

# KAJAANIN Mamselli

KAJAANIN MAMSELLI -LIIKELAITOS

TILINPÄÄTÖS 2022





## Sisällys

1 Toimintakertomus .....	3
1.1 Liikelaitoksen johtajan katsaus.....	3
1.2 Liikelaitoksen hallinto .....	3
1.3 Taloudellinen kehitys.....	4
1.4. Olennaiset tapahtumat.....	5
1.5. Liikelaitoksen henkilöstö .....	5
1.6. Ympäristöasiat .....	6
1.7. Merkittävimmät riskit ja epävarmuustekijät sekä muut toiminnan kehittymiseen vaikuttavat seikat .	6
2 Talousarvion toteutumisvertailu .....	8
2.1 Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen .....	8
2.2 Riskien hallinta.....	10
2.3 Sisäinen valvonta .....	11
2.4 Talousarvion toteumat, tuloslaskelma, investointi- ja rahoitusosa .....	12
3 Tilinpäätöslaskelmat .....	15
3.1 Tuloslaskelma .....	15
3.2 Tase.....	16
3.3 Rahoituslaskelma.....	17
3.4 Tilikauden tuloksen käsittely .....	18
4 Tilinpäätöksen liitetiedot .....	19
4.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....	19
4.2 Tuloslaskelman liitetiedot .....	19
4.3 Taseen liitetiedot.....	20
4.4 Vakuutuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot .....	21
4.5 Henkilöstöä koskevat liitetiedot.....	22
5 Kirjanpito ja tositelajit .....	23
6 Tilinpäätöksen allekirjoitus.....	24



## **Kajaanin Mamselli -liikelaitos**

### **1 Toimintakertomus**

#### **1.1 Liikelaitoksen johtajan katsaus**

Pandemia ja sen seurannaisvaikutukset sekä voimakas yleinen kustannustason nousu haastoivat Mamsellin toimintaa liikelaitoksen 14. toimintavuotena. Inflaatio ja pandemian alkuun sysäämä asiakaskäyttäytymisen muuttuminen kurittivat toimialaa, ja tämä näkyi myös Mamsellin toiminnassa: opiskelijat jatkoivat monimuoto-opiskelua ja työssäkäyvät hybridityöskentelyä. Erityisen haastavaa talouden hallinta oli ravintola- ja kahvilatoiminnoissa. Pitkälle syksyyn alijäämäisenä pysynyt tulos onnistuttiin kääntämään loppuvuodesta n. 136 000 € ylijäämäiseksi.

Asiakastytyväisyyskyselyn tuloksen 3,04 (asteikko 1–4) mukaan Mamsellin asiakkaat ovat varsin tyytyväisiä Mamsellin tuotteisiin ja palveluihin. Asiakkaamme ovat erityisen tyytyväisiä Mamsellin puhtaanapitoon ja mamsellilaisten palvelu-  
alttiuteen. Mamsellilaiset ovat jaksaneet kohdata asiakkaat kaiken kiireen ja paineen keskellä suurella sydämellä ja Mamsellin arvojen mukaisesti. Jatkossa Mamsellin asiakastytyväisyyden seuraaminen on systemaattisempaa ja sitä tehdään enemmän reaaliajassa tuotannonohjausjärjestelmän asiakaspalautetäyökäluä hyödyntäen.

Poissaolot ja työntekijöiden vaikea saatavuus erityisesti lyhyisiin määräaikaisiin tehtäviin koettelivat henkilöstön jaksamista. Mamsellin tilikauden ylijäämä on osoitus Mamsellin henkilöstön vahvasta ammattitaidosta, erinomaisesta sitoutumisesta ja ketteryudestä nopeasti muuttuvassa toimintaympäristössä.

Riittävän henkilöstöresurssin turvaamiseksi Mamselli lähti mukaan Kajaanin Ammattikorkeakoulun koordinoimaan TILMA-hankeeseen. Hankeen myötä Mamsellin rekrytoitiin seitsemän ukrainalaista. Hanke oli onnistunut ja uudet työntekijät ovat päässeet hienosti tekemisen vauhtiin ja osaksi Mamsellin työyhteisöä. Henkilöstöresurssin turvaamiseksi Mamsellissa on pyritty kiinnittämään vuoden aikana huomioita myös pito- ja vetovoimatekijöihin. Työkaluja ja ohjausta työhön on haettu myös ulkopuolisilta kumppaneilta.

Mamsellin valitun skenaarion, Kajaanin tuplatimantti, edistämistä työstiettiin työpajoissa yhdessä henkilöstön, johtoryhmän ja johtokunnan kanssa. Toimintaympäristön haasteista huolimatta Mamsellissa uskotaan edelleen omaan tekemiseen ja siihen, että olemme matkalla kohti valittua skenaariota.

#### **1.2 Liikelaitoksen hallinto**

Kajaanin Mamselli-liikelaitos on aloittanut toimintansa vuonna 2008. Liikelaitos toimii tulosvastuullisesti ja päättää itsenäisesti toimintaansa liittyvistä asioista. Liikelaitoksen toimielinten vastuista ja tehtävistä säädetään kuntalaissa (410/2015) ja liikelaitoksen tehtävistä määrätään Kajaanin kaupungin hallintosäännössä.

Liikelaitoksella on oma johtokunta, joka toimii Kajaanin kaupunginhallituksen alaisena ja jonka kautta kaupunki toteuttaa omistajaohjaustaan. Liikelaitoksen johtokunta vastaa liikelaitoksen toiminnasta, kehittämisestä ja tuottavuudesta yhteistyössä liikelaitoksen johtajan kanssa kaupunginvaltuuston määrittämien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden sekä tuottovaatimuksen mukaisesti.

Johtokuntaan kuuluu kuusi (6) kaupunginhallituksen toimikaudekseen valitsemaa jäsentä ja yhtä monta henkilökohtaista varajäsentä. Kaupunginhallitus valitsee jäsenistä yhden puheenjohtajaksi ja yhden varapuheenjohtajaksi. Yksi jäsenistä edustaa tuotteiden ja palveluiden käyttäjiä. Johtokunnan jäsen ei saa olla sidoksissa Kajaanin Mamsellin kanssa kilpaileviin yrityksiin. Lisäksi johtokunnan kokouksessa on yhdellä henkilökunnan edustajalla läsnäolo- ja puheoikeus.

Kajaanin Mamselli-liikelaitoksen johtokunta kokoontui vuoden 2022 aikana viisi kertaa.



**Vaalikauden 2021–2023 johtokunnan jäsenet**

Kajaanin Mamselli-liikelaitoksen johtokunnan muodostavat vaalikaudella 2021–2023 seuraavat jäsenet ja varajäsenet (Kajaanin kaupunginhallitus §178 31.8.2021).

Jäsenet	Henkilökohtaiset varajäsenet
Patronen Kaija, puheenjohtaja	Kemppainen Ritva
Niiranen Lauri, varapuheenjohtaja	Partanen Onni
Ikäheimo Tommi	Romppainen Mikko
Korhonen Piritta	Juntunen Heini
Kuvaja Karoliina	Pääkkönen Kia
Kuosmanen Anu, palveluiden käyttäjän edustaja 8.2.2022 alkaen	Kilpelänaho Jaana 8.2.2022 alkaen
Kovalainen Urpo, palveluiden käyttäjän edustaja 8.2.2022 saakka	Tuominen Anssi 8.2.2022 saakka
Kääminen Tytti, henkilökunnan edustaja 13.9. saakka	Soldatkin-Kilponen Riikka
Ahtonen Tuulia 13.9.2022 alkaen	
Ohtonen Helena, kaupunginhallituksen edustaja.	

Kajaanin Mamselli-liikelaitoksen tilivelvolliset viranhaltijat vuonna 2022:

Viranhaltija	
Johtaja	Vuorinen Tuija

Liikelaitoksen sisäistä hallintoa ja kehittämistä hoitaa liikelaitoksen johtaja apunaan johtoryhmä. Liikelaitoksen johtajan valitsee kaupunginhallitus ja johtoryhmän liikelaitoksen johtaja. Johtoryhmän tehtävänä on tukea johtajaa liikelaitoksen toiminnan kehittämisessä sekä asioiden valmistelussa. Johtoryhmän puheenjohtajana toimi liikelaitoksen johtaja ja jäsenenä kehityspäällikkö, johtokunnan puheenjohtaja, controller, asiakkuustiimien tiimiesimiehet (kaksi tiimiesimiestä) sekä henkilökunnan edustaja, jonka henkilöstö valitsee keskuudestaan. Johtoryhmä kokoontui vuonna 2022 yksitoista kertaa.

**1.3 Taloudellinen kehitys**

Kajaanin Mamselli -liikelaitoksen tulos vuodelta 2022 oli 136 718,20 euroa ylijäämäinen. Liikelaitos saavutti omistajan liikelaitokselle asetetut taloudelliset tavoitteet. Talousarviossa 2022 liikelaitokselle hyväksyttiin 998,20 euron ylijäämäinen tulostavoite. Liikelaitoksen tuloskehityksestä raportointiin ja sitä analysoidiin järjestelmällisesti koko vuoden 2022 ajan. Tilikausi 2022 oli talouden näkökulmasta erityisen haastava yleisen kustannustason (ja sen epävarmuus) kohoamisen vuoksi. Muutos realisoitui vertailuvuodesta liikelaitoksen kannattavuuden heikkenemisenä, etenkin elintarvikekustannukset (ateriapalvelut) kohosivat reippaasti. Liikelaitos linjasi loppukesästä 2022 (tulosarvio 2022) olla muuttamatta asiakashinnoittelua vuodelle 2022. Jälkikäteen asiaa tarkasteltaessa päätös oli oikea. Liikelaitos kykeni epävarman toimintaympäristön vallitessa toiminaan rationaalisesti ja ketterästi.

Mamsellin liikevaihto oli 10 767 687,18 euroa, missä kohoamista vertailuvuodesta noin 3,4 prosenttia / 358 580 euroa. Talousarvioprosessin hinnoittelulinjaus vuodelle 2022 korotti ateriapalveluiden hintoja 2 % ja puhtaanapitopalveluiden 1 %. Talousarvion liikevaihdosta jäätin noin 2,5 prosenttia / 270 983 euroa. Tästä summasta 158 536 euroa selittyi ravintola- ja kahvilapalveluiden myynnin jättämästä. Tilikauden aikaiset muutokset toimitusvolyyymeissa (ateria- ja puhtaanapitopalvelut) selittivät myös negatiivista muutosta. Mamsellin ulkoinen liikevaihto oli 9 165 537 euroa, mikä jäi talousarviosta 372 608 euroa. Ravintola- ja kahvilapalvelukokonaisuuden liikevaihdoksi kirjattiin 1 182 897 euroa, missä talousarvioon nähden jättämää 158 546 euroa. Ravintola- ja kahvilatoiminnan kokonaisuus oli 40 650 euroa alijäämäinen. Alijäämän korjaamiseksi on käynnistetty hallintatoimet.



Mamsellin tilikauden 2022 ylijäämä kutistui vertailuvuodesta 252 682 euroa. Ylijäämän kutistuminen oli talousarvion mukaista ja se perustui erittäin maltilliseen hinnoittelulinjaukseen vuodelle 2022. Ravintola- ja kahvilapalveluiden hintoja tarkasteltiin erillisenä kokonaisuutena. Tilastokeskus raportoi yleisen kustannustason kohonneen marraskuun tietojen mukaisesti Suomessa 9,1 prosenttia. Nämä muutokset toivat Mamsellin talouden ohjaukseen erityishaasteita. Loppukesästä 2022 arvioitiin Mamsellin yltävän lähelle 0-tulosta. Päätös olla korottamatta kesken tilikauden asiakashintoja oli jälkikäteen tarkasteltuna oikea.

Mamsellin liiketoiminnan muiksi tuotoiksi kirjattiin 242 886 euroa, mikä käsitti mm. Ruokaviraston koulumaito-ohjelman mukaista tukea, Kansaneläkelaitoksen ateriataukea ja työterveyshuollon korvauksia ja ELY-keskuksen työllistämistukia. Mamsellin kulut olivat 10 873 812 euroa, missä talousarvioon nähden alitusta 342 693 euroa. Toiminnan kulujen kohoaminen selvästi jyrkemmin tuottojen kohoamiseen nähden tarkoitti Mamsellin ylijäämän kutistumista ja kannattavuuden heikkenemistä. Mamsellin kuluista euromääräisesti merkittävin erä oli henkilöstökulut. Henkilöstökulujen osuus liikelaitoksen kuluista oli n.51 prosenttia / 5 548 109 euroa. Henkilöstökulut kohosivat vertailuvuodesta n. 3,2 prosenttia / 170 000 euroa. Puhtaanapitopalveluita etenkin leimaa työvoimavaltaisuus. Materiaaleihin ja palveluihin käytettiin 4 386 947 euroa, missä Mamsellin toiminnalle ominaisten elintarvikekustannuksien kohoaminen oli merkillepantavaa. Elintarvikekustannukset kohosivat liikevaihtoon nähden vertailuvuodesta 1,2 prosenttia, mikä liikevaihdon kautta laskeutena tarkoitti n. 129 000 euron lisäystä elintarvikemenoissa.

Mamsellin tilikauden ylijäämä 136 718 euroa oli osoitus Mamsellin henkilöstön erinomaisesta sitoutumisesta ja ketteryydestä haasteellisessa toimintaympäristössä. Toimintaa johdettiin määrätietoisesti faktoihin ja analyysihin perustuen koko tilikauden ajan.

### 1.4. Olennaiset tapahtumat

Pandemia näkyi Mamsellin palvelutuotannossa myös vuonna 2022. Henkilöstön sairauspoissaolot ja ammattitaitoisten sijaisten puute haastoivat arjen tekemistä. Henkilöstön vahvalla ammattitaidolla ja sitoutumisella sekä ketterillä toimintatavoilla palvelut saatiin tuotettua palvelusopimusten mukaisesti. Mamsellin kolmesta tuotantokeittiöstä tuotettiin vuoden aikana erilaisia ruoka-annoksia noin 1,5 miljoonaa kappaletta. Mamsellilaiset vastasivat noin 150 000 m<sup>2</sup> puhtaanapidosta kaupungin eri yksiköissä.

Perusopetuksen ja varhaiskasvatuksen asiakastarpeissa tapahtui muutoksia, minkä takia Kaukametsään, pääkirjastolle ja Kuurnan nuorisotiloihin jouduttiin järjestämään nopealla aikataululla ateria- ja puhtaanapitopalveluita. Etäopetuksessa oleville koululaisille pakattiin noudettavia etäruokailupaketteja vielä kevätlukukauden ajan.

Hybridityöskentely ja monimuoto-opiskelu näkyivät asiakaskäyttäytymisessä erityisesti ammattikorkeakoulun opiskelijaravintolassa ja kahviloissa sekä kaupungintalon henkilöstöravintolassa. Näissä yksiköissä kiinteät kustannukset haastoivat toiminnan kannattavuutta. Mamsellin kampustiimin ateriapalveluiden kannattavuutta tuki Kaukametsän virkistynyt kulttuuritapahtumien tarjonta.

Puhtaanapidossa uutena asiakkuutena tuli loppuvuodesta Kajaanin kaupunginteatteri. Puhtaanapidon palvelutuotantovalikoimaan lisättiin asiakkaiden toiveesta korkealla olevien kohteiden puhtaanapito. Mamselli auttoi asiakkaita palvelutarpeen vähentyessä mitoittamaan puhtaanapidon taajuuksia todellisia tarpeita ja tulovirtoja vastaaviksi.

Työvoiman turvaamiseksi Mamselli lähti mukaan Kajaanin ammattikorkeakoulun TILMA-hankkeeseen. Hankkeen avulla Mamselliin saatiin rekrytoitua seitsemän ukrainalaista. Mamsellin pito- ja vetovoiman edistämiseksi Mamsellissa haettiin tukea ja ohjausta KunteKo:n sparrauksesta, IMAGO-valmennuksesta sekä Positiivisen johtamisen valmennuksesta.

### 1.5. Liikelaitoksen henkilöstö

Kajaanin Mamsellin henkilöstövahvuus oli vuonna 2022 yhteensä 159,1 jossa kasvua edelliseen vuoteen on 2,3 HTV:a. HTV:n kasvu johtui asiakkaiden palvelutarpeissa tapahtuneista muutoksista, TILMA-hankkeen myötä rekrytoituista ukrainalaisista sekä sairauslomien sijaisuuksista.



Työntekijöistä 135,5 HTV (146 henkilöä/80%) on toistaiseksi voimassa olevissa työsuhteissa ja 19,9 HTV (32 henkilöä) oli määräaikaissa työsuhteissa. Työllistettyjä työntekijöitä oli yhteensä 15 henkilöä, joista 3,7 HTV neljä (4 henkilöä) on toistaiseksi voimassa olevissa työsuhteissa ja 11 henkilöä oli määräaikaissa työsuhteissa. Määräaikaisia työntekijöitä on tarvittu akuuttiin työvoimaan pulaan, muuan muassa pitkien ja lyhyiden sairauslomien sekä muiden keskeytysten sijaisuuksiin. Vanhuuseläkkeelle jäi kuusi (6) henkilöä. Toistaiseksi voimassa oleviin työsuhteisiin rekrytoitiin vuoden aikana yhteensä 24 henkilöä. Henkilöstöstä on kokoaikaisissa työsuhteissa 149 henkilöä.

Palkkojen ja palkkioiden kokonaissumma vuonna 2022 oli hieman alle 4,49 miljoonaa euroa (28 237 euroa / HTV). Muutos vuositasolla +2,39 prosenttia. Henkilöstökulut olivat yhteensä 5,55 miljoonaa euroa.

Sairauspoissaolopäivät olivat vuonna 2022 26,8 tp/HTV (2021 22,03 tp/HTV). Sairauspoissaolojen määrän pienenemiseen kasvuun vaikuttivat sekä tartuntataudit että useat pitkät sairauspoissaolot.

Mamsellissa jatkettiin tiivistä yhteistyötä työterveyshuollon kanssa sairauspoissaolojen ehkäisevien toimien kehittämiseksi ja Kevan ammatillisen kuntoutuksen eri vaihtoehtojen hyödyntämisessä.

### 1.6. Ympäristöasiat

Jätelakiuudistuksen myötä uudet kiinteistökohtaiset lajittelu- ja erilliskeräysvelvoitteet tulivat voimaan biojätteen osalta heinäkuussa 2022. Mamsellissa perehdyttiin uuden jätelain ja Ekokymppin jätehuoltomääräysten mukaisiin toimintaohjeisiin ja järjestettiin päiväkotien ja koulujen sisätiloissa tapahtuva jätteiden lajittelu vastaamaan kiinteistöjen jätelajittelumallia. Mamsellin työntekijät opastavat tarvittaessa kiinteistön käyttäjiä jätemääräysten mukaiseen lajitteluun.

Uuden jätelain vaatimusten mukaisesti Mamsellin kaikissa yksiköissä seurataan päivittäin biojätteen kokonaismäärää ja syömäkelpoisen elintarvikkeen määrää. Seurantatietoa hyödynnetään ruokatuotannon suunnittelussa. Linjastosta ylijäänyttä lounasruokaa on mahdollista ostaa peruskouluista, toisen asteen opiskelijaravintoloista, ammattikorkeakoulun opiskelijaravintolasta sekä henkilöstöravintolasta. Mamselli luovuttaa ylijäänyttä lounasruokaa Kajaanin Päiväkeskukseen kolmesta yksiköstä.

Vastuulliset ruokapalvelut kehitysohjelmassa tunnistettiin ruokalistasuunnittelun ja ruokatuotannon kriittisiä kohteita. Mamsellin sesonkiruokalistoilta lisättiin sesonginmukaisia tuotteita kuten kotimaisia omenoita, mansikoita, raasteita ja kurpitsaa. Lisäksi riisiä korvattiin osittain kauravalmisteilla. Elintarviketoimitusten kuljetustaajuuksia vähennettiin erityisesti pienten yksiköiden kohdalla. Kehitysohjelmassa hävikin hallintaa systematisoitiin muun muassa varmistamalla hankittavien raaka-aineiden optimaaliset pakkauskoot.

Vastuullisuus on huomioitu myös hankintakriteerien määrittelyssä.

### 1.7. Merkittävimmät riskit ja epävarmuustekijät sekä muut toiminnan kehittämiseen vaikuttavat seikat

Kajaanin kaupunkikonsernissa riskejä arvioidaan ja hallitaan kokonaisvaltaisesti. Riskienhallinnan ohjeiden mukaisesti myös Mamsellissa keskeisiä riskejä tunnistetaan, arvioidaan, hallitaan, seurataan ja raportoidaan järjestelmällisesti osana toimintaa.

Mamsellin rahoitusriskiksi on tunnistettu kustannusrakenteiden joustamattomuus kysynnän muutoksiin. Liikevaihdon laskiessa merkittävä osa kiinteistä kuluista säilyy muuttumattomina ja kannattavuus heikkenee. Ravintola-kahvilaliiketoimintojen toimintaympäristö on joutunut isojen muutosten keskelle voimakkaasti kohonneiden tuotantokustannusten ja vähäisempien asiakasmäärien vuoksi, minkä takia osassa yksiköitä kiinteiden kustannusten osuus liikevaihdosta nousi liian korkeaksi eikä asiakashinnat kattaneet tuotteiden ja palveluiden tuottamisesta aiheutuneita kustannuksia. Riskin hallintakeinoja on suunniteltu yhdessä kaupungin johtoryhmän ja asiakkaiden kanssa.

Merkittävimmiksi toiminnallisiksi riskeiksi on tunnistettu ammattitaitoisen henkilöstön saatavuus ja henkilöstön jaksaminen. Ammattitaitoisen työvoiman saatavuuden kanssa oli haasteita, muuten riski ei toteutunut. Henkilöstön



jaksamista pyrittiin tukemaan muun muassa hyödyntämällä kaupungin aktiivisen tuen työkaluja ja toimintamalleja. Henkilöstöä kannustettiin ja ohjattiin myös joustavan työn tekemisen mallien hyödyntämiseen.

Mamsellissa ei ole tunnistettu riskiä siitä, että työntekijöiden palkat eivät tulisi maksuun sovittuna aikana. Mamsellissa toteutui heinäkuussa riski, missä työvuorolistojen massa-ajossa oli käytetty puutteellista/ virheellistä tallennusnimeä, minkä vuoksi Mamsellin tuntityöntekijöiden palkat ja kuukasipalkkalaisten työvuorolisät eivät siirtyneet Sarastialle palkan maksamisen lähtötiedoiksi. Virheen takia työntekijät eivät saaneet palkkoja palkanmaksuaikataulun mukaisesti. Kaupungin hr-tiimi ja Sarastia sopivat keskinäisistä vastuujaoista ja riskien hallintatoimista.



## 2 Talousarvion toteutumisvertailu

### 2.1 Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen

#### Palvelulinjaukset

Palvelulinjaus	Toteutunut 2022	Tila
Kajaanin Mamselli tuottaa laadukkaita ja hinnaltaan kilpailukykyisiä ateria- ja puhtaanapitopalveluita kestävän kehityksen mukaisesti, yhteistyössä kumppaneiden kanssa.	Ateria- ja puhtaanapitopalvelut on tuotettu kustannustehokkaasti ja asiakaslähtöisesti haastavassa toimintaympäristössä. Asiakastyytyväisyyskyselyjen tulosten mukaan asiakkaat ovat olleet tyytyväisiä Mamsellin tuotteisiin ja palveluihin. Asiakkaat ovat olleet erityisen tyytyväisiä Mamsellin puhtaanapitopalveluun ja henkilöstön ystävällisyyteen.  Mamselli on edistänyt vastuullisuusasioita Vastuulliset ruokapalvelut kehitysohjelman suunnitelmien mukaisesti.	Toteutuksessa 
Keskittyminen Kajaanin kaupunkikonsernille tuotettaviin ateria- ja puhtaanapitopalveluihin Kajaanin kaupungin omistajapoliittisen ohjelman mukaisesti.	Mamsellin palvelutuotanto on toteutunut ohjelman mukaisesti. Kaupungintalon henkilöstöravintolan, teatterin ja Kaukametsän kahvila- ja ravintolapalveluiden kilpailutusprosessi käynnistettiin joulukuussa 2022.	Toteutuksessa 
Mamsellissa on aktiivisessa käytössä laadunhallinnan toimintamallit ja työkalut.	Mamsellin laadunhallinnan toimintamalleja päivitettiin vastaamaan palvelutuotannon muutoksia ja kaupungin toimintamalleja.	Toteutuksessa 

#### Sitovat tavoitteet

Sitova tavoite	Tavoite 2022	Toteutunut 2022	Tila
Tuottovaatimus	Peruspääoman korko.	Toteutuu tilikauden ylijäämän myötä.	Toteutuu 
Tilikauden ylijäämä.	Ylijäämä ennen varauksia > 0	Tilikauden ylijäämä > 0	Toteutuu 

#### Toiminnalliset tavoitteet

##### Hyvää elämää älykkäässä kaupungissa

Toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoite 2022	Toteutunut 2022	Tila
Mahdollisimman nopeasti saatu asiakaspalaute auttaa kehittämään	Mamselli osallistaa asiakkaita palvelutuotannon kehittämiseen	Asiakkaiden osallistaminen huomioidaan Mamsellin	Mamselli on osallistanut asiakkaita	Toteutuu 





tuotteita ja palveluita entistä asiakaslähtöisemmiksi.		asiakkuudenhallinnan toimintamallissa.	<p>palvelutuotannon kehittämiseen vuoden aikana eri tavoin.</p> <p>Yhteistoimintaryhmät ovat kokoontuneet säännöllisesti ja asiakkaiden toiveita on huomioitu esimerkiksi ruokalistasuunnittelussa.</p>	
--	--	--	---	--

#### Resurssiviisautta luontokaupungissa

Tarjoiluhävikin vähentäminen ja resurssiviisaiden toimintamallien vakiinnuttaminen	Sallittava tarjoiluhävikin määrä	< 10 %	<p>Tarjoiluhävikkiä syntyi keskimäärin määrä 12 % jakaantuen seuraavasti:</p> <p>Päiväkodeissa 21,6 % (osastoruokailu)</p> <p>Peruskouluissa 14,8 %</p> <p>2.asteella 7.6 %</p> <p>Amk 3,9 %</p>	<p>Toteutuu osittain</p> <p><input type="checkbox"/></p>
Lautashävikin vähentäminen ja resurssiviisaiden toimintamallien vakiinnuttaminen	Sallittava lautashävikin määrä	< 8 %	Lautashävikkiä syntyi keskimäärin 5,5 %.	<p>Toteutuu</p> <p><input checked="" type="checkbox"/></p>

#### Tulevaisuus nuorissa

Ruokailusuositusten mukainen ateriointi edistää ammattiin valmistuvien nuorten terveyttä ja hyvinvointia	Kouluaterioilla salaattia syövien opiskelijoiden osuus	≥ 50 %	<p>Vuoden 2022 asiakastytyväisyyskyselyssä ei kysytty syötkö salaattia.</p> <p>Kouluterveyskyselyä ei myöskään tehty 2022.</p>	<p>Ei tietoa</p> <p><input type="checkbox"/></p>
Mamselli haluaa olla halettu työssäoppimis-, harjoittelu- ja työpaikka	Harjoittelu-/työssäoppimispaikkojen määrä	50 harjoittelijaa / työssäoppijaa	19 hlö	<p>Ei toteudu</p> <p><input checked="" type="checkbox"/></p>

#### Osaajista elinvoimaa

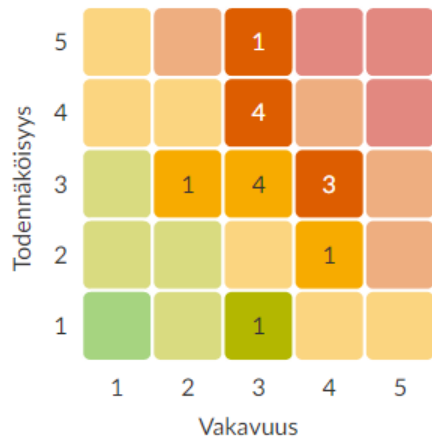
Mamsellissa on oikeanlaista osaamista, oikeaan aikaan ja oikeassa paikassa	Strategialähtöinen osaamisen kehittämissuunnitelman toteutuminen ja sen jatkuva kehittäminen	Tavoitteet toteutuneet 70 %	70 %	<p>Toteutuu</p> <p><input checked="" type="checkbox"/></p>
--	--	-----------------------------	------	--



## 2.2 Riskien hallinta

- 20 – 25** **Kriittinen tai ei siedettävissä oleva riski.** Tällainen riskitekijä vaatii yleensä välittömiä toimia.
- 10 – 16** **Merkittävä tai nopeasti toimenpiteitä vaativa riski.** Yleensä tämän kaltaiselle riskille on luotava suunnitelma, jolla sitä hallitaan, esimerkiksi sen pienentämisen osalta.
- 4 – 9** **Huomioitava tai seurattava riski.** Välittömät toimenpiteet eivät ole välttämättömiä, mutta riskiä ja sen kehittymistä on seurattava.
- 1 – 4** **Ei riskiä tai hyvin matala riski.** Ei vaadi välittömiä toimenpiteitä.

### Riskikartta



### Toteutuneet riskit 2022

Liikelaitokset > Kajaanin mamselli	Työntekijöiden palkat eivät tule maksuun sovittuna aikana.	12	Seurannassa	100%	1 kpl
Liikelaitokset > Kajaanin mamselli	Kustannusrakenne ei josta kysynnän muutoksiin.	9	Seurannassa	0%	1 kpl



### 2.3 Sisäinen valvonta

Valvonnan kohde	Toimenpiteet	Toteutunut 2022
Päätöksentekoprosessi	Mamsellissa on selkeät vastuumäärittelyt.	Tehtävävastuut ovat ajan tasalla.
Henkilöstöasiat	Mamsellissa toimitaan voimassa olevien lakien ja asetusten, virka- ja työehtosopimusten sekä henkilöstöasioita koskevien konsernimääräysten, päätösten ja ohjeiden mukaisesti.  Riittävät henkilöstöresurssit sovitun palvelutuotannon järjestämiseen.  Mamsellissa on strategialähtöisen osaamisen kehittämissuunnitelma kolmelle vuodelle.  Mamsellissa on ajantasaiset perehdyttämishojeet.	Riittävän henkilöstöresurssin turvaamiseksi on tehty kehittämistoimia (esim. lyhyet oppisopimuskoulutukset ja ukrainalaisten rekrytointi).  Osaamisen kehittämissuunnitelma on tarkistettu ja sen vaikuttavuutta arvioitu johtoryhmässä suunnitelmien mukaan.
Taloussuunnittelu	Talousarvion sitovuuden noudattaminen  Strategiset tavoitteet ohjaavat toimintaa.  Talousprosessien kehittämistä jatketaan yhdessä konsernihallinnon talouspalveluiden kanssa.	Talousarvion täytäntöönpano-ohjetta on noudatettu.  Taloudellista kehitystä seurattiin järjestelmällisesti taloudellisten tavoitteiden saavuttamiseksi.  Taloudellisesta tilanteesta raportoitiin järjestelmällisesti määräyksien / ohjeistuksien mukaisesti.  Talousprosesseja kehitettiin konsernilinjausten mukaisesti mm. TAHE-uudistuksen myötä.
Kirjanpito ja maksuliikenne	Kirjanpito on ajantasainen ja luotettava.  Ostolaskut ja myyntilaskut käsitellään asianmukaisesti ja ajantasaisesti.  Kassojen tarkistukset	Kirjanpito on toteutettu luotettavasti ja ajantasaisesti.  Osto- ja myyntilaskutus on toteutettu asianmukaisesti ja ajantasaisesti. Mahdollisiin puutteisiin on reagoitu.  Kassat on tarkistettu asianmukaisesti.
Talousraportointi	Taloustilanne käsitellään Mamsellin johtoryhmässä ja talousraportti lähetetään kuukausittain johtokunnan jäsenille.  Tuloskeskustelut asiakkaiden kanssa	Taloudellinen tilanne on käsitelty johtoryhmässä kuukausittain ja johtokunnassa kokouksien asialistalla.  Asiakkaiden kanssa on tuloskeskustelut käyty keväällä 2022.



Omaisuuuden hallinnointi	Mamsellin hankintojen ohjaus ja johtaminen on vastuutettu.	Toteutunut suunnitellusti.
Tietohallinto ja tietoturva	Mamsellissa on ajantasaiset toimintaan liittyvät tietosuojaselosteet.  Mamsellin henkilöstöä koulutetaan kaupungin tietosuojaohjeista.	Toiminnot suunnitellulla tasolla.
Avustusten, takausten ja vakuuksien myöntäminen	Mamselli ei myönnä avustuksia, takauksia tai vakuuksia.	Toteutunut, kuten toimenpiteessä kirjattu.
Sopimushallinta	Mamsellissa on määritelty sopimusvastuut.	Toiminnot suunnitellulla tasolla.
Hankkeiden (projektien) hallinnointi	Mamsellissa ei ole omaa hanketoimintaa. Mamselli voi olla mukana muiden tahojen hankkeissa, silloin kun ne tukevat strategisia tavoitteita. Mamselli sitoutuu noudattamaan hankeohjeistuksia.	Mamselli on mukana Vastuulliset ruokapalvelut kehityshankkeessa.  Mamsellilla ei ole omaa hanketoimintaa.

Kajaanin Mamselli	TP 2021	TA 2022	TP 2022
<b>Yhteensä (Henkilöstö, htv2)</b>	<b>157</b>	<b>165</b>	<b>159</b>

## 2.4 Talousarvion toteumat, tuloslaskelma, investointi- ja rahoitusosa

### Talousarvion toteutumisvertailu / tuloslaskelmaosa

Sisältää ulkoiset ja sisäiset tuotot ja kulut

	TA 2022	TP 2022	Poikkeama	TP 2021
Liikevaihto	11 038 670	10 767 687	-270 983	10 409 107
Liiketoiminnan muut tuotot	178 834	242 886	64 052	226 757
Materiaalit ja palvelut	-4 685 185	-4 386 947	298 238	-3 980 010
Henkilöstökulut	-5 602 359	-5 548 109	54 250	-5 378 589
Poistot ja arvonalentumiset	-15 054	-20 176	-5 122	-20 450
Liiketoiminnan muut kulut	-903 308	-910 001	-6 693	-860 340
<b>Liikelylijäämä (-alijäämä)</b>	<b>11 598</b>	<b>145 341</b>	<b>133 743</b>	<b>396 475</b>
Muut rahoitustuotot	0	43	43	1
Korvaus peruspääomasta ( <i>sitova</i> )	-600	-600	0	-600
Muut rahoituskulut	-10 000	-8 065	-1 935	-6 476
<b>Tilikauden ylijäämä (-alijäämä)</b>	<b>998</b>	<b>136 718</b>	<b>135 720</b>	<b>389 400</b>



Talousarvion toteutumisvertailu / tuloslaskelmaosa

Sisältää ulkoiset tuotot ja kulut

	TA 2022	TP 2022	Poikkeama	TP 2021
Liikevaihto	9 538 145	9 165 535	-372 610	8 886 314
Liiketoiminnan muut tuotot	178 834	242 888	64 054	226 757
Tuet ja avustukset				0
Materiaalit ja palvelut	-3 184 456	-2 784 797	399 659	-2 457 217
Henkilöstökulut	-5 602 359	-5 548 109	54 250	-5 378 589
Poistot ja arvonalentumiset	-15 054	-20 176	-5 122	-20 450
Liiketoiminnan muut kulut	-903 308	-910 001	-6 693	-860 340
<b>Liikelylijäämä (-alijäämä)</b>	<b>11 803</b>	<b>145 341</b>	<b>133 538</b>	<b>396 475</b>
Korkotuotot		35	35	
Muut rahoitustuotot		8	8	1
Korvaus peruspääomasta ( <i>sitova</i> )	-600	-600	0	-600
Tuloutus ylijäämästä ( <i>sitova</i> )		0	0	0
Muut rahoituskulut	-10 000	-8 065	1 935	-6 476
<b>Tilikauden ylijäämä (-alijäämä)</b>	<b>1 202</b>	<b>136 718</b>	<b>135 516</b>	<b>389 400</b>

Talousarvion toteutumisvertailu / investointiosa

	TA 2022	TP 2022	Poikkeama	TP 2021
Koneet ja kalusto				
Lyseo at/pu irtaimisto	0	0	0	-25 604
<b>Investoinnit yhteensä</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-25 604</b>



Talousarvion toteutumisvertailu / rahoitusosa

	TA 2022	TP 2022	Poikkeama	TP 2021
<b>Toiminnan rahavirta</b>				
Liikelyijäämä	11 803	145 341	133 538	396 475
Poistot ja arvonalentumiset	15 054	20 176	5 122	20 450
Rahoitustuotot ja -kulut	-10 600	-8 623	1 977	-7 075
<b>Investointien rahavirta</b>				
Investoinnit	0	0	0	-25 604
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>16 257</b>	<b>156 894</b>	<b>140 637</b>	<b>384 246</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>				
Oman pääoman muutokset				
Muut maksuvalmiuden muutokset	0	-157 104	-157 104	-361 037
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>0</b>	<b>-157 104</b>	<b>-157 104</b>	<b>-361 037</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>16 257</b>	<b>-210</b>	<b>-16 467</b>	<b>23 209</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>16 257</b>	<b>-210</b>		<b>23 209</b>
Rahavarat 31.12.		82 362		82 573
Rahavarat 1.1.		82 573		59 364



### 3 Tilinpäätöslaskelmat

#### 3.1 Tuloslaskelma

Sisältää ulkoiset tuotot ja kulut

		1.1.-31.12.2022		1.1.-31.12.2021
<b>Liikevaihto</b>		<b>9 165 535,33</b>		<b>8 886 313,60</b>
Liiketoiminnan muut tuotot		242 888,34		226 756,59
Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayhtymältä		0,00		0,00
Materiaalit ja palvelut				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 032 807,24		-1 833 091,06	
Palvelujen ostot	-751 990,18	-2 784 797,42	-624 125,52	-2 457 216,58
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-4 492 549,88		-4 324 354,74	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-888 350,67		-892 897,39	
Muut henkilösivukulut	-167 208,09	-5 548 108,64	-161 337,18	-5 378 589,31
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-20 176,00		-20 449,81	
Arvonalentumiset	0,00	-20 176,00	0,00	-20 449,81
Liiketoiminnan muut kulut		-910 000,68		-860 339,81
<b>Liikelylijäämä (-alijäämä)</b>		<b>145 340,93</b>		<b>396 474,68</b>
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	34,71		0,00	
Muut rahoitustuotot	7,67		0,97	
Korvaus peruspääomasta	-600,00		-600,00	
Muut rahoituskulut	-8 065,11	-8 622,73	-6 475,76	-7 074,79
<b>Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä</b>		<b>136 718,20</b>		<b>389 399,89</b>
<b>Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia</b>		<b>136 718,20</b>		<b>389 399,89</b>
<b>Tilikauden ylijäämä (-alijäämä)</b>		<b>136 718,20</b>		<b>389 399,89</b>
<b>Tuloslaskelman tunnusluvut:</b>				
Sijoitetun pääoman tuotto, %		3,46		10,52
Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %		3,46		10,52
Voitto, %		1,49		4,38

#### Sijoitetun pääoman tuotto %

= 100 \* (yli-alijäämä ennen satunnaisia eriä + kunnalle maks. korkokulut + muille maks. korkokulut + korvaus peruspo:sta) / (oma pääoma + sijoitettu koroll. vieras pääoma + poistoero ja vap.eht. varaukset)

#### Kunnan sijoittama pääoman tuotto %

= 100 \* (yli-alijäämä ennen satunnaisia eriä + kunnalle maks. korkokulut + korvaus peruspo:sta) / (oma pääoma + lainat kunnalta + poistoero ja vapaaehtoiset varaukset)

#### Voitto %

= 100 \* (yli-alijäämä ennen varauksia / liikevaihto)



3.2 Tase

	31.12.2022	31.12.2021
<b>VASTAAVAA</b>		
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>42 991,71</b>	<b>63 167,71</b>
Aineelliset hyödykkeet	42 991,71	63 167,71
Koneet ja kalusto	42 991,71	63 167,71
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>5 285 150,87</b>	<b>5 066 689,67</b>
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	37 394,90	54 727,74
Saamiset kunnalta	5 016 848,32	4 829 875,71
Muut saamiset	54 827,24	21 509,59
Siirtosaamiset	93 717,98	78 003,96
Rahat ja pankkisaamiset		
Kassatilit	3 850,00	3 858,20
Maksuliiketilnit	78 512,43	78 714,47
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>5 328 142,58</b>	<b>5 129 857,38</b>
<b>VASTATTAVAA</b>		
<b>OMA PÄÄOMA</b>	<b>4 037 895,31</b>	<b>3 901 177,11</b>
Peruspääoma	300 000,00	300 000,00
Edellisten tilikausien ylijäämä	3 601 177,11	3 211 777,22
Tilikauden ylijäämä	136 718,20	389 399,89
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	<b>1 290 247,27</b>	<b>1 228 680,27</b>
Lyhytaikainen	1 290 247,27	1 228 680,27
Ostovelat	321 029,47	305 966,16
Velat kunnalle	49 268,93	40 994,45
Muut velat	77 629,55	75 401,24
Siirtovelat	842 319,32	806 318,42
<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>5 328 142,58</b>	<b>5 129 857,38</b>





Taseen tunnusluvut		
Omavaraisuusaste, %	75,78	76,05
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	13,71	13,48
Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1 000 €	3 738	3 601

**Omavaraisuusaste %**

= 100 \* (oma pääoma + poistoero ja vapaaehtoiset varaukset) / (koko pääoma - saadut ennakot)

**Suhteellinen velkaantuneisuus %**

= 100 \* (vieras pääoma - saadut ennakot) / käyttötulot

**Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1000 €**

= edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + tilikauden ylijäämä (alijäämä)

### 3.3 Rahoituslaskelma

	1.1.-31.12.2022	1.1.-31.12.2021
<b>Toiminnan rahavirta</b>		
Liikelylijäämä (-alijäämä)	145 340,93	396 474,68
Poistot ja arvonalentumiset	20 176,00	20 449,81
Rahoitustuotot ja -kulut	-8 622,73	-7 074,79
	156 894,20	409 849,70
<b>Investointien rahavirta</b>		
Investointimenot	0,00	-25 603,65
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>156 894,20</b>	<b>384 246,05</b>
<b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>		
Vaihto-omaisuuden muutokset		
Saamisten muutos kunnalta	-186 972,61	-225 864,19
Saamisten muutos muilta	-31 698,83	-11 162,11
Korottomien velkojen muutos kunnalta/kuntayhtymältä	8 274,48	-147 991,21
Korottomien velkojen muutos muilta	53 292,52	23 980,60
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>-157 104,44</b>	<b>-361 036,91</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>-210,24</b>	<b>23 209,14</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>		
Rahavarat 31.12.	82 362,43	82 572,67
Rahavarat 1.1.	82 572,67	59 363,53
	-210,24	23 209,14
<b>Rahoituslaskelman tunnusluvut</b>		
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 €	933	985
Kassan riittävyys, pv	3	3
Quick ratio	4,10	4,12
Current ratio	4,10	4,12



**Kassan riittävyys pv**

= 365 pv \* rahavarat 31.12. / kassasta maksut tilikaudella

**Quick ratio**

= (rahat ja pankkisaamiset + rah.arvopaperit + lyhytaikaiset saamiset) /

(lyhytaikainen vieras pääoma - saadut ennakot)

**Current ratio**

= (vaihto-omaisuus + lyhytaikaiset saamiset + rah.arvopaperit + rahat ja pankkisaamiset) /

(lyhytaikainen vieras pääoma - saadut ennakot)

### 3.4 Tilikauden tuloksen käsittely

Kajaanin Mamselli -liikelaitoksen johtokunta allekirjoittaa Kajaanin Mamselli -liikelaitoksen tilinpäätöksen vuodelta 2022 ja päättää, että tilikauden ylijäämä 136 718,20 euroa kirjataan Kajaanin Mamselli -liikelaitoksen taseeseen oman pääoman tilikauden yli-/alijäämä tilille.

Liikelaitoksen johtokunta esittää tilinpäätöksen Kajaanin kaupunginhallituksen ja kaupunginvaltuuston hyväksyttäväksi.



## 4 Tilinpäätöksen liitetiedot

### 4.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

#### Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvät vastaavat on aktivoitu välittömään hankintamenuon.

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu tasapoistoina pysyvien vastaavien taloudellisen pitoajan perusteella.

Alle 10.000 euron hankinnat on kirjattu vuosikuluksi.

#### Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

### 4.2 Tuloslaskelman liitetiedot

#### Liikevaihto ja muut varsinaisen toiminnan tuotot tehtäväalueittain

	2022	2021
Ateriapalvelut	5 977 219	5 650 053
Puhtaanapitopalvelut	3 431 205	3 449 191
Hallinto	0	13 826
<b>Yhteensä</b>	<b>9 408 424</b>	<b>9 113 070</b>

#### Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet:

Poistonalaisten hyödykkeiden poistojen määrittämiseen on käytetty ennalta laadittua Kajaanin kaupungin poistosuunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu aineellisten hyödykkeiden hankintamenuosta arvioidun taloudellisen käyttöiän mukaan.

Arvioidut poistoajat ja niitä vastaavat vuotuiset poistoprosentit sekä poistomenetelmät ovat:

	Poistoaja
Aineelliset hyödykkeet	
Muut koneet ja kalusto	5

#### Tuloutus kaupungille

	2022	2021
Peruspääoman korko	600,00	600,00
<b>Yhteensä</b>	<b>600,00</b>	<b>600,00</b>



#### 4.3 Taseen liitetiedot

##### Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

##### Pysyvät vastaavat 31.12.2022

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet		
	Koneet ja kalusto	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1	63 167,71	63 167,71
Tilikauden poisto	-20 176,00	-20 176,00
<b>Poistamaton hankintameno 31.12</b>	<b>42 991,71</b>	<b>42 991,71</b>
<b>Kirjanpitoarvo 31.12</b>	<b>42 991,71</b>	<b>42 991,71</b>

##### Vaihtuvat vastaavat 31.12.2022

##### Saamisten erittely

	2022		2021	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
<b>Saamiset tytäryhteisöltä</b>				
Myyntisaamiset	0,00	7 124,32	0,00	34 958,90
<b>Yhteensä</b>	<b>0,00</b>	<b>7 124,32</b>	<b>0,00</b>	<b>34 958,90</b>
<b>Saamiset kuntayhtymiltä</b>				
Myyntisaamiset	0,00	9 247,57	0,00	5 157,22
Siirtosaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Yhteensä</b>	<b>0,00</b>	<b>9 247,57</b>	<b>0,00</b>	<b>5 157,22</b>
<b>Saamiset kunnalta</b>				
Lainasaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut saamiset	0,00	5 016 848,32	0,00	4 829 875,71
<b>Yhteensä</b>	<b>0,00</b>	<b>5 016 848,32</b>	<b>0,00</b>	<b>4 829 875,71</b>
<b>Saamiset muilta</b>				
Myyntisaamiset	0,00	21 023,01	0,00	14 611,62
Muut saamiset	0,00	54 827,24	0,00	21 509,59
Siirtosaamiset	0,00	93 717,98	0,00	78 003,96
<b>Yhteensä</b>	<b>0,00</b>	<b>169 568,23</b>	<b>0,00</b>	<b>114 125,17</b>
<b>Saamiset yhteensä</b>	<b>0,00</b>	<b>5 202 788,44</b>	<b>0,00</b>	<b>4 984 117,00</b>

##### Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

Lyhytaikaiset siirtosaamiset	2022	2021
Kela, korvaus työterveyshuollosta	56 222,43	49 696,00
Kela, ateriatuki	4 848,40	6 035,20
ELY-keskus, palkkatuki	29 503,68	21 784,51
Muut erät	3 143,47	488,25
<b>yhteensä</b>	<b>93 717,98</b>	<b>78 003,96</b>



Taseen vastattavia koskevat liitetiedot  
Oman pääoman erittely

	2022	2021
Peruspääoma 1.1.	300 000,00	300 000,00
Peruspääoma 31.12.	300 000,00	300 000,00
Edellisten tilikausien ylijäämä	3 601 177,11	3 211 777,22
Tilikauden ylijäämä	136 718,20	389 399,89
<b>yhteensä</b>	<b>4 037 895,31</b>	<b>3 901 177,11</b>

Vieras pääoma

	2022		2021	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Velat kuntayhtymille				
Ostovelat	0,00	10 491,80	0,00	9 874,47
<b>Yhteensä</b>	<b>0,00</b>	<b>10 491,80</b>	<b>0,00</b>	<b>9 874,47</b>
Velat kunnalle				
Muut velat		49 268,93		40 994,45
<b>Yhteensä</b>	<b>0,00</b>	<b>49 268,93</b>	<b>0,00</b>	<b>40 994,45</b>
Velat muille				
Ostovelat	0,00	310 537,67	0,00	296 091,69
Muut velat	0,00	77 629,55	0,00	75 401,24
Siirtovelat	0,00	842 319,32	0,00	806 318,42
<b>Yhteensä</b>	<b>0,00</b>	<b>1 230 486,54</b>	<b>0,00</b>	<b>1 177 811,35</b>
<b>Vieras pääoma yhteensä</b>	<b>0,00</b>	<b>1 290 247,27</b>	<b>0,00</b>	<b>1 228 680,27</b>

	2022	2021
<b>Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät</b>		
Lomapalkkavelkajaksotukset	842 319,32	806 318,42
<b>Yhteensä</b>	<b>842 319,32</b>	<b>806 318,42</b>

4.4 Vakuutuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

	2022	2021
Leasingvastuut		
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	15 750,78	16 328,58
Myöhemmin maksettavat	15 199,97	10 334,46
<b>Yhteensä</b>	<b>30 950,75</b>	<b>26 663,04</b>



#### 4.5 Henkilöstöä koskevat liitetiedot

	2022	2021
<b>Henkilöstön määrä 31.12. (htv2)</b>		
vakinaiset	135,5	135,20
määräaikaiset	19,9	16,90
työllistetyt	3,7	4,70
<b>Yhteensä</b>	<b>159,1</b>	<b>156,80</b>
<b>Henkilöstökulut</b>		
<b>Tuloslaskelman henkilöstökulut</b>		
Maksetut palkat	4 634 492,23	4 459 900,08
Henkilöstökorvaukset	-141 942,35	-135 545,34
<b>Palkat ja palkkiot yhteensä</b>	<b>4 492 549,88</b>	<b>4 324 354,74</b>
Eläkekulut	888 350,67	892 897,39
Muut henkilösivukulut	167 208,09	161 337,18
<b>Tuloslaskelman henkilöstökulut yhteensä</b>	<b>5 548 108,64</b>	<b>5 378 589,31</b>
<b>Aktivoidut henkilöstökulut yhteensä</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## 5 Kirjanpito ja tositelajit

### KIRJANPITOKIRJAT

Päiväkirja	sähköinen
Pääkirja	sähköinen
Myyntireskontra	sähköinen
Ostoreskontra	sähköinen
Palkkakirjanpito	sähköinen
Käyttöomaisuuskirjanpito	sähköinen
Tase-erittelyt	sähköinen
Tilinpäätös	sidottu

### TOSITELAJIT

AB	Käyttöomaisuus kirjanpitotosite	sähköinen
AF	Käyttöomaisuus poistotosite	sähköinen
AZ	Käyttöomaisuus purkamisen tosite	sähköinen
DZ	Myyntireskontra Asiakkaat-maksu	sähköinen
K1	Kirjanpitoliittymä maksuliikenne	sähköinen
K2	Sips muistiot	sähköinen
KG	Ostoreskontra toimittajat-hyvitys	sähköinen
KR	Ostoreskontra toimittajat lasku	sähköinen
KZ	Ostoreskontra toimittajat maksu	sähköinen
M1	Myyntireskontraliittymä	sähköinen
PA	Palkat	sähköinen
RE	Hankinta - lasku brutto	sähköinen
RV	Myynti - laskun siirto	sähköinen
SA	Pääkirjatilitosite	sähköinen
SB	Palkat lomapalkkavaraukset	sähköinen
WE	Varastokirjaukset tavaravastaanotto	sähköinen
ZA	Tilin avaussaldo	sähköinen
ZK	Liittymät palvelukassa	sähköinen



## 6 Tilinpäätöksen allekirjoitus

Kajaanissa \_\_\_\_\_ 2023

Johtokunta:

Kaija Patronen, puheenjohtaja

Lauri Niiranen, varapuheenjohtaja

Tommi Ikäheimo

Karoliina Kuvaja

Piritta Korhonen

Anu Kuosmanen

Tuulia Ahtonen

Tuija Vuorinen, liikelaitoksen johtaja

Olemme tarkastaneet tilinpäätöksen.

Kajaanissa \_\_\_\_\_ päivänä \_\_\_\_\_ kuuta 2023

KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy

Antti Kääriäinen, KHT, JHTT