

KUHMO

# KUHMON KAUPUNGIN

## TILINPÄÄTÖS 2023

### TOIMINTAKERTOMUS 2023



Kuva on marraskuussa järjestetystä itärajan keskustelutilaisuudesta, joka sai valtakunnallista mediahuomiota.



# SISÄLLYSLUETTELO

|          |  |            |
|----------|--|------------|
| <b>1</b> | <b>OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA</b>   | <b>5</b>   |
| 1.1      | Kaupunginjohtajan katsaus  | 5          |
| 1.2      | Kaupungin hallinto   | 7          |
| 1.3      | Yleinen taloudellinen tilanne ja Kuhmon taloudellinen kehitys  | 8          |
| 1.3.1    | Yleinen taloudellinen kehitys ja kuntatalouden kehitys   | 8          |
| 1.3.2    | Talouden kehitys Kuhmossa  | 11         |
| 1.3.3    | Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä ja talouden sopeuttamisesta   | 24         |
| 1.4      | Muutokset kaupungin toiminnoissa   | 27         |
| 1.5      | Kaupungin henkilöstö 31.12.2023  | 31         |
| 1.6      | Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä, kaupungin ja kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista | 33         |
| <b>2</b> | <b>TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS</b>   | <b>42</b>  |
| 2.1      | Tilikauden tuloksen muodostuminen  | 42         |
| 2.2      | Toiminnan rahoitus   | 43         |
| 2.3      | Rahoitusasema ja sen muutokset   | 44         |
| 2.4      | Kunnan kokonaistulot ja -menot   | 45         |
| <b>3</b> | <b>KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS</b>   | <b>46</b>  |
| 3.1      | Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä  | 46         |
| 3.2      | Konsernin tilinpäätös ja sen tunnusluvut   | 47         |
| 3.3      | Konsernin taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteet   | 48         |
| 3.4      | Konsernin tuloslaskelma ja sen tunnusluvut   | 67         |
| 3.5      | Konsernin rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut  | 68         |
| 3.6      | Konsernitase ja sen tunnusluvut  | 69         |
| <b>4</b> | <b>TILIKAUDEN TULOS</b>  | <b>70</b>  |
| 4.1      | Tilikauden tuloksen käsittely  | 70         |
| <b>5</b> | <b>TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN</b>   | <b>71</b>  |
| 5.1      | Kuhmon kaupunkistrategia   | 71         |
| 5.2      | Strategiset ja toiminnalliset tavoitteet   | 71         |
| 5.3      | Strategiset mittarit   | 72         |
| 5.4      | Käyttötalouden toteutuminen, Kuhmon kaupunki   | 74         |
| 5.5      | Investointien toteutuminen   | 77         |
| 5.6      | Rahoituksen toteutuminen   | 81         |
| 5.7      | Palvelualueiden tavoitteiden toteutuminen  | 82         |
| 5.7.1    | Keskushallinto   | 82         |
| 5.7.2    | Vetovoimaisuuden palvelualue   | 91         |
| 5.7.3    | Työllisyyden edistämisen palvelualue   | 99         |
| 5.7.4    | Kasvun ja oppimisen palvelualue  | 103        |
| 5.7.5    | Kaupunkiympäristön palvelualue   | 111        |
| <b>6</b> | <b>TILINPÄÄTÖSLASKELMAT</b>  | <b>118</b> |
| 6.1      | Tuloslaskelma  | 118        |
| 6.2      | Rahoituslaskelma   | 119        |
| 6.3      | Tase   | 120        |
| 6.4      | Konsernituloslaskelma  | 121        |
| 6.5      | Konsernin rahoituslaskelma   | 122        |
| 6.6      | Konsernitase   | 123        |
| <b>7</b> | <b>TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT JA NIITÄ KOSKEVAT SÄÄNNÖKSET JA OHJEET</b>   | <b>124</b> |
| 7.1      | Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot   | 124        |
| 7.1.1    | Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot   | 124        |
| 7.1.2    | Kunnan tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot  | 125        |
| 7.1.3    | Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot   | 125        |

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| 7.2       | Tuloslaskelman liitetiedot  | 127        |
| 7.2.1     | Toimintatuotot tehtävääalueittain   | 127        |
| 7.2.2     | Verotulojen erittely  | 127        |
| 7.2.3     | Valtionosuuksien ja verotulomenetysten korvausten erittely                | 127        |
| 7.2.4     | Palvelujen ostojen erittely   | 127        |
| 7.2.5     | Valtuustoryhmille annetut tuet  | 127        |
| 7.2.6     | Suunnitelman mukaisten poistojen erittely                                 | 128        |
| 7.2.7     | Pakollisten varausten muutokset   | 129        |
| 7.2.8     | Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot               | 129        |
| 7.2.9     | Satunnaisten tuottojen ja kulujen erittely                                | 129        |
| 7.2.10    | Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely                   | 130        |
| 7.2.11    | Erittely poistoeron muutoksista   | 130        |
| 7.3       | Tasetta koskevat liitetiedot  | 131        |
| 7.3.1     | Taseen vastaavia koskevat liitetiedot                                     | 131        |
| 7.3.1.1   | Kuluksi kirjaamattomat menot ja pääoma-alennukset                         | 131        |
| 7.3.1.2   | Arvonkorotukset   | 131        |
| 7.3.1.3   | Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet                                     | 131        |
| 7.3.1.4   | Maa- ja vesialueet erittely   | 131        |
| 7.3.1.5   | Pysyvien vastaavien sijoitukset   | 132        |
| 7.3.1.6   | Olennot kuntayhtymäosuuksien arvon muutokset                              | 132        |
| 7.3.1.7   | Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot                        | 133        |
| 7.3.1.8   | Saamisten erittely  | 134        |
| 7.3.1.9   | Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät                                | 134        |
| 7.3.2     | Taseen vastattavia koskevat liitetiedot                                   | 135        |
| 7.3.2.1   | Oman pääoman erittely   | 135        |
| 7.3.2.2   | Erittely poistoerosta   | 136        |
| 7.3.2.3   | Pitkäaikaiset velat   | 136        |
| 7.3.2.4   | Joukkovelkakirjalainat  | 136        |
| 7.3.2.5   | Pakolliset varaukset  | 137        |
| 7.3.2.6   | Vieras pääoma   | 137        |
| 7.3.2.7   | Sekkilimiitti ja kuntatodistus  | 138        |
| 7.3.2.8   | Muiden velkojen erittely  | 138        |
| 7.3.2.9   | Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät                                | 138        |
| 7.4       | Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot                       | 139        |
| 7.4.1     | Velat, joiden vakuudeksi annettu kiinnityksiä kiinteistöihin              | 139        |
| 7.4.2     | Velat, joiden vakuudeksi annettu osakkeita                                | 139        |
| 7.4.3     | Vakuudet  | 139        |
| 7.4.4     | Vuokravastuut   | 139        |
| 7.4.5     | Vastuusitoumukset   | 140        |
| 7.4.6     | Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista                            | 140        |
| 7.4.7     | Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt                                      | 140        |
| 7.5       | Henkilöstö, tilintarkastus, intressitahotapahtumat                        | 142        |
| 7.5.1     | Henkilöstön lukumäärä 31.12.  | 142        |
| 7.5.2     | Henkilöstökulut   | 142        |
| 7.5.3     | Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut | 142        |
| 7.5.4     | Tilintarkastajan palkkiot   | 142        |
| <b>8</b>  | <b>ERÄITÄ KÄSITTEITÄ</b>  | <b>143</b> |
| <b>9</b>  | <b>LUETTELO KÄYTETYISTÄ KIRJANPITOKIRJOISTA 31.12.2023</b>                | <b>145</b> |
| <b>10</b> | <b>TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET</b>                                    | <b>146</b> |
| <b>11</b> | <b>TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ</b>  | <b>147</b> |

# 1 OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

## 1.1 Kaupunginjohtajan katsaus

Kuhmon kaupunki jatkoi panostamistaan laadukkaisiin ja monipuolisiin palveluihin kuntalaisilleen. Vuoden 2023 talousarviossa tuloslaskelma osoitti 669,8 T euroa ylijäämää, mutta kirjanpito vuodelta 2023 osoittaa ylijäämää syntyneen n. 1500 T euroa. Hyvä tulos johtuu mm. suotuisista sijoitustuotoista, mutta myös siitä, että tiukalla taloudenpidolla ja tehokkailla resurssien käytöllä onnistuimme säilyttämään hyvän kulukurin viime vuonna.

Vuoden 2023 alussa kaupungin johdossa tapahtui muutoksia. Kaupunginjohtaja Tytti Määttä valittiin Pohjois-Savon maakuntaliiton maakuntajohtajaksi, jolloin kaupunki aloitti kaupunginjohtajan rekrytoinnin. Myös talousjohtaja Eija Jansson siirtyi eläkkeelle talousjohtajan virasta vuoden alussa. Allekirjoittanut valittiin uudeksi kaupunginjohtajaksi toukokuussa 2023. Olen kiitollinen saamastani vahvasta tuesta kaupunginjohtajan virkaan ja Kuntalehti otsikoi asian siten, että "Juhana Juntunen valittiin äänivyöryllä Kuhmon uudeksi kaupunginjohtajaksi". Vuoden kuluessa johtamisjärjestelmään tehtiin muutos, jossa talousjohtajan virka lakkautettiin ja tehtäviä kaupungin viranhaltijoille ja työntekijöille jaettiin uudelleen. Jatkossa kaupungin hallintohenkilöstön osuus on siis hieman pienempi.

Iso muutos viime vuonna oli myös puhtaus- ja ateriapalveluiden ulkoistaminen. Kaupunki päätti lähteä mukaan Kainuun hyvinvointialueen ehdottamaan yhteiskilpailutukseen ja kilpailutuksen tuloksena palveluntuottajaksi valittiin SOL-Virekö ryhmittymä. Päätös lähteä mukaan kilpailutukseen ei ollut helppo, mutta se oli välttämätön työpaikkojen turvaamiseksi. Mikäli kilpailutukseen ei olisi lähdetty mukaan, kaupunki olisi tuottanut Tuupalan tuotantokeittiössä pelkästään koulu- ja päiväkotiruuat. Ateriapalveluissa ollut 26,5 henkilötyövuoden työvoimaresurssi olisi jouduttu puolittamaan, koska hyvinvointialueen soite-ruuan osuus Kuhmossa on noin 50 %. Uusi palveluntuottaja aloitti toimintansa 1.2.2024.

Vuoden 2023 syyskuussa käynnistyi myös Kuhmon kouluverkkoselvitys, jonka laatijaksi valittiin ulkopuolinen konsultti. Kouluverkkoselvityksen tekemistä varten hyvinvointi- ja sivistysvaliokunta perusti kaupunginhallituksen pyynnöstä kouluverkkotyöryhmän. Kouluverkkoselvityksen laatimiseen oli ryhdyttävä, koska elokuussa 2023 päivitetty oppilasennuste ennakoii 1-6 luokkalaisten oppilaiden määrän vähentyvän luvuvuoteen 2029-30 yhteensä 35 %. Vuoden 2024 alussa valmistuneen kouluverkkoselvityksen esitys kyläkouluista on rajuin mahdollinen eli selvityksessä molemmat kyläkoulut, Hietaperä ja Lentua, ehdotetaan lakkautettavaksi jo 1.8.2024.

Vuoden 2023 aikana kaupungin kiinteistöstrategiaa pantiin täytäntöön. Kaupungilla on liikaa tiloja ja osa tiloista on joko tyhjiillään tai lähes tyhjiillään. Kaupunki ylläpitää tyhjiillään olevaa Kontion koulua, mikä on taloudellisesti kestävätilanne. Kiinteistöstrategian toimeenpanotyöryhmä teki esitykset kaupunginhallitukselle purettavista tiloista ja työryhmän työ jatkuu kuluvana vuonna. Käsittelyssä on oppimiskeskuksen tilat, Piilolan koulu sekä Kuhmon Yrityssammon osalta Rajakatu 48-52 jatko. Koska tiloja on liikaa, on varauduttava siihen, että päätöksiä purettavista rakennuksista on tulossa ja päätökset saattavat tarkoittaa myös tilannetta, jossa kaupungilla on esimerkiksi käytettävissä yksi liikuntasali vähemmän. Tämä aiheuttaa järjestelyiden tekemistä liikuntasalivuoroihin, mutta asioilla on kuitenkin tapana järjestyä.

Vuoden 2023 loppupuolella kuntalaisia puhututti itärajan tilanne. Vuoden loppupuolella Kuhmo ja Vartiuksen rajaliikenneasema olivat hetken aikaa valtakunnallisen huomion keskipisteenä, tulihan Vartiuksesta hetkeksi maamme eteläisin rajanylityspaikka. Onnistuimme järjestämään kuntalaisille keskustelutilaisuuden rajaturvallisuudesta ja välineellistetyistä maahanmuutosta juuri oikeaan aikaan. Harvemmin valtuustosalissa on nähty yhtä aikaa Helsingin sanomien, Iltalehden ja Ylen toimittajia samaan aikaan. Kuntalaisten huoli oli syytä ottaa vakavasti, etenkin täällä rajaseudulla.

Elinkeinoelämän puolella Kuhmo Oy:n suuret investoinnit tuotannon kasvattamiseen antavat uskoa tulevaisuuteen. Uusi sahalinja mahdollistaa sahatavaran määrän merkittävän kasvattamisen. Kuhmon Lämpö Oy:n neljäs kattila mahdollistaa sahan tuotantomäärän nostamisen. Samalla alueelle syntyy

kipeästi kaivattuja uusia työpaikkoja. Hyryntien siirto sekä muut tie- ja maanrakennuskohteet myös osaltaan näkyivät viime kesänä.

Vaikka kaupungin taloudellinen tulos on hyvä vuodelta 2023, on kaupungin lainakanta edelleen korkea. Vuoden 2024 budjetoitu tulos sekä taloussuunnitelmavuosien 2025-26 tulokset ovat miinuksella. Kaupungin on haastavaa lähteä tässä vaiheessa suuriin investointeihin, vaikka paine rakentaa uusi uimahalli on kova. Kaupungin tulee mitoittaa toimintansa käytettävissä oleviin tuloihin. Lainakantaa tulee pystyä pienentämään, jotta taloudellinen paine tuleville vuosille ei käy liian raskaaksi. Tarkan euron aikaa on jatkettava.

Kaupungilla on meneillään laaja kirjo erilaisia hankkeita ja ne eivät rajoitu pelkästään puutuotealaan. Hanketoimintaan kannattaa panostaa, tavoitteena on saada hanketoiminnalla investointeja ja uusia työpaikkoja Kuhmoon. Tärkeää on myös säilyttää myös olemassa olevat työpaikat. Hanketoiminnan myötä Kuhmon kehittämisessä on mukana mukava määrä eri alojen osaajia. Vuoden 2024 aikana myös kaupungin strategia tarkistetaan.

Olen saanut palvella Kuhmon kaupunkia ja kuntalaisia kohta vuoden ajan kaupunginjohtajana. Lämmin kiitos kaupungin päättäjille, henkilöstölle, kuntalaisille, yrityksille, järjestöille ja muille yhteistyökumppaneille. Yhdessä olemme saaneet paljon aikaan. Haasteita on ollut ja niihin on löydetty yhdessä ratkaisut. Kuhmon kaupungin päätöksentekokulttuuri ja yhteistyöhenki on suuri voimavarakijä. Jatetaan samaan malliin, suuri kiitos vuodesta 2023!

Kuhmossa 20.3.2024 kevätpäiväntasauksen päivänä

Juhana Juntunen  
kaupunginjohtaja

## 1.2 Kaupungin hallinto

### Kaupunginvaltuuston valitsevat toimielimet

Kv23.8.2021

|                                    |           |
|------------------------------------|-----------|
| Valtuuston vaalilautakunta         |           |
| Tarkastuslautakunta                | 2021-2025 |
| Kaupunginhallitus                  | 2021-2025 |
| Keskusvaalilautakunta              | 2021-2025 |
| Hyvinvointi- ja sivistysvaliokunta | 2021-2025 |
| Elinvoimavaliokunta                | 2021-2025 |
| Vetovoima- ja tulevaisuusjaosto    | 2021-2025 |
| Tutkimusrahaston johtokunta        | 2021-2025 |

### Edustajat

Kainuun alueellinen pelastuslautakunta  
 Kainuun Liitto -kuntayhtymä, yhtymävaltuusto  
 Kainuun sosiaali- ja terveydenhuollon ky, yhtymävaltuusto  
 Kiinteistötoimitusten uskotut miehet  
 Käräjäoikeuden lautamiehet  
 Oulun Poliisilaitoksen neuvottelukunta  
 Suomen Kuntaliiton kuntapäivät

### Kaupunginvaltuusto

|          |          |
|----------|----------|
| KD       | 1        |
| Kesk.    | 13       |
| Kok.     | 3        |
| PS       | 6        |
| Sdp      | 2        |
| Vas.     | 1        |
| Vihr.    | 1        |
| Yhteensä | <hr/> 27 |

Kaupunginvaltuuston pj.  
 Kaupunginvaltuuston I vpj.  
 Kaupunginvaltuuston II vpj.

Tuomas Kettunen  
 Antti Komulainen  
 Riikka Seppänen

### Kaupunginhallitus

2023-2025

|       |   |
|-------|---|
| Kesk. | 4 |
| Kok.  | 1 |
| PS    | 3 |
| Vas.  | 0 |
| KD    | 0 |
| Sdp   | 1 |
| Vihr. | 0 |

Kaupunginhallituksen pj.  
 Kaupunginhallituksen I vpj.  
 Kaupunginhallituksen II vpj.  
 Kaupunginhallitus, esittelijä, kaupunginjohtaja

Heikki Huotari  
 Tuomas Huotari  
 Eija Komulainen  
 Juhana Juntunen

## 1.3 Yleinen taloudellinen tilanne ja Kuhmon taloudellinen kehitys

### 1.3.1 Yleinen taloudellinen kehitys ja kuntatalouden kehitys

#### Yleinen taloudellinen tilanne

Maailmantalouden kasvua on hidastanut inflaatio, korkojen nousu sekä geopoliittiset jännitteet. Korkojen odotetaan laskevan aiempia odotuksia nopeammin, minkä lisäksi kaupan odotetaan toipuvan ja antavan vetoapua Suomen viennille. Euroalueen talouskasvua on hidastanut korkea energian hinta. Suomen talous on taantumassa ja talouskehityksen odotetaan elpyvän vasta vuoden 2024 lopulla. Talouskasvun heikkous näkyy laaja-alaisesti. Korkojen ja hintojen nousu sekä epävarmuus tulevasta hidastavat kotitalouksien kulutuksen kasvua. Investoinneista erityisesti asuntorakentaminen on vähäistä. Heikon suhdannetilanteen vuoksi työttömyysaste nousee tilapäisesti. Reaalitalouden riskit heijastuvat väistämättä julkiseen talouteen. Ympäristöön liittyvät negatiiviset riskit voivat toteutuessaan lisätä epävarmuutta ja talouden häiriöitä. (VM julkaisu 2023:95 ja Suomen Pankin tiedote 19.12.2023.)

| Taulukko: Kansantalouden keskeisiä tunnuslukuja                             |       |       |       |       |       |      |      |  |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|------|------|--|
| (Lähde: Taloudellinen katsaus Talvi 2023, VM Kansantalousosasto 19.12.2023) |       |       |       |       |       |      |      |  |
|   | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  | 2025 | 2026 |  |
| BKT markkinahintaan, määrän muutos, %                                       | -2,20 | 3,00  | 1,60  | -0,50 | 0,70  | 2    | 1,6  |  |
| Kuluttajahintaindeksi, muutos, %  | 0,30  | 2,20  | 7,10  | 6,30  | 2,00  | 1,4  | 1,7  |  |
| Työttömyysaste, %   | 7,70  | 7,70  | 6,80  | 7,20  | 7,50  | 7,1  | 6,6  |  |
| Työllisyysaste, %   | 70,70 | 72,30 | 73,80 | 73,60 | 73,50 | 74,1 | 74,8 |  |
| Lyhyet korot (euribor 3 kk), %  | -0,40 | -0,50 | 0,30  | 3,40  | 3,40  | 2,4  | 2,1  |  |
| Pitkät korot (valtion obligaatiot, 10 v), %                                 | -0,20 | -0,10 | 1,70  | 3,10  | 3,20  | 3,1  | 3,1  |  |
| Julkisyhteisöjen bruttovelka, suhteessa bkt:een, %                          | 74,80 | 72,50 | 73,30 | 75,50 | 49,10 | 81,4 | 83,3 |  |

Valtiovarainministeriön ennusteen mukaan BKT:n arvioidaan kasvavan 0,70 % vuonna 2024. Inflaation hidastumista selittää energian hintojen lasku, mutta palvelujen hintoihin sisältyy vielä hinnannousupaineita. Inflaation hidastumisen myötä korot kääntyvät laskuun. Ohjauskorkojen laskun positiivinen vaikutus näkyy vasta vuonna 2025. Työllisyyden odotetaan vähenevän lomautuksista johtuen, rakentaminen supistuu ja työttömyysaste nousee 7,5 prosenttiin vuonna 2024. Keskipitkällä aikavälillä 2027-2028 bkt:n arvioidaan olevan 1,1-1,3 prosenttia ja olevan yhä potentiaalisen tuotannon alapuolella vuonna 2027. Valtionhallinnon alijäämä pysyy mittavana koko ennustejakson. (Lähde: Taloudellinen katsaus Talvi 2022, VM 19.12.2023)



## Kuntatalouden kehitys

| Taulukko: Kuntatalouden kehitys vuoteen 2027, mrd euroa (käyvin hinnoin)                    |              |              |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Lähde: Kuntatalousohjelma vuosille 2024-207, VM julkaisuja 2023:70                          |              |              |              |              |              |              |
|   | 2022         | 2023         | 2024         | 2025         | 2026         | 2027         |
| <b>Toimintakate</b>   | <b>-33,7</b> | <b>-13,2</b> | <b>-13,5</b> | <b>-14,8</b> | <b>-15,4</b> | <b>-16,0</b> |
| Verotulot   | 26,9         | 14,6         | 13,9         | 14,2         | 14,7         | 15,3         |
| Valtionosuudet  | 10,8         | 3,7          | 3,4          | 4,3          | 4,5          | 4,6          |
| Rahoitustutot ja -kulut, netto  | 0,3          | 0,2          | 0,1          | 0,0          | 0,0          | 0,0          |
| <b>Vuosikate</b>  | <b>4,3</b>   | <b>5,3</b>   | <b>3,8</b>   | <b>3,7</b>   | <b>3,8</b>   | <b>3,9</b>   |
| Poistot   | -3,2         | -2,9         | -3,0         | -3,1         | -3,2         | -3,3         |
| Satunnaiset erät, netto   | 0,2          | 0,1          | 0,1          | 0,1          | 0,1          | 0,1          |
| <b>Tilikauden tulos</b>   | <b>1,3</b>   | <b>2,4</b>   | <b>0,9</b>   | <b>0,7</b>   | <b>0,7</b>   | <b>0,7</b>   |
| Tulorahoituksen korjauserät   | -0,9         | -0,7         | -0,7         | -0,7         | -0,7         | -0,7         |
| Tulorahoitus, netto   | 3,5          | 4,7          | 3,2          | 3,1          | 3,2          | 3,3          |
| Investoinnit, netto   | -3,7         | -3,9         | -4,1         | -4,3         | -4,5         | -4,7         |
| <b>Rahoitusjäämä (1</b>   | <b>-0,2</b>  | <b>-0,8</b>  | <b>-0,9</b>  | <b>-1,2</b>  | <b>-1,3</b>  | <b>-1,4</b>  |
| <b>Lainakanta</b>   | 24,7         | 19,0         | 19,9         | 21,2         | 22,6         | 24,2         |
| <b>Kassavarat</b>   | 8,8          | 8,7          | 8,8          | 9,0          | 9,1          | 9,3          |
| 1) Rahoitusjäämä = Toiminnan ja investointien rahavirta= Tulorahoitus + investoinnit, netto |              |              |              |              |              |              |
| Tulorahoitus = Vuosikate + satunnaiset erät, netto + tulorahoituksen korjauserät            |              |              |              |              |              |              |

### Historiallinen poikkeusvuosi - Ilman poikkeuseriä kuntien ja kuntayhtymien talous olisi ollut huomattavan alijäämäinen

Vuoden 2023 alusta sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämistä vastuu, niitä vastaavat nettokustannukset sekä niitä vastaavat verotulot, investointivastuu ja osa lainakannasta siirtyivät hyvinvointialueille ja poistuivat kuntien talouden rahavirrasta.

Kuntaliiton tilinpäätösanalyysin 2023 mukaan kuntien tilinpäätösarvotiedot vuodelta 2023 jäivät hieman odotuksista, mutta kokonaisuutena kuntatalouden tunnuslukuja voidaan pitää vahvoina. Kuntatalous saavutti viiden vuoden jälkeen tasapainon. Tilikauden tulos nousi poikkeuksellisen vahvalle tasolle (1,8 mrd €), mutta jäi -600 milj. euroa ennusteista. Vuoden 2023 tulos selittyy soteuudistukseen liittyvällä kertaluonteisella verohännästä (1,4 mrd €) johtuvalla poikkeuserällä. Hyvää tulosta varjostaa tieto, että ilman poikkeuserien tuntuva apua kuntien talous olisi ilman poikkeuseriä ollut -0,1 mrd € alijäämäinen. Kunnat ohjasivat ylijäämän kasvaneiden investointien rahoittamiseen. Lainakanta supistui arviolta 300 milj. euroa. Hyvää tulosta varjostaa kuntatalouden dramaattisesti synkkenevät näkymät lähitulevaisuudessa.

Tilikauden tulosta ei kuitenkaan yksistään voi käyttää kuntatalouden tasapainon mittarina.

Vuoden 2022 verotuksen valmistuminen marraskuussa 2023 vaikutti sote-siirtolaskelmaan ja kuntien valtionosuuksiin siten, että takaisinperittävä valtionosuus, 0,5 mrd €, on määrä periä takaisin valtiolle lähivuosina.

Rahoitusmarkkinoiden kiristyminen vaikutus kuntien korkomenoihin oli 150 milj. euroa. Korkokulujen kasvua hillitsi korkosuojautuminen pääosin kiinteäkorkoisien lainojen vuoksi. Korkotarkistuksista johdun korkokulujen odotetaan kasvavan lähivuosina, vaikka markkinakorot ovat kääntyneet laskuun.

## Kuntien taloudellinen eriytyminen ja Kainuun kunnat

Tilinpäätösarvioiden mukaan soten jälkeinen kuntakenttä eriytyy taloudellisesti. Parhaan tuloksen saavuttivat yli 100.000 asukkaan ja 20.000 - 100.000 asukkaan kunnat, kun pienemmissä kunnissa tulos oli selkeästi heikompi. Alle 5.000 asukkaan kunnissa tilikauden tulos heikkeni vuodesta 2022 poikkeuksellisen suurista verohännistä huolimatta. Maakunnista parhaiten menestyivät Uusimaa ja Lappi ja heikoimpana näyttäytyy Kainuu. Yksittäisen vuoden taloutta heiluttaa maakuntatasolla yhden kunnan kertaluonteinen omaisuuden myynti tai alaskirjaus. Maakunnan sisällä talous voi näyttäytyä dramaattisesti erilaiselta. Lähde: Punakallio Minna, pääekonomisti, Kuntaliitto

VM:n valtionosuuslaskelman 8.12.2023 mukaan Kainuun kunnissa (yhteensä laskettuna) oli paras vosteritys 2023-2024 +8,9 % (95 e/as.), mitä selittää siirtyvän sote-kustannusten lasku. Toisaalta Kainuun kunnat (yhteensä laskettuna) hävisivät vosterahaa vuonna 2023 -8 % (-52 e/as). Kainuussa sote-kulujen kasvu vuosina 2019-2022 oli vähäistä. Väestöennusteen mukaan Kainuun lapsiluku romahtaa ja alle 15-vuotaiden määrän muutos 2022-2033 on -26,3 %, kun Manner-Suomessa se on -11,4 %. (Lähde: Olli Riikonen 23.2.2024, Suomen Kuntaliitto).

## Kuntien tilinpäätösarviot 2023

Sote-uudistus muutti merkittävästi kuntien tuloja ja menoja vuonna 2023 ja luvut eivät ole suoraan vertailukelpoisia edellisvuoteen nähden. Vuoden 2022 Kuntatalouteen (50 mrd €) verrattuna jäi pois sote-pela-menoja 21,9 mrd euroa, investointeja -0,9 mrd euroa, lainakannasta -5,1 mrd euroa sekä leikattiin kunnallisveroa -13,2 mrd euroa, yhteisöveroa -0,9 mrd euroa ja valtionosuuksia -7,8 mrd euroa.

Manner-Suomen kuntien ja kuntayhtymien talous jäi hieman odotuksista, mutta on lähellä tasapainoa. Tilikauden tulos on + 1,8 mrd euroa. Verohännät paransivat tulosta 1,43 mrd eurolla. Takaisinperittävien valtionosuuksien tulosvaikutus on 0,5 mrd euroa ja ilman kertaluonteisia verorahoituseriä tulos olisi jäänyt lievästi negatiiviseksi. Todellisen kulukehityksen arviota vaikeuttaa sote-uudistuksen tehtäväsiirrot. Palvelujen ostomenot kasvoivat esimerkiksi varhaiskasvatuksessa.

Toiminnan ja investointien rahavirralla mitattuna kuntatalous näyttää lievästi positiiviselta. Velkamäärä laski edellisvuodesta. Tilinpäätösennusteen mukaan Manner-Suomen kuntien vuosikate on 4,21 mrd euroa ja se riitti kattamaan poistot. (Lähde: Mikko Mehtonen & Aaro Hottinen 6.2.2024 Kuntaliitto)

Tilikauden 2023 tuloksella mitattuna isot kaupungin pärjäsivät parhaiten. Alle 5000 asukkaan kuntien tulos heikkeni edellisvuoteen verrattuna. Tilikauden tulos euroa/asukas mittarilla mitattuna maakuntien kärjessä ovat Uusimaa 559 e/as, ja Lappi 487 e/as, kun Kainuu oli häntäpäässä (39 e/as). Kuntien korekukulut kaksinkertaistuvat edellisvuodesta, mutta kehittyivät markkinakorkoa suotuisemmin. Korkokulujen kasvua suojasivat pääasiassa kiinteäkorkoiset lainat, mutta myös korkojohdannaiset. Kuntien lainakanta supistui 300 miljoonalla eurolla ja muutosta selittää sote-uudistus.

Taseeseen kertynyttä alijäämää oli vuonna 2023 yhteensä 16 kunnalla, isoista kaupungeista mukana Mikkeli.

Toimintakulut laskivat 22,5 mrd euroa (52 %) sote-kulujen poistuttua kuntien vastuulta. Palkkojen sopimuskorotukset (4,85 %) ja kuntien työmarkkinatukimenojen nousu (3,8 %) omalta osaltaan kasvatti menoja. Ukrainan sotaa pakenevien henkilöiden palvelujen järjestäminen lisäsi kuntien kustannuksia muun muassa varhaiskasvatuksessa ja opetuksessa. Toimintatuotot laskivat 2,8 mrd euroa (28 %). Sote-uudistus poisti kunnilta asiakasmaksuja, myyntituottoja ja muita toimintatuottoja. Varhaiskasvatusmaksujen alentamisesta elokuun 2023 alusta lukien aiheutti noin 29 milj. euron menetyksen. Toimintakate 2023 pieneni 20 mrd euroa (59 %).

Verotulot laskivat yhteensä 12,3 mrd euroa (46 %), josta kunnallisverotulojen osuus 11,4 milj. euroa (53 %), yhteisöverotulot laskivat noin 990 milj. euroa (32 %). Kiinteistöverot kasvoivat noin 90 milj. euroa (4,4 %). Kunnallisveroprosentin leikkaus pienensi tuottoa noin 13,2 milj. euroa ja veroperustemuutosten nettovaikutus oli noin -29,5 milj. euroa sisältäen kotitalousvähennyksen yhteydessä myönnettävän määräaikaisen sähkövähennyksen. Sote-uudistusta edeltäviltä vuosilta kunnallisveroa tilittyi kunnille noin 1,2 mrd euroa ja yhteisöveroa 220 milj. euroa.. Yhteisöverotuotosta sote-uudistuksen myötä valtiolle siirtyi kolmannes eli -900 milj. euroa. Bruttokansantuotteen alenemisen vaikutus on noin 0,5 prosenttia. Vaka-maksujen alennuksen vaikutusta kompensoitiin kunnille yhteisöveron jako-osuutta

kasvattamalla (+90 milj. e). Rakennuskustannusindeksin nousu ja siitä aiheutunut rakennusten jälleenhankinta-arvojen korotus nostivat kiinteistöveron verotusarvoja. Kiinteistöveroprosenttien muutoksen vaikutus verotuloon oli hyvin pieni.

Valtionosuudet pienuivät 7,1 mrd euroa (66 %) sote-perusteisten valtionosuuksien ollessa -5 340 milj. euroa. Kuntien rahoitusosuus perustoimeentulotuesta pienui valtionosuutta -345 milj. euroa ja muut vähennykset -160 milj. euroa. Peruspalvelujen valtionosuuden indeksitarkistuksen vaikutus on +89 milj. euroa (+3,8 %). Kuntien valtionosuuksiin tehtävän leikkauksen vaikutus on -43 milj. euroa, josta pysyvä leikkaus 33 milj. euroa. OKM:n valtionosuuksiin ja ammatillisen koulutuksen rahoitukseen tehtiin indeksitarkistus, yhteisvaikutus 54 milj. euroa. Verotulomenetyksen kompensatio on 29,5 milj. euroa. Lisäksi kunnille korvattavat laajenevat tehtävät kasvattivat valtionosuutta 15 milj. euroa. Sote-siirtolaskelman tarkistuksen vaikutuksesta valtionosuutta vähennetään -500 milj. euroa, joka leikataan pois tulevina vuosina.

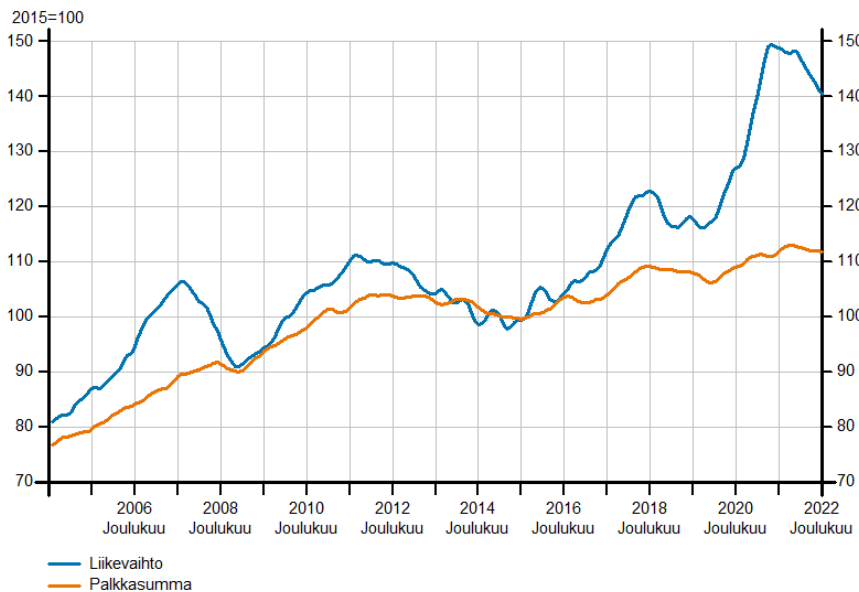
(Lähde: Kuntaliitto 6.2.2024/Tilinpäätösarvot 2023, Valtiokonttori sekä Kuntatalousohjelma 2023).

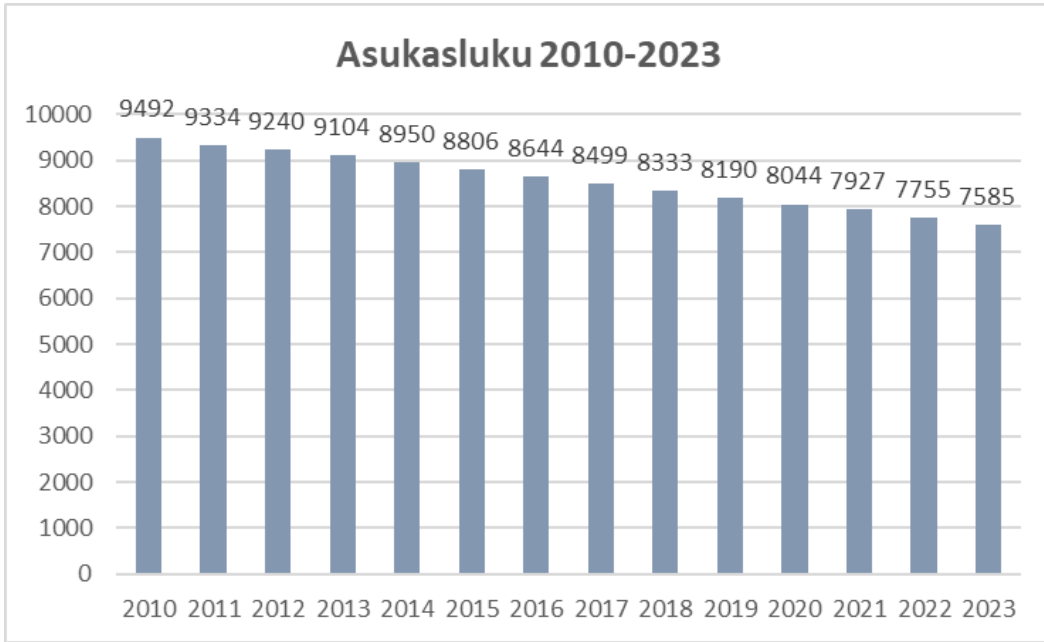
### 1.3.2 Talouden kehitys Kuhmossa

**Kuvio:** Liikevaihdon ja palkkasumman trendivertailu Kuhmon kaupungissa

#### Liikevaihdon ja palkkasumman trendivertailu Kuhmon kaupungissa

A-X Kaikki toimialat



**Kuvio:** Väestökehitys Kuhmossa**Taulukko:** Kuhmon väestörakenne ikäryhmittäin

Lähde: Tilastokeskus, Väestörakenteen ennakkotiedot alueittain, 31.12. (ennuste 2023)

| Vuosi | Väestö | Muutos kpl<br>(vrt edell. v) | Muutos % | Ikäjakama |      |        |       |         |       |      |       |
|-------|--------|------------------------------|----------|-----------|------|--------|-------|---------|-------|------|-------|
|       |        |                              |          | 0-4 v     | %    | 5-19 v | %     | 20-64 v | %     | 65+  | %     |
| 2010  | 9492   | -144                         | -1,5     | 379       | 3,99 | 1352   | 14,24 | 5367    | 56,54 | 2394 | 25,22 |
| 2016  | 8647   | -159                         | -1,8     | 264       | 3,05 | 1127   | 13,03 | 4467    | 51,66 | 2789 | 32,25 |
| 2017  | 8499   | -148                         | -1,7     | 241       | 2,84 | 1099   | 12,93 | 4304    | 50,64 | 2855 | 33,59 |
| 2018  | 8333   | -166                         | -1,96    | 233       | 2,80 | 1047   | 12,57 | 4148    | 49,78 | 2902 | 34,83 |
| 2019  | 8190   | -143                         | -1,72    | 224       | 2,73 | 1023   | 12,49 | 3952    | 48,85 | 2991 | 36,52 |
| 2020  | 8044   | -146                         | -1,78    | 202       | 2,51 | 987    | 12,27 | 3829    | 47,60 | 3026 | 27,62 |
| 2021  | 7927   | -117                         | -1,45    | 190       | 2,40 | 979    | 12,35 | 3736    | 47,13 | 3022 | 38,12 |
| 2022  | 7755   | -172                         | -2,17    | 189       | 2,44 | 928    | 11,97 | 3584    | 46,22 | 3051 | 39,34 |
| 2023  | 7585   | -170                         | -2,19    | 176       | 2,32 | 905    | 11,93 | 3474    | 45,80 | 3030 | 39,95 |

**Taulukko:** Väestömuutostekijöitä Kuhmossa

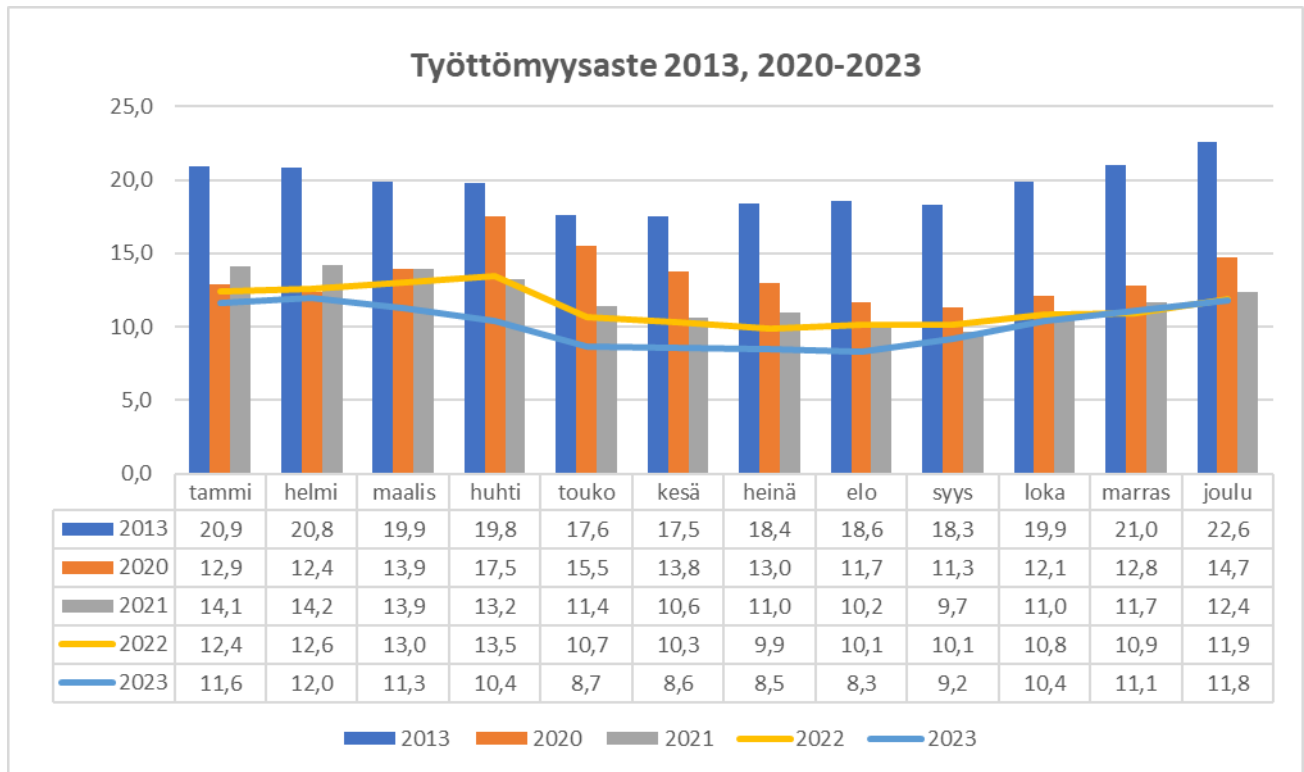
Lähde Tilastokeskus, väestömuutoksen ennakkotiedot

|                             | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |                                 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |                      | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------------------|------|------|------|------|------|------|------|---------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|----------------------|------|------|------|------|------|------|------|
| <b>Elävänä syntyneet</b>    |      |      |      |      |      |      |      | <b>Kuntien väl. tulomuutto</b>  |      |      |      |      |      |      |      | <b>Maahan muutto</b> |      |      |      |      |      |      |      |
| Q1                          | 10   | 9    | 16   | 10   | 8    | 9    | 8    | Q1                              | 37   | 49   | 49   | 48   | 57   | 37   | 41   | Q1                   | 0    | 6    | 4    | 4    | 4    | 2    | 6    |
| Q2                          | 13   | 5    | 2    | 4    | 11   | 12   | 10   | Q2                              | 50   | 53   | 63   | 68   | 73   | 60   | 50   | Q2                   | 6    | 0    | 3    | 2    | 6    | 2    | 8    |
| Q3                          | 8    | 10   | 13   | 8    | 6    | 12   | 12   | Q3                              | 66   | 71   | 51   | 56   | 73   | 63   | 52   | Q3                   | 5    | 2    | 5    | 8    | 4    | 4    | 3    |
| Q4                          | 13   | 12   | 5    | 11   | 4    | 9    | 6    | Q4                              | 54   | 62   | 38   | 56   | 56   | 45   | 32   | Q4                   | 1    | 6    | 6    | 3    | 4    | 6    | 2    |
| YHT                         | 44   | 36   | 36   | 33   | 29   | 42   | 36   | YHT                             | 207  | 235  | 201  | 228  | 259  | 205  | 175  | YHT                  | 12   | 14   | 18   | 17   | 18   | 14   | 19   |
| <b>Kuolleet</b>             |      |      |      |      |      |      |      | <b>Kuntien väl. lähtömuutto</b> |      |      |      |      |      |      |      | <b>Maasta muutto</b> |      |      |      |      |      |      |      |
| Q1                          | 30   | 40   | 34   | 41   | 41   | 41   | 38   | Q1                              | 43   | 41   | 37   | 43   | 44   | 72   | 38   | Q1                   | 1    | 1    | 1    | 0    | 0    | 0    | 2    |
| Q2                          | 30   | 42   | 34   | 37   | 44   | 52   | 52   | Q2                              | 58   | 68   | 67   | 55   | 41   | 34   | 47   | Q2                   | 0    | 1    | 1    | 0    | 1    | 0    | 2    |
| Q3                          | 33   | 33   | 38   | 39   | 43   | 37   | 30   | Q3                              | 123  | 116  | 96   | 113  | 110  | 102  | 104  | Q3                   | 0    | 2    | 2    | 3    | 0    | 0    | 1    |
| Q4                          | 36   | 35   | 26   | 43   | 40   | 36   | 45   | Q4                              | 62   | 71   | 56   | 47   | 57   | 64   | 38   | Q4                   | 0    | 1    | 1    | 3    | 0    | 1    | 1    |
| YHT                         | 129  | 150  | 132  | 160  | 168  | 166  | 165  | YHT                             | 286  | 296  | 256  | 258  | 252  | 272  | 227  | YHT                  | 1    | 5    | 5    | 6    | 1    | 1    | 6    |
| <b>Luonnoll. Väestökeh.</b> |      |      |      |      |      |      |      | <b>Kuntien väl. nettomuutto</b> |      |      |      |      |      |      |      |                      |      |      |      |      |      |      |      |
| Q1                          | -20  | -31  | -18  | -31  | -33  | -32  | -30  | Q1                              | -6   | 8    | 12   | 5    | 13   | -35  | 3    |                      |      |      |      |      |      |      |      |
| Q2                          | -17  | -37  | -32  | -33  | -33  | -40  | -42  | Q2                              | -8   | -15  | -4   | 13   | 32   | 26   | 3    |                      |      |      |      |      |      |      |      |
| Q3                          | -25  | -23  | -25  | -31  | -37  | -25  | -18  | Q3                              | -57  | -45  | -45  | -57  | -37  | -39  | -52  |                      |      |      |      |      |      |      |      |
| Q4                          | -23  | -23  | -21  | -32  | -36  | -27  | -39  | Q4                              | -8   | -9   | -18  | 9    | -1   | -19  | -6   |                      |      |      |      |      |      |      |      |
| YHT                         | -85  | -114 | -96  | -127 | -139 | -124 | -129 | YHT                             | -79  | -61  | -55  | -30  | 7    | -67  | -52  |                      |      |      |      |      |      |      |      |

**Taulukko:** Työttömät työnhakijat ja avoimet työpaikat TE-toimistossa kunnittain/Kainuu

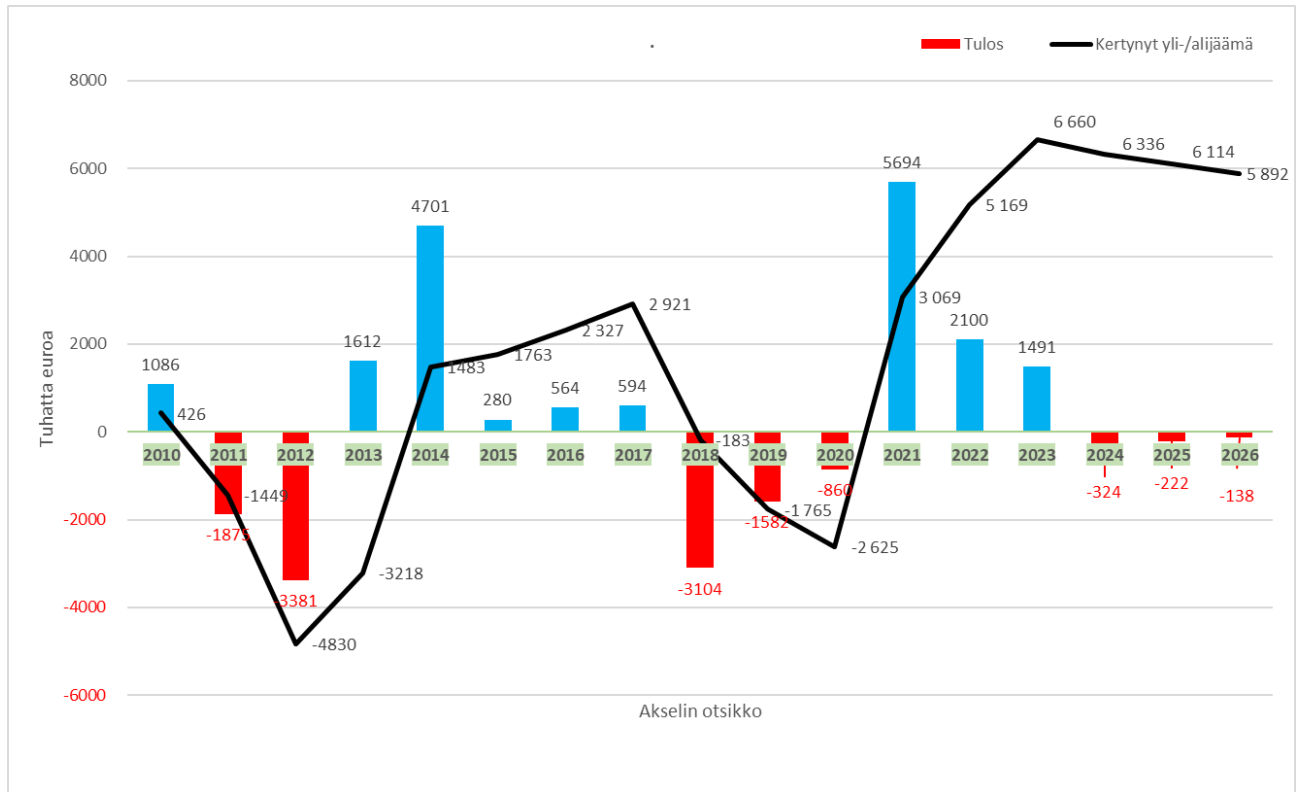
Lähde: Työllisyyskatsaus Kainuu, joulukuu 2023

| Kunta        | Työttömät työnhakijat |             |            | Muutos     |            | Työttömistä työnhakijoista lomautetut |             | Työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta |             | Muutos     |            |            |
|--------------|-----------------------|-------------|------------|------------|------------|---------------------------------------|-------------|---|-------------|------------|------------|------------|
|              | Joulu 2023            | Marras 2023 | Joulu 2022 | Joulu 2023 | Joulu 2022 | Joulu 2023                            | Marras 2023 | Joulu 2023                                  | Marras 2023 | Joulu 2022 | Joulu 2023 | Joulu 2022 |
|              |                       |             |            | %          |            | %                                     |             | Avoimet työpaikat                           |             |            | %          |            |
| Hyrnsalmi    | 91                    | 81          | 99         | -8         | -8         | 12                                    | 11,9        | 8   | 6           | 10         | -2         | -20        |
| Kajaani      | 1 807                 | 1 436       | 1 596      | 211        | 13         | 175                                   | 10,9        | 684   | 380         | 817        | -133       | -16        |
| <b>Kuhmo</b> | <b>367</b>            | <b>345</b>  | <b>377</b> | <b>-10</b> | <b>-3</b>  | <b>46</b>                             | <b>11,8</b> | <b>28</b>                                   | <b>31</b>   | <b>37</b>  | <b>-9</b>  | <b>-24</b> |
| Paltamo      | 142                   | 121         | 155        | -13        | -8         | 19                                    | 11,2        | 11  | ...         | 5          | 6          | 120        |
| Puolanka     | 178                   | 157         | 181        | -3         | -2         | 29                                    | 20,8        | ...   | ...         | 10         | ...        | ...        |
| Ristijärvi   | 52                    | 48          | 43         | 9          | 21         | 6                                     | 10,7        | ...   | ...         | 6          | ...        | ...        |
| Sotkamo      | 301                   | 228         | 287        | 14         | 5          | 60                                    | 6,4         | 115   | 154         | 158        | -43        | -27        |
| Suomussalmi  | 382                   | 314         | 344        | 38         | 11         | 67                                    | 13,3        | 18  | 14          | 29         | -11        | -38        |
| Kainuu       | 3 320                 | 2 730       | 3 082      | 238        | 8          | 414                                   | 10,8        | 875   | 593         | 1 072      | -197       | -18        |

**Kuvio:** Työttömyysasteen kehitys Kuhmossa 2013, 2020 - 2023

## Kuhmon kaupungin tuloksen sekä yli-/alijäämän kehitys 2010 – 2023 (-2026)

Kuvio: Kuhmon kaupungin tuloskehitys sekä yli-/alijäämäkertymä



Kunnan tuloslaskelma osoittaa, riittääkö tuottoina kertynyt tulo-rahoitus palvelujen tuottamisesta aiheutuneiden kulujen kattamiseen. Tässä yhteydessä esitetty tuloslaskelma sisältää kaupunkiemon (ei konserniyritysten) ulkoiset tuotot ja kulut.

Vuoden 2023 tilikauden ylijäämä oli 1 490,9 tuhatta euroa. Tulos pieneni edelliseen vuoteen verrattuna -609,5 tuhatta euroa.

Vuoden 2021 tilinpäätökseen kirjattiin 1 450 tuhatta euroa harkinnanvaraista valtionosuutta. Vuoden 2022 tulosta kasvattivat Kainuun sosiaali- ja terveystalouden kuntayhtymän purkamisen yhteensä noin 1 702 tuhatta euroa, Kainuun pelastuslaitoksen palautus 99,0 tuhatta euroa, tytäryhtiöiden osingot yhteensä 200,0 tuhatta euroa. Kuhmon Sampo Kiinteistöjen lainasaamisten ja osakkeiden alaskirjauksen osuus oli -362,5 tuhatta euroa.

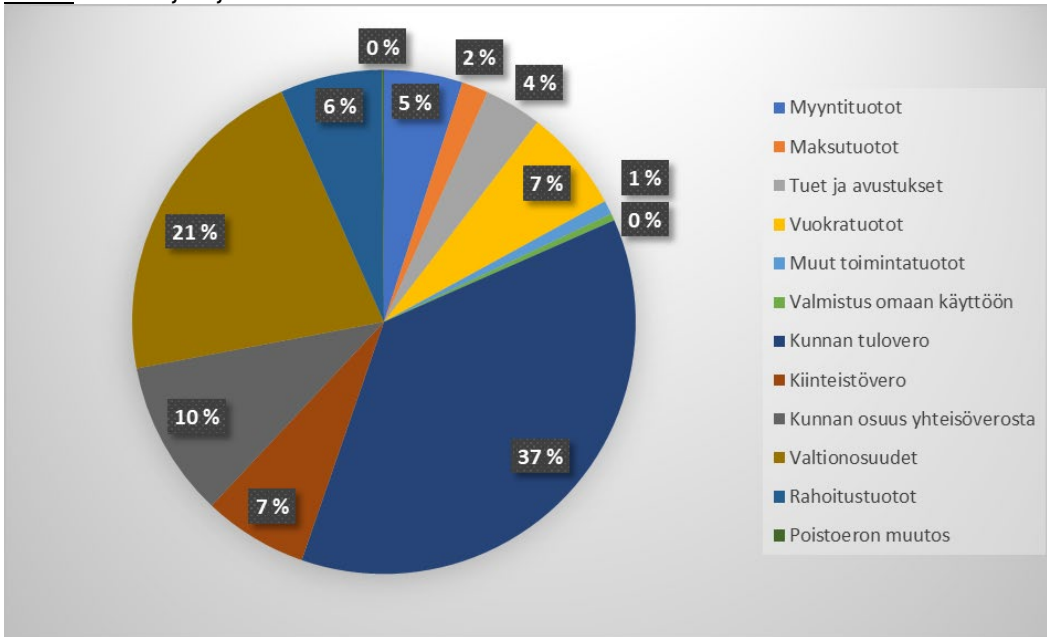
Vuoden 2023 tulokseen vaikuttavia yksittäisiä eriä:

- Kainuun sote, tilinpäätöksen 2022 avaaminen/oikaisu -492.503,95 e
- Kainuun pelastuslaitoksen varallaolokorvauksen palautus 126.032 e
- Kuhmon Lämpö Oy, osinko 410.560 e
- Oppimiskeskuksen asuntola, purkuvaraus -130.000 e
- Piilolan koulu, lisäpoisto -300.000 e
- Kuhmon Yrityssampo, osakkeiden arvonalentuminen -620.000 e

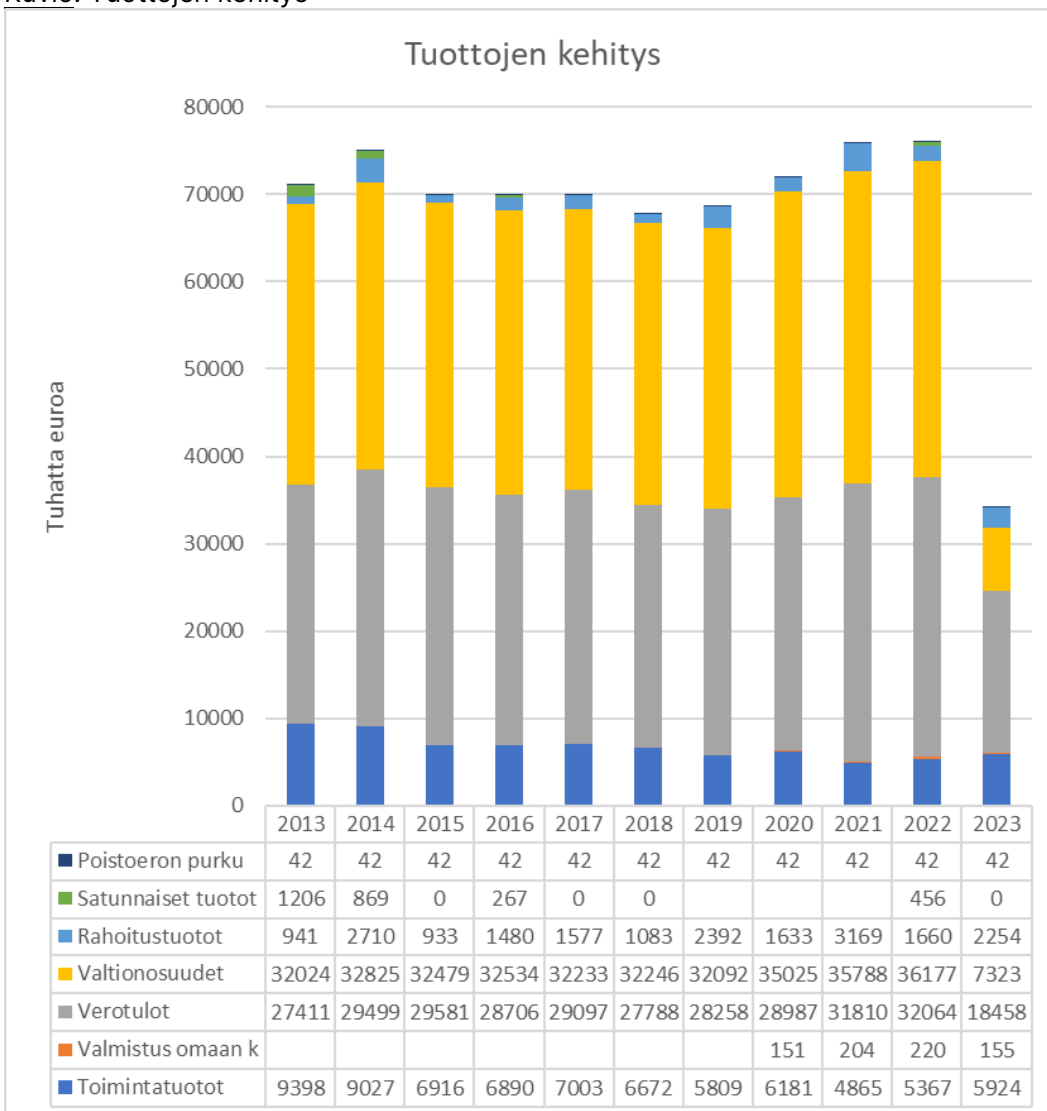
Kainuun hyvinvointialueelle vuokrattavien tilojen vuokranmäärityksperusteiden muutos kasvatti vuokratuottoja 814,5 tuhatta euroa. Palkankorotusten vaikutus näkyi henkilöstömenojen kasvuna 693,8 tuhatta euroa. Kuel-eläkemenoperusteisen maksun muuttuminen Kuel-tasausmaksuksi pienensi kuluja -806,3 tuhatta euroa. Korkojen nousu näkyi korkomenojen kasvuna 412,9 tuhatta euroa. Sijoituksiin liittyvä arvonalentumisten palautuksen positiivinen vaikutus oli yhteensä 1 244,9 tuhatta euroa.

## Tuotot 2023

Kuvio: Tuottojen jakaantuminen 2023



Kuvio: Tuottojen kehitys

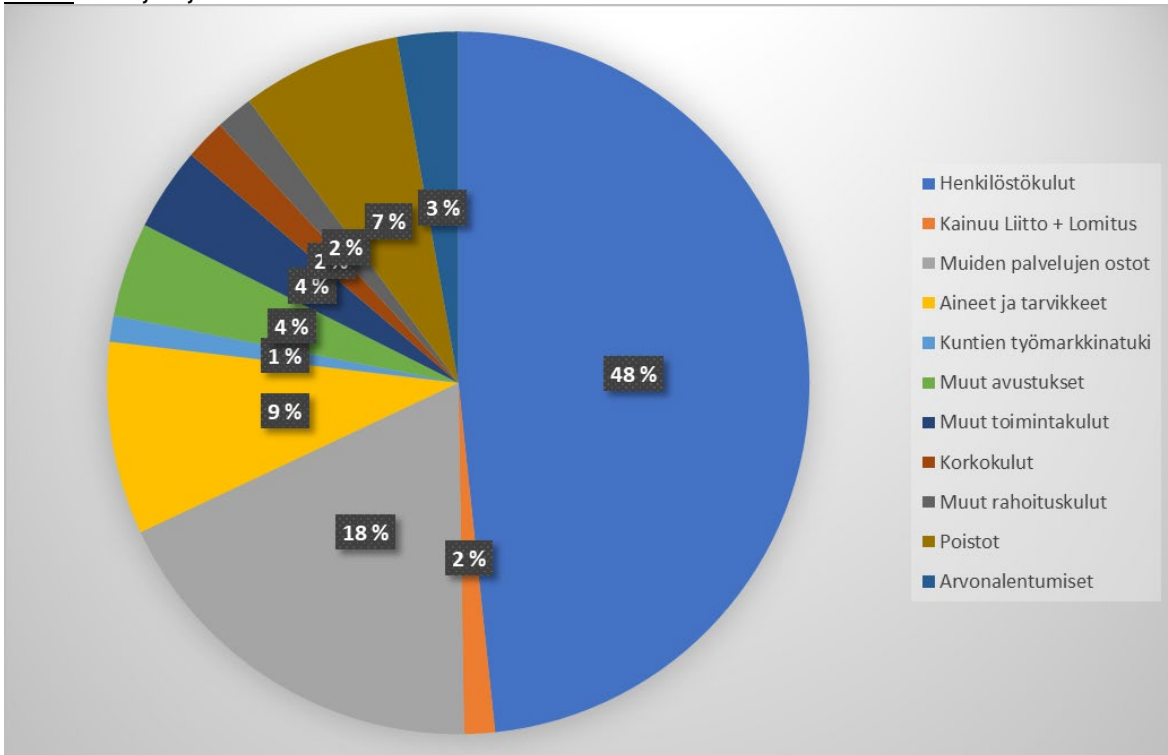




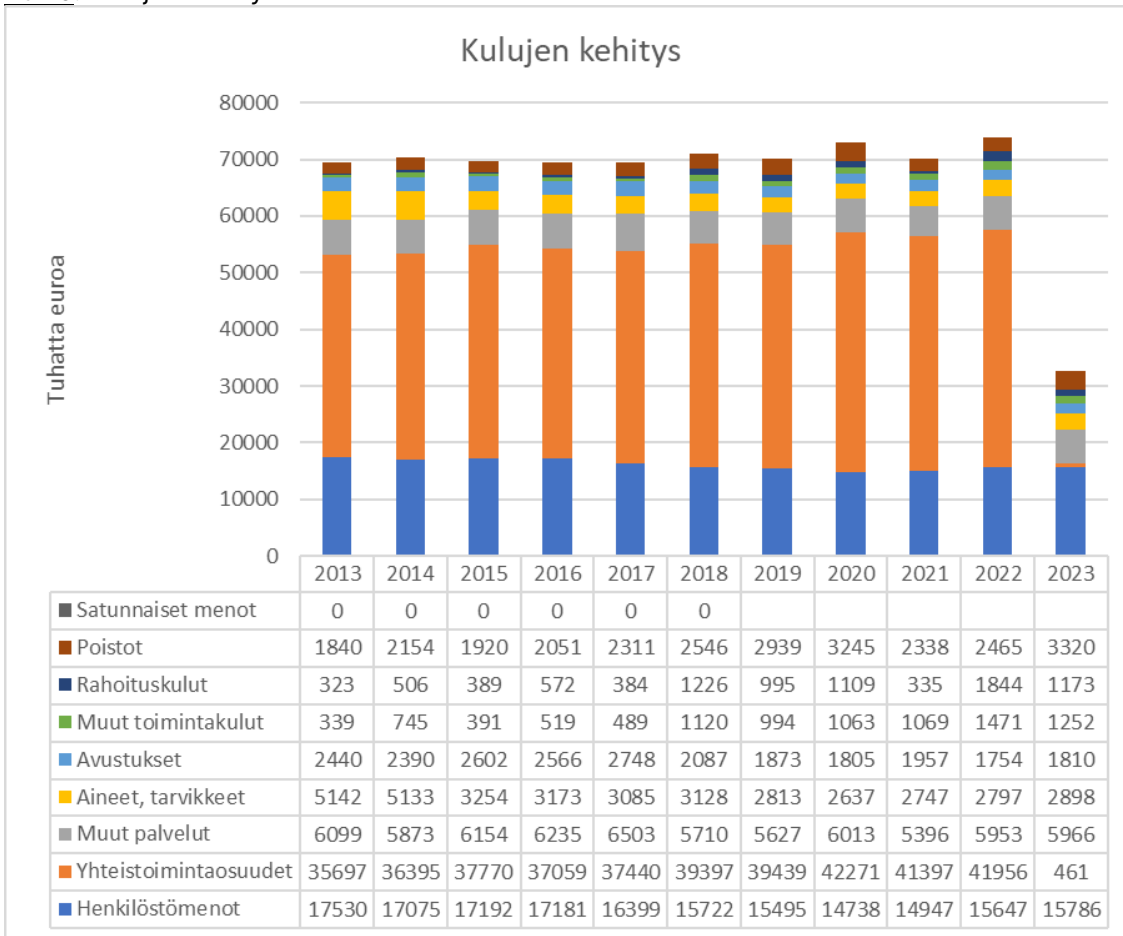


## Kulut 2023

Kuvio: Kulujen jakaantuminen 2023



Kuvio: Kulujen kehitys



Vuoden 2023 ja 2022 kulujen toteutumisen vertailussa on otettava huomioon sote-uudistus. Uudistuksen yhteydessä sosiaali- ja terveystalouden sekä pelastustoimen järjestämistä vastuu siirtyi 1.1.2023 kunnilta hyvinvointialueille ja niiden rahoitusvastuu kunnilta valtiolle. Edellä mainittua toimintaa vastaavat kulut poistuivat kunnan taloudesta vuodesta 2023 alkaen. Vuoden 2023 alusta lukien ympäristöterveydenhuollon vastuukuntana aloitti Sotkamo. Maksuosuus ympäristöterveydenhuollon toteuttamisesta sisältyy kohtaan Yhteistoimintaosuudet.

**Toimintakulut** kokonaisuutena vuonna 2023 pienenevät edelliseen vuoteen verrattuna yhteensä -41 405,5 tuhatta euroa.

*Henkilöstömenot* kasvoivat 139,4 tuhatta euroa. Henkilöstökulujen kasvussa (788,6 t€) näkyy palkan korotusten vaikutus. Vain määräaikaisten ja tuntiopettajien palkkakulut pienenevät 108,0 tuhatta euroa. Eläkekulut pienenevät 693,8 tuhatta euroa, mitä selittää eläkemenoperusteisen maksun maksuperusteiden muutoksen vaikutus -806,3 tuhatta euroa. Kuel-palkkaperusteinen maksu nousi 137,8 tuhatta euroa. Muut henkilösivukulut kasvoivat 85,1 tuhatta euroa. Kokonaisuutena sairausvakuutus- ja kela-korvaukset pienenevät -10,9 tuhatta euroa. Sairausvakuutuskorvauksissa laskua oli 33 %, kun kela-korvaukset nousivat 118 %.

*Palvelujen ostot* pienenevät -41 485,5 tuhatta euroa, mitä selittää Kainuun soten toiminnan päättyminen 2022 lopussa. Lisäksi Kainuun soten tilinpäätöksen avaamisen/oikaisun vaikutus näkyy 492,5 tuhannen euron lisämaksuna. Kainuun pelastuslaitokselta saatiin varallaolokorvauksen palautusta 126,0 tuhatta euroa ja kyseessä käyttämättä jääneet pakolliset varaukset. Sotkamon kunnalle maksettiin Ympäristöterveydenhuollon järjestämiseen liittyen maksuosuutta 269,6 tuhatta euroa vuodelta 2023. Kainuun Liiton maksuosuus on 291,2 (293,7) tuhatta euroa. Kun edellä mainitut yhteistoiminta- ym. maksuosuudet jätetään huomiotta, palvelujen ostot kasvoivat 615,8 tuhatta euroa. Asiakaspalvelujen ostot kunnilta kasvoivat 109,8 tuhatta euroa. Matkustus- ja kuljetuspalvelujen kustannukset kasvoivat 138,8 tuhatta euroa. Asiantuntijapalveluja ostettiin 128,7 tuhatta euroa enemmän. Muiden palvelujen ostot kasvoivat 144,3 tuhatta euroa. Alueiden rakentamis- ja kunnossapitokustannukset kasvoivat 147,8 tuhatta euroa, kun taas rakentamis- ja kunnossapitokustannukset laskivat 141,2 tuhatta euroa. Osuus verotuskustannuksiin pieneni 88,2 tuhatta euroa. Kaiken kaikkiaan palvelujen ostoissa näkyy kustannusten nousu.

*Aine- ja tarvikeostot* kasvoivat 100,5 tuhatta euroa ja kustannusten nousu näkyy vaikutus näkyy kaikessa. Suurimmat muutokset elintarvikeostoissa, kasvu 43,7 tuhatta euroa, lämmityskuluissa 49 tuhatta euroa, kalusto- ja rakennusmateriaalien ostoissa 54,3 tuhatta euroa ja siivous- ja puhdistusaineissa 16,7 tuhatta euroa. Sähkökulut laskivat -41,9 tuhatta euroa.

*Avustuksia* maksettiin 56,2 tuhatta euroa enemmän. Muut avustukset yhteisöille kasvoivat 86,4 tuhatta euroa ja avustukset yhteisöille 18,7 tuhatta euroa. Työmarkkinatuen kuntaosuus toteutui 7,7 tuhatta euroa edellisvuotta suurempana, mutta raportilla kustannus on -25,2 euroa pienempi joulukuun 2023 maksuerän kirjauduttua vuoden 2024 menoksi. Muut avustukset sekä lastenkotihoidon tuki ja kuntalisä jäivät edellisvuodesta yhteensä 23,8 tuhatta euroa.

*Muut toimintakulut* laskivat 219,0 tuhatta euroa. Kustannusten laskua edellisvuoteen verrattuna selittävät Falco Regen kaupan purku 84,8 tuhatta euroa ja vastaavasti vuonna 2022 Sampo Kiinteistöt Oy:n alaskirjaus 229,0 tuhatta euroa. Huoneistovuokramenot (sis. yhtiövastikkeet) kasvoivat 58,0 tuhatta euroa ja it-laite-, ohjelmisto- ja sovellusvuokrat kasvoivat 79,9 tuhatta euroa. Muut vuokrat kasvoivat 32,9 tuhatta euroa (musiikkiopisto 38,0 t€).

*Muut rahoituskulut* pienenevät -671,2 tuhatta euroa. Vuonna 2022 rahoitusarvopapereihin liittyviä arvonalentumisia kirjattiin 939,4 tuhatta euroa. Korkokulut kasvoivat vuonna 2023 yhteensä 412,9 tuhatta euroa.

*Poistot* yhteensä kasvoivat 855,0 tuhatta. Sumu-poistoissa kasvua on 68,3 tuhatta euroa, Piilolan koulun kertapoiston vaikutus -300,0 tuhatta euroa ja Yrityssammon osakkeiden arvonalennus -620,0 tuhatta euroa.

## Toiminta- ja vuosikate

Toimintakulujen ja toimintatuottojen erotuksena muodostuva **toimintakate** osoittaa, kuinka paljon käyttötalouden kuluista jää katettavaksi verotuloilla ja valtionosuuksilla. **Vuosikate** kuvaa kokonaisrahoituksen riittävyyttä.

Kuhmon kaupungin toimintakate vuonna 2023 oli -22 093,5 (-63 990,9) tuhatta euroa. Toimintakate parani 41 405,5 tuhatta euroa. Toimintatuotot kasvoivat 557,1 tuhatta euroa ja toimintakulut pienenevät -41 405,5 tuhatta euroa.

Kuhmon kaupungin vuosikate vuonna 2023 oli 4.768,1 (4 066,7) tuhatta euroa, kasvua 701,4 tuhatta euroa. Kuhmon kaupungin käyttötalouden rahoitus vuosikatteella mitattuna on positiivinen.

Taulukko: Tuloslaskelman tunnusluvut

| TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT      | 2023   | 2022   |
|---------------------------------|--------|--------|
| Toimintatuotot/Toimintakulut, % | 9,71   | 7,71   |
| Vuosikate/Poistot, %            | 143,63 | 164,99 |
| Vuosikate, euroa/asukas         | 628,63 | 524,40 |
| Asukasmäärä                     | 7 585  | 7 755  |

Vuosikate euroa/asukas on 628,63 euroa. Kokoluokaltaan 5000-10000 asukkaan kunnissa vastaava tunnusluku oli vuonna 2022 517 euroa ja ennuste vuoden 2023 osalta 646 euroa. Vuosikate/Poistot oli 142 % ja vuoden 2023 ennuste 185 %. (Lähde: Suomen Kuntaliitto Tietoja kuntien taloudesta vuosina 2021-2022 kuntakokoluokittain.)

Jos vuosikate ei riitä peittämään poistoja, tarkoittaa se, että taloutta tulee sopeuttaa.

## Tilikauden tulos ja yli-/alijäämä

Kun vuosikatteesta vähennetään suunnitelmanmukaiset poistot, arvonalentumiset sekä satunnaiset tuotot/kulut ja poistoeron muutokset, saadaan tilikaudelle jaksotettujen tulojen ja menojen erotus eli **tilikauden tulos**.

Vuoden 2023 tulos on 1 448,5 tuhatta euroa ylijäämäinen. Tilikauden tulos heikkeni edelliseen vuoteen verrattuna -609,5 tuhatta euroa. Kuhmon kaupungin tilikauden ylijäämä poistoeron kirjauksen jälkeen on 1 490,9 tuhatta euroa.

## Toiminnan rahoitus

Tilinpäätöksen rahoituslaskelma koostuu kunnan varsinaisen toiminnan, investointien sekä rahoitustoiminnan rahavirtojen muutoksista. Rahoituslaskelma johdetaan tilinpäätöksen tuloslaskelmasta ja ta-seesta.

Tarkempi rahoituslaskelma on tilinpäätöskirjan kohdassa 2.2.

## Toiminnan ja investointien rahavirta

**Toiminnan ja investointien rahavirran** positiivisuus ilmaisee sen, kuinka paljon rahavirrasta jää nettolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen. Negatiivinen määrä puolestaan ilmaisee sen, että menoja joudutaan kattamaan joko olemassa olevia kassavirtoja vähentämällä tai ottamalla lisää lainaa. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymän avulla voidaan seurata investointien oma- rahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä.

Toiminnan ja investointien rahavirta vuonna 2023 oli 3 469,8 (2 277) tuhatta euroa ja parani 1 193 tuhatta euroa. Toiminnan rahavirta parani -276 tuhatta euroa edelliseen vuoteen verrattuna. Investointeihin käytetyssä rahavirrassa pysyvien vastaavien luovutustulot olivat 104 (56) tuhatta euroa.

Rahoituksen rahavirta vuonna 2023 oli -6 819 (503,5) tuhatta euroa. Pitkäaikaista lainaa ei nostettu vuonna 2023. Lainoja lyhennettiin 3 822 (3 583) tuhatta euroa. Lyhytaikaisten lainojen määrä laski 4500 (3 500) tuhatta euroa.

Taulukko: Kuhmon kaupungin toiminnan ja investointien kumulatiivinen rahavirta viideltä viimeiseltä vuodelta (2019 – 2023) on yhteensä 11 142 tuhatta euroa.

| TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA |       |       |       |       |         |
|--------------------------------------|-------|-------|-------|-------|---------|
| 2019                                 | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | KUM 5 V |
| -720                                 | 1 575 | 4 540 | 2 277 | 3 470 | 11 142  |

Toiminnan ja investointien rahavirta/asukas oli vuonna 2023 457,44 (293,62) euroa/asukas. Vastaavan kokoisissa kunnissa vuonna 2021 vastaava luku oli keskimäärin 178 euroa/asukas ja 2022 vuodelle 56 euroa/asukas.

### Rahavarojen muutos

**Rahavarojen muutos** muodostuu rahoitustoiminnan muutosten nettomäärän sekä tulorahoituksen ja investointien nettomäärän erotuksena.

Kuhmon kaupungin rahavarojen muutos oli 3 349 tuhatta euroa.

Taulukko: Rahoituksen tunnusluvut

| RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT | 2023   | 2022   |
|-------------------------------|--------|--------|
| Investointien tulorahoitus, % | 332,71 | 176,63 |
| Pääomamenojen tulorahoitus, % | 90,74  | 69,1   |
| Lainanhoitokate               | 1,21   | 1,13   |
| Kassan riittävyys, pv         | 276    | 140    |
| Asukasmäärä                   | 7 585  | 7 755  |

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

**Pääomamenojen tulorahoitus - % -tunnusluku** kertoo kuinka paljon investointien omahankintamenoista ja lainojen takaisinmaksusta on rahoitettu tulorahoituksella.

**Lainanhoitokate** kertoo kunnan tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan omaisuutta tai vähentämään rahavaroja. Hyvänä lainanhoitokykyä voidaan pitää, jos tunnusluvun arvo on yli 2.

**Kassan riittävyys (pv)** kuvaa kunnan maksuvalmiutta. Se ilmaisee, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa kunnan rahavaroilla.

## Kuhmon kaupungin rahoitusasema ja sen muutokset

Kunnan rahoituksen rakennetta kuvataan taseen ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Sisäiset erät, kuten kaupungin eri toimialojen keskinäiset saatavat ja velat eivät sisälly taseeseen.

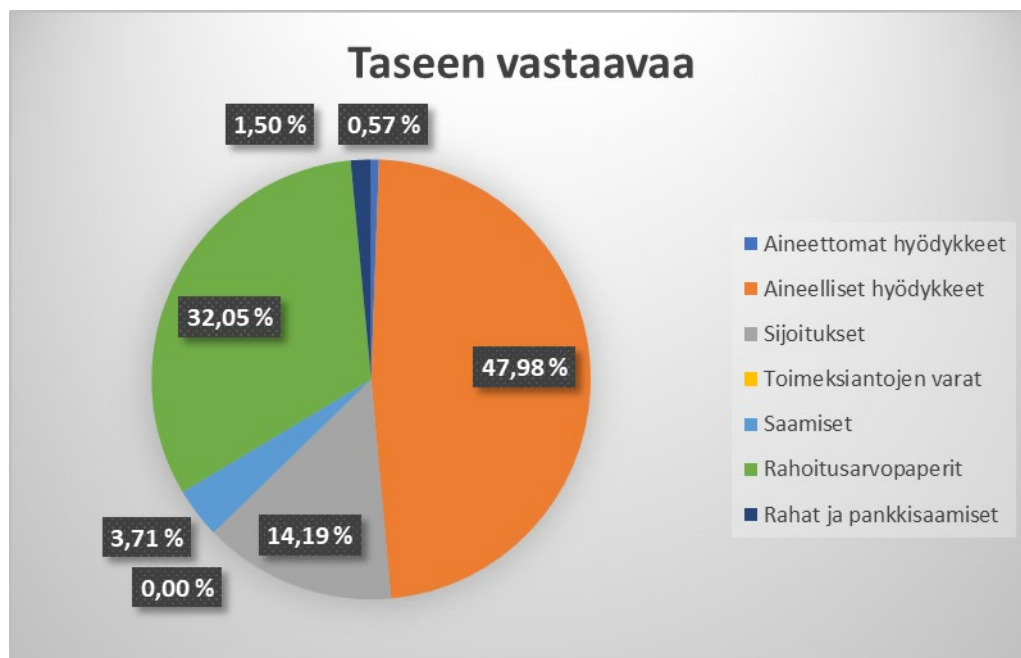
Kuhmon kaupungin taseen arvo oli vuoden 2023 lopussa yhteensä 78 077,0 (85 968,6) tuhatta euroa. Tarkempi tase esitetään tilinpäätöskirjan kodassa 2.3.

### Vastaavaa

Pysyviin vastaaviin sisällytetään aineettomat ja aineelliset hyödykkeet, jotka vaikuttavat tuotannontekijöinä useana tilikautena sekä toimialasijoittamisen osakkeet, osuudet ja muut sijoitukset. Pysyvät sijoitukset on arvostettu hankintahintaan ja poistot on laskettu hyväksytyin poistosuunnitelman perusteella.

Poistosuunnitelma ja pysyvien vastaavien muutokset on esitetty tilinpäätöksen liitetiedoissa.

Kaavio: Taseen vastaavaa jakautuminen



Pysyvien vastaavien arvo taseessa vuonna 2023 oli 49,0 (52,3) miljoonaa euroa, laskua -3,3 miljoonaa euroa. Pysyvien vastaavien suurin erä 48 %:n osuudella taseesta on aineelliset hyödykkeet, joiden arvo on 37,5 (38,6) miljoonaa euroa. Rakennusten arvo taseessa on 25,8 (27,3) ja kiinteiden rakenteiden ja laitteiden arvo 5,5 (5,6) miljoonaa euroa, maa-alueet 4,3 (4,2) miljoonaa euroa sekä koneet ja kalusto 0,8 (0,9) miljoonaa euroa. Ennakkomaksuihin ja keskeneräisiin hankintoihin on taseessa kirjattu 0,7 (0,3) miljoonaa euroa. Arvo- ja taide-esineitä taseessa on 0,2 (0,2) miljoonan euron edestä.

Sijoituksia eli osakkeita ja osuuksia sekä muita saamisia oli taseessa 11,1 (13,1) miljoonaa euroa. Laskua -2,1 miljoonaa.

Vaihtuviin vastaaviin luetaan vaihto-omaisuus, pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset, rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset.

Vaihtuvia vastaavia oli vuoden 2023 lopussa 29,1 (33,7) miljoonaa euroa, laskua 4,6 miljoonaa euroa. Kuhmossa rahoitusarvopaperit ovat vaihtuvien vastaavien merkittävin erä 32,1 %:n taseosuudella. Rahoitusarvopapereiden tasearvo oli vuoden lopussa 25,0 (24,0) miljoonaa euroa, kasvua 1,0 miljoonaa

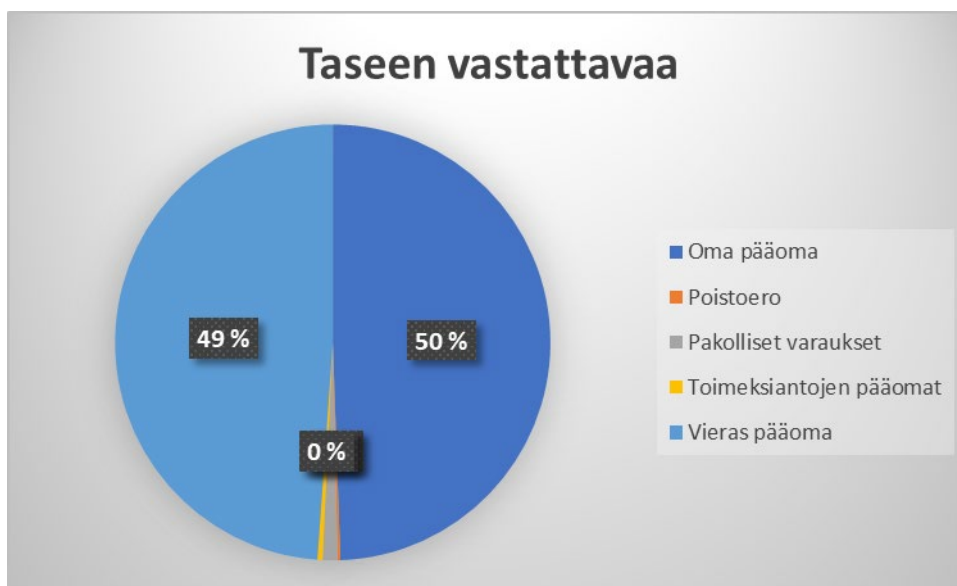
euroa. Kuhmon rahoitusarvopapereiden markkina-arvo vuoden 2023 lopussa oli 27 465,2 (25 089,5) tuhatta euroa, kasvua 2 375,7 tuhatta euroa (9,47 %). Lyhytaikaiset saamiset olivat 1,7 (2,9) miljoonaa euroa, laskua -1,2 miljoonaa euroa. Pitkäaikaisia lainasaamisia oli 1,2 (1,2) miljoonaa euroa. Rahat ja pankkisaamiset olivat 1,2 (5,5) miljoonaa euroa, laskua -4,3 miljoonaa euroa.

Vaihtuvien vastaavien pitkäaikaisten saamisten arvo oli 1,2 (1,2) miljoonaa euroa. Pitkäaikaisten saamisten merkittävien erä on Kuhmon kaupungin 1,2 miljoonan euron lainasaaminen Kuhmon VesiEnergia Oy:ltä. Lyhytaikaisten saamisten arvo on 1,6 (2,9) miljoonaa euroa, josta myyntisaamiset 0,6 (0,6) miljoonaa euroa, lainasaamiset 0,03 (0,2), siirtosaamiset 0,4 (1,7) ja muut saamiset 0,6 (0,4) miljoonaa euroa.

**Kaupungin rahoitusarvopaperit** esitetään tarkemmin kappaleessa 1.4.

## Vastattavaa

Kaavio: Taseen vastattavaa jakaantuminen



Oma pääoman vuoden 2023 lopussa oli 38,6 (38,5) miljoonaa euroa. Oma pääoman osuus taseen loppusummasta on 49 %. Omasta pääomasta peruspääoma muodostaa 22,2 miljoonaa. Muiden omien rahastojen arvo on 9,8 miljoonaa euroa. Edellisten vuosien ylijäämä on 5,2 miljoonaa euroa ja tilikauden ylijäämä 1,5 miljoonaa euroa. Taseen kumulatiivinen ylijäämä on vuoden lopussa 6,7 miljoonaa euroa.

Poistoeron arvo taseessa on 0,2 (0,2) miljoonaa euroa. Pakollisten varausten arvo on 0,9 (0,7) miljoonaa euroa. Toimeksiantojen arvo taseessa oli 0,3 (0,3) miljoonaa euroa.

Vieras pääoma vuoden lopussa oli yhteensä 38,2 (46,2) miljoonaa euroa, laskua 8,1 miljoonaa euroa. Lainat pankeilta ja julkisyhteisöiltä olivat 33,3 (41,6) miljoonaa euroa, laskua 8,3 miljoonaa euroa. Talousarviolaina (2,2 milj. e) kilpailutettiin joulukuussa, mutta laina nostettiin vuoden 2024 helmikuun loppulla. Kuntatodistuksia ei ollut käytössä. Saatujen ennakoiden arvo taseessa oli 0,04 (0,04) miljoonaa euroa. Ostovelkojen osuus vieraasta pääomasta oli 1,4 (1,0) miljoonaa euroa, kasvua 0,4 miljoonaa euroa. Liittymismaksujen arvo oli 0,3 (0,3) miljoonaa euroa. Siirtovelat olivat 2,4 (2,6) miljoonaa euroa, laskua 0,2 miljoonaa euroa.

Taulukko: Taseen tunnusluvut

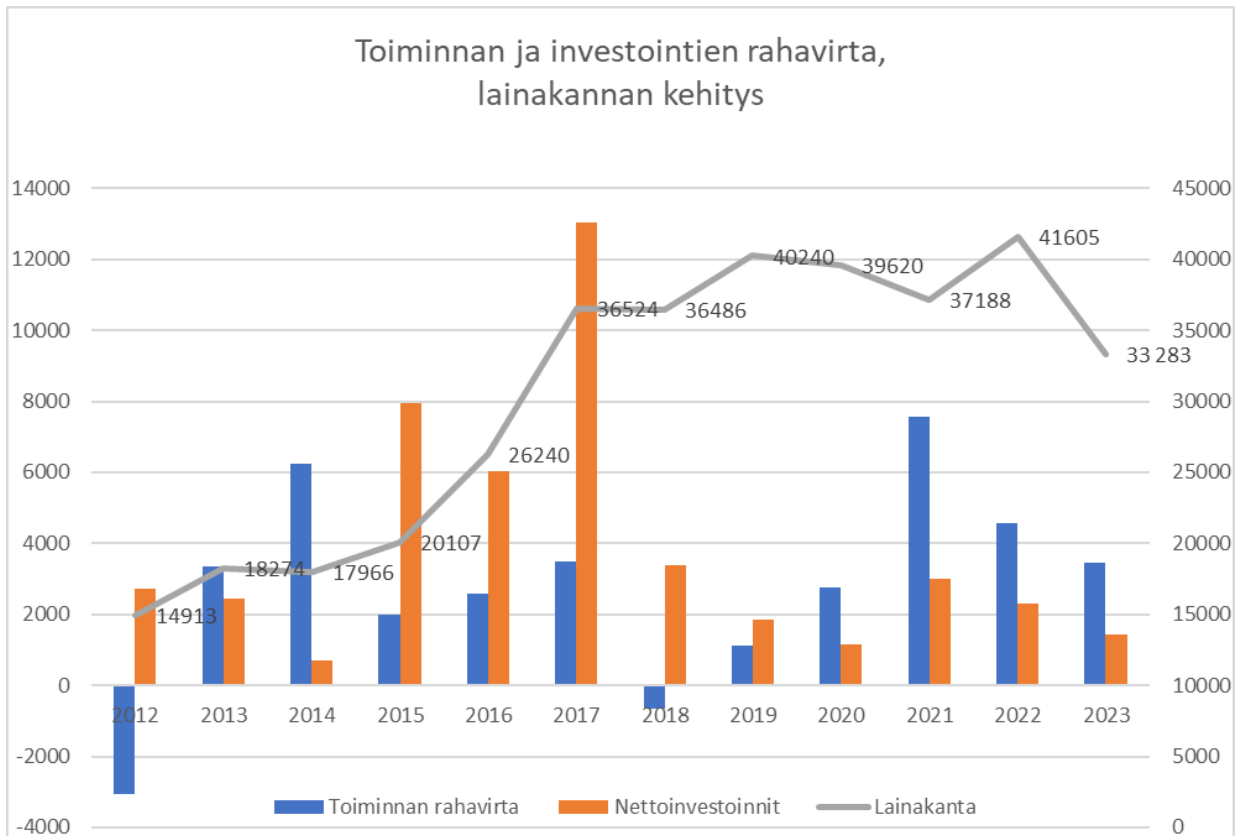
| TASEEN TUNNUSLUVUT                         | 2023   | 2022   |
|--|--------|--------|
| Omavaraisuusaste, %                        | 49,7   | 45,1   |
| Suhteellinen velkaantuneisuus-%            | 120,2  | 62,8   |
| Velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista | 123,2  | 64,8   |
| Kertynyt yli-/alijäämä, 1 000 €            | 6 660  | 5 169  |
| Kertynyt yli-/alijäämä €/asukas            | 878,1  | 666,5  |
| Lainakanta, €/asukas                       | 4 388  | 5 365  |
| Lainakanta 31.12., 1 000 €                 | 33 283 | 41 605 |
| Lainasaamiset 31.12., 1 000 €              | 1 225  | 1 385  |
| Leasing- ja vuokravastuut 31.12., 1000 €   | 35     | 634    |
| Asukasmäärä                                | 7 585  | 7 755  |

**Omavaraisuusaste** mittaa kunnan vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä. Omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona pidetään kuntatalouden keskimääristä 70 %:n omavaraisuutta. 50 %:n tai sitä alempi omavaraisuus merkitsee kuntataloudessa merkittävän suurta velkarasitetta.

**Suhteellinen velkaantuneisuus -tunnusluku** kertoo, kuinka paljon kunnan käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Mitä pienempi tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kunnalla on selviytyä velan takaisin maksusta tulorahoituksella. Jonkinasteisena mittana voidaan pitää 50 %:n velkaisuusastetta, jonka yli tunnusluku ei saisi mennä.

Vuoden 2023 lopussa Kuhmon kaupungin omavaraisuusaste oli 49,7 (45,1) %. Suhteellinen velkaantuneisuus oli 120,2 (62,8) %. Suhteellisen velkaantumisen %-osuuden suurta kasvua edellisvuoteen verrattuna selittää sote-muutoksen johdosta käyttötulojen pieneminen vero- ja valtionosuustulojen leikkauksen takia.

Kuvio: Lainakannan kehitys, toiminnan ja investointien rahavirta



Kuhmon kaupungin lainakanta vuoden 2023 lopussa oli 33,3 (41,6) miljoonaa euroa, laskua 8,3 miljoonaa euroa. Poikkeuksellisen suurta muutosta selittää vuoden 2022 lopussa nostettu 4,5 miljoonan euron talousarviolaina, jolla maksettiin pois vuoden 2023 alussa erääntyneet 4,5 miljoonan euron kuntatodistukset. Vuoden 2023 lopussa kuntatodistuksia ei ollut käytössä. Lainakanta/asukas oli 4 388 (5 365) euroa. Lainkanta/asukas oli 5000-10000 asukkaan kunnissa vuoden 2021 lopussa keskimäärin 3 213 euroa ja vuonna 2022 3 1499 euroa/asukas.

### 1.3.3 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä ja talouden sopeuttamisesta

Sote-uudistus muutti merkittävästi sekä kuntien menoja että tuloja vuonna 2023. Sote-uudistuksen myötä kuntien menoista siirtyi hyvinvointialueille sote- ja pela-menoja 21,9 mrd euroa. Kuntien tuloveroprosentteja pienennettiin 12,64 prosenttiyksiköllä. Tuloveroista siirtyi hyvinvointialueille 13,2 mrd euroa, yhteisöverosta 0,9 mrd euroa ja valtionosuuksista 7,8 mrd euroa. Lisäksi investoinneista siirtyi 0,9 mrd euroa ja lainakannasta 5,1 mrd euroa. Kuntatalouden toiminta- ja investointikulut mukaan lukien sosiaali- ja pelastuspalvelut olivat 31.12.2022 yhteensä noin 50 mrd euroa ja vastaavat toiminta ja investointikulut 1.1.2023 lukien olivat 26 mrd. euroa. (Lähde: Kuntaliitto, Kuntien ja kuntayhtymien tilinpäätösarviot 2023, 6.2.2024).

Sotepalvelujen siirryttyä hyvinvointialueen vastuulle vuoden 2023 alusta lukien Kuhmon valtionosuudet pienenevät noin 80 prosentilla ja tuloveroprosentti laski 9,36 prosenttiin. Vuodelle 2023 budjetoidut verotulot olivat noin 44 prosenttia tilinpäätökseen 2022 verrattuna.

Kuhmon kaupunginvaltuuston 19.12.2022 hyväksymä vuoden 2023 talousarvio oli 669,8 tuhatta euroa ylijääminen. Tilinpäätös 2023 muodostui 1,5 miljoonaa euroa ylijäämäiseksi.

Kainuun soten tilinpäätöksen 2022 ylijäämän palautuksesta Kuhmon osuus oli 1 031,9 tuhatta euroa. Sote-kuntayhtymän tilinpäätös avattiin syksyllä 2023 kuntien maksuosuuksien 2022 tarkistamiseksi. Kuhmon osuus ylijäämästä pieneni -492,5 tuhatta euroa. Oikaisu kirjattiin kaupunginhallituksen menoksi vuodelle 2023 ja se pienensi vuoden 2023 tulosta. Kainuun pelastuslaitoksen varallaolokorvauksen palautuksesta kunnille Kuhmon osuus oli 126,0 tuhatta euroa.

Kuntayhtymän lakkauttamisen myötä ympäristöterveydenhuolto siirrettiin Sotkamon kunnalle 1.1.2023 alkaen ja Kuhmon osuudeksi kustannuksista budjetoitiin 311,0 tuhatta euroa, mikä toteutui -41,4 tuhatta euroa pienempänä, koska muun muassa eläinlääkäripalvelua ei saatu tarvetta vastaavasti. Maksuosuuden korotukselle on paineita. Kainuun Liiton maksuosuus oli 291,2 tuhatta euroa.

Kuhmon Yrityssammon osakkeiden tase-arvoon (3 464,9 tuhatta euroa) on tehtävä noin 1 500,0 tuhannen euron alaskirjaus. Alaskirjaus jaksetaan vuosille 2023-2025, josta vuodelle 2023 kohdennettiin 620,0 tuhatta euroa. Piilolan koulun noin 607,0 euron jäljellä olevaan tasearvoon tehtiin lisäpoisto 300,0 tuhatta euroa. Oppimiskeskuksen asuntolarakennuksen purkuvarus tehtiin 130,0 tuhannen euron suuruisena.

Vuonna 2021 kaupunki sai katettua taseessa olleen 2,6 miljoonan euron alijäämän 5,7 miljoonan euron ylijäämäisellä tuloksella. Vuoden 2021 tulokseen vaikutti merkittävästi 1,45 miljoonan euron harkinnanvarainen valtionosuus. Kaupungin taseessa on kertynyttä ylijäämää vuosilta 2021-2022 yhteensä vajaat 5,2 miljoonaa euroa. Vuoden 2022 tulosta paransivat sote-kuntayhtymän purkamiseen liittyvät kertaerät. Vuoden 2023 ylijäämäisen tuloksen jälkeen kaupungilla on puskuria tuleville vuosille yhteensä 6,6 miljoonaa euroa.

Ateria- ja puhtaanapitopalvelujen ulkoistamista valmisteltiin vuonna 2023 ja palvelu kilpailutettiin syksyllä yhdessä Kainuun hyvinvointialueen sekä Hyrynsalmen ja Ristijärven kuntien kanssa. Kaupungin-hallitus hyväksyi 2.10.2023 (§ 242) SOL Palvelut Oy:n ja Vireko Oy:n muodostaman ryhmittymän



jättämän tarjouksen Kuhmon kaupungin ateria- ja puhtaanpitopalveluista. Kuhmon kaupungin osuus hyväksytystä tarjouksesta on 1 259,0 tuhatta euroa vuodessa. Palvelun ulkoistaminen 1.2.2024 alkaen kasvattaa kaupungin menoja, vaikka henkilöstömenoissa saadaan säästöä. Lisäksi ateria- ja puhtauspalveluiden tuottamisesta Kainuun sotelle saatujen myyntituottojen poistuminen näkyy myyntituottojen pienenemisenä.

Sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen nettokustannusten siirtyivät pois kuntien vastuulta vuoden 2023 alusta, mutta uudistuksen kuntien verotuloja leikkaava vaikutus ei näkynyt vielä täysimääräisesti kunnallis- ja yhteisöverotuloissa. Osa aiempien vuosien kunnallis- ja yhteisöveroista tilittyi vuodelle 2023 vanhojen kunnallisveroprosenttien ja yhteisöverojen jako-osuuksien mukaisesti. Kuntatalouden ennustettavuus kuitenkin paranee sote-uudistuksen myötä, mutta kuntien mahdollisuudet sopeuttaa talouttaan menoja karsimalla kapenevat.

Tuottavuutta ja tehokkuutta lisäävien rakenteellisten uudistusten tarve säilyy sote-uudistuksen jälkeenkin. Laskennallinen talouden sopeuttamispainetta kasvaa kehyskauden lopussa kaikissa kuntakokoryhmissä. Veropohjan rapautuminen voi olla uhkana varsinkin pienemmissä kuntakokoryhmissä, jos väestöennusteen mukainen demografiakehitys jatkuu sekä muuttotappiokehitys jatkuu ennusteen kaltaisena. Peruspalvelujen valtionosuuden laskennassa painopiste on lapsissa ja nuorissa. Ennusteiden mukaan Kuhmossa perusopetuksen oppilasmäärät pienenee lähes 40 prosenttia vuosikymmen loppuun mennessä. Kouluverkko selvitys onkin aloitettu vuonna 2023 ja sen valmistui alkuvuodesta 2024. Yli 65-vuotiaiden määrä on jo nyt noin 40 prosenttia. Vuonna 2023 asukasluku pieneni 170 henkilön verran nettomuuton ollessa -52.

Kuntien palkkaratkaisun vaikutus, ansiotasoindeksin kasvaessa vuosina 2023-2024 noin 3,8 prosenttia, oli tiedossa budjetointivaiheessa. Sen lisäksi toteutunutta palkkasumma kasvatti kesäkuussa maksettu kertaerä (479 e/hlö) ja ylimääräinen yhden prosentin suuruinen palkankorotus, joka oli 50 % koko palkkasummasta. Vuoden 2023 alkupuolella tehdyt uudet työmarkkinaratkaisut nostavat kunta-alan palkkoja edellisen lisäksi noin neljä prosenttia vuonna 2024.

Vuoden 2025 alussa voimaan astuu TE-palvelut 2024 -uudistus. Kuntien menot lisääntyvät sekä laajenevien työllisyyspalvelutehtävien menojen että laajentuvan etuuksien maksuvastuun takia. Yksittäisen kunnan maksuun vaikuttaa merkittävästi TE-järjestäjän kanssa tehty sopimus. (Lähde: Kuntaliitto/Mehtonen 12.2.2024.)

Kiinteistön maapohjan verotuksen eriyttäminen yleisestä kiinteistöveroprosentista kasvattaa Kuhmon kiinteistöverotuloja noin 115,0 euroa vuodessa. Uuden Rakentamislain muutokset astuvat voimaan vuoden 2025 alusta lukien. Muutoksella on suora vaikutus kunnan talouteen lupamaksutuottojen ja kiinteistöveron pienemisen kautta. Kiinteistöverotuksen arvostamisuudistuksen piti tulla ensimmäisen kerän voimaan vuoden 2024 kiinteistöverotuksessa, mutta uudistus siirtyy seuraavalle hallituskaudelle.

Hyvinvointialueen aloittaessa toimintansa vuoden 2023 alusta, kunnille jää merkittävä kiinteistö-, korko- ja rahoitusriski sote- ja pelastustoimen kiinteistöihin liittyen. Kaupunki omistaa kiinteistöt, mutta HVA käyttää niitä valtion määräämällä vuokratasolla. Uudesta sote-aseman toteuttaminen hyvinvointialueen toimesta on viivästynyt. Sote-uudistukseen voi sisältyä vielä ennakoimattomia vaikutuksia.

Vielä lisäpainetta Kuhmon talouteen ja talouden tasapainottamiseen tuovat jo aiempina vuosina suoritettavat mittavat investoinnit ja edelleen suunnitelmavuosille kohdistuva suuri investointipaine sekä kaupungin korkea velkaantuneisuus. Suhteellinen velkaantuneisuus-% oli vuoden 2023 120,2, kun tavoiteltava taso on alle 50.

Kaupungin kiinteistöstrategian toimeenpano on pitkittynyt. Hyvinvointialueelle vuokrattujen kiinteistöjä kunnostettaessa on varmistettava vuokralaisen tarpeet pitemmällä aikavälillä. Hyvinvointialueelle vuokrattujen tilojen vuokrasopimuksien irtisanomisaika on kuusi kuukautta. Kiinteistöstrategian tarkoituksena on helpottaa kiinteistömäärän hallintaa. Kiinteistöjen käytön tehostaminen vaikuttaa positiivisesti myös talouteen.

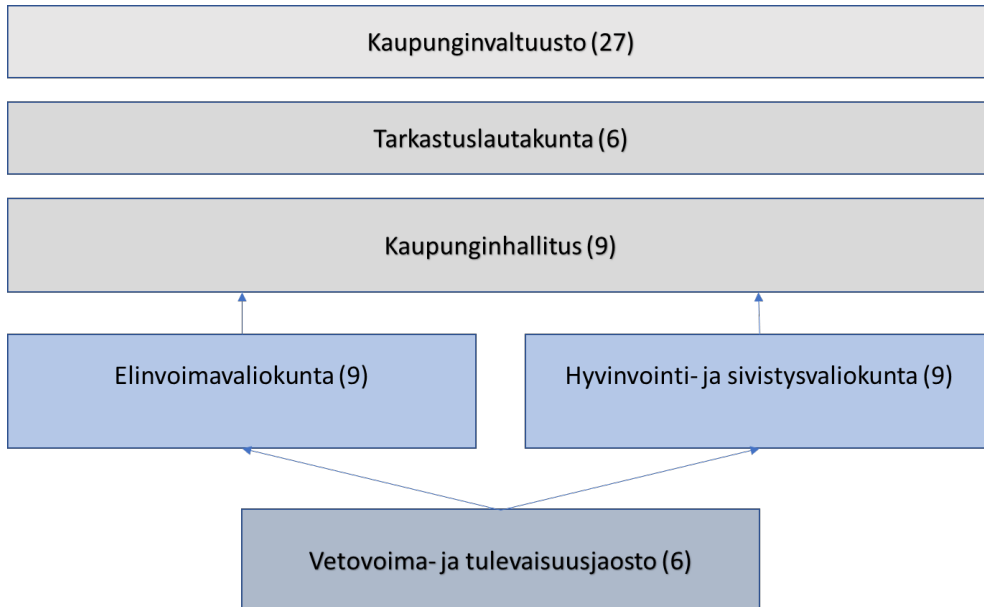
Marraskuun 2023 päätöksen mukaisesti kuntien valtionrahoitusta leikataan vuodesta 2023 vuoteen 2025 -19,4 % eli 0,7 mrd euroa. Päätöksen täytäntöönpanoa lykättiin siten, että leikkaus kohdentuu vuosille 2025-2027. Kuhmon osuus leikkauksesta on noin 600 tuhatta euroa.

Valtion hallitusohjelman toimeenpano 2024 vaikuttaa kuntien talouteen useaa kautta, mutta suurin osa uudistuksista astuu voimaan vuonna 2026. Kuntien rahoitusjärjestelmän uudistus on valmisteluvaiheessa. Sosiaaliturvauudistus ja sen muutokset vaikuttavat muutaman vuoden viiveellä. Te-palvelu-uudistukseen sisältyy työttömyysetuuksien maksuvastuu kunnille. Ammatillisen koulutuksen ja lukio-koulutuksen rahoitusmalli uudistuu. Normienpurkutyöllä onnistuessaan voi merkittäviä vaikutuksia kuntatalouteen.

## 1.4 Muutokset kaupungin toiminnoissa

Kuhmon kaupungin hallinto ja hallintosääntö uudistettiin uuden valtuustokauden alkuun vuonna 2021. Kuhmon kaupunki siirtyi hallinnossaan valiokuntamalliin. Valiokunnat ovat hallintosäännön mukaan päätöksiä tekeviä elimiä.

Kuvio: Kuhmon kaupungin hallintomalli



Elinvoimavaliokunnan tehtäväalueina ovat:

- matkailu
- elinvoimapalvelut
- Woodpolis
- työllisyyden edistäminen
- kuljetuspalveluiden osalta reittiliikenne ja saavutettavuus
- rakentamisen neuvonta ja valvonta
- ympäristönsuojelu
- väestönsuojelu
- väestönsuojelu sekä öljyntorjunta siltä osin kuin kyseisiä tehtäviä ei alueellisen pelastustoimen yhteistoimintasopimuksella ole siirretty pelastuslaitokselle
- rakennushankkeiden suunnittelu ja toteuttaminen
- kaavoitus ja maankäyttö
- mittaustoimi
- hulevesiasiat
- yksityistiepalvelut
- kunnallisten laitosten vaatimat tukitoiminnot
- liikuntapaikat

Hyvinvointi- ja sivistysvaliokunnan tehtävätaleina ovat:

- hyvinvointityö
- varhaiskasvatus
- perusopetus
- nuorisopalvelut
- lukiokoulutus
- oppivelvollisuuslaissa säädetyt tehtävät
- musiikkiopisto
- kansalaisopisto

- kulttuuri-, museo-, tapahtuma-, ja kirjastopalvelut
- terveystoiminta ja liikuntapalvelut
- koulukuljetukset

Vetovoima- ja tulevaisuusjaoston tehtävät:

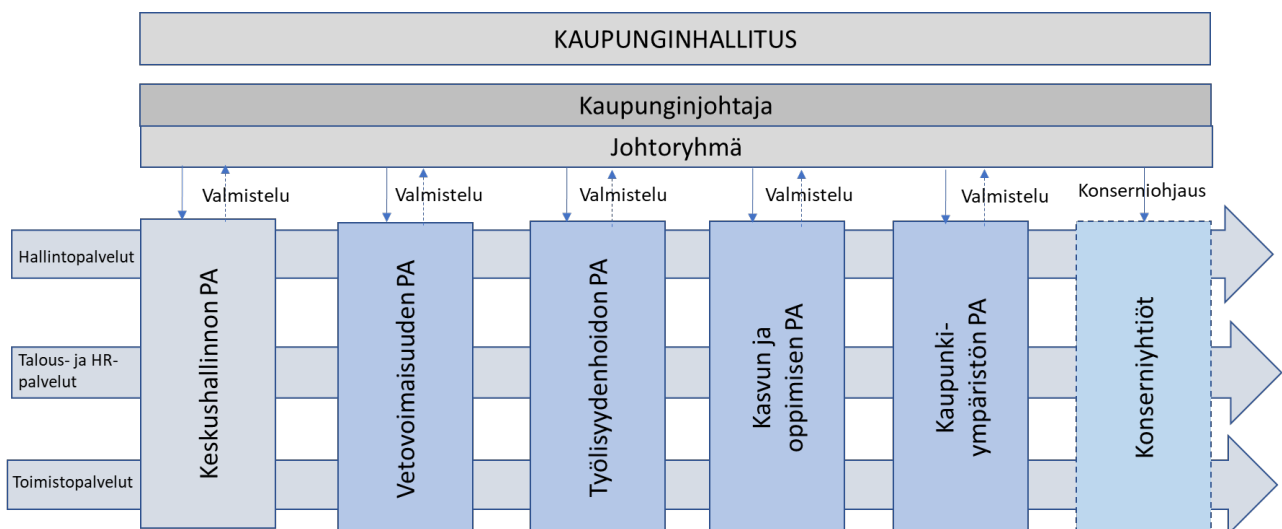
- jaosto ohjaa esittelijän aloitteesta asioiden valmistelua ja käy niistä keskustelua
- jaoston vastuulla on erityisesti eri palvelualueiden välinen ennakointi-, strategia-, ohjelma- ja tulevaisuustyö, jolla tähdätään veto- ja pitovoiman sekä osallisuuden lisäämiseen
- jaosto tekee esityksiä ja toimenpidesuosituksia valiokunnille ja kaupunginhallitukselle
- jaostolla ei ole päätöksenteko-oikeutta
- jaoston kokouksista laaditaan julkinen muistio
- jaosto kokoontuu vähintään 4 kertaa vuodessa

Valiokunnissa ja jaostossa käydään myös asioita pohjustavaa keskustelua.

### Kuhmon kaupungin operatiivisen toiminnan organisaatio

Kuhmon kaupungin organisaatiota uudistettiin vuoden 2020 aikana. Hallintomallin uudistamisen yhteydessä operatiivista organisaatiota ei muutettu.

Kuvio: Kuhmon kaupungin operatiivinen organisaatio



### Kuhmon kaupungin strategia

Kuhmon kaupungin strategia uudistettiin vuoden 2021 aikana ja se hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa joulukuussa 2021.

### Kaupunkikonsernin rakenne

Kuhmon kaupungin vesiliiketoiminta apportoitiin osaksi Kuhmon Lämpöenergia Oy:n toimintaa 1.1.2021 alkaen. Yhtiön nimi muutettiin Kuhmon Vesienergia Oy:ksi. yhtiö on Kuhmon kaupungin täysin omistama tytäryhtiö.

## Kiinteistöjärjestelyt

Kaupungin osakkuusyhtiö (22,65 %) Kuhmon Sampo Kiinteistöt Oy ajautui talousvaikeuksiin Kuhmon Elementti Sampo Oy:n tehtyä konkurssin keväällä 2022. Toimet Kuhmon Sampo Kiinteistöjen alas ajamiseksi tehtiin vuonna 2022 (kv12.12.2022 § 79).

## Muutokset kuntayhtymissä

Kainuun sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymän toiminta lakkasi 31.12.2022.

## Rahoitusarvopaperit

Rahoitusarvopapereiden allokaatiossa ei tapahtunut vuosien 2022-2023 aikana muutoksia.

Kuhmon rahoitusarvopapereiden markkina-arvo vuoden 2023 lopussa oli 27 465,2 (25 089,5) tuhatta euroa, kasvua 2 375,7 tuhatta euroa (9,47 %).

Sijoitusten markkina-arvo ja kasvu kahden varainhoitajan välillä jakaantuu seuraavasti:

|                   |   |
|-------------------|---|
| Evli Pankki Oyj   | 17 393,4 (15 844,3), kasvua 1 549,1 tuhatta euroa, 9,78 % |
| Op Varainhoito Oy | 10 071,7 (9 245,1), kasvua 826,6 tuhatta euroa, 8,94 %    |

Rahoituksen allokaatiot ovat:

Evli Pankki Oyj:

|                            |                           |
|----------------------------|---------------------------|
| Korkosijoitukset           | 30 %                      |
| Osakesijoitukset           | 30 %                      |
| Vaihtoehtoiset sijoitukset | 40 %; Health Care (100 %) |

Op Varainhoito Oy:

|                  |                           |
|------------------|---------------------------|
| Korkosijoitukset | 30 %                      |
| Osakesijoitukset | 30 %                      |
| Vaihtoehtoiset   | 40 %                      |
|                  | OP Toimitilat 33 %        |
|                  | OP Vuokratuotto 13 %      |
|                  | OP Asunto/tonttirah. 30 % |
|                  | OP Metsänomistaja 25 %    |

| Rahasto OP                           | Kpl          | Hinta/kpl | Hankinta-arvo | Kirjanpitoarvo      | Kurssi | Markkina-arvo        |
|--------------------------------------|--------------|-----------|---------------|---------------------|--------|----------------------|
| JPMorgan Europe Research Enhan       | 6 210,00     | 37,11     | 230 437,01    | <b>230 437,01</b>   | 39,17  | 243 245,70           |
| JPMorgan US Research Enhanced        | 9 484,00     | 40,65     | 385 559,70    | <b>385 559,70</b>   | 42,73  | 405 251,32           |
| OP-Amerikka Indeksi II A (kasvu)     | 1 674,95     | 354,97    | 594 562,31    | <b>594 562,31</b>   | 403,37 | 675 623,73           |
| OP-Amerikka Pienyhtiöt A (kasvu)     | 539,8373     | 229,17    | 123 712,99    | <b>123 712,99</b>   | 257,98 | 139 267,23           |
| OP-EMD Hard Currency Corporate IG    | 476,42       | 108,41    | 51 648,35     | <b>51 648,35</b>    | 111,31 | 53 029,88            |
| OP-EMD Hard Currency Sovereign A     | 808,0613     | 161,59    | 130 574,72    | <b>130 574,72</b>   | 172,30 | 139 228,96           |
| OP-EMD Local Currency A (kasvu)      | 569,86       | 136,06    | 77 537,74     | <b>77 537,74</b>    | 141,30 | 80 521,32            |
| OP-Eurooppa Indeksi II A (kasvu)     | 2 139,77     | 169,75    | 363 234,74    | <b>363 234,74</b>   | 190,41 | 407 434,54           |
| OP-Eurooppa Nousevat Tähdet A        | 1 341,07     | 113,73    | 152 521,87    | <b>152 521,87</b>   | 124,80 | 167 365,05           |
| OP-High Yield A (kasvu)              | 1 316,69     | 197,21    | 259 665,48    | <b>259 665,48</b>   | 217,83 | 286 815,56           |
| OP-Japanin Tähdet A (kasvu)          | 1 256,65     | 124,82    | 156 856,88    | <b>156 856,88</b>   | 128,57 | 161 567,37           |
| OP-Kehittyvät Osakemarkkinat A       | 3 447,41     | 150,4     | 518 473,30    | <b>509 262,99</b>   | 154,45 | 532 451,87           |
| OP-Metsänomistaja B (tuotto)         | 6438,7408    | 126,55    | 814 804,62    | <b>814 804,62</b>   | 175,90 | 1 132 574,51         |
| OP-Obligaatio Prima A (kasvu)        | 2434,6667    | 174,18    | 424 076,45    | <b>420 662,59</b>   | 175,91 | 428 282,22           |
| OP-Suomi Indeksi II A (kasvu)        | 2 168,70     | 118,96    | 257 991,94    | <b>256 369,22</b>   | 123,94 | 268 788,65           |
| OP-Suomi Pienyhtiöt A (kasvu)        | 88,0341      | 591,85    | 52 103,12     | <b>48 543,31</b>    | 564,50 | 49 695,25            |
| OP-Vuokratuotto II B (tuotto)        | 3 201,54     | 112,27    | 359 441,14    | <b>359 441,14</b>   | 129,39 | 414 247,56           |
| OP-Yrityslaina A (kasvu)             | 8 671,97     | 195,04    | 1 691 363,03  | <b>1 676 341,32</b> | 201,54 | 1 747 749,38         |
| Sijoitusvakuutus                     |              |           |               |                     |        |                      |
| OPVH Kapitalisaatiosopimus 68-       | 2 008 000,00 | 1,00      | 2 008 000,00  | <b>2 008 000,00</b> | 1,30   | 2 601 557,31         |
| VanEck Morningstar US Sustainable Wi | 2 804        | 44,52     | 124 835,66    | <b>124 835,66</b>   | 44,88  | <b>137 045,51</b>    |
|                                      |              |           |               | <b>8 744 572,64</b> |        | <b>10 071 742,92</b> |

| Rahasto EVLI                          | Kpl          | Hinta/kpl | Hankinta-arvo | Kirjanpitoarvo       | Kurssi   | Markkina-arvo        |
|---------------------------------------|--------------|-----------|---------------|----------------------|----------|----------------------|
| Alma Platinum Quantica Managed        | 77,205       | 1 295,26  | 100 000,34    | <b>100 000,34</b>    | 1 343,03 | 103 688,63           |
| Amundi ETF Stoxx Europe 50 UCI        | 1 358,00     | 100,62    | 136 648,07    | <b>136 648,07</b>    | 106,66   | 144 844,28           |
| AQR Sustainable Corporate Arbitrage   | 1 011,25     | 98,89     | 100 000,00    | <b>100 000,00</b>    | 103,39   | 104 553,49           |
| BGF European High Yield Bond Fund     | 13 067,91    | 9,53      | 124 474,52    | <b>124 474,52</b>    | 10,74    | 140 349,35           |
| BSF European Absolute Return Fund     | 609,02       | 164,2     | 100 000,74    | <b>100 000,74</b>    | 169,64   | 103 314,15           |
| Emerging Markets Debt Opportun        | 27 598,36    | 9,91      | 273 499,76    | <b>273 499,76</b>    | 10,81    | 298 338,28           |
| Evli Euro Likvidi B                   | 8 347,46     | 26,10     | 217 887,72    | <b>217 887,72</b>    | 26,45    | 220 790,34           |
| Evli Eurooppa B                       | 1 026,12     | 154,44    | 158 473,15    | <b>158 473,15</b>    | 174,69   | 179 248,45           |
| Evli European Investment Grade        | 5 749,21     | 85,31     | 490 444,96    | <b>488 535,82</b>    | 87,78    | 504 660,20           |
| Evli European Investment Grade        | 1 569,72     | 190,31    | 298 735,16    | <b>298 735,16</b>    | 201,60   | 316 460,44           |
| Evli Green Corporate Bond A           | 2 668,88     | 99,79     | 266 330,46    | <b>225 226,93</b>    | 84,39    | 225 226,93           |
| Evli Healthcare I voitonjakolaina D   | 5 000 000,00 | 1,00      | 5 000 000,00  | <b>5 000 000,00</b>  | 1,03     | 5 151 395,00         |
| Evli High Yield Yrityslaina A         | 166,16       | 125,27    | 20 814,14     | <b>20 814,14</b>     | 132,92   | 22 085,56            |
| Evli High Yield Yrityslaina B         | 898,99       | 285,67    | 256 817,24    | <b>256 817,24</b>    | 305,30   | 274 464,45           |
| Evli kehittyvät markkinat yrityslaina | 2 603,16     | 116,12    | 302 271,15    | <b>287 100,29</b>    | 110,29   | 287 100,29           |
| Evli Leveraged Loan Fund              | 2 800,00     | 100,00    | 280 000,00    | <b>280 000,00</b>    | 100,31   | 280 859,60           |
| Evli Lyhyt Yrityslaina B              | 2 711,31     | 28,67     | 77 739,35     | <b>77 739,35</b>     | 30,30    | 82 163,64            |
| Evli Nordic Corporate Bond B          | 210,91       | 135,33    | 28 543,03     | <b>28 543,03</b>     | 144,01   | 30 372,03            |
| Evli Osakefaktori Eurooppa B          | 722,44       | 138,42    | 100 000,00    | <b>100 000,00</b>    | 154,73   | 111 780,80           |
| Evli Osakefaktori Maailma B           | 2 474,19     | 100,90    | 249 645,87    | <b>249 645,87</b>    | 137,92   | 341 230,42           |
| Evli Osakefaktori USA B               | 4 155,10     | 183,39    | 761 983,62    | <b>761 983,62</b>    | 198,06   | 822 949,86           |
| Evli Pohjois-Amerikka B               | 1 924,90     | 455,60    | 876 983,11    | <b>876 983,11</b>    | 509,40   | 980 543,30           |
| Evli Q7                               | 4 221,30     | 118,45    | 500 000,00    | <b>500 000,00</b>    | 126,76   | 535 074,75           |
| Evli Suomi Pienyhtiöt B               | 855,45       | 483,69    | 413 777,60    | <b>412 887,50</b>    | 558,37   | 477 659,16           |
| Evli Suomi Select B                   | 12 675,67    | 50,41     | 639 005,51    | <b>639 005,51</b>    | 54,49    | 690 646,36           |
| GAM Star Cat Bond Fund                | 6 897,64     | 14,50     | 99 999,97     | <b>99 999,97</b>     | 15,63    | 107 834,25           |
| iShares Em. Mark. Gov Bond Hdg        | 8 962,08     | 93,58     | 838 699,61    | <b>835 110,92</b>    | 99,74    | 893 877,94           |
| iShares Euro Investment Grade         | 24 345,89    | 9,91      | 241 191,07    | <b>241 191,07</b>    | 10,18    | 247 841,13           |
| iShares MSCI EM ESG Enhanced U        | 24 943,00    | 4,57      | 114 022,55    | <b>114 022,55</b>    | 4,86     | 121 148,15           |
| iShares MSCI Europe ESG Enhanced      | 17 841,00    | 5,97      | 106 475,12    | <b>106 475,12</b>    | 6,91     | 123 192,11           |
| iShares MSCI Europe UCITS ETF         | 2 151,00     | 71,21     | 153 166,69    | <b>153 166,69</b>    | 72,18    | 155 259,18           |
| iShares MSCI Japan ESG Enhanced       | 40 937,00    | 5,61      | 229 618,58    | <b>227 619,31</b>    | 5,85     | 239 317,70           |
| iShares MSCI USA ESG Enhanced         | 154 121,00   | 7,07      | 1 089 150,66  | <b>1 089 150,66</b>  | 7,86     | 1 211 391,06         |
| JPM Global Macro Opportunities Acc    | 549,30       | 182,05    | 99 999,91     | <b>91 249,55</b>     | 166,12   | 91 249,55            |
| Lumyna Bofa MLCX Commodity            | 498,95       | 200,42    | 99 999,97     | <b>97 121,01</b>     | 194,65   | 97 121,01            |
| Sijoitusrahasto Evli USA Kasvu        | 14 589,53    | 103,18    | 1 505 315,50  | <b>1 505 315,50</b>  | 114,84   | 1 675 403,43         |
|                                       |              |           |               | <b>16 275 424,22</b> |          | <b>17 393 435,27</b> |

|                             |  |  |  |                      |  |                      |
|-----------------------------|--|--|--|----------------------|--|----------------------|
| <b>Sijoitukset yhteensä</b> |  |  |  | <b>25 019 996,86</b> |  | <b>27 465 178,19</b> |
|-----------------------------|--|--|--|----------------------|--|----------------------|

## 1.5 Kaupungin henkilöstö 31.12.2023

Henkilöstömäärä ilmoitetaan vuoden viimeisen päivän (31.12.) tilanteen mukaan. Henkilöstömäärässä yksi henkilö lasketaan vain yhden kerran, vaikka hänellä olisi useampi kuin yksi palvelussuhde Kuhmon kaupungille.

Kuhmon kaupungin vuoden viimeisen päivän 31.12. (suluissa vertailuvuosi 2022) mukainen henkilöstömäärä on 328 (333) henkilöä, ilman työllistettyjä 310 (307) henkilöä. Vakituisten henkilöstön määrä on vähentynyt -12 (-20) henkilöllä ja määräaikaisten -4 (+21) henkilöllä. Työllistettyjä on edellisvuoteen verrattuna 7 henkilöä vähemmän.

| Palvelualue                          | Määräaikainen | Työllistetty | Vakinainen | Kaikki yhteensä | Muutos 22-23 vakituiset |
|--------------------------------------|---------------|--------------|------------|-----------------|-------------------------|
| Kaupunginhallitus                    |               |              | 1          | 1               | -                       |
| Keskushallinnon palvelualue          | 1             |              | 9          | 10              | -1                      |
| Vetovoimaisuuden palvelualue         | 7             | 1            | 14         | 22              | 1                       |
| Työllisyyden edistämisen palvelualue | 1             | 15           | 3          | 19              | -1                      |
| Kasvun ja oppimisen palvelualue      | 53            | 1            | 137        | 191             | -5                      |
| Kaupunkiympäristön palvelualue       | 19            | 1            | 65         | 85              | -6                      |
| Kaikki yhteensä                      | 81            | 18           | 229        | 328             | -12                     |

Vakituisia virka- ja työsuhteita päättyi vuoden 2023 aikana 29 (20) ja alkoi 16 (20). Eläkkeelle siirtyi 15 (10) vakituista henkilöä ja 14 (10) henkilön palvelussuhde päättyi muista syistä.

Kuhmon kaupungin henkilöstömäärä (pl. työllistetyt) vuoden viimeisen päivän tilanteen mukaan on 4,06 % (3,97 %) koko Kuhmon kaupungin väestöstä. Suhdeluku on vaihdellut hieman eri vuosien välillä, vuonna 2021 vastaava luku oli 3,87 % väestö- ja henkilöstömäärän muutosten mukaisesti.



Henkilötyövuodella tarkoitetaan täyttä työaikaa tekevän henkilön koko vuoden työskentelyä. Osa-aikainen henkilö muutetaan henkilötyövuodeksi osa-aikaprosenttiaan vastaavasti. Osan vuotta palvelussuhteessa olleen työ lasketaan suhteessa koko vuoden kalenteripäiviin. Alla henkilötyövuodet palkallisten palveluksessaolopäivien mukaisesti raportoituna. Toteutuneet henkilötyövuodet olivat viime vuonna 313,62 (309,6) ja vuonna 2021 297,3 .

| Palvelualue                          | Toteutunut htv<br>2023 | Toteutunut htv<br>2022 | Muutos<br>tot 23-22 |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
| Kaupunginhallitus                    | 0,59                   | 1,0                    | -0,4                |
| Keskushallinnon palvelualue          | 11,3                   | 11,9                   | -0,6                |
| Vetovoimaisuuden palvelualue         | 18,72                  | 18,4                   | 0,3                 |
| Työllisyyden edistämisen palvelualue | 17,75                  | 17,3                   | 0,4                 |
| Kasvun ja oppimisen palvelualue      | 181,51                 | 178,6                  | 2,9                 |
| Kaupunkiympäristön palvelualue       | 83,75                  | 82,4                   | 1,4                 |
| Kaikki Yhteensä                      | 313,62                 | 309,6                  | 4,0                 |

Keskushallinnon palvelualueelta poistui henkilötyövuosia eläköitymisten vuoksi.

Työllisyyden edistämisen ja vetovoimaisuuden palvelualueen henkilötyövuodet pysyivät lähes ennallaan. Elinvoimapalveluissa alkoi useita projekteja syksyllä 2023 ja vuoden 2024 alussa. Nämä tulevat näkymään kuluvan vuoden henkilöstömäärissä.

Kasvun ja oppimisen palvelualueella henkilötyövuosien lisäys jakaantuu niin, että varhaiskasvatuksessa perhepäivähoidosta on vähentynyt +3,8 ja päiväkoteihin on tullut lisää +6,6 henkilötyövuotta.

Kaupunkiympäristön palvelualueella henkilötyövuosia tuli lisää kunnallistekniikan määräaikaisista kausityöntekijöistä +2,9 ja vähennystä ruoka- ja siivouspalveluista -2,6 henkilötyövuotta.

| Palvelussuhteen laatu       | 2023   | 2022  | 2021  |
|-----------------------------|--------|-------|-------|
| Toistaiseksi palkattu       | 197,58 | 208,3 | 213,0 |
| Määräaikaisesti palkatut    | 96,63  | 82,8  | 74,3  |
| Työllistämisvaroin palkatut | 19,33  | 18,4  | 10,0  |
| Kaikki yhteensä             | 313,54 | 309,6 | 297,3 |

Vuonna 2023 vakituisen henkilöstön henkilötyövuodet vähenivät -10,8 (-4,7) ja määräaikaisten lisääntyi +13,8 (+8,6). Kesä- ja kausityöntekijöitä oli 11,8 (10,3) henkilötyövuoden verran. Palkkatuella työllistettyjä oli koko kaupungin henkilöstöstä 19,33 (18,4) henkilötyövuotta. Projektirahoituksen piirissä oli kaikilla palvelualueilla 5,7 (11,8) henkilötyövuotta, mikä oli -6,1 henkilötyövuotta vähemmän, kuin vuonna 2022.

Terveysperusteisia poissaoloja toteutui 4943 kalenteripäivää, sairauspoissaoloprosentti oli 5,7 %. (6,8 % vuonna 2022).

Kaupungin henkilöstölle toteutettiin työhyvinvointikysely syksyllä 2023. Kysely toteutettiin toista kertaa samalla formaatilla, missä vastaaja valitsi viisi tekijää, jotka vaikuttavat työntekijöiden kokemukseen työpaikastaan. Näiden valintojen perusteella merkityksellisimmäksi asiaksi organisaatiossa tuli työn ja vapaa-ajan tasapaino. Työhyvinvointikyselyllä seurattiin myös suositteluhalukkuutta. Arvo oli parantunut selkeästi edellisestä kyselystä. eNPS-indeksi (suositteluhalukkuus) oli 10 (vuonna 2022 eNPS oli -2).

Tarkemmat tiedot henkilöstöstä esitellään erillisessä henkilöstöraportissa 2023.



## 1.6 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä, kaupungin ja kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista

Kaupunginhallitus käsitteli kokouksessaan 17.12.2013 ja hyväksyi kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet.

Kaupunginvaltuusto on 18.3.2014 hyväksynyt konserniohjeen, joka määrittää vastuut ja toimintaperiaatteet, joilla kaupunkikonserniin kuuluvia yksiköitä ja yhtiöitä johdetaan kaupunginvaltuuston hyväksymän strategian mukaisesti.

Kaupunginhallitus hyväksyi kokouksessaan 10.2.2015 Kuhmon kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjelman.

### Hallintosäätö

Kuhmon kaupungin hallintosäätö uudistettiin viimeksi 28.6.2021. Muutokset hallintosäätöön koskivat uutta hallintomallia.

### Arvio merkittävimmistä riskeistä

Kuhmon kaupungin strategiset riskit päivitettiin strategian uudistamisen myötä vuonna 2021 ja niitä on päivitetty vuoden 2023 aikana.

| Strategiset ja toiminnalliset tavoitteet   | Riski   | Syy  | Seuraus   | Riskiluku |    |    | Toimenpiteet  |
|--|---|--|---|-----------|----|----|---|
|  |   |  |   | TN        | VS | RL |   |
| <b>Kestävä kaupunki</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Rakennamme puusta</li> <li>Vaikutamme hankinnoilla</li> <li>Hyödynnämme vihreän siirtymän mahdollisuuksia</li> <li>Sopeutamme infrastruktuuria</li> <li>Pitkän aikavälin talouden tasapaino</li> <li>Fiksu omistaminen</li> </ul>   | Talouden (epätasapaino) ja <u>ylivelkaantumisen</u>   | Velkaantuneisuus, investointipaineet, korkojen nousu   | Joudumme karsimaan palveluja, emme pysty tekemään haluamiamme investointeja   | 4         | 5  | 20 | Investointien ajoittaminen, kiinteistöstrategian toimenpiteistäminen.   |
|  | Epäonnistumme säännöllisesti hankinnoissa   | Ei ole riittävää osaamista ja resursseja hankintoihin<br>Huono hankintaosaaminen                                 | Syntyy välillisiä kustannuksia ja aikaa kuluu hukkaan valituksissa<br>Kehittäminen kärsii   | 3         | 4  | 12 | Uudenlainen hankintayhteistyö Kainuun kuntien kanssa. Tulevat rekrytoinnit ja hankintaosaamisen kasvattaminen, edunvalvonta   |
|  | Emme pysty hyödyntämään vihreän siirtymän mahdollisuuksia   | Osaamisen puute, vihreän siirtymää ei ymmärretä laajasti   | Kehitys taantuu   | 2         | 5  | 10 | Osaamisen lisääminen  |
|  | Ei ostajia tyhjiille kiinteistöille, epätoivotut kiinteistösiirtäjät, yksityisten omistamia tiloja siirtyy "väärin käsiin" ja tyhjiilleen; valtion omistamat tilat siirtymässä kunnan omistukseen | Markkinatilanne; emme kykene tekemään valintoja ajoissa; epätoivottuja ostajia liikkeellä                        | Turhat kustannukset; kaupunkikuvan ja katukuvan heikenneminen   | 4         | 4  | 16 | Kiinteistöstrategian toteuttaminen; viestintä riskeistä kiinteistöasioissa myös yksityisille kiinteistöjen omistajille  |
|  | Valtiojohtaiset normimuutokset  | Valtion talouden tasapainottaminen; Kainuun hyvinvointialueen talous ja selviytyminen                            | Emme voi itse vaikuttaa kuntamme palveluiden tuottamiseen, palvelut tuotetaan keskitetysti ja etäällä kuntalaisistamme; tyhjiilleen jäävät sote-tilat | 2         | 2  | 4  | Edunvalvonta; strateginen ja operatiivinen yhteistyö kuntien ja Kainuun hyvinvointialueen välillä   |
| <b>Monipuolinen kannattava ja kansainvälinen elinkeinorakenne</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kestävä matkailu ja luovat alat kasvavat</li> <li>Woodpolis = Kainuun metsäbiotalouden keskus</li> <li>Julkisia ja yksityisiä investointeja tehdään</li> <li>Saamme osaajia</li> <li>Tulomuuttopalvelut kunnossa</li> <li>Yrittäjämönteinen kaupunki</li> </ul> | Työvoiman saataavuus, emme saa osaajia Kuhmoon ja Kuhmon kaupungille  | Kansallinen tilanne, syrjäinen sijainti, palkkataso Kuhmassa; saavutettavuus, ei riittävästi veto- ja pitovoimaa | Yritysten menettäminen, laajennusinvestointien estyminen  | 5         | 5  | 25 | Kuhmon brändin jalkauttamisen jatkaminen, verkottuminen rekrytoinnissa<br><br>Kotouttamistyön ottaminen haltuun, muuttajaprofiloinnit   |
|  | Yrittäjyyden vaje ja yrityspohjan kapeus, matkailun investoinnit eivät toteudu; markkinatilanne, hintojen ja korkojen nousu   | Väestöpohja, kysyntä, yrittäjäaineksen puute, rahoituksen saatavuus  | Investoinnit ja yritysten liiketoiminnan kasvu estyy Kuhmassa   | 5         | 5  | 25 | Yrittäjävastavälinen elinkeinopolitiikka, Kuhmon brändin jalkauttamisen jatkaminen, hanketoiminta, yritysneuvonta, ideapajat, yrittäjärekrytointi, investori-hankinta, edunvalvonta, Invest in Kainuu |
|  | Kuhmon petotilanne  | Petopolitiikka, kaatolupatilanne; negatiivinen media-  | Metsästysmatkailun kehittäminen vaarantuu   | 5         | 3  | 15 | Aktiivinen viestintä ja edunvalvonta; yhteistyö   |

|  |  |  |  |   |    |  |  |
|--|--|--|--|---|----|--|--|
|  | Kainuun muut kunnat eivät sitoudu puu-/hybridirakentamiseen<br><br>Yritysten riskirahoituksen saatavuus  | julkisuus<br><br>Yritysvaikutuksia ei tunneta<br><br>Pankkien riskinormit ja varovaisuus   | Tiedottamisen/osaamisen lisääminen<br><br>Entistä taantuvampi alue<br><br>Yritysten perustamisen ja kehittäminen vaikeutuu   | 4 | 4  | 16   | Yrityksille tukea rahoituksen hakemiseen   |
| <b>Täyttä elämää keskustassa ja kylissä – hyvinvoivat kuhmolaiset</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Turvallinen ja avoin kaupunki</li> <li>Aktiiviset toimijat</li> <li>Osalliset ihmiset</li> <li>Monipuoliset ja ajassa elävät harrastusmahdollisuudet</li> <li>Elämän murroskohdat ja ikä huomioidaan</li> </ul><br><ul style="list-style-type: none"> <li>Asiointiliikenne</li> <li>Työllisyyden edistämisen</li> </ul> | Resurssit eivät riitä palveluiden tuottamiseen (toteutu/haluttu palvelutaso)<br><br>Kuntalaiset eivät tunne voivansa vaikuttaa riittävästi Kuhmon palveluihin ja päätöksiin<br><br>Elinvoimaisen yhdistystoiminnan hiipuminen<br><br>Yksittäisten asiakkaiden kuljetus | Verotulojen ja valtionosuuksien kehitys<br><br>Emme löydä tai käytä riittävän monipuolisia ja aktiivisia viestintä- ja vaikuttamiskanavia<br><br>Liian monia yhdistyksiä, aktiivisia toimijoita ei riitä<br><br>Samalle reitille ei tarpeeksi kysyntää     | Palvelujen tai toimintatapojen muuttuminen; vaihtoehtona talouden tasapainon järkkäminen<br><br>Heikko asukastytyväisyys ja passiivisuus<br><br>Negatiivinen vaikutus elinvoimaan ja osallisuuteen<br><br>Kaupungin osuus kustannuksista suuri | 4 | 3  | 12   | Palvelujen muotoilu; toimintatapojen muuttuminen, toimintojen digitalisointi soveltuvin osin, sopimusperustaisuus yhteistyössä yhdistysten kanssa  |
|  | TE-palvelujen siirrossa kaupungille ei onnistuta: paikallinen työllisysekosysteemi ei toimi, ei saada riittävästi osaavia viranhaltijoita työllisysohjaajiksi tai valtionosuutena saatava rahoitus ei riitä.   | Eri toimijoiden välinen yhteistyö ei toimi, valtiolähtöiset normimuutokset vaikuttavat paikallista työllisysekosysteemiä heikentävästi, kunta ei saa/löydä riittävästi osaavia viranhaltijoita työllisysohjaajiksi, riittämätön rahoitusvolyymi valtiolta. | KELA:n passiiviyömarkkinatuen maksut kasvavat hallitsemattomasti, työnhakijoille ja yrityksille ei pystytäkään vaikuttamaan vaikuttavaa ja riittävän nopeasti tarjottavaa palvelua, palveluita joudutaan karsimaan alle tarvittavan minimin.   | 2 | 1  | 2  | Liikkuminen kuntalaisten parissa, www-sivujen ja sähköisten mahdollisuuksien hyödyntäminen, hyvinvointijohtaminen, vanhus- ja vammaisneuvosto, nuorisovaltuusto, Vetovoima- ja tulevaisuusjaostotyöskentelyssä onnistuminen. |
|  |  |  |  | 4 | 2  | 8  | Tulevaisuus-työpaja; keskustelu yhdistysten kanssa   |
|  |  |  |  | 2 | 2  | 4  | Kimppakyytien ym. hyödyntäminen  |
|  |  |  | 3  | 4 | 12 | Aktiivinen valmistautuminen jatka- minen TE-palvelujen siirtymiseen kaupungin tuottamiseksi vuoden 2025 alussa. Yhteistyö Kainuun-Koillismaan työllisyysalueen kuntien välillä ja Kuhmon paikallisten toimijoiden välillä. Etupainotteinen ja aktiivinen vaikuttaminen TE-hallinnosta siirtävien ja/tai rekrytoitavien viranhaltijoiden riittävään määrään. Lainsäädäntöön vaikuttaminen yhteistyössä Kuntaliiton ja muiden työllisyysalueen kuntien kanssa. (Lisätty 19.3.2024) |  |
| <b>Tunnettu ja verkostoitunut kaupunki</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kuhmon aluebrändi tunnetaan</li> <li>Luotettava yhteistyökumppani</li> <li>Metsään liittyvät verkostot ovat hallussa</li> <li>Toimimme kansainvälisissä kulttuuriverkostoissa</li> <li>Kuhmo tarjoaa lapsille ja nuorille kansainvälisyyskokemuksia</li> </ul>   | Kuhmolaiset eivät ota brändiä omakseen ja osallistu viestimiseen. Emme vakuuta toimijoita Suomen metsäkeskeisimpänä kaupunkina.<br><br>Menetämme Unescon kirjallisuuskaupunki-statuksen  | Brändin jalkauttaminen jää kesken emmekä vie sitä systemaattisesti käytäntöön. Sisältö ei vastaa brändikuvaa.<br><br>Emme ole kyenneet toiminnallamme vakuuttamaan arvioijia.  | Emme saavuta kohderyhmiämme ja häviämme veto- ja pitovoimassa. Bränditunnettuus heikko.<br><br>Negatiivinen imago statuksen menettämisestä. Resurssien hukkaa, kun yhteistyöverkosto, johon on panostettu, häviää.                             | 2 | 4  | 8  | Brändin systemaattisen jalkauttamisen jatkaminen, brändilähettelijät, Sammon takoja 2024. Syvennetään brändin syvempää olemusta toimintatapana   |
|  | Raja on kiinni pitkään ja emme löydä korvaavia tapoja yhteistyöhön   | Globaali koronatilanne. Oma laiskuus mieltää yhteistyön muotoja.   | Yhteistyökumppani panostaa sinne, missä on kykyä uusintaa toimintatapoja.  | 2 | 3  | 6  | Valmistaudutaan hyvin arviointiin ja toteutetaan systemaattisesti sovitua suunnitelmaa yhteistyökumppaneiden kanssa. Otetaan KV-verkostosta kaikki hyöty irti.   |
|  |  |  |  | 5 | 4  | 20   | Rajakuntayhteistyö, lasten- ja nuorten kansainvälisyys.  |
| <b>Inhimillinen kehitys on mahdollista kaikille</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kannustava varhaiskasvatusta</li> <li>Yhteisöllinen ja turvallinen perusopetus</li> <li>Vetovoimainen oma lukio</li> <li>Ammattiin voi opiskella Kuhmossa</li> <li>Laadukkaat elinikäiset oppimisen palvelut ja taiteen perusopetus</li> </ul>  | Pätevien työntekijöiden rekrytoinnissa ei onnistuta kasvun ja oppimisen palvelu-alueella.<br><br>Lukioon hakeutuvien suhteellinen osuus ikäluokasta vähenee.   | Kuhmon kaupunkia ei koeta kiinnostavaksi työntantajaksi.<br><br>Nuoret haluavat pois Kuhmosta tai opiskella toisella asteella Kuhmon ulkopuolella.   | Kasvatuksen ja opetuksen laatu kärsii ja nuorten jatko-opintomahdollisuudet vaarantuvat.<br><br>Lukion rahoitus pienenee merkittävästi ja toiminta kiihtyy, Taitotehtaan toiminta loppuu.  | 3 | 3  | 9  | Panostetaan kehittämiseen ja mielekkäisiin tehtäväkokonaisuuksiin sekä työvointiin, tiedotetaan hyvistä käytänteistä.  |
|  | Taitotehtaan toimintamalli kiihtyy   | Opiskelijat haluavat opiskella isommassa yksikössä tai sellaisia aloja, jotka eivät ole mahdollisia Taitotehtaassa, yrittäjien innostus toimintamalliin laantuu.   | Työvoimapula pahenee ja yritysten toimintaedellytykset häviävät.   | 2 | 2  | 4  | Kehitetään uutta markkinointimateriaalia, kohdennetaan markkinointia myös ulkomaille.  |
|  | Käyttäjien määrä vähenee ennakoitua nopeammin ja sitä ei kyetä huomioimaan.  | Kuhmo kärsii kovasta muuttotappiosta tai kiinnostus itsensä kehittämiseen  | Palveluja ei pystytäkään tarjoamaan, koska opettajia ei saada vähäisten tuntimää-  | 3 | 3  | 9  | Taitotehdasta markkinoidaan aktiivisesti monilla kanavilla. Yhteistyön tiivistäminen KAO:n kanssa + jatkokehityshankkeelle saatu rahoitus  |
|  |  |  |  |   |    | Tarjotaan monipuolisia mahdollisuuksia elinikäiseen oppimiseen sekä taiteen perusopetukseen, murretaan raja-aitoja uuden kokei-  |  |

|  |   |  |   |   |   |   |   |
|--|---|--|---|---|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Koulukuljetukset</li> <li>lkäluokkien pienene-</li> <li>minen</li> </ul>  | <p>Taiteen perusope-<br/>tuksen valtionosuus<br/>pienenee.</p> <p>Reittien optimointi<br/>Työn riittäminen ny-<br/>kyiselle henkilöstölle</p>   | <p>vähenee voimak-<br/>kaasti tai aalloissa.</p> <p>Taiteen perusope-<br/>tuksen tuomia<br/>hyötyjä ei havaita.</p> <p>Kustannusten<br/>hallinta<br/>lkäluokkien piene-<br/>neminen</p>  | <p>rien vuoksi. Pätevä<br/>henkilöstö muuttaa<br/>paikkakunnalta.</p> <p>Opettajien työpa-<br/>nosta ei voida<br/>käyttää, he muutta-<br/>vat pois paikkakun-<br/>nalta.</p> <p>Koulumatkojen kesto<br/>pitenee, lukiolaiset<br/>eivät mahdu kyytiin<br/>Työikäisten muutto<br/>toisille paikkakunnille</p> | 2 | 2 | 4 | <p>lussa, tiivistetään kaupungin<br/>yksiköiden yhteistyötä ja yhteistyö-<br/>tä kolmannen sektorin toimijoiden<br/>kanssa. Muuttajien profilointi ja<br/>palvelupolkujen luominen</p> <p>Kuhmon hyvien asioiden jatkuva<br/>esiin nostaminen.</p>  |
| <p><b>Ihmislähtöinen organi-<br/>saatio ja vetovoimainen<br/>työyhteisö</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Hyvä palveluasenne</li> <li>Valmentava johtajuus</li> <li>Itseohjautuvat tiimit</li> <li>Salliva kokeilukulttuuri</li> <li>Yhteisöllinen, muutos-<br/>joustava ja yhdessä<br/>onnistumisia juhliava<br/>työyhteisö</li> </ul> | <p>Epäonnistuminen<br/>osaamisen hallinnas-<br/>sa, epäonnistuminen<br/>rekrytoinneissa,<br/>pitovoima?</p> <p>Henkilöstön jaksami-<br/>nen ja työtyytyväi-<br/>syy</p> <p>Työyhteisö ei halua<br/>tehdä mitään yhdes-<br/>sä</p> | <p>Eläköitymiset ja<br/>taloudelliset paineet<br/>pakottavat vähen-<br/>tämään rekrytointeja</p> <p>Esimies- ja alaistai-<br/>dot, työyhteisö-<br/>osaaminen</p> <p>Yhdessä toimimista<br/>ja tilaisuuksia ei<br/>suunnitella.</p> | <p>Palvelujen laadun<br/>heikkeneminen,<br/>henkilöstön jaksami-<br/>nen, tyytymättömät<br/>asiakkaat</p> <p>Huonosti motivoitu-<br/>nut henkilöstö,<br/>huono työnantajaku-<br/>va</p> <p>Työnimua ja kollektiivista<br/>tukea ei<br/>tunneta organisaa-<br/>tiossa</p>                                    | 3 | 3 | 9 | <p>Strategisten osaamisen määrittä-<br/>minen, henkilöstö-/ koulutussuunni-<br/>telma, tehtäväkuvien muotoilu<br/>vastaamaan uutta tarvetta, positiiv-<br/>inen viestintä rekrytointien yhtey-<br/>dessä</p> <p>Työkykyjohtaminen. Esihenkilötaito-<br/>jen kehittäminen. Alaistaitojen<br/>kehittäminen</p> <p>Yhteiset ja vetovoimaiset tapahtu-<br/>mat ja tilaisuudet, yhdessä kehittä-<br/>minen</p> |

TN = riskin toteutumisen todennäköisyys (1 – 5)

VS = riskin vaikuttavuus (1 – 5)

RL = riskiluku (todennäköisyys- ja vaikuttavuuslukujen tulo)

## Kommentit strategiaan riskeihin

Riskeihin liittyviä havaintoja maaliskuussa 2024:

- Talousarvio 2024 ja suunnitelmavuodet 2025-2026 ovat alijäämäiset (yhteensä 684,0 tuhatta euroa).
- Kunnan taloutta heiluttaa merkittävästi osakemarkkinoiden kurssivaihtelut.
- Korkomenojen ja lainamäärän kasvu rasittavat kunnan maksuvalmiutta. Investointeja on pysyttävä jaksottamaan tuleville vuosille siten, että lainojen lyhennyksistä selvitään.
- Talouden elpymistä hidastavat työmarkkinauudistukseen ja sosiaaliturvaan liittyvät näkemyserot hallituksen ja ammattiyhdistysliikkeiden välillä. Verotulot budjetoidaan veroennustekehikon mukaisesti.
- Valtionosuuksien 2023 lisäleikkauksen vaikutus Kuhmon valtionosuuksiin on noin 600 tuhatta euroa vuosina 2025-2027. Kuntien rahoitusjärjestelmän uudistus on valmisteluvaiheessa.
- Valtion hallitusohjelman toimeenpano 2024 vaikuttaa kuntien talouteen useaa kautta, mutta suuri osa uudistuksista astuu voimaan vuonna 2026.
- Sosiaali- ja työttömyysturvan muutoksien mahdolliset negatiivisiin vaikutuksiin on varauduttava. Uudistuksen epäonnistuessa toimeentulotuen tarve kasvaa. Kunnalla on toimeentulotukikustannusten rahoitusvastuu 50 % kustannuksista verotuksen kautta.
- Te-palvelut siirtyvät kuntien vastuulle vuoden 2025 alusta. Uudistukseen sisältyviä riskejä: paikallinen työllisyyskosysteemi ei toimi, ei saada riittävästi osaavia viranhaltijoita työllisyysohjaajiksi tai valtionosuutena saatava rahoitus ei riitä. Kelan passiiviyömarkkinatukien kasvu hallitsemattomasti.
- Uuden Rakentamislain johdosta vuoden 2025 alusta johtuvat muutokset. Muutoksen suora vaikutus kunnan talouteen lupamaksutuottojen ja kiinteistöveron pienenemisen kautta.
- Hyvinvointialueen kiinteistöratkaisut ja tilojen tarve jatkossa? Vuokrasopimuksien irtisanomisaika kuusi kuukautta. Mikäli tilatarpeita ei pystytä riittävästi ennakoimaan, voi aiheutua turhia kiinteistöjen remonttikustannuksia. Vuokratulojen menetyksellä on merkittävä vaikutus kaupungin talouteen.
- Ateria- ja puhtauspalveluiden ulkoistamisen onnistuminen.

## Kaupungin toiminnan vakuutukset

Toiminnan ja omaisuuden riskit on suojattu vakuuttamalla. Kaupungin kiinteistöt ja niihin liittyvä irtaimisto on vakuutettu ja vakuutusmaksu on vuodessa noin 62.700 euroa. Kaupungin henkilöstön kolmannelle osapuolelle aiheuttamien vahinkojen varalta on käytössä vastuuvakuutukset ja lisäksi on käytössä hallinnon vastuuvakuutus. Näiden vakuutusten vakuutusmaksu on vuodessa noin 10.400 euroa.

Ympäristötekijät/päästöoikeudet

| <b>Kuhmon Lämpö Oy</b>                    | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|---|-------------|-------------|
| Päästöoikeudet tCO <sub>2</sub> , 1.1.    | 64.614      | 63.339      |
| Päästöoikeuksien lisäys, tCO <sub>2</sub> | 10.517      | 21.368      |
| Käytetyt, tCO <sub>2</sub>                | -140        | 93          |
| Myydyt, tCO <sub>2</sub>                  | -15.000     | -20.000     |
| Päästöoikeudet, tCO <sub>2</sub> , 31.12. | 59.991      | 64.614      |
| Käyttämättömät päästöoikeudet, €, 31.12.  | 4.499.325   | 5.298.348   |

Yhtiö harjoittaa päästökauppalaian mukaista toimintaa. Päästökauppoikeudet on saatu vastikkeettomasti. Päästöoikeuksilla on tilikauden aikana käyty kauppaa.

## Konsernivalvonta

Kuhmon kaupunkikonsernin tilinpäätöksen tulosta heikentää Kiinteistö Oy Kuhmon Terva-asunnot tilinpäätöksen satunnainen erä 174.617,84 euroa, joka liittyy sekä vuoteen 2023 että aikaisempiin vuosiin kohdistuvaan epäilyyn merkittävästä taloudellisesta väärinkäytöksestä.

## Vetovoimaisuuden palvelualueen sisäisen valvonnan selonteko 2023

### Toiminnan kehittäminen

Palvelualueen toimintojen kehittämisessä on painopiste ollut hankkeiden täysimittaisessa hyödyntämisessä kehitystyössä, hankekannan kasvattamisessa ja laajentamisessa eri toimialueille kaupungin strategian toteuttamiseksi, sekä hanketoiminnan johtamisen kehittämisessä.

**Yrityspalveluissa** keskitytty suoriin asiakaskontaktien käyttöönottoon. Yrityspalvelujen käyttöön otettiin 2023 aikana asiakashallintajärjestelmä, johon kirjataan toimenpiteet asiakasyrityksiin. Asiakaita informoidaan suoraan kaupungin sähköpostikirjeillä tulevista tapahtumista, hankkeista ja niiden palveluista sekä kaupungin ajankohtaisista asioista. Asiakkaille tehtävät toimenpiteet kirjataan ja raportoidaan järjestelmään, jolloin toiminnasta jää kirjaukset talteen ja toiminnasta tulee mitattavaa.

**Viestintään** perustettiin uutena tehtävänä viestintä- ja matkailukoordinaattori. Viestintäsuunnitelma laadittiin ja se hyväksyttiin valtuustossa joulukuussa. Viestintätoiminnan vastuita toiminnan kehittäminen aloitettiin ja brändin jalkauttamista jatketaan alkaneena vuonna.

**Hyvinvointityössä** vuoden 2023 tavoitteena oli kytkeä kulttuuri yhä vahvemmin hyvinvoinnin edistämiseksi. Toteutuneet toimenpiteet kirjattiin hyvinvointiraporttiin. Yhdistykset ovat voimavara, joiden kanssa kaupunki haluaa tehdä yhä vahvempaa hyvinvointityötä. Yhdistystoiminnan kehittämishankkeen hankesuunnitelma valmistui ja se sai myönteisen rahoituspäätöksen.

**Maaseutupalveluissa** toiminnan kehittäminen liittyi uuden rahoituskauden tuomiin muutoksiin niin rahoituksen ehtojen kuin sen hakemisenkin suhteen. Myös hakujärjestelmä uudistui. Koulutukset niin viranhaltijoille kuin asiakkaillekin olivat tärkeässä osassa vuoden aikana.

**Kulttuuri ja kirjastopalveluissa** kehittämistä tehtiin pilotoimalla uusia toimintamuotoja eri asiakasryhmille. Kulttuuri-olohuone toimintaa kokeiltiin yhdistystoimijan kanssa. Työllisyyspalvelujen asiakkaita aktivoitiin kirjaston käyttöön ja lukemisen pariin. Palvelujen painopisteenä oli kirjaston verkkopalveluiden ja e-kokoelman jatkuva kehittäminen, niiden neuvonta, opastus ja digituki. Valmistauduttiin kuntien yhteisen e-kirjaston käyttöönottoon.

**Hanketoiminnassa** tieto meneillään olevista ja suunnitelluista hankkeista koottiin hankesalkkuun ja visualisoitiin näkyväksi päätöksenteon työkaluksi. Hankesalkkua esiteltiin aktiivisesti niin luottamus- miesjohdolle, virkamiesjohdolle ja henkilökunnalle niin että tietoisuus menossa olevista hankkeista ja suunnitelmista oli laajasti käytettävissä päätöksenteossa. Keskustelua ja yhteydenpitoa hanketoimijoiden kesken on aktiivisesti edistetty niin että hankkeiden välinen tiedonvaihto toimisi.

### **Palvelualueen riskien luonne ja niihin varautuminen**

Palvelualueen riskit ovat luonteeltaan henkilöriskejä tai toiminnan riskejä. Henkilöriskejä ovat mm. epäonnistumiset rekrytoinnissa tai asiakkaan käyttäytymiseen liittyvät riskit. Toiminnallisia riskejä ovat virheelliset päätökset tai ongelmat hankinnoissa ja niiden kilpailutuksessa. Toiminnallisia riskejä on myös se, ettei hankkeen tavoitteet toteudu tai toteutuvat vaillinaisina tai että hankkeen toimintaympäristö muuttuu eikä toteutukselle ole enää tarvetta tai edellytyksiä.

### **Epäonnistuminen rekrytoinneissa**

Epäonnistumien rekrytoinnissa voi johtua siitä, että tehtävä ei ole riittävän kiinnostava tai paikkakunta ei ole riittävän vetovoimainen tai hyviä sopivia osajia ei löydy alueelta. Tarjotut edut eivät ole kilpailukyisiä. Epäonnistuminen rekrytoinnissa voi johtaa siihen, ettei palvelua voida täysimittaisesti koko aikaa tarjota tai että tekemisen/hankkeen aikataulut venyvät. Jatkuviin rekrytointeihin kuluu aikaa ja tuloksia syntyy vähemmän.

Riskejä voi välttää toimenkuvaa määriteltäessä tai hankesuunnitelmaa laadittaessa ja roolitettaessa. Työntekijän pysyvyyttä voi edistää hyvällä perehdyttämisellä, johtamisella, tuella ja kotouttamisella.

### **Riskit hankinnoissa**

Riskejä hankinnoissa ovat mm. se, että kilpailutus epäonnistuu, toimitus epäonnistuu tai on puutteellinen. Tilattu palvelu voi olla myös huono laatuinen tai ei vastaa kysyttyä. Syynä voivat olla puutteet kilpailutuksen osaamisessa, tarjouskyselyn vaillinaisuudessa tai huonossa toimituksen seurannassa. Riskejä voidaan välttää hyvällä ohjeistuksella ja perehdytyksellä, huolellisella valmistautumisella kilpailutukseen sekä tekemällä sopimukset hankinnoista ja valvomalla ja ohjaamalla palvelun toimitusta.

## **Työllisyyden edistämisen palvelualueen sisäisen valvonnan selonteko 2023**

### **Palvelualueen kehittämistoiminta vuonna 2023**

Työllisyyden edistämisen palvelualue on sillä toimivan Työllisyyden edistämisen kuntakokeilun kautta vahvasti mukana kehittämistoiminnassa. Työllisyyden edistämisen kuntakokeilusta on annettu oma lakinsa, pilottiluonteisella kokeilulla valmistellaan TE-palvelujen siirtymistä kunnille vuoden 2025 alusta. Tarjottavien palvelujen kehittämistä uuteen, kuntien järjestämään toimintaan sopivaan muotoon pilotoidaan, mm. jalkautuvaa asiakastyötä tekemällä, paikallista työllisyys ekosysteemiä työllistymispölyn eri vaiheissa hyödyntämällä, sekä Tahko-hallin työllisyysprojektin tarjoamia palveluja käyttämällä. Yleisellä tasolla työllisyyden edistämisen palvelualueen tehtävänä on järjestää ja tuottaa palveluja, joiden tarkoituksena on tukea työttömien työnhakijoiden työllistymistä, työttömien elämäntilanteen hallinnan kehittymistä, sekä parantaa omalla työllään ja yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa Kuumon työllisyyden kehitystä.

### **Palvelualueen riskien luonne ja niihin varautuminen**

Luonteeltaan työllisyyden edistämisen palvelualueen riskit voivat olla joko endogeenisiä tai eksogeenisiä, aktualisoituen joko palvelualueen rakenteisiin (esim. it-järjestelmät), henkilöstöön tai palvelualueen asiakkaisiin kohdistuvina. Riskien kohdistuminen myös muihin kaupunkiorganisaation henkilöstön jäseniin on mahdollista. Työllisyyden edistämisen palvelualueella on asiakkainaan noin 400 työllisyyspalveluja saavaa kuntalaista. Johtuen työllisyyspalvelujen luonteesta palvelut tuotetaan suoraan asiakkaille, usein kasvokkaisessa palvelutilanteessa.

Työllisyyspalveluiden henkilöstön työtilojen rakenteissa on huomioitu uhkatilanteessa tarpeelliset vaihtoehtoiset poistumistiet henkilöstön työhuoneista. Lisäksi on hankittu tarvittavissa määrin palvelu vartiointiliikkeeltä, palvelualueen henkilöstöllä on työtilanteen sitä vaatiessa mahdollisuus kutsua vartiointiliikkeen vartijat paikalle. Palvelualueen turvallisuussuunnitelmia on käyty läpi, ja kiinteistöistä poistumiseen erilaisissa uhka- tai vaaratilanteissa on varauduttu.

Palvelualueella on myös huomattu henkilöstöressurssin aiheuttamat riskit; jos palvelualueen henkilöstöä joutuu pitkille sairauslomille, ei kai kaikissa tilanteissa voida olla varmoja siitä minkä suuruisena tai millä nopeudella muista Kainuun-Koillismaan työllisyysalueen kunnista on saatavissa sijaistavaa henkilöstöä. Lisäksi uusien rekrytointien tekeminen henkilöstön eläköitymistilanteissa saattaa olla haastavaa huomioiden Kuhmon työmarkkinoiden suhteellisen ohuuden sekä työllisyyspalveluiden työtehtävissä tarvittavan järjestelmäteknisen ja juridis-hallinnollisen osaamisen.

## **Kasvun ja oppimisen palvelualueen sisäisen valvonnan selonteko 2023**

### Palvelualueen kehittämislinjaukset vuodelle 2023

- palvelualueen kiinteistöjen kunnan ja tarpeen tarkastelu pitkällä aikavälillä ikäluokkien koko huomioiden
- positiivisista asioista aktiivisesti viestiminen
- osallistava päätöksenteko, kuntalaisten hyvinvointi ja yhteistyön vahvistaminen eri toimijoiden kanssa

### Riskit ja riskien hallinnan järjestäminen

Sivistyspalvelujen toimintaan vaikuttavat riskit ovat sekä sisäisestä toiminnasta johtuvia että ulkoisten tekijöiden aiheuttamia. Sekä sisäiset että ulkoiset riskit voivat kohdistua organisaatioon tai organisaation asiakkaisiin. Kasvun ja oppimisen palvelualueella asiakkaita ovat kuhmolaiset lapset, nuoret, aikuiset ja vanhusväestö sekä Kuhmossa vierailevat matkailijat. Palvelut tuotetaan suoraan asiakkaille.

### Keskeisimmät riskit sivistyspalvelujen toimialalla ovat

#### a) Ulkoisen uhan riskit asiakkaille tai työntekijöille

### Väkivalta ja muut yhteiskunnan toimintoja uhkaavat kriisitilanteet

Suomessa viime vuosina sattuneiden väkivallantekojen vaara on olemassa myös Kuhmossa. Muun muassa näiden riskien torjuntaa varten on laadittu eri yksiköiden ja yleisötapahtumien turvallisuus-suunnitelmat sekä kaupungin omat evakuointi- ja suojelusuunnitelmat. Edellä mainitut suunnitelmat päivitetään määräajoin ja yleisötapahtumien turvallisuussuunnitelmat tehdään aina jokaiseen yleisötapahtumaan erikseen ja Kainuun Pelastuslaitos käy ne läpi. Ukrainan sota monenlaisine seuraamuksineen on vaikuttanut palvelualueen yksiköihin mm. siten, että sähkökatkoksiin on varauduttu ja muuttaman yksikön toimintaan on osallistunut ja osallistuu edelleen ukrainalaisia lapsia tai nuoria.

Lukion turvallisuusopinnoissa paneudutaan monipuolisesti erilaisiin riskeihin ja uhkatekijöihin.

### Henkilöressurssien aiheuttamat riskit

Palvelutuotannossa huolehditaan siitä, että kaupungin palvelut täyttävät säädetyt määräykset sekä lakien asettamat vaatimukset.

Rekrytointi on vaikeutunut selkeästi viime vuosien aikana ja tiettyihin tehtäviin opetus- ja kasvatusalalla ei ole onnistuttu saamaan kelpoisuusehdot täyttäviä hakijoita. Rekrytoinnin helpottamiseksi kaupunki on linjannut, että rekrytointilisää voidaan käyttää, kun siihen liittyvät ehdot toteutuvat.

### Suunnitellut kehittämiskohteet ja toimenpiteet toimialalla

#### Kiinteistöjen kunnan ja tarpeen tarkastelu

Säädökset edellyttävät, että käytössä olevat toimitilat ovat turvallisia ja terveellisiä kaikille asiakasryhmille sekä työntekijöille.

Tilapalvelut on laatinut kaikista palvelualueella käytettävistä rakennuksista kiinteistökohtaiset kortit, joihin on määritelty kiinteistöjen kunto. Tilojen sisäilmaa seurataan jatkuvasti.

Kaupungin kiinteistöstrategian toimeenpanotyöryhmä on tutustunut kaupungin kiinteistöihin ja työstänyt niiden käyttöön liittyviä linjauksia. Syyskaudella 2023 aloitetussa kouluverkkoselvityksessä on myös huomioitu koulurakennusten kunto.

#### Positiivisista asioista aktiivisesti viestiminen

Jokaisessa palvelualueen yksikössä on nimetyt henkilöt, jotka vastaavat yksikkönsä ulkoisesta viestinnästä. Viestinnässä on tehty yhteistyötä kaupungin viestintä- ja matkailukoordinaattorin kanssa.

#### Osallistava päätöksenteko, kuntalaisten hyvinvointi ja yhteistyön vahvistaminen eri toimijoiden kanssa

Kuntalain 1§:n 2. momentin mukaisesti kunta edistää asukkaidensa hyvinvointia. Hyvinvoinnin edistäminen on mainittu useissa muissakin palvelualueita koskevissa laeissa.

Kuhmossa on vuodesta 2009 lähtien toiminut kaupunginhallituksen perustama terveyden ja hyvinvoinnin edistämisen työryhmä, joka valmistelelee Kuhmon hyvinvointikertomuksen.

Kaupungin hyvinvointityötä on edellisen kaupunginjohtajan siirryttyä uuteen tehtävään maaliskuusta 2023 alkaen johtanut sivistystoimenjohtaja, joka tekee tiivistä yhteistyötä hyvinvointikoordinaattorin kanssa. Laajaan hyvinvoinnin ja terveyden työryhmään on nimetty edustajat mm. kaikista kasvun ja oppimisen palvelualueen vastuuyksiköistä.

Kuhmon kaupungin laaja hyvinvointikertomus on THL:n sivuilla yhtenä hyvänä esimerkkinä kuntien hyvinvointikertomuksista. Toinen runsaasti positiivista valtakunnallista huomiota saanut asia on Kuhmon TaitoTehtas, jota pidetään erinomaisena, innovatiivisena ammatillisen peruskoulutuksen järjestämismallina. Malli on pikkuhiljaa leviämässä eri puolille Suomea.

Useat palvelualueen yksiköt saivat OKM:n tai OHP:n avustuksia lasten ja nuorten hyvinvoinnin edistämiseen tai koronasta johtuvan oppimisvajeen paikkaamiseen.

Lukion turvallisuusopintojen myötä yhteistyö alueella vaikuttavien turvallisuusviranomaisten kanssa on tiivistynyt entisestään.

Kaikki palvelualueen yksiköt tekevät yhteistyötä sekä Kuhmossa että sen ulkopuolella toimivien tahojen kanssa. Erityisesti Kainuun sisäinen yhteistyö on vilkasta.

Kuntalaisille on tarjottu mahdollisuuksia osallistua heitä koskevaan päätöksentekoon. Yhtenä esimerkkinä tästä on ollut hanke, jonka turvin lapsille ja nuorille tärkeitä asioita on voitu toteuttaa.

### **Kaupunkiympäristön palvelualueen sisäisen valvonnan selonteko 2023**

#### 1. Kehittäminen

Kaupunkiympäristön palvelualueen työyhteisöä on pyritty kehittämään ottamalla käyttöön uusia toimintatapoja ja tehtävävastuita on muutettu ottaen huomioon hyvinvointialueiden alkaminen. Tilojen ja paikkojen vuokraustoiminnan kehittämiseksi kaupunkiympäristön palvelualue on siirtänyt palvelujaan osittain kaupungin verkkokauppaan. Etätyöt, -kokoukset ja -koulutukset ovat vähentäneet kulkemisiä merkittävästi. Palvelualueelta on osallistunut kaksi henkilöä kaupungin järjestämään tuotekehittäjäkoulutukseen.

#### 2. Viestintä

Ulospäin viestintää lisäämällä on saatu palvelualueen toimintaa tutuksi ja mahdollisista häiriötilanteista tietoa suuremmalle joukolle kuntalaisia. Tämä on lisännyt positiivisten palautteiden määrää.

#### 3. Talous

Palvelualueen taloutta seurataan jatkuvasti ja siitä raportoidaan kolmannesvuosittain ja ne toimitetaan lautakunnan kautta kaupunginhallituksen tietoon. Viime vuoden käyttötalous kaupunkiympäristön palvelualueella ei toteutunut suunnitellusti, käyttökate oli n. 585 t€ suunniteltua huonompi. Ulkoinen käyttökate kaupunkiympäristön palvelualueella oli -4336 t€. Tuloksen huonontumiseen vaikutti osaltaan henkilöstökulujen kasvu työehtosopimusten tarkistamisen jälkeen, kustannustason kasvu, joka

näkyä palvelujen ostojen lisääntymisenä, avustusten kasvu yksityisteillä ja osaltaan tulojen toteutuminen huomattavasti kuin oli arvioitu. Investoinnit toteutuivat pääosin suunnitellusti, joitakin hankkeita siirrettiin odottamaan kiinteistöstrategian valmistumisen jälkeen tehtäviä ratkaisuja.

#### 4. Maankäyttö ja kaavoitus

Kaavoituksen suunnitteluyhteistyötahoina toimivien viranomaisten edustajien kanssa käytiin tarvittavia viranomaisneuvotteluja sekä maankäytön suunnittelun yhteistyöhön liittyvä lakisääteinen kehittämiskeskustelu. Kaavoitustyössä käynnissä on ollut vanhan terveysaseman, uuden hyvinvointikeskuksen ja Leipurintie 20 kohdan asemakaavamuutokset sekä lisäksi on hyväksytty Kontion asema-kaavamuutos ja sekä Erilammen ranta-asemakaava. Kontion asemakaavan muutoksen hyväksymisestä on Museovirasto tehnyt valituksen, minkä käsittely on vielä kesken. Kalevalakylässä leirintäalue palautui Falco Regeniltä takaisin kaupungin omistukseen.

Maankäytön ja kaavoituksen yksikössä tapahtui seurantavuonna henkilövaihdos, kun edellinen maanmittausinsinööri vaihtoi työnantajaa ja jäi lopullisesti pois heinäkuun lopussa. Kaupungille onnistuttiin palkkaamaan uusi maanmittausinsinööri, joka aloitti työt lokakuun aikana.

Maanmittausinsinöörille palvelutukea antaa palvelusihteeritiimi lähinnä laskutus- ja postitusasioissa.

Kaupungin metsätilojen hoito on kaupungin omassa hoidossa ja tiemestarin tehtävänkuvassa. Vuonna 2023 hakattiin metsää ainoastaan keskustan puistometsistä useilta eri tiloilta, sekä lentokentän ympäristöä Nousukiito- ja Jatke -nimisiltä tiloilta. Vuoden 2023 aikana ei tehty metsän uudistamistöitä, mutta taimikonhoitotöitä tehtiin Käntinniemen ja Karhuniemen -tiloilla yhteensä 40 ha. Kuhmon kaupunki on mukana myös uudessa Kuhmon yhteismetsässä.

#### 5. Rakennusvalvonta ja ympäristönsuojelu

Rakennusvalvonnassa lupamäärät laskivat vuodesta 2022 n. 14 %. Ympäristö- ja maa-aineslupien määrä pysyi vuoden 2022 tasolla kasvaen kuitenkin hieman. Lupamääristä tehdään ao. valvontatilastot kolmannesvuosittain. Rakennusvalvonnassa jatkettiin kiinteistöveroselvitystyötä, jossa tehtiin n. 20 kiinteistöä koskevia päätöksiä. Nämä eivät johtaneet uusien rakennuslupien hakemiseen ja siten saattamiseen kiinteistöveron piiriin.

#### 6. Tilapalvelut

Tilapalvelujen vastuuyksikössä suurimpana investointikohteena olivat kirjaston sekä Satumetsän päiväkodin muutostyöt. Kuusenkuiskeen päiväkodissa tehtiin sisäilmakorjaustöitä. Molempiin em. päiväkoteihin rakennettiin ympärysaidat. Lisäksi tilapalveluissa kunnostettiin Tuupalan museon rakennuksia sekä Pohjolan talon piharakennusta. Uuden hyvinvointiaseman hankesuunnittelu siirtyi Hyvinvointialueen vastuulle, koska HVA päätti itse toteuttaa hyvinvointiaseman investoria käyttäen.

Ateria- ja puhtauspalvelujen osalta kaupunki päätti lähteä useamman kunnan yhteiseen ratkaisuun mukaan, jossa ATPU-palvelut toteuttaa 1.2.2024 alkaen SOL/VIREKO -niminen yhtiö, jonka palvelukseen ATPU-henkilöstö siirtyy samasta päivästä lähtien. Yhtiö toimii kaupungin tiloissa vuokralaisena.

#### 7. Kunnallistekniikka

Tekninen varikko tuotti kaupungille varastointi- ja kuljetuspalveluja.

Kunnallistekniikan merkittäviä investointikohteita olivat Mäntymäen yrityspuiston v. 2022 aloitetun katurakentamisen jatkaminen, yhteishankkeena Pohjois-Pohjanmaan ELY-keskuksen kanssa Koulukadun alikulkutunnelin rakennuttaminen, Rajakadun saneeraus välillä Koulukatu-Pallokuja, Tapionkadun saneeraus välillä Rajakatu-Torikatu, Huoltotien saneeraus välillä Huoltokuja-Saarikoskentie sekä Miilutien saneeraus välillä Tervatie-Huoltotie. Kainuuntie-Koulukadulla tehtiin asfaltin jyrskintää ja uudelleenpäällystämistä.

Puistoilla ja yleisillä alueilla toteutettiin monitoimireitin rakentaminen välille Urheilukeskus-Hiihtokeskus, lintutornin kunnostaminen, Luulajajoen kalataloudellinen virtavesikunnostus, vesistömatkailuhankkeen kohteina olleet Annanniemen venesataman kunnostus ja kanoottilaiturit 7 kpl. Lisäksi OUMO-hankkeena kunnostettiin Hietaperän venesatama.



Liikuntapalveluissa aloitti uusi esihenkilö loppukesästä ja hänen varsinainen toimipaikka on uimahallilla. Liikuntapalveluissa Kuhmossa aloitettiin syksyllä liikuntaneuvontatyö ensimmäisenä kuntana Kainuussa. Työtä tekee terveystoiminnan ohjaaja.

Uimahalli toimii vajaatehoisesti ison osan vuotta henkilöstöressurssivajauksen takia.

Yksityistiet

#### 8. Riskit

Kaupunkiympäristön palvelualueen riskit ja niihin varautuminen tapahtuu kuten aikaisemminkin erilaisten valmius- toimenpide-, poikkeusolojen rakennussuunnitelmien sekä evakuointi-, suojele-, raivaussuunnitelmien mukaisesti. Lisäksi riskien akuutti torjunta ja käytännöntasoinen ennakointi toteutetaan päivystys- ja varallaolojärjestelmiä sekä ohjaus- ja hälytysautomaatiota sekä kameravalvontaa käyttäen. Tilapalvelut on lisäksi ostanut vartiointipalvelua eräille kiinteistöille, joissa on tapahtunut normaalia enemmän ilkivaltaa. Työntekijät perehdytetään tehtäviinsä henkilö- ja tehtäväriskien välttämiseksi.

Henkilöriskit ilmenevät lähinnä henkilöstön ikääntymisenä ja sairauspoissaolojen lisääntymisenä. Tästä aiheutuu haittaa päivittäiseen toimintaan, koska organisaatio on niin ohut, ettei täydennystä ole juuri saatavilla sisäisin järjestelyin eikä ulkoakaan ole nopealla aikataululla saatavilla koulutettua työntekijää. Pitempiaikaisten sairauslomien ajalle on palkattava määräaikaista työntekijöitä. Tiettyjen ydintehtävien hoidossa pidetään yllä varahenkilöjärjestelmää.

Työntekijöihin kohdistuu myös ergonomisia, fysikaalisia, henkisiä, kemiallisia ja biologisia vaaratekijöitä ja osin jopa merkittäviä riskejä. Toiminnassa painotetaan henkilökohtaisten suojavälineitten käyttöä, oikeita työmenetelmiä, varovaisuutta ja huolellisuutta riskien minimoimiseksi.

Taloudellisten riskien välttämiseksi on hankintojen selventämistä varten kaupungilla on oma hankintaohje, joka valmistui vuoden 2018 aikana. Hankinnoissa käytetään palvelun ja tavaran toimittajien asiakastietoihin ja referensseihin sekä liikevaihtoon suuremmissa urakoissa on kiinnitettävä tarkempaa huomiota kilpailutuksia tehdessä. Kaupungilla on linjattu, että suurimmissa urakoissa voidaan käyttää hankintakonsulttia riskien minimoimiseksi.

## 2 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

### 2.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

#### TULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

(ulkoiset erät)

|  | <i>2023</i>    | <i>2022</i>    |
|--|----------------|----------------|
|  | <i>1 000 €</i> | <i>1 000 €</i> |
| Toimintatuotot                         | 5 924          | 5 367          |
| Valmistus omaan käyttöön               | 155            | 220            |
| Toimintakulut                          | -28 173        | -69 578        |
| <b>Toimintakate</b>                    | <b>-22 093</b> | <b>-63 991</b> |
| Verotulot                              | 18 458         | 32 064         |
| Valtionosuudet                         | 7 323          | 36 177         |
| Rahoitustuotot ja -kulut               |                |                |
| Korkotuotot                            | 123            | 56             |
| Muut rahoitustuotot                    | 2 131          | 1 604          |
| Korkokulut                             | -611           | -198           |
| Muut rahoituskulut                     | -562           | -1 647         |
| <b>Vuosikate</b>                       | <b>4 768</b>   | <b>4 067</b>   |
| Poistot ja arvonalentumiset            |                |                |
| Suunnitelmanmukaiset poistot           | -2 400         | -2 331         |
| Kertaluonteiset poistot                |                |                |
| Arvonalentumiset                       | -920           | -134           |
| Satunnaiset erät                       |                | 456            |
| <b>Tilikauden tulos</b>                | <b>1 448</b>   | <b>2 058</b>   |
| Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+) | 42             | 42             |
| Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)  |                |                |
| Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+) |                |                |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>  | <b>1 491</b>   | <b>2 101</b>   |

#### TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

|                                 |        |        |
|---------------------------------|--------|--------|
| Toimintatuotot/Toimintakulut, % | 21,03  | 7,71   |
| Vuosikate/Poistot, %            | 143,63 | 164,99 |
| Vuosikate, euroa/asukas         | 628,63 | 524,40 |
| Asukasmäärä                     | 7 585  | 7 755  |

## 2.2 Toiminnan rahoitus

### RAHOITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

|  | <i>2023</i><br><i>1000 €</i> | <i>2022</i><br><i>1000 €</i> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                     |                              |                              |
| Tulorahoitus                                   |                              |                              |
| Vuosikate                                      | 4 768                        | 4 067                        |
| Satunnaiset erät                               |                              | 456                          |
| Tulorahoituksen korjaukset                     | 31                           |                              |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                     | <b>4 799</b>                 | <b>4 523</b>                 |
| <b>Investointien rahavirta</b>                 |                              |                              |
| Investointimenot                               | -1 665                       | -2 302                       |
| Rahoitusosuudet investointeihin                | 232                          |                              |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 104                          | 56                           |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>    | <b>3 470</b>                 | <b>2 277</b>                 |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   |                              |                              |
| Antolainauksen muutokset                       |                              |                              |
| Antolainauksen lisäykset                       |                              |                              |
| Antolainasaamisten vähennykset                 |                              |                              |
| Lainakannan muutokset                          |                              |                              |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                 |                              | 4 500                        |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys               | -3 822                       | -3 583                       |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                 | -4 500                       | 3 500                        |
| Oman pääoman muutokset                         |                              |                              |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                  |                              |                              |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset  | 30                           |                              |
| Vaihto-omaisuuden muutos                       |                              |                              |
| Saamisten muutos                               | 1 234                        | -1 225                       |
| Korottomien velkojen muutos                    | 239                          | -2 689                       |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   | <b>-6 819</b>                | <b>504</b>                   |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                      | <b>-3 349</b>                | <b>2 780</b>                 |
| Rahavarat 31.12., 1 000 €                      | 26 191                       | 29 540                       |
| Rahavarat 1.1., 1 000 €                        | 29 540                       | 26 760                       |
| <b>RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b>           |                              |                              |
| Investointien tulorahoitus, %                  | 332,71                       | 176,63                       |
| Pääomamenojen tulorahoitus, %                  | 90,74                        | 69,10                        |
| Lainanhoitokate                                | 1,21                         | 1,13                         |
| Kassan riittävyys, pv                          | 276                          | 140                          |
| Asukasäärä                                     | 7 585                        | 7 755                        |

## 2.3 Rahoitusasema ja sen muutokset

## TASE JA SEN TUNNUSLUVUT

|                                       | 2023          | 2022          |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| VASTAAVAA                             | 1 000 €       | 1 000 €       |
| A PYSYVÄT VASTAAVAT                   | 48 986        | 52 283        |
| I Aineettomat hyödykkeet              | 444           | 602           |
| 1 Aineettomat oikeudet                | 444           | 602           |
| II Aineelliset hyödykkeet             | 37 465        | 38 578        |
| 1 Maa- ja vesialueet                  | 4 374         | 4 247         |
| 2 Rakennukset                         | 25 849        | 27 332        |
| 3 Kiinteät rakenteet ja laitteet      | 5 516         | 5 614         |
| 4 Koneet ja kalusto                   | 790           | 868           |
| 5 Muut aineelliset hyödykkeet         | 221           | 221           |
| 6 Ennakkomaksut ja keskeneräiset h    | 714           | 297           |
| III Sijoitukset                       | 11 077        | 13 103        |
| 1 Osakkeet ja osuudet                 | 11 041        | 13 066        |
| 2 Muut lainasaamiset                  |               |               |
| 3 Muut saamiset muilta                | 37            | 37            |
| B TOIMEKSIANTOJEN VARAT               |               | 11            |
| 1 Valtion toimeksiannot               |               |               |
| II Lahjoitusrahastojen erityiskatteet |               | 11            |
| C VAIHTUVAT VASTAAVAT                 | 29 091        | 33 674        |
| Vaihto-omaisuus                       |               |               |
| Ennakkomaksut                         |               |               |
| I Saamiset                            | 2 900         | 4 134         |
| Lyhytaikaiset saamiset                | 2 900         | 4 134         |
| 1 Lainasaamiset tytäryhteisöiltä      | 1 200         | 1 200         |
| 2 Lainasaamiset osakkuusyhtiöiltä     |               |               |
| 3 Lainasaamiset muilta                | 46            | 46            |
| 4 Myyntisaamiset                      | 639           | 633           |
| 5 Lainasaamiset muilta                | 25            | 185           |
| 6 Muut saamiset                       | 609           | 404           |
| 7 Siirtosaamiset                      | 380           | 1 666         |
| II Rahoitusarvopaperit                | 25 020        | 24 010        |
| 1 Muut arvopaperit                    | 25 020        | 24 010        |
| III Rahat pankkisaamiset              | 1 171         | 5 530         |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>             | <b>78 077</b> | <b>85 969</b> |

|   | 2023          | 2022          |
|---|---------------|---------------|
| VASTATTAVAA                                   | 1 000 €       | 1 000 €       |
| A OMA PÄÄOMA                                  | 38 606        | 38 521        |
| I Peruspääoma                                 | 22 174        | 23 580        |
| II Arvonkorotusrahasasto                      |               |               |
| III Muut omat rahastot                        | 9 771         | 9 771         |
| IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) | 5 169         | 3 069         |
| V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)              | 1 491         | 2 100         |
| B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET        | 156           | 199           |
| 1 Poistoero                                   | 156           | 199           |
| C PAKOLLISET VARAUKSET                        | 864           | 734           |
| I Muut pakolliset varaukset                   | 864           | 734           |
| D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT                     | 292           | 273           |
| 1 Valtion toimeksiannot                       |               |               |
| 2 Lahjoitusrahastojen pääomat                 | 292           | 273           |
| E VIERAS PÄÄOMA                               | 38 159        | 46 242        |
| I Pitkäaikainen                               | 32 150        | 34 017        |
| 1 Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta     | 31 417        | 33 283        |
| 2 Lainat julkisyhteisöiltä                    |               |               |
| 3 Muut velat                                  | 734           | 734           |
| II Lyhytaikainen                              | 6 009         | 12 225        |
| 1 Joukkovelkakirjalainat                      |               | 4 500         |
| 2 Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta     | 1 867         | 3 742         |
| 3 Lainat julkisyhteisöiltä                    |               | 80            |
| 4 Saadut ennakot                              | 44            | 42            |
| 5 Ostovelat                                   | 1 406         | 1 032         |
| 6 Liittymismaksut ja muut velat               | 302           | 262           |
| 7 Siirtovelat                                 | 2 391         | 2 568         |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                   | <b>78 077</b> | <b>85 969</b> |

## TASEEN TUNNUSLUVUT

|  |        |        |
|--|--------|--------|
| Omavaraisuusaste, %                        | 49,7   | 45,1   |
| Suhteellinen velkaantuneisuus-%            | 120,2  | 62,8   |
| Velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista | 123,2  | 64,8   |
| Kertynyt yli-/alijäämä, 1 000 €            | 6 660  | 5 169  |
| Kertynyt yli-/alijäämä €/asukas            | 878,1  | 666,5  |
| Lainakanta, €/asukas                       | 4 388  | 5 365  |
| Lainakanta 31.12., 1 000 €                 | 33 283 | 41 605 |
| Lainasaamiset 31.12., 1 000 €              | 1 225  | 1 385  |
| Leasing- ja vuokravastuut 31.12., 1000 €   | 35     | 634    |
| Asukasmäärä                                | 7 585  | 7 755  |

## 2.4 Kunnan kokonaistulot ja -menot (ulkoiset erät)

| Tulot                                      | €                 | %            | Menot                                | €                 | %           |
|--|-------------------|--------------|--------------------------------------|-------------------|-------------|
| Varsinainen toiminta                       |                   |              | Varsinainen toiminta                 |                   |             |
| Toimintatuotot                             | 5 924 351         | 19,9         | Toimintakulut                        | 28 172 875        | 81,4        |
| Verotulot                                  | 18 457 687        | 62,0         | - valmistus omaan käyttöön           | -155 065          | -0,4        |
| Valtionosuudet                             | 7 323 353         | 24,6         |                                      |                   |             |
| Korkotuotot                                | 122 854           | 0,4          | Korkokulut                           | 610 574           | 1,8         |
| Muut rahoitustuotot                        | 2 130 741         | 7,2          | Muut rahoituskulut                   | 562 477           | 1,6         |
| Satunnaiset tuotot                         | 0                 | 0,0          | Satunnaiset kulut                    |                   | 0,0         |
| Tulorahoituksen korjauserät                |                   |              | Tulorahoituksen korjauserät          | -130 000          |             |
| - käyttöomaisuuden myyntivoitot ja tappiot | -17 758           | -0,1         | +/- Pakollisten varausten muutos     |                   | -0,4        |
|  |                   |              | - muihin vuosiin kohdistuvat oikaisu | -3 686            | 0,0         |
|  |                   |              | - käyttöomaisuuden myyntitappiot     | 84 818            | 0,0         |
|  |                   |              | Oman pääoman muutos                  |                   | 0,0         |
| Investoinnit                               |                   |              | Investoinnit                         |                   |             |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin        | 232 085           | 0,8          | Käyttöomaisuusinvestoinnit           | 1 665 199         | 4,8         |
| Pysyvien vastaavien luovutustulot          | 103 670           | 0,3          |                                      |                   |             |
|  |                   |              | Antolainasaamisten lisäykset         |                   | 0,0         |
| Rahoitustoiminta                           |                   |              | Pitkäaikaisten lainojen vähennys     | 3 821 666         | 11,0        |
| Antolainasaamisten vähennykset             | 0                 | 0,0          |                                      |                   |             |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys             | 0                 | 0,0          |                                      |                   |             |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos             | -4 500 000        | -15,1        |                                      |                   |             |
| <b>Kokonaistulot yhteensä</b>              | <b>29 776 983</b> | <b>100,0</b> | <b>Kokonaismenot yhteensä</b>        | <b>34 628 858</b> | <b>99,8</b> |
|  |                   |              | Kokonaistulot-kokonaismenot          | -4 851 875        |             |
|  |                   |              | Muut maksuvalmiuden muutokset        | 1 502 657         |             |
|  |                   |              | Rahavarojen muutos                   | 3 349 218         |             |
|  |                   |              |                                      | 4 851 875         |             |

## 3 KAUPUNKIKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS

### 3.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusuyhtiöt

| Nimi  | y-tunnus  | Kotipaikka | Kaupungin<br>omistusosuus % |
|---|-----------|------------|-----------------------------|
| <b>Tytäryhteisöt</b>                                    |           |            |                             |
| Kuhmon Lämpö Oy, Kuhmo                                  | 0370917-0 | Kuhmo      | 51,32                       |
| Kiinteistö Oy Kuhmon Terva-asunnot, Kuhmo               | 1071357-3 | Kuhmo      | 100                         |
| Kuhmon Yrityssampo Oy, Kuhmo                            | 0421023-2 | Kuhmo      | 100                         |
| Kiinteistö Oy Kuhmon Kulttuuritalo, Kuhmo               | 0868857-5 | Kuhmo      | 94                          |
| Kuhmon Lämpöenergia Oy, Kuhmo                           | 2662183-3 | Kuhmo      | 100                         |
| <b>Kuntayhtymät</b>                                     |           |            |                             |
| Kainuun Liitto  | 2496992-4 | Kajaani    | 12,44                       |
| Kainuun jätehuollon kuntayhtymä                         | 1744356-1 | Kajaani    | 12,57                       |
| Kainuun sosiaali- ja terveydenhuollon ky, lakannut 2022 |           | Kajaani    | 10,93                       |
| <b>Osakkuusyhteisöt</b>                                 |           |            |                             |
| Kuhmon Sampo Kiinteistöt Oy, lakannut 2022              | 2695001-2 | Kuhmo      | 24,50                       |

### Konsernin toiminnan ohjaus

Strategiset tavoitteet/omistajan tavoitteet sisältyvät tytäryhtiöiden taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden raportointiin, kts. luku 3.3

### Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

kts. luku 1.6

## 3.2 Konsernin tilinpäätös ja sen tunnusluvut

### Tuloslaskelman tunnusluvut

| <b>KONSERNITULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b> | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|---|-------------|-------------|
| Toimintatuotot/Toimintakulut, %           | 52,5        | 51,2        |
| Vuosikate/Poistot, %                      | 142,6       | 182,6       |
| Vuosikate, euroa/asukas                   | 912,0       | 1 317,0     |
| Asukasmäärä                               | 7 585       | 7 755       |

### Rahoituksen tunnusluvut

| <b>KONSERNIN RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b> | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|--|-------------|-------------|
| Investointien tulorahoitus, %                  | 91,2        | 120,4       |
| Lainanhoitokate                                | 1,4         | 5,6         |
| Laskennallinen lainanhohitokate                | 1,4         | 1,3         |
| Kassan riittävyys, pv                          | 226,2       | 128,5       |

### Taseen tunnusluvut

| <b>KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT</b>      | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|--|-------------|-------------|
| Omavaraisuusaste, %                    | 51,9        | 39,6        |
| Suhteellinen velkaantuneisuus, %       | 105,8       | 64,7        |
| Konsernin lainat, €/asukas             | 5 324       | 8 353       |
| Konsernin lainakanta, 31.12., 1000 €   | 40 383      | 64 778      |
| Kertynyt ali-/ylijäämä, 1000 €         | 16 112      | 15 035      |
| Kertynyt ali-/ylijäämä, 1000 €/asukas  | 2 124       | 1 939       |
| Lainat ja vuokravastuut                | 39 143      | 65 780      |
| Lainat ja vuokravastuus, €/asukas      | 5 161       | 8 482       |
| Konsernin lainasaamiset 31.12., 1000 € | 0           | 0           |
| Asukasmäärä                            | 7585        | 7 755       |

### 3.3 Konsernin taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteet

#### Kuhmon kaupunkikonserni

| Tytäryhteisöt            | Omistus-<br>osuus-% | Osakkuus- ja<br>omistusyhteisöt | Omistus-<br>osuus-% |
|--------------------------|---------------------|---------------------------------|---------------------|
| Kuhmon VesiEnergia Oy    | 100 %               | Kuhmon Lämpö Oy                 | 51,32 %             |
| KOY Kuhmon Terva-asunnot | 100 %               | Kainuun jätehuollon kuntayhtymä | 12,57 %             |
| Kuhmon Yrityssampo Oy    | 100 %               | Kainuun Liitto                  | 12,44 %             |
| KOY Kuhmon Kulttuuritalo | 94 %                |                                 |                     |

#### Kuhmon VesiEnergia Oy

Kuhmon Vesienergia Oy vastaa toiminta-alueensa vesihuollosta ja jakelee lämpöenergiaa kaukolämpö-asiakkaille. Yhtiön tavoitteena on tuottaa laadukkaita palveluita järkevin kustannuksin. Kaukolämmön jakelu on ollut yhtiön hoidossa vuoden 2015 alusta alkaen. Kuhmon kaupungin vesiliiketoiminta liitettiin osaksi yhtiön toimintaa vuoden 2021 alusta alkaen.

#### Talous (1000 €)

|                       | TP 2023 | TP 2022 | Ero,<br>2023-2022 | TA 2023 | Ero, Tot-<br>budj. 2023 |
|-----------------------|---------|---------|-------------------|---------|-------------------------|
| Liikevaihto           | 5303    | 4943    | 360               | 5523    | -220                    |
| Kulut                 | -5301   | -4791   | -510              | -5123   | -178                    |
| Tulos ennen veroja    | 2       | 152     | -150              | 400     | -398                    |
| Verot                 | 0       | 30      | 30                | -80     | 80                      |
| Tulos verojen jälkeen | 2       | 122     | -120              | 320     | -318                    |

Tilikauden voitto 1.729,16 (122.007,44) euroa.

Kuhmon VesiEnergia Oy:n vuoden 2023 liikevaihto oli 5.303.222 (4.943.417) euroa. Liikevaihto kasvoi 359.805 euroa.

Lämpöliiketoiminnan liikevaihto oli 3.969.355 (3.719.768) euroa, kasvua 249.587 euroa. Vuodelle 2023 kaukolämmön perusmaksua korotettiin 10 % ja kulutusmaksua 8 %. Maksujen korotuksella pyrittiin vastaamaan Kuhmon Lämpö Oy:ltä ostettavan kaukolämpöenergian perusmaksun indeksikorotukseen +21,87 % (327.995 €/vuosi). Liikevaihdon toteutunut nousu perusmaksujen osalta oli noin 113,4 tuhatta euroa (11 %) ja kulutusmaksujen osalta 127,9 tuhatta euroa (4,8 %), lisäksi liikevaihtoon sisältyi palvelumaksuhinnaston mukaisia maksuja noin 8,3 tuhatta euroa enemmän kuin edellisellä vuotena.

Liikevaihtotavoite 4 086.000 euroa ei toteutunut koska lämpöenergian myyntivolyymissä oli laskua noin 1 600 MWh edelliseen vuoteen verrattuna. Lisäksi myynnin raportoinnissa todetun virheen vuoksi myyntiä oli ylibudjetoitu noin 2 500 MWh. Näiden liikevaihtoa pienentävä vaikutus oli noin 238 tuhatta euroa. Perusmaksukorotuksien vaikutus, sekä budjetoimattomat rakentamismaksut huomioiden liikevaihtotavoitteesta jäätin noin 117 tuhatta euroa.

Lämpöenergian myyntivolyymi oli 50 684 MWh (52 308), laskua 1 624 MWh (-3,1 %). Lämpöenergian myyntivolyymien MWh-lukuja on korjattu raportointivirheen vuoksi myös edelliseltä vuodelta.

Vesiliiketoiminnan liikevaihto oli 1.333.867 (1.223.649) euroa. Kasvua oli 110.218 euroa. Vuodelle 2023 veden ja jäteveden perusmaksua korotettiin 10 %, käyttömaksuja ja lietteenkäsittelymaksuja 15 %. Toteutunut liikevaihdon nousu perusmaksujen osalta oli noin 16,3 tuhatta euroa (10,2 %) ja käyttömaksujen



osalta 97,8 tuhatta euroa (9,5 %). Lietteenkäsittelymaksujen nousu oli 3,4 tuhatta euroa (15 %). Lisäksi liikevaihtoon sisältyi palvelumaksuhinnaston mukaisia maksuja 7,3 tuhatta euroa vähemmän kuin edellisenä vuotena.

Liikevaihtotavoite 1.437.000 euroa ei toteutunut koska veden myyntivolyyymissä oli laskua noin 12 800 m<sup>3</sup> edelliseen vuoteen verrattuna. Lisäksi myyntiä oli ylibudjetoitu veden osalta noin 19 900 m<sup>3</sup> ja jäteveden osalta 15 100 m<sup>3</sup>. Näiden liikevaihtoa pienentävä vaikutus oli noin 126 tuhatta euroa. Perusmaksujen ja lietteenkäsittelymaksujen korotuksien vaikutus, sekä budjetoimattomat rakentamismaksut huomioiden liikevaihtotavoitteesta jäätiin noin 103 tuhatta euroa.

Talousveden myyntivolyyymi oli 285 816 m<sup>3</sup> (298 610) laskua -12 794 m<sup>3</sup> (-4,3 %).  
Jäteveden myyntivolyyymi oli 240 786 m<sup>3</sup> (253 380) laskua -12 594 m<sup>3</sup> (-5,0 %).

### Toimintakulut

Kuhmon VesiEnergia Oy:n vuoden 2023 toimintakulut olivat 5.251.372 (4.777.026) euroa. Kasvua oli 474.345 euroa. Lämpöliiketoiminnan toimintakulut olivat 3.864.093 (3.499.088) euroa. Kasvua edelliseen vuoteen oli 365.005 euroa. Merkittävin kuluerä oli lämpöenergian osto Kuhmon Lämpö Oy:ltä 3.301,8 (2.935,8) tuhannella eurolla. Kasvua edelliseen vuoteen oli 366,0 tuhatta euroa. Toimitilan vuokratustannukset kasvoivat noin 10 tuhatta euroa. Kaukolämmön perusmaksun ja pesurin/kuivurin perusmaksun indeksimuutos oli + 21,87 %. Kaukolämmön perusmaksun suuruus oli 1.827,7 (1.499,7) tuhatta euroa, kasvua edelliseen vuoteen oli 328,0 tuhatta euroa (21,87 %). Kulutusmaksun yksikköhinta 20,70 €/MWh säilyi edellisen vuoden tasolla. Kaukolämpöenergiaa ostettiin 1.448,3 (1.421,8) tuhannella eurolla, kasvua edelliseen vuoteen oli 26,5 tuhatta euroa (1,9 %). Lämpöenergian ostomäärä oli 69 964MWh (68 688 MWh), jossa nousua 1 276 MWh (1,9 %). Kaukolämpöverkoston vuotovesimäärä vuonna 2023 oli 5 121 m<sup>3</sup> (2 466), josta aiheutuva kustannus oli 25,8 tuhatta euroa.

Kaukolämpöenergian oston osuus lämpöliiketoiminnan liikevaihdosta:

| 2023    | 2022    | 2021    | 2020    | 2019    | 2018    | 2017    | 2016    |
|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 83,20 % | 78,90 % | 76,60 % | 81,40 % | 73,90 % | 77,81 % | 73,20 % | 81,40 % |

Kaukolämmön myynnin luottotappiota kirjattiin 5.177,23 euroa.

Vesiliiketoiminnan toimintakulut olivat 1.387.279 (1.277.939) euroa. Kasvua edelliseen vuoteen oli 109.340 euroa.

Merkittävin kuluerä oli jätevedenpuhdistamon saneerausta varten otetun pitkäaikaisen lainan korko- ja takauskustannukset, yhteensä 110,8 tuhatta euroa. Korjaustoiminnan kustannukset ovat vähentyneet 80 tuhatta euroa. Tämä kuluerä on sisältynyt vuonna 2022 jätevedenpuhdistamorakennuksen purkamiskustannuksia 126 tuhatta euroa ja vuodelle 2023 niitä on kirjautunut enää 14 tuhatta euroa. Vesi-johtoverkoston korjauskustannukset lisääntyivät noin 35 tuhatta euroa (sis. työtä ja materiaaleja). Toimitilan vuokratustannukset kasvoivat noin 10 tuhatta euroa.

Veden myynnin luottotappiota kirjattiin 1.486,18 euroa.

Vesiverkoston laskuttamattoman veden määrä vuonna 2023 oli 56 730 (61 230) m<sup>3</sup>.  
(sisältäen vesijohtoverkoston vuotoveden 51 880 m<sup>3</sup> ja oman toiminnan käyttöveden 4 850 m<sup>3</sup>)

### Poistot ja rahoituskulut

Kuhmon VesiEnergia Oy:n vuoden 2023 poistot olivat 466.740 (416.066) euroa. Rahoitustuotot ja kulut olivat nettomääräisenä 150.836 (44.448) euroa. Lämpöliiketoiminnan poistot olivat 174,6 (163,8) tuhatta euroa. Rahoitustuotot ja kulut olivat nettomääräisenä 41,9 (45,3) tuhatta euroa. Vesiliiketoiminnan poistot olivat 292,1 (252,2) tuhatta euroa. Rahoitustuotot ja kulut olivat nettomääräisenä 109,0 (-0,9) tuhatta euroa.

### Tilikauden tulos

Yhtiön taloudelliset tavoitteet alittuivat merkittävästi. Tulos ennen veroja oli budjetoitu 400.000 euroa ja toteuma oli 116.859 euroa, alitusta 283.141 euroa. Liikevaihtotavoite oli budjetoitu 5.523.000 euroa ja toteuma 5.303.222 euroa, alitusta 219.778 euroa.

Tulos verojen ja tilinpäätössiirtojen jälkeen oli 1.729,16 (122.007,44) euroa.

Lämpöliiketoiminnan tulos ennen veroja oli budjetoitu 200.000 euroa ja toteuma oli 125.172 euroa, alitusta 74.828 euroa. Liikevaihtotavoite oli budjetoitu 4.086.000 euroa ja toteuma 3.969.355 euroa, alitusta 116.645 euroa. Vesiliiketoiminnan tulos ennen veroja oli budjetoitu 200.000 euroa ja toteuma oli 8.314 euroa, alitusta 208.314 euroa. Liikevaihtotavoite oli budjetoitu 1.437.000 euroa ja toteuma 1.333.867 euroa, alitusta 103.133 euroa.

Kuhmon VesiEnergia Oy:llä on pitkäaikainen luotto 1,2 miljoonaa euroa Kuhmon kaupungilta. Laina on otettu kaukolämpöliiketoiminnan ostamiseen Kuhmon kaupungilta. Lainan korko on 4 %.

Kuhmon VesiEnergia Oy aloitti vuonna 2022 merkittävän jätevesipuhdistamon saneeraushankkeen. Hanke sisältää sekä rakennuksen saneerauksen että sähkö-, automaatio- ja koneistosaneeraukset. Investoinnin aiheuttaman kassavirran turvaamiseksi yhtiö kilpailutti kahden miljoonan euron lainan. Kuntarahoitus Oyj:n lainatarjous hyväksyttiin siten että lainan takaisinmaksuaika on 10 vuotta tasalyhennyksin puolivuositain, korko Euribor 6 kk + marginaali 0,390% p.a. Lisäksi yhtiöhallitus valtuutti toimitusjohtajan vaihtamaan lainan korkosidonnaisuutta määräajoin koron tarkistuksen yhteydessä. Kuhmon kaupungin valtuusto päätti kokouksessaan 14.11.2022 myöntää lainalle kaupungin omavelkaisen takauksen kahden prosentin takausprovisiolla. Lainan nostopäivä on ollut 13.1.2023.

Jätevedenpuhdistamon saneerausinvestoinnin kokonaiskustannusarvio on 3,2 miljoonaa euroa. Vuoden 2023 loppuun mennessä on toteutettu uusi hallirakennus, sekä kiinteistötekniikkaan liittyen lvi- ja sähkösaneraus sekä rakennusautomaatio, kustannukset ovat yhteensä 2.471,6 tuhatta euroa:

| 2023                  | 2022                  |
|-----------------------|-----------------------|
| 1.115,2 tuhatta euroa | 1.356,4 tuhatta euroa |

Kuhmon VesiEnergia Oy:n maksuvalmius säilyi lähes koko vuoden ajan hyvällä tasolla. Current Ratio oli vuonna 2023 keskimäärin 3,8 ja vuoden lopussa 1,7.

### Vakuutukset

Kuhmon VesiEnergia Oy:n vakuutukset on Pohjola Vakuutusessa. Vakuutukset sisältävät ajoneuvo- ja omaisuusvakuutusten lisäksi keskeytys-, vastuu-, oikeus-, ja hallinnonvastuuturvan. Lisäksi työntekijöille on laaja vapaa-ajan tapaturmavakuutus.

Työterveyshuolto siirtyi Mehiläinen Oy:lle Kalevalan Työterveys Oy:n lääkärikeskus- ja työterveystoiminnan yhdistyttyä Mehiläiseen syyskuun 2023 alusta.

### Osakepääoma

Kuhmon VesiEnergia Oy:n osakepääoma on kaksituhattaviisisataa (2.500,00) euroa. Osakkeiden lukumäärä on 600 kpl Kuhmon kaupunki omistaa yhtiön koko osakekannan.

### Strategiset tavoitteet ja yhtiön toimenpiteet

| Strateginen tavoite | Omistajan tavoite  | Yhtiön toimenpiteet   |
|---------------------|--------------------|---|
| Kestävä kaupunki    | Osinko omistajalle | Yrityksen investoidessa vuosina 2022 – 2024 ei ole mahdollista maksaa osinkoa |

|   |  |   |
|---|--|---|
|   | Yhtiön toiminta tukee kaupungin energiatehokkuuden ja ekologisen kestävyys tavoitteita | Yhtiö laajentaa kaukolämpöverkoston kaukolämpöstrategiansa mukaisti               |
| Monipuolinen kannattava ja kansainvälinen elinkeinorakenne    | Osallistuminen uusien merkittävien alueiden kehittämiseen                              | Mäntymäen teollisuusalueella vesiverkoston laajennetaan suunnitelmallisesti       |
| Täyttä elämää keskustassa ja kylissä -hyvinvoivat kuhmolaiset | Mahdollistetaan asukkaille kaukolämmön saaminen taajama-alueella                       | Uusia liittymiä rakennetaan kohteisiin, jonne ne ovat taloudellisesti mahdollisia |
| Tunnettu ja verkostoitunut kaupunki                           | Yrityksen viestintä tukee kaupunkistrategiaa   | Viestintää toteutetaan kaupungin brändikäsikirjan ohjeita noudattaen              |
| Ihmislähtöinen organisaatio ja vetovoimainen työyhteisö       | Yritys noudattaa kaupungin henkilöstöpolitiikkaa soveltuvin osin                       | Noudatetaan   |

### Kärkitoimenpiteet 2023

- Jätevedenpuhdistamon saneeraus, puhdistamorakennuksen uusiminen
- Veden- ja kaukolämmön etäluettavat mittarit, vaihtotyön toinen vuosi
- Kaukolämpöverkoston laajennus Piilolantiellä
- Hyryntien siirtoon liittyvät kaukolämpö- ja vesihuoltoverkostojen siirrot

### Yleistä

Vuosi 2023 oli Kuhmon VesiEnergia Oy:n kahdeksas toimintavuosi.

Yhtiö aloitti toimintansa 1.1.2015, josta alkaen yhtiön toimialana oli sähkön, kaasun, lämmön ja vastavien kiinteän verkoston tai putkiston kautta jaeltavien energiahyödykkeiden tuotanto, jakelu ja kauppa, tilojen jäähdytykseen käytettävien ilman ja veden tuotanto ja jakelu. Yhtiön toiminta keskittyi vuoden vaihteeseen 2020 - 2021 Kuhmon Lämpö Oy:ssä tuotettavan kaukolämmön jakeluun Kuhmon kesustaajaman kauko- lämpöverkoston alueella sekä kaukolämpöverkoston ylläpitoon ja kehittämiseen. 1.1.2021 yhtiö vastaanotti Kuhmon kaupungin vesiliiketoiminnan apporttisiirrolla. Samalla yhtiön aiempi nimi Kuhmon Lämpöenergia Oy muutettiin Kuhmon VesiEnergia Oy:ksi. Samalla yhtiön toimialaa muutettiin niin, että se kattaa kiinteän verkoston kautta tapahtuvan kaukolämmön jakelun lisäksi talousveden tuotannon ja jakelun sekä jätevesien vastaanottamisen ja puhdistamisen.

Nykyisellä liiketoimintakokonaisuudella toimien vuosi 2023 oli yhtiön kolmas.

|                                   |                                   |
|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Hallitus 1.1. - 26.3.2023         | 27.3.-31.12.2023                  |
| Seija Lukkarinen, puheenjohtaja   | Seija Lukkarinen, puheenjohtaja   |
| Timo Piirainen, varapuheenjohtaja | Timo Piirainen, varapuheenjohtaja |
| Ensio Pikkarainen                 | Ensio Pikkarainen                 |
| Eero Pöllänen, varajäsen          | Ari Innilä, varajäsen             |

Hallitus kokoontui vuonna 2023 yhteensä viisi kertaa. Varsinainen yhtiökokous pidettiin 27.3.2023.

### Tilintarkastus

Kuhmon VesiEnergia Oy:n varsinaisena tilintarkastajana toimi tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab, päävastuullisena tilintarkastajana KHT, JHT Antti Kääriäinen.

### Henkilöstö ja muu hallinto

Kuhmon VesiEnergia Oy:n toimitusjohtajan tehtävää on hoitanut 1.1.2023 alkaen Minna Jokelainen

Yhtiön palveluksessa oli vuoden 2023 aikana keskimäärin 8 kokopäiväistä henkilöä ja toimitusjohtaja. Lisäksi yhtiö työllisti yhden ympäristötekniikan yliopisto-opiskelijan kesätyöhön suorittamaan mm.

kaukolämpö- ja vesihuoltoverkoston tietojärjestelmän täydentämistä verkosto-omaisuuden suunnittelua ja hallintaa varten.

Yhtiön omassa hoidossa oli vuoden aikana talouden suunnittelu ja seuranta, ostolaskujen asiattarkastus, myyntilaskutus ja myyntireskontran hoito. Muutoin yhtiön taloushallintoa ja palkanlaskentaa on hoitanut Monetra Oulu Oy. Myyntilaskujen perintä on ulkoistettu Intrum Oy:lle.

### **Olellaiset tapahtumat tilikaudella**

Kuhmon VesiEnergia Oy on nostanut vuoden 2023 tammikuussa 2,0 miljoonan euron lainan 10 vuoden takaisinmaksuajalla. Laina on otettu Kuntarahoitus Oy:ltä ja Kuhmon kaupunki on myöntänyt lainalle omavelkaisen takauksen.

Yhtiön toimistopalvelut siirtyi uuteen toimitilaan, joka sijaitsee osoitteessa Kainuuntie 126 (Monitori). Varasto- ja varikkotilat siirtyivät viereiseen kiinteistöön, Huoltotie 9 (Pienteollisuustalo). Molemmat liikerakennukset omistaa Kuhmon kaupungin tytäryhtiö Kuhmon Yrityssampo Oy.

Yhtiö jatkoi edellisenä vuonna käynnistettyä jätevedenpuhdistamon 4-5 vuotta kestävästä saneeraus-hanketta. Vanha puhdistamorakennus purettiin loppuvuodesta 2022 ja uusi hallirakennus valmistui ke-säkuussa 2023. Rakennustyön yhteydessä toteutettiin kiinteistötekniikkaan liittyen lvi- ja sähkösanee-raus sekä rakennusautomaatio.

Vesi- ja kaukolämpömittareiden vaihtotyötä etäluettaviksi jatkettiin. Vesimittareista etäluettavia oli vuo-den lopussa 41 % ja kaukolämpömittareista 35 %.

### **Hyryntien siirtoon liittyvät investoinnit:**

- kaukolämpölinjojen siirto Koskitien ja Pajaniementien varrella. Hankerahoitus Ely-keskukselta siirto-kustannuksiin oli Koskitiellä 50 % ja Pajaniementiellä 75 %
- vesijohdon, viemärin ja kaukolämpölinjojen siirto Kuhmo Oy:lle jäävältä tonttialueelta Hyryntien uu-den tiealueen reunan läheisyyteen. Hankerahoitus Ely-keskukselta siirtokustannuksiin oli 100 %.

Muita toteutuneita investointeja ovat;

- kaukolämpöverkon laajennus Piilolantiellä, 8 kpl uutta omakotitaloliittymää,
- lisäksi rakennettiin 5 uutta omakotitaloliittymää entisen kaukolämpöverkon varrelle
- vesihuollon GPRS-yhteydellä olevien kohteiden tietoturvallisuuden parantaminen.
- Mäntymäen uuden teollisuusalueen vesi- ja viemäriverkosto liittäminen taajama-alueen verkostoihin.
- betoniviemärin saneeraus sujuttamalla muoviviemäriksi Muuttolinnuntiellä 190 m ja Korkeamäentiellä 290 m.

### **Tulevaisuuden näkymät**

Kuhmon VesiEnergia Oy:n tilanne näyttää vakaalta. Uudella liiketoimintakokonaisuudella kolmas toteu-tunut toimintavuosi on sujunut hyvin vaikka vuodelle 2023 asetetut taloudellisen tuloksen tavoitteet eivät toteutuneet. Jatkossa talouden suunnittelua voidaan tarkentaa myynnin raportointiin virheitä ai-heuttaneiden seikkojen huomioimisella ja kustannusseuranta tehostamalla.

### **Kärkitoimenpiteet vuonna 2024**

- Vesi- ja kaukolämpömittareiden vaihtotyötä etäluettaviksi mittareiksi jatketaan alkuperäisen suunni-telman mukaisesti.
- Jätevedenpuhdistamon saneerausta jatketaan ilmastusjärjestelmän saneerauksella (kompressorit, putkisto! ja allasvarusteet)
- Betoniviemäreiden ja -kaivojen saneerausta jatketaan vuotovesien vähentämiseksi, kohde Raplatie Kaukolämpöverkosta saneerataan ja uusia liittymiä rakennetaan kysynnän mukaan nykyisen ver-koston varrella.

Vuodelle 2024 kaukolämmön kuluttajahintoihin ei tehty muutoksia. Veden myynnin perusmaksua, kulu-tusmaksuja, lietteidenkäsittelymaksuja ja palveluhinnaston mukaisia maksuja korotettiin 5 %.

## Kiinteistö Oy Kuhmon Terva-asunnot

Kiinteistö Oy Kuhmon Terva-asunnot tarjoaa kohtuuhintaisia vuokra-asuntoja Kuhmossa. Kiinteistöjä rakennetaan, puretaan ja perusparannetaan Kuhmon kaupunkikonsernin kiinteistöstrategian mukaisesti.

### Talous (1000 €)

|                       | TP 2023 | TP 2022 | Ero,<br>2023-2022 | TA 2023 | Ero, Tot-<br>budj. 2023 |
|-----------------------|---------|---------|-------------------|---------|-------------------------|
| Liikevaihto           | 3420    | 3489    | -69               | 3322    | 98                      |
| Kulut                 | -3420   | -3489   | 69                | -3503   | 83                      |
| Tulos ennen veroja    | 0       | 5       | -5                | -181    | 181                     |
| Verot                 | 17      | 0       | 17                | 0       | 17                      |
| Tulos verojen jälkeen | -17     | 5       | -12               | -181    | 164                     |

Tilikauden tappio -17 212,95 (5.282,90) euroa.

Yhtiön talous on pysynyt hyvässä kunnossa ja maksuvalmius on erittäin hyvä. Oman taloushallinnon lisäksi yhtiö on hoitanut hallintopalvelusopimuksen nojalla Kuhmon Yrityssampo Oy:n taloushallinnon. Yhteistyö on tuonut osapuolille toiminnallisia ja taloudellisia synergiahöytyjä.

Aravavuokrien määräyksessä on noudatettu 1.3.1997 käyttöön otettua pääomavuokrien tasausta. Tilikauden budjetoitu keskineliövuokra oli 8,38 eur/m<sup>2</sup>/kk. Tilikaudella yhtiö korotti vuokria kustannusnou-sua vastaavasti. Yhtiön vuokrat ovat tasoltaan kohtuulliset ja asumisen kustannukset edulliset.

1.1.1997 lukien allekirjoitetuissa vuokrasuhteissa on ollut käytössä tuhannen markan vakuus 31.12.2001 saakka ja 1.1.2002 lukien kahdensadan euron vakuus vuokrasuhteen velvoitteiden täyttämiseksi. Yhtiöllä oli rahana saatuja vakuuksia kertomusvuoden lopussa yhteensä 85 395,61 euroa ja Soten / Kelan vakuussitoumuksia yhteensä 9 486,36 euroa.

### Lainat

Pitkäaikaisia lainoja lyhennettiin tilikaudella 158 500,00 euroa. Yhtiön kokonaislainasaldo 31.12.2023 oli 1 722 500,00 euroa.

### Poistot ja varaukset

Rakennuksista on tehty 4 %:n jäännösarvopoisto. Koneiden ja kaluston jäännösarvopoisto on 25 %. Yhtiö käytti vuodelta 2013 muodostetun 893 000 euron asuintalovarauksen ja 270 178,91 euroa vuodelta 2014 muodostettua asuintalovarausta Kuhmon Vatron talo 1:n peruskorjauskustannuksiin. Yhtiö muodosti tilikaudelta uuden 497 011,56 euron suuruisen asuintalovarauksen.

### Vakuutukset

Kaikki kiinteistöt on vakuutettu Pohjola Vakuutus Oy:ssä kiinteistön täysarvovakuutuksella. Vakuutus sisältää hallituksen ja toimitusjohtajan vastuu- ja oikeusturvavakuutuksen.

### Osakepääoma

Kuhmon kaupunki omistaa kaikki Kiinteistö Oy Kuhmon Terva-asuntojen osakkeet ja yhtiö kuuluu Kuhmon kaupunkikonserniin. Yhtiön kotipaikka on Kuhmo. Yhtiön osakepääoma on kertomusvuoden lopussa yhteensä 1 660 694,31 euroa käsittäen 1 974 808 kappaletta 0,84 euron nimellisarvoisia osakkeita

## Strategiset tavoitteet ja yhtiön toimenpiteet

| Strateginen tavoite  | Omistajan tavoite  | Yhtiön toimenpiteet   |
|--|--|---|
| Kestävä kaupunki   | <p>Osinko omistajalle 100 t€</p> <p>Toiminnallinen käyttöaste 93 %</p> <p>Yhtiön toiminta tukee kaupungin energiatehokkuuden ja ekologisen kestävyden tavoitteita</p> <p>Vaikutamme hankinnoilla</p> | <p>Omistajan tavoitteena olevan osingon vuokra-vaikutus on 0,24 e/m<sup>2</sup>/kk. Vuokrankorotuspainetta nostavat jo kohonneet hoitokustannukset. Myös kotitalouksien yleiset elinkustannukset ovat nousseet. Osinkoa ei makseta.</p> <p>Tällä hetkellä käyttöaste on 92,5 %. Käyttöaste oli korkeimmillaan 94,2 % kuluvan vuoden huhtikuussa.</p> <p>Yhtiö pyrkii pitämään käyttöasteen omistajan asettamassa tavoitteessa kunnostamalla ja vähenevässä kysyntätilanteessa tarvittaessa purkamalla.</p> <p>Yhtiö pyrkii energiatehokkuuteen. Peruskorjauksissa huoneistoihin asennetaan vesimittarit. Asuntokanta on liitetty etävalvontaan, jolloin ajantasainen kulutusseuranta on mahdollista. Kiinteistöjen ulkovalaistuksessa on haettu energiatehokkuutta ja ekologisuutta valaistusratkaisuilla.</p> <p>Yhtiö pyrkii hankkimaan paikallisesti. Korjausurakat pyritään toteuttamaan laajuudeltaan paikalliset toimijat huomioiden.</p> |
| Monipuolinen kannattava ja kansainvälinen elinkeinorakenne     | Yhtiö pystyy tarjoamaan joustavasti asuntoja yritysten työntekijöiden tarpeisiin   | Yhtiö tarjoaa tehokkaasti asuntoja yritysten työntekijöiden tarpeisiin. Yhtiö tarjoaa sujuvaa asumista ja toimivia koteja eri elämänvaiheisiin.   |
| Täyttä elämää keskustassa ja kylissä - hyvinvoivat kuhmolaiset | <p>Kohtuuhintaisia vuokrasuntoja erilaisiin tarpeisiin</p> <p>Esteettömiä asuntoja</p> <p>Lähiötupatoiminnan jatkamisen kehittäminen yhdessä sidosryhmien kanssa</p>                                 | <p>Yhtiön asuntokannasta noin puolet on kerrostaloasuntoja ja puolet rivitaloasuntoja. Yhtiö on pystynyt pitämään vuokratason hyvin kohtuullisena.</p> <p>Yhtiö edistää esteettömyyttä asuntokannassaan. Kerrostaloihin on rakennettu yhteensä kahdeksan jälkiasennushissiä. Kuhmon Vatron peruskorjauksen valmistumisen jälkeen yhtiön rakennuskannassa on yhteensä yhdeksän hissiä.</p> <p>Lähiötupa toimii yhtiön kerrostalon kerhohuoneessa osoitteessa Karhunpolku 3. Yhtiö on tarjonnut Lähiötuvan tilat veloitusetta käyttöön ja tarjoaa tilat jatkossakin. Yhtiö tulee tarjoamaan laajemmin asumisneuvontapalveluja kuntalaisille ja osallistuu lähiötupatoimintaan näiltä osin.</p>  |
| Tunnettu ja verkostoitunut kaupunki                            | Yrityksen viestintä tukee kaupunkistrategiaa   | Viestintää toteutetaan kaupungin brändi-käsikirjaa (ohjeita) noudattaen.  |

|   |  |                                |
|---|--|--------------------------------|
| Ihmislähtöinen organisaatio ja vetovoimainen työyhteisö | Yritys noudattaa kaupungin henkilöstöpolitiikkaa soveltuvin osin | Noudatetaan soveltuvilta osin. |
|---|--|--------------------------------|

### Kärkitoimenpiteet vuonna 2023

- Kuhmon Vatron peruskorjauksen valmistuminen.
- Muuttojen yhteydessä tehtävien asuntokorjausten lisääminen.

### Yleistä

Kertomusvuosi oli yhtiön 27. toimintavuosi. Yhtiö perustettiin 1.1.1997 fuusioimalla 18 erillistä arava-vuokrataloyhtiötä ja 80 kaupungin suoraan omistamaa vuokra-asuntoa. Yhtiön tehtävänä on tuottaa ja ylläpitää vuokra-asuntoja Kuhmossa. Tällä hetkellä yhtiö käsittää yhteensä 587 asuinhuoneistoa, joiden yhteinen asuinhuoneistoala on 34 128 m<sup>2</sup>.

### Olennaiset tapahtumat tilikaudella

Karhunpolku 3 kerrostalon peruskorjaus valmistuu vuoden 2024 maaliskuussa. Yhtiö hankki vuoden 2024 keväällä alkavaan Sudenpolku 2-4 kerrostalojen 5 ja 7 perus- parannukseen rahoituksen ja rakennusluvat. Metsokuja 1 rivitalo tyhjenti asukkaista kertomusvuoden kesällä. Ara myönsi kohteen 10 suora- sähkölämmitteiselle asunnolle purkuluvan 25.8.2023. Kohteen purku toteutetaan yhdessä kaupunkikonsernin muiden purettavien rakennusten kanssa.

Yhtiössä on tilikauden 2023 aikana tullut esille kavallusepäily, jonka perusteella reskontranhoitajan epäillään siirtäneen yhtiön rahavaroja omille tileilleen väärennetyillä tositteilla ja väärennetyillä hyväksymismerkinnöillä sekä laiminlyömällä hyväksymismääräyksiä. Yhtiö on tehnyt asiasta poliisille tutkintapyyynnön ja esittänyt vaatimuksen yhtiölle aiheutetun vahingon korvaamisesta. Asian poliisitutkinta on kesken.

### Vuokralaisdemokratia

Laki yhteishallinnosta vuokrataloissa (nro 649/1990) tuli voimaan 1.3.1991 ja sitä sovelletaan kaikissa käyttö- ja luovutusrajoitusten alaisissa aravavuokrataloissa. Yhteishallinto tarkoittaa sitä, että myös asukkaat pääsevät osallistumaan vuokratalon hallintoon. Aasukastoimikunta toimi seuraavissa yhtiön vuokranmäärityskohteissa:

|               |  |
|---------------|--|
| Karhu-Haka    | Virkatie 26 / Karhunpolku 5 / Sudenpolku 2-4 |
| Kuhmon Vatro  | Karhunpolku 3                                |
| Piilolanvatro | Peuranpolku 9                                |
| Kuhmonselkä   | Pyykuja 15-17                                |

### Hallitus

1.1. -31.12.2023

Laura Rahko, pj

Tapani Sutinen, varapj.

Jari Juntunen, jäsen

Lea Kiiveri, jäsen

Janne Lehtonen, jäsen

Maija Inget, varajäsen

Päivi Maijanen, varajäsen

Hallituksen kokouksia pidettiin kuusi kertaa. Varsinainen yhtiökokous pidettiin 28.2.2023. Kokouksessa Kuhmon kaupungin kokousedustajana oli Jorma Kyllönen.

### Tilintarkastus

Varsinaisena tilintarkastajana toimi KPMG OY AB, päävastuullisena tilintarkastajana Antti Kääriäinen KHT, JHT.

## Henkilöstö ja muu hallinto

Kiinteistö Oy Kuhmon Terva-asuntojen palveluksessa oli tilikauden päättyessä 11 henkilöä.

Sormulan rivitaloalueen, Piilolantie 40:n, Könninmäentie 2:n, Kappelikuja 11-13:n ja Peuranpolku 7:n kiinteistöhoitotehtävät yhtiö hoiti omana työnä lukuun ottamatta koneellisia lumitöitä, nurmikoneleikkuuta ja päivystystä. Muiden kiinteistöjen kiinteistöhoito- ja siivoustehtävät suoritettiin ostopalveluina.

Yhtiön kiinteistöjen peruskorjaustoimintaa toteutettiin koko kertomusvuoden ajan. Karhunpolku 3 kerrostalon peruskorjaus etenee C-rapussa ja kohde valmistuu maaliskuussa 2024. Yhtiön seuraavat peruskorjauskohteet ovat Sudenpolku 2-4 kerrostalot 5 ja 7. Kohteille on myönnetty Aran hissiavustus sekä Aran avustus asuntojen korjaamiseksi ikääntyneille sopiviksi. Rakennusluvut kohteille on myönnetty 30.11.2023. Huoneistoremontteja yhtiö suoritti tarvittavassa laajuudessa muuttojen yhteydessä vajaassa sadassa huoneistossa. Yhtiön toimesta remontoitiin myös Kuhmon Yrityssampo Oy:n tiloja.

Kuhmon kaupungin väkiluku väheni edelleen, ennakkotietojen mukaan väkiluku oli joulukuun 2023 lopussa 7 585 asukasta (7 755 asukasta). Yhtiön 587 asuinhuoneistossa oli talonkirjan mukaan 31.12.2023 kaikkiaan 722 henkilöä (722 henkilöä 31.12.2022). Kertomusvuonna allekirjoitettiin 116 (123) uutta vuokrasopimusta.

## Tulevaisuuden näkymät

Asuntojen keskimääräinen vuokrausaste oli kertomusvuonna hyvä ja heikkeni hieman vuoden lopussa. Vuokrattavissa olevista tiloista oli vuoden lopussa 91,0 % vuokrattuna (92,8 %). Hallituksen käsityksen mukaan yhtiön toiminta jatkuu häiriöttä seuraavien 12 kk:n aikana.

## Kuhmon Yrityssampo Oy

Kuhmon Yrityssampo Oy hallinnoi ja vuokraa sekä rakentaa ja rakennuttaa kiinteistöjä Kuhmon kaupungissa toimiville ja tänne muuttaville teollisille ja kaupallisille yrityksille.

## Talous (1000 €)

|                       | TP 2023 | TP 2022 | Ero,<br>2023-2022 | TA 2023 | Ero, Tot-<br>budj. 2023 |
|-----------------------|---------|---------|-------------------|---------|-------------------------|
| Liikevaihto           | 838     | 791     | 47                | 888     | -50                     |
| Kulut                 | -1038   | -917    | -120              | -957    | -80                     |
| Tulos ennen veroja    | -199    | -126    | -73               | -69     | -130                    |
| Verot                 | 0       | 0       | 0                 | 0       | 0                       |
| Tulos verojen jälkeen | -199    | -126    | -12               | -69     | -130                    |

Talousarvio- ja suunnitelmalukuihin sisältyy Kuhmon kaupungin avustus 50 000 e.

Tilikauden tappio on -198 991,66 (-126.516,59) euroa.

Yhtiön liikevaihto kertomusvuodelta oli yhteensä 837 983,87 euroa. Omistajan konserniavustus kattoi tyhjästä tiloista syntynyttä hoitoalijäämää. Yhtiön tulosta laski lunastussopimuksen kohteiden kirjanpitoarvojen alaskirjaus. Yhtiön maksuvalmius pysyi hyvänä tilikaudella.

## Lainat

Yhtiöllä ei ole pitkäaikaista vierasta pääomaa.

## Poistot

Rakennuksista on tehty 4 %:n ja Merta-hallista 7 %:n jäännösarvopoisto. Koneiden ja kaluston jäännösarvopoisto on 10 %.



### Vakuutukset

Kaikki kiinteistöt on vakuutettu Keskinäinen Vakuutusyhtiö Fenniassa. Vakuutusturva kattaa omaisuusvakuutusten lisäksi vastuuvakuutukset.

### Osakepääoma

Kuhmon kaupunki omistaa kaikki Kuhmon Yrityssampo Oy:n osakkeet ja yhtiö kuuluu Kuhmon kaupunkikonserniin. Yhtiön kotipaikka on Kuhmo. Yhtiön osakepääoma on kertomusvuoden lopussa yhteensä 2 259 387 euroa.

### Strategiset tavoitteet ja yhtiön toimenpiteet

| Strateginen tavoite  | Omistajan tavoite   | Yhtiön toimenpiteet   |
|--|---|---|
| Kestävä kaupunki   | Toiminnallinen käyttöaste 93 %<br><br>Yhtiö toimii omillaan ilman emon konserniavustusta<br><br>Yhtiön toiminta tukee kaupungin energiatehokkuuden ja ekologisen kestävyyden tavoitteita<br><br>Vaikutamme hankinnoilla | Käyttöaste on tällä hetkellä (11/2022) 85 %.<br><br>Yhtiö tarvitsee omistajan konserniavustusta pitääkseen kiinteistökannan käyttökunnossa. Konserniavustuksesta kaupunki tekee erillisen päätöksen.<br><br>Kaupunkikonsernin kiinteistökannan ylläpidon tasapuolinen rahoittaminen kaupungin elinvoima ja toimivien yritysten tilojen käyttökunto huomioiden. Tyhjien tilojen kustannukset ja mahdolliset luottotappiot yhtiö joutuu kattamaan vuokratuloillaan.<br><br>Yhtiö on hankkinut kiinteistöihin automaattikan etävalvontaohjelmiston, joka mahdollistaa ajantasaisen kulutusseurannan.<br><br>Hankinnat pyritään tekemään paikallisesti. |
| Monipuolinen kannattava ja kansainvälinen elinkeinorakenne     | Yritys edistää yritysten sijoittumista Kuhmoon  | Jokaiseen yhteydenottoon yhtiö on reagoinut välittömästi.   |
| Täyttä elämää keskustassa ja kylissä - hyvinvoivat kuhmolaiset | Yrityksen tiloissa toimivat palveluyritykset luovat hyvinvointia  | Yhtiö järjestää tarvittavat toimitilat niitä tarvitseville yrityksille resurssiensa puitteissa.   |
| Tunnettu ja verkostoitunut kaupunki                            | Yrityksen viestintä tukee kaupunkistrategiaa  | Viestintää toteutetaan kaupungin ohjeita noudattaen.  |
| Ihmislähtöinen organisaatio ja vetoimainen työyhteisö          | Yritys noudattaa kaupungin henkilöstöpolitiikkaa soveltuvin osin  | Noudatetaan.  |

### Kärkitoimenpiteet vuonna 2023

Vesikattosaneerauksia. Kurssikeskuksen korjausten laajuus päätetään kiinteistöstrategian valmistumisen myötä.

## **Yleistä**

Kuhmon Yrityssampo Oy on perustettu 1979 perustamisnimellä Kuhmon Teollisuuskylä Oy Kuhmon kaupungin, Kera Oy:n ja Kuhmo Oy:n toimesta rakentamaan, rakennuttamaan, hallinnoimaan ja vuokraamaan kiinteistöjä Kuhmon kaupungissa toimiville ja tänne muuttaville teollisille ja kaupallisille yrityksille. Nykyisen toiminimen yhtiö otti käyttöön vuonna 1995. Aikaisemmin liiketoiminta-alueena on ollut kiinteistötoiminnan lisäksi myös elinkeinotoimiston tehtävät.

Tällä hetkellä Kuhmon Yrityssampo Oy hoitaa yhtiön ja kaupungin välisen, vuonna 1998 uudistetun työnjaon mukaisesti vain kiinteistöjensä hallintoon, vuokraukseen ja tilojen rakennuttamiseen ja ylläpitoon kuuluvat tehtävät. Yhtiön hallinnolliset tehtävät on hoidettu 1.11.2010 lukien hallintopalvelusopimuksella Kiinteistö Oy Kuhmon Terva-asuntojen toimesta.

## **Olennaiset tapahtumat tilikaudella**

Yhtiön tilojen käyttöaste laski hieman kertomusvuoden aikana ja oli vuoden vaihteessa 83 %. Vuoden lopulla pidetty ylimääräinen yhtiökokous päätti tehdä lunastussopimuksen Kouko-, Kuivaamo-, Lepikko- ja Puutavaravarasto-halleista. Sopimus astui voimaan 1.1.2024.

Vartiuksen rajaliikennekeskuksen myyntiä valmisteltiin kertomusvuoden kesällä. Vuoden lopulla valtakunnallisesti muuttuneen turvapaikanhakijatilanteen johdosta rajaliikennekeskuksen rakennukset kuitenkin vuokrattiin Rajavartiolaitokselle.

Yhtiö korjasi kertomusvuonna kurssikeskuksen vesikaton. Kertomusvuoden lopulla Kuhmon Ikkuna Oy:n konkurssin myötä yhtiölle on jäänyt runsaasti tyhjää teollisuustilaa

## **Hallitus**

1.1. -31.12.2023

Arto Malinen, pj

Kirsi Virtanen, varapj.

Hannu Gröhn, jäsen

Minna Karjalainen, jäsen

Matti-Jussi Pollari, jäsen

Onni Kyllönen, varajäsen

Jani Kyllönen, varajäsen

Hallituksen kokouksia pidettiin seitsemän kertaa. Yhtiön toimitusjohtajana toimii Pasi Tervo. Tehtävä sisältyy 1.11.2010 allekirjoitettuun yhtiön ja Kiinteistö Oy Kuhmon Terva-asuntojen väliseen hallintopalvelusopimukseen.

Varsinainen yhtiökokous pidettiin 2.3.2023. lisäksi pidettiin ylimääräinen yhtiökokous 21.12.2023, jossa päätettiin Puusepänkatu 5-6:n hallien lunastussopimuksesta. Kuhmon kaupungin kokousedustajana molemmissa kokouksissa oli Kari Juntunen.

Tilintarkastus

Varsinaisena tilintarkastajana toimi KPMG OY AB, päävastuullisena tilintarkastajana Antti Kääriäinen KHT, JHT.

## **Henkilöstö ja muu hallinto**

Yhtiön kiinteistöhoitotehtävät suoritettiin ostopalveluina Kuhmon Kiinteistöhuolto Oy:n ja Kiinteistö Oy Kuhmon Terva-asuntojen toimesta. Koneelliset lumityöt yhtiön piha-alueilla kuuluvat osana Kuhmon kaupunkikonsernin kiinteistöjen alueiden talvikunnossapitourakkaan. Urakasta on vastannut Kuhmon Rakennuspojat Oy.

## **Tulevaisuudennäkymät**

Paikkakunnan väkiluku jatkoi hienoista laskua. Asukasmäärä vuoden lopussa oli 7585 henkilöä. Tyhjien tilojen lisääntyminen on uhka yhtiön taloudelle ja kiinteistökannan kunnossapidolle. Yhtiö pyrkii

edistämään tilojensa luovutusta lunastussopimuksilla. Hallituksen käsityksen mukaan yhtiön toiminta jatkuu häiriöttä seuraavien 12 kk:n aikana.

## Kiinteistö Oy Kuhmon Kulttuuritalo

### Talous (1000 €)

|                       | TP 2023 | TP 2022 | Ero,<br>2023-2022 | TA 2023 | Ero, Tot-<br>budj. 2023 |
|-----------------------|---------|---------|-------------------|---------|-------------------------|
| Liikevaihto           | 669     | 613     | 56                | 653     | 16                      |
| Kulut                 | -746    | -751    | 5                 | -659    | -91                     |
| Tulos ennen veroja    |         |         |                   |         |                         |
| Verot                 |         |         |                   |         |                         |
| Tulos verojen jälkeen | -77     | -137    | 60                | -2      | -75                     |

Tilikauden tappio -77.054,54 (-137.362,73) euroa.

Yhtiön talous rakentuu edelleen vuokra- ja muille tuotoille ja osakkaitten panostukselle. Osakkailta kerättäviä vastikkeita korotettiin vuoden 2022 alusta, mutta inflaatio on sen jälkeen ollut kovempaa kuin pitkiin aikoihin. Energian hinnannousu näkyy sekä kiinteistön menoissa että hankinnoissa. Sähkön hinnannousu on kompensoitunut osin uusituilla valaistuksilla, mutta kaukolämmön hinnankorotuksen vaikutus on liki 15.000 euroa.

Varsinainen hoitovastike oli kuluneena vuonna 99,69 euroa/kk ja ns. investointi- ja korjausvastike 44,99 euroa/kk osakkeelta. Rahoitusvastiketta ei kuluneena vuonna peritty. Yhteensä vastikkeita kerättiin 434.040 euroa. Pelkän kiinteistön ja irtaimiston kulut ovat noin 330.000 euroa vuodessa, mikä ei sisällä toiminnan kuluja ja palkkoja.

Yhtiön oman toiminnan tuotto oli 235.000 euroa, mikä ylittää edellisen vuoden luvun 55.000 eurolla ja budjetin 16.000 eurolla. Oman toiminnan tuotto prosentti on 35,14 %. Liikevaihto on siis noussut ja käytökate on positiivinen, mutta taloustilannetta ei kuitenkaan voi pitää hyvänä. Suurimpana syynä tähän ovat nousseet kiinteistökulut, joihin ei ole tulossa lievennyksiä.

Toimintavuonna yhtiön taloudellinen tulos rahoituskulujen jälkeen on 77.054 euroa tappiollinen. Tulos sisältää 89.623 euroa poistoja ja 112.000 euroa suoraan kaupungille tai kaupunkikonsernin yhtiöille tilitettyjä maksuja.

Likviditeetti on parantunut huomattavasti ja yhtiö on palauttanut kaupungilta etukäteen maksettuina vastikkeina saamansa 40.000 euroa. Yhtiöllä on Kuntarahoitukselta vuonna 2020 kattoremonttia varten otettu 100.000 euron laina, jota lyhennettiin vuonna 2023 6.666 euroa. Käytännön talouden vaihteluiden hoitamiseksi yhtiön tili Osuuspankissa on luotollinen (30.000 €) ja sille on kaupungin myöntämä takuu.

Yhtiön taseen loppusumma 31.12.2023 on 1.827.310,12 €. Yhtiön johdolle ja hallitukselle on maksettu palkkoja ja palkkioita 51.579,05 ja palkkoja kaikkiaan 231.204,48 €.

### Strategiset tavoitteet ja yhtiön toimenpiteet

| Strateginen tavoite | Osakkaan tavoite                                   | Yhtiön toimenpiteet   |
|---------------------|--|---|
| Kestävä kaupunki    | Vuokra-/toimintavastike yhtiölle max. 407.997,60 € | Yhtiö- ja investointivastike on sovittu vuoden 2023 loppuun, 407.997,60 €/vuosi, vuoden 2024 alkuun indeksikorotus. |

|   |  |   |
|---|--|---|
|   | Yhtiön toiminta tukee kaupungin energiatehokkuuden ja ekologisen kestävyys tavoitteita<br><br>Vaikutamme hankinnoilla  | Energiatehokkuutta parannetaan sitä mukaa kun rahoitustilanne sallii valaistuksen uusimisen.  |
| Monipuolinen kannattava ja kansainvälinen elinkeinorakenne    | Luovien alojen toimintaympäristönä toimiminen  | Vuokrat pidetään edullisina erittäin huonossa kunnossa olevaa kulttuurisektoria varten.   |
| Täyttä elämää keskustassa ja kylissä -hyvinvoivat kuhmolaiset | Tavoitetaan uusia asiakasryhmiä<br><br>Tiivis yhteistyö Kuhmon kulttuuritoiminnan, musiikkiopiston ja kansalaisopiston kanssa<br><br>Matalan kynnyksen kohtaamispaikka | Oma ohjelmatuotanto tässä taloustilanteessa käytännössä mahdotonta, joten uusien yleisöjen tavoittelu riippuu muiden toimijoiden ohjelmakattauksesta.<br><br>Musiikkiopiston juhluvuotta suunnitellaan yhdessä. |
| Tunnettu ja verkostoitunut kaupunki                           | Yrityksen viestintä tukee kaupunkistrategiaa   | Maan arvostetuimpiin kuuluva kulttuuritalo on osa kaupungin tunnettuutta.   |
| Ihmislähtöinen organisaatio ja vetovoimainen työyhteisö       | Yritys noudattaa kaupungin henkilöstöpolitiikkaa soveltuvin osin   | Henkilöstöedut ja palkkaus noudattelevat kaupungin linjaa soveltuvin osin.  |

### Kärkitoimenpiteet vuonna 2023

Valaisinjärjestelmien uusiminen EU-direktiivin mukaisesti, kiinteistön remonttitarpeen selvittäminen lähivuosille.

### Uhat vuonna 2023

Tapahtumasektorin koronan aikana kokemat tappiot ovat jo osin realisoituneet konkurssina. Lisäksi Venäjän hyökkäyssota ja suurelta osin sen aiheuttama inflaation ja kustannusten nousu vähentävät asiakkaiden maksuvalmiutta ja järjestäjien kykyä liikkua maakunnissa. Laadukkaan ohjelmiston saaminen Kuhmoon ei ole koskaan ollut näin vaikeaa.

Kiinteistön kustannusten nousu hankaloittaa tilannetta entisestään. Vuosien 2023–2025 laskelmissa on huomioitu kaupungin tytäryhtiöiden ilmoittamat suuret hinnannousut ja kaupungin ennakkona maksaman vastikkeen palautus. Oletuksena on, että vastikeneuvotteluissa 2023 päästään edes lähelle indeksin nousua.

Vuosi 2023 oli Kuhmo-talon 30. täysi toimintavuosi.

### Hallitus

Seppo Vilén (pj.) (varalla Eino Kähkönen)  
Sabrina Logeais (varalla Erja Kurtén, ero 9/2023)  
Aino Jaakkola (varalla Maila Juntunen)  
Sari Rusanen (varalla Hannu Huotari) ja  
Matti Kähkönen (varalla Mauri Huotari).

Hallitus on kokoontunut neljä kertaa vuonna 2023. Varsinainen yhtiökokous pidettiin 20.4.2023.

## Tilintarkastus

Yhtiön tilintarkastusyksikkönä on toiminut tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab, päävastuullisena tilintarkastajana Antti Kääriäinen KHT, JHT.

## Henkilökunta, palvelut, yhteistyö

Yhtiön toimitusjohtaja on Mikko Nortela. Muuta vakituista henkilökuntaa on viisi: myyntisihteeri, kolme esitysteknikkoa ja siivoaja. Kuhmo-talon talonmiespalvelut on ulkoistettu ISS-palvelut Oy:lle. Yhtiön tilinpidon ja palkanmaksun hoitaa Kuhmon Laskentapalvelut Oy.

Vakituisina vuokralaisina yhtiön tiloissa ovat Kuhmon kaupunki/Kuhmon musiikkiopisto, Kuhmon kaupunki/Kulttuuritoimi ja Kuhmon kulttuurikahvila Oy. Kuhmo-talo on ollut mukana Suomen kulttuuritalot ry:n, Idän Taiga ry:n ja Tapahtumateollisuus ry:n toiminnassa. Lippujärjestelmänä on ollut Lippupiste.

## Toiminta lukuina

Koko maassa lipunmyynti alkoi hyvin verkkaisesti. Puheet taloustilanteesta, sähkön hinnasta ja Ukrainan sodasta saivat asiakkaat varovaisiksi ja suurempaan myyntiin päästiin vasta helmikuun loppupuolella. Kuhmo ei poikennut linjasta. Yhdessä muiden paikkakuntien kanssa menttiin myös siinä, että syyskausi oli todella vilkas.

Talossa järjestettiin 581 erilaista tilaisuutta, joista yleisötilaisuuksia oli 196 ja koulutuksia, kokouksia ja perhejuhlia yhteensä 385. Pääsylipullisia tilaisuuksia oli 77. Yleisötilaisuuksissa kävi yhteensä 51.735 henkeä, joista 21.501 pääsylipullisissa tilaisuuksissa ja 27.906 ilmaisissa tilaisuuksissa. Lisäksi koulutuksissa, kokouksissa yms. asioissa talossa liikkui vuoden aikana noin 21.400 henkeä, joten yhteensä Kuhmo-talon ovista käytiin vuoden aikana sisään yli 73.000 kertaa. Talon tapahtumista suurin osa on siis osallistujille ilmaisia ja kävijämäärästäänkin alle kolmannes on pääsylipullisten tilaisuuksien yleisökäyn-  
tejä.

Lipunmyynnissä muita vuosia paremmin yleisöä liikkui maaliskuussa ja marraskuussa, huhtikuussa ja joulukuussa oltiin myös lähellä ennätystä. Kuhmo-talon koko vuoden lipunmyynnin kassavirrassa saavutettiin myös uusi ennätys. Yhteensä Kuhmo-talossa on 30 toimintavuoden aikana käyty 2.405.430 kertaa.

Lähivuosien tilastot näyttävät tältä:

|                             | 2023   | 2022   | 2021   | 2020   | 2019   | 2018   |
|-----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Tilaisuuksia kaikkiaan      | 581    | 585    | 694    | 201    | 712    | 697    |
| joista yleisötilaisuuksia   | 196    | 163    | 169    | 69     | 191    | 315    |
| Kävijöitä                   | 73.168 | 59.408 | 46.588 | 18.912 | 65.143 | 63.403 |
| joista yleisötilaisuuksissa | 51.735 | 42.025 | 24.861 | 7.352  | 47.185 | 44.167 |

## Toiminta

### *Oma toiminta kulttuurin alueella*

Vuoden 2023 tapahtumista Kuhmo-talo on ollut järjestämässä tai tukemassa Kuhmon kesämuusikoita sekä yhtenä järjestäjänä Kuhmon Talvessa ja Hilpeässä Heinäkuussa. Oman tuotannon määrää vähennettiin, kun tapahtumakalenteriin saatiin parin vuoden jälkeen kiinnostavaa ohjelmistoa myös omalla riskillään tulevista artisteista.

Kuhmon Talvessa kävi neljässä tilaisuudessa lähes 700 henkeä, eli selvästi aiempaa vuotta enemmän mutta ei vielä normaaliin tapaan. Kuhmo-talon tilaisuutena tapahtumassa oli elokuvaesitys Saga Caiania.

Huhtikuussa toteutettiin Kuhmon kaupungin kanssa yhteistyönä Maustetyttöjen levynjulkistamiskonsertti. Toukokuussa saatiin nauttia kuuden nuoren taikurin esityksistä Pajakka-salissa. Esiintyjät halusivat testata uutta materiaaliaan ilmaiseksi ja lipunmyynnillä tähdättiin vain salin kulujen peittämiseen.

Kuhmon Kesämuusikot esiintyivät 7.–30.6. Yleisöä oli runsaasti ja kesämuusikoita peräti ennätysmäärä. Ohjaajina toimivat Sara Pollari ja Veera Isotalo. Lisäksi talo toimi Kesätanssijoiden tukikohtana, mutta he esiintyivät lähinnä talon ulkopuolella.

Hilpeä Heinäkuu oli lähes sadan esityksen laajuinen, mutta kovin suurista yleisömääristä ei päästy nauttimaan.

Syksyllä Kuhmo-talo osallistui kaupungin järjestämiin kirjamesuihin kutsumalla esiintyjäksi juuri uuden levyn julkaisseeseen Jarkko Martikaisen. Jostain syystä sekä messutapahtuma että illan konsertti eivät vetäneet väkeä kovinkaan paljoa. Syyskaudella oli Kuhmo-talon järjestämänä myös Johanna ja Mikko Iivanaisen joulukonsertti sekä Miljoonasateen levynjulkistamiskonsertti.

#### Tilaisuuksia

Vuosi 2023 oli merkittävä monella tapaa. Kuhmo-talo ja Kuhmon musiikkiopisto juhlivat tasavuotia ja musiikkiopisto järjesti tavallista enemmän ja suurempia tapahtumia. Lisäksi Runolauluakatemia sai Kuhmolle Suomalais-ugrilaisen kulttuurin pääkaupungin tittelin. Tämä näkyi erityisesti näyttelyiden määrässä.

Vuosi alkoi Lauri Sallisen ja Paavali Jumppasen konsertilla. Hotellivieraille myydyt liput olivat avaintekijä siihen, että kävijämäärä saatiin edes kohtuulliseksi. Sairaustapauksen vuoksi musiikkiopiston tanssinäytös siirrettiin alkuvuoteen, mutta lipunmyynti nousi tapahtumissa normaalille tasolle vasta maaliskuussa. Kuhmon Talvessa saatiin kuitenkin nauttia Kamarimusiikin talvikonsertista ja Piirpauken juhlakonsertista sekä Suomalais-ugrilaisen kulttuuripääkaupunkivuoden avajaisista.

Kevään aikana Kuhmo-talossa vierailivat mm. Diandra, Reijo Taipaleen musiikkia tulkinneet Teemu Roinainen, Leif Lindeman ja Henry Friman, Maustetytöt sekä Lisää Saikkua, kiitos! Suomen Kulttuurirahaston Kainuun rahaston vuosijuhla järjestettiin Lentua-salissa ja Kajaanin kaupunginteatteri vieraili Kuhmon kulttuuritoimen järjestämällä Voi leipä! esityksellä.

Sommelo toteutui Kuhmo-talossa kuutena päivänä ja yleisöä kävi lähes 2.900 henkeä. Joutsentanssi oli ainakin yhden kesän tauolla, muuta Keiketyksen juhlanäytös oli Sommel on osana. Heti Sommel on jälkeen talossa kävi myös Rastiviikon väkeä sekä palkintojenjaossa että heille erikseen järjestetyssä Kesämuusikoiden iltamissa.

Kuhmon Kamarimusiikki sai ensimmäisen kokonaan taiteellisten johtajien Minna Pensolan ja Antti Tikkasen suunnitteleman kesänsä. Kävijämäärä jatkoi kasvuaan ja uudet linjaukset herättivät monipuolista huomiota. Kuhmo-talon osalta erityisiä tuotantoja olivat kokonainen ooppera, usean kuution hiekkakuorma Lentuan lavalla ja esimerkiksi juomalasin särkeminen lavalle – mannermaiset ja suomalaiset käsitykset asian turvallisuudesta teettivät jonkin verran ylimääräistä työtä, mutta lopputulos oli näyttävä. Alkusyksystä Kuhmo Oy järjesti alueella harvinaisia yritystapahtumia uuden sahalinjansa kunniaksi. Levytyksiä tekivät Johannes Ruotsalainen, Piirpauke ja Liisa Vähäsarjan työryhmä.

Syyskaudella Kuhmo-taloon saatiin merkittäviä vierailuja, joista erikseen täytyy mainita Raskasta Joulua, Lasse Hoikka ja Souvarit, kaksi kansainvälistä balettivierailua, Henri Kemppaisen taikashow, Mikko Alatalon, Teemu Ahtosen, J. Eskelisen ja Jarno Itkosen yhtenen vierailu, Miljoonasade ja Ismo Leikola. Ennakkomyynnit vaihtelivat ja osittain yleisö kärsi jo liiankin useista tilaisuuksista. Kävijämäärät ja lipunmyynnin kokonaissummat olivat kuitenkin hyvällä tasolla. Marraskuussa oli peräti 12 pääsylipullista tilaisuutta ja lähivuosien ennätykset rikottiin melko selvästi.

#### *Kuhmo-talon pääkäyttäjistä*

Kuhmon musiikkiopisto on talon merkittävin käyttäjä talven aikana ja oppilaitoksen 30-vuotisjuhlavuosi näkyi tapahtumien määrässä. Musiikkiopisto on aiempaa paremmin pystynyt vastaamaan iltavahtimestarinsa palkkaamisesta. Kuhmon Kulttuurikahvila Oy on toiminut koko vuoden Kuhmo-talon tilaisuuksien ja lukuisten perhejuhlien ravintolana. Kuhmon kaupunki käyttää Kuhmo-taloa sekä ennakoäänestysten

että varsinaisen vaalipäivän vaalihuoneistona. Uusia toimintamuotoja harjoitellaan esimerkiksi yhteisten tuotantojen muodossa.

### Investoinnit ja korjaukset

Kuhmo-taloon ei ole vuonna 2023 tehty taseeseen kirjattuja korjauksia, mutta hankintoja taseessa on 5.753 euron edestä. Tuloslaskelman puolella hankintoja ja investointeja on yhteensä yli 90.000 eurolla. Lisäksi Lentua-salin Steinwayn kausiluonteiseen korjaukseen on käytetty 2.818 euroa.

Laitteistojen vuokra- ja leasing-kulut ovat tällä hetkellä noin 24.000 euroa vuodessa. Uusia sopimuksia on tarve tehdä valaisin- ja äänijärjestelmien uusimisen vuoksi nopeasti. Syksyllä 2025 raukeaa Siemensin elinkaarisopimus ja yksi vuokraus, joiden yhteisvaikutus tällä hetkellä on yli 60.000 euroa vuodessa.

Investointivastike on tällä hetkellä 134.970 ja jo edellä mainitut kulut ovat yhteensä 122.571 euroa. Pienhankintojen ja korjauksen palkkakulujen kanssa investointivastike ylittyy, vaikka vuoden aikaan ei tehty mittavia korjaustöitä.

## Kuhmon Lämpö Oy

Kuhmon Lämpö Oy tuottaa ympäristöystävällistä lämpö- ja sähköenergiaa biopolttoaineita käyttäen.

### Talous (1000 €)

|                       | TP 2023 | TP 2022 | Ero,<br>2023-2022 | TA 2023 | Ero, Tot-<br>budj. 2023 |
|-----------------------|---------|---------|-------------------|---------|-------------------------|
| Liikevaihto           | 10.036  | 10.936  | -1.900            | 8.150   | 1.886                   |
| Kulut                 | -9.485  | -8.210  | 1.275             | -8.050  | 1.435                   |
| Tulos ennen veroja    | 551     | 2.726   | -2.175            | 100     | 451                     |
| Verot                 | -91     | -545    | -453              |         |                         |
| Tulos verojen jälkeen | 459     | 2.181   | -1.722            |         |                         |

Tilikauden voitto 459.743,87 euroa.

Liikevaihto vuonna 2023 oli 10,037 milj. euroa. Liikevaihto pieneni n. 900 000 euroa verrattuna vuoteen 2022.

Lämmön myyntimäärä nousi hieman sekä kaupungille että sahalle. Vaikutus liikevaihtoon oli +92 000 euroa ja indeksimuutoksen vaikutus perusmaksuihin oli n. +583 000 euroa edelliseen vuoteen verrattuna. Liikevaihtoa laskevia tekijöinä olivat sähkön hintataso, minkä vaikutus oli n. -1,2 milj. euroa, sekä päästöoikeuksien vähäisemmän myynnin vaikutus n. -430 000 euroa verrattuna edelliseen vuoteen. Kaukolämmön myynnin osuus koko liikevaihdosta oli 4,163 milj. euroa (ed. vuonna 4,070 milj. euroa) ja kaukolämmön perusmaksujen osuus oli 3,252 milj. euroa (2,669 milj. euroa). Sähkön myynnin liikevaihto oli 1,217 milj. euroa (2,439 milj. euroa). Päästöoikeuksien myynnin osuus liikevaihdosta oli n.1,221 milj. euroa. (ed. vuonna 1,656 milj. euroa). Muut liiketoiminnan tuotot olivat lähinnä palveluiden myyntiä Kuhmo Oy:lle.

### Tase

Pitkäaikainen vieras pääoma oli 1 130 000 euroa, muutos (lainanlyhennykset) vuodessa 445 000 euroa. Vieras pääoma oli yhteensä 2 941 067 euroa.

### Osakepääoma

Kertomusvuoden lopussa taseen loppusumma oli 15 146 819 euroa. Osakepääoma 1 639 327 euroa, rahastot 381 906 euroa, tilikausien voitto 4 694 774 + 459 743 euroa. Osingonjako-800 000 euroa.

## Strategiset tavoitteet ja yhtiön toimenpiteet

| Strateginen tavoite  | Omistajan tavoite   | Yhtiön toimenpiteet  |
|--|---|--|
| Kestävä kaupunki   | Yhtiön toiminta tukee kaupungin energiatehokkuuden ja ekologisen kestävyys tavoitteita<br><br>Vaikutamme hankinnoilla | Biopolttoaineen käyttö, energiatehokkuussopimus, öljynkäytön minimointi. |
| Monipuolinen kannattava ja kansainvälinen elinkeinorakenne | Laajennusinvestoinnin toteuttaminen mahdollistaa Kuhmo Oy:n laajennuksen  | Investointi aloitettu ja etenee aikataulun mukaisesti.                   |
| Tunnettu ja verkostoitunut kaupunki                        | Yrityksen viestintä tukee kaupunkistrategiaa  |  |
| Ihmislähtöinen organisaatio ja vetovoimainen työyhteisö    | Yritys noudattaa kaupungin henkilöstöpolitiikkaa soveltuvin osin  |  |

### Kärkitoimenpiteet vuonna 2023

Kattilalaitoksen perustusurakan valmistuminen 2/2023. Kattilalaitoksen rakennus vuoden 2023 loppuun mennessä.

### Yleiskatsaus

Vuosi 2023 oli Kuhmon Lämpö Oy:n 43. toimintavuosi.

Energian kokonaistuotanto pieneni hieman edellisestä vuodesta. Energian kokonaistuotanto sähkö ja savukaasujen lämmön talteenotto mukaan lukien oli n. 282 GWh. Energian myyntimäärä Kuhmo Oy:lle oli n.139 GWh (ed.vuonna n.135 GWh). Kaupungille myydyin energian määrä pysyi suunnilleen samalla tasolla, n. 69 GWh. Sähkön kokonaistuotanto laski n.8 %, sillä laitoksen korjauseisokki venyi elokuun loppuun saakka ja sähköntuotantoa rajoitettiin äärimmäisen matalan pörssihinnan aikana. Savukaasujen energian käyttö pieneni n.12 % johtuen kuorikuivurin ja kuljetinjärjestelmän suurehkoista korjaustöistä. Sähkönmyynnin liikevaihto laski n. 50 % edellisestä vuodesta.

Päästöoikeuksien hinta oli alkuvuodesta korkeammalla tasolla kuin edellisenä vuonna ja niitä myytiin kattilainvestointiin liittyvien projektien omarahoituksiin.

Vuodelle 2023 kaukolämmön kulutusmaksu pidettiin ennallaan ja tukkuhintaindeksi korotti perusmaksuja 21,87 %. Öljyä käytettiin suunnilleen saman verran kuin edellisvuonna. Koko tuotantoon suhteutettuna öljyllä tuotetun energian määrä pysyi tavoitteen mukaisesti alhaisena ja yhtiö pystyi tuottamaan energian lähes kokonaisuudessaan sahalta tulevalta puupolttoaineella.

Kattilainvestointi eteni hieman suunnitellusta aikataulusta myöhässä, sillä kattilatoimittaja KPA Unicon Oy ajautui keväällä konkurssiin. VKK Power Oy jatkoi projektin loppuun ja laitos saatiin tuotantoon joulukuussa. Investointi rahoitettiin leasingrahoituksella ja vuokranmaksu alkaa huhtikuussa 2024.

### Ympäristöasiat

Laitokselle saatiin uusi ympäristölupa vuoden 2023 aikana.

Savukaasujen lämmön talteenottolaitteisto on ollut toiminnassa jatkuvasti huoltoseisokkeja lukuun ottamatta. Jäähdytysveden (järvestä) kierrätys on pysynyt huomattavasti vähäisempänä suljettujen jäähdytysjärjestelmien rakentamisen jälkeen.

Puun polttamisessa syntyynyt tuhka on toimitettu kokonaisuudessaan metsälannoitteeksi.



**Tuotanto**

| Energianmyynti sekä omakäyttö MWh    | 2022           | 2023           | muutos %     |
|--------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Kaukolämpö Kuhmon kaupungille        | 68 804         | 69 585         | + 1          |
| Kaukolämpö Kuhmo Oy                  | 135 347        | 139 415        | + 3          |
| Apujäähdytinlämpö                    | 309            | 0              |              |
| Savuk. pesurin lämpö kuorikuivurille | 41 337         | 36 454         | - 12         |
| Savuk. lämpö sahan kuivurille        | 11 529         | 11 786         | + 2          |
| Sähkön myynti, PKS Oy                | 18 708         | 17 105         | - 8          |
| Omakäyttösähkö                       | 8 144          | 8 143          | 0            |
| <b>Yhteensä</b>                      | <b>284 178</b> | <b>282 488</b> | <b>- 0,5</b> |
| <b>Polttoaineiden käyttö</b>         | <b>2022</b>    | <b>2023</b>    |              |
| Sahanpuru ja kuori                   | 237 GWh        | 243 GWh        |              |
| Öljyn käyttö                         | 32 tn          | 35 tn          |              |

Öljyllä tuotetun osuus kokonaistuotannosta oli n. 0,1 %.

**Riskit**

Korkojen nousu leasingrahoituksessa sekä jäljellä olevissa lainoissa aiheuttaa lisäkustannuksia vuokra- ja lyhennyseriin.

Biopolttoaineen riittävyys tulevaisuudessa lisääntyvän energiatarpeen myötä. Riskinä on myös biopolttoaineen hinnan mahdollinen nousu. Tietyntylaisena riskinä voidaan pitää myös puupolttoaineen käyttöön liittyvän byrokratian lisääntymistä lakimuutoksineen.

Kunnossapito- ja korjauskustannusten nousu ikääntyvän laitteiston toimintavarmuuden ylläpitämiseksi saattaa aiheuttaa taloudellisia paineita.

Yllättävä laiterikko lämmityskaudella voi aiheuttaa kustannuksia varakapasiteetin (öljy) käytön seurauksena. Tähän varaudutaan ennakoivalla kunnossapidolla, jotta saadaan minimoitua yllättävät rikkoutumiset. Tuotannon katkoksia niin ulkopuolisten asioiden kuin oman toiminnan kannalta on turvattu vakuutuksilla.

Henkilökunnan eläköityminen aiheuttaa lähivuosina haasteita työntekijöiden ammattitaidon ylläpidon kannalta. Tähän varaudutaan uusien työntekijöiden riittävällä koulutuksella, jotta ns. hiljainen tieto siirtyy kokeneilta ammattilaisilta uusille työntekijöille.

**Henkilöstö**

Yhtiöllä on toimitusjohtaja, joka toimii myös käytönvalvojana, varakäytönvalvoja, toimistonhoitaja ja vuonna 2023 keskimäärin 15 laitosmiestä/ kk, mikä on samaa tasoa kuin edellisenä vuonna. Laitosmiesten työpanoksesta myydään kahta henkilötyövuotta vastaava osuus Kuhmo Oy:lle nipunvaihto- ja yövartijapalveluna.

**Hallitus**

1.1.-20.4.2023

Jaakko Kyllönen, puheenjohtaja

Hannu Gröhn jäsen, varapj.

Satu Heikkinen, jäsen

Tommi Ruha, jäsen

Pertti Huotari, jäsen

Juhani Pääkkönen, jäsen

Keijo Karppinen, varajäsen

Kirsi Virtanen, varajäsen

Matti Sipiläinen, varajäsen

20.4.-31.12.2023

Jaakko Kyllönen, puheenjohtaja

Hannu Gröhn jäsen, varapj.

Satu Heikkinen, jäsen

Tommi Ruha, jäsen

Heikki Kähkönen, jäsen

Juhani Pääkkönen, jäsen

Keijo Karppinen, varajäsen

Kirsi Virtanen, varajäsen

Matti Sipiläinen, varajäsen

Hallitus kokoontui vuonna 2023 yhteensä 6 kertaa. Toimitusjohtaja Janne Heikkinen. Varsinainen yhtiökokous pidettiin 20.4.2023.

### **Tilintarkastajat**

Tilintarkastajana toimi KPMG Oy Ab. Vastuullisena tilintarkastajana Antti Kääriäinen, JHT, KHT ja toisena tilintarkastajana Katri Hokkanen, KHT, JHT. Varatilintarkastajana KPMG Oy Ab.

### **Näkymät vuodelle 2024**

Lämmön myynti Kuhmo Oy:lle tulee kasvamaan kuivaamolaajenuksen myötä ja tämä vaikutus alkaa näkyä vuoden 2024 aikana. Lämmön myynnissä kaupungille ei ole odotettavissa suuria muutoksia.

Sähköntuotanto tulee todennäköisesti olemaan samalla tasolla kuin edellisenä vuonna.

Tukkuhintaindeksi alensi vuodelle 2024 perusmaksuja 4,5 % ja kulutushinta pidettiin ennallaan. Lisäksi yhtiön omistajat keskenään päättivät alentaa kaukolämmön perusmaksuja 13 %. Vuodelle 2024 budjetoitu liikevaihto on 8,844 milj. euroa liiketoiminnan muut tuotot mukaan lukien.

Sähkön hintatasossa tapahtuu todennäköisesti suurehkoa vaihtelua molempiin suuntiin riippuen sääolosuhteista.

Suunniteltuja, ennakolta tiedossa olevia korjausinvestointeja ovat voimalaitoskattilan keskusputkien uusiminen ja syöttövesipumppujen huolto. Lisäksi turbiinille on tehtävä huolto- ja tarkastustoimenpiteitä. Näihin toimenpiteisiin on budjetoitu n. 300 000 euroa.

### 3.4 Konsernin tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

|   | 2023<br>1 000 € | 2022<br>1 000 € |
|---|-----------------|-----------------|
| Toimintatuotot                              | 21 161          | 59 772          |
| Toimintakulut                               | -40 323         | -116 754        |
| Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta/tappiosta |                 | -6              |
| <b>Toimintakate</b>                         | <b>-19 162</b>  | <b>-56 988</b>  |
| Verotulot                                   | 18 294          | 31 943          |
| Valtionosuudet                              | 7 323           | 36 177          |
| Rahoitustuotot ja -kulut                    |                 |                 |
| Korkotuotot                                 | 178             | 37              |
| Muut rahoitustuotot                         | 1 656           | 1 343           |
| Korkokulut                                  | -723            | -351            |
| Muut rahoituskulut                          | -649            | -1 943          |
| <b>Vuosikate</b>                            | <b>6 918</b>    | <b>10 217</b>   |
| Poistot ja arvonalentumiset                 |                 |                 |
| Suunnitelmanmukaiset poistot                | -3 932          | -5 418          |
| Omistuksen eliminointierot                  |                 | 26              |
| Arvonalentumiset                            | -920            | -176            |
| Satunnaiset tuotot                          |                 | 949             |
| Satunnaiset kulut                           | -116            |                 |
| <b>Tilikauden tulos</b>                     | <b>1 950</b>    | <b>5 597</b>    |
| Poistoeron muutos                           | 23              | 23              |
| Rahaston muutokset                          | 7               | 5               |
| Vähemmistöosuudet                           |                 |                 |
| Tilikuden verot                             | -109            | -570            |
| Laskennalliset verot                        | -82             | -247            |
| Vähemmistöosuus tilikauden tuloksesta       | -593            | -1 374          |
| Valmistus omaan käyttöön                    |                 |                 |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>       | <b>1 196</b>    | <b>3 434</b>    |

#### KONSERNITULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

|                                 |        |          |
|---------------------------------|--------|----------|
| Toimintatuotot/Toimintakulut, % | 52,48  | 51,19    |
| Vuosikate/Poistot, %            | 142,58 | 182,63   |
| Vuosikate, euroa/asukas         | 912,06 | 1 317,48 |
| Asukasmäärä                     | 7 585  | 7 755    |

### 3.5 Konsernin rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

|  | 2023<br>1 000 € | 2022<br>1 000 € |
|--|-----------------|-----------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                     |                 |                 |
| Vuosikate                                      | 6 918           | 10 217          |
| Tilikauden verot                               | -109            | -570            |
| Satunnaiset erät                               | -116            | 949             |
| Tulorahoituksen korjauserät                    | 152             | -891            |
| <b>Investointien rahavirta</b>                 |                 |                 |
| Investointimenot                               | -8 188          | -8 507          |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin            | 600             | 20              |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 5 403           | 595             |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>    | <b>4 659</b>    | <b>1 812</b>    |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   |                 |                 |
| Antolainauksen muutokset                       |                 |                 |
| Lainakannan muutokset                          |                 |                 |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                 | 2 028           | 4 577           |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys               | -4 610          | -1 540          |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                 | -4 873          | -60             |
| Oman pääoman muutokset                         |                 |                 |
| Muutokset vähemmistön osuudessa                | -389            |                 |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                  |                 |                 |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset  | 5               | 124             |
| Vaihto-omaisuuden muutos                       | 58              | -78             |
| Saamisten muutokset                            | -1 121          | 1 032           |
| Korottomien velkojen muutokset                 | 130             | -336            |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   | <b>-8 773</b>   | <b>3 719</b>    |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                      | <b>-4 113</b>   | <b>5 531</b>    |
| Rahavarat 31.12.                               | 33 828          | 45 657          |
| Rahavarat 1.1.                                 | 37 941          | 40 126          |

#### KONSERNIN RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

|  |       |        |
|--|-------|--------|
| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 v, € | 8 261 | -4 596 |
| Investointien tulorahoitus, %                        | 91,17 | 120,38 |
| Laskennallinen lainanhoitokate                       | 1,40  | 1,30   |
| Lainanhoitokate                                      | 1,40  | 5,60   |
| Kassan riittävyys, pv                                | 226   | 129    |
| Asukasmäärä  | 7 585 | 7 755  |

## 3.6 Konsernitase ja sen tunnusluvut

| VASTAAVAA                            | 2023           | 2021           | VASTATTAVAA                                | 2023           | 2022           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|--|----------------|----------------|
|                                      | 1 000 €        | 1 000 €        |  | 1 000 €        | 1 000 €        |
| PYSYVÄT VASTAAVAT                    | 65 959         | 87 316         | OMA PÄÄOMA                                 | 50 260         | 50 596         |
| Aineettomat hyödykkeet               | 482            | 1 030          | Peruspääoma                                | 22 174         | 23 580         |
| Aineettomat oikeudet                 | 263            | 393            | Arvonkorotusrahasto                        | 3              | 3              |
| Muut pitkävaikutteiset menot         | 219            | 625            | Muut omat rahastot                         | 11 971         | 11 978         |
| Ennakkomaksut                        |                | 12             | Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) | 14 938         | 11 601         |
|                                      |                |                | Tilikauden ylijäämä (alijäämä)             | 1 174          | 3 434          |
| Aineelliset hyödykkeet               | 65 537         | 85 658         | VÄHEMMISTÖOSUUS                            | 5 459          | 5 255          |
| Maa- ja vesialueet                   | 5 216          | 5 221          |  |                |                |
| Rakennukset                          | 34 821         | 49 701         | PAKOLLISET VARAUKSET                       | 976            | 1 180          |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet       | 12 667         | 13 066         | Muut pakolliset varaukset                  | 976            | 1 180          |
| Koneet ja kalusto                    | 10 321         | 10 834         |  |                |                |
| Muut aineelliset hyödykkeet          | 1 719          | 2 626          | TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT                    | 1 224          | 1 219          |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hank. | 792            | 4 210          | Valtion toimeksiannot                      | 905            | 711            |
|                                      |                |                | Lahjoitusrahastojen pääomat                | 292            | 309            |
| Sijoitukset                          | -60            | 628            | Muut toimeksiantojen pääomat               | 27             | 199            |
| Osakkeet ja osuudet                  | -620           |                |  |                |                |
| Muut osakkeet ja osuudet             | 559            | 587            | VIERAS PÄÄOMA                              | 49 570         | 82 888         |
| Muut lainasaamiset                   |                |                | Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma     | 36 308         | 54 436         |
| Muut saamiset                        | 1              | 41             | Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta    | 36 282         | 54 377         |
|                                      |                |                | Lainat julkisyhteisöiltä                   | 26             | 59             |
| TOIMEKSIANTOJEN VARAT                | 905            | 627            | Pitkäaikainen koroton vieras pääoma        | 3 683          | 3 632          |
| Valtion toimeksiannot                | 905            | 455            | Ostovelat                                  |                |                |
| Lahjoitusrahastojen erityiskatteet   |                | 25             | Muut velat                                 | 2 443          | 2 474          |
| Muut toimeksiantojen varat           |                | 147            | Laskennalliset verovelat                   | 1 240          | 1 158          |
|                                      |                |                | Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma     | 2 835          | 10 343         |
| VAIHTUVAT VASTAAVAT                  | 40 625         | 53 195         | Joukkovelkakirjalainat                     |                | 4 500          |
| Vaihto-omaisuus                      | 136            | 430            | Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta    | 2 832          | 5 756          |
| Aineet ja tarvikkeet                 | 136            | 314            | Lainat julkisyhteisöiltä                   | 3              | 87             |
| Keskeneräiset tuotteet               |                |                | Lyhytaikainen koroton vieras pääoma        | 6 745          | 14 477         |
| Ennakkomaksut                        |                | 116            | Saadut ennakot                             | 83             | 78             |
|                                      |                |                | Ostovelat                                  | 2 842          | 3 736          |
| Saamiset                             | 6 661          | 7 107          | Muut velat                                 | 772            | 1 142          |
| Pitkäaikaiset saamiset               | 2 106          | 620            | Siirtovelat                                | 3 047          | 9 521          |
| Myyntisaamiset                       |                |                |  |                |                |
| Lainasaamiset                        | 73             | 78             | <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                | <b>107 488</b> | <b>141 138</b> |
| Muut saamiset                        | 558            | 542            |  |                |                |
| Siirtosaamiset                       | 1 474          |                | <b>KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT</b>          |                |                |
| Lyhytaikaiset saamiset               | 4 555          | 6 487          | Omavaraisuusaste, %                        | 51,9           | 39,6           |
| Myyntisaamiset                       | 2 842          | 3 069          | Suhteellinen velkaantuneisuus, %           | 105,8          | 64,7           |
| Lainasaamiset                        | 25             | 189            | Kertynyt ali-/ylijäämä, 1000 €             | 16 111         | 15 035         |
| Muut saamiset                        | 769            | 1 020          | Kertynyt ali-/ylijäämä, 1000 €/asukas      | 2 124          | 1 939          |
| Siirtosaamiset                       | 920            | 2 209          | Konsernin lainat €/asukas                  | 5 324          | 8 503          |
|                                      |                |                | Konsernin lainakanta 31.12., 1000 €        | 40 383         | 65 937         |
| Rahoitusarvopaperit                  | 29 044         | 27 959         | Lainat ja vuokravastuu, 31.12.             | 39 142 830     | 65 780 172     |
| Sijoitukset rahamarkkinainstrum.     | 25 020         | 24 010         | Lainat ja vuokravastuu, €/asukas           | 5 161          | 8 482          |
| Muut arvopaperit                     | 4 024          | 3 949          | Konsernin lainasaamiset 31.12., 1000 €     | 0              | 0              |
|                                      |                |                | Asukasmäärä                                | 7 585          | 7 755          |
| Rahat ja pankkisaamiset              | 4 784          | 17 698         |  |                |                |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>            | <b>107 488</b> | <b>141 138</b> |  |                |                |

## 4 TILIKAUDEN TULOS

### 4.1 Tilikauden tuloksen käsittely

---

|                                |                     |
|--------------------------------|---------------------|
| <b>Tilikauden tulos</b>        | <b>1 448 474,36</b> |
| <b>Poistoero</b>               |                     |
| Vähennykset, sumupoistot       | 42 448,14           |
| <b>Rahastojen muutos</b>       |                     |
| Tuloutus lainanhoitorahastosta |                     |
| Tuloutus tutkimusrahastoon     |                     |
| Tuloutus tutkimusrahastosta    |                     |
| <b>Tilikauden alijäämä</b>     | <b>1 490 922,50</b> |

Tilikauden 2023 ylijäämä 1490.922,50 euroa merkitään kohtaan tilikauden yli-/alijäämä.

## 5 TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

### 5.1 Kuhmon kaupunkistrategia

Kuhmon kaupungin kaupunkistrategia kuvaa keskeiset tavoitteet, joihin valtuuston johtamana Kuhmon päätökset perustuvat strategiakaudella. Kuhmon Strategiasta on laadittu erillinen asiakirja. Kaupunki-strategia on elävä asiakirja ja sitä uudistetaan tarpeen mukaan. Vuosittaiset tavoitteet vahvistetaan valtuuston hyväksymässä talousarviossa ja niitä seurataan tilinpäätöksessä. Operatiivinen toteutus tapahtuu kaupunginhallituksessa ja valiokunnissa sekä kaupunkiorganisaation toimesta.

#### **Kuhmon kaupungin visio**

Täyttä elämää metsän ja kulttuurin valtakunnassa

#### **Kuhmon kaupungin missio**

Luomme mahdollisuuksia - Kuhmo on turvallinen ja avoin kotikaupunki toteuttaa unelmia sekä ajatella isosti

#### **Kuhmon kaupungin arvot**

Turvallisuus, Yhdenvertaisuus, Luonto- ja kulttuurikeskeisyys, Kestävä kehitys, Avoimuus, Palvelevuus, Yhteisöllisyys, Uudistuminen

### 5.2 Strategiset ja toiminnalliset tavoitteet

#### **Kuhmon kaupungin strategiset tavoitteet ja toiminnalliset tavoitteet**

##### **1. Kestävä kaupunki**

- 1.1. Rakennamme puusta
- 1.2. Vaikutamme hankinnoilla
- 1.3. Hyödynnämme vihreän siirtymän mahdollisuuksia
- 1.4. Sopeutamme infrastruktuuria
- 1.5. Pitkän aikavälin talouden tasapaino
- 1.6. Fiksu omistaminen

##### **2. Monipuolinen kannattava ja kansainvälinen elinkeinorakenne**

- 2.1 Kestävä matkailu ja luovat alat kasvavat
- 2.2 Woodpolis = Kainuun metsäbiotalouden keskus
- 2.3 Julkisia ja yksityisiä investointeja tehdään
- 2.4 Saamme osajia
- 2.5 Tulomuuttopalvelut kunnossa
- 2.6 Yrittäjämönteinen kaupunki

##### **3. Täyttä elämää keskustassa ja kylissä -hyvinvoivat Kuhmolaiset**

- 3.1 Turvallinen ja avoin kaupunki
- 3.2 Aktiiviset toimijat
- 3.3 Osalliset ihmiset
- 3.4 Työllisyyden edistäminen
- 3.5 Monipuoliset ja ajassa elävät harrastusmahdollisuudet
- 3.6 Elämän murroskohdat ja ikä huomioidaan

##### **4. Tunnettu ja verkostoitunut kaupunki**

- 4.1 Kuhmon aluebrändi tunnetaan
- 4.2 Luotettava yhteistyökumppani

- 4.3 Metsään liittyvät verkostot ovat hallussa
  - 4.4 Toimimme kansainvälisissä kulttuuriverkostoissa
  - 4.5 Kuhmo tarjoaa lapsille ja nuorille kansainvälisyyskokemuksia
5. **Inhimillinen kehitys on mahdollista kaikille**
- 5.1 Kannustava varhaiskasvatus
  - 5.2 Yhteisöllinen ja turvallinen perusopetus
  - 5.3 Vetovoimainen oma lukio
  - 5.4 Ammattiin voi opiskella Kuhmossa
  - 5.5 Laadukkaat elinikäisen oppimisien palvelut ja taiteen perusopetus
6. **Ihmislähtöinen organisaatio ja vetovoimainen työyhteisö**
- 6.1 Hyvä palveluasenne
  - 6.2 Valmentava johtajuus
  - 6.3 Itseohjautuvat tiimit
  - 6.4 Salliva kokeilukulttuuri
  - 6.5 Yhteisöllinen, muutosjoustava ja yhdessä onnistumisia juhliva työyhteisö

Kuhmon kaupungin strategian uudistuessa keskushallinto ja palvelualueet toteuttavat toiminnallaan kaikkia strategisia tavoitteita. Jokaisen palvelualueen on mahdollista valita strategiset toiminnalliset tavoitteet, jotka ohjaavat vuoden 2023 käytännön tekemistä. Strategian lisäksi käytännön tekemistä ohjaavat mm. poikkisektoraaaliset suunnitelmat kuten hyvinvointi- ja turvallisuussuunnitelma ja kunkin toimialan lainsäädäntö.

### 5.3 Strategiset mittarit

#### Kuhmon kaupungin strategiset mittarit

|   |
|---|
| <b>Kestävyysdynamiikka</b>  |
| Energian kulutus pienenee   |
| Puu materiaalina julkisissa rakennuksissa   |
| Lainakanta €/asukas lähtee laskuun  |
| Alijäämä katettu  |
| <b>Veto- ja pitovoimadynamiikka</b>   |
| Nettomuutto positiivinen  |
| Naisten lkm suhde miesten lkm nousee  |
| <b>Yritys- ja työllisyysdynamiikka</b>  |
| Työttömien osuus työvoimasta  |
| Työllisyysaste kohenee  |
| Taloudellisen huoltosuhde ei heikkene   |
| Aloittaneiden yritysten toimialarakenne monipuolinen  |
| <b>Koulutus- ja hyvinvointidynamiikka</b>   |
| Peruskoulun 1. vuosiluokan oppilaiden määrä ei alene  |
| Lukio on Kuhmossa   |
| Ammatillisen koulutuksen voi suorittaa Kuhmossa   |
| Perustoimeentulon saajien määrä ei nouse  |
| Korkea-asteen koulutettuja nykyistä enemmän   |
| Kuhmolaisella on vähintään yksi ystävä ja yksi harrastus                                      |
| <b>Tunnettuus- ja verkostodynamiikka</b>  |
| Brändistrategia jalkautus on viety läpi   |
| Sosiaalisen median kanavien seuraajien määrä kasvaa 1/3                                       |
| Valtuustokaudella käynnistyy vähintään kaksi kansainvälistymishanketta ja ne ovat vaikuttavia |
| <b>Työpaikka- ja palveludynamiikka</b>  |
| Työhyvinvointi pysyy nykytasolla tai paranee  |



|  |
|--|
| Sairaspoissaolot pysyvät nykytasolla                   |
| Valmentava johtajuus -koulutus kaikille esihenkilöille |
| Kolmas kehittäjäaalto suorittanut opinnot              |
| Palvelevuutta mitataan asiakastutkimuksilla vuosittain |

## 5.4 Käyttötalouden toteutuminen, Kuhmon kaupunki

### Yhteenveto talousarvion toteutumisesta

| Ajettu: 29.02.2024 11.34.44            | Toteuma<br>2023    | Toteuma<br>2022    | Ero<br>euroa       | Ero<br>%         | Talousarvio<br>2023 | Ero<br>Tp-Ta     | Ero<br>%         |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|---------------------|------------------|------------------|
| MYYNTITUOTOT                           | 1 738 605          | 1 692 749          | 45 855             | 2,71 %           | 1 592 446           | 146 159          | 9,18 %           |
| MAKSUTUOTOT                            | 588 505            | 659 540            | -71 034            | -10,77 %         | 660 610             | -72 105          | -10,91 %         |
| TUET JA AVUSTUKSET                     | 1 266 612          | 1 297 623          | -31 011            | -2,39 %          | 1 074 720           | 191 892          | 17,86 %          |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                    | 2 330 630          | 1 717 342          | 613 287            | 35,71 %          | 2 525 164           | -194 534         | -7,70 %          |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                  | <b>5 924 351</b>   | <b>5 367 254</b>   | <b>557 097</b>     | <b>10,38 %</b>   | <b>5 852 939</b>    | <b>71 412</b>    | <b>1,22 %</b>    |
| Valmistus omaankäyttöön                | 155 065            | 220 159            | -65 095            | -29,57 %         | 77 850              | 77 214           | 99,18 %          |
| HENKILÖSTÖKULUT                        | -15 786 259        | -15 646 819        | -139 440           | 0,89 %           | -15 215 406         | -570 853         | 3,75 %           |
| Muut yhteistoimintaosuudet (tili 4488) | -460 993           | -1 398 205         | 937 212            | -67,03 %         | -619 818            | 158 825          | -25,62 %         |
| Muut palvelut                          | -5 966 357         | -46 511 690        | 40 545 332         | -87,17 %         | -5 667 579          | -298 778         | 5,27 %           |
| PALVELUIDEN HANKINNAT                  | -6 427 351         | -47 909 895        | 41 482 544         | -86,58 %         | -6 287 397          | -139 954         | 2,23 %           |
| AINEET JA TARVIKKEET                   | -2 897 564         | -2 797 120         | -100 443           | 3,59 %           | -2 810 667          | -86 896          | 3,09 %           |
| AVUSTUKSET                             | -1 810 121         | -1 753 968         | -56 152            | 3,20 %           | -2 016 829          | 206 708          | -10,25 %         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                     | -1 251 580         | -1 470 616         | 219 036            | -14,89 %         | -1 169 776          | -81 804          | 6,99 %           |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                   | <b>-28 172 874</b> | <b>-69 578 418</b> | <b>41 405 544</b>  | <b>-59,51 %</b>  | <b>-27 500 075</b>  | <b>-672 799</b>  | <b>2,45 %</b>    |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                    | <b>-22 093 458</b> | <b>-63 991 004</b> | <b>41 897 546</b>  | <b>-65,47 %</b>  | <b>-21 569 286</b>  | <b>-524 172</b>  | <b>2,43 %</b>    |
| Tulovero                               | 12 695 476         | 24 703 008         | -12 007 532        | -48,61 %         | 12 360 000          | 335 476          | 2,71 %           |
| Kiinteistövero                         | 2 307 036          | 2 309 796          | -2 760             | -0,12 %          | 2 257 000           | 50 036           | 2,22 %           |
| Yhteisövero                            | 3 455 175          | 5 051 353          | -1 596 178         | -31,60 %         | 3 309 000           | 146 175          | 4,42 %           |
| <b>VEROTULOT</b>                       | <b>18 457 687</b>  | <b>32 064 157</b>  | <b>-13 606 470</b> | <b>-42,44 %</b>  | <b>17 926 000</b>   | <b>531 687</b>   | <b>2,97 %</b>    |
| Peruspalvelujen vo                     | 3 683 157          | 25 303 264         | -21 620 107        | -85,44 %         | 6 051 797           | -2 368 640       | -39,14 %         |
| Verotuloperusteinen vo-tasaus          | 2 395 833          | 5 972 703          | -3 576 870         | -59,89 %         | 1 667 409           | 728 424          | 43,69 %          |
| Opetus- ja kulttuuritoimen vo          | -451 943           | -580 173           | 128 230            | -22,10 %         | -597 259            | 145 316          | -24,33 %         |
| <b>VALTIONOSUUDET</b>                  | <b>7 323 353</b>   | <b>36 177 381</b>  | <b>-28 854 028</b> | <b>-79,76 %</b>  | <b>7 121 947</b>    | <b>201 406</b>   | <b>2,83 %</b>    |
| KORKOTUOTOT                            | 122 854            | 55 827             | 67 027             | 120,06 %         | 81 000              | 41 854           | 51,67 %          |
| MUUT RAHOITUSTUOTOT                    | 2 130 741          | 1 604 490          | 526 251            | 32,80 %          |                     | 2 130 741        |                  |
| KORKOKULUT                             | -610 574           | -197 677           | -412 897           | 208,87 %         | -509 386            | -101 188         | 19,86 %          |
| MUUT RAHOITUSKULUT                     | -562 477           | -1 646 548         | 1 084 071          | -65,84 %         |                     | -562 477         |                  |
| <b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT</b>        | <b>1 080 544</b>   | <b>-183 908</b>    | <b>1 264 452</b>   | <b>-687,55 %</b> | <b>-428 386</b>     | <b>1 508 930</b> | <b>-352,24 %</b> |
| <b>VUOSIKATE</b>                       | <b>4 768 125</b>   | <b>4 066 626</b>   | <b>701 499</b>     | <b>17,25 %</b>   | <b>3 050 275</b>    | <b>1 717 850</b> | <b>56,32 %</b>   |
| SUUNNITELMAN MUK.POISTOT               | -2 399 651         | -2 331 379         | -68 272            | 2,93 %           | -2 422 900          | 23 249           | -0,96 %          |
| KERTALUONTEISET POISTOT                |                    |                    | 0,00               |                  |                     | 0                |                  |
| ARVONALENTUMISET                       | -920 000           | -133 500           | -786 500           | 589,14 %         |                     | -920 000         |                  |
| <b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>     | <b>-3 319 651</b>  | <b>-2 464 879</b>  | <b>-854 772</b>    | <b>34,68 %</b>   | <b>-2 422 900</b>   | <b>-896 751</b>  | <b>37,01 %</b>   |
| SATUNNAISET TUOTOT                     |                    | 456 175            | -456 175           | -100,00 %        |                     | 0                |                  |
| SATUNNAISET KULUT                      |                    |                    | 0,00               |                  |                     | 0                |                  |
| POISTOERON LIS (-) TAI VÄH (+)         | 42 448             | 42 448             | 0,00               | 0,00 %           | 42 448              | 0                | 0,00 %           |
| <b>TULOSLASKELMA</b>                   | <b>1 490 923</b>   | <b>2 100 370</b>   | <b>-609 448</b>    | <b>-29,02 %</b>  | <b>669 823</b>      | <b>821 099</b>   | <b>122,58 %</b>  |

Toimintamenot sekä verotulot ja valtionosuudet eivät ole vertailukelpoisia tilinpäätöksen 2022 kanssa, sillä Kainuun Sosiaali- ja terveystalouden kuntayhtymä on lakannut 1.1.2023.

Kuhmon kaupungin tulos 2023 oli 1 490,9 (2 100,4) tuhatta euroa ja toteutui 821,1 tuhatta euroa budjetoitua parempana. Toimintakate jäi -524,2 tuhatta euroa alle budjetoitua, mutta verotulot toteutuivat 531,2 tuhatta euroa ja valtionosuudet 201,4 tuhatta euroa ennakoitua parempana. Rahoitustuotot ja -kulut kasvoivat 1 509,0 tuhatta euroa budjetoitua suuremmiksi osin rahoitusarvopaperien arvon alenemisten (1 256,2) palautuksen vuoksi. Vertailuvuonna 2022 arvopaperien arvonalennus oli -939,4 tuhatta euroa. Korkokulut kasvoivat edellisvuodesta 413,0 tuhatta euroa. Nollakorkojen aika on ohi.

Toimintakate oli -22 093,5 (- 63 991,0) tuhatta euroa ja alitti talousarvion -524,2 tuhatta eurolla.

Toimintatuotot olivat 5 924,4 (5 367,3) tuhatta euroa. Ne ylittivät talousarvion vain 71,4 tuhatta eurolla.

Myyntituottoja saatiin 1 738,6 (1 692,7) tuhatta euroa. Myyntituottojen budjetti ylittyi 146,2 tuhatta euroa, johtuen mm. musiikkiopiston Sotkamon toimipisteen laskujen jaksottumisesta sekä ateria- ja puh-tauspalveluiden budjetoitua suuremmista tuotoista. Vaalien järjestämisestä saatiin valtiolta korvausta 15,9 tuhatta euroa (em. tulo on budjetoitu avustuksiin).

Maksutuotot olivat 588,5 (659,5) tuhatta euroa ja alittivat budjetin -72,1 tuhatta euroa. Varhaiskasvatuksen maksutuotot alittivat -47,5 tuhatta euroa johtuen maksuperusteiden muutoksesta. Rakennusvalvonta- ja tarkastusmaksuja kertyi -52,3 tuhatta euroa vähemmän. Muita yhdyskuntapalvelumaksuja kertyi 41,0 tuhatta euroa budjetoitua enemmän.

Tukia ja avustuksia saatiin 1 266,6 (1 297,6) tuhatta euroa ja ne ylittivät budjetin 191,9 tuhannella eurolla. Elinvoimapalveluiden tuet toteutuivat 194,0 tuhatta budjetoitua suurempina johtuen projektitukien jaksottumisista. Vaalien järjestämisestä saatu tulo (30,0 t€) budjetoitu avustuksiin, mutta toteuma (15,9 t€) kirjattu muihin myyntituottoihin. Työllistämistukitulot alittivat budjetin -20,0 tuhatta euroa. Liikuntapalvelujen projektiavustusta saatiin 21,6 tuhatta euroa, ja sitä ei oltu budjetoitu.

Muut toimintatuotot olivat 2 330,6 (1 717,3) tuhatta euroa ja jäivät budjetoidusta -194,5 tuhatta euroa. Vetovoimaisuuden palvelualueella Koulutustehtaan koneiden vuokratuotot alittivat budjetoidun -27,6 tuhatta euroa. Teknisten palvelujen muut toimintatuotot alittivat budjetoidun -169,6 tuhatta euroa, josta kunnallistekniikan osalta alitus on -37,5 tuhatta euroa ja tilapalvelut -147,0 tuhatta euroa. Alitusta selittää tilapalvelujen hallintoon tehty 300,0 tuhannen euron purkuvaraus. Vastaavasti tilapalvelujen vuokratuotot ylittivät budjetoidun 158,6 tuhannella eurolla. Maankäytön ja mittauksen osalta tuotot ylitti budjetoidun 13,8 tuhatta euroa.

Valmistus omaan käyttöön -tilille kirjattiin tuloutusta 155,1 (220,2) tuhatta euroa ylittäen budjetoidun 77,2 tuhannella eurolla.

Toimintakulut olivat -28 172,9 (-69 578,4) tuhatta euroa ja ne ylittivät budjetin 673,0 tuhannella eurolla. Toimintakate oli -22 093,5 (-63 991,0) tuhatta euroa ja toimintakatetavoite ylittyi 524,2 tuhannella eurolla. Toimintakuluissa henkilöstökulut ylittivät budjetoidun 570,9 tuhannella eurolla, Palvelujen hankinnat 140,0 tuhannella euroa, Aineet ja tarvikkeet osalta ylitystä budjettiin tuli 86,9 tuhatta euroa ja Muissa toimintakuluissa 81,8 tuhatta euroa. Avustussumma alitti budjetoidun 206,7 tuhannella eurolla.

Henkilöstökulut olivat 15 786,3 (15 646,8) tuhatta euroa ja ne ylittivät budjetin 570,9 tuhannella eurolla. Ylityksestä merkittävimmät ovat Kasvun ja oppimisen palvelualueella varhaiskasvatuksen osuus 245,4 tuhatta euroa, perusopetus 68,3 tuhatta euroa ja musiikkiopisto 64,6 tuhatta euroa. Nuorisopalvelujen henkilöstökulut alittuivat -37,4 tuhatta euroa budjetoidun. Kaupunkiympäristön palvelualueella ylitystä tuli Kunnallistekniikassa 107,1 tuhatta euroa ja tilapalveluissa 81,6 tuhatta euroa. Budjetoitvaiheessa ei ollut tiedossa yhden prosentin x 50 % palkkasumma palkankorotusta sekä kesäkuussa maksettavaa kertaerää. Lisäksi summa sisältää sijaistamiskuluja.

Palveluja hankittiin 6 427,4 (47 909,9) tuhannella eurolla. Hankinnat ylittivät budjetoidun 298,8 tuhannella eurolla. Kaupunkiympäristön palvelualueella ylitys on 308,1 tuhatta euroa. Teknisen hallinto, purkuvaraus (oppimiskeskuksen asuntola) 130 tuhatta euroa, rakennusvalvonta ja ympäristönsuojelu ylitys 42,8 tuhatta euroa, kunnallistekniikka ylitys 63,9 tuhatta euroa, josta kaavateiden osuus 55,7 tuhatta euroa. Tilapalvelut ylitys 52,5 tuhatta euroa, jota selittää muun muassa aterioiden kuljetuskustannusten kasvu 32,8 tuhatta euroa ja koneiden ja kaluston kunnossapito 83,6 tuhatta euroa. Tilapalveluluissa palvelujen ostoissa eri tilien kesken sekä ylityksiä että alituksia, mikä tasoittaa kokonaisuutta. Kaupunginhallituksen toimiala alitti budjetoidun -51,0 tuhatta euroa. Elinvoimapalvelujen projektien palvelujen ostot ylittivät budjetoin 238 tuhannella eurolla, mitä osin selittää uusien projektien budjettien sisältyminen nettomäärärahana elinkeinojen edistämisen määrärahaan. Vastaavasti elinkeinojen kehittämismäärärahan käyttö alitti budjetoidun -347,4 tuhatta euroa, koska määräraha kirjattu könttösomana tilille asiantuntijapalvelujen ostot. Ympäristöterveydenhuollon kustannukset jäivät -41,4 tuhatta euroa budjetoidusta osin eläinlääkäripalvelujen saatavuusongelmien takia. Kasvun ja oppimisen palvelualue alitti budjetoidun -141,7 tuhatta euroa, josta perusopetuksen osuus on 110,6 tuhatta euroa.

Aineiden ja tarvikkeiden hankinnat olivat -2 897,6 (-2 797,1) tuhatta euroa ja ylittivät budjetoidun 86,9 tuhannella eurolla. Ylityksestä kaupunkiympäristön palvelualueen osuus on 153,9 tuhatta euroa, josta tilapalvelujen ylitys on 173,9 tuhatta euroa. Summa sisältää muun muassa lämmityksen ja sähkökustannusten nousua sekä kiinteistöjen kunnossapitoon liittyvien materiaaliostojen. Kasvun ja oppimisen palvelualue aine- ja tarvikehankinnat alittivat budjetin -70,2 tuhatta euroa.

Avustuskulut olivat -1 810,1 (-1 754,0) tuhatta euroa ja alittivat budjetin 206,7 tuhannella eurolla. Lasten kotihoidon tuet ja kuntalisät alittuivat 75,7 tuhannella eurolla ja työmarkkinatuen kuntaosuus alittui 127,3 tuhannella eurolla sekä muut avustukset yhteisöille 30,5 tuhannella eurolla. Avustukset yhteisöille alittuivat 29,2 tuhatta euroa. Työmarkkinatuen joulukuun 2023 maksuerä (32,9 t€) on kirjautunut vuoden 2024 tammikuulle, mikä vääristää hieman vuoden 2023 toteumaa. Elinvoimapalveluiden tuet ylittivät 47,2 tuhannella eurolla (yrityspalvelusetelit ja toiminta-avustukset budjetoitu kohtaan palvelujen ostot/elinkeinojen kehittämismääräraha).

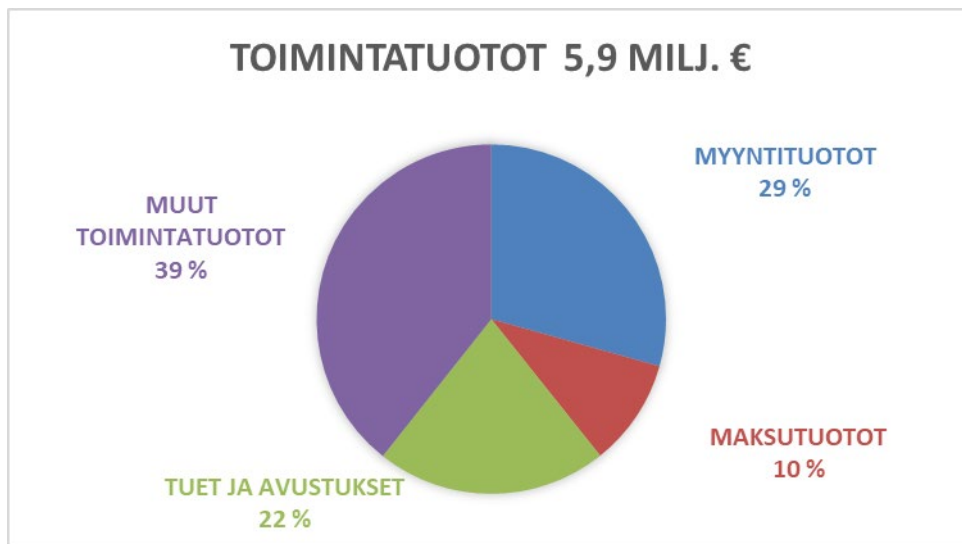
Muut toimintakulut olivat -1 251,6 (-1 470,6) tuhatta euroa ja ylittivät budjetin 81,8 tuhannella eurolla. Ylitystä pienentää Mittaus ja kaavoitus/Pysyvien vastaavien myyntitappion oikaisu 84,8 tuhatta euroa, mutta muut (metsänparannustyöt) kulut ylittivät -34,5 tuhatta euroa.

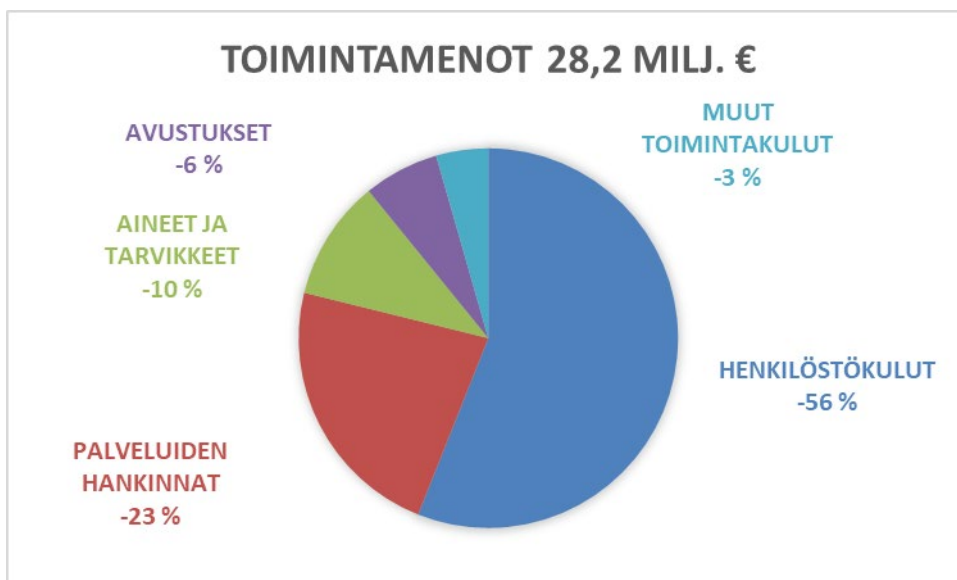
Verotuloja saatiin 18.457,7 (32 064,2) tuhatta euroa ja tilitykset ylittivät budjetoidun 531,7 tuhatta euroa. Kunnan tuloverot olivat 12 695,5 (24 703,0) tuhatta euroa ja ylittivät budjetoidun 335,5 tuhatta euroa. Kiinteistöverot olivat 2 307,0 (2 309,8) tuhatta euroa ja ylittivät 50,0 tuhannella eurolla. Yhteisöveroja saatiin 3.455,2 (5 051,4) tuhatta euroa, siellä ylitystä 146,2 tuhatta euroa. Kunnallisverokertymään vaikutti veroprosentin leikkaus -12,64 % (hva:n osuus).

Valtionosuuksia saatiin 7 323,4 (36 177,4) tuhatta euroa ja siellä budjetin ylitys 201,4 tuhatta euroa. Valtionosuudet pienenevät edellisvuoteen verrattuna 80 %.

Nettomääräiset rahoitustuotot ja -kulut olivat 1 080,5 (-184,0) tuhatta euroa ja ylitti budjetoidun 1 808,9 tuhatta euroa. Korkokulut olivat -610,6 (-197,7) tuhatta euroa ja ylittivät budjetin 101,2 tuhannella eurolla. Kaupungin lainojen keskiprosentti vuonna 2023 oli 2,28 %. Rahoitustuotot toteutuivat 2.131,0 (279) tuhatta euroa budjetoitua parempana; osinkotuotot +460,5 tuhatta euroa, muut rahoitustuotot +156,8 tuhatta euroa, takausprovisiot +96,1 tuhatta euroa, arvopapereiden myyntivoitot +153,1 tuhannella eurolla. Sijoituksissa arvonalentumisten palautus oli 1 256,2 tuhatta euroa (2022 alaskirjaus -939). Muut rahoituskulut ylittivät 562,5 tuhatta euroa budjetoidun; arvopapereiden myyntitappiot -532,4 tuhatta euroa ja muut rahoituskulut -29,6 tuhatta euroa. Varovaisuussyistä rahoitusarvopaperituottoja ei vuodelle 2023 budjetoitu lainkaan. Tuotto toteutui kuitenkin 9,5 %:n suuruisena.

Suunnitelman mukaiset poistot ja arvonalentumiset olivat yhteensä -3 319,7 (-2 464,9) tuhatta euroa ja ylittivät talousarvion 896,8 tuhannella eurolla. Suunnitelman mukaiset poistot alittuivat -23,2 tuhannella eurolla. Arvonalentumisia toteutui -920,0 tuhannella eurolla ja niitä ei oltu budjetoitu. Summa koostuu Kuhmon Yrityssampo Oy:n 1,5 miljoonan euron suruisesta osakkeiden arvon alaskirjauksesta, josta vuodelle 2023 kohdennetaan 620,0 tuhatta euroa ja Piilolan koulun lisäpoistosta 300,0 tuhatta euroa.





## 5.5 Investointien toteutuminen

Taulukko: Investointien toteutuminen kohderyhmittäin

| KOHDE                           | TA muutosten jälkeen 2023 | TOTEUMA 2023      | ERO               |
|---------------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Talonrakennus                   | -1 593 400                | -344 216          | -1 249 184        |
| Kaavatiet                       | -880 500                  | -736 635          | -143 865          |
| Puistot ja yleiset alueet       | -447 100                  | -116 211          | -330 889          |
| Irtain omaisuus                 | -295 000                  | -95 734           | -199 266          |
| Aineeton omaisuus               |                           |                   | 0                 |
| Kiinteistö- ja osakejärjestelyt | 0                         | -113 724          | 113 724           |
| <b>YHTEENSÄ</b>                 | <b>-3 216 000</b>         | <b>-1 406 520</b> | <b>-1 809 480</b> |

Investoinnit kokonaisuutena toteutuivat vajaat -1,8 miljoonaa euroa talousarviota pienempänä. Talonrakennuksessa uudis- ja peruskorjauksiin varatusta 1,6 miljoonan euron määrärahasta käytettiin vain 344 tuhatta euroa, sillä sote-kiinteistöihin liittyvät investoinnit eivät toteutuneet.

Toteutuneiden investointien pääpaino oli kaavateiden rakentamisessa ja saneeraamisessa. Euromääräisesti suurin yksittäinen investointi oli Koulukadun alikulkutien rakentaminen yhdessä Ely-keskuksen kanssa. Hankkeen kokonaisbudjetti oli 780 tuhatta euroa, josta Kuhmon osuudeksi budjetoitiin 455 tuhatta euroa ja toteuma 410,0 euroa. Alikulkutie on valmis, mutta joitakin viimeistelytyötä jää kevääseen 2024.

Irtaimen omaisuuden investoinneista jäi toteutumatta ruoankuljetuksen lämpövaunujärjestelmä (150,0 t€) ateriapalveluiden ulkoistamisen vuoksi.

Kalevalan alueen palautuminen takaisin kaupungille Falco Regeniltä kaupan purkautuessa kirjattiin taaseessa tilille 1100 maa- ja vesialueet, 94,8 tuhatta euroa. Tappio oikaisu kirjattu kustannuspaikalle 7620 Maa- ja metsätilat/pysyvien vastaavien myyntitappio. Ampumarata-nimisen tila ostettiin 20 tuhannella eurolla.

| Kohde  | proj.       | TA 2023          | TOT 2023         | Tot 2023/<br>Ta2023 % | Tot - Ta<br>Ero, € |
|--|-------------|------------------|------------------|-----------------------|--------------------|
| <b>MENOT, brutto</b>   |             | <b>4 020 600</b> | <b>1 638 604</b> |                       | -2 381 996         |
| <b>TULOT</b>   |             | <b>-804 600</b>  | <b>-232 085</b>  |                       | 572 515            |
| <b>NETTO</b>   |             | <b>3 216 000</b> | <b>1 406 520</b> |                       | -1 809 480         |
| <b>Strateginen johto</b>   |             |                  |                  |                       |                    |
| <b>Osakkeet ja osuudet</b>   |             |                  |                  |                       |                    |
| Osakkeet ja osuudet  |             |                  |                  |                       |                    |
| <b>Kiinteistöjen osto ja myynti</b>  |             |                  |                  |                       |                    |
| Kiinteistöjen myynti   |             |                  | -1 094           |                       | 1 094              |
| Maa- ja vesialueiden hankinta  |             |                  | 114 818          |                       | -114 818           |
| <b>YHTEENSÄ</b>  |             | <b>0</b>         | <b>113 724</b>   |                       | <b>-113 724</b>    |
| <b>TALONRAKENNUS</b>   |             |                  |                  |                       |                    |
| <b>Uudisrakennukset ja peruskorjaukset</b>   |             |                  |                  |                       |                    |
| <b>Sote-kiinteistöt</b>  |             |                  |                  |                       |                    |
| <b>Terveysasema</b>  |             |                  |                  |                       |                    |
| Puinen terveysasema, hankesuunnittelu  | 8055        | 148 800          | 3 248            | 2,2 %                 | 175 552            |
| Kuhmon kaupunki, erillisarhoitus   |             | 30 000           |                  |                       |                    |
| <b>YM:n rahoitus</b>   |             | <b>-119 200</b>  | <b>-26 594</b>   | 22,3 %                | <b>-92 606</b>     |
| Terveysasema, rakenne-, sähkö, LVIA-suunnittelu  | 8061        | 200 000          | 0                | 0,0 %                 | 200 000            |
| Rakentaminen (alustava 2500 m2, toiminallinen suunn. perusteella lopullinen pinta-ala 3400 m2) | 8062        | 40 000           |                  | 0,0 %                 | 31 380             |
| Huonekohtiset IV-laitteet nykyisen terveyskeskukseen   |             |                  | 8 620            |                       |                    |
| <b>Louhela</b>   |             |                  |                  |                       |                    |
| ikkunoiden vaihto + ikkunaseinien korjaus (1. ja 2. krs)                                       | 8069        | 200 000          | 2 164            |                       | 197 836            |
| sisäilmakorjaukset   | 8070        | 20 000           | 0                | 0,0 %                 | 20 000             |
| apteekin jäähdystykoneen uusiminen   | 8181        | 10 000           | 14 440           | 144,4 %               | -4 440             |
| <b>Levälahtikoti</b>   | <b>8116</b> |                  |                  |                       |                    |
| sisäpuoliset muutos-/korjaustyöt   |             | 12 000           | 0                | 0,0 %                 | 12 000             |
| ulkopuolen maastomuotoilu?   |             |                  |                  |                       |                    |
| <b>Honkalinna</b>  | <b>8164</b> | 100 000          | 0                | 0,0 %                 | 100 000            |
| Varavoiman muutostyöt+ varavoimakone+ lämmönsiirrin  |             |                  |                  |                       |                    |
| <b>Yhteensä, netto</b>   |             | <b>641 600</b>   | <b>1 879</b>     | 0,3 %                 | 639 721            |
| <b>Sivistyspalvelujen kiinteistöt</b>  |             |                  |                  |                       |                    |
| <b>Tuupalan ruokalarakennus</b>  | <b>8008</b> |                  | 26 924           | 41,4 %                | 38 076             |
| ulkoseinän huoltomaalaus (rappauskorjaukset) (1000 m <sup>2</sup> )                            |             |                  |                  |                       |                    |
| pakaste- ja kylmiöhuon. koneistojen uusinta (4+6 kpl)  |             | 50 000           |                  |                       |                    |
| kameravalvonta, saksiveräjä lastausl., keittiön UO uusinta                                     |             | 15 000           |                  |                       |                    |
| <b>Tuupalan uusi puukoulu</b>  | <b>8068</b> |                  | 3 461            | 3,5 %                 | 94 539             |
| pienet muutos- ja korjaustyöt  |             | 20 000           |                  |                       |                    |
| opastetaulut   |             | 10 000           |                  |                       |                    |
| luokkien pöytätasot  |             | 30 000           |                  |                       |                    |
| eteläsivun luokkien ja hallintotilojen jäähdytys?  |             | 38 000           |                  |                       |                    |
| <b>Lentuan koulu, lattia</b>   | <b>8180</b> | 0                | 34 408           |                       | -34 408            |
| <b>Kirjasto</b>  | <b>8013</b> | 50 000           |                  | 24,1 %                |                    |
| sähkökeskusten (1+4 kpl) vaihtaminen + lasten kk. valaistus                                    |             |                  |                  |                       |                    |
| valaistuksen uusiminen pääsali   | 8072        |                  | 12 048           |                       | -12 048            |
| julkisivun ulkopuoliset korjaukset   |             |                  |                  |                       | 0                  |
| <b>Kuusenkuiske</b>  |             |                  |                  |                       |                    |
| sisäilmakorjaukset   | 8074        | 26 000           | 26 759           | 102,9 %               | -759               |
| rakennuksen kuivatusjärjestelmä  | 8015        | 40 000           | 39 032           | 97,6 %                | 968                |
| päiväkodin aita  | 8165        | 32 000           | 25 929           | 81,0 %                | 6 071              |

|   |             |                  |                |               |                  |
|---|-------------|------------------|----------------|---------------|------------------|
| Satumetsän päiväkotii muutostyö   | 8075        | 52 500           | 23 503         | 44,8 %        | 28 997           |
| muutostyö   |             |                  |                |               |                  |
| sisäilmakorjaukset (toimistot)  | 8076        |                  | 2 136          |               | -2 136           |
| keittiön korjaus (varaus)   |             |                  |                |               |                  |
| leikkialueen pinnoittaminen   | 8182        |                  | 23 599         |               | -23 599          |
| päiväkodin aita   | 8179        |                  | 25 711         |               | -25 711          |
| Satumetsän pysäköintialueen rakentaminen  | 8121        | 63 000           | 16 169         | 25,7 %        | 46 831           |
| <b>Oppimiskeskus</b>  |             |                  |                |               |                  |
| IV-koneen vaihto 5 kpl = 300000 €   | 8016        |                  |                |               |                  |
| korjaustyön suunnittelu   | 8163        | 50 000           | 12 269         | 24,5 %        | 37 731           |
| sisäilmakorjaukset  | 8122        | 20 000           | 507            | 2,5 %         | 19 493           |
| tiivistystyöt hallirakennuksessa  | 8018        | 15 000           |                | 0,0 %         | 15 000           |
| <b>Yhteensä, netto</b>  |             | <b>511 500</b>   | <b>245 530</b> | <b>48,0 %</b> | <b>265 970</b>   |
| <b>Hallintopalvelujen kiinteistöt</b>   |             |                  |                |               |                  |
| <b>Kaupungintalo</b>  | <b>8020</b> | 40 000           | 0              | 0,0 %         | 40 000           |
| lattian korjaukset ja tiivistystyöt (1. ja 2. krs)  |             |                  |                |               |                  |
| tilojen muutostyöt?   |             |                  |                |               |                  |
| <b>Kalevalakylän rakennukset</b>  | <b>8078</b> | 70 000           | 12 576         | 18,0 %        | 57 424           |
| lähi tulevaisuuden välttämättömät remontit (Pohjois talon vesikatko, Kelo YP:n tuuletus)          |             |                  |                |               |                  |
| pienien rakennusten kunnostus   |             |                  |                |               |                  |
| <b>Tuupalan Museo</b>   | <b>8079</b> | 83 300           | 79 079         | 94,9 %        | 4 221            |
| rakennusten kattojen uusinta (huopa/päre)   |             |                  |                |               |                  |
| kengitys, pm.maalaus yms. Korjaustyöt   |             |                  |                |               |                  |
| aittarakennukset  |             |                  |                |               |                  |
| (Pama/avustus)  |             | -24 000          | -25 360        | 105,7 %       | 1 360            |
| <b>Yhteensä, netto</b>  |             | <b>169 300</b>   | <b>66 295</b>  | <b>39,2 %</b> | <b>103 005</b>   |
| <b>Teknisten palvelujen kiinteistöt</b>   |             |                  |                |               |                  |
| <b>Uimahalli (aikaistetaan, jos sote-s rakentaa muu kuin kaupunki)</b>                            | <b>8019</b> | 116 000          | 221            | 0,2 %         | 115 779          |
| hankkeen suunnittelukulut   |             |                  |                |               |                  |
| tekniikan uusiminen (nykyinen uimahalli)  |             |                  |                |               |                  |
| valtionosuus 30% - budj.toteutus vuodelle mahd 2024   |             |                  |                |               |                  |
| <b>Rakennusautomaatio, säätölaitteet, lämpöpumput</b>   | <b>8022</b> | 60 000           | 30 030         | 50,1 %        | 29 970           |
| hiihtokeskus, talvisotamuseo, Tuupalan kivi koulu   |             |                  |                |               |                  |
| <b>Sähköautojen latauspisteet</b>   | <b>8175</b> | 20 000           | 0              | 0,0 %         | 20 000           |
| <b>Tilapalvelujen kiinteistöjen saneeraus suunnittelu ja korj.</b>                                | <b>8024</b> | 60 000           | 262            | 0,4 %         | 59 738           |
| äkillisiin suunnitteluihin ja korjaustöihin varautuminen  |             |                  |                |               |                  |
| <b>Torikioski</b>   | <b>8119</b> | 15 000           | 0              | 0,0 %         | 15 000           |
| sisäpuolisten tilojen korjaus, JS:n maalaus tai rakennuksen purkamisen -> purettu                 |             |                  |                |               |                  |
| <b>Yhteensä, netto</b>  |             | <b>271 000</b>   | <b>30 513</b>  | <b>11,3 %</b> | <b>240 487</b>   |
| <b>TALONRAKENNUS YHTEENSÄ, bruttokustannukset</b>   |             | <b>1 593 400</b> | <b>344 216</b> | <b>21,6 %</b> | <b>1 249 184</b> |
| <b>JULKINEN KÄYTTÖMAISUUS</b>   |             |                  |                |               |                  |
| <b>Kaavateiden rakentaminen</b>   |             |                  |                |               |                  |
| Mäntymäen yritys puisto/Nurmestien ja raviadan teoll.ti   | 8081        | 48 000           | 5 972          | 12,4 %        | 42 028           |
| EARK-avustus 50 %?  |             | -24 000          |                | 0,0 %         | -24 000          |
| Kalevalan alueen kadut  | 8125        | 155 000          | 0              | 0,0 %         | 155 000          |
| EAKR-avustus 50 %?  |             | -77 500          |                | 0,0 %         | -77 500          |
| Koulukadun alikulku (Yhteishanke ELYn kanssa yht. 780t  | 8132        | 455 000          | 410 342        | 90,2 %        | 44 658           |
| (Valtion osuus 390 000 €), kaupungin kevyen liikenteen väylien muutokset alikulun takia (65000 €) |             |                  |                |               |                  |
| Kuntokadun kevyen liik. väylän rakentaminen (2023 syksyllä Kävelyn ja pyöräilyn avustushaku)      | 8166        | 30 000           | 0              | 0,0 %         | 30 000           |
| <b>Yhteensä, netto</b>  |             | <b>586 500</b>   | <b>416 314</b> | <b>71,0 %</b> | <b>170 186</b>   |
| <b>Katujen saneeraukset</b>   |             |                  |                |               |                  |
| Liikenneturvallisuutta parantavat rakenteet   | 8032        | 10 000           | 8 086          | 80,9 %        | 1 914            |
| Rajakatu väl. Vienantie-Koulukatu - Pallokuja(v.-23)  | 8084        | 110 000          | 99 056         | 90,1 %        | 10 944           |
| Huoltotie välillä Huoltokuja-Saarikoskentie   | 8086        | 44 000           | 88 508         | 201,2 %       | -44 508          |

|  |  |      |                  |                |         |                |
|--|--|------|------------------|----------------|---------|----------------|
|  | Tapionkatu välillä -Koulukatu-Pallokujat   | 8167 | 30 000           | 36 305         | 121,0 % | -6 305         |
|  | Miilutie välillä Tervatie-Huoltotie  | 8168 | 30 000           | 47 381         | 157,9 % | -17 381        |
|  | Kainuuntie-Koulukatu jyrä ja päällystäminen  | 8037 | 50 000           | 16 000         | 32,0 %  | 34 000         |
|  | Eemelinpolku+ muut (2023 syksyllä Kävelyn ja pyöräilyn avustushaku)                                    | 8131 | 10 000           | 0              | 0,0 %   | 10 000         |
|  | Hyryntien kaavamuutos ja tiesuunnitelma  | 8091 | 0                | 11 792         |         | -11 792        |
|  | Kunnallistekninen suunnittelu  | 8040 | 10 000           | 13 307         | 133,1 % | -3 307         |
|  | <b>Yhteensä, netto</b>   |      | <b>294 000</b>   | <b>320 436</b> | 109,0 % | <b>-26 436</b> |
|  | <b>Kaavatiet yhteensä, netto</b>   |      | <b>880 500</b>   | <b>736 635</b> | 83,7 %  | 143 865        |
|  | <b>Puistojen ja yleisten al. rakentaminen ja kunnostus</b>   |      |                  |                |         |                |
|  | Kontion ja Pajakan alueen aluesuunnittelu+ asemakaava  | 8041 | 25 000           | 12 267         | 49,1 %  | 12 733         |
|  | Sote-aseman asemakaavan laadinta   | 8133 | 25 000           | 10 462         | 41,8 %  | 14 538         |
|  | Yleisten alueiden suunnittelu (mm. venesatama, teollisuustontit, retkeilyreitit)                       | 8044 | 10 000           | 13 307         | 133,1 % | -3 307         |
|  | Unskin uran peruskorjaus   | 8140 | 0                | 239            |         | -239           |
|  | Hiekoitushiekkakatos   | 8138 | 120 000          | 0              | 0,0 %   | 120 000        |
|  | •Urheilukeskuksen ja Hiihtokeskuksen välinen reitti  | 8096 | 60 000           | 32 378         | 54,0 %  | 27 622         |
|  | Leader avustus 60 %  |      | -36 000          | 0              | 0,0 %   | -36 000        |
|  | •Pyöräilyreitit  | 8139 | 53 000           | 431            | 0,8 %   | 52 569         |
|  | Leader avustus 60 %  |      | -31 800          | 0              | 0,0 %   | -31 800        |
|  | Lentokentän parantaminen   | 8097 | 523 000          | 0              | 0,0 %   | 523 000        |
|  | LVM:n avustus  |      | -366 100         | 0              | 0,0 %   | -366 100       |
|  | Kantolan alueen sprinklaus   | 8043 | 0                | 15 946         |         | -15 946        |
|  | Vartiuksen pohjavesialueen suojeleusuunnitelma   | 8172 | 10 000           | 0              | 0,0 %   | 10 000         |
|  | <b>Yhteensä, netto</b>   |      | <b>392 100</b>   | <b>85 029</b>  | 21,7 %  | <b>307 071</b> |
|  | <b>Alueiden rakentaminen</b>   |      |                  |                |         |                |
|  | Venesatamien ja viitoitusten rakentaminen ja koskireittien kunnostus                                   | 8045 | 0                | 624            |         | -624           |
|  | Pajakkajoen alue ja Mammankaivon penkit  | 8094 | 0                | 3              |         | -3             |
|  | Lintutomin kunnostaminen, polun rakentaminen   | 8173 | 25 000           | 21 654         | 86,6 %  | 3 346          |
|  | Vesistömatkailuhanke (investoinnit)  | 8142 | 15 000           | 39 230         | 261,5 % | -24 230        |
|  | Leader avustus 60 %  |      | -9 000           | -53 916        | 599,1 % | 44 916         |
|  | Luulajajoen kalataloudellinen kunnostus  | 8098 | 130 000          | 129 455        | 99,6 %  | 545            |
|  | Valtion osuus  |      | -117 000         | -116 041       | 99,2 %  | -959           |
|  | Hietaperän venesataman kunnostus (Oumo hanke)  | 8174 | 11 000           | 20 346         | 185,0 % | -9 346         |
|  | Valtion ja Fortumin avustus  |      |                  | -10 173        |         | 10 173         |
|  | <b>Yhteensä, netto</b>   |      | <b>55 000</b>    | <b>31 182</b>  | 56,7 %  | <b>23 818</b>  |
|  | <b>JULKINEN KÄYTTÖMAISUUS YHTEENSÄ, nettokustannukset</b>  |      | <b>1 327 600</b> | <b>852 846</b> | 64,2 %  | <b>474 754</b> |
|  | Julkisen käyttöomaisuuden rakentamishankeiden kustannukset voivat olla enintään varatun määrärahan suu |      |                  |                |         |                |
|  | <b>IRTAIN OMAISUUS</b>   |      |                  |                |         |                |
|  | <b>Tekninen lautakunta</b>   |      |                  |                |         |                |
|  | <b>Kalusto:</b>  |      |                  |                |         |                |
|  | Ulkoliikuntavälineet ja -laitteet (mm.Mammankaivon pe  | 8153 | 25 000           | 6 054          | 24,2 %  | 18 946         |
|  | Urheilukentän investoinnit (liikuntapaikkasuunn. pohja   | 8156 | 40 000           | 0              | 0,0 %   | 40 000         |
|  | Pakettiauto kunnallistekniikkaan   | 8176 | 25 000           | 23 938         | 95,8 %  | 1 062          |
|  | Pakettiauto tilapalveluihin  | 8177 | 25 000           | 20 741         | 83,0 %  | 4 259          |
|  | Nosturi tilapalveluihin  | 8183 | 0                | 45 000         |         | -45 000        |
|  | Suunnistuskartat   | 8052 | 10 000           | 0              | 0,0 %   | 10 000         |
|  | Latukoneen telasto   | 8178 | 20 000           | 0              | 0,0 %   | 20 000         |
|  | Ruoan kuljetuksen lämpövaunujärjestelmä vai inHouse  | 8161 | 150 000          | 0              | 0,0 %   | 150 000        |
|  | <b>Yhteensä, netto</b>   |      | <b>295 000</b>   | <b>95 734</b>  | 32,5 %  | <b>199 266</b> |
|  | <b>IRTAIN KÄYTTÖMAISUUS YHTEENSÄ, nettokustannukset</b>  |      | <b>295 000</b>   | <b>95 734</b>  | 32,5 %  | <b>199 266</b> |



## 5.6 Rahoituksen toteutuminen

### RAHOITUSOSAN TOTEUTUMINEN

|   | Toteuma<br>2022   | Toteuma<br>2023   | Budjetti<br>2023  | Ero<br>Tot/Budj   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Vuosikate                                   | 4 066 707         | 4 768 125         | 3 050 275         | 1 717 850         |
| Satunnaiset erät                            | 456 175           | 0                 |                   |                   |
| Tulorahoituksen korjaukset                  |                   | 31 109            |                   | 31 109            |
| <b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>                  | <b>4 522 882</b>  | <b>4 799 235</b>  | <b>3 050 275</b>  | <b>1 748 959</b>  |
| Investointimenot                            | -2 302 389        | -1 638 604        | -4 031 600        | 2 392 996         |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin         | 0                 | 205 490           | 815 600           | -610 110          |
| Pysyvien vastaavien luovutustulot           | 56 200            | 103 670           |                   | 103 670           |
| <b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>              | <b>-2 246 189</b> | <b>-1 329 444</b> | <b>-3 216 000</b> | <b>1 886 556</b>  |
| <b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b> | <b>2 276 693</b>  | <b>3 469 791</b>  | <b>-165 725</b>   | <b>3 635 516</b>  |
| Antolainauksen muutokset                    |                   |                   |                   | 0                 |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys              | 4 500 000         | 0                 | 3 500 000         | -3 500 000        |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys            | -3 582 666        | -3 821 666        | -3 307 666        | -514 000          |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos              | 3 500 000         | -4 500 000        |                   | -4 500 000        |
| Oman pääoman muutokset                      |                   |                   |                   |                   |
| Toimeksiantojen varojen muutokset           | 71                | 29 950            |                   | 29 950            |
| Vaihto-omaisuuden muutos                    |                   |                   |                   |                   |
| Saamisten muutos                            | -1 225 309        | 1 234 139         |                   | 1 234 139         |
| Korottomien velkojen muutos                 | -2 688 559        | 238 568           | 0                 | 238 568           |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                | <b>503 537</b>    | <b>-6 819 009</b> | <b>192 334</b>    | <b>-7 011 343</b> |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                   | <b>2 780 230</b>  | <b>-3 349 218</b> | <b>26 609</b>     | <b>-3 375 828</b> |

Lukuja verrataan avatun/muutetun talousarvion mukaisiin lukuihin.

Rahavarojen muutos oli 2023 vuonna -3 349,2 tuhatta euroa ja toteutui -3 375,8 tuhatta euroa budjetoitua pienempänä. Vuosikate oli 4 768,1 tuhatta euroa ja toteutui 1 717,9 tuhatta euroa budjetoitua parempana. Investointien rahavirta oli -1 329,4 tuhatta euroa ja toteutui 1 886,6 tuhatta euroa budjetoitua pienempänä. Pitkäaikaisia lainoja oli budjetoitu nostettavan 3 500,0 tuhatta euroa ja lainoja nostettiin 0 miljoonaa euroa eli -3 500,0 tuhatta euroa ennakoitua vähemmän. Pitkäaikaisia lainoja lyhennettiin 3 821,7 tuhatta euroa, joka ylitti budjetin -514,0 tuhatta eurolla. Lyhytaikaisten lainojen muutos oli -4 500,0 tuhatta euroa ja kokonaisuudessaan ylitti budjetoidun. Saamisten ja korottomien velkojen muutos oli 1 472,7 tuhatta euroa. Korottomiin velkoihin vuonna 2022 sisältyi Kainuun sote-kuntayhtymän vuoden lisäveloitukset (2 473,7 t€), jotka kirjattiin tulokseen joulukuussa ja laitettiin maksuun elokuussa 2022.

## 5.7 Palvelualueiden tavoitteiden toteutuminen

### 5.7.1 Keskushallinto

#### Toimintaympäristö

Keskushallinto muodostuu seuraavista tehtävistä:

- vaalit
- tarkastustoimi
- poliittinen ja strateginen johtaminen
- kaupunkiorganisaation operatiivinen johtaminen
- keskushallinto (hallintopalvelut, talous- ja henkilöstöpalvelut ja toimistopalvelut)

Valtuusto on kaupungin ylin päättävä elin. Kaupunginhallitus luo edellytyksiä kaupunkilaisten hyvinvoinnille johtamalla ja kehittämällä strategista suunnittelua ja kaupungin hallintoa sekä ohjaamalla ja yhteensovittamalla organisaation toimintaa kaupunkistrategian ja valtuuston hyväksymien strategisten tavoitteiden mukaisesti. Kaupunginhallitus vastaa kaupungin taloudesta.

Keskusvaalilautakunta vastaa vaalien järjestämisestä kaupungissa.

Tarkastuslautakunta valmistelee valtuuston päättämät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioi, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kaupungissa ja kaupunkikonsernissa toteutuneet.

Keskushallinnon palvelualueen tehtävänä on tuottaa kaupunkiorganisaation tarvitsemat arkisto-, laki- ja hallintopalvelut sekä keskitetysti kaupunginhallituksen, valtuuston ja lautakuntien kokousjärjestelyt sekä vastata niiden toimivuudesta ja päätöksenteon lainmukaisuudesta. Palvelualue vastaa tehtyjen päätösten toimeenpanosta toimielinten osalta. Keskushallinnon palvelualue tuottaa operatiiviselle johdolle ja luottamushenkilöjohdolle ajantasaista ja analysoitua raportointitietoa päätöksenteon tueksi, vastaa kaupunkikonsernin talousarvio- ja tilinpäätösprosessista, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan prosessista sekä rahoituksesta. Palvelualue vastaa myös henkilöstösuunnitelmien laadinnasta ja raportoinnista, toimii esimiesten ja johdon tukena työsuhdeasioissa sekä henkilöstökäytänteiden ja organisaation kehittämisessä.

#### 5.7.1.1 Keskusvaalilautakunta

#### Talous

| Ajettu: 29.02.2024 11.34.44            | Toteuma<br>2023 | Toteuma<br>2022 | Ero<br>euroa   | Ero<br>%         | Talousarvio<br>2023 | Ero<br>Tp-Ta   | Ero<br>%          |
|--|-----------------|-----------------|----------------|------------------|---------------------|----------------|-------------------|
| MYYNITUOTOT                            | 15 859          | 18 544          | -2 684         | -14,48 %         |                     | 15 859         |                   |
| MAKSUTUOTOT                            |                 |                 |                |                  |                     |                |                   |
| TUET JA AVUSTUKSET                     |                 |                 |                |                  | 30 000              | -30 000        | -100,00 %         |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                    |                 |                 |                |                  |                     |                |                   |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                  | <b>15 859</b>   | <b>18 544</b>   | <b>-2 684</b>  | <b>-14,48 %</b>  | <b>30 000</b>       | <b>-14 141</b> | <b>-47,14 %</b>   |
| Valmistus omaankäyttöön                |                 |                 |                |                  |                     |                |                   |
| HENKILÖSTÖKULUT                        | -22 147         | -12 473         | -9 674         | 77,56 %          | -26 455             | 4 308          | -16,28 %          |
| Muut yhteistoimintaosuudet (tili 4488) |                 |                 |                |                  |                     |                |                   |
| Muut palvelut                          | -7 245          | -2 934          | -4 311         | 146,93 %         |                     | -7 245         |                   |
| PALVELUIDEN HANKINNAT                  | -7 245          | -2 934          | -4 311         | 146,93 %         | 0,00                | -7 245         |                   |
| AINEET JA TARVIKKEET                   | -1 549          | -324            | -1 225         | 377,58 %         | -1 000              | -549           | 54,90 %           |
| AVUSTUKSET                             |                 |                 |                |                  | -1 100              | 1 100          | -100,00 %         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                     | -2 137          | -270            | -1 867         | 691,50 %         | -1 200              | -937           | 78,09 %           |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>          | <b>-33 078</b>  | <b>-16 001</b>  | <b>-17 077</b> | <b>106,72 %</b>  | <b>-29 755</b>      | <b>-3 323</b>  | <b>11,17 %</b>    |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                    | <b>-17 219</b>  | <b>2 542</b>    | <b>-19 761</b> | <b>-777,35 %</b> | <b>245</b>          | <b>-17 464</b> | <b>-7128,26 %</b> |

## Toiminta

Keskusvaalilautakunta vastaa vaalien järjestämisestä. Vuonna 2022 valittiin aluevaltuusto Kainuun hyvinvointialueelle. Vuonna 2023 valmisteltiin tammi-helmikuussa 2024 pidettäviä presidentin vaaleja. Keskusvaalilautakunnan sihteerinä toimii vuodesta jatkossa tiedonhallintasihteerinä.

Vaalien järjestämiseen saadaan valtiolta tukea.

### 5.7.1.2 Tarkastuslautakunta

#### Talous

| Ajettu: 29.02.2024 11.34.44            | Toteuma<br>2023 | Toteuma<br>2022 | Ero<br>euroa | Ero<br>%       | Talousarvio<br>2023 | Ero<br>Tp-Ta  | Ero<br>%       |
|--|-----------------|-----------------|--------------|----------------|---------------------|---------------|----------------|
| MYYNITUOTOT                            |                 |                 |              |                |                     |               |                |
| MAKSUTUOTOT                            |                 |                 |              |                |                     |               |                |
| TUET JA AVUSTUKSET                     |                 |                 |              |                |                     |               |                |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                    |                 |                 |              |                |                     |               |                |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                  | <b>0</b>        | <b>0</b>        |              |                | <b>0</b>            |               |                |
| Valmistus omaankäyttöön                |                 |                 |              |                |                     |               |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                        | -1 335          | -1 554          | 219          | -14,09 %       | -5 026              | 3 691         | -73,44 %       |
| Muut yhteistoimintaosuudet (tili 4488) |                 |                 |              |                |                     |               |                |
| Muut palvelut                          | -24 360         | -24 163         | -197         | 0,81 %         | -17 700             | -6 660        | 37,63 %        |
| PALVELUIDEN HANKINNAT                  | -24 360         | -24 163         | -197         | 0,81 %         | -17 700             | -6 660        | 37,63 %        |
| AINEET JA TARVIKKEET                   | -121            | -114            | -7           | 5,95 %         | -100                | -21           | 21,28 %        |
| AVUSTUKSET                             |                 |                 |              |                |                     |               |                |
| MUUT TOIMINTAKULUT                     |                 |                 |              |                |                     |               |                |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>          | <b>-25 816</b>  | <b>-25 832</b>  | <b>15</b>    | <b>-0,06 %</b> | <b>-22 826</b>      | <b>-2 991</b> | <b>13,10 %</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                    | <b>-25 816</b>  | <b>-25 832</b>  | <b>15</b>    | <b>-0,06 %</b> | <b>-22 826</b>      | <b>-2 991</b> | <b>13,10 %</b> |

## Toiminta

Tarkastuslautakunta valmistelee valtuuston päättämät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioi, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet kaupungeissa ja kaupunkikonserneissa toteutuneet.

Tarkastuslautakunta kokoontui 10 (8) kertaa.

### 5.7.1.3 Kaupunginvaltuusto

#### Talous

| Ajettu: 29.02.2024 11.34.44            | Toteuma<br>2023 | Toteuma<br>2022 | Ero<br>euroa  | Ero<br>%       | Talousarvio<br>2023 | Ero<br>Tp-Ta   | Ero<br>%       |
|--|-----------------|-----------------|---------------|----------------|---------------------|----------------|----------------|
| MYYNITUOTOT                            |                 |                 |               |                |                     |                |                |
| MAKSUTUOTOT                            |                 |                 |               |                |                     |                |                |
| TUET JA AVUSTUKSET                     |                 |                 |               |                |                     |                |                |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                    |                 |                 |               |                |                     |                |                |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                  | <b>0</b>        | <b>0</b>        |               |                | <b>0</b>            |                |                |
| Valmistus omaankäyttöön                |                 |                 |               |                |                     |                |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                        | -46 469         | -47 185         | 716           | -1,52 %        | -25 437             | -21 032        | 82,68 %        |
| Muut yhteistoimintaosuudet (tili 4488) |                 |                 |               |                |                     |                |                |
| Muut palvelut                          | -20 251         | -13 676         | -6 575        | 48,08 %        | -7 500              | -12 751        | 170,01 %       |
| PALVELUIDEN HANKINNAT                  | -20 251         | -13 676         | -6 575        | 48,08 %        | -7 500              | -12 751        | 170,01 %       |
| AINEET JA TARVIKKEET                   | -394            | -105            | -289          | 274,43 %       | -300                | -94            | 31,38 %        |
| AVUSTUKSET                             |                 |                 |               |                |                     |                |                |
| MUUT TOIMINTAKULUT                     | -145            | -80             | -65           | 80,65 %        | -6 000              | 5 855          | -97,59 %       |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>          | <b>-67 259</b>  | <b>-61 046</b>  | <b>-6 213</b> | <b>10,18 %</b> | <b>-39 237</b>      | <b>-28 022</b> | <b>71,42 %</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                    | <b>-67 259</b>  | <b>-61 046</b>  | <b>-6 213</b> | <b>10,18 %</b> | <b>-39 237</b>      | <b>-28 022</b> | <b>71,42 %</b> |

## Toiminta

Valtuusto on kaupungin ylin päättävä elin. Kaupunginvaltuusto kokoontui 9 (11) kertaa.

### 5.7.1.4 Valiokunnat ja jaosto

#### Talous

| Ajettu: 29.02.2024 11.34.44            | Toteuma<br>2023 | Toteuma<br>2022 | Ero<br>euroa   | Ero<br>%       | Talousarvio<br>2023 | Ero<br>Tp-Ta  | Ero<br>%       |
|--|-----------------|-----------------|----------------|----------------|---------------------|---------------|----------------|
| MYYNITUOTOT                            |                 |                 |                |                |                     |               |                |
| MAKSUTUOTOT                            |                 |                 |                |                |                     |               |                |
| TUET JA AVUSTUKSET                     |                 |                 |                |                |                     |               |                |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                    |                 |                 |                |                |                     |               |                |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                  | <b>0</b>        | <b>0</b>        |                |                | <b>0</b>            |               |                |
| Valmistus omaankäyttöön                |                 |                 |                |                |                     |               |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                        | -36 670         | -25 236         | -11 434        | 45,31 %        | -26 183             | -10 487       | 40,05 %        |
| Muut yhteistoimintaosuudet (tili 4488) |                 |                 |                |                |                     |               |                |
| Muut palvelut                          |                 | -337            | 337            | -100,00 %      | -2 450              | 2 450         | -100,00 %      |
| PALVELUIDEN HANKINNAT                  |                 | -337            | 337            | -100,00 %      | -2 450              |               |                |
| AINEET JA TARVIKKEET                   | -11             |                 | -11            |                |                     | -11           |                |
| AVUSTUKSET                             |                 |                 |                |                |                     |               |                |
| MUUT TOIMINTAKULUT                     | -40             | -35             | -5             | 14,29 %        |                     | -40           |                |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>          | <b>-36 721</b>  | <b>-25 608</b>  | <b>-11 113</b> | <b>43,40 %</b> | <b>-28 633</b>      | <b>-8 087</b> | <b>28,24 %</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                    | <b>-36 721</b>  | <b>-25 608</b>  | <b>-11 113</b> | <b>43,40 %</b> | <b>-28 633</b>      | <b>-8 087</b> | <b>28,24 %</b> |

#### Toiminta

Kaupungin hallinto ja hallintosääntö uudistettiin uuden valtuustokauden alussa syksyllä 2021 ja hallinnossa siirryttiin valiokuntamalliin. Elinvoimavaliokunta kokoontui 11 (14) kertaa, Hyvinvointi- ja sivistysvaliokunta 12 (14) kertaa sekä Vetovoima- ja tulevaisuusjaosto 3 (3) kertaa.

### 5.7.1.5 Kaupunginhallitus

#### Talous

| Ajettu: 29.02.2024 11.34.44            | Toteuma<br>2023   | Toteuma<br>2022   | Ero<br>euroa      | Ero<br>%         | Talousarvio<br>2023 | Ero<br>Tp-Ta      | Ero<br>%       |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|----------------|
| MYYNITUOTOT                            | 330               | 452               | -122              | -27,06 %         |                     | 330               |                |
| MAKSUTUOTOT                            | 110               |                   | 110               |                  |                     | 110               |                |
| TUET JA AVUSTUKSET                     | 27 766            | 1 516             | 26 250            | 1731,73 %        |                     | 27 766            |                |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                    | 16                |                   | 16                |                  |                     | 16                |                |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                  | <b>28 222</b>     | <b>1 968</b>      | <b>26 254</b>     | <b>1334,31 %</b> | <b>0,00</b>         | <b>28 222</b>     |                |
| Valmistus omaankäyttöön                |                   |                   |                   |                  |                     |                   |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                        | -235 709          | -238 651          | 2 942             | -1,23 %          | -209 892            | -25 818           | 12,30 %        |
| Muut yhteistoimintaosuudet (tili 4488) | -26 195           | -35 697           | 9 502             | -26,62 %         |                     | -26 195           |                |
| Muut palvelut                          | -738 893          | -326 772          | -412 120          | 126,12 %         | -391 300            | -347 592          | 88,83 %        |
| PALVELUIDEN HANKINNAT                  | -765 088          | -362 470          | -402 618          | 111,08 %         | -391 300            | -373 788          | 95,52 %        |
| AINEET JA TARVIKKEET                   | -15 505           | -26 437           | 10 932            | -41,35 %         | -6 700              | -8 805            | 131,41 %       |
| AVUSTUKSET                             | -291 455          | -274 647          | -16 807           | 6,12 %           | -287 119            | -4 336            | 1,51 %         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                     | -465 280          | -770 230          | 304 950           | -39,59 %         | -427 998            | -37 283           | 8,71 %         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>          | <b>-1 773 037</b> | <b>-1 672 436</b> | <b>-100 601</b>   | <b>6,02 %</b>    | <b>-1 323 008</b>   | <b>-450 029</b>   | <b>34,02 %</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                    | <b>-1 744 815</b> | <b>-1 670 468</b> | <b>-74 347</b>    | <b>4,45 %</b>    | <b>-1 323 008</b>   | <b>-421 807</b>   | <b>31,88 %</b> |
| MUUT RAHOITUSKULUT                     |                   | -11               | 11                | -100,00 %        |                     |                   |                |
| <b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT</b>        | <b>-0</b>         | <b>-11</b>        | <b>11</b>         | <b>-100,00 %</b> | <b>0,00</b>         |                   |                |
| <b>VUOSIKATE</b>                       | <b>-1 744 816</b> | <b>-1 670 479</b> | <b>-74 336</b>    | <b>4,45 %</b>    | <b>-1 323 008</b>   | <b>-421 807</b>   | <b>31,88 %</b> |
| SUUNNITELMAN MUK.POISTOT               | -81 149           | -89 632           | 8 483             | -9,46 %          |                     | -81 149           |                |
| ARVONALENTUMISET                       | -620 000          | -133 500          | -486 500          | 364,42 %         |                     | -620 000          |                |
| <b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>     | <b>-701 149</b>   | <b>-223 132</b>   | <b>-478 017</b>   | <b>214,23 %</b>  | <b>0,00</b>         | <b>-701 149</b>   |                |
| SATUNNAISET TUOTOT                     |                   | 456 175           | -456 175          | -100,00 %        |                     |                   |                |
| <b>TULOSLASKELMA</b>                   | <b>-2 445 965</b> | <b>-1 437 436</b> | <b>-1 008 528</b> | <b>70,16 %</b>   | <b>-1 323 008</b>   | <b>-1 122 956</b> | <b>84,88 %</b> |

#### Kommentit talousnumeroihin

Kaupunginhallitus -toimintayksikön toimintakate oli -1 744,8 (-1670,5) tuhatta euroa. Toimintatuotot olivat 28,2 (2,0) tuhatta euroa. Kotouttamiseen saatu tuki on 25,9 tuhatta euroa.

Toimintamenot olivat -1 773,0 (-1 672,4) tuhatta euroa ja ylittivät budjetoidun 421,8 tuhatta euroa. Henkilöstökulujen ylitys oli -25,8 tuhatta euroa. Palveluiden hankinta ylittyi 391,3 tuhatta euroa. Joukkoliikenteen järjestämisestä aiheutuneet kustannukset olivat 24,5 (24,9) tuhatta euroa ja ne jäivät alle budjetoidusta. Kainuun sotien tilinpäätöksen avaaminen syksyllä 2023 ja siihen liittyvästä oikaisusta johtuen Kuhmolle aiheutui 492,5 tuhannen euron ylimääräinen menoerä, joka kirjattiin kaupunginhallituksen kustannuspaikalle. Aine- ja tarvikehankinnat olivat 15,5 tuhatta euroa ja alittivat budjetoidun -8,8 tuhatta euroa. Avustuksia maksettiin -291,5 tuhatta euroa ja muut toimintakulut olivat 464,3 tuhatta euroa sisältäen Kiinteistö Oy Kuhmon Kulttuuritalon yhtiövastikkeen (387,8) sekä kaupunginhallituksen puheenjohtajalle maksetut ansionmenetyskorvaukset. Osuus verotuskustannuksiin oli 81,7 tuhatta euroa

ja se alitti budjetoidun 88,3 tuhannella eurolla. Vuonna 2022 summa oli 169,9 tuhatta euroa. Budjetointivaiheessa 2023 ei oltu huomioitu sote-muutoksen vaikutusta.

Suunnitelman mukaiset poistot olivat 81,1 tuhatta euroa. Arvonalentumiset sisältävät Kuhmon Yritys-sampo Oy:n osakkeiden arvonalentumisen. Vuonna 2022 summa sisältää Sampo Kiinteistö Oy:n alaskirjauksen. Alaskirjaustarvetta ei oltu huomioitu budjetointivaiheessa.

Tilikauden tulos oli -2 446,0 euroa ja se ylitti budjetoidun 1 123,0 tuhannella euroalla. Kasvua edellisvuoteen verrattuna 1 008,5 tuhatta euroa.

## Toiminta

Kaupunginhallitus luo edellytyksiä kaupunkilaisten hyvinvoinnille johtamalla ja kehittämällä strategista suunnittelua ja kaupungin hallintoa sekä ohjaamalla ja yhteensovittamalla organisaation toimintaa kaupunkistrategian ja valtuuston hyväksymien strategisten tavoitteiden mukaisesti. Kaupunginhallitus vastaa kaupungin taloudesta.

Kaupunginhallitus kokoontui vuoden 2023 aikana 25 (32) kertaa.

### 5.7.1.6 Keskushallinto

(Hallinto-, talous- ja hr, toimistopalvelut, maakunnallinen yhteistoiminta)

## Talous

| Ajettu: 29.02.2024 11.34.44            | Toteuma           | Toteuma            | Ero               | Ero             | Talousarvio       | Ero            | Ero             |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------|-------------------|----------------|-----------------|
|  | 2023              | 2022               | euroa             | %               | 2023              | Tp-Ta          | %               |
| MYYNITUOTOT                            | 15 546            | 2 192              | 13 354            | 609,25 %        |                   | 15 546         |                 |
| MAKSUTUOTOT                            | 52                |                    | 52                |                 |                   | 52             |                 |
| TUET JA AVUSTUKSET                     | 2 209             | 87 579             | -85 371           | -97,48 %        | 58 300            | -56 091        | -96,21 %        |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                    |                   | 230 084            | -230 084          | -100,00 %       |                   |                |                 |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                  | <b>17 806</b>     | <b>319 855</b>     | <b>-302 048</b>   | <b>-94,43 %</b> | <b>58 300</b>     | <b>-40 494</b> | <b>-69,46 %</b> |
| Valmistus omaankäyttöön                |                   |                    |                   |                 |                   |                |                 |
| HENKILÖSTÖKULUT                        | -457 674          | -1 430 674         | 973 000           | -68,01 %        | -561 254          | 103 580        | -18,46 %        |
| Muut yhteistoimintaosuudet (tili 4488) | -165 160          | -1 362 508         | 1 197 348         | -87,88 %        | -308 818          | 143 658        | -46,52 %        |
| Muut palvelut                          | -523 815          | -42 144 331        | 41 620 516        | -98,76 %        | -589 006          | 65 191         | -11,07 %        |
| PALVELUIDEN HANKINNAT                  | -688 975          | -43 506 839        | 42 817 864        | -98,42 %        | -897 824          | 208 849        | -23,26 %        |
| AINEET JA TARVIKKEET                   | -14 311           | -10 028            | -4 282            | 42,70 %         | -14 300           | -11            | 0,07 %          |
| AVUSTUKSET                             | -23 697           | -38 497            | 14 801            | -38,45 %        | -15 000           | -8 697         | 57,98 %         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                     | -158 855          | -116 128           | -42 727           | 36,79 %         | -98 650           | -60 205        | 61,03 %         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>          | <b>-1 343 511</b> | <b>-45 102 166</b> | <b>43 758 655</b> | <b>-97,02 %</b> | <b>-1 587 028</b> | <b>243 517</b> | <b>-15,34 %</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                    | <b>-1 325 704</b> | <b>-44 782 311</b> | <b>43 456 607</b> | <b>-97,04 %</b> | <b>-1 528 728</b> | <b>203 024</b> | <b>-13,28 %</b> |
| VEROTULOT                              |                   |                    |                   |                 |                   |                |                 |
| VALTIONOSUDET                          |                   |                    |                   |                 |                   |                |                 |
| KORKOKULUT                             | -2 578            | -2 578             | 0,00              | 0,00 %          |                   | -2 578         |                 |
| RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT               | -2 578            | -2 578             | 0,00              | 0,00 %          |                   |                |                 |
| <b>VUOSIKATE</b>                       | <b>-1 328 283</b> | <b>-44 784 890</b> | <b>43 456 607</b> | <b>-97,03 %</b> | <b>-1 528 728</b> | <b>200 445</b> | <b>-13,11 %</b> |
| SUUNNITELMAN MUK.POISTOT               | -23 013           | -23 013            | 0,00              | 0,00 %          |                   | -23 013        |                 |
| <b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>     | <b>-23 013</b>    | <b>-23 013</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00 %</b>   | <b>0,00</b>       | <b>-23 013</b> |                 |
| <b>TULOSLASKELMA</b>                   | <b>-1 351 295</b> | <b>-44 807 902</b> | <b>43 456 607</b> | <b>-96,98 %</b> | <b>-1 528 728</b> | <b>177 433</b> | <b>-11,61 %</b> |

## Kommentit talousnumeroihin

Keskushallinnon palvelualueen toimintakate oli -1 325,7 (-44 782,3) tuhatta euroa. Sote-palvelujen kulut on vuonna 2022 kirjattu keskushallinnon alle. Sote-kuntayhtymä on lakkautettu 1.1.2023. Palvelualueen toimintakate ylitti tavoitteen 203,0 tuhannella eurolla.

Toimintatuotot olivat 17,8 (319,9) tuhatta euroa ja alittivat budjetoidun 40,5 tuhannella eurolla. Vertailuvuonna 2022 muissa toimintatuotoissa näkyy kalliin hoidon tasausrahaston purkamisesta aiheutunut tulo (133,3 t€) sekä osuus Kainuun työterveys -liikelaitoksen pääomasta (80,6 t€). Avustustuloissa työterveyshuollon Kela-tukien jaksotuksista johtuen vuodelle 2022 on kirjattu vuonna 2023 maksuun tuleva tuki. Myyntituotot (15,5 t€) koostuvat muun muassa tytäryhtiöiltä edelleen laskutetuista kustannuksista.

Sopimuksen mukaan Kajaanin kaupunki vastasi Kainuun pelastuslaitoksen toiminnasta vuoden 2022 loppuun saakka. Kuhmon maksuosuus oli vuonna 2022 1 083,5 tuhatta euroa. Vuonna 2023 saatiin pelastuslaitokselta palautusta käyttämättä jääneistä pakollisista varauksista 126,0 tuhatta euroa (kirjattu menojen oikaisuksi). Pelastuslaitoksen toiminta siirtyi 1.1.2024 hyvinvointialueen vastuulle.

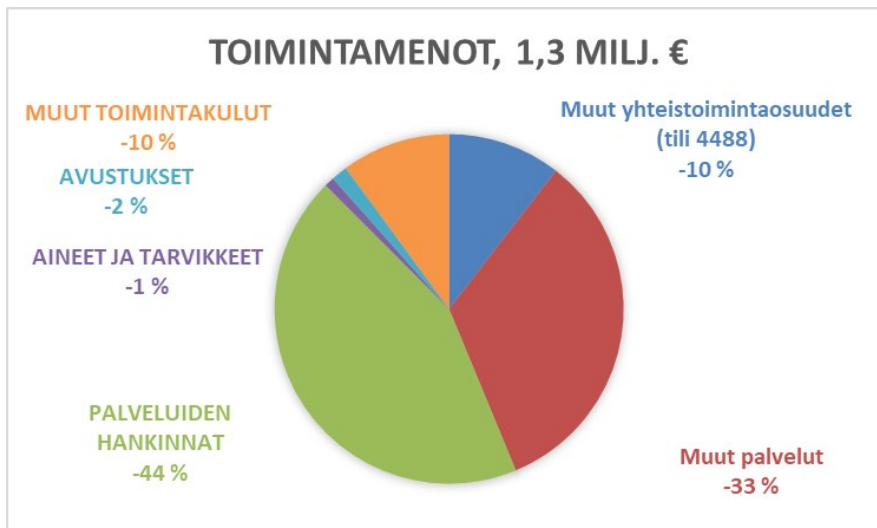
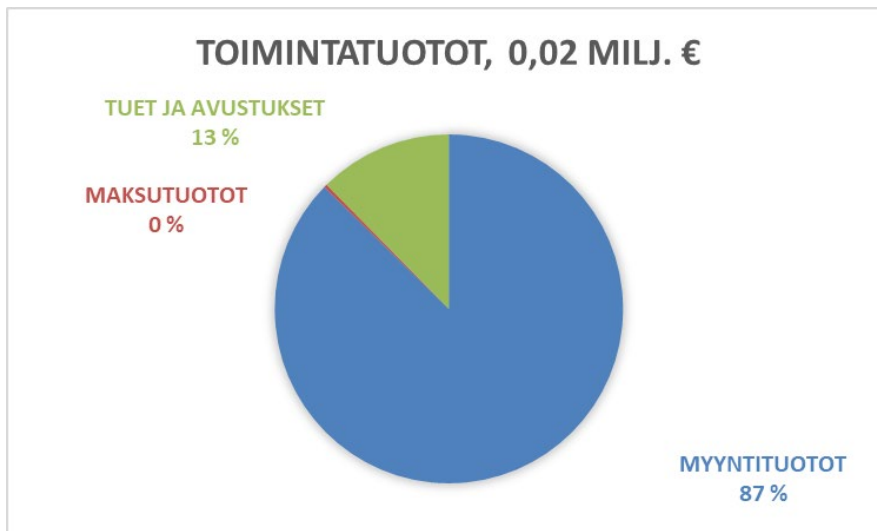
Toimintamenot olivat -1 343,5 (-45 102,2) tuhatta euroa ja ne alittivat budjetoidun 243,5 tuhannella eurolla. Henkilöstökulut olivat 457,7 tuhatta euroa ja jäivät budjetoidusta 103,6 tuhatta euroa. Henkilöstökuluissa säästö tuli talousjohtajan rekrytoinnin keskeytyksestä ja hallintojohtajan siirtyessä kaupunginjohtajan tehtävään. Hallintojohtajan tehtävää ei täytetty vuonna 2023.

Vuonna 2022 Kuel-eläkemenoperusteista maksua kirjattiin talous- ja hr-palvelujen menoksi 796,0 tuhatta euroa. Maksu sisälsi vuosien varrella eläköityneisiin henkilöihin kohdistunutta maksua, jota ei ole voitu jyvittää oikeudenmukaisesti muille kustannuspaikoille. Vuoden 2023 alusta maksuperuste muuttui ja käyttöön tuli Kuel-tasausmaksu (25,4 t€). Kuhmon maksama Kuel-tasausmaksu vuonna 2023 oli yhteensä 583,2 tuhatta euroa. Kuel-eläkemenoperusteinen maksu 2022 oli 1 401,0 tuhatta euroa.

Palvelujen hankintamenot olivat -689,0 (-43 507,0) tuhatta euroa ja summa aloitti budjetoidun 208,9 tuhannella eurolla. Kainuun liiton maksuosuus oli 291,2 (293,7) tuhatta euroa. Vuonna 2022 Kainuun soten maksuosuus oli 41 663,1 tuhatta euroa. Aluepelastuslaitoksen osalta palautus vuonna 2023 oli 126,0 tuhatta euroa. Vuoden 2022 maksuosuus oli 1 069,0 euroa. Hallintopalvelujen it-palvelut koko organisaation hyväksi olivat 97,8 (122,5) tuhatta euroa. Aine- ja tarvikehankinnat 14,3 tuhatta euroa toteutuivat budjetoidusti.

Avustuksia (E-passi) maksettiin 23,7 (38,5) tuhatta euroa, ja ne ylittivät budjetin 8,7 tuhannella euroalla.

Muut toimintakulut olivat 158,9 (116,1) tuhatta euroa ja ne ylittivät budjetoidun 60,2 tuhannella eurolla. It-laite- sekä ohjelmisto- ja sovellusvuokrat olivat yhteensä 146,8 (111,7) tuhatta euroa ja ylittivät budjetoidun 58,6 tuhannella eurolla.



### Keskushallinnon palvelualueen toiminta

Kaupunginjohtaja irtisanoutui tehtävästään joulukuussa 2022 ja työsuhde päättyi 12.3.2023. Kaupunginvaltuusto valitsi kaupunginjohtajan virkaan 22.5.2023 hallintojohtaja Juhana Juntusen. Talousjohtajan virka jätettiin täyttämättä joulukuussa 2022 ja tehtävät jaettiin hallintojohtajan ja controllerin kesken. Talousjohtaja eläköityi 31.1.2023, mutta hän on jatkanut hallinnon erityisasiantuntijana tuntisopimuksella ateria- ja puhtauspalveluiden kilpailutusprosessin loppuun saattamiseksi. Tiedonhallintasihteeri rekrytoitiin talon sisältä ja hän siirtyi tehtävään alkukesästä perehtymään arkistonhoitajan työtehtäviin. Tiedonhallintasihteeri toimii myös vaalilautakunnan sihteerinä.

Yhdessä nuorisopalveluiden kanssa on kehitetty ja toteutettu osallistavaa budjetointia. Kaupunki on mukana Pienen kunnan sähköiset palvelut -hankkeessa. Lisäksi on osallistuttu Aktiivinen osallistuminen varautumisen ja valmiussuunnittelun verkostoihin ja koulutuksiin.

Ateria- ja puhtaanapitopalvelujen kilpailutus toteutettiin syksyllä 2023 ja uuden työnantajan, Sol-Virekon, palvelukseen siirtyi 26 työntekijää helmikuun 2024 alusta. Ratkaisulla haluttiin turvata lämpimän ruoanvalmistuksen säilyminen Kuhmossa myös Kainuun hyvinvointialueen yliköihin.

Vuoden 2023 loppupuolella Kuhmo ja Vartiuksen rajaliikenneasema olivat hetken aikaa valtakunnallisen huomion keskipisteenä, tulihan Vartiuksesta hetkeksi maamme eteläisin rajanylityspaikka. Onnistuimme järjestämään kuntalaisille keskustelutilaisuuden rajaturvallisuudesta ja välineellistetyistä maahanmuutosta juuri oikeaan aikaan. Harvemmin valtuustosalissa on nähty yhtä aikaa Helsingin Sanomien, Ilta-lehden ja Ylen toimittajia samaan aikaan. Kuntalaisten huoli oli syytä ottaa vakavasti, etenkin täällä rajaseudulla.

Rajavartiolaitoksen pyynnöstä kaupunki toimitti eväspusseja Vartiukseen laittomille maahantulijoille ja YritysSampo vuokrasi lämmintä hallitilaa.

### Hallintosäännön mukaan hallitus ja valiokunnat vastaavat eri palveluista seuraavasti:

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
| Vetovoima- ja tulevaisuusjaosto    | <ul style="list-style-type: none"> <li>ohjaa esittelijän aloitteesta asioiden valmistelua ja käy niistä keskustelua.</li> <li>vastuulla on erityisesti eri palvelualueiden välinen ennakointi-, strategia-, ohjelma- ja tulevaisuustyö, jolla tähdätään veto- ja pitovoiman sekä osallisuuden lisäämiseen</li> <li>tekee esityksiä ja toimenpidesuosituksia valiokunnille ja kaupunginhallitukselle</li> </ul>   |
| Hyvinvointi- ja sivistysvaliokunta | <ul style="list-style-type: none"> <li>hyvinvointityö</li> <li>varhaiskasvatus</li> <li>perusopetus</li> <li>nuorisopalvelut</li> <li>lukiokoulutus</li> <li>oppivelvollisuuslaissa säädetyt tehtävät</li> <li>musiikkiopisto</li> <li>kansalaisopisto</li> <li>kulttuuri-, museo-, tapahtuma- ja kirjastopalvelut</li> <li>terveysliikunta ja liikuntapalvelut</li> <li>koulukuljetukset</li> </ul>   |
| Elinvoimavaliokunta                | <ul style="list-style-type: none"> <li>matkailu</li> <li>elinvoimapalvelut</li> <li>Woodpolis</li> <li>työllisyyden edistäminen</li> <li>kuljetuspalveluiden osalta reittiliikenne ja saavutettavuus</li> <li>rakentamisen neuvonta ja valvonta</li> <li>ympäristönsuojelu</li> <li>väestönsuojelu sekä öljyntorjunta siltä osin kuin kyseisiä tehtäviä ei alueellisen pelastustoimen yhteistoimintasopimuksella ole siirretty pelastuslaitokselle.</li> <li>rakennushankkeiden suunnittelu ja toteuttaminen</li> <li>rakennetun omaisuuden ja yleisten alueiden ylläpito</li> </ul> |

|                   |   |
|-------------------|---|
|                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• kaavoitus- ja maankäyttö</li> <li>• mittaustoimi</li> <li>• hulevesiasiat</li> <li>• yksityistiepalvelut</li> <li>• kunnallisten laitosten vaatimat tukitoiminnot</li> <li>• liikuntapaikat</li> </ul>   |
| Kaupunginhallitus | <ul style="list-style-type: none"> <li>• kaupungin toiminnan johtaminen ja kuntalaissa säädetyistä tehtävistä vastaaminen</li> <li>• strateginen johtaminen ja konserniohjaus</li> <li>• maa- ja maankäyttöpoliittikka</li> <li>• keskushallinnon palvelualue</li> <li>• kaupungin edustaja Kainuun sosiaali- ja terveydenhuollon kuntayhtymässä, Kainuun liitto -kuntayhtymässä ja Kainuun aluepelastuslaitoksessa</li> <li>• Kuhmon kaupungin tutkimusrahasto</li> <li>• viestintä</li> </ul> |

Huomio: sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimenpalvelut siirtyivät vuoden 2023 alusta hyvinvointialueiden hoidettavaksi. Hyvinvointialueiden ja kuntien välisestä yhteistyöstä sovitaan erikseen. Kuhmon kaupungin hallintosäätöön kirjataan tarvittavat muutokset.

### Keskushallinnon strategiset ja toiminnalliset tavoitteet 2023

#### Painopistealueet 2023

Kaupunginhallitus ohjaa kaupungin kehitystä ja kaupunkistrategian tavoitteiden mukaisesti. Kaupunkistrategian mukaiset 6 laajaa strategista tavoitetta ovat toiminnan painopistealueina lähivuodet. Kaupunginhallitus johtaa talousarvion valmistelua ja talouden hallintaa kaupunkistrategian mukaisesti pitäen tulot ja menot tasapainossa. Kuhmon kaupungin osalta pyrittiin siihen, että vuoden 2022 tulos saatiin muodostumaan mahdollisimman hyväksi ja siten maksimoimaan kaupungin tulevien vuosien valtionosuustulot. Talousarviovuoden ja suunnitelmavuosien osalta talouden tulee olla tasapainossa vuosittain. Myös kaupungin velkaantuminen pyritään taittamaan suunnitelmakaudella. Toimintaympäristön muutoksiin ja investointeihin varaudutaan kiinteistöstrategian mukaisesti.

Kuhmon kaupunki valmistautui hyvinvointialueuudistukseen ja sen tuomiin vaikutuksiin.

Keskushallinnon palvelualueen painopisteenä on palvelevuus, toiminnan ja toimintatapojen kehittäminen ja viisas uudistuminen.

### Keskushallinnon strategiset ja toiminnalliset tavoitteet 2023

|    | Strateginen tavoite  |                          | Toiminnallinen tavoite   |
|----|--|--------------------------|--|
| 1. | Kestävä kaupunki   | 1.2<br>1.5               | Vaikutamme hankinnoilla<br>Pitkän aikavälin talouden tasapaino   |
| 2. | Monipuolinen kannattava ja kansainvälinen elinkeinorakenne     | 2.4<br>2.5<br>2.6        | Saamme osaajia<br>Tulomuuttopalvelut kunnossa<br>Yrittäjämönteinen kaupunki                                    |
| 3. | Täyttä elämää keskustassa ja kylissä - hyvinvoivat Kuhmolaiset | 3.1<br>3.3               | Turvallinen ja avoin kaupunki<br>Osalliset ihmiset   |
| 4. | Tunnettu ja verkostoitunut kaupunki                            | 4.1<br>4.2<br>4.4        | Kuhmon aluebrändi tunnetaan<br>Luotettava yhteistyökumppani<br>Toimimme kansainvälisissä kulttuuriverkostoissa |
| 5. | Inhimillinen kehitys on mahdollista kaikille                   | 5.3<br>5.4               | Vetovoimainen oma lukio<br>Ammattiin voi opiskella Kuhmossa  |
| 6. | Ihmislähtöinen organisaatio ja vetovoimainen työyhteisö        | 6.1<br>6.2<br>6.3<br>6.4 | Hyvä palveluasenne<br>Valmentava johtajuus<br>Itseohjautuvat tiimit<br>Salliva kokeilukulttuuri                |



|  |  |     |   |
|--|--|-----|---|
|  |  | 6.5 | Yhteisöllinen, muutosjoustava ja yhdessä onnistumisia juhliiva työyhteisö |
|--|--|-----|---|

### Keskushallinnon kärkitoimenpiteiden toteutuminen

| Tavoite  | Kärkitoimenpiteet   |
|----------|---|
| 1.2      | Hankintaosaamisen lisääminen, palvelusihteerien kouluttautuminen ja kokemuksen hankkiminen. Tulevissa rekrytoinneissa osaamisen hankkiminen.<br><i>Raportointikaudella on onnistuttu rekrytoinneissa, mutta olemme tilanteessa, jossa osajista käydään kovaa kilpailua.</i>   |
| 1.5      | Prosessien kuvaaminen ja visualisointi, varmistamme että palvelutoiminta on laadukasta ja tasaista  |
| 2.4      | Palveluasenteella vaikutamme Kuhmo-kuvaan ja Kuhmon työnantajakuvaan.   |
| 2.5      | Palvelusihteen/-sihteereiden osallistuminen KV-tiimin toimintaan ja tuki toiminnalle, kotoittamisen tuki. <i>KV-tiimin toiminta aloitettu ja palvelusihteeri mukana.</i>  |
| 3.3      | <p>Palvelukanavat, niiden kehittäminen ja tiedottaminen, lähityössä paikallaolopäivät</p> <p>Valtuuston kokousten striimaukset, palvelusihteerit vastaavat kokoustekniikasta. <i>Striimaukset on aloitettu ja kokouksen sihteeri vastasi omalta osaltaan striimauksen toteuttamisesta.</i></p> <p>Yhteisöllisen tapahtuman (esim. Puurobaari) järjestäminen kuntalaisille jonkun teeman ympärille; paikalla työntekijöitä kaikilta toimialoilta. <i>Järjestettiin avoimet ovet kaupungintalolla.</i></p> <p>www-sivujen päivitys (uudistaminen) <i>Www-sivujen uudistaminen siirtyy ensi vuodelle. Nykyinen sivusto on ollut onnistunut, mutta saavuttavuuden takia sivustoon tarvitaan uudistus. Www-sivujen uudistus vaatii myös paljon työtä omalta organisaatiolta.</i></p> <p>Tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelman hyväksyminen kevätkaudella. <i>Suunnitelman valmistelu on aloitettu, mutta sen valmistuminen siirtyy ensi vuodelle. Suunnitelmaan liittyvään kyselyyn saatiin 97 vastausta, joten kysely on perusteltua uusia. Tasa-arvo- ja yhdenvertaisuusasioihin saadaan koulutusta loka-marraskuun aikana.</i></p> |
| 4.2      | <p>Palvelemme laadukkaalla prosessilla (vastuut ja ohjeistukset kunnossa) hyvän hallinnon periaatteiden mukaisesti<br/><i>Uusien työntekijöiden perehdyttämiseen on kiinnitetty huomiota ja perehdyttämislisä on otettu käyttöön. Samoin osajien saamiseksi on otettu käyttöön rekrytointilisä. Työsuhdessäköpölkupyöristä on keskusteltu pääluottamusmiesten kanssa.</i></p> <p>Järjestelmät kunnossa ja nykyaikaiset<br/>Tiedonhallintamallin rakentaminen ja kuvaaminen ja siihen liittyvä resurssointi, sähköisen arkistoinnin edistäminen</p> <p>Dynasty 10.2 version vaihto. <i>Toteutui 5/2023.</i></p> <p>Whistblower käyttöön ja ilmoitusten käsittely organisoitu. <i>Toteutui.</i></p> <p>Rekrytoimme tiedonhallintasihteerin/-asiantuntijan. <i>Tiedonhallintasihteeri rekrytointi toteutettiin 2-3/2023 ja hän aloittaa tehtävässä kesän alussa</i></p>  |
| 5.4      | Oppimisympäristöt, harjoittelupaikat, kuntatyön tutuksi tekeminen, rekrymessut, TET-päivien organisointi. <i>Kevään rekrymessut toteutunut</i>  |
| 6.1, 6.3 | Palvelutarjotin palvelee, tiedotamme riittävästi keskushallinnon palveluista, tehtäväkuvien tarkistaminen tiimityöskentelyn edelleen kehittäminen, yhtenä tiiminä toimiminen  |
| 6.2      |   |

|     |   |
|-----|---|
| 6.4 | Kouluttautuminen ja ajan tasalla pysyminen, terve uteliaisuus ja proaktiivisuus toiminnassa   |
| 6.5 | SIGNI-henkilöstökysely ja -kehittämisprosessi, esihenkilöiden työhyvinvointijohtamisen kehittäminen. <i>Toteutui 9/2023.</i>                                    |
|     | Tuotekehityksen erikoisammattitutkinto - kehittäjäkoulutuksen kolmas aalto. <i>Tuotekehitystyön erikoisammattitutkinnon kolmas aalto toteutui 8/2022-5/2023</i> |
|     | Yhteisöllisten tilaisuuksien ja tilanteiden järjestäminen   |

### Mittarit ja informatiiviset tunnusluvut Kuhmon kaupunki

| Tehokkuusmittarit  | TP 2021 | TP 2022 | TP 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|--------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Toimintakulut €/as | 8 515   | 8 972   | 3714    | 3701    | 3939    | 4057    |

| Informatiiviset tunnusluvut                  | TP 2020 | TP 2021                | TP 2022               | TP 2023                 | TA 2024                | TS 2025 | TS 2026 |
|--|---------|------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|---------|---------|
| Vuosikate €/as                               | 291     | 1 008                  | 524                   | 629                     | 329                    | 343     | 297     |
| Vuosikate/poistot-%                          | 72,2    | 341,7                  | 165,0                 | 143,6                   | 103,1                  | 107,2   | 92,6    |
| Investointien tulorahoitus-%                 | 181,4   | 260,7                  | 176,6                 | 332,7                   | 60,2                   | 96,4    | 188,7   |
| Lainakanta €/as                              | 4 926   | 4 691                  | 5 365                 | 4 388                   | 4 728                  | 4 565   | 4 170   |
| Palkkaa saavan henkilöstön määrä (vuoden ka) |         | 326                    | 339                   | 350                     |                        |         |         |
| Henkilötyövuodet                             | 307,5   | 297,3                  | 309,6                 | 313,62                  | 273,09                 | 272,89  |         |
| Henkilöstökulut (1000 €)                     | 14 737  | 14 947                 | 15 647                | 15 786                  | 15 180                 | 152 61  | 15 841  |
| Äänestysaktiivisuus vaaleissa yhteensä %     |         | Kuntav.<br><b>49,9</b> | Aluev.<br><b>49,3</b> | Eduskunt<br><b>69,1</b> | Presiden-<br>tinvaalit |         |         |
| • Hietaperä                                  |         |                        | 50,9                  | 69,8                    | 1 kierros              |         |         |
| • Iivantiira                                 |         |                        | 55,6                  | 69,7                    | 75 %                   |         |         |
| • Korpisalmi-Saarikoski                      |         |                        | 46,7                  | 66,6                    | 2 kierros              |         |         |
| • Lentiira                                   |         |                        | 44,1                  | 70,4                    | 70,7 %                 |         |         |

## 5.7.2 Vetovoimaisuuden palvelualue

### Toimintaympäristö

Vetovoimaisuuden palvelualue muodostuu seuraavista tehtävistä:

- kulttuuripalvelut
- kirjastopalvelut
- museopalvelut
- viestintä
- elinvoiman kehittäminen
- elinkeinopalvelut
- maaseutuelinkeinojen palvelut
- Woodpolis

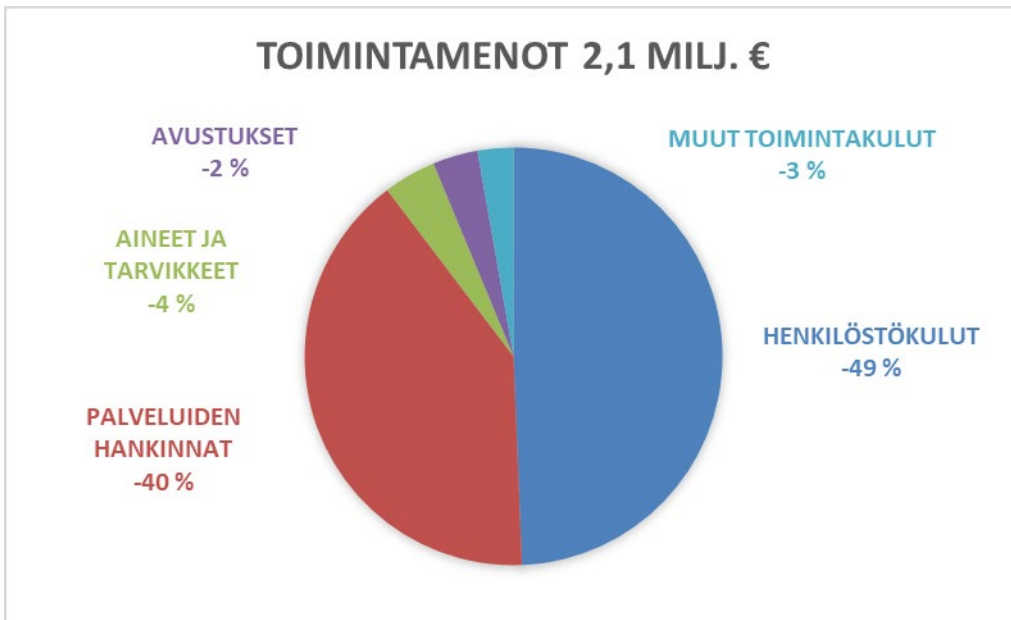
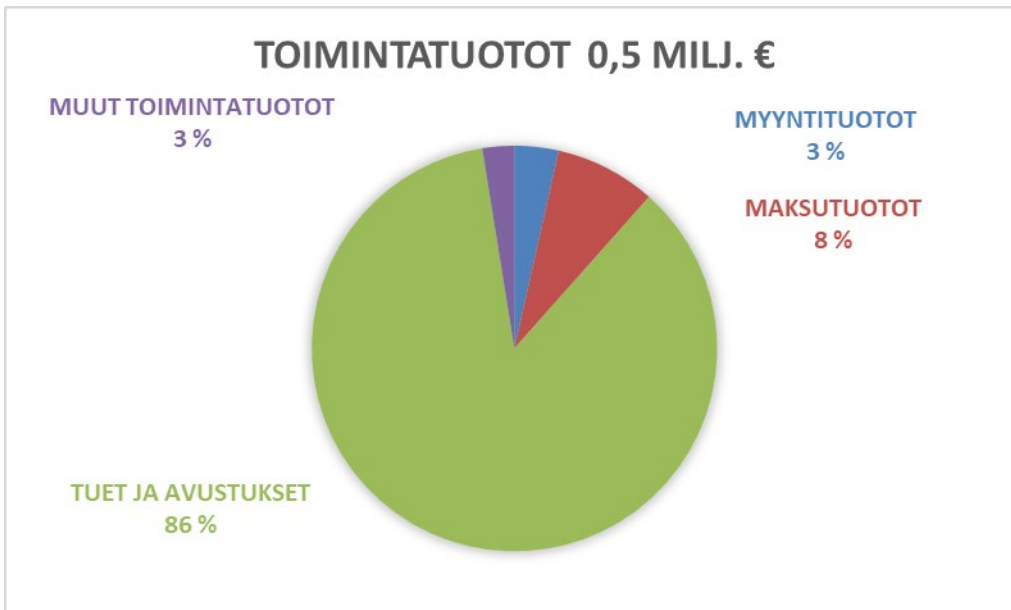
Kuhmon kaupungin vetovoimaisuuden palvelualueen tehtävänä on pitää yllä ja lisätä Kuhmon vetovoimaisuutta sekä paikkakunnalla asuvien että sinne muuttoon harkitsevien ihmisten ja yritysten näkökulmasta. Vetovoimaisuuden palvelualue järjestää ja tuottaa Kuhmon strategian mukaisia matkailu-, elinkeino-, kulttuuri- ja tapahtumapalveluja yhteistyössä yritysten, asukkaiden ja kulttuuritoimijoiden kanssa. Vetovoimaisuuden palvelualueeseen kuuluvat yrityspalvelut, Woodpolis, maaseutupalvelut, kirjasto- ja museopalvelut sekä kulttuuri- ja tapahtumapalvelut. Lisäksi palvelualue koordinoi kaupungin viestintää ja kaupunkilaisten hyvinvoinnin edistämistä. Vetovoimaisuuden palvelualueen toiminnan luonne on erityisen poikkisektorainen.

### Talous

| Ajettu: 29.02.2024 11.34.44   | Toteuma<br>2023   | Toteuma<br>2022   | Ero<br>euroa    | Ero<br>%       | TA<br>2023        | Ero<br>euroa   | Ero<br>%        |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|----------------|-------------------|----------------|-----------------|
| MYYNNTITUOTOT                 | 16 261            | 5 609             | 10 652          | 189,89 %       | 8 000             | 8 261          | 103,26 %        |
| MAKSUTUOTOT                   | 37 284            | 21 088            | 16 196          | 76,80 %        | 40 000            | -2 716         | -6,79 %         |
| TUET JA AVUSTUKSET            | 397 703           | 375 170           | 22 533          | 6,01 %         | 182 989           | 214 714        | 117,34 %        |
| MUUT TOIMINTATUOTOT           | 11 762            | 29 215            | -17 454         | -59,74 %       | 39 103            | -27 341        | -69,92 %        |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>         | <b>463 010</b>    | <b>431 083</b>    | <b>31 927</b>   | <b>7,41 %</b>  | <b>270 092</b>    | <b>192 918</b> | <b>71,43 %</b>  |
| Valmistus omaankäyttöön       |                   |                   |                 |                |                   | 0              |                 |
| HENKILÖSTÖKULUT               | -1 019 285        | -916 947          | -102 338        | 11,16 %        | -914 641          | -104 644       | 11,44 %         |
| PALVELUIDEN HANKINNAT         | -832 271          | -444 676          | -387 595        | 87,16 %        | -1 050 561        | 218 290        | -20,78 %        |
| AINEET JA TARVIKKEET          | -84 066           | -92 534           | 8 468           | -9,15 %        | -93 400           | 9 334          | -9,99 %         |
| AVUSTUKSET                    | -72 180           | -80 626           | 8 445           | -10,47 %       | -25 000           | -47 180        | 188,72 %        |
| MUUT TOIMINTAKULUT            | -57 192           | -66 859           | 9 667           | -14,46 %       | -42 600           | -14 592        | 34,25 %         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b> | <b>-2 064 995</b> | <b>-1 601 641</b> | <b>-463 354</b> | <b>28,93 %</b> | <b>-2 126 202</b> | <b>61 208</b>  | <b>-2,88 %</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>           | <b>-1 601 985</b> | <b>-1 170 559</b> | <b>-431 426</b> | <b>36,86 %</b> | <b>-1 856 111</b> | <b>254 125</b> | <b>-13,69 %</b> |
| <b>VEROTULOT</b>              |                   |                   |                 |                |                   |                |                 |
| MUUT RAHOITUSTUOTOT           | -12               | -0                | -12             | 9691,67 %      |                   | -12            |                 |
| RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT      | -12               | -0                | -12             | 9691,67 %      | 0,00              | -12            |                 |
| <b>VUOSIKATE</b>              | <b>-1 601 997</b> | <b>-1 170 559</b> | <b>-431 438</b> | <b>36,86 %</b> | <b>-1 856 111</b> | <b>254 114</b> | <b>-13,69 %</b> |
| SUUNNITELMAN MUK.POISTOT      | -10 839           | -20 374           | 9 535           | -46,80 %       |                   | -10 839        |                 |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET   | -10 839           | -20 374           | 9 535           | -46,80 %       | 0,00              | -10 839        |                 |
| <b>TULOSLASKELMA</b>          | <b>-1 612 836</b> | <b>-1 190 933</b> | <b>-421 903</b> | <b>35,43 %</b> | <b>-1 856 111</b> | <b>243 275</b> | <b>-13,11 %</b> |

### Kommentit talousnumeroihin

Palvelualueen toimintakate oli 254,0 tuhatta euroa parempi kuin budjetoitu. Vetovoimaisuuden palvelualueen hyvä tulos johtuu pitkälti siitä, että uusien hankkeiden aloittaminen viivästyi eikä niistä ehtinyt muodostua kuluja vuodelle 2023. Päätymässä olleet hankkeet saatiin hyödynnettyä pääosin täysimittaisesti, jonka johdosta toimintatuotot olivat 192,0 tuhatta euroa suuremmat kuin budjetoidut.



### Vetovoimaisuuden palvelualueen strategiset ja toiminnalliset tavoitteet 2023

Vetovoimaisuuden palvelualueen toiminnan luonteen vuoksi sen toiminta tukee kaikkia strategisia tavoitteita ja monia toiminnallisia tavoitteita. Listasta on tummennettu vuoden 2023 tavoitteiden tärkeimpiä kokonaisuuksia.

|    | Strateginen tavoite  |  | Toiminnallinen tavoite   |
|----|--|--|--|
| 1. | Kestävä kaupunki   | 1.2<br>1.3<br>1.5                      | Vaikutamme hankinnoilla<br>Hyödynnämme vihreän siirtymän mahdollisuuksia<br>Pitkän aikavälin talouden tasapaino  |
| 2. | Monipuolinen kannattava ja kansainvälinen elinkeinorakenne | 2.1<br>2.2<br>2.3<br>2.4<br>2.5<br>2.6 | <b>Kestävä matkailu ja luovat alat kasvavat</b><br>Woodpolis = Kainuun metsäbiotalouden keskus<br>Julkisia ja yksityisiä investointeja tehdään<br><b>Saamme osaajia</b><br><b>Tulomuuttopalvelut kunnossa</b><br><b>Yrittäjämönteinen kaupunki</b> |

|    |   |  |  |
|----|---|--|--|
| 3. | Täyttä elämää keskustassa ja kylissä -hyvinvoivat Kuhmolaiset | 3.1<br>3.2<br>3.3<br>3.4<br>3.5<br>3.6 | Turvallinen ja avoin kaupunki<br>Aktiiviset toimijat<br><b>Osalliset ihmiset</b><br>Työllisyyden edistäminen<br><b>Monipuoliset ja ajassa elävät harrastusmahdollisuudet</b><br>Elämän murroskohdat huomioidaan                                  |
| 4. | Tunnettu ja verkostoitunut kaupunki                           | 4.1<br>4.2<br>4.3<br>4.4<br>4.5        | <b>Kuhmon aluebrändi tunnetaan</b><br>Luotettava yhteistyökumppani<br>Metsään liittyvät verkostot ovat hallussa<br><b>Toimimme kansainvälisissä kulttuuriverkostoissa</b><br><b>Kuhmo tarjoaa lapsille ja nuorille kansainvälisyyskokemuksia</b> |
| 5. | Inhimillinen kehitys on mahdollista kaikille                  | 5.3<br>5.4                             | Vetovoimainen oma lukio<br><b>Ammattiin voi opiskella Kuhmossa</b>   |
| 6. | Ihmislähtöinen organisaatio ja vetovoimainen työyhteisö       | 6.1<br>6.2<br>6.3<br>6.4<br>6.5        | <b>Hyvä palveluasenne</b><br>Valmentava johtajuus<br><b>Itseohjautuvat tiimit</b><br>Salliva kokeilukulttuuri<br><b>Yhteisöllinen, muutosjoustava ja yhdessä onnistumisia juhliva työyhteisö</b>   |

### Vetovoimaisuuden palvelualueen toiminta

Palvelualueen toimintaa leimasi rahoituskauden vaihtuminen. Edellisen rahoituskauden hankkeet päättyivät ja uusia hankkeita haettiin ja aloitettiin. Kaupungin itse hallinnoimien kehityshankkeiden hankesalkun arvo vuoden lopussa oli noin 1,8 milj. euroa (omarahoitusosuus 270 tEur). Lisäksi kaupunki on osallistunut yhteistyökumppaneiden hallinnoimiin hankkeisiin, joilla on kehitetty monipuolisesti alueellista elinvoimaa ja vetovoimaa ja erityisesti matkailua.

Vetovoimaisuuden palvelualueella käynnistyi vuonna 2023 kolme uutta omaa hanketta ja viiden muun hankkeen hakemus jätettiin. Viiden hankkeen toteutus päättyi. Lisäksi oli lukuisia (10 kpl) erilaisia yhteistyöhankkeita eri toimijoiden kanssa.

Ylimaakunnallinen Kuhmon hallinnoima kymmenen rajakunnan Vastuullisempaa yhteistyötä rajakunnissa ja Kaupungeissa –hanke aloitti syyskuussa.

Osaajien saaminen on tunnistettu yhdeksi tärkeimmäksi strategian toiminnalliseksi tavoitteeksi. Osaajia Kuhmon yrityksiin, OSKU-hanke, jossa kehitetään Taitotehtaan toimintaa kehittämällä palvelupolku työnhakijasta osaajaksi Kuhmon yrityksiin, käynnistyi joulukuussa.

Matkailun toimenpiteiden koordinoimiseksi ja kehittämiseksi kirjoitettiin ja haettiin Kuhmon matkailun Master Plan -hanke, jossa selvitetään matkailun alueelliset vaikutukset ja luodaan Kuhmolle matkailun strategia/kehittämissuunnitelma. Hanke käynnistyy vuoden 2024 aikana.

Kuhmon kaupungin ja KAMK:in yhteishankkeena alkoi myös selvityshanke Puolustusteollisuuden TKI ja osaamistarpeet toimintaympäristölle Vuosangassa.

Palvelualueen henkilöstöresurssi kasvoi. Täyttä elämää Kuhmossa –hankkeen päättymisen jälkeen (toukokuu) täysaikaisen viestintäasiantuntijan sijaan palkattiin viestintä- ja matkailukoordinaattori.

Myös museopalveluihin ja kirjastopalveluihin on osoitettu lisää henkilöstömäärärahaa yhteensä yhden henkilötyövuoden verran. Tällä resurssilla on tarkoitus lisätä yksiköiden välistä yhteistyötä ja valmistautua kirjaston henkilöstön eläköitymiseen.

## **Viestintä ja osallisuus**

Viestintää johtaa Kuhmossa kaupunginjohtaja. Viestintätöön resurssina oli alkuvuonna viestinnän asi-  
antuntija ja viestintäassistentti (30 %) sekä viestintätiimi. Syyskuun alusta alkaen viestintää koordinoi  
viestintä- ja matkailukoordinaattori. Viestintätöön ja vetoimaisuuden palvelualueen tärkeä tehtävä on  
koordinoita kaupungin sidosryhmätöitä ja osallisuuden edistämistä.

Viestintäsuunnitelma laadittiin ja se hyväksyttiin valtuustossa joulukuussa. Viestintäsuunnitelmassa  
määritellään Kuhmon kaupungin keskeiset sidosryhmät ja kuvattiin viestinnän prosessia.

Viestintätiimin koulutusta jatketaan, vastuita selkiytetään ja tiimin yhteistyötä syvennetään. Lisäksi jat-  
ketaan brändin jalkauttamista. Pitoa ja vetoa -hankkeen viestintäsisältöjä hyödynnetään edelleen pito-  
ja vetoimaviestinnässä.

Visit Kuhmo -kanavien kehittämistä jatkettiin osana matkailuhanketta. Toiminta organisoitiin vuoden  
2023 aikana kaupungin omaksi toiminnaksi. Matkailumarkkinoinnissa toteutettiin EräKainuu-julkaisuun  
osallistuminen sekä kesällä että talvella sekä julkaistiin artikkeliaukeama VuokattiNewsissä. Tämä osal-  
taan korvaa Talvi Kuhmo-julkaisun. Tavoitellaan Kainuun yhteistä viestintäsuunnitelmaa, jossa sovitaan  
tehtävät ja toimintatavat sekä Kainuun brändien yhteensovittaminen.

Kainuun Rastiviikon vuoden 2023 yhteismarkkinointiin käytettiin 5.000 euroa. Rastiviikon järjestämisen  
avustamiseksi käytettiin Kuhmon kaupungin budjetista 40.000 euroa. Kainuun Rastiviikko Kuhmossa  
onnistui hyvin ja suunnistustapahtuma sai paljon positiivista palautetta palautekyselyn kokonaisarvo-  
sanana ollessa 4,2 asteikolla 1–5. Asiakkaita Rastiviikko keräsi yhteensä 4542 henkilöä ja matkailutulo  
Kainuun alueelle oli 1 589 700 euroa. Majoitusvuorokausia oli yli 25 000 – Kuhmon majoituskohteet  
myytiin täyteen.

Osallisuuden edistämistä ja kehittämistä jatkettiin tavoitteena yhtäältä kaupunkiorganisaation osalli-  
suusosaamisen kasvattamisesta kuin myös monipuolisten osallistumismahdollisuuksien tarjoamisesta  
kuntalaisille. Osallisuus siirrettiin 1.9. alkaen tapahtumatuottajan tehtävänkuvaa. Osallistavan budje-  
toinnin kokeiluun Kestävä kaupunki -ohjelman puitteissa nuorisopalvelut toteutti ja taloushallinto kehitti  
yhteistyössä niin kutsuttua osbu-mallia.

## **Hyvinvoinnin edistäminen ja hyvinvointialueen käynnistyminen**

Hyvinvointityön koordinointi ja aktivointi on palvelualueen toiminnan keskiössä. Hyvinvointi- ja turvalli-  
suussuunnitelmaan kirjattiin keskeiset toimenpiteet vuodelta 2023 ja suunnitelmat vuodelle 2024. Hy-  
vinvointiraportissa arvioitiin hyvinvointityön vaikuttavuutta kuluneen valtuustokauden aikana.

Vetovoimaisuuden palvelualueen vuoden 2023 tavoitteena oli kytkeä kulttuuri yhä vahvemmin hyvin-  
voinnin edistämiseksi. Toteutuneet toimenpiteet kirjattiin hyvinvointiraporttiin. Yhdistykset ovat voima-  
vara, joiden kanssa kaupunki haluaa tehdä yhä vahvempaa hyvinvointityötä. Yhdistystoiminnan kehit-  
tämishankkeen hankesuunnitelma valmistui ja se sai myönteisen rahoituspäätöksen Elävä Kainuu Lea-  
der ry:ltä. Uutta avustusten hakujärjestelmää kehitettiin edelleen kokemustiedon ja saatujen palauttei-  
den perusteella. Kylien kokoontumispaikkoja tuettiin vuonna 2023 erillisellä 5.000 euron energia-avus-  
tuksella. Sopimuksellisuutta kehitettiin osana Ympäristöministeriön rahoittamaa hanketta. Ensimmäiset  
Kestävän kehityksen sopimusmallin mukaiset yhteistyösopimukset toteutuivat.

Hyvän mielen kunta –hanke päättyi keväällä 2023 ja Kainuun mielenterveysosaamista syvennetään  
KAMK:n hallinnoimalla KATE – Kainuun mielenterveysohjelmalla, jonka hankekausi käynnistyi syksyllä  
2023.

Hyvinvointialueen toiminta käynnistyi. Kuhmon kaupungin edustajat hyvinvointialueen sidosryhmissä  
ovat pyrkinet vaikuttamaan siihen, että hyvinvointialue ottaa käyttöönsä ennakkovaikutustenarvioin-  
nin päätösten valmistelussa. Yhteistapaamisissa olemme kannustaneet myös, että hyvinvointialueen  
tulee huomioida elinvoima- ja työllisyydenhoidon näkökulmat toiminnassaan ja yhdyspintatyöskente-  
lyssä. Olemme toimineet sitoutuneena ja luotettavana yhteistyökumppanina hyvinvointialueelle.

Yhdyspintayhteistyö tiivistyy Kainuun alueella: Kainuun hyte-ryhmässä ja sen kaikissa alatyöryhmissä on edustus Kuhmon kaupungilta. Kulttuuri- ja liikuntakaveritoiminnan edelleen kehittäminen ei toteutunut.

Hyte-työn edistämiseen varattiin ensimmäisen kerran vuoden 2023 budjettiin 5000 euron määräraha, mutta se jäi käyttämättä, koska rahoitustarpeita ei noussut vuoden kuluessa esille, tai tarvittavat rahoitukset pystyttiin osoittamaan muualta. Talousarvioon 2024 5000 euron määräraha sisällytettiin edelleen.

### **Kirjasto-, kulttuuri- ja museopalvelut**

**Kirjastopalvelut:** Kirjasto järjesti säännöllisesti tapahtumia (lukupiirit, novellikoukku, peli-illat, satu-tuokiot) vuosikellon mukaan. Uutena aloitettiin vauvalorutuokiot, jotka saivat hyvän vastaanoton. Kirjasto jalkautui esittelypisteellä tapahtumiin mm. Lähiötuvalla ja vanhusten viikolla. Kirjasto osallistui Kuhmossa marraskuussa järjestettyihin Kainuun kirjamesseihin. Kirjastoautossa jatkettiin lääkkeiden toimittamismahdollisuuden tarjoamista. Kirjastoautossa perukoihin vietävät kulttuuripalvelut eivät toteutuneet suunnitellusti, mutta auto osallistui mm. Kainuun kirjamesseille Kuhmo-talolla. Lasten ja nuorten kirjavinkkausta ja yhteistyötä koulujen ja päiväkotien kanssa jatkettiin.

Palvelujen painopisteenä oli kirjaston verkkopalveluiden ja e-kokoelman jatkuva kehittäminen, niiden neuvonta, opastus ja digituki. Valmistauduttiin kuntien yhteisen e-kirjaston käyttöönottoon, johon Kainuun kirjastot suunnittelevat liittyvänsä vuoden 2025 alusta.

Työllisyyspalvelujen asiakkaita aktivoitiin kirjaston käyttöön ja lukemisen pariin Tervetuloa kirjastoon – kohdennettuja kirjastopalveluita työllisyyspalveluiden asiakkaille –hankkeen avulla vuoden 2023 aikana. Hanke onnistui hyvin ja siinä kehitettiin uusia toimintatapoja, joita voidaan hyödyntää laajemmin aikuisten kirjastotyössä. Kirjaston tiloja tarjottiin aktiivisesti eri toimijoiden käyttöön ja tiloissa järjestettiin yhteisiä tapahtumia mm. nuorisopalvelujen kanssa.

**Kulttuuripalvelut:** Helmikuussa järjestettiin Kuhmon Talvi –tapahtuma yhdessä muiden kulttuuritoimijoiden kanssa. Kesällä järjestettiin matalan kynnyksen tapahtumia ja marraskuussa Römppäviikko ja Kainuun kirjamesut.

Kulttuurikasvatussuunnitelman toteuttamista jatkettiin. Toimittiin aktiivisesti Kulttura:ssa, Kaiku-kortti-verkostossa, Oulu 2026 kulttuuripääkaupunki - verkostossa ja UNESCON kirjallisuuskaupunki –verkostossa sekä osallistuttiin Kainuun liiton kulttuurihankkeisiin (mm. Kulttuuri-Kainuu). Kuhmo oli vuoden 2023 suomalais-ugrilainen kulttuuripääkaupunki, mikä näkyi teemana kulttuuritoimen järjestämissä tapahtumissa, erityisesti Kainuun kirjamesseissa.

Kulttuuri-olohuone toimintaa kokeiltiin ja pyöritettiin vuoden 2023 aikana Kainuun liiton Kulttuuri-Kainuu hankkeen myöntämällä kokeilurahalla. Syyskaudella toimintaa veti Kuhmo-seura, jonka kanssa tehtiin kestävän kehityksen sopimus.

Kulttuuriavustukset olivat haussa keväällä, ja niitä myönnettiin yhdistyksille ja yksityishenkilöille. Avustusten kautta tuettiin myös perukoissa järjestettävää toimintaa. Kuusamon kylällä järjestettiin kesällä yhteistyössä neljän kainuulaistaiteilijan kanssa Luoma-kursseja, joissa tehtiin taidetta luonnonmateriaaleista. Samaan kokonaisuuteen liittyi myös Pihlaja-tilalla järjestetty Valojuhla. Kursseihin ja Valojuhlaan saatiin rahoitusta Taiteenedistämiskeskuksen Hama-rahoituksesta.

**Museopalvelut:** Museoesineiden luettelointia jatkettiin tavoitteena liittää aineistot Finnaan vuonna 2026. Talvisotamuseo toimii aktiivisesti Kalevala –alueen kehittämisessä. Talvisotamuseo on mukana Suomen museokortti –verkostossa. Museon viestintää ja markkinointia lisättiin. Kävijämäärät nousivat hieman edellisestä vuodesta.

Talvisotamuseon näyttelyn uudistamiseen haettiin hankerahoitusta, mutta sitä ei saatu. Joulukuussa saatiin tieto valtion myöntämästä 50 000 euron yleisavustuksesta, jonka käytöstä laadittiin suunnitelma tuleville vuosille.

Tuupalan museon kattoja uusittiin kesällä. Osa museon tiloista oli suljettuna remontin ja rakennusten kunnan vuoksi. Rakennusten korjauksia jatketaan seuraavana kesänä. Tuupalan museon vieressä olevien aittarakennusten siirtymistä kaupungille valmisteltiin.

### **Elinvoiman kehittäminen (elinkeinopalvelut, maaseutuelinkeinojen palvelut ja Woodpolis)**

Elinkeinopalveluissa on lisätty kaupungin ja yrittäjien vuorovaikutusta. Hyvän suosion saanut Yrittäjältä, johon kutsuttiin kaikki Kuhmon yrittäjät, järjestettiin helmikuussa 2023. Yrityksiä on kontaktoitu ja tiedotettu suoraan kaupungin elinkeinopalvelujen taholta.

Yritysneuvontapalveluita tuotetaan ja kehitetään tiiviisti yhteistyössä Business Kainuu -toimijoiden kanssa. Palvelussa otettiin käyttöön asiakashallintajärjestelmä. Hyvin vastaanotetun ja kysytyn avustusmuodon, yrityspalvelusetelin rinnalle otettiin lisäksi käyttöön pienimutainen tuki julkisivujen parantamiseen.

Maaseutupalvelut jatkoivat asiakassuuntaista maatalousyrittäjien palvelua. Lisäksi yhteistyössä kylien edustajien kanssa on suunniteltu kehittämishankkeita kylien elinvoiman tukemiseen. Valmistellaan ja haetaan kylien kehittämishanke. Kyläkahvikonseptia jatketaan.

TEPA24 uudistukseen on valmistauduttu yhdessä alueen muiden kuntien ja työllisyydenhoidon palvelualueen kanssa. Valmistelutyötä tehtiin mm. Kuntaliiton pilottihankkeessa, jossa kolmen kunnan elinvoima- ja työllisyyspalvelujen rakennetta kuvataan ja kehitetään vastaamaan tulevaa mallia.

### **Hankkeet (osallisuus ja kulttuuri)**

- Hyvän mielen kunta –jatkokhanke (Kainuun sote, kaupungilta ei omarahoitusosuutta)
- Mielenterveyden edistäminen Kainuussa (ESR TL4 KAMK, KATE – Kainuun mielenterveysohjelma. Kuhmon omavastuuosuus 1,664 % yht. 9.959 € jakautuen v. 2023 1383 €, v. 2024 - 2025 3.320 €/v. ja v. 2026 1.937 €).
- Tervetuloa kirjastoon – kohdennettuja kirjastopalveluita työllisyyspalveluiden asiakkaille (Pohjois-Suomen Avilta saatu avustus 9.000 e, omarahoitus n. 3.600 e (mukana oman työn osuus).
- Rohkeasti reunalla: Matka kirjallisuuteen ja vaikuttavimpiin Kainuun kirjamessuihin. Haettu marraskuussa 2022. Omarahoitusosuus 14.000 euroa. Hankkeen avulla Kuhmon kaupunki kehittää kulttuuriosallisuutta ja kulttuuritoiminnan aluetaloudellista vaikuttavuutta erityisesti kirjallisuuden alalla. Ei saatu rahoitusta.
- Talvisotamuseon kehittämishanke. Haettu lokakuussa 2022. Omarahoitusosuus 15.000 + mahdolliset investoinnit. Ei saatu rahoitusta.
- Kuhmon kulttuuriolohuone. Kainuun liiton kokeilurahaa 3500 euroa, omarahoitus 2800 euroa.
- LUOMA-kurssit. Taidetta luonnonmateriaaleista. Taiteenedistämiskeskuksen HAMA-erityisavustus 14000 euroa, omarahoitus 2640 euroa.
- Täyttä elämää Kuhmossa –hanke jatkui vuonna 2023 kevään. Omarahoitusosuus 15.000.



## Vetovoimaisuuden palvelualueen kärkitoimenpiteiden toteutuminen

| Nu-<br>mero                        | Toimenpiteet   |
|------------------------------------|--|
| 1.2.                               | Hankintayhteistyön kehitettiin järjestämällä kaupungin hankintainfo yrityksille helmikuussa 2023.  |
| 1.3.,<br>2.1.,<br>3.3. ja<br>4.5.  | Palvelualueella käynnistyi vuonna 2023 kolme uutta omaa hanketta ja viiden muun hankkeen hakemus jätettiin. Viiden hankkeen toteutus päättyi. Lisäksi oli lukuisia (10 kpl) erilaisia yhteistyöhankkeita eri toimijoiden kanssa.   |
| 2.1                                | Matkailuhankkeet Elinvoimaa matkailusta ja Kalevalankankaan kehittäminen Kalevalaisuuden ja sotamatkailun näkökulmasta hankkeet päättyivät ja niiden toimenpiteet toteutettiin ja tavoitteet saavutettiin hyvin.<br>Uusi Kuhmon matkailun Master Plan -hanke sai rahoituksen ja se aloitetaan vuoden 2024 aikana. Visit Kuhmo -sivustoa markkinointiin ja kehitettiin ja työtä jatketaan tulevana vuonna. Kuhmon kaupunki osallistui lisäksi Kainuun liiton ja alueen muiden toimijoiden kanssa rahoitettaviin yhteistyöhankkeisiin lentoliikenteen (reittilennot, kv-reittilennot ja charterlennot) saamiseksi Kajaaniin. Syksyllä osallistuttiin Kainuun liiton johdolla Kainuun matkailustrategiatyöpajoihin.   |
| 2.2. ja<br>4.3.                    | Kainuun biotalouden uusi ekosysteemi- hanke päättyi. Kuhmon puinen soteasema hanke jouduttiin keskeyttämään hyvinvointialueen ottaessa rakennushankkeen hallintaansa. Sitä ennen Elementtisammon konkurssi oli osaltaan vesittänyt hankkeen toteuttamisen. Itäisen Suomen puutuoteklusteri -ryhmähankkeen hakemus jätettiin 12/2023.<br>Aalto yliopiston puuarkkitehtuurinosaston Wood Program ohjelman kanssa aloitettiin yhteistyöhanke torilavan toteuttamiseksi Kuhmon torille kesäksi 2024.   |
| 2.3.                               | Hyryntien siirto toteutui kesällä 2023. Nurmestien uudelle yritysalueelle selvitettiin aurinkovoimalan toteuttamismahdollisuuksia yhdessä Skarta Energyn kanssa. Alueen profiili vahvistui. Kalevalan alueen investointiesitettä alettiin työstää loppuvuodesta. Kainuu Invest In toimintaan aktiivisesti osallistuminen. Kaavatyöhön osallistuminen.  |
| 2.4.                               | Osaamista Kuhmon yrityksiin (OSKU-hanke) sai rahoituksen ja käynnistettiin 12/2023. Rekrymessut aikuisille toteutettiin keväällä ja koululaisille syksyllä 2023.   |
| 2.5.                               | Tulomuuttopalvelut kunnossa. Kotouttamistoiminnan kehittämiseksi perustettiin työryhmä ja kotouttamistyö kirjoitettiin OSKU hankkeen työpaketiksi sekä osaksi Kuhmon yhdistystoiminnan kehittämishanketta. Varsinainen kotouttamisprosessin kehittäminen jäi vuoden 2024 toimenpiteeksi.   |
| 3.1. 3.2.<br>ja 3.3.               | Rajakuntahankkeen toimesta järjestettiin keskusteluilta turvallisuudesta 21.11.<br>Kaupunkilaisia osallistettiin kyselyllä torilavan suunnittelun tarvemäärittelyyn sekä Kuhmo-villapaidan mallin valintaan. Kaupungintalolla järjestettiin avoimet ovet tapahtuma kaupunkilaisille.<br>Kestävän kehityksen hankkeen toiminnat ja osallisuus- ja Kainuun kotouttamissuunnitelman mukaiset toimet hankesuunnitelman mukaan.<br>Kulttuuri- ja liikuntakaveritoiminta käynnistyi, mutta vapaaehtoistoimijoita ilmoittautui ainoastaan yksi ja kaveritarvitsijoiden määrä oli hyvin minimaalinen.<br>Mielenterveyden edistämisen ja häiriökäyttäytymisen vähenemiseksi käynnistettiin toimenpiteitä mm. mielenterveyshankkeiden toimintojen myötä sekä ennalta estävä Ankkuritoiminta ja tiivis poliisiyhteistyö yhtenäiskoulun kanssa.<br>Aktiivinen rajapinta- ja sidosryhmäyhteistyö toteutuivat.<br>Kirjaston ja kulttuuritoimen järjestämät matalan kynnyksen tapahtumat vuosikellon mukaan.<br>Omatoimikirjasto ja kirjastoauton monipuoliset palvelut perukkalaisille.<br>Kulttuuriolohuonetoiminnan käynnistäminen nuorille aikuisille toteutui. |
| 2.1., 4.1.<br>4.2.<br>4.4.<br>4.5. | Viestintäsuunnitelma valmistui ja sitä toteutettiin ja brändityön kehittämistä jatkettiin.<br>Palkattiin viestintä- ja matkailukoordinaattori syyskuun alusta alkaen.<br>Unescon kirjallisuuskaupunkiyhteistyön syventäminen.<br>Oulu2026 ohjelmahaun mukaisen toiminnan käynnistäminen Kuhmossa.  |

|              |   |
|--------------|---|
|              | Kainuun Kirjamesut järjestettiin marraskuussa. Suomalais-Urgrilaisen kulttuuripääkaupunkivuoden tapahtumat.   |
| 5.3. ja 5.4. | Rekrymessut keväällä Taitotehtaalla aikuisille ja syksyllä nuorille yhdessä lukion kanssa. Taitotehtaan toimintaympäristön kehittämishanke OSKU –hanke sai rahoituksen ja alkoi.  |
| 6.3.         | Vahvistettiin tiimimäistä työskentelyä palvelualueella kulttuuritiimin ja elinkeinotiimin välistä yhteistyötä kehittämällä. Viestintätiimin toiminnan kehittäminen aloitettiin. Palvelualueen yhteinen ryhmäytyminen ja projektihenkilöstön huomioiminen. |

### Vetovoimaisuuden palvelualueen mittarit ja informatiiviset tunnusluvut

| Tehokkuusmittarit               | TP 2020 | TP 2021 | TP 2022 | TP 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|---------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Kulttuuripalvelut, nettom. €/as | 11,67   | 11,31   | 14,06   | 19,52   | 18,74   |         |         |
| Kirjastopalvelut, nettom. €/as  | 62,27   | 68,48   | 71,10   | 70,78   | 64,99   |         |         |
| Museopalvelut, nettom. €/as     | 15,80   | 16,41   | 16,09   | 20,48   | 13,03   |         |         |
| Elinkeinopalvelut, nettom. €/as | 54,27   | 42,14   | 63,0    | 142,38  | 149,10  |         |         |

| Informatiiviset tunnusluvut                              | TP 2020                  | TP 2021  | TP 2022      | TA 2023 | TA 2024 | TS 2024 | TS 2025 |
|--|--------------------------|--|--------------|---------|---------|---------|---------|
| Kirjaston lainaukset/as                                  | 14,15<br>koronav.        | 15,73  | 15,62        | 15,55   | 15,6    |         |         |
| Kulttuuripalvelujen järjestämät tilaisuudet/kävijämäärät | 18/2515<br>koronav.      | 32/5439<br>mukana<br>srtii-<br>mausten<br>katsojat | 29/5420      | 27/4840 | 30/5000 |         |         |
| Kulttuuriavustukset €/as                                 | 0,70                     | 0,53   | 0,54         | 0,55    | 0,56    |         |         |
| Kulttuuriin käytettävät määrärahat €/as *                | 186,83                   | 227,64   |              |         |         |         |         |
| Avoimen sektorin osuus työpaikoista                      | 63,5<br>(vuonna<br>2018) | 64,4   |              |         |         |         |         |
| Perustetut yritykset                                     | 33                       | 40   | 22           | 32      |         |         |         |
| - lopettaneet  | -27                      | -27  | -20          | -20     |         |         |         |
| = netto  | +6                       | +13  | +2           | +12     |         |         |         |
| TEA-viisari Kuhmo kaikki sektorit KA                     |                          | 68   | 72           | 71      | 73      |         |         |
| Hyte-kerroin €/asukas                                    | 15,1                     | 18,4   | 20,5         | 21,4    | 22,5    |         |         |
| Toiminnassa olevien yritysten lukumäärä ja liikevaihto   | 650<br>340M€             | 641<br>401M€                                       | 663<br>409M€ |         |         |         |         |
| Uusiutuvan energian tuotanto                             |                          |  |              |         |         |         |         |

\*Pitää sisällään Kuhmo-talon yhtiövastikkeen, Juminkeon kiinteistöavustuksen, avustukset eri toiminoille, kulttuuri- ja kirjastopalvelujen nettomenot sekä musiikkiopiston nettomenot.

### 5.7.3 Työllisyyden edistämisen palvelualue

#### Toimintaympäristö

Työllisyyden edistämisen palvelualue muodostuu seuraavista tehtävistä:

- työllisyyden edistämisen kuntakoikeilu
- työllistämishankkeet ja -projektit

Kuhmon kaupungin työllisyyden edistämisen palvelualueen tehtävänä on järjestää ja tuottaa palveluja, joiden tarkoituksena on tukea työttömien työnhakijoiden työllistymistä tai muutoin tukea työttömien elämäntilanteen hallinnan kehittymistä, parantaa omalla työllään ja yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa Kuhmon työllisyyden kehitystä ja pienentää kaupungin maksamien työmarkkinatukien määrää. Työllisyyden edistämisen palvelualue tukee toimenpiteillään asiakkaiden työ- ja toimintakyvyn säilymistä ja kehittymistä suotuisaan suuntaan.

#### Talous

| Ajettu: 29.02.2024 11.34.44   | Toteuma<br>2023   | Toteuma<br>2022   | Ero<br>euroa   | Ero<br>%        | Talousarvio<br>2023 | Ero<br>Tp-Ta   | Ero<br>%        |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------------|---------------------|----------------|-----------------|
| MYYNITUOTOT                   | 10 480            | 53 597            | -43 117        | -80,45 %        | 5 000               | 5 480          | 109,60 %        |
| MAKSUTUOTOT                   |                   |                   |                |                 |                     |                |                 |
| TUET JA AVUSTUKSET            | 175 541           | 221 293           | -45 751        | -20,67 %        | 197 676             | -22 135        | -11,20 %        |
| MUUT TOIMINTATUOTOT           |                   |                   |                |                 |                     |                |                 |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>         | <b>186 021</b>    | <b>274 890</b>    | <b>-88 869</b> | <b>-32,33 %</b> | <b>202 676</b>      | <b>-16 655</b> | <b>-8,22 %</b>  |
| Valmistus omaankäyttöön       |                   |                   |                |                 |                     |                |                 |
| HENKILÖSTÖKULUT               | -674 090          | -603 687          | -70 403        | 11,66 %         | -697 420            | 23 330         | -3,35 %         |
| PALVELUIDEN HANKINNAT         | -41 029           | -59 579           | 18 549         | -31,13 %        | -38 291             | -2 738         | 7,15 %          |
| AINEET JA TARVIKKEET          | -25 605           | -43 449           | 17 844         | -41,07 %        | -22 500             | -3 105         | 13,80 %         |
| AVUSTUKSET                    | -493 469          | -548 664          | 55 195         | -10,06 %        | -650 000            | 156 531        | -24,08 %        |
| MUUT TOIMINTAKULUT            | -45 901           | -33 645           | -12 256        | 36,43 %         | -21 204             | -24 697        | 116,47 %        |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b> | <b>-1 280 095</b> | <b>-1 289 024</b> | <b>8 929</b>   | <b>-0,69 %</b>  | <b>-1 429 415</b>   | <b>149 320</b> | <b>-10,45 %</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>           | <b>-1 094 073</b> | <b>-1 014 134</b> | <b>-79 939</b> | <b>7,88 %</b>   | <b>-1 226 739</b>   | <b>132 666</b> | <b>-10,81 %</b> |
| VEROTULOT                     |                   |                   |                |                 |                     |                |                 |
| VALTIONOSUDET                 |                   |                   |                |                 |                     |                |                 |
| RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT      | 0,00              | 0,00              | 0,00           |                 | 0,00                |                |                 |
| <b>VUOSIKATE</b>              | <b>-1 094 073</b> | <b>-1 014 134</b> | <b>-79 939</b> | <b>7,88 %</b>   | <b>-1 226 739</b>   | <b>132 666</b> | <b>-10,81 %</b> |
| SUUNNITELMAN MUK.POISTOT      |                   |                   |                |                 |                     |                |                 |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET   | 0,00              | 0,00              |                |                 | 0,00                |                |                 |
| <b>TULOSLASKELMA</b>          | <b>-1 094 073</b> | <b>-1 014 134</b> | <b>-79 939</b> | <b>7,88 %</b>   | <b>-1 226 739</b>   | <b>132 666</b> | <b>-10,81 %</b> |

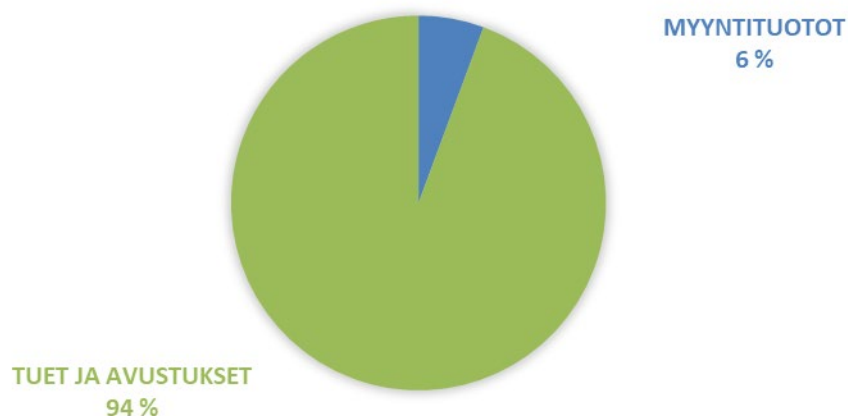
#### Kommentit talousnumeroihin

Palvelualueen toimintakate oli -1 094,1 tuhatta euroa ja budjetoituun (1 226,7) nähden toteutui 132,7 tuhatta euroa pienempänä. Hallinnon osalta toimintakate oli -611,2 (629,7) tuhatta euroa ja toteutui 139,5 tuhatta euroa pienempänä, mihin vaikutti avustuksissa mm. työmarkkinatuen kuntaosuuden ja työllistämistukiaavustuksen toteutuminen -156,5 euroa budjetoitua pienempänä. Kelalle maksettava työmarkkinatuen kuntaosuus oli yhteensä 425,6 (520,0) tuhatta euroa. Vuonna 2022 Kelalle maksettiin 417,9 tuhatta euroa.

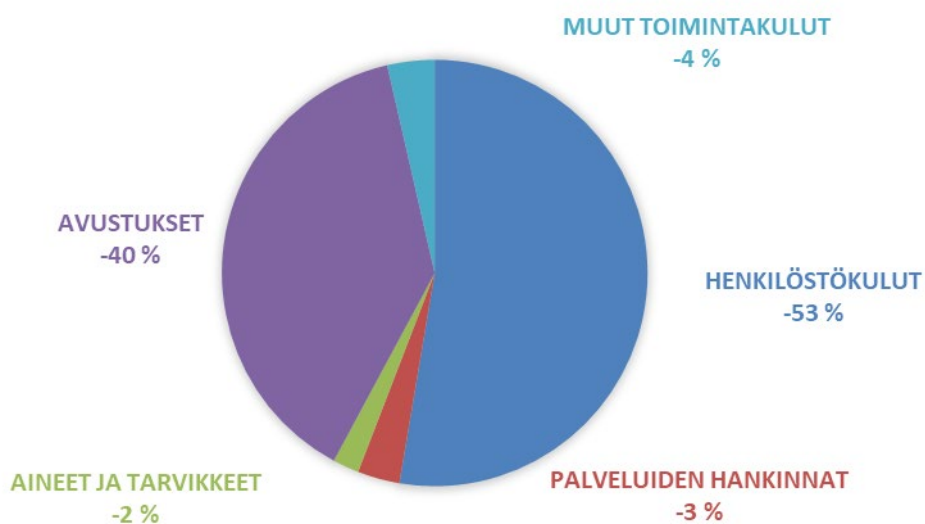
Kuntouttava työtoiminta siirtyi vuoden 2023 alusta kokonaan hyvinvointialueen toteutettavaksi. Vuodelta 2022 kaupunki laskutti toiminnasta aiheutuneet kustannukset Kainuun sotelta.

Työllistämisen edistämisen kuntakoikeilu toteutui lähes budjetoidusti toimintakatteen ollessa -144,3 tuhatta euroa. Tahko-hallin osalta toimintakate ylitti budjetoidun 37,5 tuhatta euroa. Palvelujen ostot ylittivät budjetin 15 tuhannella eurolla ja muut toimintakulut 23,2 tuhannella eurolla. Palkkatuki-kustannuspaikalla toimintakate oli -18,8 tuhatta euroa, kun se vuonna 2022 oli -144,8 tuhatta euroa. Koko palvelualueen osalta palkkatukea saatiin 175,5 (197,7) tuhatta euroa, kun vastaava summa oli vuonna 2022 221,3 tuhatta euroa.

## TOIMINTATUOTOT, 0,2 MILJ. €



## TOIMINTAMENOT, 1,3 MILJ. €



## Työllisyyden edistämisen palvelualueen strategiset ja toiminnalliset tavoitteet 2023

|    | Strateginen tavoite  |                   | Toiminnallinen tavoite   |
|----|--|-------------------|--|
| 1. | Kestävä kaupunki   | 1.5<br>1.6        | Pitkän aikavälin talouden tasapaino<br>Fiksu omistaminen                                     |
| 2. | Monipuolinen kannattava ja kansainvälinen elinkeinorakenne     | 2.4<br>2.6        | Saamme osajia<br>Yrittäjämönteinen kaupunki  |
| 3. | Täyttä elämää keskustassa ja kylissä - hyvinvoivat kuhmolaiset | 3.1<br>3.3<br>3.4 | Turvallinen ja avoin kaupunki<br>Osalliset ihmiset<br>Työllisyyden edistäminen               |
| 4. | Tunnettu ja verkostoitunut kaupunki                            | 4.2<br>4.5        | Luotettava yhteistyökumppani<br>Kuhmo tarjoaa lapsille ja nuorille kansainvälisyyskokemuksia |
| 5. | Inhimillinen kehitys on mahdollista kaikille                   | 5.3<br>5.4        | Vetovoimainen lukio<br>Ammattiin voi opiskella Kuhmossa                                      |

|    |   |     |  |
|----|---|-----|--|
| 6. | Ihmislähtöinen organisaatio ja vetovoimainen työyhteisö | 6.1 | Hyvä palveluasenne   |
|    |   | 6.5 | Yhteisöllinen, muutosjoustava ja yhdessä onnistumisia juhliva työyhteisö |

## Työllisyyden edistämisen palvelualueen toiminta

### Kuntouttava työtoiminta

Kuntouttavaa työtoiminta on vuoden 2023 alusta alkaen HVA:n järjestämää toimintaa.

### Työllisyyden edistämisen kuntakokeilu

Työllistämispalvelut ovat kaikkien kuntalaisten ulottuvilla asuinpaikasta riippumatta. Tehdään myös jalkautuvaa asiakastyötä. Greencare-toimintaa jatketaan ja kehitetään Tahko-halli-projektin ja Kuhmon Työvire ry:n toimesta.

Jatketaan aktiivista valmistautumista työllisyys- ja elinkeinopalvelujen (TEPA-2024) siirtoon kunnille vuoden 2025 alusta lukien yhteistyössä muiden Kainuun kuntien kanssa.

### Työllistämishankkeet ja projektit

Kuhmon kaupunki on mukana osarahoittajana Opinnollistamisella osaamista Kainuuseen OK ESR-hankkeessa. Hankkeen päärahoittaja on POP-ELY. Hanke tarjoaa monipuolisia opinnollistamisen palveluja joiden kautta hankeosallistujilla on mahdollisuus työllistyä ja kehittää eri taitojaan. Hanke tarjoaa myös opinnollistamiseen liittyviä maksuttomia palveluja.

### Työllisyyden edistämisen palvelualueen kärkitoimenpiteiden toteutuminen

| Numero | Toimenpiteet  |
|--------|---|
| 1.5    | <p>Tahko-hallin toiminnan vakinaistamisesta tehdään päätös vuoden 2023 aikana. Kun edistetään työllisyyttä, kuntalaisten työelämäosallisuus lisääntyy ja heidän hyvinvointinsa parantuu. Lisääntynyt työelämäosallisuus vahvistaa yksilöiden kuulumista yhteiskuntaan palkkatyön kautta. Tavoitteena on saada lisää verotuloja kunnalle sekä pienentyviä passiivitukimaksuja KELA:lle.</p> <p><i>Tahko-hallin toiminnan vakinaistaminen ei ole toteutunut. Työttömyysturvaa koskeva lainsäädäntö on muuttumassa ja sen seurauksena on tarpeen mukauttaa kaupungin työllisyyspalveluja/Tahko-hallin toimintaa muuttuvaan lainsäädäntöön.</i></p> <p>Lähiötuvan tupavastaavan henkilöstöresurssi on sidoksissa Tahko-hallin toimintaan.<br/><i>On toteutunut.</i></p> |
| 2.4    | <p>Opinnollistaminen ja tunnistetut oppimisympäristöt mahdollistavat osaamisen kehittämisen joustavilla tavoilla. Opinnollistamisen kautta suoritettu tutkinnon osa voi olla väylä Taitotehtaalte tai muuhun ammatilliseen koulutukseen. Juurrutetaan opinnollistaminen Kuhmoon Opinnollistamisella osaamista Kainuuseen OK-hankkeen päätyttyä.</p> <p><i>On toteutunut. Kuhmon kaupungilla on lisenssi opinnollistamisessa tarvittavien PAIKKO-työkalujen käyttämiseen. Osaaja Kuhmon yrityksille (OSKU)-hanke jatkaa omalta osaltaan OK-hankkeen tunnistamisen oppimisympäristöjen parissa. Kuhmon Työvire ry:n toiminnanohjaaja on suorittanut PAIKKO-asiiantuntijan koulutuksen.</i></p>  |
| 3.3    | <p>Kaikkein heikoimmassa asemassa työmarkkinoilla olevat henkilöt osallistetaan työelämään Kuhmon Työvire ry:n sekä Tahko-hallin toimintojen avulla asiakaslähtöisesti.</p> <p><i>On toteutunut, lukuisia kuntalaisia on osallistettu heidän tarpeistaan lähtien palkkatyöhön, kuntouttavaan työtoimintaan ja työelämäosallisuutta tukevaan osaamisen kehittämiseen.</i></p>  |
| 3.4    |   |

|     |  |
|-----|--|
|     | Aloitetaan työhönvalmennus uudelleen Kuhmossa Työvire ry:n toimesta. Aloitetaan työhönvalmennus yrityksiin työllistymiseksi.<br><i>On toteutunut osittain. Työhönvalmennus aloitettiin mutta huomattavan hyvästä työllisyystilanteesta johtuen siihen ohjautui varsin maltillinen määrä työhönvalmennettavia.</i>  |
| 4.2 | Kuhmon kaupunki on valtakunnallisesti tunnettu työllisyyden edistäjä.<br><i>On toteutunut. Kuhmon kaupunki on ollut mm. lainvalmistelua koskevilla lausunnoillaan profiloitunut työllisyysasioissa. Kuhmon opinnollistamiskokeilut ovat Kuntaliiton kotisivuilla esillä esimerkkinä löydetyistä hyvästä käytännöstä.</i>   |
| 5.4 | Osatutkinnon suorittaminen (opinnollistamisen) voi johtaa ammatillisen tutkinnon suorittamiseen Kuhmossa. Työllisyyden edistämisen kuntakokeilu, Tahko-hallin toiminnot sekä Työvire ry:n toiminnot muodostavat palvelukokonaisuuden, jonka avulla eteneminen ammatillisen tutkinnon suorittamiseen on mahdollista pitkäaikaistyöttömälle.<br><i>On toteutunut. Vuoden 2023 aikana tapahtui lukuisilla osaamistodistuksen saajilla dokumentoitua osaamisen karttumista, joka mahdollistaa heille etenemisen kohti ammatillista perustutkintoa.</i> |
| 6.5 | Työllisyydenhoidon palvelualue on tavoiteltu työpaikka.<br><i>On toteutunut. Palvelualueen työilmapiiri on ollut ja on hyvä, palvelualueella vuoden 2023 lopulla avoimena olleeseen työllisyysohjaajan virkaan saapui runsaasti hakemuksia.</i>  |

#### Työllisyydenhoidon palvelualueen mittarit ja informatiiviset tunnusluvut

| <b>Tehokkuusmittarit</b>          |  | <b>TP 2021</b> | <b>TP 2022</b> | <b>TP 2023</b> | <b>TA 2024</b> | <b>TS 2025</b> | <b>TS 2026</b> |
|-----------------------------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Palvelualueen nettokustannus €/as |  | 144,6          | 131            |                |                |                |                |
| Työmarkkinatuen kuntaosuus, €     |  | 600 270        | 545000         | 425 599        |                |                |                |

| <b>Informatiiviset tunnusluvut</b>      | <b>TP 2020</b> | <b>TP 2021</b> | <b>TP 2022</b> | <b>TP 2023</b> | <b>TA 2024</b> | <b>TS 2025</b> | <b>TS 2026</b> |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Työttömyysaste                          | 13,5           | 11,95          | 11,9           | 11,8           |                |                |                |
| Taloudellinen huoltosuhte*              | 195,5          | 195,1          |                |                |                |                |                |
| Työllisyyden kuntakokeilun asiakasmäärä | 0              | 0              |                |                |                |                |                |

\*kuinka monta työvoiman ulkopuolella olevaa ja työtöntä on yhtä työllistä kohti.

## 5.7.4 Kasvun ja oppimisen palvelualue

### Toimintaympäristö

Kasvun ja oppimisen palvelualue muodostuu seuraavista yksiköistä:

- varhaiskasvatus
- perusopetus
- lukiokoulutus
- nuorisopalvelut
- kuljetussuunnittelu
- musiikkiopisto, jonka toimintaa myydään ostopalveluna Sotkamon kunnalle
- kansalaisopistotoiminta ostopalveluna Sotkamon kunnalta
- TaitoTehdas KAOn organisoimana yhteistyössä Kuhmon kaupungin ja yrittäjien kanssa

Kasvun ja oppimisen palvelualueen tehtävänä on luoda hyvän elämisen laadun takaamiseksi edellytykset kuhmolaisten henkiseen kasvuun, elinikäiseen oppimiseen ja kehittymiseen sekä viihtyvyydelle Kuhmossa tuottamalla laadukkaita varhaiskasvatus-, opetus-, nuorisopalveluja ja koulukuljetuspalveluja sekä taiteen perusopetusta musiikissa ja tanssissa.

### Talous

| Ajettu: 29.02.2024 11.34.44   | Toteuma            | Toteuma            | Ero               | Ero           | Talousarvio        | Ero             | Ero           |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---------------|--------------------|-----------------|---------------|
|                               | 2023               | 2022               | euroa             | %             | 2023               | Tp-Ta           | %             |
| MYYNTITUOTOT                  | 183 908            | 179 289            | 4 619             | 2,58 %        | 137 681            | 46 227          | 33,58 %       |
| MAKSUTUOTOT                   | 266 807            | 338 576            | -71 769           | -21,20 %      | 295 800            | -28 993         | -9,80 %       |
| TUET JA AVUSTUKSET            | 544 113            | 404 462            | 139 650           | 34,53 %       | 551 705            | -7 592          | -1,38 %       |
| MUUT TOIMINTATUOTOT           | 3 885              | 9 996              | -6 111            | -61,13 %      | 1 510              | 2 375           | 157,29 %      |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>         | <b>998 712</b>     | <b>932 322</b>     | <b>66 390</b>     | <b>7,12 %</b> | <b>986 696</b>     | <b>12 016</b>   | <b>1,22 %</b> |
| Valmistus omaankäyttöön       |                    |                    |                   |               |                    |                 |               |
| HENKILÖSTÖKULUT               | -9 650 995         | -8 947 780         | -703 215          | 7,86 %        | -9 286 451         | -364 544        | 3,93 %        |
| PALVELUIDEN HANKINNAT         | -2 294 357         | -1 999 527         | -294 830          | 14,74 %       | -2 436 077         | 141 720         | -5,82 %       |
| AINEET JA TARVIKKEET          | -306 601           | -288 684           | -17 918           | 6,21 %        | -376 824           | 70 223          | -18,64 %      |
| AVUSTUKSET                    | -226 833           | -229 597           | 2 764             | -1,20 %       | -309 110           | 82 277          | -26,62 %      |
| MUUT TOIMINTAKULUT            | -362 981           | -255 916           | -107 065          | 41,84 %       | -370 185           | 7 204           | -1,95 %       |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b> | <b>-12 841 767</b> | <b>-11 721 504</b> | <b>-1 120 263</b> | <b>9,56 %</b> | <b>-12 778 647</b> | <b>-63 120</b>  | <b>0,49 %</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>           | <b>-11 843 055</b> | <b>-10 789 181</b> | <b>-1 053 873</b> | <b>9,77 %</b> | <b>-11 791 951</b> | <b>-51 103</b>  | <b>0,43 %</b> |
| VALTIONOSUDET                 |                    |                    |                   |               |                    |                 |               |
| RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT      | 0,00               | 0,00               | 0,00              |               | 0,00               | 0               |               |
| <b>VUOSIKATE</b>              | <b>-11 843 055</b> | <b>-10 789 181</b> | <b>-1 053 873</b> | <b>9,77 %</b> | <b>-11 791 951</b> | <b>-51 103</b>  | <b>0,43 %</b> |
| SUUNNITELMAN MUJK.POISTOT     | -56 718            | -75 675            | 18 958            | -25,05 %      |                    | -56 718         |               |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET   | -56 718            | -75 675            | 18 958            | -25,05 %      | 0,00               | -56 718         |               |
| <b>TULOSLASKELMA</b>          | <b>-11 899 772</b> | <b>-10 864 857</b> | <b>-1 034 915</b> | <b>9,53 %</b> | <b>-11 791 951</b> | <b>-107 821</b> | <b>0,91 %</b> |

### Kommentit talousnumeroihin

Kasvun ja oppimisen palvelualueen toimintakate oli – 11 843 (-10 845) tuhatta euroa ja se toteutui 107,8 tuhatta euroa budjetoitua huonompana.

#### Palvelualueen hallinto

Sivistyspalveluiden hallinnon toimintakate oli -123,9 euroa. Kate ylittyi 555 eurolla, mikä johtui mm. ennakoitua suuremmista palkankorotuksista.

#### Varhaiskasvatus

Varhaiskasvatuksen asiakasmaksumuutos 1.3.2023 alkaen vähensi varhaiskasvatuksen maksutuottoja, joita saatiin 47,5 tuhatta euroa budjetoitua vähemmän. Myyntituottoja taas saatiin 13,2 tuhatta euroa budjetoitua enemmän toisen kunnan kanssa tehdyn ostopalvelusopimuksen vuoksi.

Henkilöstökulut ylittyivät 245,4 tuhannella eurolla, mikä johtui tavanomaista suuremmasta sijaistarpeesta, lasten henkilökohtaisen tuen tarpeen kasvusta sekä palkankorotuksista. Muut toimintakulut olivat 12,7 tuhatta euroa budjetoitua pienemmät.

Varhaiskasvatuksen toimintakate oli - 3109 tuhatta euroa, joka oli 157,2 tuhatta euroa budjetoitua enemmän.

#### Perusopetus

Perusopetuksen myyntituotot toteutuivat budjetoidusti. Maksutuotot koostuvat lähinnä AP/IP-toiminnan maksuista ja olivat osallistujamäärästä johtuen 14 tuhatta euroa arvioitua paremmat. OKM:n ja OPH:n avustukset jäivät noin 2 tuhatta euroa arvioitua pienemmäksi. Kokonaisuutena perusopetuksen toimintatuotot olivat kuitenkin noin 11 tuhatta euroa arvioitua suuremmat.

Henkilöstökulut olivat noin 68 tuhatta euroa budjetoitua suuremmat. Ylityksen syynä olivat sijaiskuluja kasvamisen ja palkankorotukset. Palveluiden hankinnat toteutuivat noin 100 tuhatta euroa arvioitua pienempinä. Aineiden ja tarvikkeiden sekä palveluiden hankinnat toteutuivat suunnitellusti. Kokonaisuutena toimintakulut olivat noin 50 tuhatta euroa arvioitua pienemmät.

Perusopetuksen toimintakate oli -6 483,8 tuhatta euroa ja se toteutui 62,5 tuhatta euroa budjetoitua parempana.

#### Lukiokoulutus

Lukion toimintatuotot olivat noin 12 tuhatta arvioitua pienemmät.

Vaikka henkilöstökulut ylittyivätkin noin 14,7 tuhannella eurolla, muut toimintakulut olivat ennakoitua 36 tuhatta euroa ennakoitua pienemmät.

Lukiokoulutuksen toimintakate oli -902,4 tuhatta euroa eli noin 37,6 tuhatta euroa parempi kuin mihin talousarviossa varauduttiin.

#### Musiikkiopisto

Musiikkiopiston toimintatuotot olivat 36,6 tuhatta euroa budjetoitua suuremmat.

Henkilöstökulut ylittivät talousarvion 64,6 tuhannella eurolla. Ennakoitua suurempien palkankorotusten lisäksi poikkeuksellisen suuri kesämuusikoiden määrä kasvatti henkilöstökuluja.

Muut toimintakulut olivat 29,9 tuhatta euroa budjetoitua suuremmat johtuen mm. uusista käytänteistä Kuhmo-talon tilojen maksullisuuteen liittyen.

Musiikkiopiston toimintakate oli - 812,7 tuhatta euroa, joka on 51,5 tuhatta euroa budjetoitua enemmän.

#### Nuorisopalvelut

Nuorisopalveluilla henkilöstökulut olivat 37 tuhatta euroa budjetoitua pienemmät, koska palkkatukityöllistäminen oli arvioitua vähäisempää. Avustukset toteutuivat arvioitua pienempinä ja tämä johtui siitä, että harrastekortti/Nuorisopassi saatiin käyttöön huomattavasti myöhemmin syksyllä kuin muina vuosina ja lasten ja nuortentoiminnan avustuksella ei ollut hakijoita.

Nuorisopalveluiden toimintakate oli - 278,6 tuhatta € eli 90,9 tuhatta € budjetoitua vähemmän.

#### Kansalaisopisto

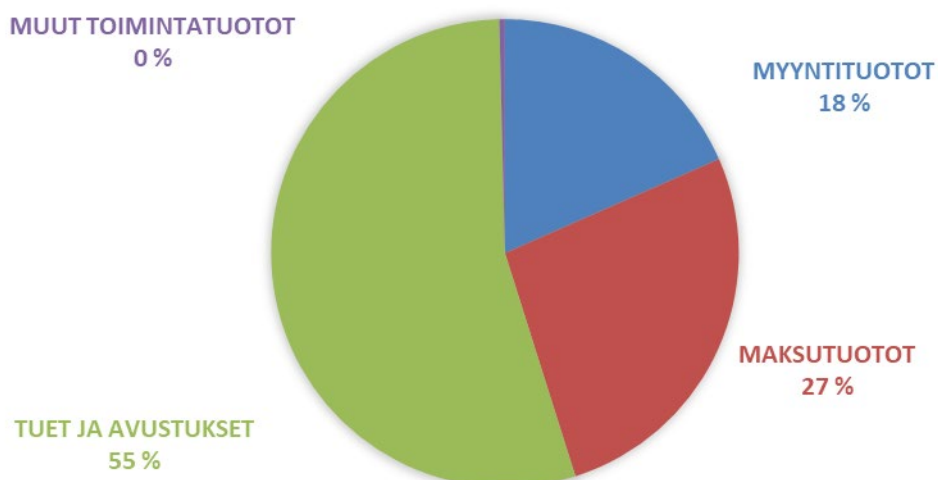
Kansalaisopiston toiminta ei ole vielä palautunut täysin ennalleen koronan jälkeen, mistä johtuen kansalaisopiston toimintakate ylitti talousarvion noin 27 tuhannella eurolla.

#### Kuhmon TaitoTehtas

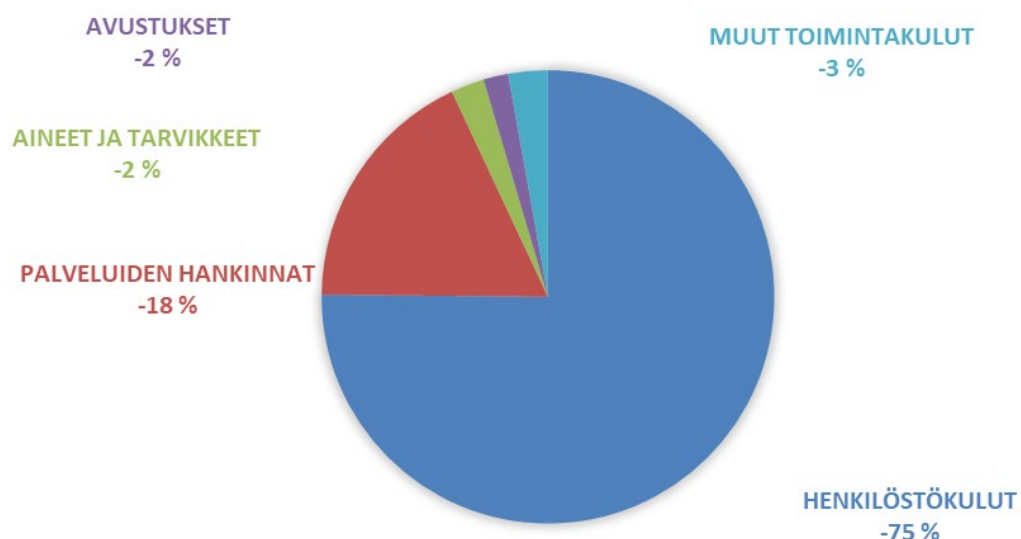
Kuhmon TaitoTehtaan toimintamalli todettiin kaupungin kannalta niin tärkeäksi, että sinne päätettiin palkata ohjaaja. Hänen työpanoksestaan aiheutuvat kulut olivat noin 21 000 €.



### TOIMINTATULOT, 1,0 MILJ. €



### TOIMINTAMENOT, 12,8 MILJ. €



### Kasvun ja oppimisen palvelualueen strategiset ja toiminnalliset tavoitteet 2023

|    | Strateginen tavoite  |            | Toiminnallinen tavoite   |
|----|--|------------|--|
| 1. | Kestävä kaupunki   | 1.5<br>1.6 | Pitkän aikavälin talouden tasapaino<br>Fiksu omistaminen                                     |
| 2. | Monipuolinen kannattava ja kansainvälinen elinkeinorakenne     | 2.4<br>2.6 | Saamme osajia<br>Yrittäjämönteinen kaupunki  |
| 3. | Täyttä elämää keskustassa ja kylissä - hyvinvoivat Kuhmolaiset | 3.1<br>3.3 | Turvallinen ja avoin kaupunki<br>Osalliset ihmiset   |
| 4. | Tunnettu ja verkostoitunut kaupunki                            | 4.2<br>4.5 | Luotettava yhteistyökumppani<br>Kuhmo tarjoaa lapsille ja nuorille kansainvälisyyskokemuksia |
| 5. | Inhimillinen kehitys on mahdollista kaikille                   | 5.1<br>5.2 | Kannustava varhaiskasvatus<br>Hyvinvoiva ja kannustava perusopetus                           |

|    |   |            |   |
|----|---|------------|---|
|    |   | 5.3<br>5.4 | Vetovoimainen oma lukio<br>Ammattiin voi opiskella Kuhmossa                                     |
| 6. | Ihmislähtöinen organisaatio ja vetovoimainen työyhteisö | 6.1<br>6.5 | Hyvä palveluasenne<br>Yhteisöllinen, muutosjoustava ja yhdessä onnistumisia juhliiva työyhteisö |

### **Kasvun ja oppimisen palvelualueen toiminta**

Kasvun ja oppimisen palvelualueetta kehitetään kaupungin strategian mukaisesti paikkakunnan vahvuuksia korostaen, asiakaslähtöisestä näkökulmasta, yhdessä pohtien ja verkostoissa työskennellen.

Palvelualueen eri yksiköiden välisellä yhteistyöllä etsitään uusia toimintamalleja palveluiden tuottamiseen.

Rekrytointi- ja työvoinnin haasteisiin pyritään vastaamaan kehittämällä toimintatapoja ja hyviä käytänteistä tiedottaen. Lasten ja nuorten hyvinvointiin panostetaan.

### **Varhaiskasvatus**

Varhaiskasvatuslain edellyttämät lapsen oppimisen ja kasvun tukemiseen liittyvät suunnittelu, toteutus ja hallintopäätökset ovat lisänneet varhaiskasvatuksen järjestämisen kustannuksia ja henkilöstön lisäresurssitarpeita.

Vuoropäiväkoti Kuusenkuiskeen sisäremontti jatkui kesällä kesä-heinäkuussa 2023 ja varhaiskasvatus-toimintaa hajasijoitettiin Tuupalan päiväkotiin kahden ryhmän osalta. Vuoropäiväkoti Kuusenkuiskeen piharemontti siirtyy kesälle 2024. Piharemonttiin on saatu valtion avustusta. Päiväkoti Satumetsän sisäremontti viimeisteltiin loppuvuonna 2023 toimisto- ja ryhmätilojen osalta. Piharemontti jatkuu kesällä 2024.

Maksuttomaan varhaiskasvatukseen ei siirrytty, mutta asiaa koskeva selvitys on laadittu ja käsitelty.

Varhaiskasvatuksen henkilöstö koulutettiin Huomaa Hyvä! -vahvuusperustaiseen toimintakulttuuriin. Lisäksi kaikki varhaiskasvatuksen yksiköt mukaan lukien perhepäivähoito ovat mukana Vahvistu, Innostu, Uudistu -dialogissa sen salaisuus -työhyvinvointihankkeessa, jolle on saatu rahoitus Työsuojelurahastolta.

### **Perusopetus**

Perusopetuksessa panostettiin vuoden 2023 aikana yhteisölliseen opiskeluhoitoon. Työryhmä osallistui koulutukseen ja työstä Hyvinvoiva koulu-yhteisö -käsikirjan. Toimintamalli otettiin käyttöön syksyllä 2023.

Alkuopetuksen ryhmäkoot ovat olleet pienemmät kuin muilla vuosiluokilla. Ylemmillä vuosiluokilla ryhmäkokojen pienentämiseen on voitu hyödyntää OKM:n ja OPH:n avustuksilla palkattuja resurssiopettajia. Avustuksilla on voitu palkata myös koulunkäynninohjaajia tukemaan oppilaita suuremmissa opetusryhmissä.

Huomaa Hyvä – koulutuksen esittelyluento on osallistui koko perusopetuksen henkilöstö ja varsinaiseen koulutukseen alkuopetuksen opettajat ja erityisopettajat. Henkilöstörekrytoinnissa erityisesti erityisopetukseen on haasteellista saada kelpoisia erityisopettajia ja erityisluokanopettajia. Kaikilla vuosiluokkien 4-7 oppilailta on ollut luokkakäytössä oma kannettava tietokone. Lisänä on yhteiskäytössä olevia koneita ja iPadeja.

Käynnistettiin kouluverkkoselvitys tavoitteena tuoda asia päätöksentekoon keväällä 2024.

## **Lukiokoulutus**

Lukion opetusta järjestettiin vielä kevään 2023 ajan kahden opetussuunnitelman mukaisesti, koska elokuussa 2021 voimaan astunut opetussuunnitelma otettiin käyttöön asteittain, ikäluokka kerrallaan.

Toiminnassa huomioitiin maksuttoman toisen asteen koulutuksen vaatimukset, jotka elokuussa 2023 koskivat jo lähes kaikkia nuorisoasteen opiskelijoita Kuhmossa.

Lukio valmistautui ottamaan vastaan ulkomaisia opiskelijoita syyslukukaudesta 2023 alkaen, mutta heitä ei kuitenkaan ollut vielä lukuvuonna 2023 – 2024. Lukiolaiset opiskelivat neljässä eri rakennuksessa, joista kaksi on hiljattain remontoituja. Musiikin opetuksen tulevien tilojen suunnitteluun osallistuttiin.

Verkostoitumista jatkettiin sekä kotimaassa että ulkomailla ja turvallisuusopintoihin liittyviä käytänteitä vahvistettiin ja kehitettiin.

Lukiossa yhtenä painopistealueena oli nuorten hyvinvoinnin ja tulevaisuudenuskon vahvistaminen.

## **Musiikkiopisto**

Kuhmon musiikkiopisto järjestää taiteen perusopetusta musiikissa ja tanssissa. Opetusta säätelee laki taiteen perusopetuksesta, toimintaa ohjaavat Opetushallituksen laatimat opetussuunnitelman perusteet sekä oppilaitoksen oma opetussuunnitelma. Vuonna 2023 tärkeitä asioita olivat saavutettava viestintä taiteen perusopetuksesta, yhteisöllisen toimintakulttuurin vahvistaminen ja kesämusikkokauden toteuttaminen Kuhmossa ja Sotkamossa.

## **Nuorisopalvelut**

Nuorisopalvelujen tehtävänä on tuottaa omalta osaltaan hyvinvointipalveluja kohderyhmälleen. Toimenpiteinä ovat mm. kerho- ja päiväleiritoiminta, tapahtumat ja harrastekortti.

Pahvisen harrastekortin rinnalle hankittiin Nuorisopassi-mobiilisovellus, johon varattiin määräraha talousarviossa. Mobiilisovellus otettiin käyttöön syksyllä 2023. Harrastekortteja jaettiin 155 kpl ja mobiilisovelluksen latasi itselleen 304 lasta/nuorta. Syksyllä toteutettiin myös lapsille ja nuorille suunnattu Harrasteseteli 2023 -kokeilu, jolla pyrittiin takaamaan, ettei Kuhmon kaupungin järjestämä harrastus keskeydy elinkustannusten nousun vuoksi.

Kuhmon kaupunki oli mukana Kestävän kehityksen budjetointi -hankkeessa. Vuonna 2023 oli Kuhmossa hankkeen teemana Osallistava budjetointi, jossa lapsia ja nuoria kuultiin sekä osallistettiin budjetin laatimiseen. Lasten ja nuorten osallistamisen ensimmäisessä vaiheessa kerättiin ehdotuksia ja ideoita 7 – 29 -vuotialta erilaisin menetelmin. Ehdotuksia tuli 593, joista lopulliseen äänestykseen valikoitui yhdeksän ehdotusta, joista osaa esitettiin nuorisopalveluiden vuoden 2024 talousarvioon. Muut lasten ja nuorten toiveet kohdistuivat kaupunkiympäristön palvelualueelle, kuten ulkoilmatrampoliinipuisto, minigolfrata ja langattomat älylaitteiden latauspisteet. Vuodelle 2023 oli varattu talousarviossa 10 000 euroa, jolla toteutettiin ensimmäisiä lasten ja nuorten toiveita Kuhmon kehittämiseksi, kuten retkiä, tutustumisia erilaisiin harrastusmahdollisuuksiin sekä nuorisotila yläkerran viihtyvyyden lisääminen.

Ankkuri-valmennuksessa nuorilla on mahdollisuus kehittää ammatillista osaamistaan työtehtäviä tekemällä. Työtehtävät on opinnollistettu ja oppimisympäristöt tunnistettu ammatillisten opettajien toimesta. Ankkuri-valmennus voi toimia myös ammatillisen koulutuksen näyttötutkintojen paikkana. Yhteistyö lähialueiden ammatillisten oppilaitosten kanssa on lisääntynyt ja useita opiskelijoita on ollut suorittamassa opintoihin liittyviä ns. yto-aineita sekä harjoitteluja Ankkurivalmennuksessa.

## **Kuljetussuunnittelu**

Koulukuljetusten hinnan nousu oli maltillinen, 17 %, ja lentoliikenne on turvattu vuoteen 2026 saakka. Liityntäyhteyksiä ei ole saatu järjestettyä.

## Kansalaisopisto

Kansalaisopiston toimintaa järjestetään kuntalaisten toiveita kuunnellen, tavoitteena oli järjestää opetusta noin 6100 tuntia vuodessa. Kansalaisopiston ja kaupungin eri yksiköiden yhteistyötä kehitetään jatkuvasti, tavoitteena on järjestää kaupungin tarjoamat palvelut kaiken ikäisille kuntalaisille mahdollisimman tehokkaasti ja tarjota heille monipuoliset harrastusmahdollisuudet.

## Kuhmon TaitoTehtas

Kuhmon TaitoTehtaan toiminta on vakiintunut, toimintamallista allekirjoitettiin toistaiseksi voimassa oleva sopimus kesäkuussa 2023. Eri kuntien delegaatioita kävi tutustumassa hyväksi havaittuun ammatillisen koulutuksen järjestämismalliin Kuhmossa.

## Kasvun ja oppimisen palvelualueen kärkitoimenpiteiden toteutuminen

| Numero | Toimenpiteet  |
|--------|---|
| 1.5    | Palvelualueella tarkasteltiin sen käytössä olevien kiinteistöjen tarvetta pitkällä aikavälillä ikäluokkien koko huomioiden. Palvelualueelta oli edustus kaupungin kiinteistöstrategian toimeenpanotyöryhmässä.  |
| 1.6    | Kaikki ict- ja av-hankinnat tehtiin pääsääntöisesti vuokraamalla.   |
| 2.4    | Kuhmon positiivisia puolia tuotiin esille eri kanavissa.  |
| 3.1    | Palvelualueella on varauduttu erilaisiin uhkiin on varauduttu ja yksiköiden suunnitelmista on tiedotettu  |
| 3.3    | Kaikenikäisille kuntalaisille on tarjottu tilaisuuksia osallistua heitä koskevan toiminnan suunnitteluun ja toteutukseen.<br><br>Lasten ja nuorten osallistaminen budjetointiin toteutettiin Kestävän kehityksen budjetointi -hankkeen aikana.<br><br>Musiikkiopiston saavutettavaa viestintää vahvistettiin.   |
| 4.5    | Jokaisella palvelualueen yksiköllä oli kansainvälistä toimintaa yksikölle sopivassa muodossa.   |
| 5.1    | Varhaiskasvatuksessa on järjestetty lapsen varhainen tuki inklusiivisesti. Lasten tuen tarpeeseen on vastattu viivytyksettä ja tuesta on tehty hallintopäätökset.   |
| 5.2    | Yhteisöllisen opiskeluhuollon toimenpiteitä on toteutettu, mm. Hyvinvoiva koulu yhteisö -käsikirja on laadittu ja koulutsemppari palkattu syksyllä 2023.  |
| 5.3    | Lukio uudisti markkinointimateriaaliaan ja se on otettu käyttöön lukuvuonna. Lukion saavutuksista ja mielenkiintoisista tapahtumista on tiedotettu aktiivisesti.  |
| 5.4    | Palvelualue on tehnyt yhteistyötä ammatillisen koulutuksen järjestäjien sekä Kuhmon yrittäjien kanssa, jotta ammatillinen perustutkinto tai sen osia olisi mahdollista suorittaa Kuhmossa.<br><br>Musiikkiopiston oppilaita on kannustettu jatkamaan opintojaan päättötodistukseen asti.<br><br>Kannustus on oppilaiden yhteisöllisyyden sekä sisäisen motivaation vahvistamista. |
| 6.1    | Kaikkia asiakkaita, niin oman organisaation sisä- kuin ulkopuolisiakin, on pyritty palvelemaan hyvin.   |
| 6.5    | Työyhteisöissä on ollut lupa kokeilla uutta epäonnistumisia pelkäämättä.  |

## Kasvun ja oppimisen palvelualueen mittarit ja informatiiviset tunnusluvut

| Tehokkuusmittarit   | TP 2021 | TP 2022 | TP 2023 | TA 2024   | TS 2025 | TS 2026 |
|---|---------|---------|---------|-----------|---------|---------|
| Varhaiskasvatuksen paikka, nettomenot €/päivä                   | 64,40   | 74,28   | 98,45   | 93,63     |         |         |
| Perusopetuksen opetuspalvelut nettomenot €/oppilas <sup>1</sup> | 6579,69 | 7217,23 | 8238,77 | 10 130,18 |         |         |
| Lukion opetuspalvelut, nettomenot €/opiskelija <sup>2</sup>     | 8527,57 | 8508,62 | 9109,86 | 10600,23  |         |         |
| Musiikkiopiston nettomenot €/oppilas                            | 1704    | 1869    | 1823    | 2260      |         |         |
| Sivistyspalveluiden nettomenot, €/as                            | 1303,37 | 1633,05 | 1568,86 | 1774,5    |         |         |

Yllä olevan taulukon menojen kasvu vuoden 2024 osalta selittyy mm. sillä, että vuoden 2024 tammikuun loppuun saakka ateria- ja puhtauspalvelut ovat olleet kaupungin sisäisiä menoja, mutta helmikuusta alkaen ne ovat ulkoisia. Lisäksi lukion osalta maksuton toisen asteen koulutus on kasvattanut opiskelijakohtaisia menoja.

Varhaiskasvatuksen nettomenot lasketaan seuraavasti: Päiväkotikohtaiset lasten läsnäolomäärät jaetaan päiväkodin toimintakatteella. Lopullinen nettomeno/päivä lasketaan kolmen päiväkodin ja perhepäivähoidon kulujen keskiarvolla.

1) Opetuspalveluiden nettomenot on laskettu seuraavasti -->toiminto 310 (opetus = opettamisen ja opiskelumateriaalien kustannukset)

-->toimintakate -->jaetaan tilastointipäivän 20.9. oppilas/opiskelijamäärällä

Perusopetuksen oppilasmäärä pienenee kokonaisuutena syksystä 2023 alkaen, kun iso ikäluokka saa päättötodistuksen keväällä 2023. Nettokuluissa on huomioitu henkilöstön väheneminen, materiaalikuluja suhteessa oppilasmäärään. Koulukuljetuskulujen kasvu vaikuttaa osaltaan nettomenoihin/oppilas ja vaikka oppilasmäärä vähenee, opetusryhmien määrä ei vielä lähde laskuun (mm. rinnakkaisluokkia ja jaettuja opetusryhmiä tarvitaan edelleen). Vuonna 2025 ensimmäiselle luokalle tulevien määrä on huomattavasti pienempi kuin aiempina vuosina, mutta silti tarvitaan kaksi rinnakkaisluokkaa (nettokulut/oppilas kasvavat mm. tästä johtuen).

2) Opetuspalveluiden nettomenot on laskettu seuraavasti -->toiminto 310 (opetus = opettamisen ja opiskelumateriaalien kustannukset)

-->toimintakate -->jaetaan tilastointipäivän 20.9. oppilas/opiskelijamäärällä

Maksuton toisen asteen koulutus kasvattaa lukion opiskelijakohtaisia kustannuksia. Vuoden 2022 laskennallinen valtionosuus/opiskelija on 10.314,59 €. Vuoden 2023 laskennallinen valtionosuus/opiskelija oli 10.789,89 €.

## 1 Lukion opiskelijamäärä arvioitu yksisarjaisen lukion mukaan

| Informatiiviset tunnusluvut   | TP 2020            | TP 2021   | TP 2022   | TP 2023 | TA 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|---|--------------------|-----------|-----------|---------|---------|---------|---------|
| Varhaiskasvatuksessa olevien lasten määrä   | 198                | 275       | 230       | 129     | 140     | 140     | 130     |
| Esiopetuksessa olevien lasten määrä   | 46                 | 51        | 47        | 45      | 35      | 36      |         |
| Perusopetuksessa olevien oppilaiden määrä 20.9. tilastointipäivän mukaan (kyläkoulujen esioppilaat sisältyvät lukuihin) | 637                | 627       | 610       | 564     | 546     | 492     | 461     |
| Lukiokoulutuksessa opiskelevien määrä 20.9. tilastointipäivän mukaan (ilman aine- ja aikuisopiskelijoita) <sup>1</sup>  | 76                 | 70        | 75        | 84      | 78      | 78      | 78      |
| Palvelualueen henkilöstön määrä, nuorisopalveluissa laskettu ainoastaan ohjaushenkilöstön määrä                         | 174,5              | 190       | 181,7     | 189     | 189     |         |         |
| Nuorten työpajatoiminnalle annetun palautteen keskiarvo (asteikko 1-5)  | 4,2                | 4,1       | 4,2       | 4,3     | > 4     | > 4     | > 4     |
| Nuoret ovat kokeneet saavansa apua ja tukea etsivältä nuorisotyöltä, asteikko 1 - 5                                     | 4,3                | 4,4       | 4,4       | 4,3     | >4      | >4      | >4      |
| Nuorisotyössä sosiaalista vahvistumista kokeneiden osuus, %   | 80                 | 81        | 85        | 85      | >80     | >80     | >80     |
| Työn ja koulutuksen ulkopuolella olevien 15-28 -vuotiaiden nuorten osuus (%) ikäluokasta                                | 6,8–11,4 (v. 2019) | 5,1 – 8,5 | 5,4 – 8,9 |         |         |         |         |
| Taiteen perusopetuksessa olevien oppilaiden määrä <sup>3</sup>  | 330                | 423       | 347       | 371     | 370     |         |         |
| Kansalaisopiston opiskelijamäärä <sup>4</sup> brutto  | 1629               | 1113      | 1219      | 1381    | 1500    | 1500    | 1500    |
| netto   | 693                | 637       | 732       | 785     | 790     | 790     | 790     |
| Palvelualueen henkilömäärä, HTV   | 167,22             | 173,3     | 178,52    | 174,07  | 174,07  |         |         |

2 Nuorisopalvelujen henkilömäärässä (HTV) on mukana 6,5 vakinaisessa työsuhteessa olevaa, määräaikaissa ja palkkatuetussa työsuhteessa olevat sekä nuoret kesätyöntekijät.

Palvelualueen hankkeet kasvattavat pääsääntöisesti henkilöstömäärää, mutta henkilöstökulujen omavastuuosuus on matala.

3 Musiikkiopiston oppilaista noin 40 % asuu Sotkamossa.

4 Brutto-opiskelijamäärä = kursseille ilmoittautumiset yhteensä, netto-opiskelijamäärä = kansalaisopiston opiskelijamäärä henkilöinä.

## 5.7.5 Kaupunkiympäristön palvelualue

### Toimintaympäristö

Kaupunkiympäristön palvelualue muodostuu seuraavista tehtävistä:

- rakennusvalvonta ja ympäristönsuojelu
- kunnallistekniikka
- yksityistiepalvelut
- tilapalvelut (ateria- ja siivouspalvelut sekä tilapalvelut)
- maankäyttö ja mittaus

Kaupunkiympäristön palvelualueen tehtävänä on tuottaa ja ylläpitää taloudellisesti kaupungin tarvitsemat toimitilat sekä turvalliset ja viihtyisät yhdyskuntatekniset palvelut sekä edistää ympäristön viihtyisyyttä, Kuhmon luonnon monimuotoisuuden säilymistä ja kaikkien maankäyttömuotojen sopeuttamista ympäristöön.

### Talous

| Ajettu: 29.02.2024 11.34.44   | Toteuma<br>2023   | Toteuma<br>2022   | Ero<br>euroa    | Ero<br>%       | Talousarvio<br>2023 | Ero<br>Tp-Ta    | Ero<br>%       |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|----------------|---------------------|-----------------|----------------|
| MYYNITUOTOT                   | 1 496 221         | 1 433 067         | 63 155          | 4,41 %         | 1 441 765           | 54 456          | 3,78 %         |
| MAKSUTUOTOT                   | 284 252           | 299 876           | -15 624         | -5,21 %        | 324 810             | -40 558         | -12,49 %       |
| TUET JA AVUSTUKSET            | 119 281           | 207 604           | -88 323         | -42,54 %       | 54 050              | 65 231          | 120,69 %       |
| MUUT TOIMINTATUOTOT           | 2 314 967         | 1 448 047         | 866 919         | 59,87 %        | 2 484 551           | -169 584        | -6,83 %        |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>         | <b>4 214 721</b>  | <b>3 388 594</b>  | <b>826 127</b>  | <b>24,38 %</b> | <b>4 305 176</b>    | <b>-90 455</b>  | <b>-2,10 %</b> |
| Valmistus omaankäyttöön       | 155 065           | 220 159           | -65 095         | -29,57 %       | 77 850              | 77 214          | 99,18 %        |
| HENKILÖSTÖKULUT               | -3 641 884        | -3 422 632        | -219 252        | 6,41 %         | -3 462 647          | -179 237        | 5,18 %         |
| PALVELUIDEN HANKINNAT         | -1 753 774        | -1 495 695        | -258 080        | 17,25 %        | -1 445 694          | -308 080        | 21,31 %        |
| AINEET JA TARVIKKEET          | -2 449 401        | -2 335 444        | -113 957        | 4,88 %         | -2 295 543          | -153 858        | 6,70 %         |
| AVUSTUKSET                    | -702 487          | -581 937          | -120 550        | 20,72 %        | -729 500            | 27 013          | -3,70 %        |
| MUUT TOIMINTAKULUT            | -159 049          | -227 453          | 68 403          | -30,07 %       | -201 939            | 42 890          | -21,24 %       |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b> | <b>-8 706 596</b> | <b>-8 063 160</b> | <b>-643 436</b> | <b>7,98 %</b>  | <b>-8 135 323</b>   | <b>-571 273</b> | <b>7,02 %</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>           | <b>-4 336 810</b> | <b>-4 454 407</b> | <b>117 597</b>  | <b>-2,64 %</b> | <b>-3 752 297</b>   | <b>-584 513</b> | <b>15,58 %</b> |
| VEROTULOT                     |                   |                   |                 |                |                     |                 |                |
| VALTIONOSUUDET                |                   |                   |                 |                |                     |                 |                |
| MUUT RAHOITUSTUOTOT           | -5                | -13               | 7               | -59,38 %       |                     | -5              |                |
| RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT      | -5                | -13               | 7               | -59,38 %       | 0,00                | -5              |                |
| <b>VUOSIKATE</b>              | <b>-4 336 815</b> | <b>-4 454 420</b> | <b>117 604</b>  | <b>-2,64 %</b> | <b>-3 752 297</b>   | <b>-584 518</b> | <b>15,58 %</b> |
| SUUNNITELMAN MUK.POISTOT      | -2 227 933        | -2 122 685        | -105 248        | 4,96 %         | -2 422 900          | 194 967         | -8,05 %        |
| ARVONALENTUMISET              | -300 000          |                   | -300 000        |                |                     | -300 000        |                |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET   | -2 527 933        | -2 122 685        | -405 248        | 19,09 %        | -2 422 900          | -105 033        | 4,33 %         |
| <b>TULOSLASKELMA</b>          | <b>-6 864 748</b> | <b>-6 577 105</b> | <b>-287 643</b> | <b>4,37 %</b>  | <b>-6 175 197</b>   | <b>-689 551</b> | <b>11,17 %</b> |

### Kommentit talousnumeroihin

Kaupunkiympäristön palvelualueen toimintakate oli -4 336,8 (-4454,4) tuhatta euroa ja toteutui - 584,5 (606,8) tuhatta euroa budjetoitua huonompana. Toimintakate alittui yksityistiepalvelujen -300 € sekä maankäytön ja mittauksen osalta -128,6 tuhatta euroa budjetoituun nähden. Vastaavasti katetavoite ylittyi hallinnossa 121,9, rakennusvalvonnan ja ympäristönsuojelussa 99,8, kunnallistekniikassa 101,0 ja tilapalveluissa 390,7 tuhatta euroa.

Palvelualueen toimintatuotot olivat 4214,7 (3 388,6) tuhatta euroa ja alittivat budjetoidun tavoitteen - 90,5 tuhannella eurolla. Myyntituotot ylittyivät 54,5 ja maksutuotot alittuivat -40,6 tuhatta euroa sekä muut toimintatuotot -169,6 tuhatta euroa. Myyntituottojen ylitys kohdentui pääasiassa maankäyttöön ja mittaukseen 31,9 ja tilapalveluihin 41,4 tuhannella eurolla ja vastaavasti alitti 17,5 tuhannella eurolla kunnallistekniikan osalta. Maksutuottojen alitus kohdentui rakennusvalvontaan & ympäristönsuojeluun -47,8, kunnallistekniikkaan -9,0 tuhannella eurolla ja ylitys kohdentui yksityisteihin 3,9 ja maankäyttöön ja mittaukseen 12,4 tuhannella eurolla. Tuet ja avustukset ylittivät budjetoidun tavoitteen 65,2 tuhannella eurolla, joka koostui kunnallistekniikasta 30,4, tilapalveluista 32,9 tuhatta euroa ja yksityistiepalveluista 1,6 tuhatta euroa. Muiden toimintatuottojen osalta toteuma alitti budjetoidun tavoitteen -169,6 tuhatta euroa. Alitus tapahtui kunnallistekniikassa -37,5, tilapalveluissa -147,1 tuhatta euroa. Ylitystä oli maankäytössä ja mittauksessa 13,7 ja yksityistiepalveluissa 1,4 tuhatta euroa.

Palvelualueella valmistus omaan käyttöön ja toimintakulut yhteensä olivat -8 706,6 (-8063,2) tuhatta euroa ja ylittivät tavoitteen 571,3 tuhannella eurolla. Yhteenlasketut valmistus omaan käyttöön ja henkilöstökulut ylittivät 102,0 tuhannella eurolla. Palvelujen hankinnat ylittivät 308,1 tuhannella eurolla, aineet ja tarvikkeet ylittivät budjetoidun 153,9 tuhannella eurolla. Ylitykset palvelujen hankinnoissa tulivat alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalveluista 88,0, joista suurimpana oli yksityisteiden parantamisenot, koneiden, laitteiden ja kaluston kunnossapito 96,0, rakennusten automaatiovalvonta- ja hissikulut, matkustus- ja kuljetuspalvelut 40,5, sosiaali- ja terveysterveyspalvelut 16,5, mikä muodostuu työterveyshuollon maksuista ja muut palvelut 159,0 tuhatta euroa, josta suurimpana näistä on OKE:n asuntolan purkuvaraus 130,0 tuhatta euroa. Aineissa, tarvikkeissa ja tavaroissa suurimmat ylitykset aiheuttivat sähkö ja lämmitys 56,7 sekä kalusto 11,5, siivous- ja puhdistusaineet 14,7, elintarvikkeet 22,8 ja muu materiaali 78,5 tuhatta euroa. Muut toimintakulut alittuivat -42,9 tuhannella eurolla.

Teknisten palvelujen hallinnon toimintakate oli -259,7 (-174,1) tuhatta euroa ja ylitti budjetoidun 121,9 tuhannella eurolla. Toimintakulut olivat -259,8 (-174,5) tuhatta euroa ja ylitti budjetoidun -121,8 tuhannella eurolla. Henkilöstökulut alitti budjetin -17,4 tuhatta euroa. Palvelujen hankinnat ylittivät 147,7 tuhatta euroa budjetoidusta ja aiheutui pääasiassa OKE:n asuntolarakennuksen purkuvarauksesta (-130,0). Aine- ja tarvikkehankinnat sekä muut toimintakulut toteutuivat lähes budjetoidusti. Avustusmenot jäivät toteutumatta, koska vesihuoltoavustuksia haettiin vain yhteen kohteeseen. Avustusta ei maksettu, koska hakija ei asunut kohteessa, jolloin se ei täyttänyt avustusehtoja.

Rakennusvalvonnan/ympäristönsuojelun toimintakate oli -129,5 (-31,5) tuhatta euroa ja ylitti budjetoidun 99,8 tuhannella eurolla. Toimintatuotot jäivät budjetoidusta 48,7 tuhatta euroa. Toimintakulut olivat -228,9 (-157,8) ja suurimman ylityksen aiheuttaja oli asiakaspalvelujen ostot, mikä koostuu lähinnä ICT-palveluista ja -lisenssimaksuista sekä Vartiuksessa tapahtuneesta pilaantuneen maan puhdistuksesta Venpo Energia Oy:n aiheuttamana.

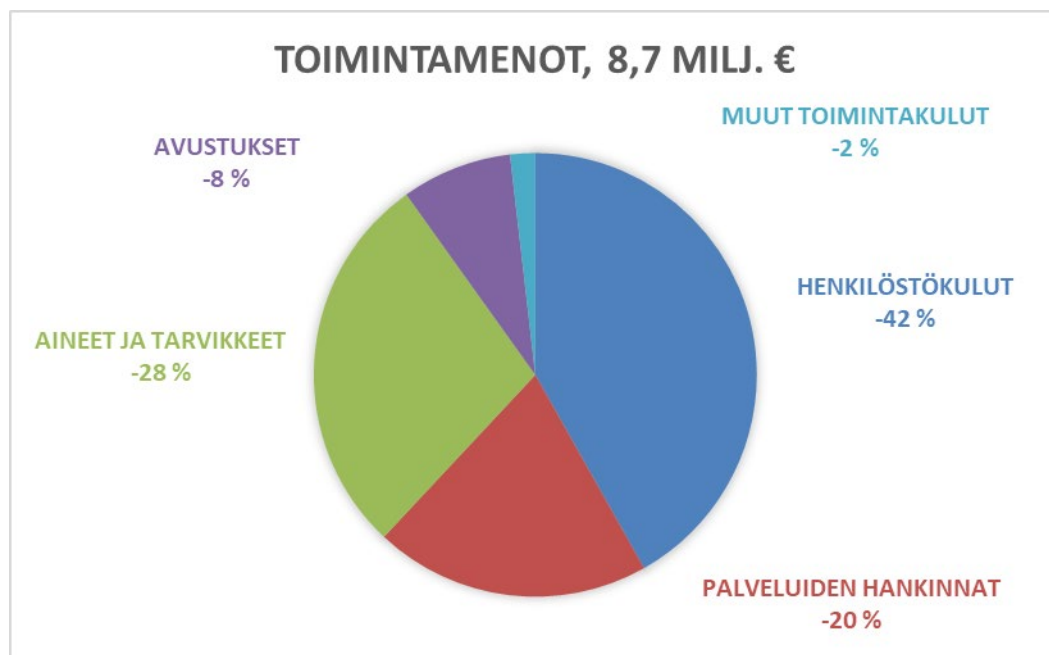
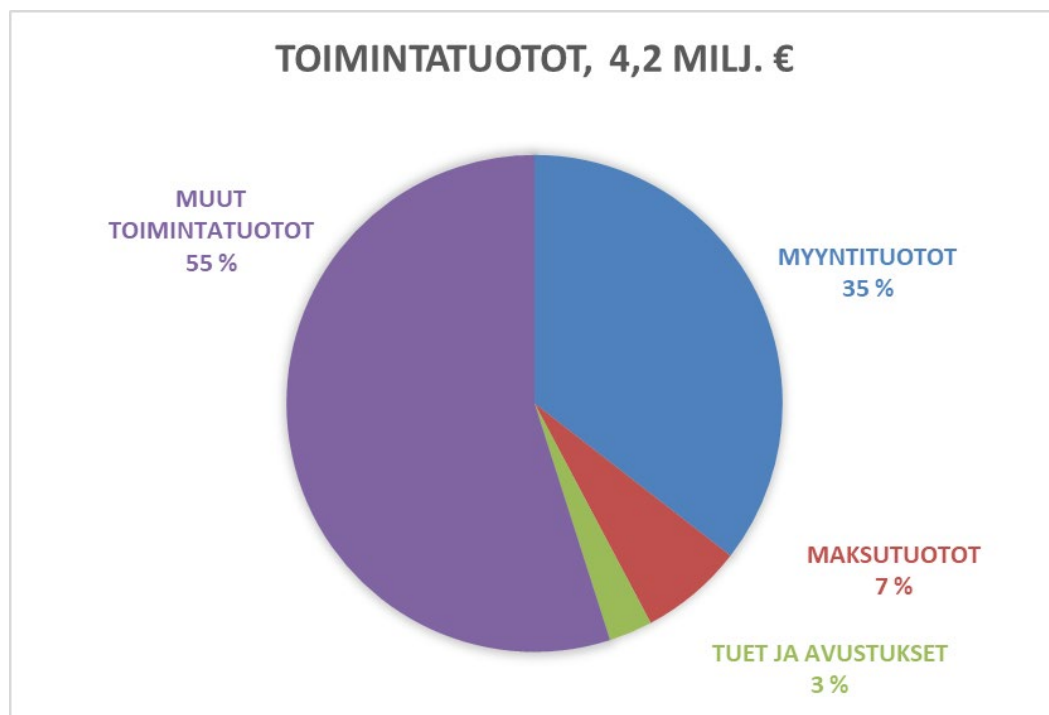
Kunnallistekniikan toimintakate oli -1 739,6 (-1 544,4) tuhatta euroa ja se ylitti budjetoidun 101,0 tuhannella eurolla. Toimintatuotot 154,3 (108,6) tuhatta euroa jäivät budjetoidusta -33,6 tuhatta euroa. Yhteenlasketut valmistus omaan käyttöön ja toimintakulut olivat -1967,2 (-1738,2) ja ylitti budjetoidun 140,7 tuhannella eurolla. Valmistus omaan käyttöön ja henkilöstökulut yhteensä ylittivät budjetoidun 33,8 tuhannella eurolla. Palveluiden hankinnat ylitti budjetoidun 63,9 tuhannella eurolla johtuen muun muassa konekustannusten kasvusta, työterveyshuollon maksuista ja kansalaisopistolta ostetusta erityisryhmien liikunnan järjestämisestä. Aineet ja tarvikkeet -sekä avustukset toteutuivat 25,0 tuhatta euroa alle budjetoidun. Muut toimintakulut alitti budjetoidun -4 tuhannella eurolla.

Yksityistiepalveluiden toimintakate oli -698,1 (-613,5) ja alitti budjetoidun 303,0 eurolla. Toimintatuotot olivat 160,2 (229,8) tuhatta euroa ja ylitti budjetoidun 6,6 tuhatta euroa. Toimintakulut -858,3 (-843,3) tuhatta euroa ylitti budjetoidun 6,3 tuhannella eurolla. Ylitystä budjetoituun oli henkilöstökuluissa 21,1 tuhatta euroa, avustukset -17,7 tuhatta euroa pienempänä. Muut toimintakulut toteutuivat budjetoidun mukaisina.

Tilapalveluiden toimintakate oli -1727,2 (-2 239,9) tuhatta euroa ja ylitystä budjetoituun nähden oli 390,7 tuhatta euroa. Toimintatuotot oli 3455,2 (2 582,8) ja alitti budjetoidun 72,7 tuhannella eurolla. Alitusta selittää 300 tuhannen euron purkuvaraus, mikä ei toteutunut. Myyntituotot ylittivät budjetoidun 41,4 tuhatta euroa. Tuet ja avustukset ylittivät budjetoidun 32,9 tuhannella eurolla. Tilapalvelut yksikön toimintakate ylitti 411,1 tuhannella eurolla budjetoidun, ruokapalveluilla ylitystä oli 32,5 tuhatta euroa. Siivouspalvelut alitti budjetoidun 52,9 tuhannella eurolla. Yhteenlasketut valmistus omaan käyttöön ja toimintamenot olivat -5264,1 (-4 957,7) tuhatta euroa ylittäen budjetoidun 321,9 tuhannella eurolla. Yhteenlasketut valmistus omaan käyttöön ja henkilöstökulut toteutuivat 77,7 tuhatta euroa budjetoitua suurempina. Palveluiden hankinnat ylittivät 52,5 tuhatta euroa budjetoidun, joista suurimmat olivat koneiden, laitteiden ja kaluston kunnossapito, rakennusten automaatiovalvonta- ja hissikulut, matkustus- ja kuljetuspalvelut, sekä työterveyshuollon maksut. Aineet ja tarvikkeet ylitti 173,9 tuhannella eurolla budjetoidun. Ylitystä selittää sähkö ja lämmitys 65,6 sekä kalusto 10,3, siivous- ja puhdistusaineet 22,5, elintarvikkeet 23,4 ja muu materiaali 91,9 tuhatta euroa. Muissa toimintakulut toteutuivat budjetoidusti.



Maankäyttö- ja mittauspalveluiden toimintakate oli 217,3 (148,9) tuhatta euroa ja toteutui 128,6 tuhatta euroa budjetoitua parempana. Toimintatuotot 345,6 (340,5) ylittivät budjetoidun 58,0 tuhannella eurolla. Vuokratulot jäivät 3,0 tuhatta euroa alle budjetoidusta. Toimintakulut -128,2 (-191,7) tuhatta euroa alittaen budjetoidun 70,5 tuhannella eurolla. Kalevalan alueen kaupan purkuun liittyvä tappion oikaisukirjaus pienentää menoja 84,8 tuhatta euroa.



### Kaupunkiympäristön palvelualueen strategiset ja toiminnalliset tavoitteet 2023

|    | Strateginen tavoite  |            | Toiminnallinen tavoite                                   |
|----|--|------------|--|
| 1. | Kestävä kaupunki   | 1.5<br>1.6 | Pitkän aikavälin talouden tasapaino<br>Fiksu omistaminen |
| 2. | Monipuolinen kannattava ja kansainvälinen elinkeinorakenne | 2.4<br>2.6 | Saamme osajia<br>Yrittäjämönteinen kaupunki              |

|    |  |            |  |
|----|--|------------|--|
| 3. | Täyttä elämää keskustassa ja kylissä - hyvinvoivat Kuhmolaiset | 3.1<br>3.3 | Turvallinen ja avoin kaupunki<br>Osalliset ihmiset   |
| 4. | Tunnettu ja verkostoitunut kaupunki                            | 4.2        | Luotettava yhteistyökumppani   |
| 5. | Inhimillinen kehitys on mahdollista kaikille                   |            |  |
| 6. | Ihmislähtöinen organisaatio ja vetovoimainen työyhteisö        | 6.1<br>6.5 | Hyvä palveluasenne<br>Yhteisöllinen, muutosjoustava ja yhdessä onnistumisia juhliva työyhteisö |

### **Kaupunkiympäristön palvelualueen toiminta**

Kaupunkiympäristön palvelualueella perustoimintoja kehitetään ja pyritään muuttamaan osin digitaaliseen muotoon. Palvelualueen avustuksia saavat hankkeet tullaan toteuttamaan suunnitelmien mukaisesti.

Katujen ja yleisten alueiden talvikunnossapitourakan valitusprosessi oli seurantavuonna edelleen kesken, joten talvikunnossapitourakka piti hoitaa väliaikaisella sopimuksella.

Hankintaneuvontaa on annettu kaupungin eri yksiköille tarjouspyyntöjen laadintaan Cloudia- hankintaohjelmalla sekä hankintapäätösten valmistelussa. Urakoitsijoille sekä muille toimijoille pidettiin hankintatapaaminen sekä esiteltiin myös kaupungin hankkeet mahdollista yhteisrakentamista varten.

Vesistömatkailuhankkeessa toteutettiin Annanniemen venesataman kunnostus sekä seitsemän kanoottilaiturin rakentaminen. Palvelualueella toteutettiin myös Tuupalan museon aittojen kunnostus, sekä museon väentuvan katon kunnostus, lintutornin kunnostus, Luulajajoen kalataloudellinen virtavesikunnostus sekä Hietaperän venesataman kunnostus. Näille hankkeille myönnettiin avustusta eri lähteistä. Lisäksi aloitettiin Urheilukeskuksen ja hiihtokeskuksen välisen reitin rakentaminen avustushakemuksen jättämisen jälkeen.

### **Rakennusvalvonta ja ympäristönsuojelu**

Rakennusvalvonnassa jatkettiin kiinteistöveroselvityksen tekoa. Rakennuslupien muuttamista sähköiseen muotoon on jatkettu määräaikaisen työntekijän toimesta.

Rakennuslupia myönnetty vuoden 2023 aikana 61 kpl, toimenpidelupia 35 kpl, purkulupia maisematyölupia 23 ja työnjohtajien hyväksymisiä 62. Katselmuksia suoritettiin 132 kpl. Ympäristölupia valmisteltiin kolme kappaletta ja yhteislupia (maa-ainesten otto- ja ympäristölupia) neljä kappaletta elinvoimavalio-kunnan päätettäväksi. Valiokunta myönsi haetut luvat. Uusia yhteislupia jätetty vireille kaksi kappaletta kertomusvuonna. Ympäristönsuojeluun liittyviä katselmuksia suoritettiin 15 kpl.

Venpo Energian toimien seurauksena kaupunki puhdistanut Variuksessa yrityksen pilaamia alueita. Kustannukset puhdistustyöstä jäämässä kaupungin vastuulle, koska Venpo Energia on mennyt konkurssiin.

### **Kunnallistekniikka**

Kunnallistekniikassa tehtiin investointiohjelman mukaisesti rakennettavat ja saneerattavat liikenneväylät ja aluerakentamiset sekä ylläpidettiin olemassa olevia väyliä, verkkoja ja alueita. Reitistöjen rakentamiseen ja kunnostamiseen haettiin hankerahoitusta ja toteutetaan sen tukemana. Avustus myönnettiin vuoden 2024 puolella.

Liikuntapalveluissa uimahallin vajaakäyttö ajoittui lähes koko vuodelle työntekijävajauksen takia. Vajaista uimahallin aukiolajoista johtuen myynti- ja maksutuotot jäivät ennakoitua alhaisemmiksi. Tilanne parani vuoden lopulla.

Kuudennen luokan uimataitoprosentti oli 93,6 %, jossa parannusta edelliseen seurantajaksoon 1,3 prosenttiyksikköä. Valtakunnallinen uimataitoprosentti vuonna 2023 oli 55 %.

Toteutuneita liikuntatapahtumia: Kuutamohiihto, Pipolätkäturnausta, Peurahiito, Pyöräilyn kilometrikisa, Henkilöstön liikuntakisa, Unelmien liikuntapäivä, Vesisankarit, erityislasten elämysaamupäivä, Frisbee-golf-kisa, lasten peuhauinnit sekä kaikille avoin jouluinti uimahallissa.

Liikunnan ohjaus: Perusopetuksen ja varhaiskasvatuksen uinnin opetus toteutui suunnitellusti (myös Nurmeksen opetuksen osalta). Terveysliikunnan ja uimahallin vesijumppien ohjaus toteutui normaalisti jumppakauden aikana. Avointa ja maksutonta ulkoliikuntaohjausta järjestettiin liikuntapäivien muodossa neljällä kylällä kesäkuun aikana ja yhteensä neljä kesäuimakouluryhmää lapsille. Aikuisten uimakoulun alkeis- ja tekniikkakurssit toteutettiin syksyn aikana. Syksyn liikunnanohjaukset toteutuivat suunnitellusti kansalaisopiston toimesta. Liikunnanohjauksen kävijämäärä vuoden aikana oli yhteensä 3810. Kuhmossa aloitettiin syksyllä liikuntaneuvontatyö ensimmäisenä kuntana Kainuussa. Työtä tekee terveystoiminnan ohjaaja.

Ennen uusia investointeja liikuntapaikoille, leikkipaikoille ja muille (ei hankkeistetuille) virkistyskohteille laaditaan liikunta- ja leikkipaikkasuunnitelma. Suunnitelmaa laadittaessa kuntalaisille ja yhteistyötoimikunnille tehtiin liikuntapaikkakysely, johon saatiin runsaasti vastauksia. Suunnitelman loppuunsaattaminen on siirtynyt vuoden 2024 puolelle henkilöstöresurssien takia. Tärkeää on suunnata investoinnit niin, että niistä on hyvinvointihyötyä ja investoinneille on käyttöä.

### **Yksityistiepalvelut**

Yksityisteillä toteutettiin Koljosen yksityistien saneeraus avustuspäätöksen mukaisesti. Kunnossapitotoimintaa tehtiin Jummin yksityisteillä. Valtionavustusta haettiin kahdeksan eri yksityistien parantamisen suunnitteluun, mutta ne eivät saaneet myönteistä päätöstä. Vastuuyksikössä hoidetaan myös yksityistien avustus- ja ylläpitotyöt sekä kaupungin omistamien metsien hoito.

### **Tilapalvelut**

Tilapalveluissa valmistauduttiin ateria- ja siivouspalveluiden osalta hyvinvointialueiden tuomaan mahdolliseen uudelleenjärjestelyyn (soteuudistus ja kuntalaki), mikä toteutui vuoden 2024 puolella. Atpu-työntekijät siirtyivät 1.2.2024 alkaen SOL-Vireko yhtiön palvelukseen tuottamaan ateria- ja puhtaustilapalvelujen tehtävät.

Tilapalvelujen edustajat osallistuvat yhdessä kiinteistöstrategiatyöryhmän kanssa tekemään esityksiä päättäjille kiinteistöstrategian pohjalta kiinteistökantaan tehtäviksi toimenpiteiksi.

Tilapalvelujen vastuuyksikössä suurimpana investointikohteina olivat kirjaston sekä Satumetsän päiväkodin muutostyöt. Kuusenkuiskeen päiväkodissa tehtiin sisäilmakorjaustöitä. Molempiin em. päiväkodeihin rakennettiin ympärysaidat. Lisäksi tilapalveluissa kunnostettiin Tuupalan museon rakennuksia sekä Pohjolan talon piharakennusta.

### **Maankäyttö ja mittaus**

Kaavoitustyössä käynnissä on ollut vanhan terveysaseman, uuden hyvinvointikeskuksen ja Leipurintie 20 kohdan asemakaavamuutokset sekä lisäksi on hyväksytty Kontion asemakaavamuutos ja sekä Eri-lammen ranta-asemakaava. Kontion asemakaavan muutoksen hyväksymisestä on Museovirasto tehnyt valituksen, minkä käsittely on vielä kesken. Kalevalakylässä leirintäalue palautui Falco Regeniltä takaisin kaupungin omistukseen.

Maankäytön ja kaavoituksen yksikössä tapahtui seurantavuonna henkilövaihdos, kun edellinen maanmittausinsinööri vaihtoi työnantajaa ja jäi lopullisesti pois heinäkuun lopussa. Kaupungille onnistuttiin saamaan uusi maanmittausinsinööri, joka aloitti työt lokakuun aikana. Maanmittausinsinöörille palvelutukea antaa palvelusihteritiimi lähinnä laskutus- ja postitusasioissa.

## Kaupunkiympäristön palvelualueen kärkitoimenpiteiden toteutuminen

| Nu-<br>mero | Toimenpiteet  |
|-------------|---|
| 1.5         | Mukautetaan kiinteistöinfraa kiinteistöstrategian mukaisesti.   |
| 1.6         | Toimintoja tiivistetään, tarpeettomista kiinteistöistä luovutaan joko myymällä tai purkamalla ne.   |
| 2.4         | Positiivinen viestintä Kuhmosta mm. hankkeiden osalta.  |
| 2.6         | Keskeneräisten asemakaavamuutosten läpivienti ja uusiin kaavamuutostarpeisiin reagoiminen. Yritystonttien markkinointi ja vuokraaminen. Mäntymäen yrityspuiston ja Kalevalan katuhankkeet toteutetaan tarpeen mukaan.   |
| 3.1         | Liikkumisen turvaaminen kunnossapitotoimenpitein kaikissa olosuhteissa. Varautuminen poikkeusoloihin mm. varavoimaa lisäämällä.   |
| 3.3         | Osallistetaan kuntalaiset ja sidosryhmät kaavoituksen eri vaiheissa. Katurakennuskohteiden osalta järjestetään yhteisrakentamistilaisuus eri verkonomistajille yhteisrakentamisen mahdollistamiseksi.<br><br>Liikuntasalivaraukset digitaalisiksi.  |
| 4.2         | Sopimusten mukainen avoin toiminta. Toimitaan verkostoituneena mm. Kainuun kuntien kanssa useissa yhteisissä hankkeissa.<br><br>Ympärivuotinen terveystoiminta eri ikäryhmille myös soveltavaa liikuntaa tarjoten. Katkeamaton liikuntapalvelutarjonta – toimintakatkojen minimointi energiakriisi huomioiden.<br><br>Liikunta-avustuksilla ja maksuttomilla salivuoroilla sekä liikuntapaikka-avustuksilla kolmannen sektorin tukeminen.<br><br>Tiivis yhteistyö liikunnan aluejärjestön, muiden kuntien kanssa, yhdistysten, yritysten, alueen oppilaitosten, sidosryhmien ja muiden palvelualueiden kanssa. Liikuntaseurayhteistyön tiivistäminen.<br><br>Laaditaan liikunta- ja leikkipaikkasuunnitelma.<br><br>Tapahtumat: Kainuun Rastiviikko, Lost in Kainuu Adventure, Harrastemessut, Korpikansa seikkailee, valtakunnallisiin teemaviikkoihin liittyvät matalan kynnyksen osallistavat tapahtumat. Hankekumppanuus: Liikuntadata hyvinvoinnin tukena (KAMK), Kainuun liikuntatapahtumat roadmap 2030 ja Digisti sporttia (Kainuun Liikunta) |
| 6.1         | Asiakkaat pyritään palvelemaan niin hyvin kuin mahdollista ja pyritään ratkaisemaan asiat.  |
| 6.5         | Toimitaan kaikki Kuhmon kaupungin työntekijöinä, ei lokeroiduta. Osallistutaan yhteisiin tapahtumiin.   |

## Kaupunkiympäristön palvelualueen mittarit ja informatiiviset tunnusluvut

| <b>Tehokkuusmittarit</b>   | <b>TP 2020</b>   | <b>TP 2021</b>   | <b>TP 2022</b> | <b>TP 2023</b>   | <b>TA 2024</b> | <b>TS 2025</b> | <b>TS 2026</b> |
|--|------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| Aterian hinta  |                  |                  |                |                  |                |                |                |
| Koululounas, €   | 3,50             | 3,50             | 3,55           | 3,55             | 4,00           |                |                |
| Hoitolaitokset, lounas €   | 6,00             | 6,00             | 6,10           | 3,10             |                |                |                |
| Hoitolaitokset, päivällinen €  | 4,70             | 4,7              | 5,10           | 5,10             |                |                |                |
| Kotipalveluateria €  | 5,10 tai<br>4,80 | 5,10 tai<br>4,80 | 5,20           | 5,20 tai<br>5,50 |                |                |                |
| Puhtaanapidon nettokulut €/m <sup>2</sup>  | 16,4             | 15,69            | 16,57          | 17,00            |                |                |                |
| Kokonaiskustannus, huomi-<br>oitavaa että sisältää eri sii-<br>voustaajuuksia sisältäviä<br>kohteita.            | 6,39             | 6,43             | 6,65           | 7,52             |                |                |                |
| Katujen hoito, €/m <sup>2</sup> (408900<br>m <sup>2</sup> )  | 1,71             | 1,61             | 1,59           | 1,96             |                |                |                |
| Rakennusten energiakulutus<br>kWh/m <sup>3</sup> (213991 m <sup>3</sup> )<br>(lämpö+sähkö)(mitattu kulu-<br>tus) | 65,62            | 70,25            | 72,2           |                  | 69,0           |                |                |
| Yksityisteiden nettokulut<br>€/km (460 km)(sis. perus-<br>korjaukset)  | 1138             | 1078             | 1333           | 1518             |                |                |                |
| Yksityisteiden nettokulut<br>€/as (7852 as.)   | 60,05            | 62,57            | 79,10          | 92,04            |                |                |                |
| Palvelualueen nettokulut<br>€/as (7852 as.)  | 519,50           | 506,77           | 574,39         | 571,76           |                |                |                |
| Kuudennen luokan uima-<br>taito, %   |                  | 92,3             | 92,3           | 93,6             | 92             |                |                |
| TEAvisari Liikuntapisteet  |                  | 57               | 83             |                  | 80             |                |                |
| <b>Informatiiviset tunnusluvut</b>   | <b>TP 2020</b>   | <b>TP 2021</b>   | <b>TP 2022</b> | <b>TP 2023</b>   | <b>TA 2024</b> | <b>TS 2025</b> | <b>TS 2026</b> |
| Asuntotonttien vuokraus-<br>aste, kpl  | 347/393          | 347/393          | 347/393        | 374/393          | 347/393        |                |                |
| Teollisuustonttien vuokraus-<br>aste   | 56/70            | 56/70            | 56/70          | 56/70            | 60/75          |                |                |
| Liikenneväylät, km kadut/<br>kevyen liikenteen-väylät)   | 56/22,6          | 56/22,6          | 56/22,8        | 56/22,8          | 56/22,8        |                |                |
| Leikkikentät ja ulkoliikunta-<br>paikat, kpl   | 16               | 16               | 16             | 16               | 16             |                |                |
| Uima- ja venerannat, kpl   | 15               | 15               | 13             | 13               | 15             |                |                |
| Metsien hoito, ha  | 30               | 40               | 25             | 40               | 30             |                |                |
| Tuotetut ateriamäärät, kpl   |                  |                  |                |                  |                |                |                |
| Palvelualueen henkilömäärä,<br>HTV   | 86               | 82               | 82             | 82               |                |                |                |
| Toteutuneet liikuntatapahtu-<br>mat ikäryhmittäin  |                  |                  |                |                  |                |                |                |
| lapsille   | 1                | 2                | 4              | 4                | 3              |                |                |
| aikuisille   |                  | 1                | 2              | 4                | 1              |                |                |
| kaikille   |                  | 1                | 7              | 3                | 2              |                |                |
| Uimahallin vuosi-kävijämäärä   | 15247            | 17 479           | 17757          | 20429            | 25000          |                |                |
| Ryhmäliikunnan vuosikävijä-<br>määrä   | 3255             | 4 702            | 8283           | 3810             | 7000           |                |                |
| Senioripassin lunastaneet<br>kpl   | 43               | 193              | 128            | 159              | 190            |                |                |
| Junioripassin lunastaneet kpl  | -                | 7                | 3              | 5                | 20             |                |                |
| Liikunta-avustus sis. suunn-<br>nistuskartat €   | 28113,35         | 28 697,3         | 29740          | 29198,4          | 29850          |                |                |
| Suunnistuskartat   |                  |                  |                |                  |                |                |                |
| Liikuntasalivaraukset h/vko  | 196              | 175,4            |                | 250,25           | 200            |                |                |
| Kokonaisenergian kulutus<br>MWh  | 16325,2          | 15409,3          | 16670,8        |                  | 15500          |                |                |

## 6 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

### 6.1 Tuloslaskelma

Ulkoiset erät

|  | <i>1.1. - 31.12.2023</i> | <i>1.1. - 31.12.2022</i> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Toimintatuotot                         |                          |                          |
| Myyntituotot                           | 1 738 604,57             | 1 692 749,17             |
| Maksutuotot                            | 588 505,12               | 659 539,59               |
| Tuet ja avustukset                     | 1 266 612,14             | 1 297 623,19             |
| Muut toimintatuotot                    | 2 330 629,57             | 1 717 342,37             |
| Valmistus omaan käyttöön               | 155 064,66               | 220 159,49               |
| Toimintakulut                          |                          |                          |
| Henkilöstökulut                        |                          |                          |
| Palkat ja palkkiot                     | -12 595 034,52           | -11 846 849,19           |
| Henkilösivukulut                       |                          |                          |
| Eläkekulut                             | -2 685 907,44            | -3 379 750,48            |
| Muut henkilösivukulut                  | -505 317,07              | -420 219,04              |
| Palvelujen ostot                       | -6 427 350,89            | -47 909 894,98           |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat          |                          |                          |
| Ostot tilikauden aikana                | -2 897 563,63            | -2 797 120,38            |
| Varastojen lisäys (+) tai vähennys (-) |                          | 80,84                    |
| Avustukset                             | -1 810 120,75            | -1 753 968,44            |
| Muut toimintakulut                     | -1 251 579,91            | -1 470 615,71            |
| <b>Toimintakate</b>                    | <b>-22 093 458,15</b>    | <b>-63 990 923,57</b>    |
| Verotulot                              | 18 457 686,68            | 32 064 156,98            |
| Valtionosuudet                         | 7 323 353,00             | 36 177 381,25            |
| Rahoitustuotot ja -kulut               |                          |                          |
| Korkotuotot                            | 122 853,79               | 55 827,08                |
| Muut rahoitustuotot                    | 2 130 740,83             | 1 604 489,62             |
| Korkokulut                             | -610 573,93              | -197 677,01              |
| Muut rahoituskulut                     | -562 476,90              | -1 646 547,57            |
| <b>Vuosikate</b>                       | <b>4 768 125,32</b>      | <b>4 066 706,78</b>      |
| Poistot ja arvonalentumiset            |                          |                          |
| Suunnitelman mukaiset poistot          | -2 399 650,96            | -2 331 378,90            |
| Kertaluonteiset poistot                |                          |                          |
| Arvonalentumiset                       | -920 000,00              | -133 500,00              |
| Satunnaiset tuotot ja kulut            |                          |                          |
| Satunnaiset tuotot                     | 0,00                     | 456 175,00               |
| Satunnaiset kulut                      |                          |                          |
| <b>Tilikauden tulos</b>                | <b>1 448 474,36</b>      | <b>2 058 002,88</b>      |
| Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+) | 42 448,14                | 42 448,14                |
| Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)  |                          |                          |
| Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+) |                          |                          |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>  | <b>1 490 922,50</b>      | <b>2 100 451,02</b>      |

## 6.2 Rahoituslaskelma

|  | <i>1.1.-31.12.2023</i> | <i>1.1. - 31.12.2022</i> |
|--|------------------------|--------------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                     |                        |                          |
| Tulorahoitus                                   |                        |                          |
| Vuosikate                                      | 4 768 125,32           | 4 066 706,78             |
| Satunnaiset erät                               | 0,00                   | 456 175,00               |
| Tulorahoituksen korjaukset                     | 31 109,33              |                          |
| Toiminnan rahavirta                            | <b>4 799 234,65</b>    | <b>4 522 881,78</b>      |
| <b>Investointien rahavirta</b>                 |                        |                          |
| Investointimenot                               | -1 665 198,58          | -2 302 389,12            |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin            | 232 084,59             | 0,00                     |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 103 670,36             | 56 200,00                |
| Toiminnan ja investointien rahavirta           | <b>3 469 791,02</b>    | <b>2 276 692,66</b>      |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   |                        |                          |
| Antolainauksen muutokset                       |                        |                          |
| Antolainasaamisten lisäykset                   |                        |                          |
| Antolainauksen lisäykset                       |                        |                          |
| Antolainasaamisten vähennykset                 |                        |                          |
| Lainakannan muutokset                          |                        |                          |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                 |                        | 4 500 000,00             |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys               | -3 821 666,00          | -3 582 666,00            |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                 |                        |                          |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                 | -4 500 000,00          | 3 500 000,00             |
| Oman pääoman muutokset                         |                        |                          |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                  |                        |                          |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset  | 29 949,84              | 71,00                    |
| Vaihto-omaisuuden muutos                       |                        |                          |
| Vaihto-omaisuuden muutos                       |                        |                          |
| Saamisten muutos                               | 1 234 138,82           | -1 225 308,59            |
| Pitkäaikaisten saamisten muutos                |                        |                          |
| Lyhytaikaisten saamisten muutos                |                        |                          |
| Korottomien velkojen muutos                    | 238 567,98             | -2 688 559,06            |
| Rahoituksen rahavirta                          | <b>-6 819 009,36</b>   | <b>503 537,35</b>        |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                      | <b>-3 349 218,34</b>   | <b>2 780 230,01</b>      |
| Rahavarat 31.12.                               | 26 190 851,20          | 29 540 069,54            |
| Rahavarat 1.1.                                 | 29 540 069,54          | 26 759 839,53            |

rahavarat = rahavarat 1.1.2022 - rahavarojen muutos = rahavarat 31.12.2022  
rahavarat 1.1.2022 on sama kuin 31.12.2021

## 6.3 Tase

|  | 2023<br>€            | 2022<br>€            |   | 2023<br>€            | 2022<br>€            |
|--|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| <b>VASTAAVAA</b>                           |                      |                      | <b>VASTATTAVAA</b>                            |                      |                      |
| A PYSYVÄT VASTAAVAT                        | 48 985 961,23        | 52 283 194,79        | A OMA PÄÄOMA                                  | 38 605 620,97        | 38 520 615,37        |
| I Aineettomat hyödykkeet                   | 444 092,02           | 601 833,47           | I Peruspääoma                                 | 22 174 452,70        | 23 580 369,60        |
| 1 Aineettomat oikeudet                     | 444 092,02           | 601 833,47           | II Arvonkorotusrahas                          |                      |                      |
| II Aineelliset hyödykkeet                  | 37 464 621,15        | 38 578 196,36        | III Muut omat rahastot                        | 9 771 155,36         | 9 771 155,36         |
| 1 Maa- ja vesialueet                       | 4 374 431,81         | 4 247 294,49         | IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) | 5 169 090,41         | 3 068 639,39         |
| 2 Rakennukset                              | 25 849 406,76        | 27 332 306,55        | V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)              | 1 490 922,50         | 2 100 451,02         |
| 3 Kiinteät rakenteet ja laitteet           | 5 516 397,11         | 5 613 614,09         | B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET        | 156 496,14           | 198 944,28           |
| 4 Koneet ja kalusto                        | 790 278,67           | 867 823,50           | 1 Poistoero                                   | 156 496,14           | 198 944,28           |
| 5 Muut aineelliset hyödykkeet              | 220 595,28           | 220 595,28           | C PAKOLLISET VARAUKSET                        | 863 559,71           | 733 559,71           |
| 6 Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | 713 511,52           | 296 562,45           | I Muut pakolliset varaukset                   | 863 559,71           | 733 559,71           |
| III Sijoitukset                            | 11 077 248,06        | 13 103 164,96        | D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT                     | 292 114,12           | 273 177,65           |
| 1 Osakkeet ja osuudet                      | 11 040 515,82        | 13 066 432,72        | 1 Valtion toimeksiannot                       |                      |                      |
| 2 Muut lainasaamiset                       | 0,00                 | 0,00                 | 2 Lahjoitusrahastojen pääomat                 | 292 114,12           | 273 177,65           |
| 3 Muut saamiset muilta                     | 36 732,24            | 36 732,24            | E VIERAS PÄÄOMA                               | 38 159 190,96        | 46 242 288,98        |
| B TOIMEKSIANTOJEN VARAT                    | 7,85                 | 11 021,22            | I Pitkäaikainen                               | 32 150 170,43        | 34 016 836,43        |
| 1 Valtion toimeksiannot                    |                      |                      | 1 Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta     | 31 416 670,00        | 33 283 336,00        |
| II Lahjitusrahastojen erityiskatteet       | 7,85                 | 11 021,22            | 2 Lainat julkisyhteisöiltä                    |                      | 0,00                 |
| C VAIHTUVAT VASTAAVAT                      | 29 091 012,82        | 33 674 369,98        | 3 Muut velat/liittymismaksut ja muut velat    | 733 500,43           | 733 500,43           |
| Vaihto-omaisuus                            |                      |                      | II Lyhytaikainen                              | 6 009 020,53         | 12 225 452,55        |
| Ennakkomaksut                              |                      |                      | 1 Joukkovelkakirjalainat                      | 0,00                 | 4 500 000,00         |
| I Saamiset                                 | 2 900 161,62         | 4 134 300,44         | 2 Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta     | 1 866 666,00         | 3 741 666,00         |
| Pitkäaikaiset saamiset                     | 1 246 431,00         | 1 246 431,00         | 3 Lainat julkisyhteisöiltä                    | 0,00                 | 80 000,00            |
| I Lainasaamiset tytäryhteisöiltä           | 1 200 000,00         | 1 200 000,00         | 4 Saadut ennakot                              | 44 332,70            | 41 811,05            |
| 2 Lainasaamiset osakkuusyhtiöiltä          |                      | 0,00                 | 5 Ostovelat                                   | 1 405 856,74         | 1 032 171,20         |
| 3 Lainasaamiset muilta                     | 46 431,00            | 46 431,00            | 6 Muut velat/liittymismaksut ja muut velat    | 301 575,24           | 261 674,69           |
| Lyhytaikaiset saamiset                     | 1 653 730,62         | 2 887 869,44         | 7 Siirtovelat                                 | 2 390 589,85         | 2 568 129,61         |
| 1 Myyntisaamiset                           | 639 325,21           | 632 853,19           |   |                      |                      |
| 2 Lainasaamiset muilta                     | 25 000,00            | 185 357,63           |   |                      |                      |
| 2 Muut saamiset                            | 609 347,95           | 403 949,62           |   |                      |                      |
| 3 Siirtosaamiset                           | 380 057,46           | 1 665 709,00         |   |                      |                      |
| II Rahoitusarvopaperit                     | 25 019 996,86        | 24 010 204,11        |   |                      |                      |
| 1 Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin | 25 019 996,86        | 24 010 204,11        |   |                      |                      |
| III Rahat ja pankkisaamiset                | 1 170 854,34         | 5 529 865,43         |   |                      |                      |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                  | <b>78 076 981,90</b> | <b>85 968 585,99</b> | <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                   | <b>78 076 981,90</b> | <b>85 968 585,99</b> |



## 6.4 Konsernituloslaskelma

|   | 2023<br>€           | 2022<br>€          |
|---|---------------------|--------------------|
| Toimintatuotot                              | 21 161 080          | 59 771 800         |
| Toimintakulut                               | -40 322 909         | -116 753 652       |
| Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta/tappiosta | 0                   | -6 429             |
| <b>Toimintakate</b>                         | <b>-19 161 829</b>  | <b>-56 988 281</b> |
| Verotulot                                   | 18 294 097          | 31 942 853         |
| Valtionosuudet                              | 7 323 353           | 36 177 381         |
| Rahoitustuotot ja -kulut                    |                     |                    |
| Korkotuotot                                 | 177 956,72          | 37 178             |
| Muut rahoitustuotot                         | 1 655 766,40        | 1 342 668          |
| Korkokulut                                  | -722 505,79         | -351 255           |
| Muut rahoituskulut                          | -648 857,62         | -1 943 491         |
| <b>Vuosikate</b>                            | <b>6 917 981,01</b> | <b>10 217 054</b>  |
| Poistot ja arvonalentumiset                 |                     |                    |
| Suunnitelmanmukaiset poistot                | -3 932 038          | -5 418 056         |
| Omistuksen eliminointierot                  |                     | 25 591             |
| Arvonalentumiset                            | -920 000            | -176 208           |
| Satunnaiset tuotot                          |                     | 948 773            |
| Satunnaiset kulut                           | -115 739            |                    |
| <b>Tilikauden tulos</b>                     | <b>1 950 204</b>    | <b>5 597 155</b>   |
| Poistoeron muutos                           | 0                   | 22 725             |
| Rahaston muutokset                          | 7 240               | 5 051              |
| Vähemmistöosuudet                           |                     | 0                  |
| Tilikauden verot                            | -109 498            | -570 087           |
| Laskennalliset verot                        | -81 600             | -246 514           |
| Vähemmistöosuus tilikauden tuloksesta       | -592 653            | -1 374 464         |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>       | <b>1 173 693</b>    | <b>3 433 866</b>   |

## 6.5 Konsernin rahoituslaskelma

|  | 2023<br>€         | 2022<br>€        |
|--|-------------------|------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                     |                   |                  |
| Vuosikate                                      | 6 917 981         | 10 217 054       |
| Tilikauden verot                               | -109 498          | -570 087         |
| Satunnaiset erät                               | -115 739          | 948 773          |
| Tulorahoituksen korjaukset                     | 151 876           | -891 484         |
| <b>Investointien rahavirta</b>                 |                   |                  |
| Investointimenot                               | -8 187 756        | -8 506 954       |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin            | 599 799           | 19 828           |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 5 402 701         | 595 339          |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>    | <b>4 659 364</b>  | <b>1 812 469</b> |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   |                   |                  |
| Antolainasaamisten lisäykset                   |                   |                  |
| Antolainasaamisten vähennykset                 |                   |                  |
| Antolainauksen muutokset                       | 0                 | 0                |
| Lainakannan muutokset                          |                   |                  |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                 | 2 027 774         | 4 576 504        |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys               | -4 610 200        | -1 539 619       |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                 | -4 873 289        | -59 963          |
| Oman pääoman muutokset                         |                   |                  |
| Muutokset vähemmistön osuudessa                | -389 440          | 0                |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                  |                   |                  |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset  | 5 114             | 123 835          |
| Vaihto-omaisuuden muutos                       | 57 821            | -78 204          |
| Saamisten muutokset                            | -1 120 614        | 1 032 257        |
| Korottomien velkojen muutokset                 | 130 326           | -336 060         |
| Rahoituksen rahavirta                          | <b>-8 772 509</b> | <b>3 718 751</b> |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                      | <b>-4 113 145</b> | <b>5 531 219</b> |
| Rahavarat 31.12.                               | 33 827 574        | 45 657 105       |
| Rahavarat 1.1.                                 | 37 940 719        | 40 125 886       |

## 6.6 Konsernitase

| VASTAAVAA                            | 2023               | 2022               | VASTATTAVAA                                | 2023               | 2022               |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--|--------------------|--------------------|
|                                      | €                  | €                  |  | €                  | €                  |
| PYSYVÄT VASTAAVAT                    | 65 958 645         | 87 315 774         | OMA PÄÄOMA                                 | 50 259 547         | 50 595 536         |
| Aineettomat hyödykkeet               | 482 152            | 1 030 047          | Peruspääoma                                | 22 174 453         | 23 580 370         |
| Aineettomat oikeudet                 | 263 262            | 392 890            | Arvonkorotusrahassto                       | 2 610              | 2 610              |
| Muut pitkävaikutteiset menot         | 218 891            | 625 379            | Muut omat rahastot                         | 11 970 670         | 11 977 909         |
| Ennakkomaksut                        |                    | 11 778             | Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) | 14 938 122         | 11 600 781         |
|                                      |                    |                    | Tilikauden ylijäämä (alijäämä)             | 1 173 693          | 3 433 866          |
| Aineelliset hyödykkeet               | 65 536 586         | 85 657 813         | VÄHEMMISTÖOSUUS                            | 5 458 505          | 5 255 292          |
| Maa- ja vesialueet                   | 5 215 951          | 5 220 958          |  |                    |                    |
| Rakennukset                          | 34 821 373         | 49 700 681         | PAKOLLISET VARAUKSET                       | 976 189            | 1 179 799          |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet       | 12 667 424         | 13 066 325         | Muut toimeksiantojen pääomat               |                    |                    |
| Koneet ja kalusto                    | 10 321 300         | 10 833 989         | Muut pakolliset varaukset                  | 976 189            | 1 179 799          |
| Muut aineelliset hyödykkeet          | 1 718 756          | 2 625 702          |  |                    |                    |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hanl  | 791 782            | 4 210 158          | TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMA                     | 1 223 927          | 1 218 821          |
| Sijoitukset                          | -60 093            | 627 915            | Valtion toimeksiannot                      | 904 575            | 710 532            |
| Osakkeet ja osuudet tytäryhteisöissä | -620 000           |                    | Lahjoitusrahastojen pääomat                | 292 114            | 308 960            |
| Muut osakkeet ja osuudet             | 559 276            | 586 586            | Muut toimeksiantojen pääomat               | 27 238             | 199 330            |
| Muut lainasaamiset                   |                    |                    |  |                    |                    |
| Muut saamiset                        | 631                | 41 328             | VIERAS PÄÄOMA                              | 49 570 076         | 82 888 091         |
| TOIMEKSIANTOJEN VARAT                | 904 570            | 626 846            | Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma     | 36 308 017         | 54 435 868         |
| Valtion toimeksiannot                | 904 562            | 454 747            | Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta    | 36 281 877         | 54 377 054         |
| Lahjoitusrahastojen erityiskatteet   | 8                  | 24 843             | Lainat julkisyhteisöiltä                   | 26 140             | 58 815             |
| Muut toimeksiantojen varat           | 0                  | 147 256            | Pitkäaikainen koroton vieras pääoma        | 3 682 616          | 3 632 006          |
|                                      |                    |                    | Liittymismaksut ja muut velat              | 2 442 806          | 2 473 797          |
|                                      |                    |                    | Laskennalliset verovelat                   | 1 239 810          | 1 158 210          |
| VAIHTUVAT VASTAAVAT                  | 40 625 030         | 53 194 921         | Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma     | 2 834 814          | 10 342 965         |
| Vaihto-omaisuus                      | 136 282            | 430 373            | Joukkovelkakirjalainat                     | 0                  | 4 500 000          |
| Aineet ja tarvikkeet                 | 136 282            | 314 153            | Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta    | 2 831 546          | 5 756 430          |
| Keskeneräiset tuotteet               |                    |                    | Lainat julkisyhteisöiltä                   | 3 267              | 86 535             |
| Ennakkomaksut                        |                    | 116 221            | Lyhytaikainen koroton vieras pääoma        | 6 744 630          | 14 477 252         |
| Saamiset                             | 6 661 174          | 7 107 442          | Saadut ennakot                             | 82 696             | 78 237             |
| Pitkäaikaiset saamiset               | 2 105 955          | 619 993            | Ostovelat                                  | 2 842 474          | 3 735 600          |
| Myyntisaamiset                       |                    |                    | Liittymismaksut ja muut velat              | 772 495            | 1 141 928          |
| Lainasaamiset                        | 73 466             | 78 041             | Siirtovelat                                | 3 046 965          | 9 521 488          |
| Muut saamiset                        | 558 202            | 541 952            |  |                    |                    |
| Siirtosaamiset                       | 1 474 288          |                    |  |                    |                    |
| Lyhytaikaiset saamiset               | 4 555 218          | 6 487 450          |  |                    |                    |
| Myyntisaamiset                       | 2 841 556          | 3 068 988          |  |                    |                    |
| Lainasaamiset                        | 25 000             | 189 494            |  |                    |                    |
| Muut saamiset                        | 769 085            | 1 020 261          |  |                    |                    |
| Siirtosaamiset                       | 919 578            | 2 208 707          |  |                    |                    |
| Rahoitusarvopaperit                  | 29 043 564         | 27 959 212         |  |                    |                    |
| Sijoitukset rahamarkkinainstrum.     | 25 019 997         | 24 010 204         |  |                    |                    |
| Muut arvopaperit                     | 4 023 567          | 3 949 008          |  |                    |                    |
| Rahat ja pankkisaamiset              | 4 784 010          | 17 697 893         |  |                    |                    |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>            | <b>107 488 245</b> | <b>141 137 541</b> | <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                | <b>107 488 246</b> | <b>141 137 541</b> |

## 7 TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT JA NIITÄ KOSKEVAT SÄÄNNÖKSET JA OHJEET

Kuntalain 113 §:ssä on säädetty kunnan tilinpäätöksestä. Kunnan tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta ja rahoituksesta sekä toiminnasta.

Liitetiedoilla tarkoitetaan KPL:n 3:1.1 §:n 4. kohdan mukaan taseen, tuloslaskelman ja rahoituslaskelman liitteenä ilmoitettavia tietoja. Kunnan liitetiedoista on säädetty yksityiskohtaisemmin kuntalain nojalla annetussa kunnan tilinpäätöksestä esitettävistä tiedoista.

Kirjanpitolain ja kuntalain kirjanpitoa ja tilinpäätöstä koskevien säännösten soveltamisesta annetaan ohjeita ja lausuntoja kirjanpitolautakunnan kuntajaosto. Sen antamat ohjeet ja lausunnot ohjaavat kuntien hyvää kirjanpitoa.

### 7.1 Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot

#### 7.1.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

##### **Jaksotusperiaatteet**

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteiden mukaisesti. Suoriteperusteesta poiketen verotulot on kirjattu niiden tilitysajankohdan mukaisesti ao. tilikaudelle.

##### **Pysyvät vastaavat**

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

##### **Sijoitusten arvostus**

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

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

##### **Vaihto-omaisuus**

Vaihto-omaisuus on merkitty hankintameno mukaisena.

##### **Rahoitusomaisuus**

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

## 7.1.2 Kunnan tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

### Edellisten tilikausien tietojen vertailukelpoisuus

Tilinpäätökset 31.12.2023 ja 31.12.2022 eivät ole keskenään vertailukelpoisia.

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle 1.1.2023. Järjestämisvastuun ja tehtävien siirron myötä sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen tulot ja menot siirtyivät hyvinvointialueille. Sosiaali- ja pelastustoimen tehtävien siirtyessä myös tehtäviä vastaava verorahoitus siirtyi hyvinvointialueille.

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuun siirtyessä kuntien ja kaupunkien järjestämisvastuuseen liittyvä henkilöstö ja irtain omaisuus on siirtynyt hyvinvointialueille 1.1.2023.

Hyvinvointialueen ja Kuhmon kaupungin väliset omaisuusjärjestelyt on toteutettu Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausunnon 128/2022 mukaisesti. Sosiaali- ja terveydenhuoltoa ja pelastustoimea koskevan uudistuksen toimeenpanosta ja sitä koskevan lainsäädännön voimaantulosta annetun lain (voimaantulolain) 42 §:n mukaisesti lain 20 §:ssä tarkoitettujen kuntayhtymien jäsenosuuksien ja 23 §:ssä tarkoitettujen irtaimen omaisuuden siirto hyvinvointialueille on kirjattu Kuhmon kaupungin kirjanpidossa peruspääomaa vastaan. Samoin hyvinvointialueelle siirtyvä lomapalkkavelka on kirjattu peruspääomaan. Siirrot on kirjattu Kuhmon kaupungin tilinpäätöksen 31.12.2022 mukaisilla kirjanpitoarvoilla.

Hyvinvointialueelle siirtyneet omaisuus- ja pääomaerät on kirjattu alkusaldojen muutoksina tilinavaukseen päiväykselle 1.1.2023, eikä peruspääomaa vastaan kirjattuja omaisuus- ja pääomaerien siirtoja esitetä vuoden 2023 liiketapahtumina talousarvion toteutumisvertailussa tai rahoituslaskelmassa.

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuun siirtymiseen liittyvistä syistä Kuhmon kaupungin tuloslaskelma, tase ja rahoituslaskelma eivät ole vertailukelpoisia edelliseen tilinpäätökseen nähden.

### Esittämistapaa koskevat liitetiedot

Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Sotkamon kunta on aloittanut lomituspalveluiden vastuukuntana 1.1.2023 Kainuun alueella. Sotkamon kunnan vastuulle siirtyi Kuhmon kaupungin lomituspalveluiden hoitaminen, minkä myötä emoyhteisön toiminnan tulot ja menot eivät ole vertailukelpoiset edelliseen tilikauteen nähden, ja tällä on merkittävä vaikutus myös konsernin toiminnan tulokseen.

## 7.1.3 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

### Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet

Konsernitilinpäätökseen on yhdistetty kaikki tytäryhtiöt ja kuntayhtymät.

### Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

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

#### Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

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

omistuksen eliminoinnissa, vähemmistöosuuksien erottamisessa sekä osakkuusyhteisöjen yhdistelemisessä.

#### **Keskinäisen omistuksen eliminointi**

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

#### **Vähemmistöosuudet**

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

#### **Suunnitelmapoistojen oikaisu**

Suunnitelmapoistot on oikaistu suunnitelmaan merkityiksi ja jäännösarvojen ero on korjattu tytäryhteisön oman pääoman erää edellisten tilikausien yli-/alijäämä tai tilikauden yli-/alijäämää vastaan.

Kiinteistö Oy Kuhmon Terva-asuntojen ja Kiinteistö Oy Kuhmon Yrityssammon rakennusten suunnitelmapoistot on oikaistu yhtiöiden antamien tietojen perusteella.

#### **Osakkuusyhteisöt**

Osakkuusyhteisöt on yhdistelty pääomaosuusmenetelmällä konsernitilinpäätökseen.

#### **Poikkeavat arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja menetelmät**

Taseen esitystapaa on muutettu edellisistä vuosista siten, että aiemmin erässä lyhytaikainen koroton vieras pääoma esitetyt laskennalliset verovelat esitetään nyt pitkäaikaisen korottoman vieraan pääoman erässä.

Ei-palautuskelpoiset liittymismaksut esitetään tase-erässä Maa- ja vesialueet.

#### **Poikkeavat tilikaudet**

Kuhmon Sampo Kiinteistöt Oy:n tiedot on yhdistelty konsernitilinpäätökseen 30.11.2022 laaditun tilinpäätöksen perusteella.

## 7.2 Tuloslaskelman liitetiedot

### 7.2.1 Toimintatuotot tehtävälueittain

|                                     | Konserni          |                   | Kunta            |                  |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                     | 2023              | 2022              | 2023             | 2022             |
| Yleishallinto                       | 689 543           | 923 109           | 710 918          | 1 046 338        |
| Sosiaali- ja terveystoimen palvelut |                   | 38 526 035        | 0                | 0                |
| Opetus ja kulttuuripalvelut         | 998 571           | 930 730           | 998 712          | 932 322          |
| Yhdyskuntapalvelut                  | 11 567 125        | 7 814 780         | 4 214 721        | 3 388 594        |
| Muut palvelut                       | 7 899 984         | 9 344 310         |                  |                  |
| <b>Yhteensä</b>                     | <b>21 155 223</b> | <b>57 538 964</b> | <b>5 924 351</b> | <b>5 367 254</b> |

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle 1.1.2023. Järjestämisvastuun siirron myötä sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen tulot siirtyivät hyvinvointialueille, minkä myötä sosiaali- ja terveystoimen toimintatuotot eivät ole vertailukelpoiset edelliseen tilikauteen nähden.

### 7.2.2 Verotulojen erittely

|                              | 2023              |                   | 2022              |                   |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                              | 2023              | 2022              | 2023              | 2022              |
| Kunnan tulovero              | 12 695 476        | 24 703 008        | 12 695 476        | 24 703 008        |
| Osuus yhteisöveron tuotoista | 3 455 175         | 5 051 353         | 3 455 175         | 5 051 353         |
| Kiinteistövero               | 2 307 036         | 2 309 796         | 2 307 036         | 2 309 796         |
| <b>Yhteensä</b>              | <b>18 457 687</b> | <b>32 064 157</b> | <b>18 457 687</b> | <b>32 064 157</b> |

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle 1.1.2023. Järjestämisvastuun siirron myötä sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämiseen liittyvä osuus verorahoituksesta siirtyi hyvinvointialueille. Verorahoituksen siirron toteuttamiseksi kuntien ja kaupunkien verotuloprosentteja pienennettiin vuoden 2022 tasosta 12,64 prosenttiyksikköä, minkä myötä kunnan tuloverot eivät ole vertailukelpoiset edelliseen tilikauteen nähden.

### 7.2.3 Valtionosuuksien ja verotulomenetysten korvausten erittely

|   | 2023             |                   | 2022 |      |
|---|------------------|-------------------|------|------|
|   | 2023             | 2022              | 2023 | 2022 |
| Kunnan peruspalvelujen valtionosuus                             | 6 078 990        | 31 275 967        |      |      |
| Siitä: Verotuloihin perustuva valtionosuuksien taseus           | 2 395 833        | 5 972 703         |      |      |
| Siitä: Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus                 | 0                | 0                 |      |      |
| Opetus- ja kulttuuritoimen rahoituslain mukaiset valtionosuudet | -451 943         | -580 173          |      |      |
| Verotulomenetysten korvaus                                      | 1 696 306        | 5 481 588         |      |      |
| <b>Yhteensä</b>   | <b>7 323 353</b> | <b>36 177 382</b> |      |      |

### 7.2.4 Palvelujen ostojen erittely

|                         | 2023             |                   | 2022 |      |
|-------------------------|------------------|-------------------|------|------|
|                         | 2023             | 2022              | 2023 | 2022 |
| Asiakaspalvelujen ostot | 894 922          | 41 882 689        |      |      |
| Muiden palvelujen ostot | 5 532 429        | 6 027 206         |      |      |
| <b>Yhteensä</b>         | <b>6 427 351</b> | <b>47 909 895</b> |      |      |

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle 1.1.2023. Järjestämisvastuun siirron myötä sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen menot siirtyivät hyvinvointialueille, minkä myötä palvelujen ostot eivät ole vertailukelpoiset edelliseen tilikauteen.

Sotkamon kunta on aloittanut 1.1.2023 ympäristöterveydenhuollon vastuukuntana Kainuussa.

Kainuun soten ylijäämän palautus oli 492.503,95 € pienempi kuin mitä tilinpäätöksessä 2022 kirjattiin palkkaharmonisaatiokustannusten oltua arvioitua isommat. Erotus kirjattiin asiakaspalveluiden ostoihin kuluksi vuonna 2023.

### 7.2.5 Valtuustoryhmille annetut tuet

Kuhmon kaupunki ei ole antanut valtuustoryhmille tukea.

## 7.2.6 Suunnitelman mukaisten poistojen erittely

|   | Uudishankinnat<br>Tasapoisto | Uudistaminen<br>Tasapoisto |
|---|------------------------------|----------------------------|
| <b>Aineettomat hyödykkeet</b>                         |                              |                            |
| Kehittämismenot                                       | 5 vuotta                     |                            |
| Aineettomat oikeudet                                  | 5 vuotta                     |                            |
| Liikearvo   | 2 vuotta                     |                            |
| Muut pitkävaikutteiset menot                          |                              |                            |
| Atk-ohjelmistot                                       | 3 vuotta                     |                            |
| Muut  | 5 vuotta                     |                            |
| <b>Aineelliset hyödykkeet</b>                         |                              |                            |
| Maa- ja vesialueet                                    | ei poistoa                   |                            |
| Rakennukset ja rakennelmat                            |                              |                            |
| Hallinto- ja laitosrakennukset                        | 40 vuotta                    | 10-30 vuotta               |
| Tehdas- ja tuotantorakennukset                        | 30 vuotta                    | 10-20 vuotta               |
| Talousrakennukset                                     | 20 vuotta                    | 10-20 vuotta               |
| Vapaa-ajan rakennukset                                | 25 vuotta                    | 10-20 vuotta               |
| Asuinrakennukset                                      | 30 vuotta                    | 10-20 vuotta               |
| Muut rakennukset                                      | 25 vuotta                    | 10-20 vuotta               |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet                        |                              |                            |
| Kadut, tiet, torit                                    | 20 vuotta                    | 5-10 vuotta                |
| Puistot, viheralueet                                  | 15 vuotta                    |                            |
| Sillat, laiturit ja uimalat                           | 15 vuotta                    | 5-10 vuotta                |
| Muut maa- ja vesialueet                               | 20 vuotta                    |                            |
| Vedenjakeluverkosto                                   | 30 vuotta                    |                            |
| Viemäriverkosto                                       | 30 vuotta                    |                            |
| Kaukolämpöverkko                                      | 30 vuotta                    |                            |
| Sähköjohdot, muuntoasemat, ulkovalaisinlaitteet       | 20 vuotta                    |                            |
| Muut putki- ja kaapeliverkot                          | 20 vuotta                    |                            |
| Sähkö-, vesi- yms. laitosten laitoskoneet ja laitteet | 15 vuotta                    |                            |
| Liikenteen ohjauslaitteet                             | 15 vuotta                    |                            |
| Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet           | 15 vuotta                    |                            |
| Koneet ja kalusto                                     |                              |                            |
| Kuljetusvälineet                                      | 7 vuotta                     |                            |
| Liikkuvat työkoneet                                   | 7 vuotta                     |                            |
| Muut raskaat koneet                                   | 10 vuotta                    |                            |
| Muut kevyet koneet                                    | 7 vuotta                     |                            |
| Vesimittarit  | 10 vuotta                    |                            |
| Jätevesimittarit                                      | 5 vuotta                     |                            |
| Atk-laitteet  | 3 vuotta                     |                            |
| Muut laitteet ja kalusteet                            | 5 vuotta                     |                            |
| Muut aineelliset hyödykkeet                           |                              |                            |
| Luonnonvarat  | käytön mukaan                |                            |
| Arvo- ja taide-esineet                                | ei poistoa                   |                            |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat              | ei poistoa                   |                            |
| Pysyvien vastaavien sijoitukset                       |                              |                            |
| Osakkeet ja osuudet                                   | ei poistoa                   |                            |



### 7.2.7. Pakollisten varausten muutokset

|   | Konserni       |                  | Kunta          |                |
|---|----------------|------------------|----------------|----------------|
|   | 2023           | 2022             | 2023           | 2022           |
| Varautuminen rakennusten purkukuluihin 1.1.                                 | 733 560        | 733 560          | 733 560        | 733 560        |
| Lisäykset tilikaudella  | 130 000        |                  | 130 000        |                |
| Vähennykset tilikaudella  |                |                  |                |                |
| Varautuminen rakennusten purkukuluihin 31.12.                               | 863 560        | 733 560          | 863 560        | 733 560        |
| Sote-kuntayhtymän potilasvahinkovakuutus 1.1.                               | 0              | 514 981          | 0              |                |
| Lisäykset tilikaudella  |                |                  |                |                |
| Vähennykset tilikaudella  |                | -176 344         |                |                |
| Potilasvahinkovakuutus 31.12.   | 0              | 338 637          | 0              | 0              |
| Kainuun Jätehuollon kuntayhtymä ennallistamis- ja loppukäsittelyvaraus 1.1. | 107 603        | 102 576          | 0              |                |
| Lisäykset tilikaudella  | 5 027          | 5 027            |                |                |
| Vähennykset tilikaudella  |                |                  |                |                |
| Ennallistamisvaraus 31.12   | 112 629        | 107 603          | 0              | 0              |
| Sote-kuntayhtymän muut pakolliset varaukset 1.1.                            | 0              | 0                | 0              |                |
| Lisäykset tilikaudella  |                |                  |                |                |
| Vähennykset tilikaudella  |                |                  |                |                |
| Sote-kuntayhtymän muut pakolliset varaukset 31.12.                          | 0              | 0                | 0              | 0              |
| <b>Pakolliset varaukset yhteensä</b>  | <b>976 190</b> | <b>1 179 800</b> | <b>863 560</b> | <b>733 560</b> |

Kainuun sosiaali- ja terveydenhuollon kuntayhtymä on purkautunut hyvinvointialueiden aloittaessa toimintansa 1.1.2023, eikä sitä ole yhdistelty kunnan konsernitilinpäätökseen vuonna 2023. Tästä johtuen Sote-kuntayhtymän potilasvahinkovakuutusta ja Sote-kuntayhtymän muut pakolliset varaukset varauksia ei ole kunnan konsernitilinpäätöksessä 31.12.2023.

### 7.2.8 Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot

|   | Konserni      |            | Kunta         |          |
|---|---------------|------------|---------------|----------|
|   | 2023          | 2022       | 2023          | 2022     |
| Muut toimintatuotot                       |               |            |               |          |
| Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot       | 17 758        |            | 17 758        |          |
| Rakennusten luovutusvoitot                |               |            |               |          |
| Muut luovutusvoitot                       | 0             | 278        |               |          |
| <b>Luovutusvoitot yhteensä</b>            | <b>17 758</b> | <b>278</b> | <b>17 758</b> | <b>0</b> |
| Muut toimintakulut                        |               |            |               |          |
| Määräalojen/kiinteistöjen luovutustappiot |               |            |               |          |
| Osakkeiden luovutustappio                 | 84 818        | 0          | 84 818        | 0        |
| <b>Luovutustappiot yhteensä</b>           | <b>84 818</b> | <b>0</b>   | <b>84 818</b> | <b>0</b> |

### 7.2.9 Satunnaisten tuottojen ja kulujen erittely

|  | Konserni |                | Kunta    |                |
|--|----------|----------------|----------|----------------|
|  | 2023     | 2022           | 2023     | 2022           |
| Satunnaiset tuotot                             |          |                |          |                |
| Kainuunmeren työterveys Oy:n osakkeiden myynti | 0        | 948 773        |          | 456 175        |
| <b>Satunnaiset tuotot yhteensä</b>             | <b>0</b> | <b>948 773</b> |          | <b>456 175</b> |
| Satunnaiset kulut                              |          |                |          |                |
| <b>Satunnaiset kulut yhteensä</b>              | <b>0</b> | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b>       |

### 7.2.10 Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely

|  | 2023           | 2022           |
|--|----------------|----------------|
| Osinkotuotot saman konsernin yhteisöistä | 410 560        | 200 000        |
| Osinkotuotot muista yhteisöistä          | 49 906         | 70 086         |
| Peruspääoman korot kuntayhtymiltä        | 3 736          | 2 916          |
| <b>Yhteensä</b>                          | <b>464 202</b> | <b>273 002</b> |

### 7.2.11 Erittely poistoeron muutoksista

|   | 2023          | 2022          |
|---|---------------|---------------|
| Investointivaraukseen liittyvä poistoeron muutos  | 42 448        | 42 448        |
| Suunnitelman mukaisten ja verotuspoistojen erotus | —             | —             |
| <b>Poistoerojen muutokset yhteensä</b>            | <b>42 448</b> | <b>42 448</b> |

## 7.3 TASETTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

131

### 7.3.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

#### 7.3.1.1 Kuluksi kirjaamattomat menot ja pääoma-alennukset

Ei ilmoitettavia tietoja

#### 7.3.1.2 Arvonkorotukset

Ei ilmoitettavia tietoja

#### 7.3.1.3 Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet

|                                       | Aineettomat oikeudet |                               |                | Aineelliset hyödykkeet |                   |                                |                   |                             |                                |                   |
|---------------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------|------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------|
|                                       | Aineettomat oikeudet | Muut pitkä-vaikutteiset menot | Yhteensä       | Maa- ja vesialueet     | Rakennukset       | Kiinteät rakenteet ja laitteet | Koneet ja kalusto | Muut aineelliset hyödykkeet | Ennakkomaksut ja kesk.er.hank. | Yhteensä          |
| Kirjanpitoarvo 31.12.2022             | 242 865              | 358 969                       | 601 833        | 4 247 294              | 27 332 307        | 5 613 614                      | 867 824           | 220 595                     | 296 562                        | 38 578 196        |
| Tilinavaus/siirto hyvinvointialueelle |                      |                               |                |                        |                   |                                |                   |                             |                                |                   |
| Poistamaton hankintamenot 1.1.        | 242 865              | 358 969                       | 601 833        | 4 247 294              | 27 332 307        | 5 613 614                      | 867 824           | 220 595                     | 296 562                        | 38 578 196        |
| Lisäykset tilikauden aikana           |                      | 22 422                        | 22 422         | 114 818                |                   |                                |                   |                             | 1 527 959                      | 1 642 777         |
| Rahoitusosuudet tilikaudella          |                      |                               |                |                        |                   |                                |                   |                             | -232 085                       | -232 085          |
| Vähennykset tilikauden aikana         |                      |                               |                | -1 094                 |                   |                                |                   |                             | -3 686                         | -4 780            |
| Siirrot erien välillä                 | 11 792               |                               | 11 792         | 13 413                 | 219 863           | 530 211                        | 99 961            |                             | -875 240                       | -11 792           |
| Tilikauden poisto                     | -40 084              | -151 871                      | -191 955       |                        | -1 702 762        | -627 428                       | -177 506          |                             |                                | -2 507 696        |
| Arvonlennukset ja niiden palautukset  |                      |                               |                |                        |                   |                                |                   |                             |                                |                   |
| Aktivoidut korkomenot                 |                      |                               |                |                        |                   |                                |                   |                             |                                |                   |
| Poistamaton hankintameno 31.12.       | <b>214 572</b>       | <b>229 520</b>                | <b>444 092</b> | <b>4 374 432</b>       | <b>25 849 407</b> | <b>5 516 397</b>               | <b>790 279</b>    | <b>220 595</b>              | <b>713 512</b>                 | <b>37 464 621</b> |
| Arvonkorotukset                       |                      |                               |                |                        |                   |                                |                   |                             |                                |                   |
| Kirjanpitoarvo                        | 214 572              | 229 520                       | 444 092        | 4 374 432              | 25 849 407        | 5 516 397                      | 790 279           | 220 595                     | 713 512                        | 37 464 621        |
| Olennaiset lisäpoistot                |                      |                               |                |                        | -300 000          |                                |                   |                             |                                |                   |
| Erittely olennaisista lisäpoistoista  |                      |                               |                |                        |                   |                                |                   |                             |                                |                   |

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle 1.1.2023. Järjestämisvastuun siirron myötä sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämiseen liittyvä irtain omaisuus siirtyi hyvinvointialueille vastikkeetta. Siirrot on Kuhmon kaupungin tilinpäätöksen 31.12.2022 mukaisilla kirjanpitoarvoilla. Hyvinvointialueelle siirtyvät omaisuuserät on kirjattu alkusaldojen muutoksina tilinavaukseen päiväyksellä 1.1.2023.

#### 7.3.1.4 Maa- ja vesialueet erittely

| Maa- ja vesialueet erittely        | Konserni         |                  | Kunta            |                  |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                    | 2023             | 2022             | 2023             | 2022             |
| Maa- ja vesialueet                 |                  |                  |                  |                  |
| Kiinteistöjen liittymismaksut      | 726 172          | 775 670          | 40 302           | 40 302           |
| Muut maa- ja vesialueet            | 4 489 779        | 4 445 287        | 4 334 129        | 4 206 992        |
| <b>Maa- ja vesialueet yhteensä</b> | <b>5 215 951</b> | <b>5 220 958</b> | <b>4 374 432</b> | <b>4 247 294</b> |

### 7.3.1.5 Pysyvien vastaavien sijoitukset

|                                       | Osakkeet ja osuudet        |                             |                         |                             |                   | Jkv-, muut laina- ja muut saamiset |                                   |                          |                           |          |
|---------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|---------------------------|----------|
|                                       | Osakkeet<br>konserniyhtiöt | Osakkeet<br>omistusyhteisöt | Kuntayhtymä-<br>osuudet | Muut osakkeet<br>ja osuudet | Yhteensä          | Jkv-laina-<br>saamiset             | Saamiset<br>konserni-<br>yhteisöt | Saamiset<br>kuntayhtymät | Saamiset<br>muut yhteisöt | Yhteensä |
| Kirjanpitoarvo 31.12.2022             | 11 327 028                 |                             | 1 576 713               | 162 691                     | <b>13 066 432</b> |                                    |                                   |                          |                           | 0        |
| Tilinavaus/siirto hyvinvointialueelle |                            |                             | -1 405 917              |                             | <b>-1 405 917</b> |                                    |                                   |                          |                           |          |
| Hankintameno 1.1.                     | 11 327 028                 | 0                           | 170 796                 | 162 691                     | <b>11 660 515</b> |                                    |                                   |                          |                           | 0        |
| Lisäykset                             |                            |                             |                         |                             | <b>0</b>          |                                    |                                   |                          |                           | 0        |
| Vähennykset                           | -620 000                   |                             |                         |                             | <b>-620 000</b>   |                                    |                                   |                          |                           | 0        |
| Siirrot erien välillä                 |                            |                             |                         |                             | <b>0</b>          |                                    |                                   |                          |                           | 0        |
| Hankintameno 31.12.                   | 10 707 028                 | 0                           | 170 796                 | 162 691                     | <b>11 040 515</b> |                                    |                                   |                          |                           | 0        |
| Arvonlennukset                        |                            |                             |                         |                             | <b>0</b>          |                                    |                                   |                          |                           | 0        |
| Arvonkorotukset                       |                            |                             |                         |                             | <b>0</b>          |                                    |                                   |                          |                           | 0        |
| Kirjanpitoarvo 31.12.                 | 10 707 028                 | 0                           | 170 796                 | 162 691                     | <b>11 040 515</b> |                                    |                                   |                          |                           | 0        |

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle 1.1.2023. Järjestämisvastuun siirron myötä sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämiseen liittyvät kuntayhtymät lakkasivat, ja näin ollen Kuhmon kaupungin omistus Kainuun sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymässä päättyi.

### 7.3.1.6 Olennaiset kuntayhtymäosuuksien arvon muutokset

|  | Kirjanpitoarvo | Tilinavaus | Tasearvo | Lisyykset    | Vähennykset  | Tasearvo | Kunnan osuus                | Ero |
|--|----------------|------------|----------|--------------|--------------|----------|-----------------------------|-----|
|  | 31.12.2022     | 1.1.2023   | 1.1.     | tilikaudella | tilikaudella | 31.12.   | kuntayhtymän<br>peruspo:sta |     |
| Kainuun sosiaali ja terveydenhuollon kuntayhtymä | 1 405 917      | -1 405 917 |          | 0            |              |          |                             |     |

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle 1.1.2023. Järjestämisvastuun siirron myötä sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämiseen liittyvät kuntayhtymät lakkasivat, ja näin ollen Kuhmon kaupungin omistus Kainuun sosiaali- ja terveydenhuollon kuntayhtymässä päättyi. ■

### 7.3.1.7 Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhtiöt

| Nimi                                      | y-tunnus  | Kaupungin<br>omistusosuus<br>% | Konsernin<br>omistusosuus<br>% | Konsernin osuus (1000 €) |                        |                                      |
|---|-----------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------------------|
|   |           |                                |                                | omasta<br>pääomasta      | vieraasta<br>pääomasta | tilikauden<br>voitosta/<br>tappiosta |
| <b>Tytäryhteisöt</b>                      |           |                                |                                |                          |                        |                                      |
| Kuhmon Lämpö Oy, Kuhmo                    | 0370917-0 | 51,32                          | 51,32                          | 3 272                    | 1 509                  | 236                                  |
| Kiinteistö Oy Kuhmon Terva-asunnot, Kuhmo | 1071357-3 | 100                            | 100                            | 1 674                    | 2 115                  | -17                                  |
| Kuhmon Yrityssampo Oy, Kuhmo              | 0421023-2 | 100                            | 100                            | 2 683                    | 62                     | -199                                 |
| Kiinteistö Oy Kuhmon Kulttuuritalo, Kuhmo | 0868857-5 | 94                             | 94                             | 1 539                    | 179                    | -72                                  |
| Kuhmon Lämpöenergia Oy, Kuhmo             | 2662183-3 | 100                            | 100                            | 6 534                    | 5 928                  | 2                                    |
| <b>Kuntayhtymät</b>                       |           |                                |                                |                          |                        |                                      |
| Kainuun Liitto                            | 2496992-4 | 12,44                          | 12,44                          | 322                      | 66                     | 55                                   |
| Kainuun jätehuollon kuntayhtymä           | 1744356-1 | 12,57                          | 12,57                          | 290                      | 717                    | -5                                   |
| <b>Yhdistelemättömät osakkuusyhtiöt</b>   |           |                                |                                |                          |                        |                                      |
| Kuhmon Sampokiinteistöt Oy                | 2695001-2 | 24,50                          | 24,50                          |                          |                        |                                      |

## 7.3.1.8 Saamisten erittely

|  | 2023             |               | 2022             |                  |
|--|------------------|---------------|------------------|------------------|
|  | Pitkäaikaiset    | Lyhytaikaiset | Pitkäaikaiset    | Lyhytaikaiset    |
| Saamiset tytäryhtiöiltä                              |                  |               |                  |                  |
| Myyntisaamiset                                       |                  |               |                  | 53 921           |
| Pääomalainasaamiset                                  |                  |               |                  |                  |
| Lainasaamiset  | 1 200 000        |               | 1 200 000        |                  |
| Muut saamiset  | 0                |               | 0                |                  |
| Siirtosaamiset                                       |                  |               |                  |                  |
| <b>Yhteensä</b>                                      | <b>1 200 000</b> | <b>0</b>      | <b>1 200 000</b> | <b>53 921</b>    |
| Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta on jäsenenä    |                  |               |                  |                  |
| Myyntisaamiset                                       |                  |               |                  | 279 623          |
| Pääomalainasaamiset                                  |                  |               |                  |                  |
| Lainasaamiset  | 73 466           |               | 0                |                  |
| Muut saamiset  |                  |               |                  |                  |
| Siirtosaamiset                                       |                  |               |                  | 1 248 800        |
| <b>Yhteensä</b>                                      | <b>73 466</b>    | <b>0</b>      | <b>0</b>         | <b>1 528 423</b> |
| Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisyyksiltä |                  |               |                  |                  |
| Myyntisaamiset                                       |                  |               |                  | 184 350          |
| Lainasaamiset  |                  |               |                  |                  |
| Muut saamiset  |                  |               |                  |                  |
| Siirtosaamiset                                       |                  |               |                  |                  |
| <b>Yhteensä</b>                                      | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>         | <b>184 350</b>   |
| <b>Saamiset yhteensä</b>                             | <b>1 273 466</b> | <b>0</b>      | <b>1 200 000</b> | <b>1 766 694</b> |

Saamiset kuntayhtymiltä eivät ole vertailukelpoiset edellisen tilinpäätöksen kanssa, sillä Kainuun sosiaali- ja terveyden- huollon kuntayhtymä on lakannut 1.1.2023

## 7.3.1.9 Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

|  | Konserni         |                  | Kaupunki      |                  |
|--|------------------|------------------|---------------|------------------|
|  | 2023             | 2022             | 2023          | 2022             |
| <b>Pitkäaikaiset siirtosaamiset</b>          |                  |                  |               |                  |
| Menoennakot                                  |                  |                  |               |                  |
| Etukäteen maksetut vuokratulot               |                  |                  |               |                  |
| <b>Pitkäaikaiset siirtosaamiset yhteensä</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>         |
| <b>Lyhytaikaiset siirtosaamiset</b>          |                  |                  |               |                  |
| Menoennakot                                  |                  |                  |               |                  |
| Tulojäämät                                   |                  |                  |               |                  |
| Siirtyvät korot                              |                  |                  |               |                  |
| Kelan korvaus työterveyshuollosta            | 71 991           | 188 942          | 71 254        | 71 254           |
| EU-tuet ja avustukset                        |                  |                  |               |                  |
| Muut tulojäämät                              | 2 318 608        | 2 019 765        | 0             | 1 594 455        |
| <i>Tulojäämät yhteensä</i>                   | <i>2 390 599</i> | <i>2 208 707</i> | <i>71 254</i> | <i>1 665 709</i> |
| <b>Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä</b> | <b>2 390 599</b> | <b>2 208 707</b> | <b>71 254</b> | <b>1 665 709</b> |

Siirtosaamiset eivät ole vertailukelpoiset edellisen tilinpäätöksen kanssa työterveyshuollon korvauksen osalta, sillä Kainuun sosiaali- ja terveydenhuollon kuntayhtymä on lakannut 1.1.2023. ■■■

## 7.3.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

### 7.3.2.1 Oman pääoman erittely

|   | Konserni          |                   | Kunta             |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2023              | 2022              | 2023              | 2022              |
| Peruspääoma 31.12.                          | 23 580 370        | 23 580 370        | 23 583 370        | 23 580 370        |
| Tilinavaus                                  | -1 405 917        |                   | -1 405 917        |                   |
| Peruspääoma 1.1.                            | 22 174 453        | 23 580 370        | 22 177 453        | 23 580 370        |
| Lisäykset                                   |                   |                   |                   |                   |
| Vähennykset                                 |                   |                   |                   |                   |
| <b>Peruspääoma 31.12.</b>                   | <b>22 174 453</b> | <b>23 580 370</b> | <b>22 177 453</b> | <b>23 580 370</b> |
| Arvonkorotusrahadon pääoma 1.1.             | 2 610             | 2 610             |                   |                   |
| Lisäykset                                   |                   |                   |                   |                   |
| Vähennykset                                 |                   |                   |                   |                   |
| <b>Arvonkorotusrahadon pääoma 31.12.</b>    | <b>2 610</b>      | <b>2 610</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Muut omat rahastot</b>                   |                   |                   |                   |                   |
| Rahaston nimi 1.1.                          | 11 977 909        | 12 087 252        | 9 771 155         | 9 771 155         |
| Siirrot rahastoon                           |                   | 28 859            |                   |                   |
| Siirrot rahastosta                          | -7 240            | -138 202          |                   |                   |
| <b>Muut omat rahastot yhteensä 31.12.</b>   | <b>11 970 669</b> | <b>11 977 909</b> | <b>9 771 155</b>  | <b>9 771 155</b>  |
| Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 31.12. | 11 600 781        | 11 625 659        | 3 068 639         | -2 624 878        |
| Tilikauden yli-/alijäämä 31.12.             | 14 938 122        | 11 600 781        | 5 169 090         | 3 068 639         |
| Tilikauden yli-/alijäämä 31.12.             | 1 173 693         | 3 433 866         | 1 490 923         | 2 100 451         |
| <b>Oma pääoma yhteensä</b>                  | <b>50 259 547</b> | <b>50 595 536</b> | <b>38 608 621</b> | <b>38 520 615</b> |

Hyvinvointialueen ja Kuhmon kaupungin väliset omaisuusjärjestelyt on toteutettu Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausunnon 128/2022 mukaisesti. Sosiaali- ja terveydenhuoltoa ja pelastustoimea koskevan uudistuksen toimeenpanosta ja sitä koskevan lainsäädännön voimaantulon mukaisesti annetun lain (voimaantulolain) 42 §:n mukaisesti lain 20 §:ssä tarkoitettujen kuntayhtymien jäsenosuuksien ja 23 §:ssä tarkoitetun irtaimen omaisuuden siirto hyvinvointialueille on kirjattu Kuhmon kaupungin kirjanpidossa peruspääomaa vastaan. Samoin hyvinvointialueelle siirtyvä lomapalkkavelka on kirjattu peruspääomaan. Siirrot on kirjattu Kuhmon kaupungin tilinpäätöksen 31.12.2022 mukaisilla kirjanpitoarvoilla. ■

### 7.3.2.2 Erittely poistoerosta

|  | 2023           | 2022           |
|--|----------------|----------------|
| Investointivaraukseen liittyvä poistoero | 156 496        | 198 944        |
| Verotuspoistoihin liittyvä poistoero     |                |                |
| <b>Poistoero yhteensä</b>                | <b>156 496</b> | <b>198 944</b> |

### 7.3.2.3 Pitkäaikaiset velat

|   | 2023              | 2022              |
|---|-------------------|-------------------|
| Joukkovelkakirjalainat                  |                   |                   |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta | 16 483 336        | 20 166 672        |
| Lainat julkisyhteisöiltä                |                   |                   |
| Lainat muilta luotonantajilta           |                   |                   |
| Saadut ennakot                          |                   |                   |
| Ostovelat                               |                   |                   |
| Muut vela                               |                   |                   |
| Siirtovelat                             |                   |                   |
| <b>Pitkäaikaiset velat yhteensä</b>     | <b>16 483 336</b> | <b>20 166 672</b> |

### 7.3.2.4 Joukkovelkakirjalainat

Ei esitettäviä tietoja.



## 7.3.2.5 Pakolliset varaukset

|  | Konserni       |                  | Kunta          |                |
|--|----------------|------------------|----------------|----------------|
|  | 2023           | 2022             | 2023           | 2022           |
| Muut pakolliset varaukset                                  |                |                  |                |                |
| Purkuvaraus  | 863 550        | 733 560          | 863 560        | 733 560        |
| Vuokravastuut käyttämättömistä tiloista                    |                |                  |                |                |
| Ympäristövastuut   | 112 630        | 107 603          |                |                |
| Vahingonkorvausvaraus                                      |                |                  |                |                |
| Ei-suojaavien johdannaissopimusten negatiivinen käypä arvo |                |                  |                |                |
| Osuus kuntayhtymän alijäämästä                             |                |                  |                |                |
| Potilasvahinkovakuutusmaksuvastuu (ky)                     |                | 338 637          |                |                |
| <b>Muut pakolliset varaukset yhteensä</b>                  | <b>976 180</b> | <b>1 179 800</b> | <b>863 560</b> | <b>733 560</b> |

## 7.3.2.6 Vieras pääoma

|   | 2023          |                | 2022          |               |
|---|---------------|----------------|---------------|---------------|
|   | Pitkäaikaiset | Lyhytaikaiset  | Pitkäaikaiset | Lyhytaikaiset |
| Velat tytäryhteisöille                          |               |                |               |               |
| Saadut ennakot                                  |               |                |               |               |
| Ostovelat                                       |               | 129 204        |               | 31 520        |
| Muut velat                                      |               |                |               |               |
| Siirtovelat                                     |               |                |               |               |
| <b>Yhteensä</b>                                 | <b>0</b>      | <b>129 204</b> | <b>0</b>      | <b>31 520</b> |
| Velat kuntayhtymille, joissa kunta on jäsenenä  |               |                |               |               |
| Saadut ennakot                                  |               |                |               |               |
| Ostovelat                                       |               | 16 663         |               | 17 573        |
| Muut velat                                      |               |                |               |               |
| Siirtovelat                                     |               |                |               |               |
| <b>Yhteensä</b>                                 | <b>0</b>      | <b>16 663</b>  | <b>0</b>      | <b>17 573</b> |
| Velat osakkuus-, sekä muille omistusyhteisöille |               |                |               |               |
| Saadut ennakot                                  |               |                |               |               |
| Ostovelat                                       |               |                |               |               |
| Muut velat                                      |               |                |               |               |
| Siirtovelat                                     |               |                |               |               |
| <b>Yhteensä</b>                                 | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>Yhteensä</b>                                 | <b>0</b>      | <b>145 867</b> | <b>0</b>      | <b>49 093</b> |

Velat kuntayhtymille eivät ole vertailukelpoisia edellisen tilinpäätöksen kanssa, sillä kuntaytymä on lakannut 1.1.2023.

### 7.3.2.7 Sekkilimiitti ja kuntatodistus

|  | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|-------------|-------------|
| Luotollisen sekkitilin limiitti 31.12. |             |             |
| - siitä käyttämättä oleva määrä        | 3 400 000   | 3 400 000   |

Luottolimiitit Nordea Pankki Suomi Oyj 1.700.000 euroa ja Kuhmon Osuuspankki 1.700.000 euroa.

Kuhmon kaupunginvaltuustolta on voimassa oleva päätös, jonka mukaan Kuhmon kaupungilla voi kerrallaan maksimissaan 7.000.000 euron edestä kuntatodistushojelman mukaista rahoitusta käytössä. Sopimus on tethy Kuntarahoitus Oyj:n kanssa.

### 7.3.2.8 Muiden velkojen erittely

|                             | <u>Konserni</u>  |                  | <u>Kunta</u>   |                |
|-----------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
|                             | <u>2023</u>      | <u>2022</u>      | <u>2023</u>    | <u>2022</u>    |
| Muut velat                  |                  |                  |                |                |
| Liittymismaksut             |                  |                  |                |                |
| Muut velat                  | 2 442 806        | 1 141 928        | 733 500        | 733 500        |
| <b>Siirtovelat yhteensä</b> | <b>2 442 806</b> | <b>1 141 928</b> | <b>733 500</b> | <b>733 500</b> |

### 7.3.2.9 Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

|   | <u>Konserni</u>  |                    | <u>Kunta</u>     |                  |
|---|------------------|--------------------|------------------|------------------|
|   | <u>2023</u>      | <u>2022</u>        | <u>2023</u>      | <u>2022</u>      |
| Lyhytaikaiset siirtovelat                     |                  |                    |                  |                  |
| Tuloennakot                                   | 237 690          | 426 307            | 250 541          | 425 821          |
| Menojäämät                                    |                  |                    |                  |                  |
| Lomapalkkavelan ja hlösivukulujen jaksotukset | 1 971 856        | 4 831 128          | 1 593 328        | 1 553 031        |
| Muut palkkojen ja hlösivukulujen jaksotukset  | 35 685           | 2 012 764          |                  | 345 481          |
| Korjojaksotukset                              | 9 700            | 4 100              | 16 201           | 83 327           |
| Muut menojäämät                               | 752 956          | 2 163 862          | 141 237          | 160 470          |
| Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä            | 2 770 197        | 9 011 854          | 1 750 766        | 2 142 309        |
| <b>Siirtovelat yhteensä</b>                   | <b>3 007 887</b> | <b>9 438 161 #</b> | <b>2 001 307</b> | <b>2 568 130</b> |

Siirtovelat eivät ole vertailukelpoiset edellisen tilinpäätöksen kanssa, sillä sosiaali- ja terveystoimen kuntahtymän toiminta lakkasi 1.1.2023.

==

## 7.4 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

### 7.4.1 Velat, joiden vakuudeksi annettu kiinnityksiä kiinteistöihin

Ei ilmoitettavia tietoja.

### 7.4.2 Velat, joiden vakuudeksi annettu osakkeita

Ei ilmoitettavia tietoja.

### 7.4.3 Vakuudet

|  | Konserni         |                  | Kunta    |          |
|--|------------------|------------------|----------|----------|
|  | 2023             | 2022             | 2023     | 2022     |
| Omasta puolesta annetut vakuudet                               |                  |                  |          |          |
| Vakuudeksi annetut kiinnitykset                                |                  |                  |          |          |
| Pantatut arvopaperit   |                  |                  |          |          |
| <i>Yhteensä</i>  | 0                | 0                | 0        | 0        |
| Kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta annetut vakuudet |                  |                  |          |          |
| Vakuudeksi annetut kiinnitykset                                |                  |                  |          |          |
| Pantatut arvopaperit   |                  |                  |          |          |
| <i>Yhteensä</i>  | 0                | 0                | 0        | 0        |
| Muiden puolesta annetut vakuudet                               |                  |                  |          |          |
| Vakuudeksi annetut kiinnitykset                                | 7 165 947        | 7 165 947        |          |          |
| Pantatut arvopaperit   |                  |                  |          |          |
| <i>Yhteensä</i>  | 7 165 947        | 7 165 947        | 0        | 0        |
| <b>Vakuudet yhteensä</b>                                       | <b>7 165 947</b> | <b>7 165 947</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

Konsernin vakuustiedot eivät ole vertailukelpoiset tilinpäätöksen 2022 kanssa, sillä Kainuun sosiaali- ja terveydenhuollon kuntayhtymä on lakannut 1.1.2023.

### 7.4.4 Vuokravastuut

|  | Konserni         |                  | Kunta          |                  |
|--|------------------|------------------|----------------|------------------|
|  | 2023             | 2022             | 2023           | 2022             |
| <b>Vuokravastuut yhteensä</b>                      | <b>5 846 334</b> | <b>2 292 235</b> | <b>440 326</b> | <b>1 023 588</b> |
| - siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus  | 328 386          | 1 086 697        | 505 116        | 320 856          |
| - siitä PPP-hankkeet (public-private-partnerships) |                  |                  |                |                  |
| - siitä sopimuksiin sisältyvät lunastusveloitteet  |                  |                  |                |                  |

Leasingvuokrasopimuksiin ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta.

### 7.4.5 Vastuusitoumukset

| Järjestelyn tarkoitus                                     | Konserni  |           | Kunta     |           |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
|   | 2023      | 2022      | 2023      | 2022      |
| Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta |           |           |           |           |
| Alkuperäinen pääoma                                       | 1 881 000 | 1 881 000 | 1 881 000 | 1 881 000 |
| Jäljellä oleva pääoma                                     | 1 722 500 | 3 353 619 | 1 722 500 | 3 353 619 |
| Takaukset muiden puolesta*                                |           |           |           |           |
| Alkuperäinen pääoma                                       |           |           |           |           |
| Jäljellä oleva pääoma                                     | 324 000   | 360 000   |           | 360 000   |

\* Tähän sisältyvät myös kunnan antamat täytetakaukset asuntolainoista, joista lainasitoumukset tehty.

Konsernin vastuutiedot eivät ole vertailukelpoiset tilinpäätöksen 2022 kanssa, sillä Kainuun sosiaali- ja terveydenhuollon kuntayhtymä on lakannut 1.1.2023.

### 7.4.6 Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastausta

|   | 2023       | 2022       |
|---|------------|------------|
| Kunnan osuus takauskeskuksen takausvastausta 31.12.                         | 64 334 156 | 60 019 861 |
| Kunnan osuus kattamattomista takausvastausta 31.12.                         |            |            |
| Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta 31.12. | 51 212     | 34 709     |

### 7.4.7 Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt \*)

|  | Konserni |                | Kunta    |          |
|--|----------|----------------|----------|----------|
|  | 2023     | 2022           | 2023     | 2022     |
| Sopimusvastuut   |          |                |          |          |
| Maankäyttösopimuksista kunnalle aiheutuvat velvoitteet |          |                |          |          |
| Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus              |          |                |          |          |
| Maankäyttösopimus A                                    |          |                |          |          |
| Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus              |          |                |          |          |
| Sitoumukset avustukseen                                |          |                |          |          |
| Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus              |          |                |          |          |
| Sopimuksiin sisältyvät palautusvastuut                 |          |                |          |          |
| Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus              |          |                |          |          |
| Yhteistyö- ja kumppanuussopimukset                     |          | 243 238        |          |          |
| Sopimus A  |          |                |          |          |
| Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus              |          |                |          |          |
| <b>Sopimusvastuut yhteensä</b>                         | <b>0</b> | <b>243 238</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Osuus kuntayhtymän alijäämästä                         |          |                |          |          |
| Arvonlisäveron palautusvastuu**                        | 578 746  |                | 566 379  | 452 815  |

Perustamishankkeiden valtionosuuden palautusvastuu\*\*\*

\*) Liitetiedoissa voidaan eritellä olennaisimmat yksittäiset vastuut. Liitetietotositteessa annetaan yksityiskohtainen erittely.

\*\*Palautuksena ja vähennyksenä käsitellyt arvonnisäverot uudisrakennusten ja perusparantamisen hankintamenoista, joihin liittyy mahdollinen palautusvelvollisuus kiinteistöt myytäessä tai niiden käyttötarkoituksen muuttuessa vähennykseen tai palautukseen oikeuttamattomaan tarkoitukseen (AVL 120 §). Palautusvastuuta määriteltäessä otetaan huomioon kiinteistöt, joiden osalta vastuun toteutuminen on todennäköistä investointi- tai taloussuunnitelmaan tai toimenpideohjelmaan perustuen.

\*\*\*) Sosiaali- ja terveydenhuollon sekä opetus- ja kulttuuritoimen perustamishankkeisiin saatujen valtionosuuksien palautusvastuut, STVOL 4:30 §, L opetus- ja kulttuuritoimenrahoituksesta 7:30 § (vastuu voimassa 15 vuotta). Vastuut päättyvät vuosina 2015 - 2020.

Konsernin vastuutiedot eivät ole vertailukelpoiset tilinpäätöksen 2022 kanssa, sillä Kainuun sosiaali ja terveydenhuollon kuntayhtymä on lakannut 1.1.2023. □

## **Päästöoikeudet**

kts. Luku 1.6

## 7.5 Henkilöstö, tilintarkastus, intressitahotapahtumat

### 7.5.1 Henkilöstön lukumäärä 31.12.

|                           | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Yleishallinto             | 19          | 21          |
| Opetus- ja kulttuuritoimi | 136         | 129         |
| Yhdyskuntapalvelut        | 31          | 30          |
| Muut palvelut             | 142         | 153         |
| <b>Yhteensä</b>           | <b>328</b>  | <b>333</b>  |

### 7.5.2 Henkilöstökulut

|   | <u>2023</u>       | <u>2022</u>       |
|---|-------------------|-------------------|
| Henkilöstökulut tuloslaskelmanmukaan                                  | 15 786 259        | 15 646 819        |
| Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin | -157 873          | -220 159          |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>                                       | <b>15 628 386</b> | <b>15 426 660</b> |

### 7.5.3 Luottamushenkilön palkoista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut

|  | <u>2023</u>   | <u>2022</u>   |
|--|---------------|---------------|
| Kansallinen Kokoomus, Kuhmo                      | 938           | 874           |
| Keskusta, Kuhmo                                  | 5 194         | 5 058         |
| Vasemmistoliitto, Kuhmo                          | 591           | 867           |
| Kuhmon Perussuomalaiset                          | 2 351         | 2 266         |
| Suomen Sosiaalidemokraattinen puolue, Kuhmo      | 1 372         | 1 215         |
| Kuhmon Vihreät ry                                | 708           | 520           |
| Suomen Kristillisdemokraatit, Kuhmo              | 522           | 744           |
| <b>Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä</b> | <b>11 676</b> | <b>11 543</b> |

### 7.5.4 Tilintarkastajan palkkiot

|   | <u>2023</u>   | <u>2022</u>   |
|---|---------------|---------------|
| Lakisääteinen tilintarkastus (KPMG OY)                  | 17 420        | 14 540        |
| Tilintarkastajien lausunnot                             | 3 100         |               |
| Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät 10.3.-10.5.2023 | 5 050         |               |
| Muut palkkiot   |               | 12 200        |
| <b>Yhteensä</b>   | <b>25 570</b> | <b>26 740</b> |

### Intressitahotapahtumat

Kaupunki on antanut vuosina 2022 ja 2023 Kuhmon Yrityssampo Oy:lle konserniavustusta 50.000 euroa/vuosi..

Kaupunginjohtajan kanssa on (kh24.10.2023) sovittu Kuntalain mukainen johtajasopimus, jossa on sovittu 12 kuukauden rahapalkan suuruudesta erokorvauksesta.

## 8 ERÄITÄ KÄSITTEITÄ

Investointien tulo-rahoitus -tunnusluku kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenoista on rahoitettu tulo-rahoituksella. Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynnillä, lainalla tai rahavarojen määrää vähentämällä.

Omavaraisuus-% mittaa kunnan/konsernin omavaraisuutta ja kunnan/konsernin kykyä selviytyä sitoumuksistaan pitkällä tähtäyksellä. Konsernin tunnusluvun laskennassa otetaan mukaan oman pääoman lisäksi vähemmistöosuus ja konsernireservi. Koko pääoma edellä olevassa kaavassa tarkoittaa taseen vastattavien loppusummaa.

Rahoitusvarallisuus €/asukas osoittaa, kattavatko rahoitusomaisuus ja pitkäaikaiset sijoitukset vieraan pääoman.

Suhteellinen velkaantuneisuus-% kertoo, kuinka paljon kunnan käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun.

### TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

#### Toimintatuotot, % toimintakuluista

=  $100 * \text{Toimintatuotot} / \text{Toimintakulut}$

#### Vuosikate, % poistoista

=  $100 * \text{Vuosikate} / (\text{Suunnitelman mukaiset poistot} + \text{Arvonalentumiset})$

#### Vuosikate, e/asukas

### RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

#### INVESTOINNIT

#### Investointien tulo-rahoitus, %

=  $100 * \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$

#### Pääomamenojen tulo-rahoitus, %

=  $100 * \text{Vuosikate} / (\text{Investointien omahankintameno} + \text{Antolainojen nettolisäys} + \text{Lainanlyhennykset})$

#### LAINANHOITO

#### Lainanhoitokate

=  $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lainanlyhennykset})$

#### MAKSUVALMIUS

#### Kassan riittävyys (pv)

=  $365 \text{ pv} * \text{Rahavarat } 31.12. / \text{Kassasta maksut tilikauden aikana}$

### TASEEN TUNNUSLUVUT

#### Omavaraisuusaste, %

=  $100 * (\text{Oma pääoma} + \text{Vähemmistöosuus} + \text{Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$

#### Suhteellinen velkaantuneisuus, %

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

**Velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista**

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

**Kertynyt ylijäämä (alijäämä)**

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

**Lainakanta 31.12.**

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



## 9 LUETTELO KÄYTETYISTÄ KIRJANPITOKIRJOISTA 31.12.2023

|                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| Päiväkirja                        | sähköinen Canon-arkisto                             |
| Pääkirja                          | atk-tulosteina kansiossa ja sähköinen Canon-arkisto |
| Tilikohtainen tase                | atk-tuloste ja sähköinen Canon-arkisto              |
| Palkkakortisto                    | atk-tuloste ja sähköinen Canon-arkisto              |
| Palkkalistat ja tapahtumaluettelo | atk-tuloste ja sähköinen Canon-arkisto              |
| Ostolaskupäiväkirja               | sähköinen Canon-arkisto                             |
| Ostolaskut ja -reskontralistat    | paperilaskut ja sähköinen Canon-arkisto             |
| Myyntireskontralistat             | atk-tuloste ja sähköinen Canon-arkisto              |
| Tase-erittelyt                    | erikseen sidottuna                                  |

Kaupunkikonserniin liittyen yhteisöjen tilinpäätökset ja toimintakertomukset.

## 10 TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS

Kuhmossa 27.3.2024

Mi Järvi  
työkalu

Taru K.  
Seija Suvi

Urho Jaakkola  
Taru P.  
Mina Kajalainen

Taru  
yl yl

## 11 TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Kuhmossa . huhtikuuta 2024

KPMG Oy Ab

Antti Kääriäinen  
JHT, KHT