

Kylän Kattaus -liikelaitos

TILINPÄÄTÖS

TILIKAUSI 1.1.2024 - 31.12.2024



JYVÄSKYLÄN
KAUPUNKI

SISÄLLYSLUETTELO

Olennaiset tapahtumat tilikaudelta ja sen päättymisen jälkeen	
sekä arvio tulevasta kehityksestä	3
Kylän Kattaus -liikelaitoksen selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan	
järjestämisestä sekä arvio merkittävimmistä riskeistä vuodelta 2024	4
Valtuustoon nähden sitovien toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen	8
Vuodelle 2024 määriteltyjen talouden tasapainottamistoimenpiteiden toteutuminen	10
Kylän Kattaus -liikelaitoksen talousarvion toteutumisvertailu	12
Tunnusluvut ja mittarit	13
Kylän Kattaus -liikelaitoksen tuloslaskelma	14
Kylän Kattaus -liikelaitoksen rahoituslaskelma	15
Kylän Kattaus -liikelaitoksen tase	16
Kylän Kattaus -liikelaitoksen tilinpäätöksen liitetiedot	17

KYLÄN KATTAUS -LIIKELAITOS

Olennaiset tapahtumat tilikaudelta ja sen päättymisen jälkeen sekä arvio tulevasta kehityksestä

Kylän Kattaus -liikelaitoksen toimintavuodelle 2024 asetetut tavoitteet saavutettiin osittain. Monista haasteista huolimatta toiminnalliset tavoitteet saavutettiin asetettujen tavoitteiden mukaisesti. Sisäiset sopimustulot alittuivat talousarvion varhaiskasvatuksen ruokapalveluissa 844 168 eurolla ja perusopetuksen ruokapalveluissa 388 292 eurolla. Ennusteiden mukaan taloudellinen tavoite Kylän Kattaus -liikelaitoksessa olisi alittunut palvelutarpeen supistumisen vuoksi, mutta Kylän Kattaus teki joulukuussa Kasvun ja oppimisen palveluille talousarvion mukaisen lisälaskutuksen, ottaen huomioon varhaiskasvatuspalveluiden säästötavoitteen 140 000 euroa ja perusopetuspalveluiden säästötavoitteen 124 000 euroa. Lisälaskutuksen myötä varhaiskasvatuspalveluiden ja perusopetuspalveluiden toteuma jäi alle talousarvion 264 000 euroa. Ulkoiset tulot alittuivat budjetoidusta 7 221 eurolla. Näin ollen tilikauden ylijäämä alitti talousarvion 0,4 miljoonalla eurolla.

Osana kaupungin taloudensopeutusta kaupunginhallitus päätti keväällä 2023 käynnistää Kylän Kattauksen rakenteellisten muutosten tarkastelun, jota jatkettiin vuonna 2024. Tarkastelun lopputuloksena käynnistettiin loppuvuonna liikelaitoksen muuttaminen nettoyksikkömuotoon vuoden 2026 alusta. Myös muiden Kylän Kattauksen sopeuttamissuunnitelmaan liittyvien toimenpiteiden selvittämistä jatkettiin. Kylän Kattaus valmistautui kaupungin yhteistoimintaneuvotteluihin omalta osaltaan. Talouden sopeuttamiseen liittyvien syksyn rajoitusten toimeenpanoa ohjeistettiin työpaikkapalaverissa.

Jyväskylän kaupunkistrategiaan pohjautuvat Kylän Kattauksen strategiset linjaukset päivitettiin ja jalkautus aloitettiin. Tavoitteena on olla arvostettu, laadukas ja kustannustehokas hyvinvoinnin edistäjä ja uudistuva, yhteistyöhaluinen ja luotettava ruokapalvelukumppani. Tärkeä strateginen painopiste on laadukas asiakaskokemus, johon panostetaan mm. asiakaspalautteiden käsittelyä kehittämällä ja osallistamalla asiakkaita ruokailun ja ruokalistan kehittämiseen. Asiakastytytyväisyyskysely toteutettiin loppuvuonna sekä päiväkoteihin että kouluihin. Vastausaika päättyi vuoden loppuessa. Asiakaspalautteita on saatu sähköpostitse ja kaupungin palautejärjestelmän kautta. Palautteet ovat olleet sekä positiivisia että kehittämisehdotuksia.

Yhteistyötä tehtiin aktiivisesti verkostoissa. Ruokakasvatusyhteistyötä tiivistettiin varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen kanssa. Biovaaka oli kevätlukukauden Keljonkankaan yhtenäiskoululla ja syyslukukauden Jyskän koululla. Molemmissa kouluissa pidettiin ympäristö- ja ruokakasvatusinfo biovaa'an keräämän tiedon pohjalta. Huhtikuussa osallistuttiin Lasten parlamentin suuristuntoon. Työpajassa toteutettiin hävikkiä koskeva tietokilpailu, jonka jälkeen aiheesta keskusteltiin laajemmin. Aihe ja toteutustapa olivat mieleisiä lapsille. Marraskuussa Palokan yhtenäiskoululla järjestettiin Makuraati, jossa lapset pääsivät maistelemaan ja äänestämään mieleisäänsä ruokalajeja ruokalistalle. Muun toiminnan ohella he pääsivät myös keskustelemaan ruoasta ja ruokailusta.

Ravitsemisyhteistyö hyvinvointialueen ravitsemusterapeuttien kanssa oli aktiivista. Ravitsemusterapeuttien kanssa sovittiin yhtenäisistä toimintatavoista turvaruokien suhteen, sillä turvaruokatodistusten määrä on kasvanut huomattavasti. Ravitsemus- ja ruokakasvatuskäsikirja päivitettiin ja julkaistiin lokakuussa. Käsikirja esiteltiin omalle henkilöstölle sekä asiakkaan edustajille. Käsikirja on saanut hyvää palautetta.

Oppilaitosyhteistyö jatkui myös vuonna 2024 tiiviinä. Kylän Kattaus osallistui Gradian ruokapalveluille suunnatun verkostokoulutuksen suunnitteluun ja helmikuussa Gradian rekrytointipäivään.

Henkilöstön poissaolot jatkuivat edelleen runsaina koko vuoden. Poissaolojen vähentämiseksi toteutettiin useita toimenpiteitä. Verrattuna vuoteen 2023 poissaolot vähenivät noin 6 %. Poissaolojen syitä olivat mm. infektiosairaudet ja tilapäiset hoitovapaat. Pitkiä poissaoloja aiheuttivat lähinnä tuki- ja liikuntaelinvaiat. Sairauspoissaolot ja työkykyprosesseista johtuvat järjestelyt veivät runsaasti esihenkilöiden työaikaa.

Vuoden 2024 talousarvion laadinnassa elintarvikekustannusten määrärahaa vähennettiin 1 % verrattuna vuoden 2023 talousarvioon. Tavoitteena oli saada elintarvikekustannukset hallintaan kehittämällä osto-osaamista. Elintarvikkeiden kustannusten osalta asiakkaan kanssa käynnistettiin keskustelu palvelun tasosta talousarviossa pysymiseksi. Palvelutasoa ei kuitenkaan jouduttu pudottamaan. Vuoden 2024 elintarvikekustannukset alittivat talousarvion 99 312 eurolla (2,5 %).

Hävikkiruoan myyntiä kehitettiin mm. ottamalla käyttöön ResQ-sovellus, jonka kautta hävikkiannoksia on mahdollista ostaa. Vuoden lopussa ResQ oli käytössä jo noin 50 keittiössä. Hävikkilounasruokailu jatkui 10 koululla.

Vuonna 2019 alkanut toiminnanohjausjärjestelmä Aromin käyttöönottoprojekti saatettiin loppuun ja 31.12.2024 vanhan Aromin käyttö päättyi. Projekti venyi alkuperäisestä aikataulusta useasta erisyystä, mm. hyvinvointialueuudistuksen vuoksi. Vuonna 2025 jatketaan uusien ominaisuuksien käyttöönottoa.

Kylän Kattaus on mukana Kohtaus-hankkeessa. Hanke on Euroopan sosiaalirahaston ja Keski-Suomen elinkeino-, liikenne ja ympäristökeskuksen rahoittama hanke ajalle 1.3.2024-31.5.2026. Kolmen osatoteuttajan ryhmähanketta koordinoi Jyväskylän ammattikorkeakoulu (Jamk), osatoteuttajina ovat Jyväskylän yliopisto (JYU) ja Jyväskylän kaupunki (JKL). Tavoitteena on vahvistaa työntekijöiden ja työyhteisöjen kansainvälisyysosaamista ja monimuotoisuutta koulutusten, valmennusten, tapahtumien, työpajojen ja tiedotuksen avulla. Projekti vahvistaa osaajien integroitumista alueelle ja alueiden veto- ja pitovoimaa. Alkuvuonna 2025 järjestetään kolme Monikulttuurinen ja kielitietoinen työpaikka – työpajaa Kylän Kattauksen kansainvälisille työntekijöille ja esihenkilöille.

Toiminnan kehittämisessä keskityttiin tiedolla johtamisen ja raportoinnin kehittämiseen. Elokuussa sähköinen, sisäinen raportointi otettiin käyttöön kaikissa palvelukeittiöissä. Raportoitavat aiheet mukailevat Kylän Kattauksen strategisia linjauksia.

Kylän Kattaus -liikelaitoksen selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä sekä arvio merkittävimmistä riskeistä vuodelta 2024

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan yleisesti kaikkia niitä toiminta- ja menettelytapoja, joilla toimielimet, johtavat viranhaltijat ja muut esihenkilöt pyrkivät varmistamaan toiminnan laillisuuden ja tuloksellisuuden, resurssien ja omaisuuden turvaamisen sekä raportoinnin ja tietojen luotettavuuden. Riskienhallinnalla puolestaan tarkoitetaan järjestelmällisiä menettelyä, joiden avulla tunnistetaan ja kuvataan kunnan toimintaan liittyviä riskejä, arvioidaan riskien merkitystä ja niiden toteutumisen

todennäköisyyttä, sekä määritellään toimintatavat riskien hallitsemiseksi, valvomiseksi ja säännönmukaiseksi raportoimiseksi.

Lait, organisaation säännöt sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet ja ohje määrittelevät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan vastuut ja menettelyt. Kaupunginvaltuusto vastaa kuntalain mukaisesti kaupungin toiminnasta ja taloudesta sekä päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Kuntalain mukaan kaupunginhallituksen tulee huolehtia sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä. Lisäksi kaikki tilivelvolliset toimielimet ja viranhaltijat, joille on annettu toimivaltaa varojen käytössä, vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta omalla vastualueellaan.

Kylän Kattaus -liikelaitoksen johtokunta ja liikelaitoksen viranhaltijajohto on järjestänyt vastuualueensa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan annettujen sääntöjen ja ohjeiden mukaisesti. Valvontaa toteutettiin raportointijärjestelmän avulla sekä keittiöissä tehtävillä auditoinneilla. Palveluohjaajan toteuttamia sisäisiä auditointeja tehtiin vuoden 2024 aikana 31 keittiöön, joka on 38 % palvelukeittiöiden kokonaismäärästä. Myös muita ohjauskäyntejä toteutettiin säännöllisesti koko palvelualueella. Kassakoneen omaavien keittiöiden käteiskassat tarkistetaan vähintään kerran vuodessa. Vuonna 2024 tehtiin kassatarkastukset kaikissa keittiöissä, joissa on käteismyyntiä. Pääasiassa kassat olivat tarkastushetkellä asianmukaisessa kunnossa. Tarvittaessa suoritettiin seurantatarkastuksia varmistaaksemme, että havaitut puutteet oli korjattu asianmukaisesti. Työpaikkaselvitykset tehtiin suunnitellusti ja havaitut korjausehdotukset hoidettiin. Omavalvonnan toteutumista seurattiin sekä itse että terveystarkastajan toimesta. Oiva-raportit löytyvät valtakunnallisesta rekisteristä. Tarkastuskäyneillä ja selvityksissä havaittuihin epäkohtiin puututtiin ja tarvittaessa konsultoitiin kaupungin sisäistä tarkastusta.

Sisäisen valvonnan itsearviointi tehtiin ja käsiteltiin johtoryhmässä. Kehityskeskusteluissa käytettiin tukena osaamiskeskustelu-lomaketta. Osaamiskartoituksen perusteella järjestettiin henkilöstölle täydennyskoulutusta. Henkilöstö suorittaa säännöllisesti työn kannalta tarpeelliset koulutukset kuten hygieniapassin ja ensiapukoulutuksen. Riittävä tiedonsaanti varmistetaan säännöllisillä työpaikkakokouksilla ja tiedotteilla. Palautteita ja reklamaatioita saadaan eri kanavien kautta, eikä niiden keräämistä ja analysointia varten ole yhtenäistä järjestelmää. Kokonaiskuvan saamiseksi palautejärjestelmää kehitettiin vuonna 2024 ja sitä jatketaan vuonna 2025. Henkilöstön runsaiden poissaolojen vuoksi esihenkilöiden työaika menee paljon rekrytointiin ja henkilöstön järjestelyyn yksiköissä, jolloin aikaa ei jää riittävästi sisäiseen valvontaan. Tämä huomioidaan sisäisen valvonnan suunnitelmassa.

Toimintaympäristöanalyysi ja riskiarvio

Vuoden 2024 aikana Kylän Kattaus -liikelaitoksessa on analysoitu toimintaympäristön muutoksia, tunnistettu tavoitteita uhkaavia riskejä, arvioitu niiden vaikutuksia ja toteutumisen todennäköisyyttä sekä laadittu tarvittavat suunnitelmat ja toimenpiteet merkittävimpien riskien hallitsemiseksi. Riskien arvioinnin, seurannan ja raportoinnin sekä dokumentoinnin tukena on käytössä yhdenmukainen työkalu, johon johtoryhmä dokumentoi riskiarvion ja toimenpiteet riskien pienentämiseksi. Valmiusryhmä arvioi valmiuteen ja varautumiseen liittyviä riskejä. Näin on muodostettu sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan suunnitelma, joka konkretisoi riskiprofiiliin ja riskienhallinnan toimintamallin sekä prosessin tavoitteet ja vastuut.

Tehdyn riskiarvion perusteella Kylän Kattaus -liikelaitoksen merkittävimmät toimintaan ja tavoitteisiin vaikuttavat riskit, niiden hallintakeinot ja sisäisen valvonnan toimenpiteet esiteltiin johtokunnalle 14.12.2023 § 10. Arvioituja riskejä seurattiin Kylän Kattauksen johtoryhmässä ja niistä raportoitii neljännesvuosikatsausten yhteydessä.

Merkittävimmät tunnistetut riskit ja tilikaudella toteutuneet merkittävät riskit

Taloudelliset ja strategiset riskit

Riskiarviossa merkittäväksi taloudelliseksi riskiksi arvioitiin talousarviossa pysyminen ja kaupungin yhteisistä riskeistä talouden epävarmuuden jatkuminen. Vuoden 2024 talousarvio oli edellisiä vuosia tiukempi talouden sopeutustoimien vuoksi, mikä heikensi mm. ruokapalvelujen kehittämistoimintaa. Talouden sopeuttamistoimien toimeenpano kesken vuoden vähensi palvelutarvetta suhteessa talousarvioon, eikä alijäämä vähentynyt suunnitellusti. Voimakas kustannusten, erityisesti elintarvikkeiden hinnan nousu vaikutti ruokapalvelun kannattavuuteen. Riskiä hallittiin tehostamalla toimintaa edelleen, priorisoimalla esimerkiksi hankintoja ja kehittämällä osaamista. Hankintasopimusten mukaisten sopimustuotteiden tilaamista valvottiin. Talousarviossa pysymistä vaikeutti lisäksi henkilöstön runsaat poissaolot lisäten henkilöstökustannuksia ja haastaen määräaikaisen keittiöhenkilöstön rekrytointia.

Kaupungin yhteisistä riskeistä merkittäväksi arvioitiin yhteisten prosessien toimimattomuus ja tehottomuus, mikä vaarantaa tavoitteiden saavuttamisen. Keskitetyn resurssin tavoitteena on tehostaa toimintoja poistamalla päällekkäisyyksiä, ja sopeutustoimien seurauksena toimialojen itse järjestämien tukipalvelujen resurssi vähenee. Koska Kylän Kattauksen hallinnon tehtäväkuvat ovat pirstaleisia ja laajoja, sisältäen myös palvelualueen substanssitehtäviä, resurssien edelleen pienentäminen olisi vaikuttanut siten, ettei kaupungin yhteisiä tehtäviä olisi voinut vähenevillä resursseilla hoitaa. Riski ei toteutunut.

Operatiiviset riskit

Talousarviossa merkittäviksi operatiivisiksi riskeiksi arvioitiin määräaikaisen ja osa-aikaisen keittiöhenkilöstön puutteen sekä avainhenkilöiden poissaolojen vaikutukset ruokapalvelun toimintaan. Henkilöstön runsaat poissaolot haastoivat määräaikaisen henkilöstön rekrytointia ja vaikeuttivat talousarviossa pysymistä lisäten henkilöstökustannuksia. Riskiä äkillisissä poissaoloissa hallittiin varautumissuunnittelulla ja varahenkilöstön tehokkaalla työnkierrolla. Pidempien poissaolojen ennaltaehkäisemiseksi varhaisen tuen toimiin on kiinnitetty erityistä huomiota, pidetty tarvittaessa työterveysneuvotteluita tai tehty muita ennaltaehkäiseviä toimenpiteitä sairauspoissaolojen välttämiseksi. Työkyvyn ja työssäjaksamisen ylläpitämiseksi ja edistämiseksi toteutettiin tuettua Hyvinvoiva työntekijä -ryhmätoimintaa henkilöstölle sekä esihenkilöille yhteistyössä työterveyshuollon ja henkilöstöyksikön kanssa. Palaute ryhmältä oli kokonaisuudessaan myönteinen. Näillä toimilla sairauspoissaolojen määrä laski 6 % edellisvuoteen verrattuna. Rekrytointisuunnittelua ja yhteistyötä henkilöstöpalveluiden ja oppilaitosten kanssa tehostettiin. Osa-aikaisen henkilöstön saatavuusongelman ratkaisemiseksi kolmen pienen palvelukeittiön ruokapalvelutyö ulkoistettiin. Avainhenkilöiden sijaisten perehdytystä tehostettiin mm. varahenkilöjärjestelmän, ennakoidun poissaolosuunnittelun, hallitun työnkierron ja järjestelmien

käyttökoulutuksen avulla. Asiantuntijatehtävissä on varmistettu sijaisparit ja riittävä tiedon jakaminen.

Kaupungin yhteisistä riskeistä merkittäväksi arvioitiin epävakaa turvallisuusympäristö, joka vaikuttaa mm. elintarvikkeiden saatavuuteen, kustannusten nousuun sekä asiakkaiden ja työntekijöiden pahoinvoinnin lisääntymiseen, mikä taas lisää asiakas- ja työturvallisuushkia ja työstä poissaoloja. Riskiä hallittiin varhaisella puuttumisella ja parantamalla ruokapalvelun omaa varautumista.

Poliittiset lakot vaikuttivat ruokapalvelun toimintaan helmikuussa. Ruokapalvelu saatiin hoidettua etukäteisvarautumisen avulla, mm. tilaamalla elintarvikkeita etukäteen ja ruokalistamuutoksin.

Kokonaisarvio Kylän Kattaus -liikelaitoksen sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta

Riskiarviointeihin perustuen Kylän Kattaus -liikelaitoksen sisäinen valvonta ja riskienhallinta ovat kokonaisuudessaan hyvällä tasolla. Sisäisen valvonnan itsearvioinnin perusteella sisäistä valvontaa kehitetään vuonna 2025. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteutumista ja vaikuttavuutta arvioidaan säännöllisesti neljännesvuosiraportoinnin yhteydessä sekä riskihallinnan työkalun avulla. Lisäksi keittiöissä tehdään säännöllisesti työpaikkaselvitykset, työsuojeluvaltuutettujen ja -asiamiesten käynnit sekä Oiva-tarkastukset.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämiskohteet ja tavoitteet

Viime vuosina on panostettu riskienarviointiin ja hallintaan. Vuonna 2024 otettiin käyttöön uusi riskienarvioinnin järjestelmä Reiska. Riskiarvioinnin prosessi tarkistetaan ja hyödynnetään aineistojen visualisointia niin, että vastuullisten on helpompi seurata tehtävään liittyvää tietoa. Tavoite liittyy laajempaan raportoinnin ja tiedolla johtamisen kehittämistarpeeseen. Sisäinen valvonta on jäänyt vähemmälle huomiolle. Sisäisen valvonnan itsearvioinnin perusteella johtoryhmässä päätettiin, että vuonna 2025 panostetaan sisäiseen valvontaan mm. päivittämällä sisäisen valvonnan suunnitelma ja sisäisen valvonnan ohje. Kehityskohteina on mm. hyvän hallintotavan perusteet, kentän ohjauksen edelleen tiivistäminen ja sisäisen valvonnan merkityksen korostaminen ohjauskäynneillä. Tehtävänkuvien tarkistuksen yhteydessä tarkistetaan ja määritellään myös vastuut ja toimivaltuudet.

Eri kanavien kautta saapuvien palautteiden keräämistä, analysointia ja vaadittavien toimenpiteiden tekemistä varten otetaan vuonna 2025 käyttöön sisäinen järjestelmä, johon kaikki saapuneet palautteet kerätään. Palautteita ja niiden vaatimia toimenpiteitä käydään läpi jatkossa säännöllisesti esihenkilöpalaverissa ja johtoryhmässä. Tämä parantaa asiakastytytyväsyyttä ja kehittää ruokapalvelun toimintaa edelleen.

Valtuustoon nähten sitovien toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen

Strategiakärki: 1. Koulutus- ja kulttuurikaupunki					
Vaikuttavuustavoite: 1.1 Innostava ja kannustava kasvatuksen ja koulutuksen polku asukkaiden elinikäiseen oppimiseen					
Toiminnallinen tavoite	Toiminnallinen mittari	Lähtötaso	Tavoitetaso	Palvelualue/vastuutaho	Toteuma 2024
Tuemme lapsen ja nuoren kasvua ja oppimista tarjoamalla laadukasta varhaiskasvatus- ja kouluruokailua. Tavoitteena on, että mahdollisimman moni oppilas syö kouluaterian päivittäin.	Ruokailijamäärän seuranta toteutetaan manuaalisesti.	? -91 % (yhden päivän laskenta 04/23)	Ka. 80 % syö koululounasta päivittäin.	Varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen ruokapalvelu/palvelupäällikkö	Tavoite toteutui. Vuonna 2024 ruokailijamäärän seuranta oli tehty 3 kertaa, keskiarvo on 89,1 %.
Vaikuttavuustavoite: 1.2 Vireä osaamisen ja tutkimuksen kaupunki, jossa lasten ja nuorten kasvua edistetään tietoon pohjautuen sekä lasten ja nuorten osallisuutta lisäämällä					
Toiminnallinen tavoite	Toiminnallinen mittari	Lähtötaso	Tavoitetaso	Palvelualue/vastuutaho	Toteuma 2024
Olemme aktiivisesti mukana ympäristö- ja ruokakasvatustyössä.	Osuus päiväkodeista ja kouluista, joissa ruokakasvatustyö toteutuu (%)	50 %	100 %	Varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen ruokapalvelu/palvelupäällikkö sekä Sivistyspalvelut/varhaiskasvatus ja perusopetus	Tavoite ei toteutunut. Keskiarvo on 83,8 %. Lasten parlamentti, Sapere, Makuraati, biovaaka.
Strategiakärki: 2. Elinvoiman kaupunki					
Vaikuttavuustavoite: 2.1 Työllisyyden vahvistaminen					
Toiminnallinen tavoite	Toiminnallinen mittari	Lähtötaso	Tavoitetaso	Palvelualue/vastuutaho	Toteuma 2024
Vahvistamme työllisyyttä lisäämällä lähi- ja luomuruokan käyttöä	Lähiruokan ja -kalan osuus kokonaisostoista	14,3 %	14,5 %	Liikelaitos/Liikelaitosjohtaja	Tavoite toteutui. Lähiruokan ja -kalan osuus kokonaisostoista 22,1 %.

Vaikuttavuustavoite: 2.2 Kasvavat yritykset ja houkuttelevat työpaikat					
Toiminnallinen tavoite	Toiminnallinen mittari	Lähtötaso	Tavoitetaso	Palvelualue/vastuutaho	Toteuma 2024
Vahvistamme työntajakuvaa ja tiivistämme yhteistyötä alueen oppilaitosten kanssa.	Harjoittelijoiden ja työssä oppijoiden määrä (kpl)	0	10	Liikelaitos/Liikelaitosjohtaja ja Varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen ruokapalvelu/palvelupäällikkö	Tavoite toteutui. Oppisopimusopiskelijat 10 henkilöä, josta kylän Kattauksen työntekijöitä 6. Muita opiskelijoita 2 henkilöä. Yhteensä 12 henkilöä.

Strategiakärki: 4. Resurssiviisas kaupunki					
Vaikuttavuustavoite: 4.4 Resurssiviisas kulutus ja kiertotalous					
Toiminnallinen tavoite	Toiminnallinen mittari	Lähtötaso	Tavoitetaso	Palvelualue/vastuutaho	Toteuma 2024
Vähennämme tarjoiluhävikkiä.	Tarjoiluhävikin seuranta manuaalisesti tai sähköisellä järjestelmällä 2 kertaa vuodessa (%)	14,45 %	12 %	Varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen ruokapalvelu/palvelupäällikkö	Tavoite ei toteutunut. Tarjoiluhävikki 14,1 %.

Vuodelle 2024 määriteltyjen talouden tasapainottamistoimenpiteiden toteutuminen

Toiminnan rakenteelliset muutokset

Osana kaupungin taloudensopeutusta kaupunginhallitus päätti keväällä 2023 käynnistää Kylän Kattauksen rakenteellisten muutosten tarkastelun. Ensimmäisenä vaihtoehtona selvitettiin yhteistyön tiivistämistä ja mahdollista yhteistä organisaatiota Gradia-ravintoloiden kanssa. Selvityksen lopputulosta käsiteltiin johtokunnassa ja kaupunginhallituksessa keväällä 2024. Yhteiselle organisaatiolle ei nähty välittömiä taloudellisia tai toiminnallisia perusteita. Seuraavana sopeutuksen toimenpiteenä käynnistettiin loppuvuonna liikelaitoksen muuttaminen nettoyksikkömuotoon vuoden 2026 alusta lukien. Tarkoituksena on keventää nykyistä toimintojen hallinnollista ja taloudellista käsittelyä.

Tehtäväkuvat, henkilöstömitoitus, osaaminen ja hyvinvointi

1. Varhaiskasvatuksen ja Kylän Kattauksen henkilöstön yhteiskäyttö
 - Joustavien työnkuvien laajentaminen ei edistynyt vuoden 2024 aikana. Alustavia keskusteluja käytiin, mutta tuloksia ei syntynyt. Joustavien työnkuvien käyttöönotto on mahdollista pienissä päiväkodeissa. Edistykseen suunnittelu vaatii yhteistyötä varhaiskasvatuksen kanssa. Selvittämistä jatketaan vuonna 2025.
2. Siivoustyön lisääminen tehtäväkuvaan
 - Siivoustyön lisääminen edistyi hieman vuoden 2024 aikana. Kivelän päiväkodissa Kylän Kattaus hoitaa päiväkodin ruokailutilojen puhtaanapidon lounasruokailun jälkeen. Siivoustyön lisääminen onnistuu tällä hetkellä vain uusissa kohteissa, koska Tilapalvelu kilpailutti suurimman osan kohteista vuonna 2022 ja kohteissa on tällä hetkellä voimassa olevat sopimukset. Vuonna 2026 sopimusten päättyessä arvioidaan ko. kohteissa siivous- ja ruokapalvelutyön yhdistäminen ja kilpailuttaminen.
3. Palkattomat vapaat
 - Säästösyistä palkattomia lomia pidettiin 1 320 pv, tästä saatiin säästöä 89 892 euroa. Kylän Kattauksen lomapalkkavelka pienentyi myös verrattuna edelliseen tilikauteen, se paransi vuoden 2024 tulosta 14 803 eurolla. Tämä johtui siitä, että ohjeistuksen mukaan lomia pidettiin tehostetusti pois vuoden 2024 aikana.

Hankinnat

1. Elintarvikeostot ym. hankinnat
 - Hankintoja tarkasteltiin kriittisesti. Kaikkia hankintoja tarkasteltiin kriittisesti, tavoite saavutettiin osittain. Elintarvikehankinnoissa korostettiin sopimustuotteiden ja tarkemman tilaamisen merkitystä. Tuotteita vaihdettiin vastaaviin, mutta halvempiin vaihtoehtoihin ja omaa leipomista lisättiin.
 - Vuonna 2024 kilpailutettiin hankintarenkaan maito- ja maitotaloustuotteet. Kilpailutuksella tullaan saamaan säästöä noin 62 000 euroa/vuosi tulevana vuosina.
 - Astioiden ja siivousvälineiden hankintatarpeet kartoitettiin koko palvelualueelta vuosille 2024–2025. Tarpeista vain palvelun sujumisen kannalta kriittisimmät huomioitiin vuonna 2024. Työkenkähankinnat arvioitiin myös yksitellen. Toimisto- ja ensiaputarviketilauksia keskitettiin. Puhdistusainemääräraha ylitettiin, koska sopimuksen päättyessä lunastettiin tuotteita toimittajan varastosta.
2. Hävikkiruuan hyödyntäminen
 - Loppuvuodesta 2023 saavutettiin hävikkilounasruokailu koronaa edeltävään laajuuteen. Vuonna 2024 kehittämistyötä jatkettiin. Tavoitteena oli, että hävikkiruokailu laajenee kaikkiin kaupunginosiin. Vuonna 2024 hävikkiruuan myynti kasvoi 2 833 eurolla (2,5 %) verrattuna vuoteen 2023. ResQ-myyntin pilotointi aloitettiin huhtikuussa neljällä koululla. Vuoden loppuun mennessä ResQ oli käytössä jo noin 50 keittiössä.

- Hävikkiruokaa on hyödynnetty hävikkimyynnin lisäksi leivonnassa. Hävikkiin muuten menneistä raaka-aineista on valmistettu tuotteita ruokailuun, välipalamyyntiin ja Take Away -myyntiin.
3. Hävikkiruuan vähentäminen
 - Keittiöissä seurattiin hävikkiä ja siihen reagoitiin tarkentamalla elintarvike- ja ruokatilauksia.
 - Aromin hävikinseurantaa pilotoitiin loppuvuodesta. Palvelukeittiöissä valmistauduttiin vuoden 2025 lakisääteiseen päivittäiseen hävikinkirjaamiseen.
 4. Käytöstä poistetun irtaimiston myynti ja kierrättäminen
 - Suurin osa tarpeettomasta irtaimistosta on myyty. Käytöstä poistettua irtaimistoa myytiin vuonna 2024 noin 3000 euron edestä.
 5. Toimintajärjestelmien tarpeellisuuden arviointi
 - Vuonna 2024 ei arvioinnin perusteella ollut tarpeettomia toimintajärjestelmiä. Atop- mitoitussuunnitelman tarpeellisuutta arvioitiin, koska mitoitusta ei ehditty suorittamaan. Keväällä 2025 mitoitustyö resursoidaan ja työtä päästämään jatkamaan, joten järjestelmää pidetään vielä toistaiseksi.

Tulorahoituspohjan vahvistaminen

1. Välipalamyynnin ja henkilöstöruokailun myynnin lisääminen
 - Vuoden 2024 alussa luovuttiin pahvisista välipalapasseista. Välipalan voi maksaa käteisellä tai Ceepos-sovelluksella, jonka käyttöön otosta ja käytöstä on tullut edelleen palautetta. Varsinkin sovelluksen käyttöönotto koetaan hankalaksi. Kylän Kattauksen henkilöstöltä tulleen palautteen mukaan myyntiä olisi enemmän, jos sovellus olisi helpokäyttöisempi.
 - Välipalamyynti kasvoi edellisvuoteen verrattuna 9,4 % johtuen valikoiman laajentamisesta ja uudistamisesta. Elokuussa välipalamyynti otettiin käyttöön myös Lohikosken ja Halssilan kouluilla.
 - Take Away-myyntiä lisättiin jonkin verran. Henkilöstön poissaolot vaikuttivat myynnin määrään, mutta joissakin keittiöissä myynti on säännöllistä.

Palveluverkko ja tilojen käytön tehostaminen

1. Mahdollisesti lakkautettavien koulujen ruokapalvelujen säästöt
 - Vuonna 2024 kouluja ei lakkautettu, joten tästä ei saatu ruokapalvelulle säästöjä.
2. Palvelukeittiöverkon jatkokehittäminen.
 - Palveluvastaavatyön uudelleenorganisointia suunniteltiin pitkään ja muutokseen liittyvä tiedottaminen sekä henkilöstökeskustelut toteutettiin syksyn aikana. Varsinaiset muutokset tapahtuvat vuoden 2025 alusta. Muutoksen tavoitteena oli sujuvoittaa palveluvastaavatyötä ja kehittää vuonna 2021 tehtyä muutosta.
 - Kolmen pienen palvelukeittiön ruokapalvelutyö ulkoistettiin. Keväällä kilpailutettiin päiväkotia Punapaulan ruokapalvelun osuus. Palveluntuottajaksi valittiin Ilveslahden Siivous Oy. Oravasaaren ja Kukkulan koulun ruokapalvelujen palvelun osuuksista tehtiin suorahankinta. Oravasaaren palveluntuottajana aloitti Ilveslahden siivous ja Kukkulassa jatkaa SOL Palvelut Oy. Kukkulan koulun palvelun hallinnointi siirrettiin perusopetukselta Kylän Kattaukselle. Kokonaistaloudellisen tarkastelun perusteella palvelu hankittiin kiinteistöihin siivouspalveluja tuottavalta toimijalta, jolloin voidaan hyödyntää yhdistelmätyöntekijää. Kolmen palvelukeittiön ruokapalveluista tehdään markkinakartoitus ja kilpailutus vuonna 2026.

Kylän Kattaus -liikelaitoksen talousarvion toteutumisvertailu

1 000 euroa	TA 2024	Muutokset	TA/M 2024	Toteuma	Poikkeama
TULOSLASKELMA					
Toimintatulot	16 930,6	0,0	16 930,6	16 577,6	-353,0
Toimintamenot	-15 330,6	0,0	-15 330,6	-15 358,0	-27,4
Toimintakate	1 600,0	0,0	1 600,0	1 219,6	-380,4
Rahoitustulot ja -menot					
Muut rahoitustulot	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1
Muut rahoitusmenot	0,0	0,0	0,0	-0,2	-0,2
Vuosikate	1 600,0	0,0	1 600,0	1 219,4	-380,6
Tuloverot	0,0	0,0	0,0	-2,4	-2,4
Tilikauden tulos	1 600,0	0,0	1 600,0	1 217,0	-380,6
Tilikauden ylijäämä/alijäämä (sitova)	1 600,0	0,0	1 600,0	1 217,0	-380,6
RAHOITUSLASKELMA					
Toiminnan rahavirta	1 600,0	0,0	1 600,0	1 217,0	-383,0
Investointien rahavirta	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Rahoituksen rahavirta	0,0	0,0	0,0	-1 214,8	-1 214,8
Rahavarojen muutos	1 600,0	0,0	1 600,0	2,2	-1 597,8

Taloudellinen tavoite

Liikelaitoksen toimintaa ohjataan kaupungin talousarvion suunnitteluohjeessa annettavalla hinnoitteluohjeella. Vuoden 2024 talousarvioketystä valmisteltiin vuoden 2022 tilinpäätöksen, vuoden 2023 raportointitietojen sekä vuotta 2024 koskevien talousennusteiden pohjalta. Kylän Kattaus-liikelaitokselle vuodelle 2024 annetun taloussuunnittelu- ja hinnoitteluohjeen mukaisesti tilikauden tuloksen tuli olla 1,6 miljoonaa euroa, jolla katetaan kertyneitä alijäämiä eikä hinnoitteluun ohjeen mukaan tehty hintojen korotusta.

Kylän Kattaus -liikelaitoksen liikevaihto toteutui 93 % talousarvioon verrattuna. Ateriat laskutettiin asiakkailta suoriteperusteisesti. Suoriteperusteisen laskutuksen sekä asiakasmäärien vähennyksen vuoksi myyntituloja jäi saamatta yhteensä 1 240 158 euroa ja varhaiskasvatus- ja perusopetuspalveluiden osalta 1 232 460 euroa. Edellä esitettyjen tekijöiden vuoksi Kylän Kattauksen tilikauden tulos olisi ollut 264 691 euroa ylijäämäinen. Kylän Kattauksen hinnoittelu on määritelty talousarviota 2024 laadittaessa sen hetkisen asiakasmääräarvion mukaisesti kattamaan toiminnan kustannukset. Hinnoittelun tulee vastata aiheuttamisperiaatteen mukaisesti toiminnan toteutuneita todellisia kustannuksia. Jotta Kylän Kattauksen kertynyt alijäämä katetaan suunnitelman mukaisesti eikä se aiheuta paineita nostaa tulevien vuosien hinnoittelua epävakaaalla tavalla, Kasvun- ja oppimispalvelujen kanssa sovittiin lisälaskutuksesta. Kaupungin sisäisten yksiköiden laskutus tehdään talousarvion mukaisesti, ottaen huomioon perusopetuksen säästötavoite 124 000 euroa ja varhaiskasvatuksen säästötavoite 140 000 euroa. Talousarvio on perustunut palveluiden antamiin vuoden 2024 palvelutarvearvioihin. Talousarvion perusteella tehtiin varhaiskasvatuspalveluiden sisäinen lisälaskutus 704 168 euroa sekä perusopetuspalveluiden sisäinen lisälaskutus 264 292 euroa. Lisälaskutuksen myötä varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen ruokapalveluiden toteuma jäi alle talousarvion 264 000 euroa.

Vuoden 2024 liikevaihto toteutui 1,6 % talousarviota heikompana, johtuen pääosin kaupungin varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen säästötavoitteista, jotka ovat pienentäneet lisälaskutusta. Verrattuna vuoden 2023 tilinpäätökseen liikevaihto nousi varhaiskasvatuksen ruokapalveluissa 3,9 % palvelutarpeen kasvun vuoksi ja pieneni perusopetuksen ruokapalveluissa 5,6 % palvelutarpeen supistumisen vuoksi. Edellä mainituissa luvuissa ei ole otettu huomioon kaupungin toimialojen vuoden 2023 ja 2024 lisälaskutusta. Tilaaja pyrkii arvioimaan palveluntarpeensa riittävän ajoissa toiminnan suunnittelua ja talousarvion laadintaa varten. Varhaiskasvatuksen palvelut ovat tarkentaneet mm. päivystysaikojen hoidon tarvetta, mikä on selkeyttänyt myös Kylän Kattauksen palvelun järjestämistä keskitetysti. Tilauskäytäntöjä on kehitettävä yhteistyössä jatkuvana työnä. Taloudellisesti arvioituna Kylän Kattaus -liikelaitoksen talous toteutui talousarviota heikompana johtuen pääosin Kasvun ja oppimisen palvelujen säästötavoitteista, jotka ovat pienentäneet lisälaskutusta 264 000 eurolla.

Liikelaitoksen toiminnan on lähtökohtaisesti oltava tehokasta ja kannattavaa. Kylän Kattauksen toiminnan on oltava taloudellisesti tuloksellista ja liikelaitoksen on katettava sekä menot, että kehittämiskulut toiminnasta saatavilla tuloilla.

Vuoden 2024 tilinpäätös osoittaa, että Kylän Kattauksen toiminnasta saatavat tulot kattavat sekä menot että kehittämiskulut. Näin ollen liikelaitoksen toiminta on lähtökohtaisesti tehokasta ja kannattavaa. Lisälaskutuksella Kylän Kattaus yrittää pienentää kertynyttä alijäämää, joka johtui hyvinvointialueelle siirtyneen Kukkumäen ruokapalvelukeskuksen perustamis- ja rakentamiskuluista.

Tunnusluvut ja mittarit

	TP 2023	TA 2024	TP 2024	Muutos 2023-2024, %
Tunnusluvut:				
Liikevaihto / henkilötyövuosi, euroa	95 638	85 000	83 076	-13,1 %
Aterioita / vuosi, 1000 kpl	5 853,2	6 010,4	5 637,5	-3,7 %
Henkilötyövuodet	178,7	186,4	178,1	-0,3 %
Toimipisteet, kpl	81	81	80	-1,2 %
Toimitilat, m ²	8 572,9	8 159,1	8 233,6	-4,0 %
Mittarit				
Asiakastyytyväisyys	-	3,7	3,3	
Koulutus, pv / htv	0,7	3,0	1,6	128,6 %
Sairauslomapäivät, pv / htv	29,9	18,7	28,2	-5,7 %

Kylän Kattaus -liikelaitoksen tuloslaskelma

		1.1.-31.12.2024	1.1.-31.12.2023
Liikevaihto		16 449 043,18	17 090 594,28
Liiketoiminnan muut tuotot		127 150,03	118 616,42
Tuet ja avustukset kunnalta		1 377,78	3 992,00
Materiaalit ja palvelut			
Aineet, tarvikkeet ja tavarat			
Ostot tilikauden aikana	-4 071 922,17		-4 150 771,43
Palvelujen ostot	-1 067 231,10	-5 139 153,27	-1 143 265,82
Henkilöstökulut			
Palkat ja palkkiot	-5 618 163,27		-5 782 885,60
Henkilösivukulut			
Eläkekulut	-1 198 086,39		-1 221 219,35
Muut henkilösivukulut	-180 449,68	-6 996 699,34	-236 697,02
Liiketoiminnan muut kulut		-3 222 148,16	-3 265 462,32
Liikelylijäämä (-alijäämä)		1 219 570,22	1 412 901,16
Rahoitustuotot ja -kulut			
Muut rahoitustuotot	101,55		
Muut rahoituskulut	-234,39	-132,84	-562,19
Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä		1 219 437,38	1 412 338,97
Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia		1 219 437,38	1 412 338,97
Tuloverot		-2 400,42	-3 470,29
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		1 217 036,96	1 408 868,68
Tuloslaskelman tunnusluvut			
Voitto, %		7,4	8,3

Kylän Kattaus -liikelaitoksella ei ole sijoitettua pääoman tuottoa eikä kunnan sijoittaman pääoman tuottoa. Tunnuslukuja sijoitetun pääoman tuotolle ja kunnan sijoittamalle pääomalle ei voida laskea.

Kylän Kattaus -liikelaitoksen rahoituslaskelma

	1.1. - 31.12.2024	1.1. - 31.12.2023
Toiminnan rahavirta		
Liikeliijäämä (-alijäämä)	1 219 570,22	1 412 901,16
Rahoitustuotot ja -kulut	-132,84	-562,19
Tuloverot	-2 400,42	-3 470,29
	1 217 036,96	1 408 868,68
Investointien rahavirta		
Investointimenot	0,00	0,00
Toiminnan ja investointien rahavirta	1 217 036,96	1 408 868,68
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-838 067,85	-224 108,24
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos kunnalta	-214 474,60	-890 677,01
Saamisten muutos muilta	46 070,22	495 387,27
Korottomien velkojen muutos muilta	-211 185,73	-789 460,70
Rahoituksen rahavirta	-1 217 657,96	-1 408 858,68
Rahavarojen muutos	-621,00	10,00
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	1 206,00	1 827,00
Rahavarat 1.1.	-1 827,00	-1 817,00
	-621,00	10,00
Rahoituslaskelman tunnusluvut		
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä viideltä vuodelta, 1000 euroa	-1 725,2	-3 712,8
Kassan riittävyys, pv	-0,03	-0,04
Quick ratio	0,4	0,1
Current ratio	0,4	0,1

Kylän Kattaus -liikelaitoksella ei ole investointeja eikä korollista lainaa, joten tunnuslukuja investointien tulorahoituksesta ja lainanhoitokatteesta ei voida laskea.

Kylän Kattaus -liikelaitoksen tase

		31.12.2024	31.12.2023
VASTAAVAA			
VAIHTUVAT VASTAAVAT			
Saamiset			
Lyhytaikaiset saamiset			
Myyntisaamiset	59 525,92		90 804,26
Saamiset kunnalta	214 474,60		0,00
Muut saamiset	51 027,96		53 747,76
Siirtosaamiset	91 181,45	416 209,93	103 253,53
			247 805,55
Rahat ja pankkisaamiset		1 206,00	1 827,00
VASTAAVAA YHTEENSÄ		417 415,93	249 632,55
VASTATTAVAA			
OMA PÄÄOMA			
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)		-1 974 191,94	-3 383
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		1 217 036,96	060,62
			1 408 868,68
VIERAS PÄÄOMA			
Lyhytaikainen			
Lainat kunnalta	0,00		838 067,85
Ostovelat	90 444,96		255 281,09
Muut velat	76 304,86		86 091,97
Siirtovelat	1 007 821,09	1 174 570,91	1 044 383,58
			2 223 824,49
VASTATTAVAA YHTEENSÄ		417 415,93	249 632,55
Taseen tunnusluvut			
Omavaraisuusaste, %		-181,4	-790,8
Suhteellinen velkaantuneisuus, %		7,1	12,9
Velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista, %		7,4	13,3
Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1 000 euroa		-757	-1 974

Kylän Kattaus -liikelaitoksella ei ole korollista vierasta pääomaa, joten tunnuslukuja lainakannasta ja lainasaamisista ei voida laskea.

Esitys tilikauden tuloksen käsittelystä

Liikelaitoksen johtokunta esittää, että tilikauden ylijäämä 1 217 036,96 euroa, siirretään taseen oman pääoman edellisten tilikausien yli-/alijäämään.

Kylän Kattaus -liikelaitoksen liitetiedot

Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

1) Arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

2) Tuloksen ja taseen vertailukelpoisuus

Tuloslaskelman ja rahoituslaskelman vertailutietoina on esitetty vuoden 2023 tilinpäätöstiedot.

Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

6) Toimintatuotot

	2024	2023
Varhaiskasvatuksen ruokapalvelut	8 887 322,60	9 256 614,18
Perusopetuksen ruokapalvelut	7 295 058,33	7 473 357,48
Sosiaali- ja terveystieteiden ruokapalvelut	0,00	103 366,15
Tuotanto	330 441,55	319 498,09
Hallinto	64 748,51	60 366,80
Toimintatuotot yhteensä	16 577 570,99	17 213 202,70

Tasetta koskevat liitetiedot

Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

23) Saamisten erittely

	2024		2023	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset kuntayhtymiltä, joissa Jyväskylä on jäsenenä				
Myyntisaamiset	0,00	5 946,60	0,00	5 302,50
Yhteensä	0,00	5 946,60	0,00	5 302,50
Saamiset kunnalta				
Muut saamiset	0,00	214 474,60	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	214 474,60	0,00	0,00
Saamiset muilta				
Myyntisaamiset	0,00	53 579,32	0,00	85 501,76
Muut saamiset	0,00	51 027,96	0,00	53 747,76
Siirtosaamiset	0,00	91 181,45	0,00	103 253,53
Yhteensä	0,00	195 788,73	0,00	242 503,05
Saamiset yhteensä	0,00	416 209,93	0,00	247 805,55

24) Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

	2024	2023
Lyhytaikaiset siirtosaamiset		
Tulojäämät		
Korvaus työterveyshuollosta	60 368,00	66 930,00
Kouluhedelmätuki	24 049,19	16 970,89
Muut tulojäämät	6 764,26	19 352,64
Tulojäämät yhteensä	91 181,45	103 253,53
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	91 181,45	103 253,53

Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

25) Oman pääoman erittely

	2024	2023
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	-1 974 191,94	-3 383 060,62
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	-1 974 191,94	-3 383 060,62
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	1 217 036,96	1 408 868,68
Oma pääoma yhteensä	-757 154,98	-1 974 191,94

30) Vieras pääoma

Lyhytaikainen

	2024	2023
Lainat kunnalta		
Lainat kunnalta/kuntayhtymältä	0,00	838 067,85
Yhteensä	0,00	838 067,85
Velat osakkuus- tai sekä muille omistusyhteisöille		
Ostovelat	-784,39	-22 969,03
Yhteensä	-784,39	-22 969,03
Velat muille		
Ostovelat	91 229,35	278 250,12
Muut velat	76 304,86	86 091,97
Siirtovelat	1 007 821,09	1 044 383,58
Yhteensä	1 175 355,30	1 408 725,67
Vieras pääoma yhteensä	1 174 570,91	2 223 824,49

32) Muiden velkojen erittely

	2024	2023
Muut velat		
Muut velat	76 304,86	86 091,97
Muut velat yhteensä	76 304,86	86 091,97

33) Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

	2024	2023
Lyhytaikaiset siirtovelat		
Menojäämät		
Palkkojen ja henkilöstösivukulujen jaksotukset	1 005 865,70	1 020 669,10
Muut menojäämät	1 955,39	23 714,48
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	1 007 821,09	1 044 383,58

Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot**38) Vuokrasopimusten mukaiset jäljellä olevat määrät**

	2024	2023
Vuokravastuut		
Leasingvastuut yhteensä	52 783,00	67 260,08
seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	14 477,08	14 477,08

Leasingvuokrasopimuksiin ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta.

Henkilöstöä koskevat liitetiedot**42) Henkilöstön lukumäärä 31.12.**

	2024	2023
Henkilöstön lukumäärä 31.12.	198	201
vakinaiset	184	187
määräaikaiset	12	11
työllistetyt	2	3

43) Henkilöstökulut

Henkilöstökulut on esitetty tilinpäätöslaskelmien yhteydessä.