



Kajaanin kaupunki

KAJAANIN Mamselli

Taloudellinen katsaus 1.1-31.7.2023

(raportointitilanne 17.8.2023)
Controller Sauli Pietikäinen

Huomioitavaa

- Kajaanin kaupungilla on havaittu S365HR järjestelmän käyttöönoton myötä virheitä kuel-palkkaperusteisessa henkilöstösivukuluprosenteissa.
- Virhetilat koskevat raportointi kuukausia 5-7 / 2023.
- Korjaavat toimenpiteet Sarastian kanssa ovat käynnissä.
- Kajaanin kaupunki toteuttaa lisäksi erillisen kirjanpidon, erityisesti palkkakirjanpidon oikeellisuustarkastukset.
- Kirjanpidon toteumia on käyty tilitasoisesti läpi.

Huomioitavaa

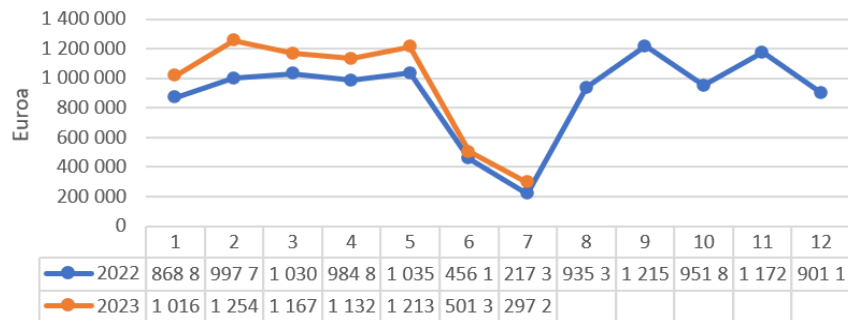
- Lisäksi lomapalkkavelkakirjaukset ja vyörytykset eivät ole ajan tasalla. Kirjanpitokaudet avataan ja esimerkiksi vyörytykset laskemaan uudelleen.
- Edellä mainituista tekijöistä johtuen raportointihetkellä (tällä raportilla) esitettävät talousluvut eivät kokonaisuudessaan ole ajantasaisia. Erityisesti henkilöstömenojen osalta.
- Tällä hetkellä arvioitu tilikauden ylijäämään (alijäämään) liittyvä negatiivinen kustannusvaikutus kuel-palkkaperusteiden virheestä johtuen on Kajaanin mamsellin kohdalla -0,117 miljoonaa euroa.

Mamselli kokonaisuus 1.1 – 31.7.2023

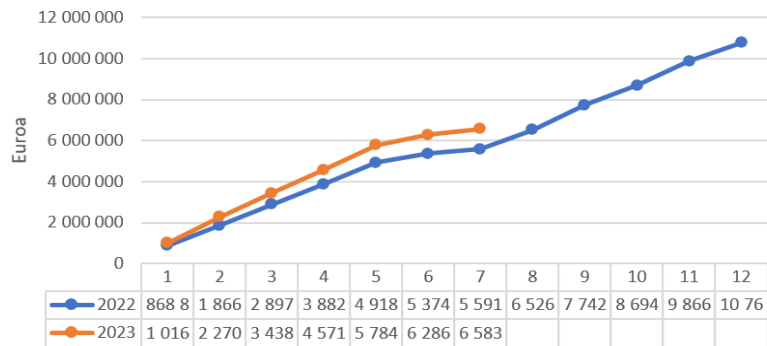
Kajaanin Mamselli liikelaitos	Toteuma 1-7 2023	Talousarvio 1-7 2023	Toteuma 1-7 2022	TOT-TA 1-7 2023 (€)	TOT-TA 1-7 2023 (%)	TOT-TOT 1-7 2023 (€)	TOT-TOT 1-7 2023 (%)	Talousarvio 2023	Tilinpäätös 2022
Liikevaihto	6 583 276	5 805 243	5 591 523	778 033	13,4 %	991 753	17,7 %	11 179 251	10 767 685
Liiketoiminnan muut tuotot	110 561	41 884	59 464	68 677	164,0 %	51 097	85,9 %	171 079	242 888
Toimintakulut	-6 862 724	-6 334 062	-6 059 390	-528 662	8,3 %	-803 335	13,3 %	-11 366 930	-10 865 233
Materiaalit ja palvelut	-2 843 076	-2 372 897	-2 252 998	-470 179	19,8 %	-590 078	26,2 %	-4 620 409	-4 386 947
Henkilöstökulut	-3 460 144	-3 438 758	-3 262 345	-21 386	0,6 %	-197 799	6,1 %	-5 848 125	-5 548 109
Poistot ja arvonalentumiset	-7 364	-7 364	-14 916	0	0,0 %	7 552	-50,6 %	-12 624	-20 176
Liiketoiminnan muut kulut	-552 140	-515 043	-529 130	-37 097	7,2 %	-23 010	4,3 %	-885 773	-910 001
Liikelylijäämä (-alijäämä)	-168 887	-486 935	-408 402	318 048	185,7 %	239 515	116,9 %	-16 600	145 341
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-374	-5 850	-3 679	5 476	-93,6 %	3 305		-13 711	-8 623
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-169 262	-492 785	-412 081	323 524	-65,7 %	242 820	-58,9 %	-30 311	136 718

Taloudellinen katsaus 1.1 – 31.7.2023

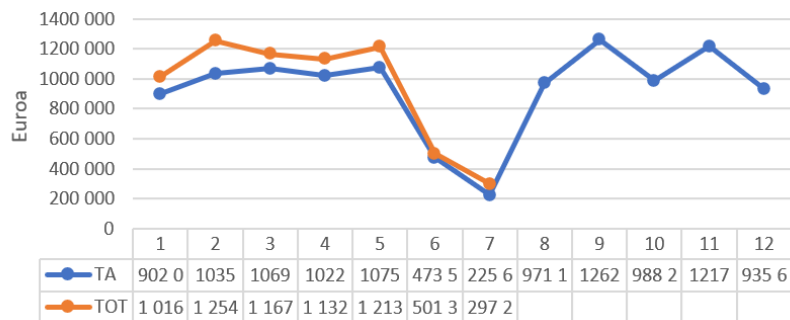
Liikevaihto kuukausittain 2022-2023



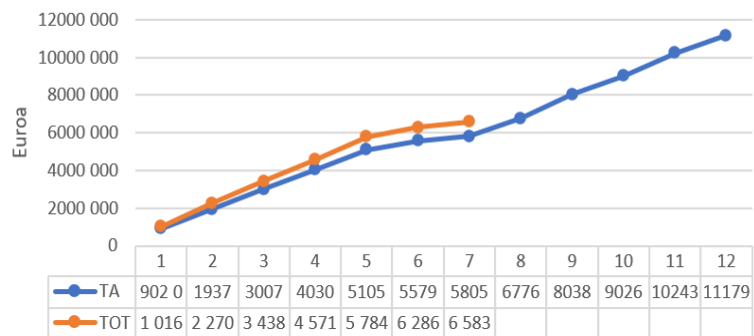
Liikevaihto 2022 - 2023 kumulatiivinen



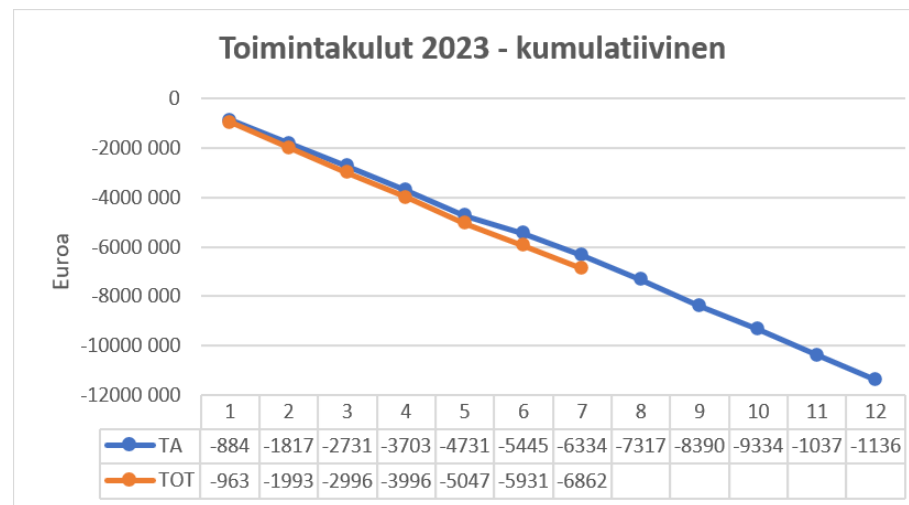
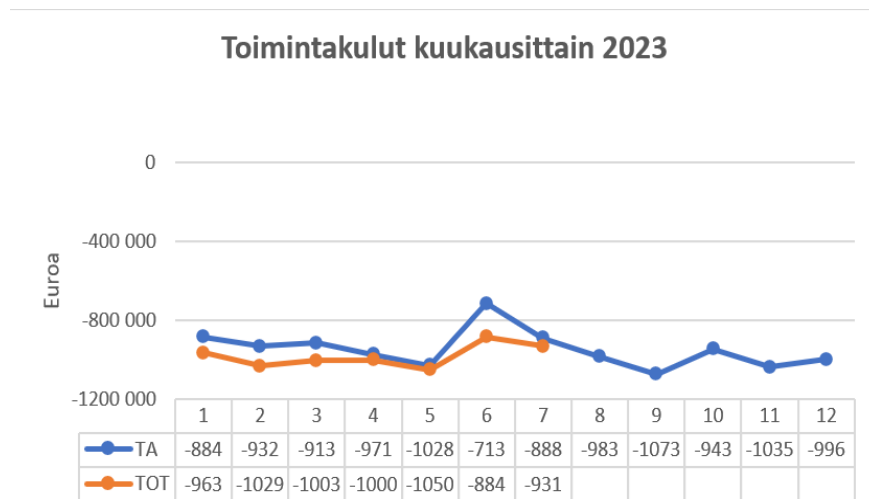
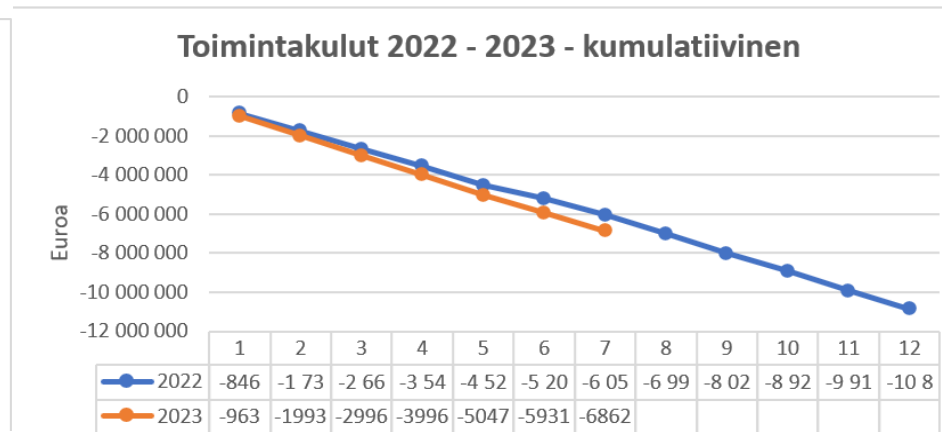
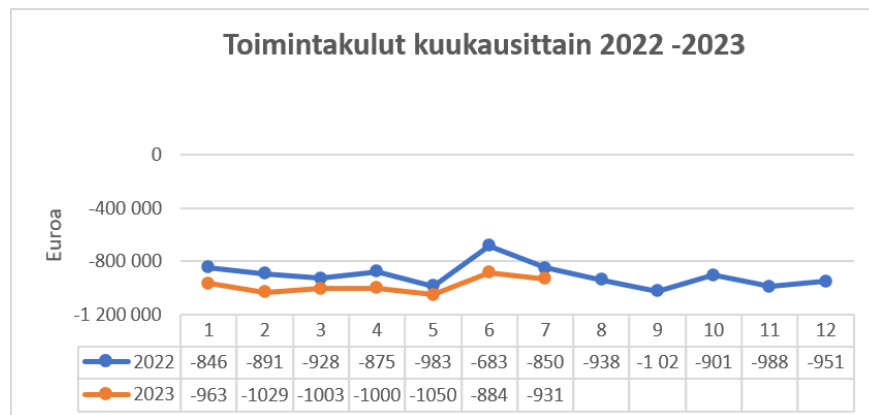
Liikevaihto 2023 kuukausittain



Liikevaihto 2023 - kumulatiivinen

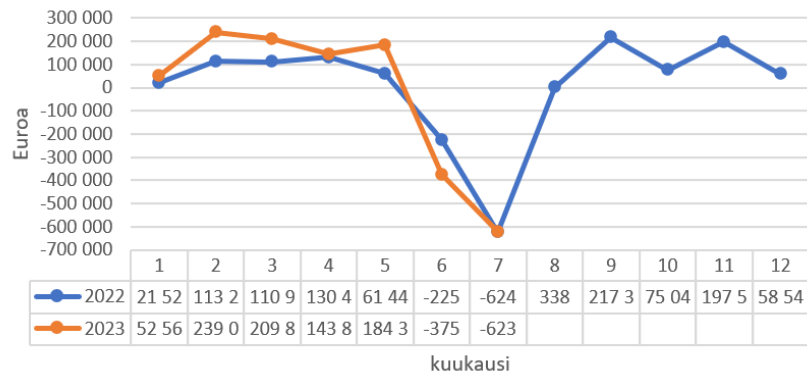


Taloudellinen katsaus 1.1 – 31.7.2023

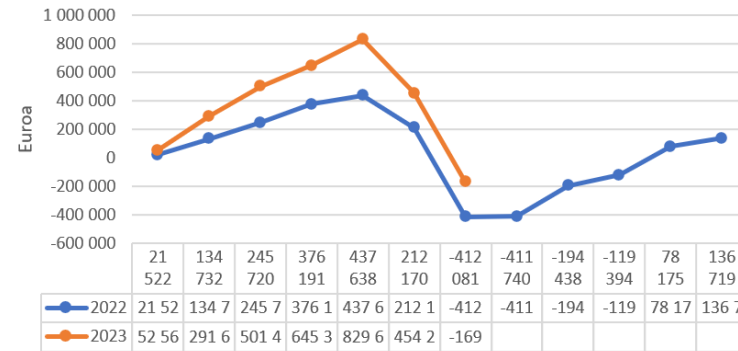


Taloudellinen katsaus 1.1 – 31.7.2023

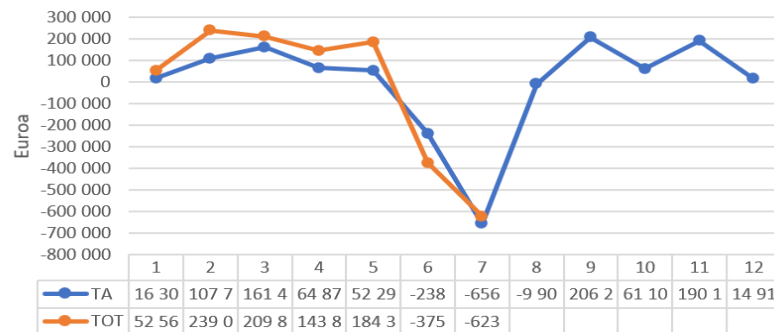
Tulos kuukausittain 2022 - 2023



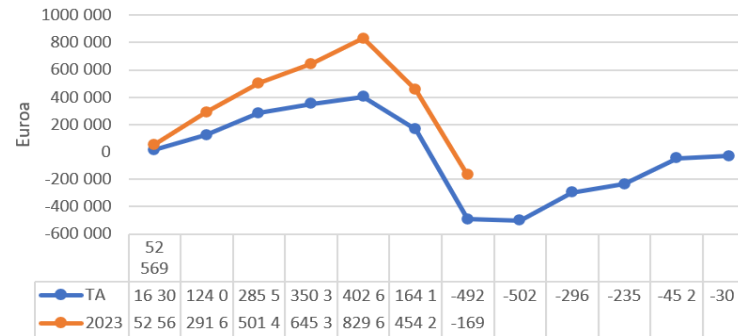
Tulos kuukausittain 2022 - 2023 - kumulatiivinen



Tulos kuukausittain 2023



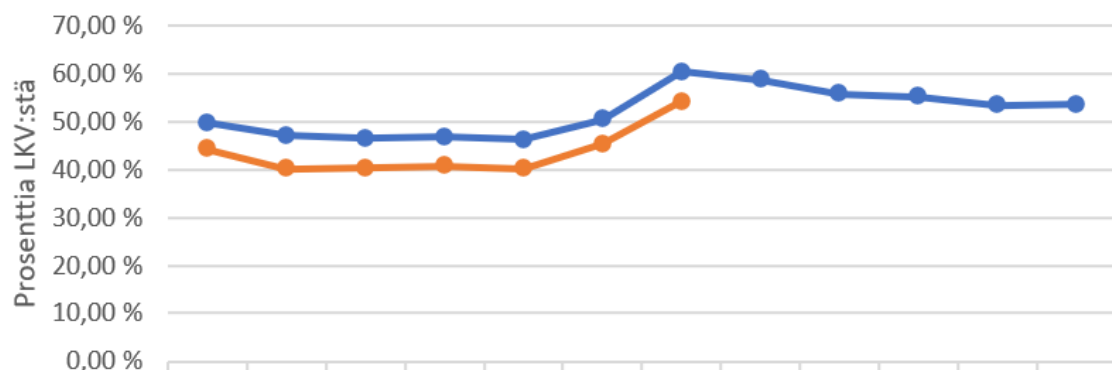
Tulos kuukausittain 2023 - kumulatiivinen



Taloudellinen katsaus 1.1 – 31.7.2023

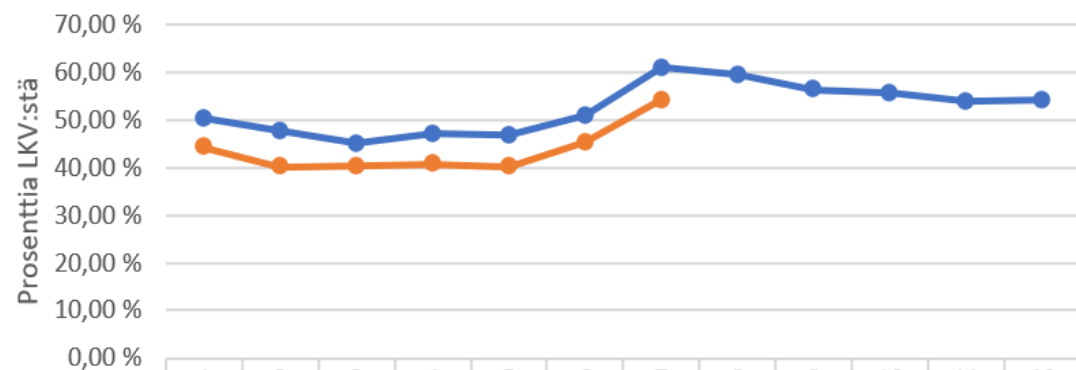
Henkilöstökulut (ml. vuokraus) / Ikv

Henkilöstömenot (sis.vuokraus) / Ikv
kumulatiivinen



	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
● 2022	49,75	47,13	46,42	46,72	46,31	50,48	60,40	58,78	55,81	55,17	53,44	53,56
● 2023	44,30	40,15	40,23	40,72	40,14	45,39	54,22					

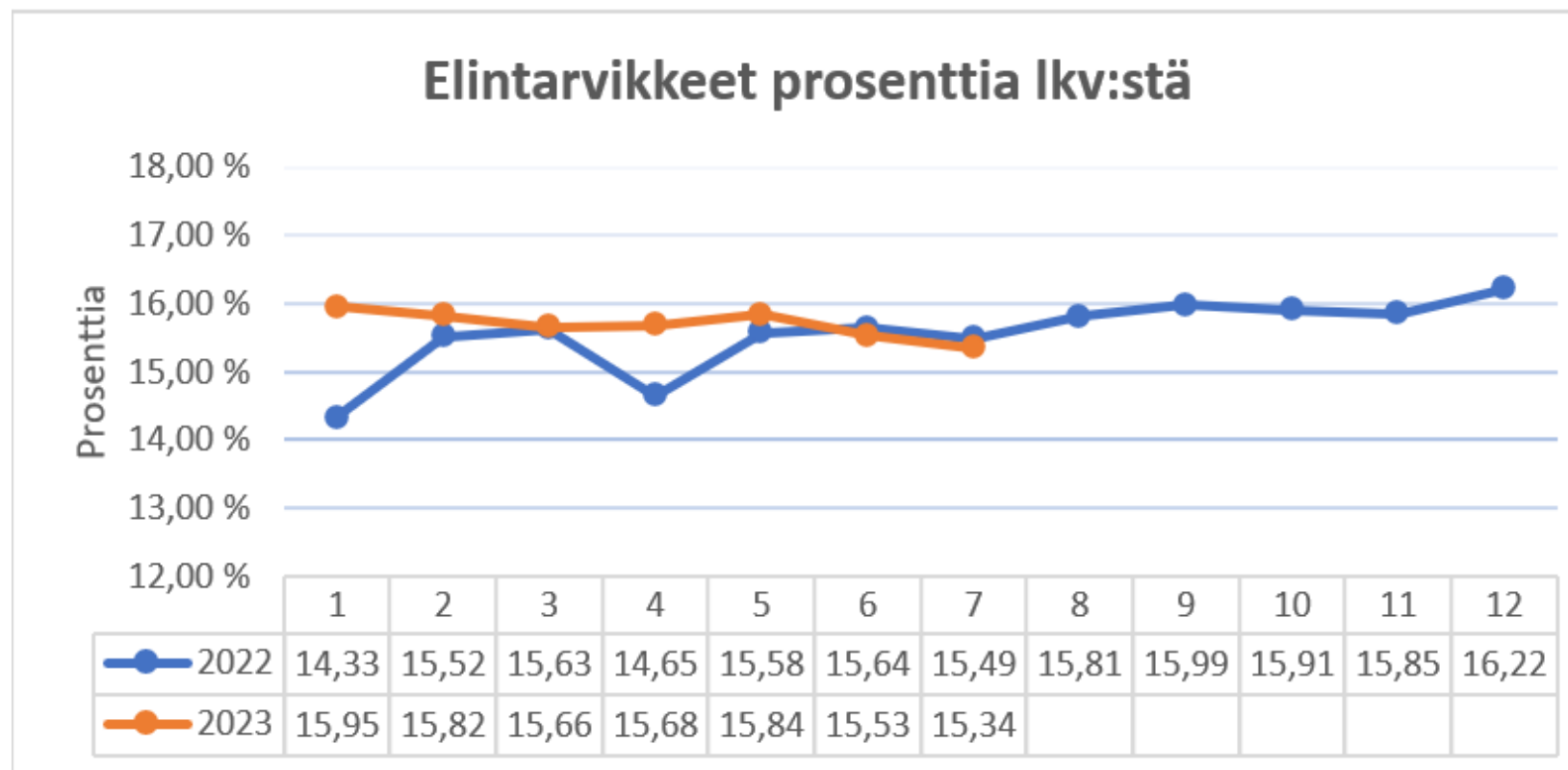
Henkilöstömenot (sis vuokraus) / Ikv
kumulatiivinen



	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
● TA	50,44	47,70	45,01	47,17	46,75	50,96	61,04	59,42	56,37	55,72	53,97	54,09
● 2023	44,30	40,15	40,23	40,72	40,14	45,39	54,22					

Taloudellinen katsaus 1.1 – 31.7.2023

(elintarvikemenot)



Talouskatsaus 2023

- ▶ Liikelaitoksen tilikauden tuloksen arvioidaan jäävän ylijäämäiseksi.
- ▶ Ylijäämää turvaavia toimenpiteitä on tehty.
- ▶ Toisaalta kustannustason kohoamisen merkitys korostuu q3-q4
 - ▶ hinnoittelulinjaukseen 2023 nähden
 - ▶ palkkaratkaisut ja muut inflaatio