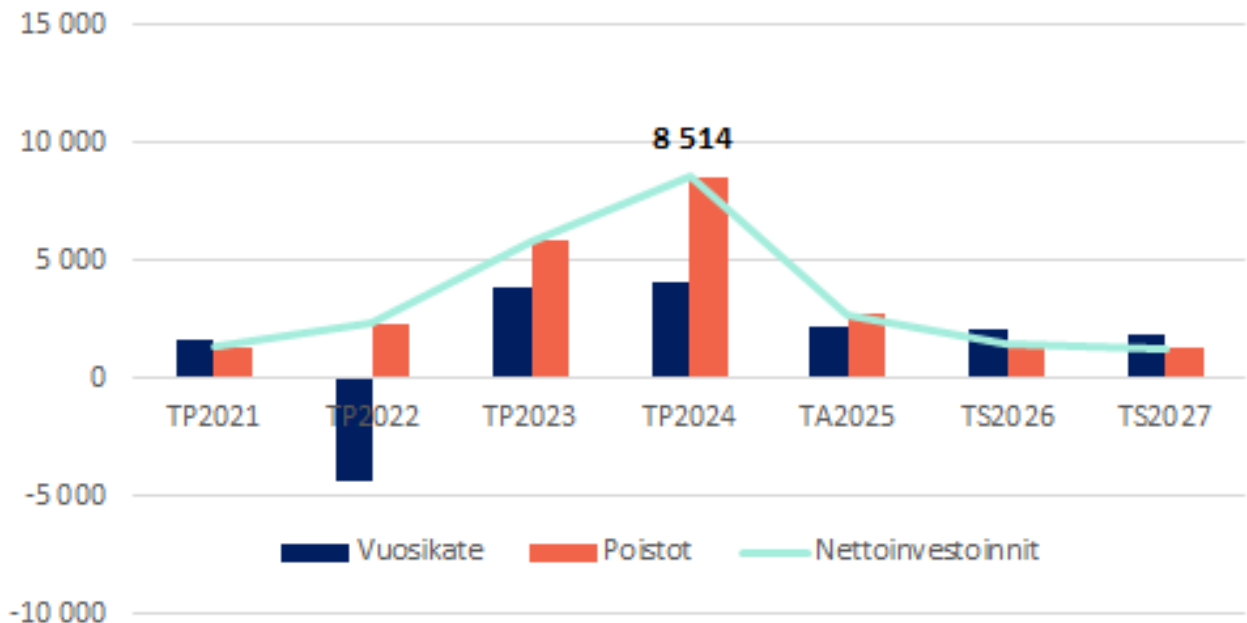
Kaupungin talouden kehitys



Kuva 12 Kaupungin talouden kehitys vuosina 2012-2024 ja ennuste 2025-2027

Vuosikate osoittaa sen tulorahoituksen määrän, joka juoksevien käyttötalousmenojen jälkeen jää jäljelle käytettäväksi investointeihin, lainojen lyhennyksiin ja sijoituksiin. Vuosikate on keskeinen tunnusluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyyttä. Perusoletus on, että tulorahoitus on riittävä, jos vuosikate on vähintään käyttöomaisuuden poistojen suuruinen.

Poistot kuvaavat keskimääräistä vuosittaista korvausinvestointitarvetta.



Kuva 13 Vuosikatteen, poistojen ja nettoinvestointien kehitys 2021-2024 ja ennuste 2025-2027

Investoinnit

Kohde	euroa	%-osuus
Rakennukset	8 296 084	97,44 %
Kiinteät rakenteet ja laitteet	931 626	10,94 %
Koneet ja kalusto	351 795	4,13 %
Muut aineelliset hyödykkeet	35 981	0,42 %
Maa- ja vesialueet	56 407	0,66 %
Muut pitkävaikutteiset menot	676 280	7,94 %
Osakkeet ja osuudet	-1 833 974	-21,54 %
Yhteensä	8 514 198	100,00 %

Kaupungin investointimenot (netto) olivat tilikaudella yhteensä 8,5 milj. euroa.

Lainat

	TP 2023	Lyhennykset	Lisäykset	TP 2024
Pitkäaikainen	15 027 472,20	-2 192 073,24	10 000 000,00	22 835 398,96
*Lainat rahoituslaitoksilta	15 027 472,20	-2 192 073,24	10 000 000,00	22 835 398,96
Lyhytaikainen	4 856 986,85	-45 856 986,86	46 192 073,25	5 192 073,24
*Joukkovelkakirjalainat	3 000 000,00	-44 000 000,00	44 000 000,00	3 000 000,00
*Lainat rahoituslaitoksilta	1 856 986,85	-1 856 986,86	2 192 073,25	2 192 073,24
Lainat muilta luotonantajajilta (konsernitili)	670 451,52	-11 545 705,17	11 487 470,62	612 216,97
Yhteensä	20 554 910,57	-59 594 765,27	67 679 543,87	28 639 689,17
Lainat €/asukas	3 208,70			4 444,40
Asukasluku 31.12.	6 406			6 444

Kaupungin lainasalkku kokonaisuudessaan on tilinpäätöksessä 28,6 milj. euroa. Lyhytaikaista lainaa kuntatodistuksilla oli tilinpäätöksessä 3,0 milj. euroa. Vuoden vaihteessa tytäryhteisöjen rahavaroja konsernitilillä oli 0,6 milj. euroa. Kaupungin pitkäaikaisten lainojen keskiporko vuonna 2024 oli 2,62 %. Kuntatodistuksia käytettiin 28 kertaa tilikaudella 2024 maksuvalmiuden turvaamiseksi. Niistä aiheutui korkokuluja 0,2 milj. euroa.

Asukaskohtainen lainamäärä kasvoi mittavien investointien vuoksi ollen vuoden lopussa 4 444 euroa asukasta kohden. Varsinaisia talousarviolainoja pois lukien kuntatodistukset 3 979 euroa asukasta kohden. Manner-Suomen kuntien keskimääräinen asukaskohtainen lainamäärä oli 3 368 euroa asukasta kohden vuonna 2023.

1.1.5 Kaupungin henkilöstö

Tietoja henkilöstöstä

Outokummun kaupungilla on 3 palvelualueita, joissa henkilöstöä oli 31.12.2024 yhteensä 247 henkilöä jakautuen työsuhteen luonteen perusteella alla olevan taulukon mukaisesti.

Kaupungin henkilöstö

Palvelut	Vaki- tuiset	Määrä- aikaiset	Palkka- tuetut	Opso	Yht.	joista naiset	joista miehet
Hallinto	20 (19)	10 (8)	4 (8)	0 (0)	34 (35)	27	7
Kaupunki- palvelut	122 (130)	38 (33)	3 (5)	0 (1)	163 (169)	132	31
Kaupunki- rakenne	38 (30)	5 (9)	0 (1)	0 (3)	43 (43)	17	26
Kaupunki yhteensä	180 (179)	53 (50)	7 (14)	0 (4)	240 (247)	176	64

Taulukko 1 Henkilöstömäärät 31.12.2024 (suluissa 31.12.2023)

Kaupungin vakinaisen ja määräaikaisen henkilöstö määrä on hieman pienentynyt lasten määrän vähentymässä varhaiskasvatuksessa. Taulukkoon ei ole otettu sijaisia, kesätyöntekijöitä, harjoittelijoita tms.

Seuraavat kehystetyt tunnusluvut ovat kuntatyönantajan (KT) henkilöstöraportoinnin ohjeen mukaiset.

Henkilötyövuosia (htv2) oli kaupungilla vuonna 2024 yhteensä

Henkilötyövuosi 246,5 (247,9)

Tässä luvussa ovat mukana kaikki kalenterivuoden aikana kaupungilla palvelussuhteessa olleet. Htv2 tarkoittaa henkilöstön palvelussuhteen keston mukaista palvelusaikaa kalenterivuonna siten, että luvusta on poistettu erilaiset palkattomat vapaat. Vuosilomat ja muuta palkalliset vapaat sisältyvät lukuun eli todellinen tehty työ henkilötyövuosina (htv3) mitattuna on pienempi ollen 214,0.

Koko henkilöstön keski-ikä oli

Henkilöstön keski-ikä 47,4 (49,0)

jakautuen ikäryhmittäin alla olevan taulukon mukaisesti.

Kaupungin henkilöstön ikäjakauma

	-30 v	30-34 v	35-39 v	40-44 v	45-49 v	50-54 v	55-59 v	60- v
YHT %	8,5	4,9	10,9	13,8	15,4	10,1	19,8	16,6

Taulukko 2 Henkilöstön ikärakenteen jakauma 31.12.2024

46,5 % kaupungin henkilöstöstä on yli 50 -vuotiaita.

Edelliseen vuoteen verrattuna henkilöstömenot ovat laskeneet 2,6 %, mikä johtuu kokonaishenkilöstömäärän vähenemisestä. Toiseen suuntaan vaikuttivat yleistä linjaa suuremmat palkankorotukset.

	Hallintopalvelut		Kaupunkirakennepalvelut		Kaupunkipalvelut		Kaupunki yht.	
vuosi	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
palkat	1 608	1 398	1802	1 789	6 797	6 813	10 207	10 000
eläkekulut	328	296	380	385	1 390	1 415	2 098	2 095
muut sivukulut	53	30	60	41	241	160	354	231
Henkilöstökulut yhteensä	1 989	1 725	2 242	2 214	8 427	8 388	12 658	12 326

Taulukko 3 Palkat ja sivukulut vuonna 2023 ja 2024

Henkilöstön kehittäminen

Henkilöstökoulutuksen suunnittelu tapahtuu pääosin jokaisen palvelussuhteessa olevan ja hänen esihenkilönsä kanssa sekä työyksiköittäin. Koulutustarve voi perustua työntekijän / viranhaltijan tai esihenkilön näkemykseen koulutustarpeesta.

Opintovapaisiin on työntekijöillä subjektiivinen oikeus opintovapaalain määrittelemien ehdoin ja rajoituksin. Opintovapaalla oli vuoden aikana 2 henkilöä yhteensä 41 työpäivää.

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 ennakkoimiseksi ja kehittämiseksi. Outokummussa henkilöstö- ja koulutussuunnitelma on yhdistetty tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelmaan (HEKOTA –suunnitelma). Suunnitelma päivitetään vuosittain.

Henkilöstön hyvinvointi

Kaupungin henkilöstö oli vuonna 2024 sairauslomalla yhteensä 4 543 kalenteripäivää (vuonna 2023 yhteensä 4 055).

Sairauspoissaolokalenteripäivät / HTV2 17,4 (16,4)
--

Koko henkilöstön poissaoloprosentit eli poissaolotyöpäivien osuus kaikista vuoden työpäivistä oli hallintopalveluissa keskimäärin 6,5 % (4,4 %), kaupunkirakennepalveluissa 7,7 % (6,7 %) ja kaupunkipalveluissa 5,3 % (4,0 %).

Niiden henkilöiden prosenttiosuus, joilla ei ollut yhtään päivää sairauspoissaoloa, on hieman laskenut mutta on edelleen yli puolet koko henkilöstöstä.

Ei yhtään sairauspoissaolopäivää 53,1 % (54,4 %)
--

Vuorotteluvapaalla oli vuoden aikana neljä henkilöä. Vuorotteluvapaajärjestelmä päättyi niin, että viimeinen mahdollinen aloituspäivä oli 31.7.2024.

Vuonna 2024 tehdyssä henkilöstökyselyssä yleisen työtyytyväisyyden keskiarvo oli 3,7 (3,8) asteikolla 1-5 jossa 5 on paras. Henkilöstökyselyssä esiin nousseita kehittämiskohteita työistetään työyksiköissä. Seuraava henkilöstökysely tehdään keväällä 2026.

Kaupunkikonsernin henkilöstölleen tarjoamia henkilöstöetuja ovat vuonna 2024 olleet

- maksuton yleislääkäritasoinen sairaanhoito kaupungin osoittamalla työterveyshuollon palveluntarjoajalla
- 6 kuukauden kausikortti Outokummun uimahallille tai kuntosalille
- kulttuuri-, liikunta- ja hyvinvointietu, jonka saa jokainen vähintään 6 kk palvelussuhteessa kaupungilla tai tytäryhtiöissä oleva työntekijä. Etua käytti vuoden aikana koko konsernissa 248 henkilöä (239 vuonna 2023). Työntekijöiden eniten käyttämien kulttuuri-, liikunta- tai hyvinvointipalveluyritysten top-10 listalla on 7 (6) outokumpulaista yritystä
- polkupyöräetu, jonka saa jokainen vähintään 6 kk palvelussuhteessa kaupungilla tai tytäryhtiöissä oleva työntekijä, joka tekee vähintään 10 tunnin viikoittaista työaikaa. Edun kautta on vuoden 2024 loppuun mennessä hankittu 40 polkupyörää
- 3 lainattavaa kalastuslupaa erä- ja luontokeskukseen
- henkilöstöruokailu Kummun koululla ja lukiolla koulupäivinä omakustannehintaan sekä maksuton jouluruokailu joulun alla
- kaupungin omistama kesämökki Munaniemessä on JHL:n jäsenten käytössä.

Tasa-arvon ja yhdenvertaisuuden toteutuminen

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

Rekrytointien työpaikkailmoituksissa vuonna 2024 ei ole mainittu sukupuolta missään ilmoituksessa. Yhdenvertaisuuslain sallimaa erilaista kohtelua rekrytoinneissa (valitaan tehtävään aliedustettuna olevan sukupuolen edustaja) ei sovellettu vuoden aikana.

Kaupungilla on käytössä kunnallisten virka- ja työehtosopimusten mukaisista hinnoittelutunnuksista sopimuksittain 32 yleisen (KVTES), 17 opetushenkilöstön (OVTES) ja 3 teknisten (TS) hinnoittelutunnusta. Kaikkien sopimusalojen palkkahinnoittelutunnuksista 23 on sellaisia, joissa on edustettuna sekä miehiä että naisia. Muunsukupuolisia ei toistaiseksi tilastoida. Näistä yhdessä tehtäväkohtaisten

palkkojen keskiarvo oli sama, kymmenessä suurempi miehillä ja kahdessatoista suurempi naisilla. Eroavissa tehtäväkohtaisissa palkoissa syyt löytyvät tehtävien vaativuudesta. Kokonaisansioissa yhdeksässä tapauksessa palkkojen keskiarvo hinnoittelutunnuksessa oli suurempi miehillä ja neljässätoista naisilla. Kokonaisansioissa eroihin vaikuttavat työkokemuslisät ja henkilökohtaiset lisät sekä mahdolliset ylitynit.

Naiset olivat perhevapailla vuonna 2024 yhteensä 1 154 (1 112) ja miehet 203 (365) kalenteripäivää.

Työterveyshuollon kustannukset

Outokummun kaupungin henkilöstön työterveyshuollon järjestäjänä toimi 31.12.2024 saakka Siun Työterveys Oy. Työterveyshuollon kustannukset olivat 116 233,28 € (87 748,98 € vuonna 2023). josta lakisääteisen ennaltaehkäisevän työterveyshuollon osuus 68 008,51 € (48 229,33 €) ja työnantajalle vapaaehtoisen sairaanhoidon osuus 48 224,77 € (39 519,65 €). KELA korvaa kaupungille kustannuksista hie-
man yli puolet.

1.1.6 Ympäristöasiat

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

Erityismaiden käsittelyalueen toimintaa seurataan niin, että se on lupaehtojen mukaista. Kasvukerrok-
siin 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. Vesi- ja jätehuollon 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. Vesi- ja jätehuoltopalveluiden 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 Kummunkadun 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 eturistiriitojen 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 puitesopimuksiin 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 ihmisoi-keuksiin 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 harmaan talouden torjuntaan ja tarkoituksena on edistää tasavertaista kilpailua. Urakat ovat edenneet suunnitelmien mukaan eikä niissä ole havaittu mitään normaalista 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.

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

Vuodelle 2024 alkuuperäinen talousarvio oli alijäämäinen 798 897 euroa. Talousarviomuutosten jälkeen talousarvio oli alijäämäinen 821 087 euroa. Vuoden 2024 tilikauden ylijäämä oli poistoeron, varausten ja rahastojen muutosten jälkeen 903 917 euroa.

Pohjois-Karjalan hyvinvointialue on vuokrannut kaupungilta toimitiloja sote-palvelujen tuottamista varten. Palvelujen tuottaminen kaupungin omistamissa kiinteistöissä on kaupungille taloudellisesti merkittävä. Kiinteistöt yhtiöitetään vuoden 2025 loppuun mennessä.

Vuoden 2025 alusta aloittaneen Pohjois-Karjalan työllisyysalueen ja kaupungin omien työllisyyspalveluiden onnistuminen sekä yritysten kasvun ja kehityksen suunta vaikuttaa ratkaisevasti kaupungin työttömyyden tasoon sekä kaupungin maksuosuuteen työvoimatuista.

Kaupunki on ottanut vastaan merkittävän määrän Ukrainan pakolaisia, joita on kaupungissa noin 200 henkilöä. Lisäksi kaupunki on sitoutunut vuosittaiseen kiintiöpakolaisten vastaanottoon.

Tytäryhtiöistä Kummun kotien asuntojen täyttöaste vuonna 2023 nousi 91,8 %:iin johtuen ukrainalaisten pakolaisen majoittamisesta mutta laski vuonna 2024 84,3 %:iin. Kummun kotien vaikea taloudellinen tilanne edellytti omistajan eli Outokummun kaupungin toimenpiteitä. Kaupunginvaltuusto myönsi Kummun kodeille 25.11.2024 miljoonan euron pääomailman. Pääomistusta jatketaan vuonna 2025.

Matkakumpu Oy:n selvitysmenettely päättyi vuonna 2024 ja yhtiö purettiin. Matkailun toiminnot siirrettiin jo vuoden 2024 alusta lähtien suoraan kaupungin toiminnoiksi. Kaupunginhallitus hyväksyi 16.12.2024 matkailuun kehittämissuunnitelman.

Outokummun Seurojentalo Oy:n selvitysmenettely on käynnistetty vuonna 2024 ja yhtiö on purettu vuoden 2024 lopussa. Selvitysmenettely saatetaan loppuun vuoden 2025 aikana.

Kaupungilla on ollut merkittävässä määrin käytössä lyhytaikaista rahoitusta. Investointien korkea taso ja osin laskutusten ennakoinnattomuus ovat luoneet tarpeen varmistaa maksuvalmius käyttämällä lyhytaikaista rahoitusta. Vuonna 2020 tehtiin noin 20 milj. euron investointivaroitukset, joiden investointihankkeiden poistot eivät rasita tilikauden yli-/alijäämää. Investoinnit jatkuivat vielä 2024 korkealla tasolla ollen 8,6 milj. euroa.

Kaupungin suurimmat investoinnit ovat valmistuneet ja taloussuunnitelman 2025-2027 mukaan kaupunki ei enää velkaannu viime vuosien malliin.

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

Henkilöstö

Kaupungin henkilöstön ikääntyminen ja eläköityminen lisäävät tarvetta rekrytoida uutta henkilöstöä. Toisaalta lapsimäärän väheneminen vähentää henkilöstön tarvetta eri palveluissa. Eläköitymisen tai muun syyn takia avainhenkilön menettäminen on erityinen riski siellä, missä osaaminen on yhden henkilön varassa. Rekrytoinneissa henkilöstön saatavuuteen ja valittuun henkilöön liittyy aina riskejä. Eläköitymiset ja henkilöiden vaihtuvuus mahdollistavat myös joustavat muutokset henkilöstöorganisaatiossa.

Kiinteistöt

Vuoden 2023 alusta aloittaneille hyvinvointialueille vuokratut sote-kiinteistöt eivät ole merkittävä riski kaupungille lyhyellä aikavälillä, koska hyvinvointialue on sitoutunut vuonna 2024 valmistuneeseen sote-keskukseen ja pelastusasemaan vuokrasopimuksilla kymmeneksi vuodeksi.

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 2024 kiinteistöjen korjausvelan hallintaan käytettiin noin 0,3 milj. euroa, tämän lisäksi kaupungintalon peruskorjaukseen käytettiin noin 2,8 milj. euroa. ja kunnallisteknisen infran kunnostukseen yhteensä noin 0,8 milj.

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

Muu infra

Kaupungin maaperän metallipitoisuudet ylittävät paikoitellen nykyiset raja-arvot, joka aiheuttaa ylimääräisiä kustannuksia tehtäessä maaperään asti ulottuvaa rakentamista. Kustannusten jakautuminen kaupungin ja valtion tai muiden toimijoiden kesken on vielä epävarmaa.

Konserni

Kaupungin tytäryhtiöt voivat aiheuttaa kaupungille rahoitusriskejä. Riskit ovat pienentyneet viime vuosina konsernirakenteen supistamisen vuoksi.

Muutokset säädöksissä

Kulloisenkin hallituksen ajaman politiikan seurauksena tuleva lainsäädäntömuutokset voivat tuottaa odottamattomia riskejä kunnille. Meneillään oleva hankintalain uudistaminen tuo toteutuessaan vuoden 2027 alusta suuria kustannuspaineita sekä kriittisten toimintojen jatkuvuuden turvaamiseen liittyviä riskejä.

Raha- ja sijoitusmarkkinat

Rahoituksen saatavuudessa ja kaupungin maksuvalmiuden turvaamisessa ei ole ollut ongelmia. Korkoriskiä on pyritty pienentämään siten, että lainasalkusta kiinteäkorkoisten ja vaihtuvakorkoisten lainojen osuus on noin 50 / 50. Sijoitustuottojen kehitys on erityisen epävarmaa maailmanpoliittisesta tilanteesta johtuen.

Maailmanpolitiikka

Maailman geopolitiittisten jännitteiden kasvu näkyy väistämättä valtion taloudessa, koska varautumiseen ja sotilaallisen puolustuksen vahvistamiseen on suunnattava lisää resursseja. Tämä voi heijastua kuntiin valtionosuuksien vähenemisenä.

Globaali ekosysteemi

Globaalin ekosysteemin toimintaan liittyvät riskit - ilmastonmuutos, luontokato, mahdolliset pandemiat jne. - voivat aiheuttaa myös äkillisiä muutoksia kaupungin toiminnassa.

1.2 Selonteko kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Kaupungin sisäisen valvonnan ja siihen sisältyvä riskienhallinnan kuvaus perustuu kuntalakiin ja Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeeseen kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta. Kaupunginhallitus hyväksyi 28.12.2015 sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen voimaan tulevaksi 1.1.2016. Sisäinen valvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta tulee kuvata samoin kuin valvonnassa mahdollisesti havaitut puutteet kuluneella tilikaudella. Myös sisäisen valvonnan mahdollinen kehittäminen taloussuunnittelukaudella on kerrottava.

Talousarvion tavoitteiden toteutuminen ja seuranta

Kaupunginvaltuusto hyväksyy kaupungin taloussuunnitelman kolmelle vuodelle, joista ensimmäinen on talousarviovuosi. Toimielimet jakavat määrärahat osamäärärahoiksi ja tavoitteiksi käyttösunnitelmissa, jotka toimitetaan tiedoksi kaupunginhallitukselle. Kaupunginhallituksen hyväksymässä vuoden 2024 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 käyttösunnitelmasta. 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

1.1.2023 voimaan tullessa hallintosäännössä hankintavaltuudet oli määritelty niin, että kaupunginhallituksen toimivaltaan kuuluvat hankinta-, suunnittelu-, urakka- ja leasingsopimukset niiltä osin kuin ne eivät hallintosäännön perusteella kuulu lautakuntien päätettäväksi. Lautakunnat päättivät 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 ratkaisultaan kuului toimialansa koskevat hankinta-, suunnittelu-, urakka- ja leasing-sopimuksia koskevat päätökset niiltä osin kuin niiden euromäärä ei ylitä hankintalain kansallista kynnysarvoa.

1.9.2024 voimaan tullessa hallintosäännössä hankintavaltuuksia muutettiin niin, että palvelun johtajan hankintavaltuuksiin lisättiin myös hankintalain kansallisen kynnysarvon ylittävät hankinnat. Tulosityksikön päälliköllä on oikeus tehdä tulosityksikkönsä hankinnat mukaan lukien leasing-sopimukset, siltä osin kun niiden euromäärä ei ylitä 10 000 euroa. Hallintosäännössä on määritelty päätösvalta palvelualueen/tulosalueen osalta osallistumisesta Pohjois-Karjalan hankintatoimen järjestämiin kilpailutuksiin ja Pohjois-Karjalan hankintatoimen valtuuttamisesta tekemään hankintapäätöksen.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeessa on säännökset hankintoihin liittyvien päätösten tekemisestä sekä kilpailuttamisen tarpeesta. Omaisuusmassa on arvioitu varovaisuuden periaatteita noudattaen. Kaikki kaupungille hankittu omaisuus on vakuutettu ja vuosittain tarkastettu vakuutusten kattavuus.

Sopimusten hallinta

Kaupunginhallitus hyväksyi 3.10.2022 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 2024 ei myönnetty hankelainoja.

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 konsernihilimiittiä, joihin kaikkiin korotuksiin on tytäryhteisöt toimittaneet vastavakuudet.

Aluehallintovirasto on antanut 20.12.2018 päätöksen Jyrin käsittelyaseman ympäristöluvan lupamääräysten tarkistamisesta ja toiminnan olennaisesta muuttamisesta sekä Jätekuukko Oy:n siirtokuormausta 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 31.12.2024 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 asiantarkastajana tulee olla eri henkilö kuin hyväksyjä. Väärinkäyttöä ei 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. Maksuliikenneohjelman pääkäyttäjä on Meita Oy:llä.

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. Kaupunkipalvelujen johtaja tarkistaa pistokokeen luontoisesti, että toimittajarekisterissä oleva pankkitili ja maksuluettelossa olevan maksun saajan pankkitili on sama.

Urheilutalolla, matkailussa ja liikkuvassa maksupäätteessä on käteiskassat. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen mukaan käteiskassat on tarkistettava ennakoon ilmoittamatta vuosittain. Tarkastuksen suorittaa talouspäälikkö tai muu tehtävään osoitettu henkilö. Viimeisen kassan tarkastus on suoritettu 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.

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 palaverissa.

Vaaralliset työyhdistelmät katkaistaan tehtävänkuvilla. Palkanlaskenta on ulkoistettu Meitalle, joka vastaa palkkojen oikeellisuudesta. Palkkaluettelon hyväksyy henkilöstöpäällikkö sekä kaupunginjohtaja henkilöstöpäällikön esteellisenä ollessa. Henkilöstöpäällikkö tarkistaa pistokokein palkkaluettelosta palkansaajan ja palkanmäärän oikeellisuuden Populuksesta. Palkkojen maksatuksen tekee Banking-ohjelman käyttäjä (kirjanpitäjä).

Esihenkilöllä on velvollisuus yhdessä työterveyshuollon kanssa selvittää pitkien ja toistuvien sairauspoissaolojen syyt ja ryhtyä tarvittaessa toimenpiteisiin. Hr-ohjelma antaa hälytyksen esihenkilölle rajan ylittävistä poissaoloista. 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. Asianmukaiset hyväksynnit, säännölliset täsmäykset ja raportoinnit (poikkeamat) pyrkivät ehkäisemään ongelmia. 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 riittävillä kontroleilla.

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

OUTOKUMMUN KAUPUNKI				RISKIEN ARVIOINTI JA HALLINTA, TILINPÄÄTÖS 2024			
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/ kehittämis ehdotukset 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 romahdaminen 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 sijotusomaisuus on kilpailutettu ja varainhoito annettu kolmelle salkunhoitajalle. Vuonna 2022 EAB sulautui Evliin, joten tällä hetkellä on kaksi salkunhoitajaa. Entinen EAB:n salkku kilpailutetaan vuonna 2025. Kaupunki ja sen johtoryhmä osallistui syksyllä 2024 valmiusharjoitukseen.							

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 tammi-kuussa 2022 vahvistamassa ja vuonna 2025 päivitettävässä konsernistrategiassa on priorisoitu kaupungin kehittämisen ja toimien painopistealueet.							
Lainsäädännön muutokset (uudistusten seuranta ja huomiointi toiminnassa)	Henkilöstöresurssien 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	Tehtävien, vastuiden ja toimivaltuuksien epäselvyys Sähläys toiminnassa.	3	3	9	Tutustutaan huolella ohjeistuksiin. Ohjeiden jalkauttaminen: esihenkilöt käyvät henkilöstöpalaverissa	Palvelujen johtajat	

tunteminen Organisaatiora- kenteen selkeys ja tarkoituksen- mukaisuus	Toimivallan ylitys johtaa oikeudelli- siin toimiin.				säännöllisesti läpi muuttuneet sään- nöt ja ohjeet.		
Hallintosäännössä on määräykset normaalista toimivallasta poikkeamiseen tilanteissa, joissa kaupungin järjestämisvastuulla olevaan toimintaan kohdistuu sellai- nen riski tai uhka, että normaalista toimivallasta poikkeamiselle on välttämätön syy.							
Toimielintyös- kentelyn ”peli- sääntöjen” mää- rittely	Päätöksenteko- kyky heikkenee Keskinäinen luot- tamus heikkenee Luottamushenki- löiden tekemien hallintovalitusten määrä kasvaa.	4	2	8	Päätöksentekijöi- den keskinäinen vuoropuhelu	Toimielinten pj:t	
Kaupungin eri luottamushenkilötoimielimet käyvät kokousten ”ajankohtaista” -pykälässä tai muutoin yleistä keskustelua, missä tuodaan esille eri asioita, jotka joko ovat tai ovat tulossa valmisteluun. Vuoden 2024 aikana valtuustoryhmien puheenjohtajat kokoontuivat yhteisiin palaveriin.							
Valtuuston päät- tämät sisäisen valvonnan ja ris- kienhallinnan pe- riaatteet	Hallitus ei tie- dosta rooliaan ja vastuutaan	2	3	6	Hallitus käy kes- kuudessaan peri- aatteet 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 järkeistäminen, sisällöllinen tiivistäminen	Kaupunkipalvelujen johtaja	
Toimenpideohjelmien yhdenmukaisuus varmistetaan valmisteluvaiheessa. Käytössä on yksi konsernistrategia, johon mahdolliset toimenpideohjelmat perustuvat. Tällä hetkellä käytössä ei ole esim. erillistä elinkeino-ohjelmaa tai henkilöstöpolitiikkaa.							
Palvelujen järjestäminen (itse tuotettu, ostopalvelu, yhteistointi tms.)	Kunnan taloudellinen tilanne. Henkilöstön saatavuus Henkilöstön osaminen Riittävä kilpailutilanne	3	2	6	Laskelmat ja vaikutuskuvaukset tapauskohtaisesti	Kaupunkipalvelujen johtaja	
Talouden seurannassa on sekä kuukausiraportointi että valtuustolle neljännesvuosittain osavuositarkastukset. Henkilöiden rekrytoinnissa ennakoidaan rekrytointitarve ja palkataan uusi henkilö mahdollisuuksien mukaan oppimaan poislähtevän rinnalle tai kouluttautumaan oppisopimuksella.							
Konserniohjeistus (ml. riskienhallinta)	Konserniohjeistuksen ajantasaisuus, tiedonkulun vastavuoroisuus	3	2	6	Konserniohjeen ajantasaisuus, konsernijohtoryhmän säännölliset kokoukset ja koulutukset	Kaupunginjohtaja, tyttärien tj:t	

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt konserniohjeen 24.4.2017 §27 ja se päivitetään 2025. Tytäryhteisöjen hallitusten on pitänyt hyväksyä myös osaltaan konserniohje noudatettavaksi. Konsernijohtoryhmä on yhdistetty kaupungin johtoryhmään ja kokoontuu joka toinen viikko. 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	Johtoryhmän kokoukset ja koulutukset	Kaupunginjohtaja, tyttären tj:t	
Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt konserniohjeen 24.4.2017 §27 ja se päivitetään 2025. Tytäryhteisöjen hallitusten on pitänyt hyväksyä myös osaltaan konserniohje noudatettavaksi. Konsernijohtoryhmä on yhdistetty kaupungin johtoryhmään ja kokoontuu joka toinen viikko. Tytäryhteisöt toimittavat toiminnan ja talouden seurannan elinvoima- ja omistajaohjausjaoston käsittelyn kautta kaupunginhallitukselle ja edelleen valtuustolle neljännesvuosittain.							
Omistajaohjaus	Tytäryhteisöt elävät "omaa elämänsä"	3	2	6	Samojen pelisääntöjen laadinta koko konsernille, konserniohje	Kaupunginjohtaja, tyttären tj:t	
Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt konserniohjeen 24.4.2017 § 27 ja se päivitetään 2025. Tytäryhteisöjen hallitusten on pitänyt hyväksyä myös osaltaan konserniohje noudatettavaksi. Konsernijohtoryhmä on yhdistetty kaupungin johtoryhmään ja kokoontuu joka toinen viikko. Kaupungin toimesta on tytäryhteisöille laadittu laskutus- ja perintäohje.							

SUUNNITTELU- JA SEURANTAJÄRJESTELMÄ		V	T	Y			Vuosittain, tilinpäätöksen yhteydessä
Kuntastrategian laatiminen ja seuranta (toimintaympäristön analyysi, kokonaisnäkemys)	Toiminnan päämäärän puuttuminen: päätösten ristiriitaisuus	3	3	9	Strategia laaditaan valtuustokausittain ja päivitetään	KH, kaupunginjohtaja,	

kunnan ja kuntakonsernin toiminnasta, henkilöstön ja johtamisen, palvelurakenteiden ja -prosessien sekä taloudenpidon ja tuottavuuden kehittämisen linjaukset)					tarvittaessa, talousarviotavoitteet tukevat kuntastrategiaa	palvelujen johtajat	
Valtuusto on hyväksynyt koko kaupunkikonsernia koskeva strategian 31.1.2022 § 5 ja se päivitetään 2025.							
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, johdoryhmä	
Talousarvion laadintaohje ja aikataulutukset 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 viimeisimpään tietoon perustuen.							
Talousarvion seuranta ja talousarviomuutokset	Määrärahaylitykset, reagoitavuuden heikkeneminen, valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumattomuus.	3	2	6	Säännöllinen ja aktiivinen seuranta sekä ohjeistus	Kaupunginjohtaja, johdoryhmä	
Palvelualueet tuovat lautakunnan käsittelyyn talousarvioseurannan kuukausittain. Kaupunginhallitukselle annetaan raportti koko kaupungin tilanteesta myös kuukausittain ja valtuustolle saatetaan osavuositarkastus tiedoksi neljännesvuosittain.							

PÄÄTÖKSENTEKO		V	T	Y			Vuosittain, tilinpäätöksen yhteydessä
---------------	--	---	---	---	--	--	---------------------------------------

Päätöksenteossa noudatetaan säädöksiä ja määräyksiä	Oikeudelliset toimet ja vahingonkorvausvastuu	3	1	3	Viranhaltijat ovat ajan tasalla, luottamushenkilöiden koulutus vähintään valtuustokauden alussa.	Kj:n jory, (koulutusasiat)	
Luottamushenkilöt koulutettiin valtuustokauden alussa 2021. Suunnitelman mukaan koulutus toteutettiin kattavana kaupungin toiminnasta, taloudesta, kunta-laista, hallinnosta. Esihenkilöt huolehtivat henkilöstön tarpeellisesta koulutuksesta, myös koko henkilöstön on huolehdittava osaltaan, niin että viimeisimmät tiedot ovat käytettävissä.							
Päätösten valmistelu, ennakoarviointi, tiedoksianto ja täytäntöönpano seurantoiin	Päätösten kumoaminen ja uudelleenva-lmistelu, taloudelliset vaikutukset, oikeu-delliset vastuut, päätösten toteutumato-muus	3	2	6	Viranhaltijat ovat ajan tasalla, riittä-vien resurssien tur-vaaminen valmiste-lussa ja täytäntöön-panossa	Kj:n jory, luottamus-toimielimet	
Henkilöstömitoitus riittävä niin, että viranhaltijat ehtivät valmistella huolellisesti asiat päätöksentekoon. Päätöksiä ei ole kuluneena vuotena kumottu.							
Päätöksenteon delegointi ja otto-oikeus	Päätöksenteko väärällä tasolla, oikeudel-liset vastuut	2	2	4	Hallintosäännön sel-keys ja johdonmu-kaisuus	Esittelijät, päätöksen-teki-jät	
Hallintosääntö päivitettiin ja tuli voimaan 1.9.2024 ja osin 1.6.2025.							

HENKILÖSTÖ		V	T	Y			Vuosittain, tilinpäätöksen yhteydessä
Henkilöstön riittävyys / saatavuus	Palvelutuotannon toteuttamisongelmat (esim. laatu, vaikuttavuus)	3	1	3	Hyvä työnantaja-maine	Esihenkilöt	
Jokainen kaupungin palveluksessa oleva henkilö ja luottamushenkilö vastaavat osaltaan Outokummun kaupungin hyvästä työnantajamaineesta, mm. viestimällä hyvistä asioista Outokummun kaupungissa uuden konsernistrategian mukaisesti. Palkkaus ja henkilöstöedut pidetään kilpailukykyisinä. Rekrytointilisää käytetään tarvittaessa. Koulutus- ja oppisopimusta käytetään henkilöstön rekrytoinnissa.							
Henkilöstön perehdyttäminen tehtäviinsä ja ammattitaidon ylläpitäminen (kehittämisen ja koulutussuunnitelma)	Henkilöstön osaamisen ja ammattitaidon puutteet	2	2	4	Riittävä perehdytys ja ammattitaidon ylläpidon mahdollistaminen	Esihenkilöt ja koko henkilöstö	
Henkilöstön perehdytysopasta on päivitetty jatkuvasti kaupungin intrassa.							
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	Kj:n jory, palvelujen johtajat, esihenkilöt	

					hyväksymisjärjestelyn asianmukaisuus		
Taloushallinnon palveluissa on laadittu dokumentaatio vaarallisista työyhdistelmistä ja tarvittavista kontrolleista. Laskujen hyväksymisoikeudet käsitellään lautakunnissa ja kaupunginhallituksessa vuosittain. Talousarvion täytäntöönpano-ohjeissa on muita määräyksiä laskujen käsittelystä.							
Esihenkilötyö, työhyvinvointi, työturvallisuus, työterveyshuolto	Sairauspoissaolot, onnettomuudet, työtapaturmat, työstä aiheutuva työtehon heikkeneminen	3	2	6	Hyvä esihenkilötyö, yhteiset pelisäännöt (henkilöstöopas), työturvallisuusohjeet	Esihenkilöt, työsuojeluhenkilöstö, työterveyshuolto, koko henkilöstö	
Joka toinen vuosi toteutettavan henkilöstökyselyn korjausta vaativiin kohtiin puututaan aktiivisesti ja etsitään korjaavia toimia. Työtapaturmien ja läheltä piti –tilanteiden ilmoitusmenettely on aktiivisessa käytössä. Henkilöstön työhyvinvointia pyritään parantamaan koko ajan erilaisilla henkilöstöä huomioivilla toimilla. Työterveyshuollon palveluntuottajan kanssa tehdään aktiivista yhteistyötä yksittäisten työntekijöiden ja työyksiköiden ongelmien ratkaisemiseksi. Työturvallisuudesta huolehditaan ja työtapaturmien sekä läheltä piti –tilanteiden seuranta on jatkuvaa.							

TIETOJÄRJESTELMÄT		V	T	Y			Vuosittain, tilinpäätöksen yhteydessä
Tietojärjestelmien toimivuus, ajantasaisuus ja turvallisuus	Häiriöt IT-järjestelmien toiminnassa	4	2	8	Aktiivinen yhteistyö Meitan kanssa	Kaupunkipalvelujen johtaja, k:n-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	
Järjestelmien käyttöoikeudet lakkaavat silloin, kun henkilön työsuhde päättyy. Yhteistyö Meita Oy:n kanssa.							

TALOUS		V	T	Y			Vuosittain, tilinpäätöksen yhteydessä
Talouden tasapaino	Yleinen taloustilanne => talouden romahdaminen, vaikutus verotuloihin ja toimitatuottoihin Talouden raportoinnin ajantasaisuus Virheet raportoinnissa	3	1	3	Kuukausiraportointi Riittävä resursointi ja osaaminen raportointiin	Palvelualueen johtajat	
Kuukausiraportointi lautakunnille ja kaupunginhallitukselle, osavuositarkastus 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, kaupunkipalvelujen johtaja	
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.							
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 Tiedon toimittaminen suuremmista maksuista etukäteen (rakennushankkeet)	Kaupunki-palvelujen johtaja Laskujen käsittelijät	
Maksuvalmiuden ennakkointiin 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 vaihdellessa Luotto- ja vastapuoliriskit eli sijoituskohteen maksukyvyttömyys	2	2	4	Sijoitustoiminnan määrittely kaupunginhallituksessa, reunaehdot	Kaupunginjohtaja, kaupunkipalvelujen johtaja	
Kaupunginvaltuusto on kokouksessaan 26.2.2021 § 4 hyväksynyt kaupungin sijoitusstrategian. Kaupungin sijoitusomaisuuden varainhoitajat valittiin touko-kuussa 2021.							
Lainanotto (hyväksytyt periaatteet)	Käyttötalouden rahoittaminen lainarahalla Huolimaton lainatarjousten vertailu Ylivelkaantuminen	2	1	2		Talouspäällikkö	

Tarjousten vertailua helpottaa hyvin laadittu tarjouspyyntö. Lainatarjouspyynnössä käytetään rahalaitosten laatimaa mallia, jolloin tarjouspyynnössä tulee huomioida 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 keskittäminen julkisista hankinnoista vastaavalle yksikölle; esim. Joensuun seudun hankintatoimelle.	Palvelualueen johtajat	
Hankinnat ja niiden kilpailuttaminen on yksi painopistealue, johon kaupungin hallinnossa kiinnitetään erityistä huomiota. Hankintoja joko suoritetaan Pohjois-Karjalan hankintatoimen kautta tai siltä pyydetään tarvittaessa konsultointiapua..							
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 ollut yksi sisäisen tarkastuksen kohteista.							
Hankintojen toteutumisen seuranta ja raportointi (ml. määrärahat)	Hankinnan suorittanut henkilö ei tiedä hankitaan varattua määrärahaa eikä seuraa hankinnanaikaisia kustannuksia.	3	2	6	Ennen hankinnan alkamista hankkeelle nimetään hankkeesta vastaava henkilö, joka raportoi hankkeen toteutuksesta esihenkilölle	Palvelualueen johtajat	
Hankkeille on nimetty vastuuhenkilöt 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 toimialoittein.	Palvelujen johtajat	
Sopimukset on pääsääntöisesti skannattu Dynastyyn. Järjestelmä antaa viestin, kun sopimuksen mahdollinen irtisanomisaika lähestyy. 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, taroituksenmukaiset vastuutahot, yhteydenpito, selvitetään sähköisen projektinhallintajärjestelmän käyttöä	Palvelujen johtajat, projektien vastuhenkilöt	
Osassa projekteissa on ollut käytössä sähköinen projektinhallinta-palvelu. Palveluun on ollut pääsy kaikilla projektiin kuuluvilla henkilöillä.							

OMAISSUUS		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. Tyhjen vuokratilojen markkinointi. Säännölliset palaverit vakuutusyhtiön kanssa.	Kaupunkirakennepäällikö	
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	Kaupunkirakennepäällikö	

					kunnosta/ uusimis- tarpeesta		
Ikääntynyttä laitekantaa on uusittu ennakoivasti esim. vedenottamoilla 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 keskittäminen ko. tehtävistä vastaavalle henkilölle, rahoitusuunnitelmien pitävyys	Palvelujen johtajat	
PTS-suunnitelmia on tehty. Jokainen suurempi projekti on ennalta suunniteltu ja budjetit ei pääsääntöisesti ole ylitetty.							
Omaisuuksien valvonta / inventoinnit	Kaupungin omaisuuden väärinkäytökset/ materiaalihävikki.	2	2	4	Kalustoluettelo pidetään ajan tasalla.	Esihenkilöt	
Kirjanpidossa on kaupungin omistamien laitteiden, kalusteiden yms. kalustoluettelo, it-laitteista Meita oy:llä. Kaupungin omista tavaroista ongelma on jokaisen tavaran sijoituspaikan tieto tai poiston päivittyminen kalustoluetteloon.							
Korjausvelka	Pienehköt resurssit suurehkon korjausvelan hallitsemiseksi.	4	2	8	PTS korjausvelan hallitsemiseksi.	Kaupunkirakennusjohtaja	
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	
Varavoimaimitteita on hankittu vesihuoltolaitokselle ja kaupunkirakennepalveluille.							
Hintariskit	Energian hinta nousee merkittävästi	3	1	3	Energiatohokkaiden laitteiden hankkiminen	Kaupunkirakennepäällikkö	
Energiatohokkuutta on parannettu mm. muuttamalla valaistusta led-valoiksi niin ulko- kuin sisätiloissakin ja mm. maalampöratkaisulla uudessa sote-keskuksessa ja pelastusasemalla.							

VEDENHANKINTA		V	T	Y			Vuosittain, tilinpäätöksen yhteydessä
Vesihuoltoverkoston riskit	Suurehko korjausvelka. Veden saastuminen. Henkilökunnan riittämättömyys häiriötekijöiden aikaan (sairauslomat, runkojohdovuodot).	4	2	8	PTS korjausvelan hallitsemiseksi. Henkilöstön laaja-alaisen osaamisen kouluttaminen	Vesihuoltopäällikkö	
Korjausvelka on määritetty ja korjauksia tehdään kiireellisyysasteen mukaan. Henkilöstöä on tarpeen mukaan koulutettu.							
Vedenhuollon järjestäminen	Pohjavesivarantojen ehtyminen/ saastuminen.	4	1	4	Vedenottopisteet ovat sijoitettu hajautetusti. Uusien	Kuntateknikan päällikkö	

					vedenottopaikkojen kartoitus.		
Uusia pohjavesikaivojen paikkoja on kartoitettu. Tällä hetkellä lisäkaivojen rakentaminen ei ole ajankohtaista, sillä vedentuottoreserviä on noin 35 %.							

TALOUS- JA HENKILÖSTÖHAL- LINNON PROSESSIT		V	T	Y			Vuosittain, tilinpäätök- sen yhtey- dessä
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 tasearvoja Omaisuuden pitoaika ja kirjanpito eivät ole yhteneväiset Liian pitkä poistoaika	2	1	2	Koulutus, poistoi- koja koskevan oh- jeistuksen sisäistä- minen	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. kon- sernitilinpäätös)	Tilinpäätös antaa virheellisen kuvan tili- kauden tuloksesta sekä taloudellisesta kehityksestä ja vastuista	3	1	3	Osaamisen ja riittä- vien resurssien var- mistaminen Tietojärjestelmien luotettavuus Tilintarkastus	Kaupunki- palvelujen johtaja Talouspääl- likkö	

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	Kaupunkipalvelujen johtaja Talouspäälikkö	
On laadittu dokumentti vaarallisten työyhdistelmien eliminoinnista taloushallinnossa. Mikäli 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	Kaupunkipalvelujen johtaja	
Palkanlaskenta on ulkoistettu Meita Oy:n 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 tiedon- kulku (johdolle, henkilöstölle)	Ongelmat tiedonkulussa, toimintojen halvaantuminen, viivästykset, tilannetie- toisuuden asymmetria	2	2	4	Säännölliset työ- paikkakokoukset, palaverit ja tapaami- set (jory, yksikköpa- laverit, palvelu- aluekokoukset), tie- dotteet	Kj:n jory, palvelujen johtajat ja yksiköiden päälliköt, esihenkilöt	
Kaupungin johtoryhmä kokoontuu joka toinen viikko. Palvelualueiden johtoryhmät/esihenkilöt kokoontuvat säännöllisesti. Tulosityksiköiden henkilöstö kokoon- tuu esihenkilön kokoon kutsumana säännöllisesti. Koko kaupungin esihenkilöille pidetään tarpeen mukaan palavereita/tiedotustilaisuuksia.							
Tiedottaminen (kuntalaisille, si- dosryhmille)	Tiedottamisen on oltava lain- ja ohjeiden mukaista sekä vaikuttavaa; tiedon on ta- voitettava kuntalaiset ja asianosaiset ajantasaisesti ja täsmällisesti (mm. tie- dotteet, ilmoitukset, kuulutukset, ilmoi- tustaulunhoito). Kirjoittelu yhteisöissä mediassa ai- heuttaa riskejä. Normaaliolojen tiedottamista ja poik- keustilannetiedottamista riskeineen tulisi tarkastella erikseen.	3	2	6	Tiedottamisen peri- aatteet tunnetaan ja niitä noudatetaan kaikessa toimin- nassa	KH, viestin- täsuunnitte- lija, kaupun- ginkanslia, palvelujen johtajat	
Tiedottamista toteutetaan käytettävissä olevin resurssein. Tiedottaminen on luonteeltaan proaktiivista, riskien syntymistä ennalta estävää. 1.1.2024 lukien palkattiin päätoiminen viestintäsuunnittelija.							

1.3 Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

1.3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

TULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	1 000 €	1 000 €
Toimintatuotot	6 763	7 025
Toimintakulut	-21 111	-21 843
Toimintakate	-14 348	-14 818
Verotulot	12 582	12 784
Valtionosuudet	2 839	4 462
Rahoitustuotot		
Korkotuotot	317	279
Muut rahoitustuotot	4 000	4 220
Korkokulut	-802	-479
Muut rahoituskulut	-555	-2 606
Vuosikate	4 032	3 841
Poistot ja arvonalentumiset	-2 208	-2 413
Satunnaiset erät	-1 005	0
Tilikauden tulos	819	1 429
Poistoeron lisäys (-) / vähennys (+)	-8 401	47
Varausten lisäys (-) / vähennys (+)	8 500	0
Rahastojen lisäys (-) / vähennys (+)	-14	-29
Tilikauden yli / alijäämä	904	1 446
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT		
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Toimintatuotot/toimintakulut %	32,03 %	32,16 %
Vuosikate/poistot %	182,6 %	159,2 %
Vuosikate €/as	626	600
Asukasluku 31.12.	6 444	6 406

Tuloslaskelman tunnusluvut:

Toimintatuotot/Toimintakulut, %: = $100 \times \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$.
Tunnusluku osoittaa paljonko toiminnan kuluista saadaan katetuksi palvelusuoritteiden myynti- ja maksutuotoilla sekä muilla varsinaisen toiminnan tuotoilla.

Vuosikate/poistot, %: = $100 \times \text{Vuosikate} / \text{Poistot}$

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 hankintamenosta 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>2024</u>	<u>2023</u>
	1 000 €	1 000 €
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	4 032	3 841
Satunnaiset erät	-1 005	0
Tulorahoituksen korjauserät	-156	-1 362
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-8 518	-6 076
Rahoitusosuudet investointimenoihin	4	247
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	13	20
Toiminnan ja investointien rahavirta	-5 631	-3 330
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset	-1 000	-1 500
Antolainasaamisten vähennykset	893	223
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	10 000	6 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-1 857	-1 378
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-58	3 544
Muut maksuvalmiuden muutokset	-388	-374
Rahoituksen rahavirta	7 590	6 514
Rahavarojen muutos	1 959	3 184
Rahavarat 31.12.	62 480	60 521
Rahavarat 1.1.	60 521	57 337
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta	48 323	51 579
Investointien tulorahoitus %	47,4	65,9
Laskennallinen lainanhoitokate	1,1	1,4
Kassan riittävyys pv.	673,9	652,0
Asukasmäärä 31.12.	6 444	6 406

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 ra-
hoitusosuuksilla. Investointien tulorahoitustunnusluku kertoo, kuinka paljon investointien omahan-
kintamenoa on rahoitettu tulorahoituksella. Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosentti-
osuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden
myynnillä, lainalla tai rahavarojen määrää vähentämällä.

LAINANHOITO

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

Tunnusluku kuvaa lainanhoitoon käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisten lainan ly-
hennysten 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. Laskennal-
liset lainanlyhennykset saadaan jakamalla taseen lainat kahdeksalla, mikä kuvaa oletettua jäljellä
olevaa laina-aikaa. Lainoihin lasketaan korolliset pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset lainat, kuten kuntato-
distukset.

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 rahoitus-
kulut + 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 päi-
vän kassasta maksut voidaan kattaa kunnan kassavaroilla.

1.4. Rahoitusasema ja sen muutokset

TASE JA SEN TUNNUSLUVUT

VASTAAVAA	2024 1 000 €	2023 1 000 €	VASTATTAVAA	2024 1 000 €	2023 1 000 €
PYSYVÄT VASTAAVAT	65 625	59 212	OMA PÄÄOMA	86 005	85 088
Aineettomat hyödykkeet	681	27	Peruspääoma	20 293	20 293
Muut pitkävaikutteiset menot	81	27	Muut omat rahastot	53 479	53 465
Ennakkomaksut	600	0	Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	11 329	9 883
			Tilikauden yli-/alijäämä	904	1 446
Aineelliset hyödykkeet	38 692	31 087	POISTOERO JA VAPAAEHT VARAU	12 262	12 360
Maa- ja vesialueet	3 018	2 953	Poistoero	9 062	660
Rakennukset	22 036	11 774	Vapaaehtoiset varaukset	3 200	11 700
Kiinteät rakenteet ja laitteet	10 200	10 193			
Koneet ja kalusto	385	169	PAKOLLISET VARAUKSET	250	394
Muut aineelliset hyödykkeet	271	235	Muut pakolliset varaukset	250	394
Ennakkomaksut ja kesken-	2 782	5 764			
eräiset hankinnat			TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	395	398
			Lahjoitusrahastojen pääomat	395	398
Sijoitukset	26 252	28 098			
Osakkeet ja osuudet	20 875	22 828	VIERAS PÄÄOMA	31 787	25 186
Muut lainasaamiset	4 982	4 864	Pitkäaikainen	22 844	15 039
Muut saamiset	394	405	Lainat rahoitus- ja vakuutus-	22 835	15 027
			laitoksilta		
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	315	315	Lainat julkisyhteisöiltä		
Lahjoitusrahastojen erityis-	315	315	Saadut ennakot	9	11
katteet					
			Lyhytaikainen	8 943	10 148
VAIHTUVAT VASTAAVAT	64 759	63 899	Joukkovelkakirjalainat	3 000	3 000
Saamiset	2 279	3 378	Lainat rahoitus- ja vakuutus-	2 192	1 857
Lyhytaikaiset saamiset	2 279	3 378	laitoksilta		
Myyntisaamiset	460	477	Lainat muilta luotonantajilta	612	670
Lainasaamiset	1 267	2 598	Saadut ennakot	12	3
Muut saamiset	197	120	Ostovelat	929	1 045
Siirtosaamiset	355	184	Muut velat	261	238
			Siirtovelat	1 936	3 334
Rahoitusarvopaperit	61 537	58 576		130 699	123 426
Osakkeet ja osuudet	16 762	16 154			
			TASEEN TUNNUSLUVUT		
Joukkovelkakirjalainasaamiset	14 868	13 892		2024	2023
Muut arvopaperit	29 908	28 530			
			Omavaraisuus-%	75,2	79,0
Rahat ja pankkisaamiset	944	1 945	Suhteellinen velkaantuneisuus-%	143,2	103,7
	130 699	123 426	Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €	12 233	11 329
			Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	1 898	1 769
			Lainakanta 31.12., 1000 €	28 640	20 566
			Lainakanta 31.12., €/asukas	4 444	3 210
			Lainat ja vuokravastuut, 31.12.	36 402	28 544
			Lainat ja vuokravastuut, €/asukas	5 649	4 456
			Lainasaamiset 31.12., 1000 €	4 982	4 864
			Asukasluku	6 444	6 406

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 määrä.

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

KAUPUNGIN KOKONAISTULOT JA -MENOT

	2024		2023			2024		2023	
TULOT	1000 €	%	1000 €	%	MENOT	1000 €	%	1000 €	%
Toiminta					Toiminta				
Toimintatuotot	6 763	18,1	7 025	18,1	Toimintakulut	21 111	60,2	21 843	62,0
Verotulot	12 582	33,6	12 784	33,0					
Valtionosuudet	2 839	7,6	4 462	11,5					
Korkotuotot	317	0,8	279	0,7	Korkokulut	802	2,3	479	1,4
Muut rahoitustuotot	4 000	10,7	4 220	10,9	Muut rahoituskulut	555	1,6	2 606	7,4
Satunnaiset tuotot	0		0	0,0	Satunnaiset kulut	1 005		0	
Tulorahoituksen korjauserät					Tulorahoituksen korjauserät				
hyödykkeiden luovutusvoitot	-12	0,0	-18	0,0	-Pakollisten varausten muutos	144	0,4	1 344	3,8
Investoinnit		0,0							
Rah.osuudet invest.menoihin	4	0,0	247	0,6	Investoinnit				
Pysyvien vastaavien									
hyödykkeiden luovutustulot	13	0,0	20	0,1	Investointimenot	8 518	24,3	6 076	17,2
Rahoitustoiminta					Rahoitustoiminta				
Antolainasaamist. vähennykset	893	2,4	223	0,6	Antolainasaamisten lisäykset	1 000	2,9	1 500	4,3
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	10 000	26,7	6 000	15,5	Pitkäaik.lainojen vähennys	1 857	5,3	1 378	3,9
Lyhytaikaisten lainojen lisäys	0	0,0	3 544	9,1	Lyhytaikaisten lainojen vähennys	58	0,2	0	
Kokonaistulot yhteensä	37 397	100,0	38 785	100,0	Kokonaismenot yhteensä	35 050	100,0	35 227	100,0

Täsmäytys

Kokonaistulot - kokonaismenot 2 347 3 558 -1 211

Rahavarojen muutos - muut maksuvalmiuden muutokset

2 347 3 558 -1 211

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 30.6.2024 saakka	
Outokummun Seurojentalo Oy (98,9 %)	x 31.12.2024 saakka	
Kuntayhtymät		
Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä (3,8 %)	x	
Pohjois-Karjalan Maakuntaliitto (4,7072 %)	x	
Osakkuusyhteisöt		
Soapstone Bidco Oy	x	
YHTEENSÄ	8	

Matkakumpu Oy asetettiin selvitystilaan 6.10.2023 ja se lopetettiin 30.6.2024. Tytäryhteisö yhdisteltiin konserniin 30.6.2024 saakka. Outokummun Seurojentalo Oy:n selvitystila rekisteröitiin 21.5.2024 ja yhtiön toiminta ilmoitetaan lopetetuksi 31.12.2024. Tytäryhteisö yhdisteltiin konserniin 31.12.2024 saakka.

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 kehittamisestä 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 1.9.2024 voimaan tulleen hallintosäännön mukaisesti elinvoima- ja omistajaohjausjaosto 31.5.2025 saakka. Jaosto päättää hallitusjäsen ehdokkaiden nimeämisestä tytäryhteisöjen ja osakkuusyhteisöjen hallituksiin ja arvioi yhtiöiden tavoitteiden toteutumista ja taloudellisen aseman kehitystä, antaa kaupungin ennakkokannan konserniohjeen edellyttämässä asioissa sekä esittää kaupunginhallitukselle yhtiökokousedustajat ja antaa heille omistajaohjauksen edellyttämät toimintaohjeet. 1.6.2025 alkaen jaoston tehtävät siirtyvät kaupunginhallitukselle.

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 kokonaisuuden turvaamiseksi.

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

Outokummun kaupunkikonsernia johtavat kaupunginhallitus, kaupunginhallituksen alainen elinvoima- ja omistajaohjausjaosto 31.5.2025 saakka sekä kaupunginjohtaja, joka toimii konsernijohtajana. Kaupunginhallituksen elinvoima- ja omistajaohjausjaosto ohjaa ja koordinoi 31.5.2025 saakka Outokummun kaupunkikonsernin toimintaa ja taloutta sekä vastaa konsernin riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan järjestämisestä.

Konsernijohtajalla ja elinvoima- ja omistajaohjausjaoston puheenjohtajalla 31.5.2025 saakka on oikeus osallistua tytäryhteisön hallituksen tai vastaavan toimielimen kokouksiin läsnäolo- ja puheoikeudella. Jatkossa läsnäolo- ja puheoikeus on kaupunginhallituksen nimeämällä edustajalla.

Valtuusto asettaa talousarviossa tytäryhteisöille toiminnan ja talouden tavoitteita, jotka on johdettu kaupunkikonsernistrategiasta ja siihen liittyvästä omistajapolitiikasta sekä yhteisön liiketoiminnasta. Kaupunginhallituksen elinvoima- ja omistajaohjausjaosto 31.5.2025 saakka - 1.6.2025 alkaen kaupunginhallitus - neuvottelee tytäryhteisöjen kanssa asetettavista tavoitteista ennen niiden lopullista hyväksymistä.

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

1.6.3 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

Kaupunkikonserni ja omistajapolitiikan keskeiset tavoitteet

Koko konsernin yhteiset tavoitteet

1Tavoitteet	Toteuma
Outokumpu-tietoisuuden lisääminen	Päätoiminen viestintäsuunnittelija aloitti tehtävässään 1.1.2024. Kaupungin uudet verkkosivut julkaistiin kesäkuun aikana ja kaupungin viestintäsuunnitelman päivitys valmistui. Viestintää on kehitetty monipuolisesti. Vuoden aikana järjestettiin runsaasti tilaisuuksia ja tapahtumia, joissa kaupunki esillä ja mukana (mm. Okufest, Joulun avaus, kaivosmuseon näyttelyt).
Työterveyspalvelut saatavilla Outokummussa	Työterveyspalveluiden kilpailutus on suoritettu yhdessä Polvijärven kunnan kanssa, kaupunginhallitus valtuutti 2.9.2024 §138 Pohjois-Karjalan hankintatoimen tekemään hankintapäätöksen, joka tehtiin 13.9.2024 ja on lainvoimainen. Uusi palveluntuottaja aloitti 1.1.2025.
Tytäryhtiöiden tasapainoinen talous	Seurojentalo Oy:n selvitysmenettely käynnistettiin, yhtiön toiminta päättyi vuoden lopussa ja selvitysmenettely päätetään vuonna 2025. Kaupunki myönsi KOY Kummun Kodeille miljoonan euron pääomalainan.
Koko konsernin tulos on positiivinen.	Konsernin tilikauden tulos oli ylijäämäinen 0,9 milj. euroa ja tilikauden ylijäämä 0,9 milj. euroa. Konsernin kumulatiivinen ylijäämä on yhteensä 20,9 milj. euroa.

Tytäryhtiöt

Koy Kummun Kodit

Toiminnalliset tavoitteet

- Ilmeeltään siistit, viihtyisät ja turvalliset asuinympäristöt
 - Asukasvaihtuvuus / asukaskyselyn tulokset osa-alueittain → matalampi vaihtuvuus / tavoitteena parantaa tuloksia vs. edellinen kysely
 - TOTEUMA: Lähtövaihtuvuus on ollut suurempaa v. 2024 vs. 2023
 - Kyselyn kokonais-NPS parempi kuin edeltävässä kyselyssä
 - TOTEUMA: NPS-luku eli suosittelemiskokous parani v. 2024 kyselyssä (+13,43) vrt. edellinen kysely v. 2020 (-8,96). Toisin sanoen nyt suosittelijoita oli enemmän kuin "ei-suosittelemiskokous".
- Suunnitelma asuntokannan hallitusta vähentämisestä
 - Toteutuminen suunnitellusti
 - TOTEUMA: Kesäkuussa käynnistettiin purku- ja häiriö-ainekartoitukset suunnitelmassa asuntokannasta poistettavaksi ajatelluissa kohteissa (3 kpl) ja ne ovat valmiit
 - Männikkökatu 2 kohteen A ja B-taloille myönnettiin purkulupa- ja avustus (70 %) syyskuun lopulla ja purku-urakat valmistuivat joulukuussa
- Käyttöaste talouden ja lainanhoitoa paremmin turvaavalle tasolle
 - Käyttöastetavoite 94 % ja tilikauden tulos > +/- 0
 - TOTEUMA: Käyttöaste n. 84,3 % ja tilikauden tulos on selvästi tappiollinen
 - Tilikauden tulosta rasittavat myös ylimääräinen poisto puretuista rivitaloista ja purku-urakan omavastuuosuus (yht. n. 230 000 €)
- Valitaan budjettimäärärahojen puitteissa akuutit korjauskohteet ja toteutetaan säännöllistä korjausvelan hallintaa
 - Asuntojen pintaremontit +15
 - TOTEUMA: 11 kpl
 - Kohteiden ulkomaalaukset: v. 2024 tavoitteena oli 0 kohdetta ja se toteutui
 - Kattojen korjaukset / pinnoitukset: v. 2024 tavoitteena 1 kohde
 - TOTEUMA: 0 kpl, huonon taloustilanteen takia ei toteutettu
- Kiinteistöhuollon laadukas toiminta
 - Asukaskyselyn arvosana parantunut vrt. aiemmat kyselyt
 - TOTEUMA: Arvosana oli parempi (ka. 4,34) v. 2024 kyselyssä jokaisella kiinteistöhuollon arviotavalla osa-alueella kuin v. 2020 (ka. 3,99)

TUNNUSLUVUT, eurot 1 000 €	TP 2023	TA 2024	Tilinpäätös 2024
Liikevaihto	3 235	3 297	2 933
Tilikauden tulos	-170	2	-363
Kertynyt yli-/alijäämä	-2 870	-2 868*	-3 233
Investoinnit	23	0	0
Lainakanta	8 860	8 103	8 334
Henkilöstö	1	1	1
Käyttöaste	91,7 %	94 %	84,3 %

Olennaiset tapahtumat toimintavuotena

Käyttöaste alkoi laskea loppuvuodesta 2023 ja kehitys on jatkunut laskevana koko vuoden 2024 ajan. Nykyisellä kulurakenteella ja korkokannalla edes noin 90 % käyttöaste ei todennäköisesti riittäisi positiiviseen tilikauden tulokseen.

Männikkökatu 2:ssa paloi rivitalo (A-talo) 3.–4.3. sunnuntaiyötä vasten. Kohteessa on kiinteistön täysarvovakuutus ja vakuutusyhtiö suostui joko rakennuttamaan palaneen talon osan uusiksi tai korvaamaan sen kertakorvauksena palaneilta osin kiinteistönvälittäjän ja yhtiön välisen arvion kompromissina. Yhtiö päätyi hyväksymään kertakorvauksen ja aloitti kohteen A ja B-talojen haitta-aine ja purkukartoitukset kesällä. A- ja B-taloille myönnettiin ARA:n purkuavustus tulipalon ulkopuolisille talon osille (70 %) ja ne purettiin sekä alaskirjattiin taseesta vuoden loppuun mennessä.

Medividan kotivastaanottotoiminta päättyi Outokummussa 30.4.2024 ja täten myös Medividan palveluiden piirissä olevien ukrainalaisten osalta se tarkoitti joko kotikunnan hakemista Outokummusta, jos heillä oli taustalla vähintään vuoden asuminen Suomessa, tai muuttoa toisien vastaanottokeskusten palveluiden piiriin. Medivida irtisanoi vuokrasopimuksensa kaikista Kummun Kotien asunnoista päättymään huhtikuun loppuun 2024 ja se näkyi asuntojen käyttöasteen madaltumisena.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Käyttöaste ja vauhdilla noussut kulurakenne (mm. lämmitys ja korkokulut) haastavat Kummun Kotien taloutta toden teolla. Yhtiön pääomittaminen (pääomalaina tai svop-sijoitus) oli välttämätön toimenpide vuoden lopulla, jonka avulla yhtiö välttää selvitystilaan ajautumisen ja tervehdyttämisohjelman toteuttamisen. Tervehdyttämisohjelman toteutus jatkuu vuoden 2025 aikana toisella 1M€ pääomalainan nostolla, valtiokonttorin tervehdyttämisavustusten, valtiokonttorin lainehtomuutosten (lyhennysvapaat 2v) ja yhden kerrostalon purku-urakan myötä.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

Kummun Kotien hallitus on käsitellyt riskien hallintaan liittyvän vuosiraportin (2024) helmikuun 2025 kokouksensa yhteydessä.

Outokummun seudun teollisuuskylä Oy

Toiminnalliset tavoitteet

- Reagoimme nopeasti asiakkaiden yhteydenottoihin
- Paikallisen elinvoiman vahvistaminen uusasiakashankinnan keinoin
 - b-to-b itse aktiivisesti tavoitetut yritykset kpl > 25 / v.
 - TOTEUMA: 25 kpl
- Talous on tasapainossa
 - Tilikauden tulos positiivinen (> +/- 0 €)
 - TOTEUMA: toteutui
 - Investoinnit € /v. > poistot (3 v. keskiarvo, v. 2024 rauhallisemmin vs. 2022–2023 isot inv.)
 - TOTEUMA: 3 v. keskiarvo toteuttaa tavoitetta
 - Omavaraisuusaste % > 40
 - TOTEUMA: toteutuu
- Säilytetään taseessa kohtuullinen ylijäämäpuskuri riskien hallitsemiseksi
 - Taseen kertynyt ylijäämä vähintään 450 k€
 - TOTEUMA: toteutuu
- Yritystilojen käyttöaste hyvällä tasolla
 - Tilojen käyttöaste % > 95
 - TOTEUMA: toteutuu
- Yli 1000 teollista työpaikkaa Outokummussa
 - TOTEUMA: ei toteudu, teollisuustyöntekijöitä alkuvuodesta lomautetuna ja myöskään irtisanomisilta ei ole välttytty pitkin vuotta 2024

TUNNUSLUVUT, eurot 1 000 €	TP 2023	TA 2024	Tilinpäätös 2024
Liikevaihto	813	808	803
Tilikauden tulos	56	0	132
Kertynyt yli-/alijäämä	530	530*	662
Investoinnit	1 675	100	229
Lainakanta	3 103	3 158	3 086
Henkilöstö	1	1	1

* korjattu toteutuneen tp2023 mukaiseksi

Olennaiset tapahtumat toimintavuotena

Alkuvuodesta teollisuudessa oli selvästi aiempaa enemmän yt-neuvotteluja ja lomautuksia. Teollisuuskylällä ei yhtiönä ole tällä hetkellä rakennusinvestointeja käynnissä ja aiempien vuosien verrattain isojen investointien takia tämä vuosi sulateltiin edellisten vuosien investointeja, mutta tehtiin kuitenkin PTS-kartoitusten edellyttämiä kattojen kunnostuksia 3 kohteessa. Yrityskeskukselle asennettiin syyskuun lopulla 25,9 kilowattipiikin aurinkovoimala kiinteistösähköä tuottamaan.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Teollisuuskylä, Outokummun kaupunki ja ELY-keskus laativat pika-aikataululla maaliskuun lopulla yhteisen hakemuksen paikallisen äkillisen rakennemuutoksen (PÄRM) koordinaatiohankerahoitukselle kevään 2024 hakuun ja kesäkuussa TEM teki myönteisen päätöksen 125 000 € PÄRM-rahoituksesta Outokummun ja teollisuuskylän hakemukselle. Rahoitus kanavoitiin teollisuuskylälle maakuntaliiton AKKE-rahoituksena. Maakuntaliitto teki tarkentuneen hankehakemuksen sisältöjen osalta päätöksen syyskuun lopulla ja myönsi 120 000 €

rahoituksen (5 000 € pidätettiin TEM:n määrärahasta maakuntaliiton hallintokuluihin) kokonaiskustannukseltaan 150 000 € hankkeelle. Hankerahoituksella voidaan edistää toimia, jotka tähtäävät työntekijöiden uudelleen työllistymiseen, osaamistarpeiden ja uudelleen koulutuksen tarpeiden selvittämiseen sekä alueelliseen eri toimijoiden ja yritysten väliseen yhteistyöhön tilanteen selvittämiseksi. Hankkeen toteutusaika on nyt 1.10.2024-31.1.2026, mutta vuoden 2025 alussa uutiset Piipon muutosneuvotteluista aiheuttavat todennäköisen päivityksen PÄRM-hankkeen sisältöihin mm. em. irtisanomisuhan alla olevan henkilöstön koulutuksiin liittyen. Yhtiön toiminnassa on keskitytty loppuvuodesta PÄRM-hankkeen hankintojen kilpailutuksiin, hankesisältöjen toteuttamiseen ja kiinteistöjen ylläpitoon liike- taloudellisesti kannattavalla tavalla.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

Yhtiön hallitus on käsitellyt vuoden 2024 riskienhallintaraportin helmikuun 2024 kokouksessa.

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 (35,1 milj. €) ja kaupungin mahdollinen velkaantuminen peruskorjausten ja uusinvestointien myötä kasvattanee konsernivelan määrää myös tulevaisuudessa. Konsernistrategiassa on määritelty, ettei konsernin lainakanta ei ylitä maan keskiarvoa. Vuoden 2024 tilinpäätöksessä konsernivelka on 5 443 €/as. Kun otetaan huomioon myös vuokravastuut yhteenlaskettuna vastuut kaikkiaan, on 6 681 €/as.

Tilinpäätös vuodelta 2024 osoittaa 0,9 milj. euron ylijäämää.

Koy Kummun kotien taloudellinen tilanne edellytti omistajan, Outokummun kaupungin, toimenpiteitä. Kaupunginvaltuusto myönsi 25.11.2024 Kummun kodeille 1 milj. euron pääomalainan. Pääomitusta joudutaan jatkamaan vuonna 2025.

Matkakumpu Oy:n selvitysmenettely päättyi vuonna 2024 ja yhtiö purettiin. Matkailun toiminnot siirrettiin suoraan kaupungin toiminnoiksi selvitysmenettelyn käynnistämisen yhteydessä.

Seurojentalo Oy:n selvitysmenettely käynnistettiin ja päätetään vuoden 2024 tilinpäätöksessä.

Outokummun Seudun Teollisuuskylä on uudistanut strategiaansa, jonka mukaisesti etsitään koko ajan erilaisia keinoja kannattavuuden turvaamiseksi. Strategisena tavoitteena ollut 1000 teollista työpaikkaa saavutettiin vuonna 2021, mutta viime vuosina sen on jäänyt alle tuhanteen. Teollisuuskylän asiakkailta on toteutuksessa investointeja lähivuosille. Haasteena on osaavan työvoiman saatavuus ja rakentamisen korkeat kustannukset.

Konsernirakenne on viime vuosina merkittävästi keventynyt, joka tehostaa konsernin toimintaa.

1.6.5 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

Konsernivalvonnan ja siihen sisältyvä riskienhallinnan kuvaus 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 31.5.2025 saakka elinvoima- ja omistajaohjausjaoston – 1.6.2025 alkaen kaupunginhallituksen - 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

1.9.2024 voimaan tulleen hallintosäännön mukaan konsernijohtoon kuuluu kaupunginjohtajan ja kaupunginhallituksen lisäksi elinvoima- ja omistajaohjausjaosto 31.5.2025 saakka. Hallintosäännön mukaan konsernin sisäinen valvonta ja riskien hallinta on annettu kaupunginhallituksen alaiselle elinvoima- ja omistajaohjausjaostolle 31.5.2025 saakka – 1.6.2025 alkaen konsernijohtolalle eli kaupunginhallitukselle ja kaupunginjohtajalle.

Kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhtiöiden hallitukset ovat päättäneet, että kaupunginjohtajalla ja elinvoima- ja omistajaohjausjaoston puheenjohtajalla 31.5.2025 saakka – 1.6.2025 alkaen kaupunginhallituksen nimeämällä edustajalla - on konserniohjeen mukainen läsnäolo- ja puheoikeus konserniyhtiöiden hallitusten kokouksissa.

Kaupungin johtoryhmään kuuluu kaupunginjohtaja, palveluiden johtajat, tytäryhtiöiden toimitusjohtajat, Business Joensuu Oy:n yritysneuvoja sekä tarvittaessa viestintäsuunnittelija. Kokouksiin on kutsuttu tarpeen mukaan asiantuntijoita. Johtoryhmässä käydään läpi kaupunkikonsernin kehittämiseen liittyviä ajankohtaisia asioita.

Ohjeiden anto kaupungin edustajille tytäryhteisöissä, kuntayhtymissä ja osakkuusyhteisöissä

Kaupunginhallituksen elinvoima- ja omistajaohjausjaosto 31.5.2025 saakka – 1.6.2025 alkaen kaupunginhallitus - evästää keskusteluin 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 2024 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, konsernijohtajalle 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>2024</u>	<u>2023</u>
Toimintatuotot	10 530	10 755
Toimintakulut	-25 907	-26 553
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	-522	-132
Toimintakate	-15 899	-15 930
Verotulot	12 582	12 784
Valtionosuudet	5 218	6 741
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	365	327
Muut rahoitustuotot	3 593	4 278
Korkokulut	-1 055	-708
Muut rahoituskulut	-555	-2 613
Vuosikate	4 249	4 879
Poistot ja arvон alentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 356	-3 219
Tilikauden tulos	893	1 659
Tilinpäätössiirrot	-12	-43
Tilikauden verot	-3	0
Laskennalliset verot	-4	-3
Vähemmistöosuudet	-9	-6
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	864	1 606

KONSERNITULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	40,6	40,5
Vuosikate/Poistot, %	126,6	151,5
Vuosikate, €/asukas	659	762
Asukasluku 31.12.	6 444	6 406

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

1 000 €

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	4 249	4 879
Tilikauden verot	-3	0
Tulorahoituksen korjauserät	806	-1 286
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-8 645	-8 011
Rahoitusosuudet investointimenoihin	4	247
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	1 667	76
Toiminnan ja investointien rahavirta	-1 923	-4 095
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten vähennykset	11	89
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	10 000	6 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 671	-2 525
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	3 000
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-4	-5
Vaihto-omaisuuden muutos	1	3
Saamisten muutokset	-1 718	1 656
Korottomien velkojen muutokset	-1 504	-740
Rahoituksen rahavirta	4 115	7 478
Rahavarojen muutos	2 192	3 383
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	64 126	61 934
Rahavarat 1.1.	61 934	58 550
	2 192	3 383

KONSERNIRAHOTUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €	51 769	51 658
Investointien tulorahoitus, %	49,2	62,8
Laskennallinen lainanhoitokate	1,0	1,5
Lainanhoitokate	1,4	1,7
Kassan riittävyys	602,7	559,4

OUTOKUMMUN KAUPUNGIN KONSERNITASE JA SEN TUNNUSLUVUT

VASTAAVAA 1 000 €	2024	2023	VASTATTAVAA 1 000 €	2024	2023
PYSYVÄT VASTAAVAT	66 475	63 703	OMA PÄÄOMA	95 534	94 543
Aineettomat hyödykkeet	927	288	Peruspääoma	20 293	20 293
Aineettomat oikeudet	2	1	Arvonkorotusrahasto	127	127
Muut pitkävaikutteiset menot	325	288	Muut omat rahastot	54 238	54 188
Ennakkomaksut	600	0	Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	20 012	18 329
Aineelliset hyödykkeet	52 256	47 231	Tilikauden yli-/alijäämä	864	1 606
Maa- ja vesialueet	3 969	4 015			
Rakennukset	34 373	26 462	VÄHEMMISTÖOSUUDET	354	344
Kiinteät rakenteet ja laitteet	10 238	10 235			
Koneet ja kalusto	569	351	PAKOLLISET VARAUKSET	250	394
Muut aineelliset hyödykkeet	318	324	Muut pakolliset varaukset	250	394
Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	2 789	5 845			
Sijoitukset	13 293	16 183	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	727	733
Osakkuusyhteisöosuudet	12 415	15 284			
Muut osakkeet ja osuudet	296	306	VIERAS PÄÄOMA	39 181	33 351
Muut lainasaamiset	34	34			
Muut saamiset	548	559	Pitkäaikainen korollinen vieraspääoma	29 083	22 089
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	640	641	Pitkäaikainen koroton vieraspääoma	36	34
VAIHTUVAT VASTAAVAT	68 931	65 022	Lyhytaikainen korollinen vieraspääoma	5 992	5 656
Vaihto-omaisuus	1	2	Lyhytaikainen koroton vieraspääoma	4 070	5 571
Saamiset	4 805	3 087	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	136 046	129 366
Pitkäaikaiset saamiset	3 318	1 918			
Lyhytaikaiset saamiset	1 487	1 169	KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT		
Rahoitusarvopaperit	62 568	59 369	Omavaraisuusaste, %	70,5	73,4
Rahat ja pankkisaamiset	1 558	2 565	Suhteellinen velkaantuneisuus, %	138,2	110,0
VASTAAVAA YHTEENSÄ	136 046	129 366	Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1000 €	20 876	19 935
			Kertynyt ylijäämä (alijäämä), €/asukas	3 240	3 112
			Konsernin lainat €/asukas	5 443	4 331
			Konsernin lainakanta 31.12., 1 000 €	35 075	27 745
			Lainat ja vuokravastuut, 31.12., 1000 €	43 053	36 011
			Lainat ja vuokravastuut, €/asukas	6 681	5 621
			Konsernin lainasaamiset 31.12., 1000 €	34	34
			Kaupungin asukasmäärä 31.12.	6 444	6 406

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 2024 tuloksen käsittelyn seuraavasti:

1.	Poistoeron lisäys	-8 500 000,00
	Sote-asema	- 7 000 000,00
	Pelastusasema	- 1 500 000,00
2.	Poistoeron vähennys	98 588,71
	Teollisuuskylän katu	21 480,77
	Joensuunkatu	25 702,20
	Soteasema	38 850,00
	Pelastusasema	12 555,74
3.	Varausten vähennys	8 500 000,00
	Sote-asema	7 000 000,00
	Pelastusasema	1 500 000,00
4.	Kehittämisrahaston lisäys	13 774,05
5.	Tilikauden 2024 ylijäämä	903 916,91
	siirretään taseen yli-/alijäämättilille.	

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 2024 alussa 11,3 milj. euroa. Tilikauden ylijäämä on 0,9 milj. euroa. Kumulatiivinen ylijäämä ja tilikauden ylijäämä yhteen laskien taseeseen on kertynyt vuoden 2024 tilinpäätöksessä yhteensä ylijäämää 12,2 milj. euroa.

Kaupunkikonsernin taseessa oli ylijäämää vuoden 2024 alussa 19,9 milj. euroa. Tilikauden ylijäämä on 0,9 milj. euroa. Kumulatiivinen ylijäämä ja tilikauden alijäämä yhteen laskien konsernitaseessa on vuoden 2024 tilinpäätöksessä yhteensä ylijäämää 20,9 milj. euroa.

2. Talousarvion toteutuminen

2.1 Kaupungin strategian ja hyvinvointisuunnitelman toteutuminen

2.1.1 Strategisten tavoitteiden toteutuminen

Kaupungin strategia Kumpukartta on hyväksytty vuosille 2022-2025. Strategiasta on johdettu talousarvion tavoitteita vuodelle 2025 ja niiden toteutumista arvioidaan alla.

<i>Teemaydin: Outokummun kaupungilla on myönteinen ja houkutteleva imago; kutsumme ja kiinnostamme ihmisiä</i>	
Strateginen tavoite	Toimenpiteet
Vahva sitoutuminen myönteiseen viestintään ja imagomarkkinointiin.	Viestimme myönteisiä asioita. Reagoimme asiallisesti ja nopeasti.
Vuosi 2024	Luomme sisäisen ohjeistuksen kaupungin some- ja verkkosivuviestintään. Koulutamme henkilöstöä tuottamaan sisältöä ja viestimään omasta vastuualueestaan.
Toteuma Kaupunginhallitus hyväksyi viestintäsuunnitelman 22.4.2024, siinä osana someohjeistus. Henkilöstön opastus jatkuvana toimintana.	

Outokumpu tunnetaan ja tiedetään meillä ja maailmalla.	Kehitämme viestinnän ja markkinoinnin osaamista. Teemme kaupungin verkkosivuista helppot, selkeät ja toimivat.
Vuosi 2024	Uudistamme kaupungin verkkosivut (-palvelut).
Toteuma Uudet verkkosivut julkaistiin kesäkuussa.	

Uusia outokumpulaisia etätyöntekijöistä ja loma-asukkaista	Toteutamme kampanjoita. Kartoitamme palvelutarpeita sekä hyödynnämme monipaikkaisuutta (mm. e-kuntalaisuus).
Vuosi 2024	Kaupungin maanhankinnalla ja kaavoituksella turvataan monipuoliset tonttivalhtoehdot rakentajille ja niitä markkinoidaan aktiivisesti. Tavoitteena on myydä vähintään 2 uutta tonttia vuosittain.
Toteuma Tonttivarantoa on monipuolisesti. Tonttien aktiivisen myyminen on tarkoitus toteuttaa hieman tuonnempana. Kesällä myynnissä olleita vanhaa terveyskeskusta eikä Jokipohjassa olevaa hoitokotia myyty.	

<i>Teemaydin: Outokumpu on viihtyisä, ihmisläheinen ja turvallinen kaupunki, jossa on pito-, veto- ja lumovoimaa</i>	
Strateginen tavoite	Toimenpiteet
Viihtyisä ja turvallinen asuin- ja	Vahvistamme kuntalaisten

elinympäristö kaikenikäisille kaupunkilaisille.	turvallisuudentunnetta ja yhteisöllisyyttä, esim. yhteiset tapahtumat, siirtolapuutarha-alue, hyvin hoidettu kaupunkiympäristö jne.
Vuosi 2024	Ennaltaehkäistään liukkaudentorjunnalla kaupungin hoitovastuulla olevien kiinteistöjen liukastumistapaturmia. Tavoitteena on, että yhtään vahingonkorvaus-käsittelyyn johtanutta tapausta ei tapahdu Vesi- ja viemärilaitos takaa vedenjakelun häiriöttömän toimituksen asiakkaille ja jätevedenpuhdistamolle. Tavoitteena on, että yhtään häiriötä ei tapahdu. Kaupunki on mukana järjestämässä vähintään neljää kaikille kaupunkilaisille tarkoitettua tapahtumaa: OkuFest, Outo Valo, Joulun avaus jne.
Toteuma Kaupunkirakennepalvelut: Vahingonkorvauskäsittelyyn johtaneita liukastumistapauksia oli kaksi kappaletta. Kaksi vesijohtovuoto oli vesilaitoksen vastuualueella, muita häiriöitä ei ole ollut. Hyvinvointipalvelut: OkuFest toteutettiin kesäkuussa, kaivosfestivaalit elo-syyskuussa, Outo Valo lokakuussa ja Joulun avaus kaupunkilaisten jouluruokailuineen marraskuun viimeisenä päivänä.	
Vireä kansalaisyhteiskunta ja aktiivinen kolmas sektori	Aktivoimme edelleen järjestötoimijoita ja mahdollistamme mm. OkuJanen toimintaa. Mahdollistamme kohtaamisia.
Vuosi 2024	Tarjoamme Outokummun 164 yhdistykselle halutessaan tukea toiminnan aktivointiin.
Toteuma Hyvinvointipalvelut: Kaikkia yhdistyksiä on kontaktoitu ja halukkaille on tarjottu tukea yhdistyksen tietojen syöttämiseksi lahella.fi palveluun sekä muuhun toimintaan.	
Huolenpito lapsista ja nuorista.	Tuemme vanhemmuutta, mm. lapsiperheille tukea matalalla kynnyksellä. Teemme kaupunkiympäristön, jossa ei kiusata. Kehitämme ehkäiseviä mielenterveys- ja päihdepalveluja. Vaikutamme hyvinvointialueen edustajiin mielenterveys- ja päihdetyön saatavuuden ja kohdentamisen parantamiseksi.
Vuosi 2024	Perheiden kohtaamispaikan viikoittainen aukiolo yhdessä yhdistystoimijoiden ja seurakunnan kanssa.
Toteuma	

Hyvinvointipalvelut:

Hyvinvointilautakunta on päättänyt tukea kumppanuussopimuksella yhdistystä perhekeskuksen kohtaamispaikkatoiminnan järjestämiseksi, johon sisältyy myös kohtaamispaikkaan kerran viikossa toimitettava keskuskeittiön valmistama koululounas lapsiperheille

Kaupungin uudisrakentaminen.

Suosimme puurakentamista, mikäli se on taloudellisesti mahdollista. Huomioimme ympäristöseikat ja esteettömyyden.

Vuosi 2024

Parannamme kaupungintalon esteettömyyttä peruskorjauksen yhteydessä ja huomioimme esteettömyysasiat uuden soteaseman rakentamisessa.

Toteuma
Kaupunkirakennepalvelut:

Kaupungintalolle asennetaan mm. kevythissi ja sisääntuloluiskaa loivennetaan voimassa olevien inva-määräyksien mukaiseksi, muiltakin osin esteettömyys asiat on huomioitu niin kaupungintalon- kuin uuden sotekeskuksen rakentamisessa.

Teemaydin: Outokummussa lapset ja nuoret ovat aktiivisia toimijoita ja luomassa omalta osaltaan lapsiystävällistä kaupunkia
Strateginen tavoite

Lasten ja nuorten aktiivinen osallisuus

Toimenpiteet

Tuemme kaikenikäisten lasten ja nuorten vaikuttamismahdollisuuksia: esim. lapsiparlamentti alle kouluikäisille, nuorisovaltuusto sekä oppilas- ja opiskelijakuntien toiminta.

Vuosi 2024

Lapsiparlamentti kokoontuu vähintään 1 x / vuosi, nuorisovaltuusto sekä oppilas- ja opiskelijakunnat vähintään 4 x / vuosi.

Toteuma
Hyvinvointipalvelut:

Lapsiparlamentti kokoontui kerran. Kunnan koulun oppilaskunnan hallitus kokoontui kuukausittain lukuvuoden aikana. Lukion opiskelijakunnan hallitus kokoontui kuusi kertaa. Nuorisovaltuusto kokoontui neljä kertaa.

Lapsille ja nuorille enemmän tekemistä.

Kehitämme lasten ja nuorten harraste- paikkoja. Tarjoamme avoimia höntsävuoroja liikuntatiloihin eri lajeissa ilman kilpailullisia tavoitteita. Mahdollistamme lasten ja nuorten ide- oimaa avointa toimintaa ja itse vetämiä harrastekerhoja.

Vuosi 2024

Tarjotaan vähintään kolmen lajin säännöllistä höntsävuoroa yhdessä seurojen kanssa.

Toteuma

Hyvinvointipalvelut:

Ollut tarjolla jääkiekossa, sählyssä, lentopallossa, jalkapallossa, koripallossa, nyrkkeilyssä.

Kaikille halukkaille nuorille kesätyöpaikoja.	Jatkamme kaupungin kesätyöllistämistä yhdessä yritysten ja Business Joensuun kanssa.
Vuosi 2024	Kaikille 9. luokan päättäneille ja 2. asteen opiskelijoille tarjotaan kesätyöseteli.
Toteuma Hallintopalvelut: Kaikille 9. luokan päättäneille ja 2. asteen opiskelijoille on tarjottu kesätyöseteli. Pilotointiin nuorten yrittäjien tuki yhteistyössä 4H-yhdistyksen kanssa. Nuorten yrittäjien määrä ja kiinnostus yrittäjyyteen on kasvanut huomattavasti.	

Roskaamisen vähentäminen sekä kukkien ja eläinten lisääminen.	Toteutamme kampanjoita ja tempauksia roskattomasta Outokummusta. Edistämme kaupungin vihreyttä monipuolistamalla viheralueita ja lisäämällä istutuksia. Edistämme eläinten elinympäristöjä.
Vuosi 2024	Rakennamme luonnontilaisia kukkakeitoja tai niittyjä. Toteutamme roskattomuustempauksen yhdessä yhdistysten kanssa.
Toteuma Kaupunkirakennepalvelut: Kukkaketo on perustettu Uuden sote-keskuksen pihaan sekä kaupungintalon pihaan. Hyvinvointipalvelut: Osallistuttiin Miljoona roskapussia -kampanjaan.	

Lisää eri alojen yrityksiä Outokumpuun: esim. jäätelökioski torille, salapoliisi-kauppa, eläinkauppa, taikakauppa ja yhden euron TV-kauppa.	Selvitämme Business Joensuun kanssa uusien ja olemassa olevien yritysten mahdollisuuksia monipuolistaa tarjontaa Outokummussa. Mahdollistamme pop-up -tapahtumia, messuja ja pikkuyrittäjien toimintaa Kunnan koululla.
---	---

Teemaydin: Outokumpu on toimelias, yritys- ja yrittäjäystävällinen kaupunki; elinvoimaa edistetään yhdessä

Strateginen tavoite	Toimenpiteet
Yrittäjä on tärkeä; yrityksille on ensiluokkainen toimintaympäristö.	Huolehdimme ja myötävaikutamme hyvään saavutettavuuteen (sis. tietoliikenneyhteydet ja liikenneväylät). Tarjoamme palvelut sujuvasti ja asiakaslähtöisesti. Vaalimme toimivia yhteyksiä

	yrityskenttään.
Vuosi 2024	Business Joensuun palvelusopimuksen mukainen palveluvalikoima on käytössä kaikille Outokummussa oleville ja perustettaville yrityksille. Vuosittaiset yhteiset toimenpiteet, tilaisuudet ja tapahtumat. Uusien yritysten/yrityksien huomioiminen yhdessä yrittäjäjärjestön kanssa.
Toteuma Toteutunut palvelusopimuksen ja em. tavoitteiden mukaisesti. Palvelusopimukseen liittyvistä vuoden 2024 tavoitteista ja toimenpiteistä on sovittu alkuvuodesta yhdessä Business Joensuun, Outokummun yrittäjien, Outokummun kaupungin ja Outokummun seudun teollisuuskylän kanssa. Uudet yrittäjät huomioidaan yrittäjäjärjestön kanssa.	

Uusia yrityksiä eri aloilta Outokumpuun.	Olemme aktiivisia uusien maakuntaan sijoittuvien yritysten houkuttelussa, että ne sijoittuisivat Outokumpuun – teemme Invest-In työtä tiiviissä yhteistyössä Business Joensuun Invest-In- palveluiden kanssa.
Vuosi 2024	Yhteistyö Business Joensuun Invest-In palveluiden kanssa. Uusia b-to-b yritysneuvotteluja yrityksen sijoittumisesta Outokumpuun vuosittain 15 kpl.
Toteuma Uusia b-to-b neuvotteluja sijoittumisesta 16 kpl.	

Elävä ja vireä kaupunkikeskusta.	Kehitämme ja markkinoimme Digiväylää ja tarjoamme palvelua aktiivisesti yrityksille. Teemme yhteistyötä kiinteistöjen omistajien ja yrittäjien kanssa katukuvan parantamiseksi ja elävöittämiseksi.
Vuosi 2024	Uusia Digiväylän käyttäjiä vuodessa +7 kpl (v. 2022 uudet käyttäjät tasoa).
Toteuma Digiväylän käyttäjämäärä pysynyt ennallaan.	
Toimiva asiointiliikenne sekä julkinen liikenne.	Kehitämme joukkoliikennettä (mm. MAAS-ajattelu (Mobility as a Service: monimuotoisen liikkumisen palvelut ja matkakaketjut), yhteistyö ELYn kanssa.
Vuosi 2024	Selvitetään joukkoliikenteen ja työmatkaliikenteen potentiaalit pendelöivien työntekijöiden tarpeisiin, mikäli v.2023 liikennejärjestelmätyn yhteydessä suunniteltu Outokummun työmatkaliikenneselvitys saa hankerahoitusta.

	Asiointiliikenne säilytetään nykyisellä tasolla. Joukkoliikenteen reittien toimivuus taajamassa selvitetään.
Toteuma Hankerahoitusta ei saatu. Asiointiliikenteen kilpailutus toteutettiin ja se astui voimaan vuoden 2025 alusta. Joukkoliikenteen reiteistä taajamassa on kontaktoitu Savonlinja Oy:tä ja annettu lausunto ELY:lle joukkoliikennesuunnitelmaan 2025-2028.	

Työttömyysaste Pohjois-Karjalan keskitasoa tai sen alle.	Teemme säännöllistä, aktiivista yhteistyötä yrittäjien ja yritysten kanssa. Syvennämme yritysten ja työllisyyspalvelun yhteistyötä. Palvelemme työnhakijoita henkilökohtaisesti.
Vuosi 2024	Työmarkkinatuen kuntaosuuden kasvun hillitseminen ja pitäminen talousarviossa. Kaupungin oma työllisyyspaja-toiminta (valmennusympäristö) käynnistetään syksyllä 2024. Turvataan riittävä valmennus –ja ohjausresurssi valmennusympäristössä.
Toteuma Hallintopalvelut: Työmarkkinatuen kuntaosuus laski 0,7 % vuoteen 2023 verrattuna. Työpajatoiminta valmennusympäristö Kuparissa käynnistyi syyskuussa.	

Luovien alojen yrittäjät ja kulttuuritoimijat löytävät kaupungin ainutlaatuiset olosuhteet.	Kehitämme Vanhan Kaivoksen sisällöllisiä toimintaympäristöjä, mm. residenssiä.
Vuosi 2024	Vanhan Kaivoksen vähällä käytöllä olevien tilojen käytettävyyttä parannetaan. Kaivosravintolaan saadaan toimija useamman vuoden sopimuksella.
Toteuma Kiisuhallin tekonurmi lisäsi tilan käytettävyyttä. Ravintolatoiminnat tiivistettiin yhteen ravintolaan Vanhalle Pajalle & Takomoon, jonne myös solmittu toistaiseksi voimassa oleva sopimus yrittäjän kanssa. Talvisin Takomo toimii lukion ruokalana.	

Outokummussa on edellytyksiä matkailuelinkeinon harjoittamiseksi.	Kehitämme mm. Särkiselän ja Erä- ja luontokeskuksen aluetta. Laadimme matkailun edistämisen kehittämissuunnitelman.
Vuosi 2024	Särkiselkä-campingalueen

	majoitusmökkit Kolmikantaan. Kolmikantaan ja Kaunisniemeen saadaan toimija useamman vuoden sopimuksella. Laadimme matkailun edistämisen kehittämissuunnitelman syksyn 2023 valtuustoseminaarin linjausten pohjalta.
Toteuma Kaupunkirakennepalvelut: Majoitusmökkien siirtäminen on tehty kesäkuussa ja mökkien sähköistys on saatu valmiiksi elokuussa (sähkökeskuksissa on ollut pitkiä toimitusaikoja). Kaunisniemeen etsittiin uutta toimijaa mm. Kaupungin ja business-Joensuun sosiaalisen median alustoilla. Neuvotteluiden lopputuloksena Kaunisniemen kahvilaa hoidettiin nuoriyrittäjä mallilla. Koska Kolmikannan leirintäalueelle ei toimijaa löytynyt, kaupunkipalvelut vastasivat leirintäalueen toiminnoista.	

<i>Teemaydin: Outokummun kaupunki tytäryhtiöineen tarjoaa ensiluokkaiset palvelut, asukas- ja asiakaslähtöisesti</i>	
Strateginen tavoite	Toimenpiteet
Hyvinvoivat kuntalaiset.	Huolehdimme palveluista ja kehitämme palvelutarjontaa aktiivisesti ja tarvelähtöisesti; olennaista on, mitkä palvelut tuottavat ja lisäävät hyvinvointia, ja millä on riittävä käyttäjämäärä. Syvennämme hyvinvointisuunnitelman talousarviointegraatiota ja kehitämme suunnitelman käytettävyyttä. Vahvistamme kuntalaisosallisuutta.
Vuosi 2024	Toiminnan ja talouden kehittämissuunnitelman laatiminen. Kouluruuan hävikin vähentäminen, hävikkiä vähemmän kuin edellisenä vuotena. Johdamme toiminnalliset tavoitteet konsernistrategian strategisista ja hyvinvointisuunnitelman tavoitteista, jotka yhdistetään. Valmistaudutaan strategian ja hyvinvointisuunnitelman yhdistämiseen seuraavan strategiaproessin alusta lähtien. Kuntalaiskeskustelutilaisuudet sähköisillä alustoilla tai kuntalaistapaamiset esim. talousarvion valmistelun käynnistyessä.
Toteuma Hallintopalvelut:	

Toiminnan ja talouden kehittämisohjelma hyväksyttiin valtuustossa 17.6.2024. Toiminnalliset tavoitteet on johdettu konsernistrategiasta. Hävikin seuranta jatkuu. Kummun koulun lautashävikkiä seurataan jokaisena koulupäivänä. Myös biojättemäärää seurataan päivittäin. Hävikkiruokailu alkoi Kummun koululla 5.2.2024 ja jatkui valmennusympäristö Kuparissa syksyllä 2024. Ruokailijamäärä vaihtelee päivittäin 15-30 henkilön välillä. Ruoan hävikkiä on jakelun avulla vähennetty oleellisesti. Kuntalaiskeskustelutilaisuuksia sähköisillä alustoilla ei ole ollut.	
Kohtuuhintaiset, laadukkaat vuokra-asunnot.	Toimimme Kummun Kotien kiinteistöjen hallinnan toimintasuunnitelman mukaisesti.
Vuosi 2024	Seurataan ukrainalaisten asumista Kummun Kotien kohteissa sekä käyttöasteen kehittymistä ja varaudutaan pääomittamiseen lähivuosina.
Toteuma Pääomittamiseen liittyvän suunnitelman laadinta käynnistettiin alkuvuonna, kun Medividan kotivastaanottotoiminta päätettiin lakkauttaa Outokummusta. Kaupunginvaltuusto hyväksyi pääomalainan Kummun kodeille 25.11.2024.	

Hyvinvoiva henkilöstö.	Luomme hyvää yhteishenkeä. Kannustamme ja innostamme toisten huomioon- miseen ja hyvän työpaikkailmapii- rin rakentamiseen yhdessä. Kuuntelemme henkilöstöä ja kehitämme osallistumismahdollisuuksia. Koulutamme esihenkilöitä aktiivisesti (esim. johtaminen ja vuorovaikutus- teemat). Perustasoiset työterveyspalvelut ovat saatavilla Outokummussa.
Vuosi 2024	Kaupungin henkilöstön työtyytyväisyys. Tavoitteena on vähintään sama kuin aiemmassa kyselyssä.
Toteuma Työtyytyväisyyskysely toteutettiin marraskuussa.	

Tytäryhtiöiden tasapainoinen talous.	Tytäryhtiöiden talouden suunnitelmallinen tervehdyttäminen.
Vuosi 2024	Päätetään Seurojentalo Oy:n toiminta ja kiinteistöt siirretään kaupungille tai kaupungin tytäryhtiölle.
Toteuma Hallintopalvelut: Elinvoima- ja omistajaohjausjaosto hyväksyi Seurojentalo Oy:n hallituksen esityksen yhtiön toiminnan alasajosta. Yhtiökokous päätti 30.4.2024 asettaa Seurojentalo selvitystilaan. Selvitysmiehenä toimii kaupungin kirjanpitäjä Matalena Kaasinen. Yhtiön toiminta on päättynyt vuoden 2024 loppuun ja selvitysmenettely päättyy vuoden 2025 alkupuolella.	

2.1.2 Hyvinvointisuunnitelman tavoitteiden toteutuminen

Kaupungin laaja hyvinvointikertomus ja -suunnitelma on hyväksytty vuosille 2022-2025. Suunnitelman pohjalta on asetettu tavoitteita vuodelle 2025 ja niiden toteutumista arvioidaan alla.

Elinvoima ja työllisyys	
Hyvinvointisuunnitelman tavoite	Toimenpiteet ja mittarit
Työllisyyden edistäminen	Pitkäaikaistyöttömien %-osuus työttömistä. Nuorisotyöttömien %-osuus 18 - 24-vuotiaasta työvoimasta. Toimeentulotukea pitkäaikaisesti saaneiden 25-64 -vuotiaat %-osuus. Työllistämislisä, myönnettyt. Kaikille perusopetuksen päättävälle ja 2. asteen opiskelijoille tarjolla 2 vk kesätyöjakso.
Vuosi 2024	Työllisyyspalveluiden toiminnan kehittäminen mm. työpajatoiminnalla: pitkäaikaistyöttömien, nuorisotyöttömien ja toimeentulotukea pitkäaikaisesti saaneiden osuus alenee.
Toteuma Pitkäaikaistyöttömiä 29,4 % työttömistä (141/480) vuoden lopussa. Nuorisotyöttömiä 21,6 % (47/218). Toimeentulotukea pitkäaikaisesti saaneet 1,6 % (48 hlöä). Kaupungin työpajakonsepti "Valmennusympäristö Kupari" käynnistyi syyskuussa. Työllistämisen kuntalisiä myönnettiin kaksi kappaletta. K kaikille perusopetuksen päättävälle ja 2. asteen opiskelijoille tarjottiin kahden viikon kesätyöjakso.	
Työpaikkojen ja yritysten toiminnan turvaaminen sekä aktiivinen uusyrityshankinta	Aloittaneiden ja toimintansa päättäneiden yritysten erotus (+/-/o) sekä työpaikkojen kokonaislukumäärä.
Yrittäjyyskasvatus	Yrittäjyyskasvatuksen toteutuminen yksiköissä.

Hyvinvoivat kuntalaiset	
Hyvinvointisuunnitelman tavoite	Toimenpiteet ja mittarit
Terveysten edistämisen aktiivinen johtaminen	Hyvinvointisuunnittelun kytkeminen osaksi kaupungin strategiaa ja vuotuista toiminnan ja talouden suunnittelua.

Lasten ja nuorten elintapojen ja hyvinvoinnin kehittämistoimet sekä syrjäytymisen ennaltaehkäisy	Lasten terveyden ja hyvinvoinnin kokonaisvaltainen edistäminen.
Ikäihmisten toimintakyvyn ylläpito ja liikuntavammojen ehkäisy	Myönnettyjen seniorikorttien määrä.
Vuosi 2024	Myönnettyjen korttien määrä.
Toteuma Hyvinvointipalvelut: 1513 myönnettyä seniorikorttia. Vuoden ensimmäisellä puoliskolla 975 ja toisella 538	
Kaikkien väestöryhmien kokonaisvaltaisen hyvinvoinnin edistäminen	Terveyserojen kaventumisen edistäminen.
Päihteiden käytön vähentäminen	
Vuosi 2024	Terveydenedistämisasiivisuus (TEA) kunnan strategisessa johtamisessa, pistemäärä parempi kuin edellisessä mittauksessa. Terveydenedistämisasiivisuus (TEA) perusopetuksessa, pistemäärä parempi kuin edellisessä mittauksessa. TEA-viisarin indikaattoritieto liikunnan edistämiseen sitoutumisesta ja seurannasta, pistemäärä parempi kuin edellisessä mittauksessa. Päihteiden käyttöä kuvaavien indikaattoreiden kehitys.
Toteuma Hyvinvointipalvelut: - Liikunnan arvo on laskenut 66>63 - Kunnan strategisen johtamisen ja perusopetuksen luvut saatavana vuodesta 2025	

Osallisuus ja toimiva kaupunkiympäristö	
Hyvinvointisuunnitelman tavoite	Toimenpiteet ja mittarit
Positiivisen kaupunkikuvan kehittäminen	Taajama-alueen yleisilmeen ja viihtyvyyden parantaminen edelleen.
Liikenneturvallisuuden ja esteettömyyden parantaminen	
Vuosi 2024	Kohteiden esteettömyysparannukset, kpl.
Toteuma Kaupunkirakennepalvelut: Kaupungintalolle asennetaan mm. kevythissi ja sisääntuloluiskaa loivennetaan voimassa olevien inva-määräyksien mukaiseksi, muiltakin osin esteettömyys asiat on huomioitu niin kaupungintalon- kuin uuden sotekeskuksen rakentamisessa.	
Kaupunkilaisten osallisuuden ja yhteisöllisyyden edistäminen	Osallisuus- ja yhteisötoimikunnan kokousten määrä / vuosi.

	Järjestöjen (OkuJane), yritysten ja kaupungin yhdessä järjestämien tapahtumien määrä / vuosi. Kuntalaiskeskustelutilaisuuksien määrä (kerta/vuosi). Sähköisille ym. alustoille kommentoitavaksi avattujen asioiden määrä. Kuntalaisaloitteiden määrä / vuosi. Osallisuus- ja yhteisötoimikunnan KH:lle tekemien ehdotusten määrä / vuosi.
Vuosi 2024	Avustettujen tahojen lukumäärä. Solmittujen kumppanuussopimusten lukumäärä. Lasten ja nuorten aktiivinen osallistuminen osallistuvan budjetoinnin toteutukseen.
Toteuma Hyvinvointipalvelut: 19 avustusta saanutta tahoa, ei uusia kumppanuussopimuksia. Osallistuva budjetointi toteutetaan vuonna 2025.	

2.2 Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen

2.2.1 Käyttötalouden toteutuminen

Palvelualue: Hallintopalvelut

Toimielin: Kaupunginhallitus

Vastuhenkilö: Kaupunkipalvelujen johtaja

Sitovat tunnusluvut	TP 2023	TA 2024	TP 2024	ERO
Määrätavoitteet				
Tukityöllistettyjä keskim./kk	20	20	8	-12
Tehokkuustavoitteet/ taloudellisuustavoitteet				
Elinkeinoelämän kehittämismääräraha sisältäen matkailun milj. €/v.	0,35	0,31	0,45	0,14
Aterian suoritehinta €/suorite	3,26	3,75	3,49	-0,26
Maaseututoimen nettokulut €/maatila	691	670	627	-43
Laatutavoitteet				
Aloitteet käsitellään viivytyksettä	< 6 kk	< 6 kk	< 6 kk	0

Toiminnan tunnusluvut (ei sitovat)	TP 2023	TA 2024	TP 2024	ERO
Asiakkaat/kysyntä				
Kaupunginvaltuuston kokoukset /käsittelemät asiat kpl/v.	11/84	11/100	9/61	-2/-39
Kaupunginhallituksen kokoukset /käsittelemät asiat kpl/v.	23/263	22/250	23/224	+1/-39
Tarkastuslautakunnan kokoukset /käsittelemät asiat kpl/v	9/57	15/100	10/53	-5/-47
Työllinen työvoima 31.12.	2 059	2 185	2 531	346
Työtön työvoima 31.12	444	315	480	165
Maatilat kpl 31.12.	71	70	70	0
Vakinainen henkilöstö (työpa- nos 31.12)				
Yleishallinto + konsernin tuki-pal- velut (talous ja asiakaspalv.)	9,5	9,5	8,6	-0,9
Kaivosmuseo *siirretty hyvinvointipalveluihin	2	*	*	*
Henkilöstöhallinto	0,3	0,3	0,2	-0,1
Työllistäminen/ Maahanmuutto	2	2	3	1
Ruokapalvelut	7	9	8	-1

Toiminnan tunnusluvut (ei sitovat)	TP 2023	TA 2024	TP 2024	ERO
Muut resurssit (ulkop. kehitt.raha)				
Hankerahoitus sis. EU-tuet (+ maataloustuet), ministeriöiden ja maakuntaliiton tuet ym. milj. €/v	3,0	3,0	3,0	0

1 000 €	TP 2023	TA 2024	Muutettu TA 2024	TP 2024	ERO
Toimintatuotot	3 133	2 692	2 712	2 872	160
Toimintakulut	-5 761	- 5 274	- 5 274	- 4 929	345
Toimintakate	-2 628	- 2 582	- 2 562	- 2 057	505

Olennaiset tapahtumat toimintavuotena

Hallintopalvelut

Kaupunginvaltuuston kesäkuussa hyväksymän toiminnan kehittämisohjelman toimenpiteitä valmisteltiin ja toteutettiin loppuvuoden aikana ja ne jatkuvat tulevina vuosina.

Vuoden 2025 talousarvion raami hyväksyttiin kaupunginhallituksessa syyskuussa ja valmistelun jälkeen talousarvio hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa joulukuussa.

TE24 työllisyyspalvelujen organisointimallin ja palvelujen tuottamisen suunnittelutyö päättyi ja toiminta käynnistyi 1.1.2025 mutta kehittäminen jatkuu.

Ruokapalvelut

Ruokapalveluiden henkilöstömäärä oli vuonna 2024 yhteensä 8 vakinaista työntekijää (kolme kokkia, neljä ruokapalvelutyöntekijää ja ruokapalvelupäällikkö). Näistä lukion palvelukeittiössä työskentelee yksi työntekijä päivässä ja loput keskuskeittiöllä.

Hävikinseuranta jatkui. Kummun koulun lautashävikkiä seurataan jokaisena koulupäivänä. Biojättemäärää seurataan myös päivittäin jätelain mukaisesti.

Koulujen hävikkiruoka kuljetettu 23.9.2024 alkaen valmennusympäristö Kupariin, jossa on ruokajakelua maanantaista torstaihin.

Lukion ruokailupaikka siirtyi kesän aikana Kuparista ravintola Takomoon.

Työllisyyspalvelut

YTYÄ! ja Topakka –hankkeiden päättyminen vuoden 2023 loppuun vähensi panostusta asiakastyöhön, erityisesti valmennuksen osalta. Kuntakokeilun asiakasvastaavien aika ei lakisääteisen työn lisäksi anna mahdollisuutta pitkäjänteiseen ohjaukseen.

Työllisyyspalveluissa työskenteli 8/2024 alkaen kaksi työhönvalmentajaa ja yksi työkykykoordinaattori. Elo-syyskuussa 2024 valmennusympäristö Kuparissa aloitti kaksi ohjaajaa. Kuntakokeilun asiakasvastaavia oli kolme ja yksi kuntavalmentaja. Lisäksi työllisyyspalveluihin kuuluu kaupungin

maahanmuuttopalvelut, kaksi henkilöä. Vastaanottokeskuksen toiminnan loppuminen aiheutti maahanmuuttopalveluihin ruuhkan, josta ei ilman lisätyövoimaa selvitty. Kiireapulaiseksi palkatun työntekijän sopimus päättyi 9/2024. Vuoden 2024 valmisteltiin osallistumista maakunnalliseen "ELO" -hankkeeseen. Hankkeen käynnistyminen 1/2025. TNO (luotsi)- hanke aloitti elokuussa. Outokummussa on yksi kokonainen htv. luotsin palveluneuvoja. Hallintouudistuksen myötä myös kaupungin etsivä nuorisotyö on osa työllisyyspalveluita, yhteistyön tiivistäminen nuorten palveluihin aloitettiin syksyn 2024 aikana.

Valmennusympäristö kuparin toiminta käynnistyi suunnitellusti syyskuussa 2024. Toiminnasta vastaavat työhönvalmentajat ja ohjaajat.

Viestintä ja tiedottaminen

Päätoiminen viestintäsuunnittelija aloitti vuoden alusta. Kaupungin ulkoista viestintää yhtenäistettiin. Päivitetty viestintäsuunnitelma hyväksyttiin kaupunginhallituksessa huhtikuussa. Kaupungin uudet verkkosivut julkaistiin kesäkuussa huomioiden saavutettavuus ja asiakaslähtöisyys. Positiivista näkyvyyttä lisätty mediassa mediatiedotteiden avulla ja ajankohtaista sisältöä tuotettu aktiivisesti sosiaalisen median kanavissa huomioiden myös kaupunkilaisten osallistaminen. Kaupungin palvelut tehty näkyväksi Palvelutietovarantoon (PTV). Sisäisessä viestinnässä Intraan on tehty kuvapankki sisäisen viestinnän tueksi.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Uusien luottamuselinten aloitus vaalien jälkeen vaatii koulutusta ja perehdytystä. Hankintalain mahdollinen uudistus vaatii palveluiden kilpailuttamisia tai siirtämisiä omaksi toiminnaksi. Tekoälyn mahdollisuuksia hallinnon tehostamisessa tutkitaan edelleen. Kaupungin varautumisessa on huomioitava nopeasti muuttuvan toimintaympäristön tuomat haasteet. Sote -kiinteistöt yhtiöitetään vuoden 2025 aikana.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

Sisäistä valvontaa ja riskien hallintaa toteutettiin kaupunginhallituksen helmikuussa hyväksymän suunnitelman mukaisesti.

Käyttöomaisuus	1 000 €
Arvo 1.1.	23 042
Lisäykset	602
Vähennykset	-1 955
Poistot	- -14
Arvo 31.12.	21 675

Palvelualue: Hyvinvointipalvelut

Toimielin: Hyvinvointilautakunta

Vastuhenkilö: Kaupunkipalvelujen johtaja

Sitovat tunnusluvut	TP 2023	TA 2024	TP 2024	ERO
VARHAISKASVATUS JA ESIOPE- TUS				
Tehokkuus-/taloudellisuustavoit- teet				
Toimintakate / vuosi / lapsi €	17 590	16 419	17 368	949
Laatutavoitteet				
<i>Asiakastyytyväisyys</i>				
Vanhempien tyytyväisyys eskarit (1-5)	4,2	4,0	4,0	0
Eskareiden tyytyväisyys (1-3) jossa 1 uusittu niin, että 3 paras	1,4	1,4	2,6	0
Vanhempien tyytyväisyys muut (1-5)	4,1	4,0	4,2	0,2
<i>Henkilöstön hyvinvointi</i>				
Tyytyväisyys (1-5)	ei mitattu	4,0	4,0	0
PERUSOPETUS				
Tehokkuus-/taloudellisuustavoit- teet				
Kustannukset, €/oppilas	11 095	11 062	11 162	100
Laatutavoitteet				
<i>Asiakastyytyväisyys</i>				
Vanhempien tyytyväisyys (1-5)		3,8	3,8	0
<i>Henkilöstön hyvinvointi</i>				
Tyytyväisyys (1-5)	ei mitattu	4,0	3,5	-0,5
LUKIO				
Tehokkuus-/taloudellisuustavoit- teet				
Kustannukset, €/oppilas	10 638	11 520	10 738	-782
Määrätavoitteet				
Jatko-opintoihin sijoittuneet, % päättäneistä kaksi vuotta opinto- jen päättymisen jälkeen	68	>75	70	-5
Laatutavoitteet				
<i>Henkilöstön hyvinvointi</i>				
Tyytyväisyys (1-5)	ei mitattu	4,0	4,4	0,4
KULTTUURI JA MATKAILU				
Tehokkuus-/taloudellisuustavoit- teet				
€/asukas	30,62	105,78	105,06	-0,72
LIIKUNTA				
Tehokkuus-/taloudellisuustavoit- teet				

Sitovat tunnusluvut	TP 2023	TA 2024	TP 2024	ERO
€/asukas	185,90	178,01	198,45	20,44
Määrätavoitteet				
Uimahallin tehokas käyttö, kävijä- määrä/1 000 as.	54	50	53	3
Kuntosalin tehokas käyttö, kävijä- määrä/1 000 as.	34	27	33	6
Laatutavoitteet				
Uimataitoisten 6 lk määrä, %	81	>90	79	-21
NUORISO				
Tehokkuus-/taloudellisuustavoit- teet				
€/0-28 v (2022 asti 0-29 v)	94,92	95,90	100,84	4,94
Määrätavoitteet				
Nuorisotapahtumat	20	15	24	9
Osallistujien lukumäärä	964	1 000	1 237	1 000

Toiminnan tunnusluvut (ei sito- vat)	TP 2023	TA 2024	TP 2024	ERO
<i>Asiakkaat/kysyntä 20.9</i>				
VARHAISKASVATUS JA ESIOPE- TUS				
Lapset varhaiskasvatuksessa	145	134	132	-2
Lapset esiopetuksessa (suurin osa myös täydentävässä varhais- kasvatuksessa)	49	43	45	2
Lastenhoidon tuet saajat (koti- hoito ja yksityisen hoidon tuki)	33	44	23	-21
Yhteensä	227	221	200	-21
PERUSOPETUS				
Oppilaat	634	610	620	10
LUKIOKOULUTUS				
Opiskelijat lukiossa (ei aikuis- opiskelijat)	92	86	89	3
HYVINVOINTI / KAUPUNKIPAL- VELUT				
<i>Vakinainen henkilöstö (henkilö- työvuosi)</i>				
Hallinto	1,6	2,1	1,5	-0,6
Perusopetus	55,8	52,3	54,8	2,5
Lukio	7,6	8,6	7,5	-1,1
Kulttuuri ja matkailu	0,7	4,0	4,0	0
Nuoriso	2,1	2,5	2,0	-0,5
Liikunta	5,7	5,7	5,2	-0,5
Varhaiskasvatus	40,3	40	39	-1
Hyvinvointipalvelut yhteensä	113,8	115,5	114	-1,5

1 000 €	TP 2023	TA 2024	TP 2024	ERO
Toimintatuotot	1 881	1 503	1 895	392
Toimintakulut	-15 546	- 15 449	-15 921	-471
Toimintakate	-13 667	- 13 946	-14 026	-79

Olennaiset tapahtumat toimintavuotena

Varhaiskasvatuksessa oli syyskuun alussa 176 lasta joista esiopetuksessa 45 lasta. Eri kieli- ja kulttuuri-taustaisia lapsia oli 17,6 % lapsista. Lasten kieli- ja kulttuuri-identiteettien kasvun sekä eri kielten ja kulttuurien kunnioittamisen tukemiseksi Outokummun varhaiskasvatus liittyi perusopetuksen tavoin kansainväliseen eTwinning-toimintaan sekä on kehittänyt tapoja vahvistaa lasten sekä huoltajien osallisuutta, tasa-arvoa sekä yhdenvertaisuutta varhaiskasvatuksen sekä esiopetuksen arjessa. Tukea tarvitsevien lasten osuus on yli 10% kaikista varhaiskasvatuksessa ja esiopetuksessa olevista lapsista. Varhaiskasvatukseen ja perusopetukseen laadittiin yhteinen Tuen käsikirja selkiyttämään tuen prosesseja sekä varhaiskasvatuksessa, esiopetuksessa että perusopetuksessa.

Perusopetuksessa opiskeli syyskuussa 622, joista eri kieli- ja kulttuuritaustaisia lapsia oli 11,9 %, erityisessä tuessa 10,3 % ja tehostetussa tuessa 19,5 %.

Lukiossa oli syyskuussa 96 opiskelijaa, joista 6 yhdistelmätutkinnon suorittajia.

Matkailu, kaivose museo ja kulttuuri ovat kehittäneet Vanhaa Kaivosta kaupunkilaisten ja matkailijoiden tapahtumapaikkana. Vuonna 2024 Vanhalla kaivoksella on käynyt 15 151 (12 720 vuonna 2023) kävijää. Pääsylipun ostaneiden lisäksi tapahtumakävijöitä oli 9 500. Kolmikannan leirintäalue otettiin käyttöön heinäkuun alusta, ja siellä mökkivuorokausia oli heinä-syyskuussa 90, karavaanarivuorokausia 120 ja telttavuorokausia 36. Uusi tarinallinen opastettu kierros lapsille sai suuren suosion. Kaivose museo järjesti Eero Mäkinen -seminaarin National Mining Hall of Famen nimityksen kunniaksi.

Liikuntapalveluissa on suunniteltu ja rakennettu monitoimireittiä. Nuorisopalveluissa on jatkettu nuorisotalon laajennettuja aukioloja koulun välitunneilla sekä mopokerhoa.

Musiikkiopiston uuden perussopimuksen valmistelua on jatkettu isäntäkunnan johdolla.

Outokummun kirjastossa kävijämäärä kasvoi edellisvuoteen verrattuna, ylittäen yli 84 000 kävijää vuodessa. Lainamäärä oli 90 000 lainaa. Vuosi oli aktiivinen Outokummun kirjastossa ja varsinkin kouluyhteistyö sujui hyvin. Huhtikuussa Outokummun kirjasto täytti 140 vuotta. Kuntien yhteinen e-kirjasto aloitti toimintansa huhtikuussa ja seutukirjasto liittyi e-kirjastoon heti alussa. Alkuvaiheen haasteiden jälkeen e-kirjastosta on pidetty ja sitä on käytetty huomattavasti enemmän kuin aiempia vastaavia Vaara-kirjastojen kimpan käytössä olleita e-palveluja. E-kirjastossa on käytettävissä e-kirjoja, äänikirjoja ja e-aikakauslehtiä.

Kansalaisopisto toteutti 1895 tuntia opetusta Outokummussa.

Hyvinvointipalveluiden /kaupunkipalveluiden toimintakate ylittyi 79 t€ eli noin 0,6 %. Ylitykset tulivat liikuntatoimesta ja perusopetuksesta, joissa henkilöstökuluja kertyi budjetoitua enemmän. Liikunnassa ylitykset aiheutuivat liikunnanohjaajien, perhevapaan sijaisen, varallaolokorvausten sekä perusopetuksessa sijaiskulujen, erilliskorvausten sekä avustajapalveluiden ennakoitua suuremman määrän vuoksi. Muissa kuluissa liikunnan yhteistyösopimus Joensuun Kiekkopoikien kanssa, latupohjien käyttösopimuksen uusinnan kertakorvaus ja vanhan latukoneen korjaukset sekä perusopetuksessa muissa kunnissa opiskelevien outokumpulaisten lasten korvaukset aiheuttivat ylityksen.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Seuraavan valtuustokauden hyvinvointisuunnitelman valmistelu käynnistetään synkronoiden se Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen suunnitelmaan. Palvelutuotannossa valmistellaan toiminnan ja talouden kehittämisohjelman mukaisia toimenpiteitä.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

Toteutettu suunnitelman mukaisesti.

Käyttöomaisuus	1 000 €
Arvo 1.1.	94
Lisäykset	180
Vähennykset	0
Rahoitusosuudet	0
Poistot	- 38
Arvo 31.12.	235

Palvelualue: Kaupunkirakennepalvelut

Toimielin: Kaupunkirakennelautakunta

Vastuhenkilö: Kaupunkirakennejohtaja

Sitovat tunnusluvut	TP 2023	TA 2024	TP 2024	ERO
Määrätavoitteet				
Yhdyskuntasuunnittelu				
Kaavojen käsittelyaika vireille tu- lostalta valtuuston käsittelyyn/kk	10	10	10	0
Kartoitukset pohjakartalle/kk	2	2	2	0
Maa- ja metsätilat				
Myytävä puumäärä m ³ /v	3 626	2 500	3 435	935
Metsänhoitotyöt ha/v	33	30	37	7
Toimitilapalvelut				
Toimitilapalvelun kiinteistöt	39	41	41	0
Ympäristöhoito				
Hoidetut viheralueet, ha/vuosi	16	16	16	0
Kadut- ja liikenneväylät				
Katujen talvikunnossapito €/asukas/vuosi (asukasluku 30.6.2024: 6448)	30,7	37,5	39,7	2,2
Tulosyksikön kustannukset €/katu km/vuosi (pois lukien yksi työstieavustus)	6 485	6 788	6 793	5
Laatutavoitteet				
Veden laatuvaatimusten täyttyminen, tutkituista näytteistä hyväksyttyjä tulok- sia %	100 %	100 %	100 %	0 %
Jäteveden puhdistustulokset lupaehtoja paremmat, vaatimus 90 - 93 %	>95%	>95 %	>95 %	0 %
Rakennusluvut käsitellään joustavasti, kä- sittelyaika viikkoja	<2	<2	<2	0

Toiminnan tunnusluvut (ei sito- vat)	TP 2023	TA 2024	TP 2024	ERO
Siivouspalvelut				
Siivottavat pinta-alat m ² (vuonna 2023 sotekohteiden siivous jäi pois. 2024 lisäyksenä Servon tiloja ja Takomo)	21 810	21 810	22 115	305

Vesihuoltopalvelut				
Laskutettava vesimäärä 1 000 m ³	340	345	349	4
Puhdistettava jv-määrä 1 000 m ³	681	680	657	-23
Laskutettava jv-määrä 1 000 m ³	258	252	256	4
Henkilöstö, htv.				
Tekniset palvelut	38,5	38,5	38,2	-0,3
Vesihuoltopalvelut	7,3	7,0	6,6	-0,4
Rakennusvalvonta ja ympäristönsuojelu	2,2	2,0	1,7	-0,3

1 000 €	TP 2023	TA 2024	TP 2024	ERO
Toimintatuotot	9 762	9 455	9 300	-155
Toimintakulut	-8 286	- 8 062	-7 565	497
Toimintakate	1 476	1 393	1 735	342

Olennaiset tapahtumat toimintavuotena

Toiminnassa ei ole ollut merkittäviä poikkeamia. Ulkoiset toimintatuotot toteutuivat 0,8 % arvioitua heikommin, ulkoiset toimintakulut alittuivat 0,7 % ja tämän seurauksena ulkoinen toimintakate -1,34 milj. euroa oli 0,2 %/ 0,24 milj. euroa arvioitua parempi. Ulkoisia toimintatuottoja tuli arvioitua enemmän mm. puuston myynnistä n. 83 000 euroa. Merkittävimpiä ulkoisia kulueriä henkilöstökulujen 2,21 milj. euroa lisäksi olivat sähkö- ja lämmityskustannukset 1,65 milj. euroa, nämä kustannukset alittuivat yhteensä 0,1 milj. euroa talousarvioon nähden. Tilinpäätöksessä esillä olevat tuotot ja kulut pitävät sisällään kaupungin sisäiset erät, näin ollen lopullinen toimintakate on hieman ulkoista toimintakatetta parempi. Uusi sotekeskus valmistui alkuperäisen aikataulun mukaan lokakuun lopussa, pelastusasema valmistui etuajassa ja käyttöön otettiin 18.9.2024.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Suuremmat investoinnit talonrakennuspuolella on tehty. Tämä osaltaan vakiinnuttaa toimintakuluja ja tuottoja. Tulevina vuosina seuraavat suuremmat investoinnit painottuvat infran uusimiseen.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

Vuoden 2024 sisäisen tarkastuksen raportti ja suunnitelma vuodelle 2025 on käsitelty kaupunkirakennelautakunnassa 22.1.2025.

Käyttöomaisuus	1 000 €
Arvo 1.1.	30 807
Lisäykset	9 569
Rahoitusosuudet	0,00
Vähennykset	0,00
Poistot	-2 037
Arvo 31.12.	38 338

2.2.2 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	13 650	20	13 670	14 067	397
Myyntitulot	7 186	20	7 206	7 252	45
Maksutulot	228	0	228	275	48
Tuet ja avustukset	478	0	478	804	326
Muut toimintatuotot	5 758	0	5 758	5 736	-22
Toimintamenot	-28 786	0	-28 786	-28 415	371
Henkilöstökulut	-12 254	0	-12 254	-12 326	-72
Palvelujen ostot	-8 707	0	-8 707	-8 309	398
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 894	0	-2 894	-2 879	15
Avustukset muille	-1 051	0	-1 051	-910	142
Muut toimintakulut	-3 879	0	-3 879	-3 991	-112
Toimintakate	-15 136	20	-15 116	-14 348	768
Verotulot	12 063	344	12 407	12 582	175
Valtionosuudet	2 923	-79	2 844	2 839	-6
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot muilta	259	20	279	333	54
Muut rahoitustuotot muilta	2 135	1 230	3 365	4 104	739
Korkokulut	-422	-275	-697	-819	-122
Muut rahoituskulut	-606	-150	-756	-659	97
Vuosikate	1 216	1 110	2 326	4 032	1 706
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 109	-108	-2 217	-2 208	9
Satunnaiset erät					
Satunnaiset kulut	0	-1 025	-1 025	-1 005	20
Tilikauden tulos	-893	-22	-915	819	1 735
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	-9 806	0	-9 806	-8 401	1 404
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	9 900	0	9 900	8 500	-1 400
Rahastojen lisäys(-) tai vähennys (+)	0	0	0	-14	-14
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-799	-22	-821	904	1 725

Verotulojen erittely

Verotulot	Alkuperäisen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteuma	Poikkeama
Kunnan tulovero	9 455 000	266 000	9 721 000	9 896 928	175 928
Osuus yhteisöveron tuotosta	1 688 000	47 000	1 735 000	1 708 398	-26 602
Kiinteistövero	920 000	31 000	951 000	976 613	25 613

Verotettavat tulot

Vuosi	Tulovero-%	Verotettava tulo	Muutos-%
2021	21,50	96 660 890	1,1
2022	21,50	100 785 000	4,3
2023	8,86	102 090 000	3,6
2024	8,9	106 833 000	4,6

*) ennakkoarvio

Valtionosuudet ja verotulomenetysten korvaus

Valtionosuudet	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteuma	Poikkeama
Kunnan peruspalvelujen valtionosuudet ml. taksaukset	2 053 247	12 464	2 065 711	2 065 711	0
Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet	-396 000	-75 297	-471 297	-477 012	-5 715
Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus	0	0	0	0	0
Verotulomenetysten kompensatio	1 265 779	-15 857	1 249 922	1 249 922	0
Yhteensä	2 923 026	-78 690	2 644 336	2 838 621	-5715

2.2.3 Investointien toteutuminen

Hallintopalvelut

Osakkeet ja osuudet

Osakkeisiin ja osuuksiin on kirjattu 1 833 974 euroa, joka koostu Soapstone Bidco Oy:n SVOP-rahas-
ton palautuksesta 1 836 000 euroa ja Metsäliiton ylijäämän palautuksesta 1 606 euroa, jolla kuitattu
Metsäliiton osakkeita. Lisäksi Matkakumpu Oy:ltä siirtyi osakkeita 420,47 euroa.

Kaupunkipalvelut

Kaupunkipalveluissa toteutui noin 10 000 euron investoinnit lukion kalusteisiin ja monikäyttöreittiin.

Kaupunkirakennepalvelut

Euromääräisesti suurimmat investoinnit kohdistuivat Pohjoisaholle 31.10.2024 valmistuneeseen
sotokeskukseen ja 18.9.2024 valmistuneeseen pelastusasemaan. Kohteiden yhteenlasketut lopulli-
set kustannukset olivat noin 11,2 milj. euroa, kustannukset alittuivat noin 0,3 milj. euroa talousarvion
kustannuksiin nähden. Suurin poikkeama investoinnissa tuli kaupungintalon peruskorjauksen kus-
tannuksissa. Kuluja toteutui noin 0,5 milj. euroa euroa arvioitua vähemmän. Tämä johtuu siitä, että
korjaukset jatkuvat vuodelle 2025 ja näin ollen kustannuksia painottuu enemmän tammikuulle 2025.

Asfaltointi uusittiin mm. Alavinkadulla ja Kaivoskadulla. Sorapintaisista kaduista uuden pinnan sai-
vat Pelastuskatu ja Mustikkakorventie. Katuvalaistus saneerattiin Yrjönkadulla, Puistokadulla, Kai-
vosmiehenpolulla. Lisäksi valaisimia vaihdettiin olemassa oleviin pylväisiin Joensuunkadulla, Koivi-
konkadulla ja Louhelankadulla. Valaistuksen uudisrakennuskohteena oli Pelastuskatu. Lukumäärälli-
sesti lampputyyppejä on: Led 1 223 kpl, elohopea 344 kpl, suurpainenatrium 119 kpl ja monimetalli
131 kpl. Kaiken kaikkiaan led-valaisimia on 67 % katuvalaisimista. Kalattomantien sillan suunnittelu
käynnistettiin. Sillan uusiminen on yhteinen projekti Väyläviraston kanssa, jonka kanssa on allekir-
joitettu esisopimus. Seuraavan vuorossa on toteuttamissopimuksen allekirjoittaminen. Olennainen
osa katujen uusimista on myös maaperän metallipitoisuudet. Metallipitoisten maiden hyötykäytön
selvittämistä ja ratkaisua kustannustehokkaan sijoittamispaikan suhteen jatketaan.

Vesi- ja viemärlaitoksen puolella parannettiin sähkökeskustilojen paloturvallisuutta lisäämällä auto-
maattiset aerosolisammuttimet. Vesilaitoksen asiakashallintajärjestelmä vaihdettiin kilpailutuksen
perusteella valittuun Vesitieto-ohjelmistoon, joka on käytössä nyt liki kaikilla Pohjois-Karjalan vesi-
huoltolaitoksilla. Viemärlaitoksen investointimäärärahat käytettiin viemäriverkoston pätkäsuojus-
korjauksiin.

Investointiosassa oli kaiken kaikkiaan yhdeksäntoista eri investointia. Euromääräisesti pienempiä
toteutettuja investointeja oli mm. Matovaaran pururadan 147 kpl valaisimen uusiminen noin 0,15
milj. euroa ja kymmenen kevytrakenteisen mökin siirtäminen kolmikannan leirintäalueelle noin 0,06
milj. euroa.

Projekti-Menot ja tulot	Kustannus- arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alku- peräinen talousarvio	Talousarvio muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma 2024	Poikkeama	Poikk-%	Kustannus- arviosta käy- tetty
5000 Arvopaperit ja osakkeet			1 497 000	-430	1 496 570	1 833 974	337 404	22,55%	
Menot			1 497 000	-430	1 496 570	1 833 974	337 404	22,55%	
Tulot			0	0	0	0	0		
5122 Laajakaista			-1 377 447	777 447	-600 000	-600 000	0	0,0%	
Menot			-1 377 447	777 447	-600 000	-600 000	0	0,0%	
Tulot			0	0	0	0	0		
5300 Sivistysviraston irtain käyttö	-20 000		-20 000	0	-20 000	-8 737	11 263	56,31%	
Menot	-20 000		-20 000	0	-20 000	-8 737	11 263	56,31%	
Tulot			0	0	0	0	0		
5351 Monikäyttöreittien rakentamine	-40 000		-20 000	8 600	-11 400	-9 933	1 467	12,87%	
Menot	-40 000		-40 000	25 000	-15 000	-13 533	1 467	9,78%	
Tulot			20 000	-16 400	3 600	3 600	0	0,0%	
Rahoitusosuudet			20 000	-16 400	3 600	3 600	0	0,0%	
5501 Kivinäyttelyt, Matkakumpu Oy			0	-36 000	-36 000	-35 981	19	0,05%	
Menot			0	-36 000	-36 000	-35 981	19	0,05%	
Tulot			0	0	0	0	0		
6411 Maa-alueiden hankinta			-20 000	0	-20 000	250	20 250	101,25%	
Menot			-30 000	0	-30 000	0	30 000	100,0%	
Tulot			10 000	0	10 000	250	-9 750	-97,5%	
Pysyvien vastaavien myynnit			10 000	0	10 000	250	-9 750	-97,5%	

6430 Matov. pururadan valaistuksen			-150 000	0	-150 000	-147 574	2 426	1,62%	
Menot	-150 000	0	-150 000	0	-150 000	-147 574	2 426	1,62%	-147 574
Tulot			0	0	0	0	0		
6481 Vanhankaiv. alueen kunnostus			-40 000	0	-40 000	-24 310	15 690	39,23%	
Menot			-40 000	0	-40 000	-24 310	15 690	39,23%	
Tulot			0	0	0	0	0		
6499 Traktorin hankinta			-200 000	0	-200 000	-198 542	1 458	0,73%	
Menot	-200 000		-200 000	0	-200 000	-198 542	1 458	0,73%	-198 542
Tulot			0	0	0	0	0		
6507 Kattojen uusiminen			-60 000	60 000	0	0	0		
Menot			-60 000	60 000	0	0	0		
Tulot			0	0	0	0	0		
6508 Soteaseman rakentaminen	-8 900 000	-3 781 102	-5 000 000	800 000	-4 200 000	-4 174 578	25 422	0,61%	
Menot	-8 900 000	-3 939 012	-5 000 000	800 000	-4 200 000	-4 174 578	25 422	0,61%	-8 113 590
Tulot	0	156 910	0	0	0	0	0		
Rahoitusosuudet			0	0	0	0	0		
6510 Uuden paloaseman rakentaminen	-2 600 000	-1 941 467	-765 000	-435 000	-1 200 000	-1 112 269	87 731	7,31%	
Menot	0	-1 988 558	-765 000	-435 000	-1 200 000	-1 112 269	87 731	7,31%	-3 100 827
Tulot	-2 600 000	47 091	0	0	0	0	0		
Rahoitusosuudet			0	0	0	0	0		
6511 Kaupungintalon peruskorjaus	-3 650 000	-6 748	-3 200 000	0	-3 200 000	-2 701 766	498 234	15,57%	
Menot	-3 650 000	-6 748	-3 200 000	0	-3 200 000	-2 701 766	498 234	15,57%	-2 708 514
Tulot			0	0	0	0	0		

6516 Pohjoisahon pvk piha-alueet		-55 000	55 000	0	0	0	
Menot	-70 000	-55 000	55 000	0	0	0	
Tulot		0	0	0	0	0	
6518 Kaupungintalon B-osan korjaus		0	-60 000	-60 000	-58 000	2 000	3,33%
Menot		0	-60 000	-60 000	-58 000	2 000	3,33%
Tulot		0	0	0	0	0	
6558 Kolmikannan rakenteiden kunnos		-60 000	0	-60 000	-58 502	1 498	2,5%
Menot	-120 000	-60 000	0	-60 000	-58 502	1 498	2,5%
Tulot		0	0	0	0	0	
6563 Seurojentalo 2024 maa-alue		0	-57 100	-57 100	-56 657	443	0,78%
Menot		0	-57 100	-57 100	-56 657	443	0,78%
Tulot		0	0	0	0	0	
6564 Seurojentalo 2024 rakennus		0	-188 400	-188 400	-185 189	3 211	1,7%
Menot		0	-188 400	-188 400	-185 189	3 211	1,7%
Tulot		0	0	0	0	0	
6598 Jäänhoitokoneen uusiminen		0	-125 000	-125 000	-124 900	100	0,08%
Menot		0	-125 000	-125 000	-124 900	100	0,08%
Tulot		0	0	0	0	0	
6599 Kuljetuskalusto		-20 000	0	-20 000	-19 615	385	1,92%
Menot		-20 000	0	-20 000	-19 615	385	1,92%
Tulot		0	0	0	0	0	

6714 Katualueet		-300 000	0	-300 000	-254 087	45 913	15,3%	
Menot		-300 000	0	-300 000	-254 087	45 913	15,3%	
Tulot		0	0	0	0	0		
6720 Sadevesiverkosto		-20 000	20 000	0	0	0		
Menot		-20 000	20 000	0	0	0		
Tulot		0	0	0	0	0		
6724 Kalattoman silta ja kev.liik.v		-400 000	250 000	-150 000	-49 007	100 993	67,33%	
Menot	-1 200 000	-400 000	250 000	-150 000	-49 007	100 993	67,33%	-49 007
Tulot		0	0	0	0	0		
6725 Outolamminkadun kunnostus		-350 000	340 000	-10 000	-9 018	982	9,82%	
Menot	-350 000	-350 000	340 000	-10 000	-9 018	982	9,82%	-9 018
Tulot		0	0	0	0	0		
6741 Katuvalojen kunnostaminen		-100 000	0	-100 000	-98 907	1 093	1,09%	
Menot		-100 000	0	-100 000	-98 907	1 093	1,09%	
Tulot		0	0	0	0	0		
6914 Vesi- ja viemäriosuusk. avust		-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	150 000	-100 000	-58 803	41 197	41,2%	
Menot		-250 000	150 000	-100 000	-58 803	41 197	41,2%	
Tulot		0	0	0	0	0		

6934 Ylävesisäiliön uusiminen		-30 000	0	-30 000	-5 780	24 221	80,74%	
Menot	-650 000	-30 000	0	-30 000	-5 780	24 221	80,74%	-5 780
Tulot		0	0	0	0	0		

6971 Viemäriverkosto		-200 000	-150 000	-350 000	-356 265	-6 265	-1,79%	
Menot		-200 000	-150 000	-350 000	-356 265	-6 265	-1,79%	
Tulot		0	0	0	0	0		

		Alku- peräinen talousarvio	Talousarvio muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma 2024	Poikkeama	Poikk-%	
RAPORTTI YHTEENSÄ		-11 150 447	1 409 117	-9 741 330	-8 514 198	1 227 132	12,6%	
Menot		-11 180 447	1 425 517	-9 754 930	-8 518 048	1 236 882	12,68%	
Tulot		30 000	-16 400	13 600	3 850	-9 750	-71,69%	
Rahoitusosuudet		20 000	-16 400	3 600	3 600	0	0,0%	
Pysyvien vastaavien myynnit		10 000	0	10 000	250	-9 750	-97,5%	

2.2.4 Rahoitusosan toteutuminen

TALOUSARVION RAHOITUSOSAN TOTEUTUMISVERTAILU 1 000 €

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvi- omuutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteuma	Poikkeama
TOIMINTA JA INVESTOINNIT					
Toiminnan rahavirta	1 196	86	1 282	2 871	1 589
Vuosikate	1 216	1 110	2 326	4 032	1 706
Satunnaiset erät	0	-1 025	-1 025	-1 005	20
Tulorahoituksen korjauserät	-20	0	-20	-156	-136
Investointien rahavirta	-11 130	1 409	-9 721	-8 502	1 219
Investointimenot	-11 180	1 426	-9 755	-8 518	1 237
Rahoitusosuudet investointimenoihin	20	-16	4	4	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustul	30	0	30	13	-18
TOIMINTA JA INVESTOINNIT, NETTO	-9 934	1 495	-8 440	-5 631	2 809
RAHOITUSTOIMINTA					
Antolainauksen muutokset	317	-2 794	-2 477	29	2 506
Antolainasaamisten lisäys muille	0	-3 500	-3 500	-1 000	2 500
Antolainasaamisten vähennys muilta	317	706	1 023	1 029	6
Lainakannan muutokset	9 130	3 500	12 630	8 343	-4 287
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	11 000	3 500	14 500	10 000	-4 500
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-1 870	0	-1 870	-1 992	-122
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0	335	335
Muut maksuvalmiuden muutokset	0	580	580	-782	-1 362
VAIKUTUS MAKSUVALMIUTEEN	-488	2 781	2 293	1 959	-334

2.2.5 Yhteen veto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

	Sito- vuus	Määrärahat					Tuloarviot				
		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	5 274	0	5 274	4 929	345	2 692	20	2 712	2 872	160
Hyvinvointilautakunta	N	15 449	0	15 449	15 921	-471	1 503	0	1 503	1 895	392
Kaupunkirakennelautakunta	N	8 062	0	8 062	7 565	497	9 455	0	9 455	9 300	-155
Rahoitus											
./ Pakollisten varausten muutos					144	-144					0
YHTEENSÄ		28 786	0	28 786	28 559	227	13 650	20	13 670	14 067	397
TULOSLASKELMAOSA											
Verotulot	B						12 063	344	12 407	12 582	175
Valtionosuudet	B						2 923	-79	2 844	2 839	-6
Korkotuotot	B						259	20	279	333	54
Muut rahoitustuotot	B						2 135	1 230	3 365	4 104	739
Korkokulut	B	422	275	697	819	-122					
Muut rahoituskulut	B	606	150	756	659	97					
Satunnaiset erät	B		1 025	1 025	1 005						
YHTEENSÄ		1 028	1 450	2 478	2 482	-25	17 380	1 515	18 895	19 858	963
INVESTOINTIOSA											
Kaupunginhallitus											
Arvopaperit ja osakkeet	B	-1 497	0	-1 497	-1 834	337					
Laajakaista	B	1 377	-777	600	600	0					
Hyvinvointilautakunta											
Sivistysviraston irtain käyttö	B	20		20	9	11					
Monikäyttöreittien rakentaminen	B	40	-25	15	14	1	20	-16	4	4	0
Kivinäyttelyt, Matkakumpu Oy	B	0	36	36	36	0					
Kaupunkirakennelautakunta											
Maa-alueiden hankinta	B	30		30	0	30	10	0	10	0	-10
Matovaaran pururadan valaistuksen	B	150		150	148	2					
Vanhan kaiv. alueen kunnostus	B	40		40	24	16					
Traktorin hankinta	B	200		200	199	1					
Kattojen uusiminen	B	60	-60	0	0	0					
Soteaseman rakentaminen	B	5 000	-800	4 200	4 175	25					
Uuden paloseman rakentaminen	B	765	435	1 200	1 112	88					
Kaupungintalo peruskorjaus	B	3 200	0	3 200	2 702	498					
Pohjoislahon pvk piha-alueet	B	55	-55	0	0	0					
Kaupungintalon B-osan korjaus	B	0	60	60	58	2					
Kolmikannan rakenteiden kunnos	B	60		60	59	1					
Seurojentalo 2024 maa-alue	B	0	57	57	57	0					
Seurojentalo 2024 rakennus	B	0	188	188	185	3					
Jäänhoitokoneen uusiminen	B	0	125	125	125	0					
Kuljetuskalusto	B	20		20	20	0					
Katualueet	B	300		300	254	46					
Sadevesiverkosto	B	20	-20	0	0	0					
Kalattomantien kevyenliike	B	400	-250	150	49	101					
Outolamminkadun kunnostus	B	350	-340	10	9	1					
Katuvalojen kunnostaminen	B	100		100	99	1					
Vesi ja viemäriosuusk. avust.	B	10		10	0	10					
Vesijohtoverkosto	B	250	-150	100	59	41					
Ylävesisäiliön uusiminen	B	30		30	6	24					
Viemäriverkosto	B	200	150	350	356	-6					
YHTEENSÄ		11 180	-1 426	9 755	8 518	1 237	30	-16	14	4	-10
RAHOITUSOSA											
Antolainauksen muutokset											
Antolainasaamisten lisäykset	B	0	3500	3500	1 000	2 500					
Antolainasaamisten vähennykset	B						317	706	1 023	1 029	6
YHTEENSÄ		0	3500	3 500	1 000	2 500	317	706	1 023	1 029	6
Lainakannan muutokset											
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	B						11 000	3 500	14 500	10 000	-4 500
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	B	1 870		1 870	1 992	-122					
Lyhytaikaisten lainojen muutos	N									335	335
YHTEENSÄ		1 870		1 870	1 992	-122	11 000	3 500	14 500	10 335	-4 165
Oman pääoman muutokset					0	0					0
Muut maksuvalmiuden muutokset					1 497	1 497	0	580	580	715	135
Vaikutus maksuvalmiuteen			2 781	2 781	1 959	822	488		488		488
YHTEENSÄ		42 865	6 305	49 169	46 008	3 162	42 865	6 305	49 169	46 008	-3 162

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

3 Tilinpäätöslaskelmat

3.1 Tuloslaskelma

	<u>1.1. - 31.12.2024</u>	<u>1.1. - 31.12.2023</u>
Toimintatuotot		
Myyntituotot	3 297 776,30	3164903,5
Maksutuotot	267 227,52	373221,71
Tuet ja avustukset	799 712,51	1037735,04
Muut toimintatuotot	2 397 913,98	2448880,31
Toimintatuotot yhteensä	6 762 630,31	7 024 740,56
Toimintakulut		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-10 000 092,93	-10 210 929,85
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-2 095 028,78	-2 098 099,27
Muut henkilösivukulut	-231 060,65	-353 721,29
Palvelujen ostot	-4 405 561,15	-4 552 900,10
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 829 442,58	-2 791 919,64
Avustukset	-905 357,38	-946 504,29
Muut toimintakulut	-644 221,29	-889 115,44
Toimintakulut yhteensä	-21 110 764,76	-21 843 189,88
Toimintakate	-14 348 134,45	-14 818 449,32
Verotulot	12 581 938,91	12 783 572,18
Valtionosuudet	2 838 621,00	4 462 164,00
Rahoitustuotot ja kulut		
Korkotuotot	316 562,78	279 175,01
Muut rahoitustuotot	4 000 054,37	4 220 010,67
Korkokulut	-801 900,92	-479 020,87
Muut rahoituskulut	-555 013,02	-2 606 040,78
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	2 959 703,21	1 414 124,03
Vuosikate	4 032 128,67	3 841 410,89
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 208 366,25	-2 412 898,17
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-2 208 366,25	-2 412 898,17
Satunnaiset erät		
Satunnaiset kulut	-1 004 660,17	0,00
Satunnaiset erät yhteensä	-1 004 660,17	0,00
Tilikauden tulos	819 102,25	1 428 512,72
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	-8 401 411,29	47 182,99
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	8 500 000,00	0,00
Rahastojen lisäys(-) tai vähennys (+)	-13 774,05	-29 238,94
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	903 916,91	1 446 456,77

3.2 Rahoituslaskelma

	<u>1.1.-31.12.2024</u>	1.1.-31.12.2023
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	4 032 128,67	3 841 410,89
Satunnaiset erät	-1 004 660,17	0,00
Tulorahoituksen korjauserät	-156 244,00	-1 361 907,68
	<u>2 871 224,50</u>	<u>2 479 503,21</u>
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-8 518 048,41	-6 076 408,64
Rahoitusosuudet investointimenoihin	3 600,00	247 376,57
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	12 500,00	19 825,60
	<u>-8 501 948,41</u>	<u>-5 809 206,47</u>
Toiminnan ja investointien rahavirta	-5 630 723,91	-3 329 703,26
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset	-1 000 000,00	-1 500 000,00
Antolainasaamisten vähennykset	893 161,89	222 512,93
	<u>-106 838,11</u>	<u>-1 277 487,07</u>
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	10 000 000,00	6 000 000,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-1 856 986,85	-1 378 444,95
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-58 234,55	3 543 797,72
	<u>8 084 778,60</u>	<u>8 165 352,77</u>
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-3 722,47	-13 509,39
Saamisten muutos	1 099 518,81	422 829,34
Korottomien velkojen muutos	-1 483 868,71	-783 449,17
	<u>-388 072,37</u>	<u>-374 129,22</u>
Rahoituksen rahavirta	7 589 868,12	6 513 736,48
Rahavarojen muutos	1 959 144,21	3 184 033,22
Rahavarat 31.12.	62 480 250,20	60 521 105,99
Rahavarat 1.1.	60 521 105,99	57 337 072,77
	<u>1 959 144,21</u>	<u>3 184 033,22</u>

3.3 Tase

	2024	2023		2024	2023
PYSYVÄT VASTAAVAT			VASTATTAVAA		
Aineettomat hyödykkeet			OMA PÄÄOMA		
Muut pitkävaikuttiset menot	81 022,72	27 325,84	Peruspääoma	20 293 241,21	20 293 241,21
Ennakkomaksut	600 000,00	0,00	Muut omat rahastot	53 479 014,05	53 465 240,00
	681 022,72	27 325,84	Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	11 329 171,81	9 882 715,04
Aineelliset hyödykkeet			Tilikauden yli-/alijäämä	903 916,91	1 446 456,77
Maa- ja vesialueet	3 018 483,73	2 953 167,62		86 005 343,98	85 087 653,02
Rakennukset	22 035 600,23	11 773 902,83	POISTOERO JA VAPAAEHTOISVARAUKSET		
Kiinteät rakenteet ja laitteet	10 200 020,33	10 192 505,54	Poistoero	9 061 619,18	660 207,89
Koneet ja kalusto	385 146,08	169 166,47	Vapaaehtoiset varaukset	3 200 000,00	11 700 000,00
Muut aineelliset hyödykkeet	270 947,93	234 966,74		12 261 619,18	12 360 207,89
Ennakkomaksut ja kesken-eräiset hankinnat	2 782 252,15	5 763 640,12	PAKOLLISET VARAUKSET		
	38 692 450,45	31 087 349,32	Muut pakolliset varaukset	250 254,83	394 248,83
Sijoitukset				250 254,83	394 248,83
Osakkeet ja osuudet	20 875 104,27	22 828 070,12	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Muut lainasaamiset	4 981 988,93	4 864 269,05	Lahjoitusrahastojen pääomat	394 755,04	397 838,01
Muut saamiset	394 499,97	405 381,74		394 755,04	397 838,01
	26 251 593,17	28 097 720,91			
TOIMEKSIANTOJEN VARAT					
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	315 221,81	314 582,31	VIERAS PÄÄOMA		
	315 221,81	314 582,31	Pitkäaikainen		
VAIHTUVAT VASTAAVAT			Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	22 835 398,96	15 027 472,20
Saamiset			Saadut ennakot	8 750,00	11 250,00
Lyhytaikaiset saamiset				22 844 148,96	15 038 722,20
Myyntisaamiset	459 797,32	476 686,42	Lyhytaikainen		
Lainasaamiset	1 267 306,24	2 598 086,39	Joukkovelkakirjalainat	3 000 000,00	3 000 000,00
Muut saamiset	197 094,16	119 971,11	Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	2 192 073,24	1 856 986,85
Siirtosaamiset	354 618,71	183 591,32		612 216,97	670 451,52
	2 278 816,43	3 378 335,24	Lainat muilta luotonantajilta	11 669,73	2 964,43
Rahoitusarvopaperit			Saadut ennakot	929 415,81	1 044 677,60
Osakkeet ja osuudet	16 761 562,86	16 154 499,23	Ostovelat	261 495,41	238 186,00
Joukkovelkakirjasaamiset	14 867 519,82	13 892 003,46	Muut velat	1 936 361,63	3 334 483,26
Muut arvopaperit	29 907 567,13	28 529 909,98	Siirtovelat	8 943 232,79	10 147 749,66
	61 536 649,81	58 576 412,67			
Rahat ja pankkisaamiset			VASTATTAVAA YHTEENSÄ	130 699 354,78	123 426 419,61
	943 600,39	1 944 693,32			
	943 600,39	1 944 693,32			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	130 699 354,78	123 426 419,61			

3.4 Konsernilaskelmat

KONSERNITULOSLASKELMA

1 000 €

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Toimintatuotot	10 529 630,19	10 755 465,66
Toimintakulut	-25 906 545,28	-26 552 658,73
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	-522 103,02	-132 364,26
Toimintakate	-15 899 018,11	-15 929 557,32
Verotulot	12 581 938,91	12 783 572,18
Valtionosuudet	5 218 363,59	6 741 482,85
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	364 917,76	326 584,49
Muut rahoitustuotot	3 592 855,12	4 277 561,97
Korkokulut	-1 054 846,26	-707 805,32
Muut rahoituskulut	-555 410,93	-2 613 201,44
Vuosikate	4 248 800,09	4 878 637,41
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 355 732,56	-3 219 433,05
Tilikauden tulos	893 067,53	1 659 204,36
Tilinpäätössiirrot	-12 065,56	-43 300,48
Tilikauden verot	-2 996,21	0,00
Laskennalliset verot	-4 325,00	-3 498,12
Vähemmistöosuudet	-9 489,32	-6 318,46
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	864 191,43	1 606 087,31

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA

1 000 €

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Toiminnan rahavirta	5 051	3 593
Vuosikate	4 249	4 879
Tilikauden verot	-3	0
Tulorahoituksen korjauserät	806	-1 286
Investointien rahavirta	-6 975	-7 687
Investointimenot	-8 645	-8 011
Rahoitusosuudet investointimenoihin	4	247
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	1 667	76
Toiminnan ja investointien rahavirta	-1 923	-4 095
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset	11	89
Antolainasaamisten vähennykset	11	89
Lainakannan muutokset	7 329	6 475
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	10 000	6 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 671	-2 525
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	3 000
Muut maksuvalmiuden muutokset	-3 225	914
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-4	-5
Vaihto-omaisuuden muutos	1	3
Saamisten muutokset	-1 718	1 656
Korottomien velkojen muutokset	-1 504	-740
Rahoituksen rahavirta	4 115	7 478
Rahavarojen muutos	2 192	3 383
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	64 126	61 934
Rahavarat 1.1.	61 934	58 550
	2 192	3 383

KONSERNITASE

VASTAAVAA	2024	2023	VASTATTAVAA	2024	2023
PYSYVÄT VASTAAVAT	66 475 431,76	63 702 550,16	OMA PÄÄOMA		
Aineettomat hyödykkeet			Peruspääoma	20 293 241,21	20 293 241,21
Aineettomat oikeudet	1 793,03	828,24			
Muut pitkävaikutteiset menot	324 996,94	287 671,59			
Ennakkomaksut	600 000,00				
	926 789,97	288 499,83	Arvonkorotusrahasasto	127 301,50	127 301,50
Aineelliset hyödykkeet			Muut omat rahastot	54 237 638,59	54 187 573,04
Maa- ja vesialueet	3 968 514,00	4 014 846,09			
Rakennukset	34 372 717,05	26 462 029,27	Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	20 011 585,35	18 329 170,57
Kiinteät rakenteet ja laitteet	10 237 806,82	10 234 543,13	Tilikauden yli-/alijäämä	864 191,53	1 606 087,27
Koneet ja kalusto	569 420,26	351 086,15		95 533 958,18	94 543 373,59
Muut aineelliset hyödykkeet	318 442,93	324 269,12			
Ennakkom. ja keskeneräiset hank.	2 789 052,65	5 844 699,95	VÄHEMMISTÖOSUUKSET	353 722,06	344 232,74
	52 255 953,71	47 231 473,71			
Sijoitukset					
Osakkuusyhteisöosuudet	12 415 422,53	15 284 430,85			
Muut osakkeet ja osuudet	295 502,41	305 500,85			
Muut lainasaamiset	33 973,96	33 973,96	Muut pakolliset varaukset	250 254,83	394 248,83
Muut saamiset	547 789,18	558 670,95		250 254,83	394 248,83
	13 292 688,08	16 182 576,61	PAKOLLISET VARAUKSET		
TOIMEKSIANTOJEN VARAT			Valtion toimeksiannot	321 733,22	324 215,50
Valtion toimeksiannot	322 529,64	325 019,24	Lahjoitusrahastojen pääomat	403 463,67	406 692,25
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	315 231,59	314 592,09	TC Muut toimeksiantojen pääomat	1 781,29	1 781,29
Muut toimeksiantojen varat	1 762,60	1 768,21		726 978,18	732 689,05
	639 523,83	641 379,54			
VAIHTUVAT VASTAAVAT	68 930 751,23	65 021 915,02	VIERAS PÄÄOMA	39 180 793,57	33 351 300,51
Vaihto-omaisuus			Pitkäaikainen		
Aineet ja tarvikkeet	696,26	1 703,07	Lainat rah- ja vak.laitoksilta	29 082 778,30	22 089 351,79
	696,26	1 703,07	Saadut ennakot	8 750,00	11 250,00
			Laskennalliset vero velat	27 435,03	23 110,03
Saamiset	4 804 544,28	3 086 616,21		29 118 963,33	22 123 711,82
Pitkäaikaiset saamiset	3 317 704,23	1 917 718,22			
Myyntisaamiset	1 597,28	2 784,47			
Lainasaamiset	3 316 106,95	1 914 933,75			
Lyhytaikaiset saamiset	1 486 840,05	1 168 897,99	Lyhytaikainen		
Myyntisaamiset	615 521,97	574 345,88	Joukkovelkakirjalainat	3 000 000,00	3 000 000,00
Lainasaamiset	196 367,37	123 537,66	Lainat rahoitus- ja vakuutus-	2 992 123,49	2 656 131,69
Muut saamiset	224 787,17	153 031,34	laitoksilta		
Siirto saamiset	450 163,54	317 983,11			
	4 804 544,28	3 086 616,21			
Rahoitusarvopaperit			Saadut ennakot	30 701,41	21 854,11
Osakkeet ja osuudet	16 761 562,86	16 154 499,23	Ostovelat	1 196 197,83	1 346 101,73
Sijoitukset rahamarkkinainstrumentte	1 019 744,31	781 096,40	Liittymismaksut ja muut velat	488 588,98	469 380,63
Joukkovelkakirjalainasaamiset	14 871 319,82	13 895 803,46	Siirtovelat	2 354 218,53	3 734 120,53
Muut arvopaperit	29 915 167,13	28 537 509,98			
	62 567 794,12	59 368 909,07		10 061 830,24	11 227 588,69
Rahat ja pankkisaamiset	1 557 716,57	2 564 686,67	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	136 045 706,82	129 365 844,72
	1 557 716,57	2 564 686,67			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	136 045 706,82	129 365 844,72			

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. Uudet rakennukset otettiin käyttöön loppuvuoden 2024 aikana ja niistä aloitettiin myös suunnitelman mukaiset poistot.

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

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 612 216,97 € (ed. v. 670 451,52 €) esitetään taseessa lainana muilta luotonantajilta. Vastaavasti tytäryhteisöjen negatiiviset tilien saldot 1 267 306,24 € (ed.v 2 598 086,39 €) esitetään kaupungin lyhytaikaisena lainasaamisena tytäryhteisöiltä.

6. Muut erät

Rahoitustuotoissa ja -kuluissa on esitetty rahoitusarvopapereiden arvostamisesta johtuvia arvon-alentumisia ja arvonalentumisten palautumisia.

4.2 Kunnan tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

Liitetieto 2) Kunnan tilinpäätöksen esittämistapaa koskeva liitetieto

1. Päättyneen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Outokummun kaupungilta 1.1.2023 Pohjois-Karjalan hyvinvointialueelle siirtyneet omaisuus- ja vel-kaerät kirjattiin avaavaan taseeseen alkusaldojen muutoksina. Vuoden 2023 avaavaan taseeseen kir-jattiin peruspääomaa vähentävänä Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveystalouden kuntayhtymän jäsenosuus 1 446 558,42 €. Lisäksi vuoden 2023 avaavaan taseeseen kirjattiin peruspääomaa vähen-tävänä hyvinvointialueelle siirtyneen henkilöstön lomapalkkavelka 59 689,90 €. Kumpikin kirjaus to-teutettiin tase-erien välisenä siirtona.

Siun soten palkkaharmonisaatiosta vuoden 2023 tilinpäätöksessä on esitetty pakollisessa varauk- sessa 143 994,00 € (ed.v 1 137 879,00 €) ja siirtovelloissa 993 885,00 € (ed.v 0,00 €). Siun soten palkka- harmonisaation laskutti vuonna 2024 Pohjois-Karjalan hyvinvointialue.

Muut toimintakulut sisältää vuonna 2024 luottotappiokulua 37 069,17 € (ed.v 61 594,72 €). Vuonna 2024 luottotappiokuluihin sisältyy alaskirjattu rakennusvalvonnan lasku 33 374,15 € (ed. v 59 485,65 €).

Rahoitustuotoissa ja -kuluissa vuonna 2024 on esitetty arvopapereiden luovutusvoittoja 3 089 242,51 € (ed. v 502 769,24 €) ja luovutustappioita -119 489,51 € (ed.v -2 364 062,99 €). Vastaavasti arvopapereiden arvostamisesta johtuvia arvonalentumisten palautumisia on esitetty 4 050,32 € (ed. v 3 451 597,57 €) ja arvonalentumisia -431 108,84 € (ed. v -239 276,90 €)

Vuonna 2024 poistot sisältävät tytäryhteisö Outokummun Seurojentalo Oy:n osakkeiden poistot 107 387,88 € ja muiden osakkeiden poistoja 11 604,44 €. Edellisenä vuonna poistot sisältävät tytäryh- teisö Matkakumpu Oy:n osakkeiden poiston 54 012,52 €.

Vuoden 2024 tilinpäätöksessä on satunnaisia kuluja 1 004 660,17 € (ed. v 0,00 €) Matkakumpu Oy:n ja Outokummun Seurojentalon Oy:n toimintojen lopettamisesta.

4.3 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Liitetieto 3) Konsernitilinpäätöksen laatimista koskeva liitetieto

1. Konsernitilinpäätöksen laajuus

Tytäryhteisö Matkakumpu Oy on purettu ja yhtiön lopputilitys tehtiin 30.6.2024. Matkailutoimi on järjestetty vuonna 2024 kaupungin omana toimena. Matkakumpu Oy on yhdistelty konsernitilinpää- tökseen 30.6.2024 saakka.

Tytäryhteisö Outokummun Seurojentalon Oy:n omaisuus ja toiminta siirrettiin kaupungille joulukuussa 2024 ja yhtiön lopputilitys tehtiin 31.12.2024. Outokummun Seurojentalo Oy on yhdistelty konsernitilinpäätökseen 31.12.2024 saakka.

Outokummun kaupungilla on osakkuusyhteisö Soapstone Bidco Oy, joka omistaa 100 %:sti Outokummun Energia Oy:n, joka omistaa 100 %:sti Okun Energia Oy:n.

Soapstone Bidco -konsernin tilinpäätös on yhdistelty konsernitilinpäätökseen sovelletun pääomaosuusmenetelmän mukaisesti ensimmäisen kerran vuonna 2021. Yhdisteltäessä on muodostunut konsernireservi, 1 567 374,56 €. Konsernireservi on tuloutettu kokonaan.

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kaikki kuntayhtymät, joissa kaupunki on jäsenenä.

Konsernitilinpäätöksessä vuonna 2023 Siun soten palkkaharmonisaation vuosien 2021 ja 2022 erät on esitetty pakollisissa varauksissa 143 994,00 € ja siirtovelloissa 993 885,00 €. Pohjois-Karjalan hyvinvointialue laskutti palkkaharmonisaation vuonna 2024.

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	
	2024	2023	2024	2023
Yleishallinto	1 959 088,74	1 342 581,80	949 703,86	1 207 123,69
Opetus- ja kulttuuritoimi	1 654 439,75	1 672 016,78	1 329 089,43	1 296 089,97
Yhdyskuntapalvelut	5 671 740,56	6 639 356,13	3 103 745,02	3 268 033,94
Vesihuoltopalvelut	1 244 361,14	1 101 510,95	1 380 092,00	1 253 492,96
Yhteensä	10 529 630,19	10 755 465,66	6 762 630,31	7 024 740,56

Liitetieto 7) Verotulot eriteltynä

	2024	2023
Kunnan tulovero	9 896 927,81	10 044 136,49
Kiinteistövero	1 708 398,34	1 666 140,76
Osuus yhteisöveron tuotosta	976 612,76	1 073 294,93
Verotulot yhteensä	12 581 938,91	12 783 572,18

Liitetieto 8) Valtionosuuksien ja verotulomenetysten korvausten erittely

	2024	2023
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	2 065 711,00	3 581 855,00
<i>Siitä: Verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus</i>	<i>3 865 013,00</i>	<i>3 787 109,00</i>
<i>Siitä: Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Verotulomenetysten korvaus	1 249 922,00	1 250 746,00
Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet	-477 012,00	-370 437,00
<i>Valtionosuudet ja verotulomenetysten korvaukset yhteensä</i>	<i>2 838 621,00</i>	<i>4 462 164,00</i>

Liitetieto 9) Palvelujen ostojen erittely

	2024	2023
Asiakaspalvelujen ostot	369 098,35	359 134,98
Muiden palvelujen ostot	4 036 462,80	4 193 765,12
Kunnan palvelujen ostot yhteensä	4 405 561,15	4 552 900,10

Liitetieto 10) Valtuustoryhmille annetut tuet

Valtuustoryhmille ei ole annettu tukia vuonna 2024 eikä vuonna 2023.

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 sisältyvistä pakollisten varausten muutoksista

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Maisemointivaraus erityismaiden loppusijoitusallas 1.1.	150 254,83	500 000,00	150 254,83	500 000,00
Lisäykset tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikaudella	0,00	-349 745,17	0,00	-349 745,17
Maisemointivaraus erityismaiden loppusijoitusallas 1.12.	150 254,83	150 254,83	150 254,83	150 254,83
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 palkkaharmonisointiin	143 994,00	1 137 879,00	143 994,00	1 137 879,00
Lisäykset tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikaudella	-143 994,00	-993 885,00	-143 994,00	-993 885,00
Varaus Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen palkkaharmonisointiin	0,00	143 994,00	0,00	143 994,00
Pakolliset varaukset yhteensä	250 254,83	394 248,83	250 254,83	394 248,83

Liitetieto 13) Pysyvien vastaavien hyödykkeiden myyntivoitot ja -tappiot

Selvitys olennaisista muihin toimintatuottoihin sisältyvistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitoista ja olennaisista muihin toimintakuluihin sisältyvistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappioista

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Muut toimintatuotot				
Maa-alueiden luovutusvoitot				
- Sysmä 141-5		3 367,73		3 367,73
- Keskusta 710-10		5 714,08		5 714,08
- Sysmä 141-5		9 195,70		9 195,70
- Sysmä 131-0	2 250,00		2 250,00	
Kaluston luovutusvoitot	10 000,00		10 000,00	
Outokummun seudun Teollisuuskylä Oy	85 566,31	0,00		
Outokummun Seurojentalo Oy	-16 087,18	0,00		
Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä	3 887,18	56 571,77		
Luovutusvoitot yhteensä	85 616,31	74 849,28	12 250,00	18 277,51
Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä	3 093,71	0,00		
Luovutustappiot yhteensä	3 093,71	0,00	12 250,00	0,00

Liitetieto 14) Satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvät erät

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
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	1 004 660,17	0,00
Satunnaiset kulut yhteensä	0,00	0,00	1 004 660,17	0,00

Liitetieto 15) Muihin rahoitustuottoihin sisältyvät olennaiset tuotot

Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely

	Kunta	
	2024	2023
Osinkotuotot saman konsernin yhteisöistä	0,00	0,00
Osinkotuotot muista yhteisöistä	560 917,12	55 990,92
Yhteensä	560 917,12	55 990,92

Liitetieto 16) Poistoerojen muutokset

	Kunta	
	2024	2023
Poistoeron lisäys (-)	-8 500 000,00	0,00
Poistoeron vähennys (+)	98 588,71	47 182,99
	-8 401 411,29	47 182,99

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 arvonmäärittämenetelmät

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
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		
Arvo 31.12.	78 554,32	78 554,32		
Arvonkorotukset yhteensä 31.12.	127 301,50	127 301,50		

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

Liitetieto 19) Pysyvät vastaavat ja muut pitkäaikaiset sijoitukset

PYSYVÄT VASTAAVAT	Aineettomat hyödykkeet				Aineelliset hyödykkeet						
	Aineet- tomat oikeudet	Muut pitkä- vaikutteiset menot	Ennako- maksut	Yhteensä	Maa-alueet	Rakennuk- set	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut ai- neelliset hyödykkeet	Kesken- eräiset hankinnat	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 11.	0	27 326	0	27 326	2 953 168	11 773 903	10 192 506	169 166	234 967	5 763 640	31 087 349
Lisäykset tilikauden aikana	0	76 280	600 000	676 280	65 566	5 478 514	964 782	351 795	35 981	2 779 104	9 675 742
Rahoitusosuudet tilikaudella	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-3 600	-3 600
Vähennykset tilikauden aikana	0	0	0	0	-250	0,00	0,00	0	0	0	-250
Siirrot erien välillä	0	0	0	0	0	5 653 294	103 599	0	0	-5 756 892	0
Liittymismaksujen kirjaus	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tilikauden poisto	0	-22 583	0	-22 583	0	-870 110	-1 060 866	-135 835	0	0	-2 066 791
Arvonlennukset ja niiden palautukset	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poistamaton hankintameno 31.12.	0	81 023	600 000	681 023	3 018 484	22 035 600	10 200 020	385 146	270 948	2 782 252	38 692 450

Maa- ja vesialueisiin sisältyvät ei-palautettavat liittymismaksut

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Maa- ja vesialueet				
Kiinteistöjen liittymismaksut	822 100,85	863 357,15	296 059,71	276 089,35
Muut maa- ja vesialueet	3 146 413,15	3 151 488,94	2 722 424,02	2 677 078,27
Maa- ja vesialueet yhteensä	3 968 514,00	4 014 846,09	3 018 483,73	2 953 167,62

Pysyvien vastaavien sijoitukset

	Osakkeet ja osuudet					Joukkovelkakirja, muut laina- ja muut saamiset		
	Osakkeet konserni- yhtiöt	Osakkeet Osakkuus- ja muut omist.yht.	Kuntayhty- mäosuudet	Muut osakkeet ja osuu- det	Yhteensä	Saamiset konserni- yhteisöt	Saamiset muut yhteisöt	yhteensä
Hankintameno 1.1.	6 685 821	15 401 383	470 218	270 648	22 828 070	4 830 295	439 356	5 269 651
Lisäykset	0	0	0	2 026	2 026	1 000 000	0	1 000 000
Vähennykset	-107 388	0	0	-11 604	-118 992	-882 280	-10 882	-893 162
Siirrot erien välillä	0	0	0	0	0	0	0	0
Hankintameno 31.12.	6 578 433	15 401 383	470 218	261 070	22 711 104	4 948 015	428 474	5 376 489
Arvonlennukset ja niiden palautukset	0	-1 836 000	0	0	-1 836 000	0	0	0
Arvonkorotukset	0	0	0	0	0	0	0	0
Kirjanpitoarvo 31.12.	6 578 433	13 565 383	470 218	261 070	20 875 104	4 948 015	428 474	5 376 489

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 %	4 487	2 894	124
Kiinteistö Oy Kummun Kodit	0901892-8	100,00 %	100,00 %	-138	10 726	-363
Kiinteistö Oy Outokummun Yritystalo	1994965-4	8,60 %	89,68 %	438	28	2
			Yhteensä	4 787	13 648	-237
Osakkuusyhteisöt						
Soapstone Bidco Oy	3175216-8	34,00 %	34,00 %	12 408	151 104	522
Kuntayhtymät						
Pohjois-Karjalan maakuntaliitto	0927140-5	4,7100 %	4,7100 %	127	43	12
Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä	0212371-7	3,8000 %	3,8000 %	3 412	355	128
			Yhteensä	3 539	399	140

Liitetieto 23) Saamiset

	2024		2023	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset				
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy		0,00		0,00
Kiinteistö Oy Kummun Kodit		17 715,24		13 582,46
Outokummun Seurojentalo Oy		-		4 237,22
Matkakumpu Oy		-		566,00
Myyntisaamiset yhteensä		17 715,24		18 385,68
Lainasaamiset				
Kiinteistö Oy Kummun Kodit		1 267 306,24		2 050 742,35
Outokummun Seurojentalo Oy		-		473 083,54
Matkakumpu Oy		-		74 260,50
Lainasaamiset yhteensä		1 267 306,24		2 598 086,39
Siirtosaamiset				
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy		3 865,12		3 934,63
Yhteensä		1 288 886,60		2 620 406,70
Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta on jäsenenä				
Myyntisaamiset				
Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä		5 008,66		6 865,92
Yhteensä		5 008,66		6 865,92
Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisyyksiltä				
Myyntisaamiset		6 275,00		0,00
Yhteensä		6 275,00		0,00
Saamiset yhteensä		1 300 170,26		2 627 272,62

Liitetieto 24) Siirtosaamiin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy	5 385,20	48 569,84	3 885,12	3 934,63
Kiinteistö Oy Kummun Kodit	42 517,47	48,76		
Kiinteistö Oy Outokummun Yritystalot	1 698,19	1 527,62		
Matkakumpu Oy	-	2 279,93		
	49 600,86	52 426,15	3 885,12	3 934,63
Muut tulojäämät	232 756,10	5 547,33	232 756,10	5 547,33
Muut siirtosaamiset valtiolta	51 460,15	78 058,88	51 460,15	78 058,88
EU-tuet ja avustukset	66 537,34	96 050,48	66 537,34	96 050,48
Kaupungin osuus siirtosaamisista	350 753,59	179 656,69	350 753,59	179 656,69
Pohjois-Karjalan maakuntaliitto	30 185,78	48 962,72		
Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä	19 623,31	36 937,54		
Muut lyhytaikaiset siirtosaamiset	400 562,68	265 556,96	350 753,59	179 656,69
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	450 163,54	317 983,11	354 638,71	183 591,32

4.7 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Liitetieto 25) Oma pääoma, Oman pääoman erittely

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Peruspääoma 1.1.	20 293 241,20	21 679 929,73	20 293 241,21	21 679 929,73
Peruspääoma 1.1. muutokirjaus	0,00	-1 386 688,53	0,00	-1 386 688,52
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Peruspääoma 31.12.	20 293 241,20	20 293 241,20	20 293 241,21	20 293 241,21
Säätiöiden ja yhd.peruspääoma 1.1.	0,00	2 452,84		
Säätiöiden ja yhd.peruspääoma 1.1. muutokirjaus	0,00	-2 452,84		
Lisäykset	0,00	0,00		
Vähennykset	0,00	0,00		
Säätiöiden ja yhd.peruspääoma 31.12.	0,00	0,00		
Arvonkorotusraho 1.1.	127 301,50	127 301,50		
Lisäykset	0,00	0,00		
Vähennykset	0,00	0,00		
Arvonkorotusraho 31.12.	127 301,50	127 301,50		
Muut omat rahastot				
Ympäristöhoid. kehittämishasto 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
Ympäristöhoid. kehittämishasto 31.12.	273 813,34	273 813,34	273 813,34	273 813,34
Kehittämishasto 1.1.	1 441 426,66	1 412 187,72	1 441 426,66	1 412 187,72
Siirrot rahastoon	13 774,05	29 238,94	13 774,05	29 238,94
Siirrot rahastosta	0,00	0,00	0,00	0,00
Kehittämishasto 31.12.	1 455 200,71	1 441 426,66	1 455 200,71	1 441 426,66
Elinvoimarahasto 1.1.	16 560 000,00	16 560 000,00	16 560 000,00	16 560 000,00
Siirrot rahastoon	0,00	0,00	0,00	0,00
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	2 070 000,00	2 070 000,00	2 070 000,00
Siirrot rahastoon	0,00	0,00	0,00	0,00
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	4 140 000,00	4 140 000,00	4 140 000,00
Siirrot rahastoon	0,00	0,00	0,00	0,00
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	28 980 000,00	28 980 000,00	28 980 000,00
Siirrot rahastoon	0,00	0,00	0,00	0,00
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.	722 333,04	765 726,09	0,00	0,00
Muut omat rahastot 1.1. muutokirjaus	0,00	-57 454,59	0,00	0,00
Siirrot rahastoon	38 384,29	14 061,54	0,00	0,00
Siirrot rahastosta	-2 092,79	0,00	0,00	0,00
Muut omat rahastot 31.12.	52 508 624,54	52 472 333,04	0,00	0,00
Muut omat rahastot yhteensä 31.12.	54 237 638,59	54 187 573,04	53 479 014,05	53 465 240,00
Edellisten tilikausien ylijäämä	18 329 170,57	27 177 504,25	9 882 715,04	17 414 553,54
Edellisen tilikauden yli/alijäämä	1 606 087,27	-8 719 619,06	1 446 456,77	-6 851 838,50
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	19 935 257,84	18 457 885,19	11 329 171,81	10 562 715,04
Edellisten tilikausien yli/alijäämä 1.1. muutokirjaus	0,00	-128 714,62	0,00	0,00
Muutos tilikaudella	76 327,50	0,00	0,00	-680 000,00
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	20 011 585,35	18 329 170,57	11 329 171,81	9 882 715,04
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	864 191,53	1 606 087,27	903 916,91	1 446 456,77
Oma pääoma yhteensä	95 533 958,18	94 543 373,59	86 005 343,98	85 087 653,02

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä sisältää seuraavat muutokset

	Konserni	
	2024	2023
Outokummun Yritystalo		
Pohjois-Karjalan sosiaali ja terveyspalvelujen kuntayhtymä	-38 000,00	
Outokummun Seurojentalo Oy:n lopetus	107 918,76	
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 31.12.2022	0,00	-128 714,70
Eliminointiero	-530,88	0,08
Osakkuusyhteisön ed.tk:n korjaus	6 939,62	
Yhteensä	76 327,50	-128 714,62

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät

Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	
Siun soten palkkaharmonisaatio v. 2021, virheen korjaus	
Soapstone Bidco Oy:n SVOP-palautus 2022, virheen korjaus, joka esitetty tilikauden 2022 yli/alijäämässä	
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	
Muut rahastot 31.12.	
Poistoero 31.12.	
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.	
Kunnan kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä	

Kunta	
2024	2023
11 329 171,81	10 562 715,04
0,00	-680 000,00
903 916,91	1 446 456,77
53 479 014,05	53 465 240,00
9 061 619,18	660 207,89
3 200 000,00	11 700 000,00
77 973 721,95	77 154 619,70

Liitetieto 26) Erittely poistoeroista

Investointivaraukseen liittyvä poistoero

2024	2023
9 061 619,18	660 207,89
9 061 619,18	660 207,89

Liitetieto 27) Pitkäaikainen vieras pääoma

Velat, jotka erääntyvät 1.1.2030 (1.1.2029) tai myöhemmin

Lainat rahoitus ja vakuutuslaitoksilta
Lainat julkisyhteisöiltä
Pitkäaikaiset velat yhteensä

2024	2023
14 303 856,00	8 987 890,60
0,00	0,00
14 303 856,00	8 987 890,60

Liitetieto 28) Liikkeeseen lasketut joukkovelkakirjalainat

Kuntatodistusohjelma
käytössä

2024	2023
12 000 000,00	12 000 000,00
3 000 000,00	3 000 000,00
- korko 3,07-3,10% eräpvm 10.1., 17.1. ja 24.1.2025	- korko 4,06% eräpvm 2.1.2024

Liitetieto 29) Pakolliset varaukset

Muut pakolliset varaukset
Outokummun kaupunki
Loppusijoitusaltaan maisemointi
Jyrin käsittelyaseman jälkihoito
Osuus kuntayhtymän palkkaharmonisoinnista

Konserni		Kunta	
2024	2023	2024	2023
150 254,83	150 254,83	150 254,83	150 254,83
100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
0,00	143 994,00	0,00	143 994,00
250 254,83	394 248,83	250 254,83	394 248,83

Muut pakolliset varaukset yhteensä

Liitetieto 30) Vieras pääoma

	2024		2023	
	Pitkä- aikainen	Lyhyt- aikainen	Pitkä- aikainen	Lyhyt- aikainen
Velat tytäryhteisöille				
Ostovelat				
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy		837,34		937,50
Kiinteistö Oy Kummun Kodit		0,00		18 989,17
Matkakumpu Oy		-		75,29
Ki Oy Yritystalot		0,00		307,83
Ostovelat yhteensä		837,34		20 309,79
Velat kuntayhtymille, joissa kunta on jäsenenä				
Siirtovelat				
Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä		300,00		0,00
Siirtovelat yhteensä		300,00		0,00
Velat osakkuus- sekä muille omistusyhteisyrityksille				
Ostovelat				
Okun Energia Oy		178 515,44		201 820,82
Siirtovelat				
Okun Energia Oy		6 574,56		
Vieras pääoma yhteensä		186 227,34		222 130,61

Liitetieto 31) Shekkitililimiitti

Kaupungilla ei ole shekkitililimiittiä, liitetietoa ei ole.

Liitetieto 32) Muiden velkojen erittely

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Muut velat				
Liittymismaksut	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut velat	488 588,98	469 380,63	261 495,41	238 186,00
Muut velat yhteensä	488 588,98	469 380,63	261 495,41	238 186,00

Liitetieto 33) Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Lyhytaikaiset siirtovelat				
Tuloennakot				
Outokummun kaupunki	166 126,00	321 145,00	166 126,00	321 145,00
Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä	18 787,07	40 239,63		
Pohjois-Karjalan maakuntaliitto	4 417,89	1 811,34		
Menojäämät				
Palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset				
Outokummun kaupunki	46 781,68	106 240,41	46 781,68	106 240,41
Matkakumpu Oy	-	43,94		
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy	600,08	583,71		
Kiinteistö Oy Kummun kodit	435,71	273,40		
Outokummun Seurojentalo Oy	-	115,07		
Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä	38 150,52	25 094,82		
Lomapalkkavelka				
Outokummun kaupunki	1 310 894,24	1 348 481,24	1 310 894,24	1 348 481,24
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy	23 559,73	21 808,39		
Kiinteistö Oy Kummun Kodit	12 577,63	12 437,36		
Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä	133 800,35	130 484,74		
Pohjois-Karjalan maakuntaliitto	27 145,90	24 999,60		
Muut palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset				
Outokummun kaupunki	200 731,69	198 882,24	200 731,69	198 882,24
Korkojaksotukset				
Outokummun kaupunki	47 796,42	57 575,59	47 796,42	57 575,59
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy	3 310,79	5 234,46		
Kiinteistö Oy Kummun Kodit	59 322,77	65 107,55		
Muut menojäämät				
Outokummun kaupunki, palkkaharmonisointi	0,00	993 885,00	0,00	993 885,00
Outokummun kaupunki	164 031,60	308 273,78	164 031,60	308 273,78
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy	35 478,45	19 062,19		
Matkakumpu Oy	-	404,01		
Outokummun Seurojentalo Oy	-	3 002,37		
Kiinteistö Oy Outokummun Yritystalot	1 025,35	1 850,78		
Kiinteistö Oy Kummun Kodit	9 239,27	14 595,75		
Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä	49 253,15	27 887,09		
Pohjois-Karjalan maakuntaliitto	752,24	4 601,07		
Siirtovelat yhteensä	2 354 218,53	3 734 120,53	1 936 361,63	3 334 483,26

4.8 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

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

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Kiinteistö Oy Kummun Kodit				
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta				
Vakuudeksi annetut kiinnitykset kiinteistöihin				
Lainat julkisyhteisöiltä	727 810,84	857 710,84		
Vakuudeksi annetut kiinnitykset kiinteistöihin	7 145 772,45	7 145 772,45		
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy				
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0,00	13 750,00		
Vakuudeksi annetut kiinnitykset kiinteistöihin	0,00	330 000,00		

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

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Jätekukko Oy:n puolesta sopimuksen perusteella annetut vastuusitoumukset	44 755,00	50 349,00	44 755,00	50 349,00
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) Vuokravastuut

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Vuokravastuut				
Outokummun kaupunki				
Kummun koulu, vuokravastuut yhteensä	7 700 709,35	7 929 312,85	7 700 709,35	7 929 312,85
- 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
Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä				
vuokravastuut yhteensä	144 576,93	215 306,85		
- siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	28 880,05	35 791,64		
Pohjois-Karjalan Maakuntaliitto				
- siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	11 650,36	6 040,62		
	7 576,06	6 040,62		
Vuokravastuut yhteensä	7 856 936,64	8 150 660,32	7 700 709,35	7 929 312,85
Leasingvastuut				
Seuraavalla tilikaudella maksettava osuus				
Outokummun kaupunki	28 463,60	28 712,82	28 463,60	28 712,82
Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä	32 214,62	30 956,97		
Pohjois-Karjalan Maakuntaliitto	965,27	999,81		
Myöhemmin maksettavat				
Outokummun kaupunki	24 064,59	19 324,66	24 064,59	19 324,66
Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä	35 047,36	33 655,84		
Pohjois-Karjalan Maakuntaliitto	796,46	826,33		
Leasingvastuut yhteensä	121 551,90	114 476,43	52 528,19	48 037,48
Yhteensä	7 978 488,54	8 265 136,75	7 753 237,54	7 977 350,33

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

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta				
Kiinteistö Oy Kummun Kodit			18 379 084,05	18 379 084,05
Alkuperäinen pääoma			6 036 299,75	6 602 642,59
Jäljellä oleva pääoma 31.12.				
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy			1 087 850,00	1 087 850,00
Alkuperäinen pääoma			283 319,00	386 921,00
Jäljellä oleva pääoma 31.12.				

Liitetieto 40) Muut kunnan antamat vastuusitoumukset
Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista

Kunnan osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.

Kunnan osuus takauskeskuksen kattamattomista

takausvastuista 31.12.

Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen
rahastosta 31.12.

Konserni		Kunta	
2024	2023	2024	2023
55 389 899,00	53 566 170,00	55 389 889,00	53 566 170,00
0,00	0,00	0,00	0,00
59 439,00	42 640,00	59 439,00	42 640,00

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

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Arvonlisäveron palautusvastuu				
Outokummun kaupunki				
2014 valmistuneet, vastuu 2023 saakka				
Terveyskeskuksen kulunvalvonta		3 626,84		3 626,84
Kaupungintalon talotekniikan korjaus		1 808,66		1 808,66
Vanhainkodin korjaus		607,17		607,17
Kirjasto, lämmönvaihdin IV-laitteet		629,01		629,01
Vanhainkaivoksen alue, Aarrekaupunki		23 389,06		23 389,06
Uusien tunneleiden ja lastenkaivoksen valaistus		1 449,48		1 449,48
	0,00	31 510,22	0,00	31 510,22
2015 valmistuneet, vastuu 2024 saakka				
Pohjoisahon lämmönjakorakennuksen korjaus	170,17	340,31	170,17	340,31
Voima-aseman katon ja julkisivun korjaus	254,44	508,84	254,44	508,84
Syrjäkatu 12 talotekn.korjaus	884,85	1 769,74	884,85	1 769,74
Terveyskeskus talotekniikan korj	20 479,00	40 958,13	20 479,00	40 958,13
Keskuskeittiön koneet ja laitteet	308,10	616,20	308,10	616,20
	22 096,56	44 193,22	22 096,56	44 193,22
2016 valmistuneet, vastuu 2025 saakka				
Keskusvaraston ulko-ovet	957,60	1 436,40	957,60	1 436,40
Pohjoisahon päiväkodin ikkunat	372,20	558,32	372,20	558,32
Vanhainkodin talotekniikan uusinta	2 587,70	3 881,53	2 587,70	3 881,53
Terveyskeskus huonetilamuutokset	1 782,30	2 673,46	1 782,30	2 673,46
Kummun koulun keittiö (c-osa)	117 147,45	175 721,18	117 147,45	175 721,18
Palvelutalon katto	667,52	1 001,29	667,52	1 001,29
Lukion ja lukionruokalan talotekniikan korjaus	5 974,00	8 960,99	5 974,00	8 960,99
	129 488,77	194 233,17	129 488,77	194 233,17
2017 valmistuneet, vastuu 2026 saakka				
Terveyskeskuksen vesikaton korjaus	13 940,04	18 586,72	13 940,04	18 586,72
Kummun koulun vanhanosan korjaus	156 919,48	209 225,97	156 919,48	209 225,97
Kalattoman päiväkodin talotekniikka ja pihak.	2 378,85	3 171,81	2 378,85	3 171,81
Lukion huonetilamuutokset	890,52	1 187,37	890,52	1 187,37
	174 128,89	232 171,87	174 128,89	232 171,87
2018 valmistuneet, vastuu 2027 saakka				
Kyykerin kylätalon talotekniikka	1 858,99	2 323,75	1 858,99	2 323,75
Kirjaston katon korjaus	3 535,40	4 419,27	3 535,40	4 419,27
Terveyskeskuksen huonetila muutokset	5 980,88	7 476,09	5 980,88	7 476,09
Kirjasto	2 015,18	2 518,97	2 015,18	2 518,97
Keskusvaraston autokatos	1 167,07	1 458,83	1 167,07	1 458,83
Vanhainkodin jätekatos	756,95	946,19	756,95	946,19
Vanhankaivoksen jätekatos	697,04	871,30	697,04	871,30
	16 011,51	20 014,40	16 011,51	20 014,40
Outokummun Seurojentalon Oy:ltä siirtynyt vastuu	2 627,62		2 627,62	
2019 valmistuneet, vastuu 2028 saakka				
Kummun koulun keittiö	3 487,21	4 184,66	3 487,21	4 184,66
Kulttuuritalo Marita	19 811,58	23 773,90	19 811,58	23 773,90
Vanhainkaivoksen alue	2 659,57	3 191,48	2 659,57	3 191,48
Terveyskeskuksen huonetilat	5 826,21	6 991,46	5 826,21	6 991,46
Mustolan pvk talotekniikka	6 075,27	7 290,32	6 075,27	7 290,32
Mustolan pvk aita	2 046,74	2 456,08	2 046,74	2 456,08
Omatoimikirjaston muutostyöt	3 155,30	3 786,36	3 155,30	3 786,36
Jokipohjan asumisyksikön hissi	2 747,40	3 296,88	2 747,40	3 296,88
	45 809,28	54 971,14	45 809,28	54 971,14

Outokummun Seurojentalon Oy:ltä siirtynyt vastuu	837,77		837,77	
2020 valmistuneet, vastuu 2029 saakka				
Urheilutalon peruskorjaaminen	389 142,45	453 999,53	389 142,45	453 999,53
Terveyskeskuksen huonetilat	5 082,61	5 929,71	5 082,61	5 929,71
	394 225,06	459 929,24	394 225,06	459 929,24
2021 valmistuneet, vastuu 2030 saakka				
Jätevedenpuhdistamon katto	23 132,09	26 436,67	23 132,09	26 436,67
Terveyskeskuksen huonetilat	1 363,41	1 558,18	1 363,41	1 558,18
Kattojen uusiminen, Vanha kaivos	27 113,53	30 986,90	27 113,53	30 986,90
Kattojen uusiminen, Suodinosasto	2 969,58	3 393,80	2 969,58	3 393,80
	54 578,61	62 375,55	54 578,61	62 375,55
2022 valmistuneet, vastuu 2031 saakka				
Malmitalon kattojen uusiminen	5 767,30	6 488,21	5 767,30	6 488,21
Pohjoisahon päiväkodin uusiminen	48 346,79	54 390,14	48 346,79	54 390,14
	54 114,09	60 878,35	54 114,09	60 878,35
2023 valmistuneet, vastuu 2032 saakka				
Suodinosasto, kattojen uusiminen	12 940,61	14 378,46	12 940,61	14 378,46
Keskusvaraston pesulan pintarakent.uusiminen	5 809,77	6 455,30	5 809,77	6 455,30
	18 750,38	20 833,76	18 750,38	20 833,76
2024 valmistuneet, vastuu 2033 saakka				
Soteasema	1 970 642,73		1 970 642,73	
Pelastusasema	749 911,24		749 911,24	
Kaupungintalon B-osan korjaus	14 790,00		14 790,00	
Kolmikannan rakenteiden kunnostus	13 715,83		13 715,83	
	2 749 059,80		2 749 059,80	
Kiinteistö Oy Kummun Kodit				
vuoden 2018 investoinneista	4 401,41	4 401,41		
	4 401,41	4 401,41		
Kiinteistö Oy Outokummun Yritystalo				
vuoden 2016 investoinnit	3 301,06	2 606,45		
	3 301,06	2 606,45		
Outokummun seudun teollisuuskylä Oy				
vuoden 2015 investoinnit		381,38		
vuoden 2016 investoinnit	126,96	253,92		
vuoden 2017 investoinnit	0,00	0,00		
vuoden 2018 investoinnit	4 744,76	6 326,34		
vuoden 2019 investoinnit	9 142,25	11 427,82		
vuoden 2020 investoinnit	0,00	0,00		
vuoden 2021 investoinnit	34 123,70	39 810,99		
vuoden 2022 investoinnit	16 446,72	18 796,25		
vuoden 2023 investoinnit	11 217,67	12 619,88		
vuoden 2024 investoinnit				
	75 802,06	89 616,58		
Outokummun Seurojentalo Oy				
vuoden 2018 investoinnit	-	3 503,50		
vuoden 2019 investoinnit	-	1 047,21		
	0,00	4 550,71		
Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä	171 523,09	184 303,09		
Arvonlisäveron palautusvastuu yhteensä	3 916 755,96	1 466 589,16	3 661 728,34	1 181 110,92

Muut vastuut

Outokummun kaupunki, leasing-sopimusten palvelumaksun osuus

0,00	8 193,57	0,00	8 193,57

Jyryn 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 Jyryn käsittelyaseman toimintojen asianmukaisen jätehuollon, tarkkailun ja toiminnan lopettamisen tai sen jälkeen tarvittavien toimien varmistamiseksi. Vakuus on asetettava ympäristöluvan valvontaviranomaisen eduksi. Vakuuden arvo 31.12.2024 on 598 200 euroa ja vakuus on voimassa 23.12.2032 saakka. Vakuussumma sisältää arvonlisäveron.

Kiinteistö Oy Kummun Kodit
Muut Vakuudet

Taseen muissa veloissa vuokravakuustilin saldo tilinpäätöshetkellä on 103 129,84 €.

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

4.9 Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkioita koskevat liitetiedot

Liitetieto 42) Henkilöstön lukumäärä (HTV)

Palkatun henkilöstön lukumäärä 31.12.	2024	2023
Hallintopalvelut	20	21
Hyvinvointipalvelut	114	114
Kaupunkirakennepalvelut	46	48
Yhteensä	180	183

Liitetieto 43) Henkilöstökulut

Tilikauden palkat, palkkiot, eläkekulut ja muut henkilöstösivukulut

	2024	2023
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	12 326 182,36	12 662 750,41
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	10 579,20	12 242,54
Henkilöstökulut yhteensä	12 336 761,56	12 674 992,95

Liitetieto 44) Luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut

	2024	2023
Suomen Keskustapuolue r.p.	5 456,00	5 429,00
Kansallinen Kokoomus r.p.	1 812,00	1 482,00
Suomen Kristillisdemokraatit	607,00	305,84
Perussuomalaiset r.p.	902,00	994,50
Suomen Sosiaalidemokraattinen puolue	3 894,75	4 041,75
Vasemmistoliitto r.p.	3 814,50	3 961,50
Sininen Tulevaisuus r.p.	0,00	29,00
Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä	16 486,25	16 243,59

Liitetieto 45) Tilintarkastajien palkkiot

	2024	2023
Tarkastusyhtiö		
BDO Audiator Oy		
Tilintarkastuspalkkiot	12 146,00	7 874,88
Tarkastuslautakunnan kokoukset	396,00	653,04
Muut palkkiot	817,00	741,63
Yhteensä	13 359,00	9 269,55

Liitetieto 46) Selvitys kunnan ja sen intressitahojen välisistä liiketoimista

Kaupunginjohtajan kanssa on solmittu kuntalain mukainen johtajasopimus (kh 9.1.2023 § 9), jossa on sovittu mm. korvauksesta virkasuhteen purkautuessa, jonka syy ei ole kunnallisesta viranhaltijasta annetun lain 41 §:n mukainen.

Kaupunki on ostanut omistamaltaan tytäryhtiöltä Outokummun seudun teollisuuskylä Oy:ltä (93,80 % omistusosuus) kaupungin kehittämiseen liittyviä palveluja 19 596,00 eurolla ja muita palveluja 29 424,09 eurolla.

Kaupunki on antanut omistamilleen Outokummun seudun Teollisuuskylä Oy:lle (93,8 % omistusosuus), Kiinteistö Oy Kummun Kodeille (100 % omistusosuus), Outokummun Seurojentalo Oy:lle (98,9 % omistusosuus) ja Matkakumpu Oy:lle (100 % omistusosuus) pääoma- ja kolmassijalainoja. Outokummun Seurojentalo Oy:n ja Matkakumpu Oy:n lainasaaminen on kirjattu alas yhtiöiden lopetuksen yhteydessä.

Kaupunki on ostanut Joensuun Puukeidas Oy:ltä/Outokumpu (yrittäjänä kaupunginvaltuuston puheenjohtaja Hanna Räsänen) rakentamiseen liittyviä tavaroita 27 144,51 eurolla (sis. alv).

5 ERIYTETYT TILINPÄÄTÖKSET JA MUUT ERIYTE- TYT LASKELMAT

5.1 Kirjanpidolliset taseyksiköt

5.1.1 Outokummun vesihuoltolaitos

OUTOKUMMUN VESIHUOLTOLAITOS

Vesihuoltolaitoksen toimintakertomus

Vesihuoltolaitos toimittaa vettä noin 1500 kulutuspisteelle, joista viemäriverkoston piiriin kuuluu noin 1 180 kulutuspistettä. 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 2024 noin 1266 m³/vuorokausi.

Vesilaitoksen tavoitteena on korkealaatuisen ja asiakkaille turvallisen veden toimittaminen (Sosiaali- ja terveysministeriön asetus 1352/2015). Veden laadun tarkkailussa ei vuonna 2024 havaittu poikkeamia asetuksen mukaisiin laatukriteereihin

Vuotoja vesijohtoverkostossa on ollut vuonna 2024 yhteensä 2 kpl, joista aiheutui lisäkustannuksia noin 10 000 euroa.

Jokipohjan jätevedenpuhdistamon toiminta oli pääosin lupaehtojen mukaista, kolmannella tarkkailujaksolla fosforin pitoisuus (0,61 mg/l) jäi lupaehdosta ($\leq 0,5$ mg/l). Muilta osin puhdistamolla saavutettu puhdistustulos oli selvällä marginaalilla ympäristöluvanjaksovaatimusten edellyttämällä tasolla. Vesi- ja viemäriverkoston kuntoa kohennetaan saneeraamalla nykyisiä verkostoja. Saneerauksen avulla ennalta ehkäistään vesijohtovuotojen syntyä ja viemäreiden tukkeentumisia. Viemäriverkoston saneeraaminen pätkäsuutusmenetelmällä kilpailutettiin syksyllä 2022 vuosille 2022-2024, ko. menetelmää käyttäen saneerattiin noin 1,6 km huonokuntoisimpia betoniviemäreitä sekä betonikaivoja (72 kpl). Kyseisen saneerausmenetelmä kilpailutettiin vuoden 2024 lopulla vuosiksi 2025-2026, urakoitsijana jatkaa Uponor infra Oy.

VESILAITOS - TULOSLASKELMAOSAN TOTEUTUMISVERTAILU

	TA 2024	TP 2024	Poikkeama
LIIKEVAIHTO	1 369 505,00	1 464 756,21	95 251,21
Liiketoiminnan muut tuotot	0,00	0,00	0,00
Materiaalit ja palvelut	-528 879,00	-728 794,95	-199 915,95
Aineet tarvikkeet ja tavarat	-260 520,00	-347 925,01	-87 405,01
Ostot tilikauden aikana	-260 520,00	-347 925,01	-87 405,01
Palvelujen ostot	-268 359,00	-380 869,94	-112 510,94
Henkilöstökulut	-382 673,00	-351 416,27	31 256,73
Palkat ja palkkiot	-321 541,00	-294 357,61	27 183,39
Henkilösivukulut	-61 132,00	-57 058,66	4 073,34
Eläkekulut	-51 203,00	-50 816,57	386,43
Muut henkilösivukulut	-9 929,00	-6 242,09	3 686,91
Poistot ja arvonalentumiset	-284 244,00	-303 497,16	-19 253,16
Suunnitelman mukaiset poistot	-284 244,00	-303 497,16	-19 253,16
Liiketoiminnan muut kulut	-20 628,00	-24 999,69	-4 371,69
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	153 081,00	56 048,14	-97 032,86
Rahoitustuotot ja -kulut	-120 881,58	-119 032,02	1 849,56
Muut rahoitustuotot	0,00	1 849,47	1 849,47
Kunnalle maksetut korkokulut	-16 847,58	-16 847,59	-0,01
Korvaus peruspääomasta	-104 034,00	-104 033,90	0,10
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	32 199,42	-62 983,88	-95 183,30
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	32 199,42	-62 983,88	-95 183,30

VESILAITOS - RAHOITUSLASKELMAOSAN TOTEUTUMISVERTAILU

	TA 2024	Talousarvio- muutokset	Muutettu talousarvio	TP 2024	Poikkeama
TOIMINNAN RAHAVIRTA					
Liikeliikijäämä (-alijäämä)	153 081,00		153 081,00	56 048,14	-97 032,86
Poistot ja arvonalentumiset	284 244,00		284 244,00	303 497,16	19 253,16
Rahoitustuotot ja -kulut	-120 881,58		-120 881,58	-119 032,02	1 849,56
	316 443,42		316 443,42	240 513,28	-75 930,14
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-490 000,00	0,00	-490 000,00	-420 848,14	69 151,86
Investointimenot	-490 000,00		-490 000,00	-420 848,14	69 151,86
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-173 556,58	0,00	-173 556,58	-180 334,86	-6 778,28
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA					
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen vähennykset kunnalle	-135 401,00		-135 401,00	-135 400,95	0,05
Lyhytaikaisten lainojen muutos kunnalta				393 637,64	393 637,64
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Saamisten muutos muilta				2 566,15	2 566,15
Korottomien velkojen muutos muilta				-80 467,98	-80 467,98
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-135 401,00		-135 401,00	180 334,86	315 735,86
RAHAVAROJEN MUUTOS	-308 957,58	0,00	-308 957,58	0,00	308 957,58
Rahavarojen muutos	-308 957,58	0,00	-308 957,58	0,00	308 957,58
Rahavarat 31.12.	0,00				
Rahavarat 1.1.	0,00				

VESILAITOS - INVESTOINTIOSAN TOTEUTUMISVERTAILU

	TA 2024	TA -muutos	Muutettu TA 2024	TP 2024	Poikkeama	Ed. vuosi vast. ajank.	
6914	Vesi- ja viemäri- osuuskunnan avustus -10 000 -10 000 0 10000 0 Määrärahavaraus toiminta-alueen läheisyydessä olevien vesiosuuskuntien linjatöiden suunnitelmien teon avustamista varten. Hankkeen poistoaika on 15 vuotta. Ei tapahtumia.						
6931	Vesijohtoverkosto -250 000 150 000 -100 000 -58 803 41 197 -109 222 Rakennettiin uusi syöttöverijohto välille; Joensuunkatu-Uusi soteasema. Parannettiin laitosten etävalvontaa sekä uusittiin automaation instrumentteja. Poistoaika 30 vuotta.						
6934	Ylävesisäiliön uusiminen -30 000 0 -30 000 -5 780 24 221 0						
6971	Viemäriverkosto -200 000 -150 000 -350 000 -356 265 -6 265 -169 672 Saneerattiin koko jätevesihuollon automaatiojärjestelmä, parannettiin laitoksen etävalvontaa sekä kunnostettiin huonokuntoisimpia betoniviemäreitä pätkäsujutus-menetelmällä. Poistoaika 30 vuotta.						
YHTEENSÄ, kulut	-490 000	0	-490 000	-420 848	69 152	-278 894	
NETTO	-490 000	0	-490 000	-420 848	69 152	-278 894	

VESILAITOS - TULOSLASKELMA

		1.1.-31.12.2024		1.1.-31.12.2023
LIKEVAIHTO		1 464 756,21		1 328 854,40
Liiketoiminnan muut tuotot		0,00		369,06
Materiaalit ja palvelut				
Aineet tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-347 925,01		-280 527,57	
Varastojen lisäys (+) tai vähennys (-)				
Palvelujen ostot	-380 869,94	-728 794,95	-323 947,17	-604 474,74
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-294 357,61		-317 573,48	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-50 816,57		-52 436,23	
Muut henkilösivukulut	-6 242,09	-351 416,27	-10 061,75	-380 071,46
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-303 497,16		-285 082,30	
		-303 497,16		-285 082,30
Liiketoiminnan muut kulut		-24 999,69		-21 834,60
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)		56 048,14		37 760,36
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot	1 849,47		1 713,09	
Kunnalle maksetut korkokulut	-16 847,59		-23 617,63	
Korvaus peruspääomasta	-104 033,90		-104 033,90	
		-119 032,02		-125 938,44
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ		-62 983,88		-88 178,08
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		-62 983,88		-88 178,08
TASEYKSIKÖN TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT				
Sijoitetun pääoman tuotto, %		1,33		0,95
Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %		1,33		0,95
Voitto, %		-4,30		-6,64

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 tuottoprosentti ei ole sama asia kuin korvaus peruspääomasta tai sisäinen lainakorko, koska sijoitetun pääoman tuottoprosentin 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.-31.12.2024	1.1.-31.12.2023
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Liikelyljäämä (-alijäämä)	56 048,14	37 760,36
Poistot ja arvonalentumiset	303 497,16	285 082,30
Rahoitustuotot ja -kulut	-119 032,02	-125 938,44
	240 513,28	196 904,22
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
Investointimenot	-420 848,14	-278 894,47
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-180 334,86	-81 990,25
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen vähennykset kunnalle	-135 400,95	-135 400,96
Lyhytaikaisten lainojen muutos kunnalta	393 637,64	218 473,93
	258 236,69	83 072,97
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos muilta	2 566,15	-3 302,96
Korottomien velkojen muutos muilta	-80 467,98	2 220,24
	-77 901,83	-1 082,72
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	180 334,86	81 990,25
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, €	-816 437	-813 450
Investointien tulorahoitus, %	57,15	70,60
Laskennallinen lainanhoitokate	1,00	0,96
Kassan riittävyys, pv	0,00	0,00
Quick ratio	0,15	0,18
Current ratio	0,15	0,18

Liikelaitoksen rahoituslaskelman tunnusluvut:

Investoinnit
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, €

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

Toiminnan ja investointien rahavirta -välituloksen tilinpäätösvuoden 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, %

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

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.

Lainanhoito**Laskennallinen lainanhoitokate**

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

Tunnusluku kuvaa lainanhoitoon 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)**

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

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	2024	2023	VASTATTAVAA	2024	2023
PYSYVÄT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Aineettomat hyödykkeet					
Muut pitkävaikutteiset menot	67 359,81	0,00			
	67 359,81	0,00			
Aineelliset hyödykkeet			Peruspääoma	1 733 898,27	1 733 898,27
Rakennukset	145 505,66	159 361,29	Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	761 700,71	849 878,79
Kiinteät rakenteet ja laitteet	3 893 486,65	3 777 549,69	Tilikauden yli-/alijäämä	-62 983,88	-88 178,08
Koneet ja kalusto	4 986,32	8 986,32			
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	5 779,50	53 869,66		2 432 615,10	2 495 598,98
	4 049 758,13	3 999 766,96	VIERAS PÄÄOMA		
Sijoitukset			Pitkäaikainen		
Muut saamiset	113 821,28	113 821,28	Lainat kunnalta	100 000,00	235 400,96
	113 821,28	113 821,28		100 000,00	235 400,96
Saamiset			Lyhytaikainen		
Lyhytaikaiset saamiset			Lainat kunnalta	1 814 547,04	1 420 909,39
Myyntisaamiset	297 205,33	299 788,85	Ostovelat	57 773,82	136 363,59
Siirtosaamiset	17,37	0,00			
	297 222,70	299 788,85	Muut velat/Liittymismaksut ja muut velat	60 830,16	40 431,78
			Siirtovelat	62 395,80	84 672,39
				1 995 546,82	1 682 377,15
VASTAAVAA YHTEENSÄ	4 528 161,92	4 413 377,09	VASTATTAVAA	4 528 161,92	4 413 377,09

TASEYKSİKÖN TASEEN TUNNUSLUVUT

Omavaraisuusaste, %	53,72	56,55
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	143,06	144,28
Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1000 €	699	762
Lainakanta 31.12., 1000 €	1 915	1 656
Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000	1 915	1 656
Lainasaamiset 31.12., 1000 €	0	0

Liikelaitoksen taseen tunnusluvut
Omavaraisuusaste, %

=100* (Oma pääoma + Poistoero ja vapaaehtoiset 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 rahoitusleasingsopimuksilla 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. tili-kauden 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.

Pysyvien vastaavien käyttöomaisuusosakkeet on merkitty taseessa hankintamenoon. Pysyvien vastaavien sijoitusluonteiset erät on merkitty taseeseen hankintahintaan.

3. Vaihtuvien vastaavien saamiset ja rahoitusarvopaperit

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

Rahoitusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon.

9. Palvelujen ostojen erittely

Asiakaspalvelujen ostot
Muiden palvelujen ostot
Kunnan palvelujen ostot yhteensä

2024	2023
0,00	0,00
380 869,94	323 947,17
380 869,94	323 947,17

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 aktivoidut erät poistetaan aiemman poisto-
suunnitelman mukaisesti loppuun saakka. Suunnitelman mukaiset poisto-
on laskettu käyttöomaisuuden rahoitusosuuksilla vähennetystä hankinta

	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.

19. Tiedot pysyvistä vastaavista tase-eräkohtaisesti

PYSYVÄT VASTAAVAT	Aineettomat 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 11	0,00	0,00	0,00	0,00	159 361,29	3 777 549,69	8 986,32	0,00	53 869,66	3 999 766,96
Lisäykset tilikauden aikana	76 279,99	0,00	0,00	0,00	0,00	338 788,65	0,00	0,00	5 779,50	344 568,15
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	53 869,66	0,00	0,00	-53 869,66	0,00
Liittymismaksujen kirjaus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden poisto	-8 920,18	0,00	0,00	0,00	-13 855,63	-276 721,35	-4 000,00	0,00	0,00	-294 576,98
Poistamaton hankintameno 31.12.	67 359,81	0,00	0,00	0,00	145 505,66	3 893 486,65	4 986,32	0,00	5 779,50	4 049 758,13

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

	2024		2023	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset				
Kiinteistö Oy Kummun Kodit		13 361,20		0,00
Yhteensä		13 361,20		0,00
Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta on jäsenenä				
Myyntisaamiset				
Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymä		1 660,26		1 582,00
Saamiset osakkuus- ja sekä muilta omistusyhteis-yrityksiltä				
Myyntisaamiset				
Okun Energia Oy		0,00		2 817,33
Saamiset yhteensä		15 021,46		1 582,00

24. Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

	2024	2023
	17,37	0,00
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	17,37	0,00

25. Oman pääoman erittely

	2024	2023
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.	761 700,71	849 878,79
Muutos tilikaudella	0,00	0,00
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	761 700,71	849 878,79
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-62 983,88	-88 178,08
Oma pääoma yhteensä	2 432 615,10	2 495 598,98

27. Pitkäaikainen vieras pääoma

Velat, jotka erääntyvät 1.1.2030 (1.1.2029) tai myöhemmin

	2024	2023
Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	0,00
Pitkäaikaiset velat yhteensä	0,00	0,00

30. Velkojen erittely

	2024		2023	
	Pitkä- aikainen	Lyhyt- aikainen	Pitkä- aikainen	Lyhyt- aikainen
Velat tytäryhteisöille				
Ostovelat		0,00		0,00
Velat osakkuus- ja omistusyhteisyrityksille				
Ostovelat				
Okun Energia Oy		9 414,41		8 736,38
Vieras pääoma yhteensä		9 414,41		0,00

33. Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

		2024	2023
Lyhytaikaiset siirtovelat	Lomapalkkajaksotus	55 170,08	63 091,05
	Henkilösivukulujen jaksotukset	7 225,72	8 566,59
	Muut palkkavelat	0,00	4 919,19
	Muut menojäämät	0,00	8 095,56
Siirtovelat yhteensä		62 395,80	84 672,39

43. Tilikauden palkat, palkkiot, eläkekulut ja muut henkilösivukulut

	2024	2023
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	351 416,27	380 071,46
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	1 019,97	0,00
Henkilöstökulut yhteensä	352 436,24	380 071,46

5.1.2 Rahastot

5.1.2.1 Rahastojen toimintakertomus

Rahastojen perustaminen ja rahastojen tarkoitus

Rahastot, Elinvoima-, Elämänlaatu-, Tulevaisuus- ja Hyvinvointirahasto, ovat perustettu Outokummun 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 kestävän 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 kestävää ja taroituksenmukaista 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 % vuosittaista reaalityttöä pitkällä aikavälillä.

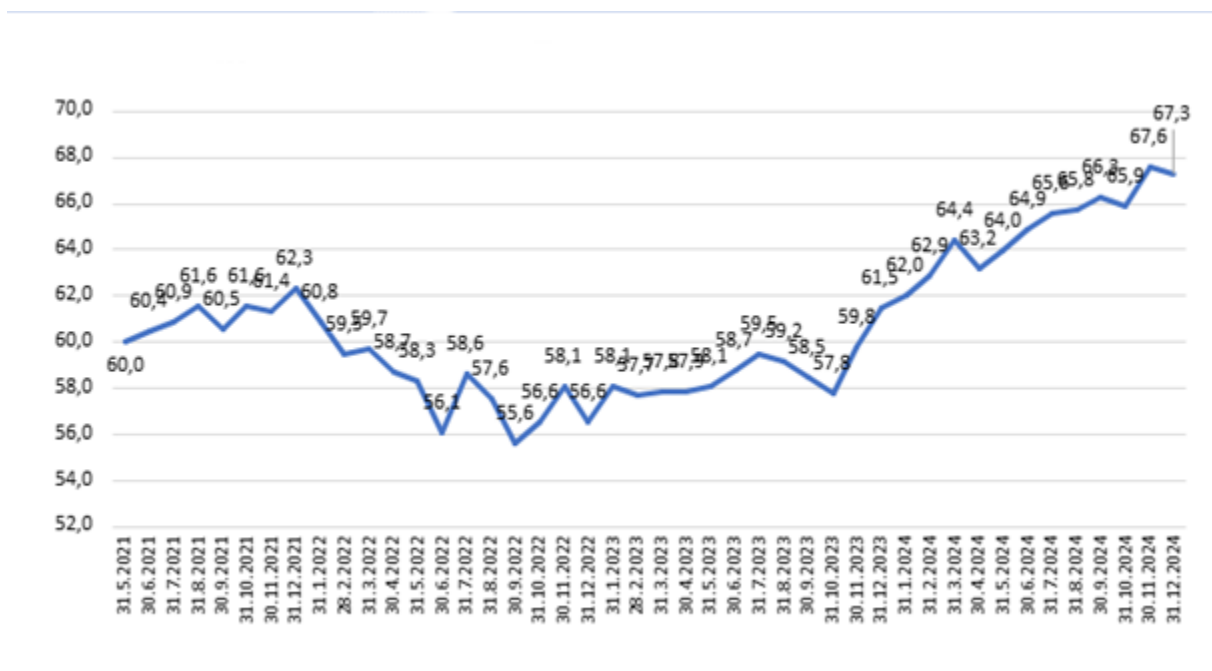
Kaupunki toteutti vuoden 2021 aikana sijoitusvarallisuudelleen varainhoitajien kilpailuttamisen EU:n laajuisena avoimena tarjouskilpailuna. Varainhoidon kilpailutuksen tarkoituksena oli valita Outokummun kaupungille kolme varainhoitajaa, joiden sijoitettava varallisuus on lähtöarvoltaan 20 miljoonaa 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 salkuna.

Sijoitustoiminnan tulos

Sijoitusmarkkinoilla vuosi 2024 oli vahvan kasvun aikaa. Sijoitusten markkina-arvo oli vuoden lopussa 67,3 milj. euroa, joka on 5,8 milj. euroa eli 9,4 % edellisvuoden lopun (31.12.2023) tilannetta korkeammalla tasolla. Suhteessa aloitushetkeen (60 milj. euroa) rahastojen arvot olivat 12,2 % korkeammalla tasolla.

Sijoitusten markkina-arvo



Kuva 14 Sijoitusten markkina-arvon kehittyminen 2024

Varojen jakauma korko-, osake- ja vaihtoehtoihin sijoituksiin 31.12.2024.

Omaisuuslaji	Markkina-arvo	Paino	Vaihteluvälin alaraja	Neutraali-paino	Vaihteluvälin yläraja	Yli-/alipaino
Käteinen	3 660 €	0,0%	0 %	0 %	0 %	0,0 %
Korkosijoitukset	24 782 331 €	36,8%	20 %	40 %	100 %	-3,2 %
Osakesijoitukset	29 227 020 €	43,5%	0 %	40 %	50 %	3,5 %
Vaihtoehtoiset sijoitukset	13 252 718 €	19,7%	0 %	20 %	30 %	-0,3 %
Yhteensä	67 265 730 €					

Varainhoitaja	Käteinen	Korkosijoitukset	Osakesijoitukset	Vaihtoehtoiset sijoitukset	Yhteensä
Evli	1 421 €	16 231 394 €	19 483 781 €	9 138 304 €	44 854 899 €
OP Varainhoito	2 240 €	8 550 937 €	9 743 240 €	4 114 415 €	22 410 831 €

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

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

Koroille ja erityisesti yrityslainoille vuosi 2024 oli vahva. Osakkeissa vahvin markkina-alue oli edellisen vuoden tapaan Pohjois-Amerikka. Osakemarkkinoilla Eurooppa jäi muista maantieteellisistä alueista jälkeen mm. heikkojen talouskasvunäkymien ja pienen teknologiasektorin takia. Vuoden 2025 alkupuolella trendi on kääntynyt päinvastoin ja Euroopan kehitys on ollut toistaiseksi merkittävästi Yhdysvaltoja positiivisempaa. Kehittyvillä markkinoilla vuosi 2024 kokonaisuudessaan oli vahva osakkeissa ja koroissa Kiinan elvytystoimien edistämänä. Vuoden 2025 alussa kiinalainen

tekoäly-yhtiö DeepSeek ravisteli amerikkalaisten teknojättien dominanssia muistuttaen hyvän hajautuksen merkityksestä tilanteessa, jossa Yhdysvaltojen osuus osakemarkkinoista on kasvanut voimakkaasti.

Vuonna 2025 Euroopan talousalueen päällä on uhkakuvia ja vuoden 2025 talouskasvun pelätään jäävän edelleen alhaiseksi. Joskin annetut linjaukset Euroopan puolustussektorin voimakkaasta investointiaallosta yhdessä indikoidun kasvavan velankäytön kanssa voivat tuoda myös talouskasvuun positiivisen impulssin. Alkuvuonna Yhdysvalloissa kuluttajaluottamus on alkanut heikentyä, ja kasvuodotukset laskeneet nopeasti.

Suurimpia epävarmuustekijöitä markkinoilla vuonna 2025 ovat edelleen jatkuva Ukrainan sota, muut geopoliittiset riskit sekä presidentti Trumpin arvaamaton politiikka ja kauppasodat. Historiallisesti kauppasodat ovat harvoin johtaneet talouden kannalta positiivisiin asioihin.

Vastuullinen sijoittaminen

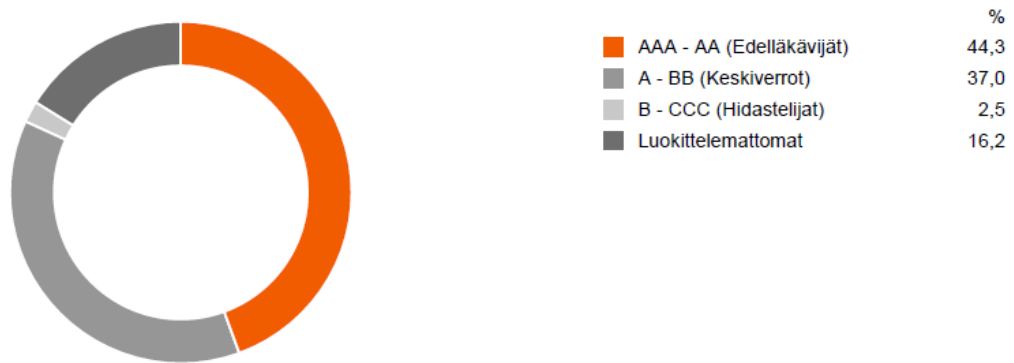
Kaupunki on kirjannut vastuullisen sijoittamisen periaatteet sijoitusstrategiaansa. Vastuullinen sijoittaminen (ESG) tarkoittaa, että sijoitustoiminnassa huomioidaan ympäristöön (E), sosiaaliseen vastuuseen (S) ja hyvään hallintotapaan (G) vaikuttavat asiat sijoituskohteiden valinnassa. Kaupunki on hyväksynyt varainhoitajikseen toimijat, jotka ovat allekirjoittaneet YK:n vastuullisen sijoittamisen periaatteet (UN PRI). Lisäksi kaupungin hyväksymien salkunhoitajien on pyrittävä valitsemaan sijoitussalkkuun kohteita, jotka toimivat suoraan kestävä kehityksen puolesta. Näitä ovat esimerkiksi puhdas vesi, päästöjen vähentäminen, energiatehokkuus sekä tasa-arvon edistäminen.

Kaupungin sijoitusten vastuullisuutta arvioidaan varainhoitajien tuottamien ESG-raporttien avulla. Raporteissa vastuullisuutta on arvioitu muun muassa ESG-pisteiden ja hiili-intensiteetin perusteella. Varainhoitajien ESG-raporteissa ei ole yhtä yhteistä mallia, joten niiden suora vertaileminen on haastavaa.

OP Varainhoito Oy: n raportissa kohdeyhtiöiden analyysin tuottaa MSCI ESG Research LLC. OP-Varainhoidon raportti koskee osake- ja korkosijoituksia. Omistuksista 83,8 % on katettu ESG-analyyssissä.

	Salkku	Vertailuindeksi
ESG-kokonaispistemäärä *	A (7.1)	A (7.0)
Ympäristö	A	A
Yhteiskunta	BBB	BBB
Hyvä hallintotapa	A	A
ESG Momentum	Negatiivinen	Negatiivinen
Arvioitu EU-taksonomianmukaisuus (%)	6,2	6,0
Kestävien sijoituskohteiden osuus (%)	47,2	39,7
Hiili-intensiteetti **	98	119
Salkusta linjassa Pariisin ilmastopimuksen kanssa (%)	37,5	32,1
Salkun indikaatiivinen lämpenemisen aste (°C)	2 - 2.7	1.75 - 2

1.1 Salkun yritysten ESG-luokitusten jakauma 31.12.2024



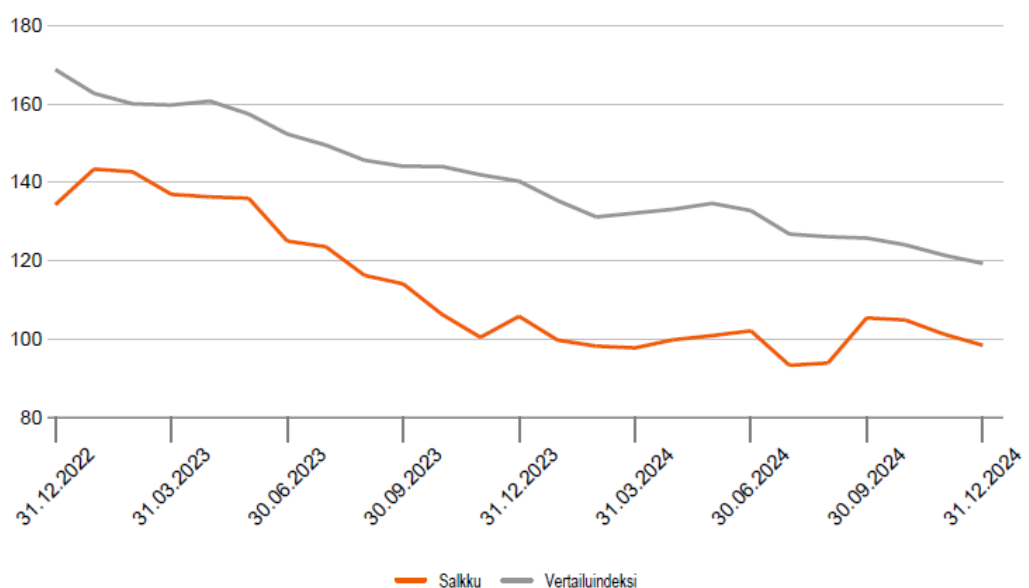
	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC	Luokittelematon
Salkku (%)	16,7	27,6	19,2	12,6	5,2	2,0	0,5	16,2
Vertailuindeksi (%)	15,8	25,2	18,9	11,2	4,6	2,1	0,7	21,4

Kuva 15 ESG-kriteerien kokonaispistemäärä ja muita avainlukuja ja Salkun yritysten ESG jakauma / OP Varainhoito Oy

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 (CCC-AAA). Mitä korkeampi arvosana, sitä paremmin salkun yhtiöt ovat varautuneet ESG-riskeihin ja hyödyntävät ESG-mahdollisuuksia.

Salkun ESG-arvosana on hieman parantunut viime vuodesta. Vuoden 2023 lopussa ESG-pistemäärä oli 7,0 kun vuoden 2024 vaihteessa kokonaispistemäärä oli 7,1. Salkun ESG-arvosana on hieman korkeampi, kuin vertailuindeksillä, mikä tarkoittaa, että salkun yhtiöt ovat keskimäärin varautuneet ESG-riskeihin ja hyödyntäneet ESG-mahdollisuuksia vertailuindeksiä paremmin.

1.5 Salkun hiili-intensiteetin kehitys



Kuva 16 Salkun Hiili-intensiteetin kehitys / OP Varainhoito

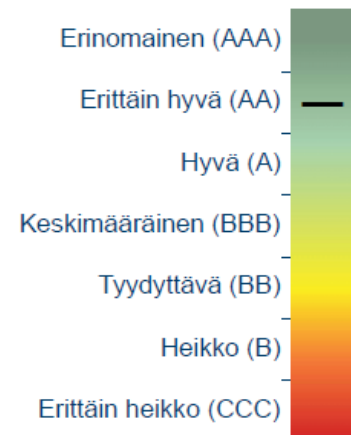
Salkun hiili-intensiteetti on salkun kohdeyhtiöiden hiili-intensiteetin painotettu keskiarvo. Hiili-intensiteetissä on huomioitu yhtiöiden tason 1 ja tason 2 kasvihuonepäästöt tonneina suhteutettuna liikevaihtoon (miljoona dollaria). Salkun hiili-intensiteetti on laskenut vuosien aikana.

Evli Oyj:n vastuullisuusraportissa kohdeyhtiöiden ESG-analyysi pohjautuu MSCI ESG Research:n tuottamiin tietoihin. Salkun arvosanoissa huomioidaan osake- ja yrityslainasijoitukset poissulkien valtionlaina- ja vaihtoehtoiset sijoitukset. Evli hallinnoi kahta salkkua. Toinen on vanha EAB:n salkku, joka siirtyi Evlille kun Evli ja EAB yhdistyivät vuonna 2022. Ensimmäisen salkun omistusten analyysin kattavuus on 62,47 % ja toisen salkun analyysin kattavuus on 57,30 %.

VASTUULLISUUSARVOSANAT

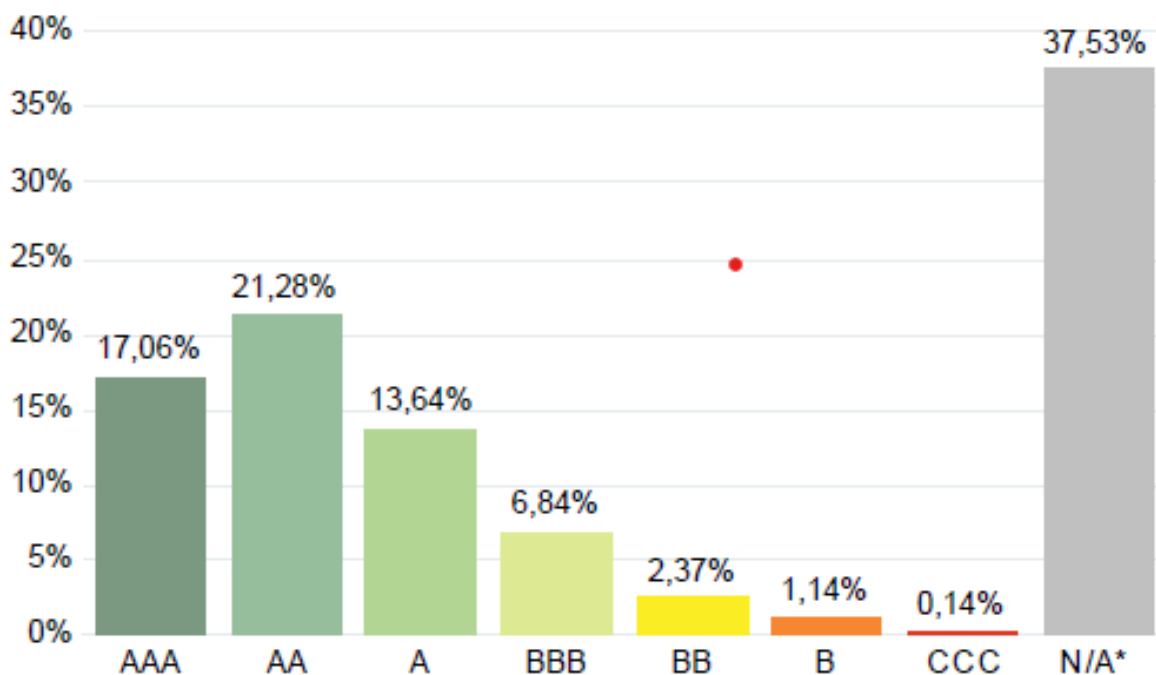
31.12.2024

Vastuullisuusarvosana	AA
Ympäristö (E)	A
Yhteiskunta (S)	BBB
Hallintotapa (G)	A
Analyyysin kattavuus (%)	62,47



SIJOITUSTEN ESG-ARVOSANOJEN JAKAUMA

31.12.2024



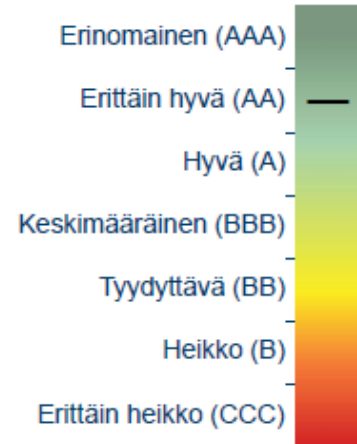
*Luokittelematon

Kuva 17 Ensimmäisen salkun ESG-arvosanat ja niiden jakauma. / Lähteet: Evli, MSCI ESG Research

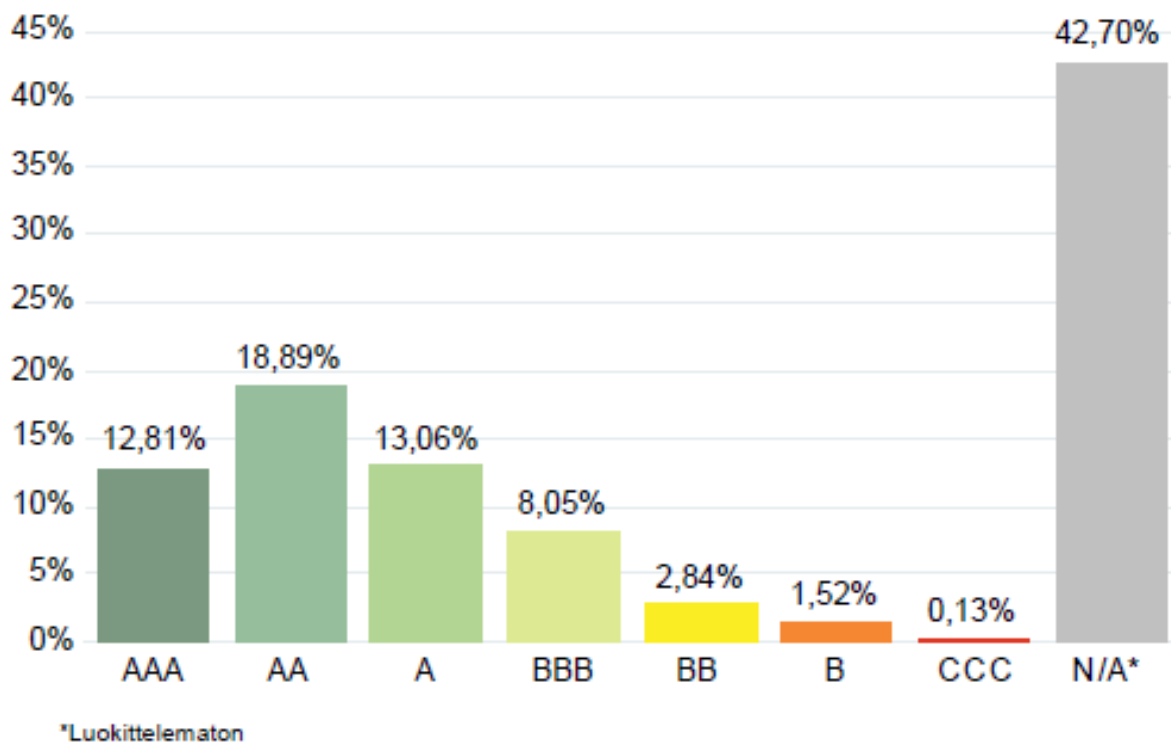
VASTUULLISUUSARVOSANAT

31.12.2024

Vastuullisuusarvosana	AA
Ympäristö (E)	A
Yhteiskunta (S)	BBB
Hallintotapa (G)	A
Analyyysin kattavuus (%)	57,30


SIJOITUSTEN ESG-ARVOSANOJEN JAKAUMA

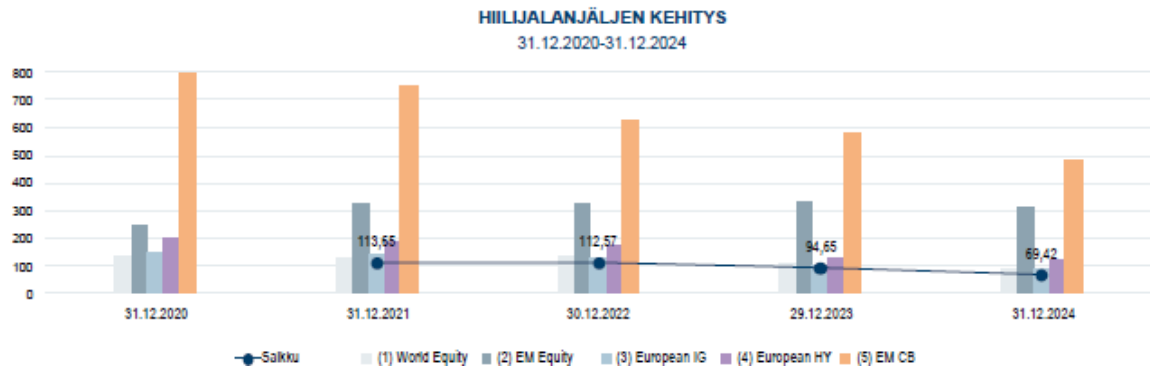
31.12.2024



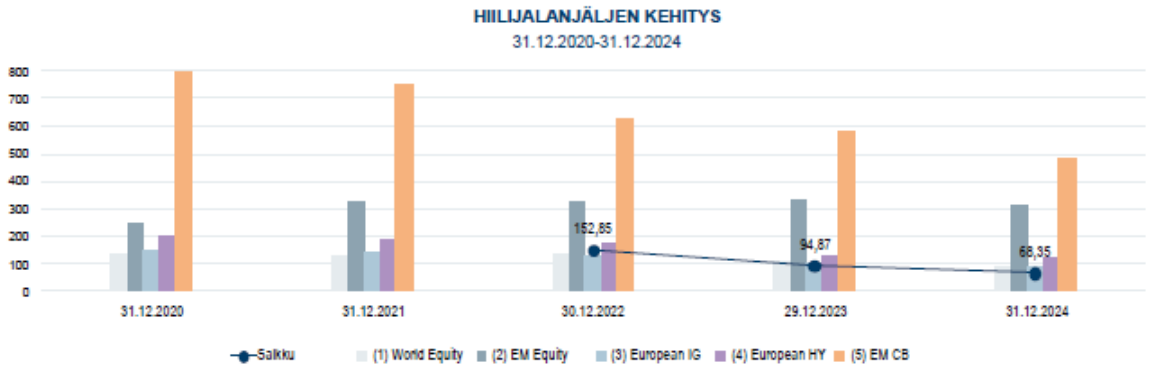
Kuva 18 Toisen salkun (EAB:n vanha salkku) ESG-arvosanat ja niiden jakauma. / Lähteet: Evli, MSCI ESG Research

Molempien salkkujen ESG-arvosana on AA, kun sijoituksia arvioidaan vastuullisuustekijöiden kannalta. Arvosana AA tarkoittaa, että ne yhtiöt, joihin salkussa on sijoitettu, huomioivat vastuullisuustekijät erittäin hyvin omaan toimialaansa suhteutettuna.

Ensimmäisessä salkussa on hieman enemmän korkeamman arvosanan saavia yrityksiä, kuin toisessa salkussa. Verrattaessa viime vuoteen, kummassakin salkussa on hieman enemmän AAA-luokituksen saavia yrityksiä, mutta yleisarvosana on pysynyt samana.



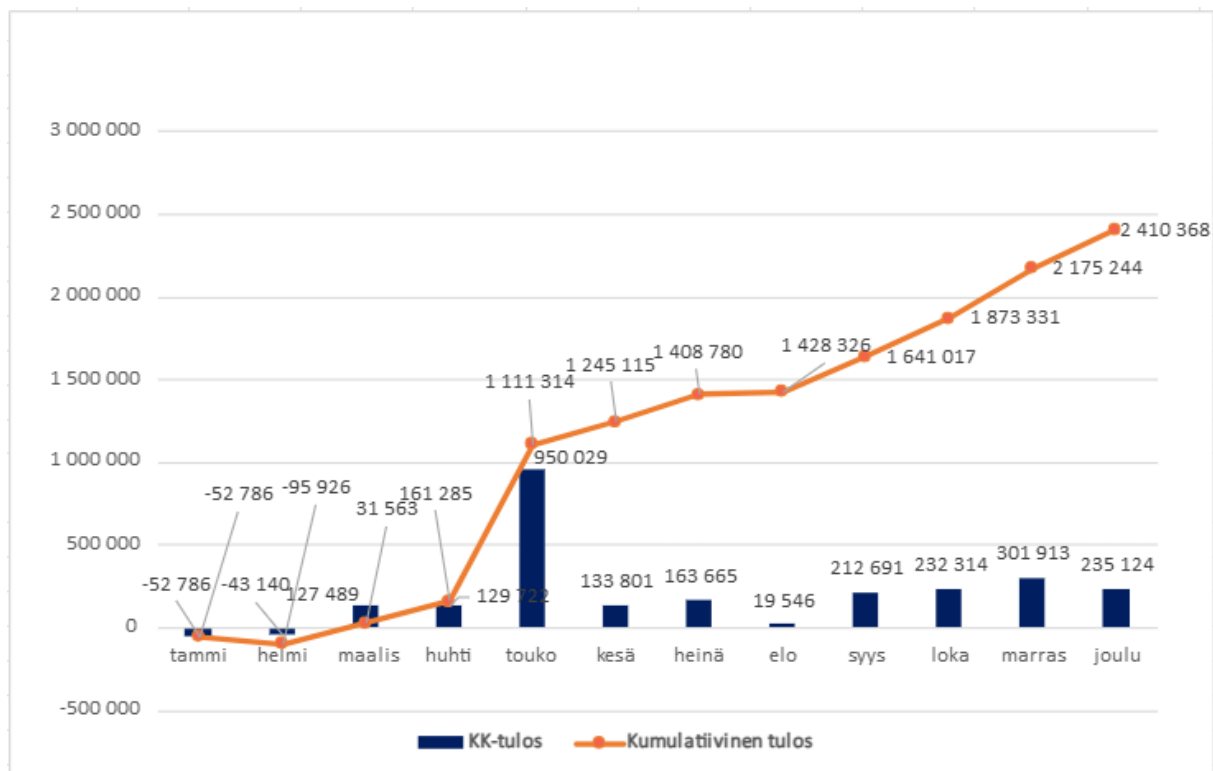
Kuva 19 Hiilijalanjäljen kehitys ensimmäisessä salkussa. / Lähteet: Evli, MSCI ESG Research



Kuva 20 Hiilijalanjäljen kehitys toisessa salkussa (EAB:n vanha salkku). / Lähteet: Evli, MSCI ESG Research

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). Molempien salkkujen hiilijalanjälki on laskenut verrattuna viimevuoteen.

Sijoitusten kirjanpidollinen tulos



Kuva 21 Sijoitusten kirjanpidollisen tuloksen kehittyminen 2024

Kirjanpitoon tuloutuu suorituksia tai tulee myös kulukirjauksia silloin, kun varainhoitajat tekevät liiketoimintoja. Varainhoitajat hoitavat sijoitussalkkua täyden valtakirjan periaatteella.

Rahastojen tilikauden 2024 tulos 2 410 37,71 euroa kirjataan rahaston tilikauden yli-/alijäämätilille.

5.1.2.2 Rahastojen tulos- ja rahoituslaskelmaosan toteutuminen

Rahastot – tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	TP 2024	Poikkeama
Materiaalit ja palvelut	0,00		0,00	-11 409,54	-11 409,54
Palvelujen ostot	0,00		0,00	-11 409,54	-11 409,54
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	0,00		0,00	-11 409,54	-11 409,54
Rahoitustuotot ja -kulut	1 250 000,00	475 000,00	1 725 000,00	2 421 777,25	696 777,25
Muut rahoitustuotot	1 666 660,00	600 008,00	2 266 668,00	2 880 609,21	613 941,21
Muut rahoituskulut	-416 660,00	-125 008,00	-541 668,00	-458 831,96	82 836,04
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	1 250 000,00	475 000,00	1 725 000,00	2 410 367,71	685 367,71
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	1 250 000,00	475 000,00	1 725 000,00	2 410 367,71	685 367,71

Rahastot- rahoituslaskelmaosan toteutumisvertailu

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	TP 2024	Poikkeama
TOIMINNAN RAHAVIRTA					
Liiekeylijäämä (-alijäämä)	0,00		0,00	-11 409,54	-11 409,54
Rahoitustuotot ja -kulut	1 250 000,00	475 000,00	1 725 000,00	2 421 777,25	696 777,25
	1 250 000,00	475 000,00	1 725 000,00	2 410 367,71	685 367,71
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	0,00		0,00	0,00	0,00
				0,00	
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	1 250 000,00	475 000,00	1 725 000,00	2 410 367,71	685 367,71
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA					
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Saamisten muutos kunnalta				9 193,31	9 193,31
Saamisten muutos muilta				6 273,31	6 273,31
Korottomien velkojen muutos muilta				-62 061,99	-62 061,99
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	0,00	0,00	0,00	-46 595,37	-46 595,37
RAHAVAROJEN MUUTOS	1 250 000,00	475 000,00	1 725 000,00	2 363 772,34	638 772,34
Rahavarojen muutos					
Rahavarat 31.12.	50 503 301,45				
Rahavarat 1.1.	48 139 529,11				

5.1.2.3 Rahastojen tilinpäätöslaskelmat

Rahastojen tuloslaskelma

	TP 2024	TP 2023
Materiaalit ja palvelut	-11 409,54	-14 678,82
Palvelujen ostot	-11 409,54	-14 678,82
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-11 409,54	-14 678,82
Rahoitustuotot ja -kulut	2 421 777,25	1 319 343,02
Muut rahoitustuotot	2 880 609,21	3 488 792,92
Muut rahoituskulut	-458 831,96	-2 169 449,90
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	2 410 367,71	1 304 664,20
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	2 410 367,71	1 304 664,20

Rahastojen rahoituslaskelma

	TP 2024	TP 2023
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Liikelyjäjäjä (-alijääjä)	-11 409,54	-14 678,82
Rahoitustuotot ja -kulut	2 421 777,25	1 319 343,02
	2 410 367,71	1 304 664,20
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	2 410 367,71	1 304 664,20
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos kunnalta	9 193,31	3 849,97
Saamisten muutos muilta	6 273,31	-6 826,66
Korottomien velkojen muutos muilta	-62 061,99	64 785,34
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-46 595,37	61 808,65
RAHAVAROJEN MUUTOS	2 363 772,34	1 366 472,85
Rahavarat 31.12.	50 503 301,45	48 139 529,11
Rahavarat 1.1.	48 139 529,11	46 773 056,26

Rahastojen tase

VASTAAVAA	2024	2023	VASTATTAVAA	2024	2023
VAIHTUVAT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Saamiset			Muut omat rahastot	51 750 000,00	51 750 000,00
Lyhytaikaiset saamiset			Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	-1 930 091,94	-3 234 756,14
Saamiset kunnalta	1 729 144,32	1 738 337,63	Tilikauden yli-/alijäämä	2 410 367,71	1 304 664,20
Muut saamiset	553,35	6 826,66		52 230 275,77	49 819 908,06
	1 729 697,67	1 745 164,29			
Rahoitusarvopaperit			VIERAS PÄÄOMA		
Osakkeet ja osuudet	13 967 968,90	13 462 082,57	Lyhytaikainen		
Joukkovelkakirjalainasaamiset	12 389 599,70	11 576 669,42	Ostovelat	2 723,35	2 690,80
Muut arvopaperit	24 142 682,51	23 028 196,59	Muut velat	0,00	427,86
	50 500 251,11	48 066 948,58	Siirtovelat	0,00	61 666,68
				2 723,35	64 785,34
Rahat ja pankkisaamiset	3 050,34	72 580,53			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	52 232 999,12	49 884 693,40	VASTATTAVAA	52 232 999,12	49 949 478,74

5.1.2.4 Elinvoimarahasto

Elinvoimarahaston tuloslaskelma

	TP 2024	TP 2023
Materiaalit ja palvelut	-3 651,03	-4 697,21
Palvelujen ostot	-3 651,03	-4 697,21
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-3 651,03	-4 697,21
Rahoitustuotot ja -kulut	774 968,67	422 189,75
Muut rahoitustuotot	921 794,92	1 116 413,70
Muut rahoituskulut	-146 826,25	-694 223,95
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	771 317,64	417 492,54
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	771 317,64	417 492,54

Elinvoimarahaston rahoituslaskelma

	TP 2024	TP 2023
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Liikeliikäämä (-alijäämä)	-3 651,05	-4 697,22
Rahoitustuotot ja -kulut	774 968,72	422 189,77
	771 317,67	417 492,54
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	771 317,67	417 492,54
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos kunnalta	2 941,86	1 231,99
Saamisten muutos muilta	2 007,46	-2 184,53
Korottomien velkojen muutos muilta	-19 859,84	20 731,31
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-14 910,52	19 778,77
RAHAVAROJEN MUUTOS	756 407,15	437 271,31
Rahavarat 31.12.	16 161 056,46	
Rahavarat 1.1.	15 404 649,32	

Elinvoimarahaston tase

VASTAAVAA	2024	2023	VASTATTAVAA	2024	2023
VAIHTUVAT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Saamiset			Muut omat rahastot	16 560 000,00	16 560 000,00
Lyhytaikaiset saamiset			Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	-617 629,47	-1 035 122,01
Saamiset kunnalta	553 326,15	556 268,01	Tilikauden yli-/alijäämä	771 317,64	417 492,54
Muut saamiset	177,07	2 184,53		16 713 688,17	15 942 370,53
	553 503,22	558 452,54			
Rahoitusarvopaperit			VIERAS PÄÄOMA		
Osakkeet ja osuudet	4 469 749,80	4 307 866,17	Lyhytaikainen		
Joukkovelkakirjalainasaamiset	3 964 671,67	3 704 534,00	Ostovelat	871,47	861,06
Muut arvopaperit	7 725 658,79	7 369 023,31	Muut velat	0,00	136,91
	16 160 080,26	15 381 423,48	Siirtovelat	0,00	19 733,33
				871,47	20 731,30
Rahat ja pankkisaamiset	976,16	23 225,81			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	16 714 559,64	15 963 101,83	VASTATTAVAA	16 714 559,64	15 943 231,59

5.1.2.5 Elämänlaaturahasto

Elämänlaaturahaston tuloslaskelma

	TP 2024	TP 2022
Materiaalit ja palvelut	-456,37	-587,14
Palvelujen ostot	-456,37	-587,14
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-456,37	-587,14
Rahoitustuotot ja -kulut	96 871,13	52 773,71
Muut rahoitustuotot	115 224,39	139 551,68
Muut rahoituskulut	-18 353,26	-86 777,97
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	96 414,76	52 186,57
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	96 414,76	52 186,57

Elämänlaaturahaston rahoituslaskelma

	TP 2024	TP 2023
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Liiekeylijäämä (-alijäämä)	-456,38	-587,15
Rahoitustuotot ja -kulut	96 871,09	52 773,72
	96 414,71	52 186,57
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	96 414,71	52 186,57
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Oman pääoman muutokset	0,00	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos kunnalta	367,73	154,00
Saamisten muutos muilta	250,93	-273,07
Korottomien velkojen muutos muilta	-2 482,48	2 591,41
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-1 863,81	2 472,35
RAHAVAROJEN MUUTOS	94 550,89	54 658,91

Rahavarat 31.12.	2 020 132,06
Rahavarat 1.1.	1 925 581,16

Elämänlaaturahaston tase

VASTAAVAA	2024	2023	VASTATTAVAA	2024	2023
VAIHTUVAT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Saamiset			Muut omat rahastot	2 070 000,00	2 070 000,00
Lyhytaikaiset saamiset			Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	-77 203,66	-129 390,23
Saamiset kunnalta	69 165,81	69 533,54	Tilikauden yli-/alijäämä	96 414,76	52 186,57
Muut saamiset	22,13	273,07		2 089 211,10	1 992 796,34
	69 187,94	69 806,61			
Rahoitusarvopaperit			VIERAS PÄÄOMA		
Osakkeet ja osuudet	558 718,56	538 483,15	Lyhytaikainen		
Joukkovelkakirjalainasaamiset	495 583,90	463 066,69	Ostovelat	108,93	107,63
Muut arvopaperit	965 707,63	921 128,13	Muut velat	0,00	17,12
	2 020 010,09	1 922 677,97	Siirtovelat	0,00	2 466,67
				108,93	2 591,42
Rahat ja pankkisaamiset	122,00	2 903,18			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	2 089 320,03	1 995 387,76	VASTATTAVAA	2 089 320,03	1 995 387,76

5.1.2.6 Hyvinvointirahasto

Hyvinvointirahaston tuloslaskelma

	TP 2024	TP 2023
Materiaalit ja palvelut	-912,77	-1 174,30
Palvelujen ostot	-912,77	-1 174,30
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-912,77	-1 174,30
Rahoitustuotot ja -kulut	193 742,16	105 547,45
Muut rahoitustuotot	230 448,72	279 103,44
Muut rahoituskulut	-36 706,56	-173 555,99
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	192 829,39	104 373,15
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	192 829,39	104 373,15

Hyvinvointirahaston rahoituslaskelma

	TP 2024	TP 2023
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Liikeliiketoiminta (-alijäämä)	-912,76	-1 174,31
Rahoitustuotot ja -kulut	193 742,18	105 547,44
	192 829,42	104 373,14
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	192 829,42	104 373,14
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Oman pääoman muutokset	0,00	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos kunnalta	735,46	308,00
Saamisten muutos muilta	501,86	-546,13
Korottomien velkojen muutos muilta	-4 964,96	5 182,83
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-3 727,63	4 944,69
RAHAVAROJEN MUUTOS	189 101,79	109 317,83

Rahavarat 31.12. 4 040 264,12

Rahavarat 1.1. 3 851 162,33

Hyvinvointirahaston tase

VASTAAVAA	2024	2023	VASTATTAVAA	2024	2023
VAIHTUVAT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Saamiset			Muut omat rahastot	4 140 000,00	4 140 000,00
Lyhytaikaiset saamiset			Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	-154 407,33	-258 780,48
Saamiset kunnalta	138 331,54	139 067,01	Tilikauden yli-/alijäämä	192 829,39	104 373,15
Muut saamiset	44,27	546,13		4 178 422,06	3 985 592,67
	138 375,81	139 613,14			
Rahoitusarvopaperit			VIERAS PÄÄOMA		
Osakkeet ja osuudet	1 117 437,73	1 076 966,82	Lyhytaikainen		
Joukkovelkakirjalainasaamiset	991 168,11	926 133,69	Ostovelat	217,87	215,26
Muut arvopaperit	1 931 414,28	1 842 255,42	Muut velat	0,00	34,23
	4 040 020,12	3 845 355,93	Siirtovelat	0,00	4 933,34
				217,87	5 182,83
Rahat ja pankkisaamiset	244,00	5 806,43			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	4 178 639,93	3 990 775,50	VASTATTAVAA	4 178 639,93	3 990 775,50

5.1.2.7 Tulevaisuusrahasto

Tulevaisuusrahaston tuloslaskelma

	TP 2024	TP 2023
Materiaalit ja palvelut	-6 389,37	-8 220,17
Palvelujen ostot	-6 389,37	-8 220,17
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-6 389,37	-8 220,17
Rahoitustuotot ja -kulut	1 356 195,29	738 832,11
Muut rahoitustuotot	1 613 141,18	1 953 724,10
Muut rahoituskulut	-256 945,89	-1 214 891,99
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	1 349 805,92	730 611,94
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	1 349 805,92	730 611,94

Tulevaisuusrahaston rahoituslaskelma

	TP 2024	TP 2023
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Liikelylijäämä (-alijäämä)	-6 389,34	-8 220,14
Rahoitustuotot ja -kulut	1 356 195,26	738 832,09
	1 349 805,92	730 611,95
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	1 349 805,92	730 611,95
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Oman pääoman muutokset	0,00	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos kunnalta	5 148,25	2 155,98
Saamisten muutos muilta	3 513,05	-3 822,93
Korottomien velkojen muutos muilta	-34 754,71	36 279,79
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-26 093,41	34 612,84
RAHAVAROJEN MUUTOS	1 323 712,51	765 224,80

Rahavarat 31.12. 28 281 848,81

Rahavarat 1.1. 26 958 136,30

Tulevaisuusrahaston tase

VASTAAVAA	2024	2023	VASTATTAVAA	2024	2023
VAIHTUVAT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Saamiset			Muut omat rahastot	28 980 000,00	28 980 000,00
Lyhytaikaiset saamiset			Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	-1 080 851,48	-1 811 463,42
Saamiset kunnalta	968 320,82	973 469,07	Tilikauden yli-/alijäämä	1 349 805,92	730 611,94
Muut saamiset	309,88	3 822,93		29 248 954,44	27 899 148,52
	968 630,70	977 292,00			
Rahoitusarvopaperit			VIERAS PÄÄOMA		
Osakkeet ja osuudet	7 822 062,81	7 538 766,43	Lyhytaikainen		
Joukkovelkakirjalainasaamiset	6 938 176,02	6 482 935,04	Ostovelat	1 525,08	1 506,85
Muut arvopaperit	13 519 901,81	12 895 789,73	Muut velat	0,00	239,60
	28 280 140,64	26 917 491,20	Siirtovelat	0,00	34 533,34
				1 525,08	36 279,79
Rahat ja pankkisaamiset	1 708,18	40 645,11			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	29 250 479,52	27 935 428,31	VASTATTAVAA	29 250 479,52	27 935 428,31

5.2. Kirjanpidollinen eriyttäminen ja markkinaperusteinen 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 viiranomaistoiminta)
- 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		2024		2023
Liikevaihto		148 907,53		136 067,68
Liiketoiminnan muut tuotot				
Muut tuet ja avustukset		0,00		
Materiaalit ja palvelut				
Aineet tarvikkeet ja tavarat	-103 096,88		-97 725,18	
Palvelujen ostot	-90 137,87	-193 234,75	-64 857,24	-162 582,42
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-12 439,73		-2 011,37	
Henkilösivukulut	-2 494,71	-14 934,44	-453,49	-2 464,86
Poistot ja arvonalentumiset		-59 437,60		-72 910,03
Liiketoiminnan muut kulut		-10 778,56		-9 340,60
Liikelylijäämä (-alijäämä)		-129 477,82		-110 620,20
Rahoitustuotot ja -kulut		5,00		25,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		-129 472,82		-110 595,20

Liiketoiminta sisältää asuntojen ja toimitilojen vuokraksen muille kuin kuntayhtymille ja niille sidos-yksiköille, 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		2024		2023
Liikevaihto		75 326,96		87 854,73
Liiketoiminnan muut tuotot		0,00		8,25
Muut tuet ja avustukset				
Materiaalit ja palvelut				
Aineet tarvikkeet ja tavarat	-191,63		-126,82	
Palvelujen ostot	-20 411,00	-20 602,63	-28 403,76	-28 530,58
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-37 028,67		-42 335,36	
Henkilösivukulut	-6 963,09	-43 991,76	-8 307,00	-50 642,36
Poistot ja arvonalentumiset		0,00		0,00
Liiketoiminnan muut kulut		-3 287,91		-3 714,81
Liikelylijäämä (-alijäämä)		7 444,66		4 975,23
Rahoitustuotot ja -kulut		-0,01		-0,08
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		7 444,65		4 975,15

Liiketoiminta sisältää taloushallintopalvelujen myynnin tytäryhteisöille.

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

LIIKETOIMINNAN ERIYTETTY TULOSLASKELMA, ASIAKASPALVELU

Liiketoiminta	2024		2023
Liikevaihto	46 279,50		43 393,56
Liiketoiminnan muut tuotot			
Muut tuet ja avustukset			
Materiaalit ja palvelut			
Aineet tarvikkeet ja tavarat	-54,12	-70,16	
Palvelujen ostot	-3 850,32	-4 717,46	-4 787,62
Henkilöstökulut			
Palkat ja palkkiot	-27 504,62	-27 226,93	
Henkilösivukulut	-5 487,35	-5 560,64	-32 787,57
Poistot ja arvonalentumiset	0,00		0,00
Liiketoiminnan muut kulut	-2 148,02		-1 993,74
Liikelylijäämä (-alijäämä)	7 235,07		3 824,63
Rahoitustuotot ja -kulut	0,00		0,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	7 235,07		3 824,62

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 €.

Liiketoiminta	2024		2023
Liikevaihto	48 908,97		48 149,07
Liiketoiminnan muut tuotot			
Muut tuet ja avustukset			
Materiaalit ja palvelut			
Aineet tarvikkeet ja tavarat	-498,84	-19 919,54	
Palvelujen ostot	-3 304,72	-7 684,89	-27 604,43
Henkilöstökulut			
Palkat ja palkkiot	-17 249,72	-19 665,50	
Henkilösivukulut	-4 016,59	-4 813,45	-24 478,95
Poistot ja arvonalentumiset	-8 415,06		-7 873,66
Liiketoiminnan muut kulut	-5 416,13		-4 288,17
Liikelylijäämä (-alijäämä)	10 007,91		-16 096,14
Rahoitustuotot ja -kulut	0,00		0,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	10 007,91		-16 096,14

Liiketoiminta sisältää siivouspalvelujen, pesulapalvelujen myyntiä, venepaikkojen vuokrauksen ja jäähileaseman toiminnan. Kustannusten kohdentamisessa on noudatettu aiheuttamisperiaatetta ja kulujen kohdentamisessa on käytetty kustannuslaskennallisia menetelmiä.

6 Allekirjoitukset ja merkinnät

Tilinpäätös vuodelta 2024 hyväksytty kaupunginhallituksessa

Outokummussa 24. päivänä maaliskuuta 2025



Päivi Lintumäki
kaupunginjohtaja



Jonna Nissinen
kaupunginhallituksen puheenjohtaja



Sanna Antikainen
kaupunginhallituksen jäsen



Ilkka Hiltunen
kaupunginhallituksen jäsen



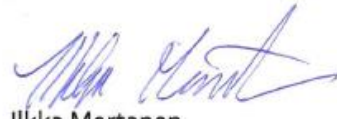
Pentti Jääskeläinen
kaupunginhallituksen jäsen



Eveliina Kanninen
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 13 / 5 2025

BDO Audiator Oy



Taina Törrönen
tilintarkastaja, JHT, HT

7. Kirjanpitokirjat ja tositteiden lajit

7.1 Käytetyt kirjanpitokirjat vuonna 2024

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

7.2 Käytetyt tositelajit ja tositteet

Id	Nimitys		
ALKUSA	Alkusaldot	1001	1001
BUD	Talousarvio	2001	2003
BUDL	Lisätalousarvio	3001	3015
IRTAIN	Irtaimisto	33001	33012
KASSA2	Kassa2	112001	112359
KLALKU	Konsernin alkusaldot	99910001	99910001
KLKIRJ	Konsernikirjaukset	99930001	99930007
KLYHT	Tytäryht./Kuntayht.	99920001	99920007
KOMMUI	Käyttöomaisuus muistiot	39001	39017
KOMTOS	Käyttöomaisuus	34001	34062
LASKUT	L7 kp-aineisto	45001	45012
MUIRO2	Muistiotos2 ULK2Rondo	15001	15059
MUIJAS	Muistiotositteet sis.jaks.	30501	30684
MUIRS2	Muistiotos Sis2Rondo	25001	25030
MUISIS	Muistio sisäinen	20001	20047
MUIST1	Muistiotositteet 1	10001	10402
MUISTP	Muistio ulkoinen, tilinpäätös	32001	32011
OMAKSU	Ostoreskontra maksut	8990001	8990283
OSTOT	Ostolaskut	8000001	8009229
PALKAT	Palkkatositteet	100001	100027
PANKKI	Pankkien tiliotteet	101001	101427
SISROP	Sislaskut2 Rondo	40001	40235
MPR15	MR Laskulaji 15	15000001	15001042
MRP17	MR Laskulaji 17	17000001	17000054
MRP18	MR Laskulaji 18	18000001	18000277
MRP19	MR Laskulaji 19	19000001	19000169
MRP20	MR Laskulaji 20	20000001	20000376
MRP23	MR Laskulaji 23	23000001	23000121
MRP26	MR Laskulaji 26	26000001	26000078
MRP33	MR Laskulaji 33	33000001	33000259
MRP36	MR Laskulaji 36	36000001	36000191

MRP44	MR Laskulaji 44	44000001	44005584
MRP47	MR Laskulaji 47	47000001	47000219
MRP48	MR Laskulaji 48	48000001	48000018
MRP54	MR Laskulaji 54	54000001	54000815
MRP98	MR Laskulaji 98	98000001	98000065
MRPMAN	MRP Manuaalisuoritukset	5110001	5110173
MRPVII	MRP Viitesuoritukset	5210001	5210668
MRPHYV	MR hyvityslaskut kuittaukset	5310001	5310073
MRPK	MR Tileistä poisto	5410001	5410012
ZBF	Budjetointitositteet	96000	96013

Outokummun kaupunki
PL 47 (Hovilankatu 2) 83501 Outokumpu
puh. 013 5591 (vaihde)
etunimi.sukunimi@outokummunkaupunki.fi
www.outokummunkaupunki.fi