

# PORIN PALVELULIIKELAITOS

## TOIMINTAKERTOMUS JA TILINPÄÄTÖS VUODELTA 2024

### Sisällys:

|                                 |    |
|---------------------------------|----|
| Toimintakertomus                | 2  |
| Talousarvion toteutumisvertailu | 4  |
| Tuloslaskelma                   | 5  |
| Tase                            | 6  |
| Rahoituslaskelma                | 8  |
| Tilinpäätöksen liitetiedot      | 9  |
| Tilinpäätöksen allekirjoitukset | 14 |

## TOIMINTAKERTOMUS 2024

Porin Palveluliikelaitos tuottaa Porin kaupunkikonsernille aterial- ja puhtauspalvelut toimien liiketaloudellisten periaatteiden mukaisesti.

### Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

Vuoden 2024 talousarviossa varauduttiin tiedossa oleviin muutoksiin toiminnassa sekä niiden edellyttämiin sopeutustarpeisiin. Merkittävimmät talouteen vaikuttaneet toiminnalliset muutokset vuonna 2024 ovat olleet puhtauspalveluiden optimointiprosessin pilotointi sekä ateriapalveluiden yleinen kehittäminen. Optimointiprosessin tavoitteena on puhtauspalveluiden kokonaisvaltainen toiminnallinen sekä taloudellinen kehittäminen. Ateriapalveluiden yleisellä kehittämisellä sekä hävikin vähentämiseen tähtäävillä toimenpiteillä kyettiin osaltaan kompensoimaan yleistä elintarvikkeiden hintojen nousua. Toiminnan kehittämisellä sekä vastuullisella lähiesihenkilötyöllä, kyettiin kompensoimaan erityisesti sairauspoissaolojen toiminnallisia sekä taloudellisia vaikutuksia.

Vuoden 2024 tilinpäätös sisältää kilpailulain § 30d edellyttämä eriytetty laskelma ulkoisesta myyntitoiminnasta. Vuoden 2023 tilinpäätöksessä vastaavaa laskelmaa Palveluliikelaitoksen osalta ei ole esitetty, koska ulkoinen myyntitoiminta ei tuolloin ylittänyt kilpailuneutraaliteettisäännösten mukaista 40 000 €.

Palveluliikelaitoksen ja Hr-yksikön yhteistyönä 2023 aloitettu puhtausalan henkilöstön työkyvyn kehittämisprojektin toteutus jatkui. Projektin tarkoituksena on kehittää Palveluliikelaitoksen puhtaushenkilöstön työkykyjohtamista erilaisten teknisten ratkaisujen avulla. Projektissa selvitetään mm. siivousrobotiikan hyödyntämismahdollisuudet tuki ja- liikuntaelinsairauksien ennaltaehkäisyssä sekä luodaan toimintamallit ratkaisujen käyttöönottoon ja vaikutusten raportointiin. Projekti tukee osaltaan puhtauspalveluiden optimointiprosessia, mahdollistamalla aikaisempaa monipuolisemmat työtehtävät sekä uudenlaiset työskentelymallit.

Aterian ja puhtauden toimintojen kehittäminen sekä onnistuneet sopeutustoimenpiteet johtivat siihen, että Palveluliikelaitos kykeni tuottamaan laadukkaita palveluita kohtuullisin kustannuksin.

Henkilöstöhallinnon järjestelmät Toyme ja Sirius mahdollistavat tehokkaan seurannan ja varhaisen puuttumisen henkilöstöasioiden hoitamisessa. Korvaavan sekä kevennetyn työn mahdollisuutta on pyritty käyttämään aktiivisesti. Vuoden 2024 yhteismitallistettujen sairauspoissaolopäivien määrä henkilötyövuotta kohden oli 30,0 ja työtapaturmien 1,2. Henkilötyövuositavoitteeksi (htv2) oli asetettu 328. Toteuma näiden osalta oli 293.

Vuoden 2024 toiminnan tuotot toteutuivat käyttösuunnitelmaan verrattuna 68 t€ positiivisempana. Suurimmista tuloeristä ateriatulot toteutuivat -145 t€ ja puhtauden tulot +77 t€.

Henkilöstökulut toteutuivat 441 t€ suunniteltua pienempinä. Vakinaisen henkilökunnan kk-palkat toteutuivat 407 t€ suurempina, mutta vastaavasti sijaisten ja määräaikaisten kustannusten osuus toteutui 482 t€ suunniteltua pienempinä. Poikkeama suunniteltuun nähden johtui henkilöstön vakinaistamisista. Palveluiden ostot toteutuivat 37 t€ suunniteltua pienempinä. Yhteensä palveluiden ostot olivat 1,32 M€. Näistä oli kaupungin sisäisiä veloituksia 0,7 M€. Aineet, tarvikkeet ja tavarat toteutuivat 371 t€ suunniteltua pienempänä. Tiliryhmän suurin säästö syntyi elintarvikehankinnoissa. Muut toimintakulut toteutuivat lähes suunnitellusti.

### Arvio tulevasta taloudellisesta kehityksestä

Palveluliikelaitoksen talouden kehittymiseen vaikuttaa tulevat kustannustehokkuuteen tähtäävät kehittämistoimenpiteet. Lisäksi taloudelliseen kehittymiseen vaikuttaa sopeutustoimien onnistuminen etenkin ennakoimattomien muutosten osalta. Vuoden 2024 talousarvion laadinnassa pyrittiin ottamaan huomioon tiedossa olevat asiakkaiden toiminnan muutokset.

## **Arvio merkittävimmistä riskeistä sekä toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista sekä selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä**

Työvoimavaltaisena tuotantoalana Palveluliikelaitoksen vuositasonaiset käyttötalouden riskit muodostuvat tuotantokustannusten, kuten raaka-ainekustannusten sekä henkilöstökustannusten, kuten terveysperusteisten poissaolojen ennakoitua suuremmasta noususta. Pitkän aikavälin taloudelliset riskit muodostuvat toiminnasta saatavien tuottojen sekä investointimäärärahojen riittävyydestä ylläpitää kustannustehokkuuden edellyttämää kehitystoimintaa yleisen kustannustason noustessa.

Muita toiminnan yleisiä haasteita ovat mm. ammattitaitoisen henkilöstön saatavuus sekä riittävän valmistuskeittiöverkoston ylläpito mahdollisissa poikkeustilanteissa. Toiminnalliset riskit on kartoitettu ja dokumentoitu sekä varautumissuunnitelma laadittu. Sen ajantasaisuus tarkistetaan vuosittain. Riskien vähentämiseen tähtäävien toimenpiteiden vaikuttavuutta varmistetaan prosesseja kehittämällä, selkeillä tehtävien ja vastuiden määrittelyllä, riittävillä resursseilla sekä käytettävissä olevien tietojen hyödyntämisellä. Taloudellisiin riskeihin varaudutaan jatkuvalla kustannusten seurannalla sekä kehittämällä toiminnan kustannustehokkuutta. Muutostilanteissa ratkaisevaa on aloittaa sopeutuksen suunnitteleminen välittömästi.

Johtaminen perustuu Porin kaupungin sääntöihin sekä Palveluliikelaitoksen toimintasääntöön sekä sisäisen valvonnan ohjeeseen. Sääntöjen ja määräysten noudattamista valvoo Palveluliikelaitoksen johtokunta ja johtaja sekä päälliköt omien vastuualueidensa osalta. Sisäinen valvonta ja riskien hallinta ovat osa toiminnan ja talouden päivittäisiä prosesseja. Tarvittaessa keskeisistä asioista henkilöstölle pidetään tiedotus- ja koulutustilaisuuksia. Erityistä huomiota hankintojen ohella kiinnitetään henkilöstömenojen seurantaan. Työkyvyn johtamisen tukena käytetään Toyme -työturvallisuuden hallintajärjestelmää sekä Sirius HR –työkyvyn ohjausjärjestelmää. Hallinto- ja toimintasääntö, ohjeet ja delegoinnit ovat henkilöstön saatavilla. Johtokunnalle viedään tarvittaessa hyväksyttäväksi toimintasäännön muutos. Johtoryhmässä käsitellyistä ja päätetyistä asioista laaditaan muistiot.

Johtokunta päättää valtuuston asettamissa rajoissa Palveluliikelaitoksen toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Johtokunta kokoontuu keskimäärin 11 kertaa vuodessa ja saa tiedot toiminnasta ja tulevista muutoksista sekä taloustilanteesta. Raportointi tapahtuu Numera Palvelut Oy:n, eli Sarastian järjestelmien kautta. Johtokunta päättää toimialaansa koskevat sopimukset toimintasäännön mukaisesti ja niiden noudattamisesta vastaavat Palveluliikelaitoksen johtaja ja päälliköt. Hankinnoissa noudatetaan kaupungin hankintaohjeistusta ja päätöksiä. Irtaimistoluettelot pidetään ajan tasalla. Johtokunta päättää vuosittain ostolaskujen hyväksyjät kustannuspaikoittain. Tarkastuslautakunta vastaa kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä.

### **Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen**

Porin kaupunkistrategian 2030 mukaisesti Pori on sujuvan arjen ja kestävä kasvun kotikaupunki. Porin Palveluliikelaitos kehittää tuottamia ateria- ja puhtauspalveluita strategian mukaisesti.

#### **Osaava Pori**

Perusopetuksen 8-9. luokkalaisille suunnattu työelämään tutustuminen (TET-harjoittelu) vahvistaa nuoren koululaisen itsetuntoa, antaa ajankohtaista tietoa eri ammateista, ammattien tulevaisuuden näkymistä sekä opettaa nuorta myös kantamaan vastuuta teoistaan. Palveluliikelaitoksen tavoitteena on tarjota yhteensä vähintään 50 TET-harjoittelupaikkaa Palveluliikelaitoksen eri toimipisteissä.

Tavoitteen toteuma 2024; toteutunut

#### **Hyvinvoiva Pori**

Kouluruokailulla tuetaan koululaisten koulunkäyntiä tarjoamalla ravintosuosittelun mukaisia ja terveellisiä kouluaterioita. Ravintosuosittelun lisäksi voidaan terveydellistä lisäarvoa tuottaa sydänmerkkikriteerit täyttävien aterioiden muodossa. Ravintosuosittelun täyttymisen lisäksi sydänmerkkiaterioiden kriteereinä ovat mm. rasvan laatu ja suolan määrä, runsaskuituisuus sekä maltillinen sokerin määrä. Palveluliikelaitoksen tavoitteena on tarjota vähintään 100 sydänmerkkikriteerit täyttävää koululounasta vuonna 2024.

Tavoitteen toteuma 2024; toteutunut

## TALOUSARVION TOTEUTUMISVERTAILU

### TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

| KÄYTTÖTALOUS 1 000 €     | TP 2023 | TA 2024 | TA MUU-<br>TOKSET | YHTEENSÄ | TP 2024 | POIKKEAMA |
|--------------------------|---------|---------|-------------------|----------|---------|-----------|
| Tulot                    | 17 958  | 18 688  | 0                 | 18 688   | 18 617  | 68        |
| Menot                    | -16 784 | -17 798 | 0                 | -17 798  | -16 506 | 851       |
| Poistot                  | -574    | -387    | 0                 | -387     | -582    | -195      |
| Tilikauden yli-/alijäämä | 600     | 365     | 0                 | 365      | 1 089   | 723       |

| INVESTOINNIT 1 000 € | TP 2023 | TA 2024 | TA MUU-<br>TOKSET | YHTEENSÄ | TP 2023 | POIKKEAMA |
|----------------------|---------|---------|-------------------|----------|---------|-----------|
| Tulot                | 0       | 0       | 0                 | 0        | 0       | 0         |
| Menot                | -289    | -390    | 0                 | -390     | -390    | 0         |
| Netto                | -289    | -390    | 0                 | -390     | -390    | 0         |

#### Liikelaitoksen johtajan selvitys käyttötalouden ja investointien toteutumisesta:

Toimintatuotot toteutuivat 67 735 € suunniteltua suurempana, johtuen pääasiassa puhtauden tuottojen arvioituja suuremmista toteutumisista, budjetoimattomista eristä, kohdemuutoksista. Tuet ja avustukset toteutuivat 93 030 € suunniteltua suurempana, johtuen suunniteltua suuremmista EU-tuista sekä työterveyshuollon korvauksista.

Toimintamenot toteutuivat suunniteltua 850 809 € pienempinä. Henkilöstömenojen osuus muutoksesta oli – 440 821 €, palvelujen ostojen - 37 468 €, aineet, tarvikkeet ja tavaroiden - 371 280 € ja muiden toimintakulujen - 1 239 € Henkilömenojen osalta suurimmat vaikutukset tulokseen koostuivat tasausmaksun (ent. KuEL - eläkemenoperusteinen maksu) suunniteltua pienemmästä toteutumisesta. Aineiden tarvikkeiden ja tavaroiden osalta merkittävimmät muutokset suunniteltuun johtuvat pääasiassa toiminnan kehittämisestä sekä toiminnallisista muutoksista.

Alkuperäinen talousarvio laadittiin kaupunginhallituksen kehyksen mukaisesti vuosikatteeseen 752 078 €. Palveluliikelaitoksen vuoden 2024 vuosikatetavoite ylittyi 918 735 €. Talousarviossa 2024 investointeihin varattiin 390 000 €. Investoinnit toteutuivat 389 993 €. Määräraha käytettiin talousarvion mukaisesti keittiö- ja puhtaanapitolaitteiston hankintaan. Merkittävimmät hankinnat kohdistuivat robotiikka- sekä kuljetuskalustohankintoihin.

Varat, jotka koostuvat pankkisaamisista ja yhdystilin saldosta olivat yhteensä 12,7 M€.

Kassan riittävyys pelkkä pankkitili oli 0,01 päivää. Jos kassan riittävyyteen lasketaan mukaan yhdystilin saldo, se olisi ollut 268,65 päivää.

#### Valtuustoon nähden sitovien taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Porin Palveluliikelaitoksen osalta valtuuston nähden sitovat erät ovat korvaus peruspääomasta sekä nettoinvestoinnit. Porin Palveluliikelaitos on tulouttanut Porin kaupungille peruspääoman korkoa kaupunginvaltuuston 11.12.2023 § 160 hyväksymän vuoden 2024 talousarvion mukaisesti 441 180 €. Palveluliikelaitoksella ei ollut vuoden lopussa kaupungin sisäistä lainaa. Investointien enimmäismäärä 390 000 € ei ylittynyt.

#### Johtokunnan ehdotus tilikauden tuloksen käsittelystä

Johtokunta ehdottaa, että Porin Palveluliikelaitoksen tilikauden 2024 ylijäämä 1 088 519,79 € siirretään liikelaitoksen taseeseen edellisten tilikausien yli- / alijäämätilille.

| <b>PORIN PALVELULIIKELAITOKSEN TULOSLASKELMA</b> | <b>2024</b>       | <b>2023</b>       |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Liikevaihto</b>                               | <b>18 289 853</b> | <b>17 649 267</b> |
| Liiketoiminnan muut tuotot                       | 327 614           | 309 051           |
| Tuet ja avustukset kunnalta                      | 0                 | 0                 |
| Materiaalit ja palvelut                          | 5 096 455         | 4 866 366         |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                    | 3 792 238         | 3 646 723         |
| Ostot tilikauden aikana                          | 3 792 238         | 3 646 723         |
| Varastojen muutos                                | 12 701            | -29 453           |
| Palveluiden ostot                                | 1 316 918         | 1 190 190         |
| Henkilöstökulut                                  | 11 176 888        | 11 258 083        |
| Palkat ja palkkiot                               | 9 031 105         | 8 810 036         |
| Henkilösivukulut                                 | 2 145 783         | 2 448 047         |
| Eläkekulut                                       | 1 864 645         | 2 100 083         |
| Muut henkilösivukulut                            | 281 138           | 347 964           |
| Henkilöstömenojen korjauserät                    | 0                 | 0                 |
| Poistot ja arvonalentumiset                      | 582 293           | 574 359           |
| Liiketoiminnan muut kulut                        | 232 324           | 218 362           |
| Kulut yhteensä                                   | 17 087 960        | 16 917 170        |
| <b>Liikeylijäämä (-alijäämä)</b>                 | <b>1 529 509</b>  | <b>1 041 148</b>  |
| Rahoitustuotot ja kulut                          | -440 989          | -441 144          |
| Muut rahoitustuotot                              | 191               | 36                |
| Peruspääoman korko kunnalle                      | -441 180          | -441 180          |
| Muut rahoituskulut                               | 0                 | -0                |
| <b>Yli- /alijäämä ennen satunnaisia eriä</b>     | <b>1 088 520</b>  | <b>600 004</b>    |
| <b>Tilikauden ylijäämä/alijäämä</b>              | <b>1 088 520</b>  | <b>600 004</b>    |
| <br><b>TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b>            | <br><b>2024</b>   | <br><b>2023</b>   |
| Sijoitetun pääoman tuotto, %                     | 11,74             | 8,85              |
| Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %             | 11,74             | 8,85              |
| Voitto, %                                        | 5,95              | 3,40              |

**PORIN PALVELULIIKELAITOKSEN TASE**

| <b>VASTAAVAA</b>                 | <b>31.12.2024</b>    | <b>31.12.2023</b>    |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>         | <b>3 101 078,52</b>  | <b>3 293 378,33</b>  |
| Aineettomat hyödykkeet           | 0                    | 0                    |
| Tietokoneohjelmistot             | 0                    | 0                    |
| Aineelliset hyödykkeet           | 3 101 078,52         | 3 293 378,33         |
| Rakennukset                      | 2 558 226,45         | 2 795 096,64         |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet   | 9 601,68             | 13 191,60            |
| Koneet ja kalusto                | 533 250,39           | 485 090,09           |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>       | <b>12 856 267,43</b> | <b>11 537 569,24</b> |
| Vaihto-omaisuus                  | 95 709,25            | 83 008,42            |
| Aineet ja tarvikkeet             | 95 709,25            | 83 008,42            |
| Saamiset                         | 12 760 258,18        | 11 417 723,59        |
| Lyhytaikaiset saamiset           | 12 760 258,18        | 11 417 723,59        |
| Myyntisaamiset                   | 96 489,12            | 66 980,56            |
| Saamiset kunnalta/kuntayhtymältä | 12 477 912,55        | 11 146 766,60        |
| Muut saamiset                    | 67 524,16            | 63 167,50            |
| Muut siirtosaamiset              | 118 332,35           | 140 808,93           |
| Rahat ja pankkisaamiset          | 300,00               | 36 837,23            |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>        | <b>15 957 345,95</b> | <b>14 830 947,57</b> |

| <b>VASTATTAVAA</b>                       | <b>31.12.2024</b>    | <b>31.12.2023</b>    |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                        | <b>13 575 460,84</b> | <b>12 486 941,05</b> |
| Peruspääoma                              | 7 352 997,80         | 7 352 997,80         |
| Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä | 5 133 943,25         | 4 533 939,09         |
| Tilikauden ylijäämä/alijäämä             | 1 088 519,79         | 600 004,16           |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                     | <b>2 381 885,11</b>  | <b>2 344 006,52</b>  |
| Lyhytaikainen vieras pääoma              | 1 857 406,00         | 2 344 006,52         |
| Ostovelat                                | 332 842,84           | 296 757,66           |
| Korottomat velat kunnalta/kuntayhtymältä | 0,00                 | 0,00                 |
| Muut lyhytaikaiset velat                 | 201 145,41           | 211 745,64           |
| Siirtovelat                              | 1 847 896,86         | 1 835 503,22         |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>              | <b>15 957 345,95</b> | <b>14 830 947,57</b> |

|                                       |             |             |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>TASEEN TUNNUSLUVUT</b>             | <b>2024</b> | <b>2023</b> |
| Omavaraisuusaste, %                   | 85,07       | 84,20       |
| Suhteellinen velkaantuneisuus, %      | 12,79       | 13,05       |
| Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1 000 € | 6 222       | 5 134       |
| Lainakanta 31.12.2022, 1 000 €        | 0           | 0           |
| Lainasaamiset 31.12.2022, 1 000 €     | 0           | 0           |

**PORIN PALVELULIIKELAITOKSEN RAHOITUSLASKELMA****2024****2023****Toiminnan rahavirta****1 670 813****1 174 364**

Liikelylijäämä (alijäämä) (+/-)

1 529 509

1 041 148

Poistot ja arvonalentumiset

582 293

574 359

Rahoitustuotot- ja kulut (+/-)

-440 989

-441 144

**Investointien rahavirta****-389 993****-289 486**

Investointimenot (-)

-389 993

-289 486

Rahoitusosuudet investointeihin (+)

0

0

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot (+)

0

0

**TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA****1 280 820****884 878****Rahoituksen rahavirta**

## Antolainauksen muutokset

Antolainasaamisten lisäys kunnalle (-)

Antolainasaamisten vähennys kunnalta (+)

## Lainakannan muutokset

Pitkäaikaisten lainojen lisäys kunnalta (+)

Lyhytaikaisten lainojen vähennys kunnalle (-)

Lyhytaikaisten lainojen muutos muilta (+/-)

## Oman pääoman muutokset

Peruspääoman muutos

## Muut maksuvalmiuden muutokset

**-1 317 357****-856 829**

Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset (+/-)

0

0

Vaihto-omaisuuden muutos (+/-)

-12 701

42 923

Saamisten muutos kunnalta, yhdystili (+/-)

-1 331 146

-408 955

Saamisten muutos muilta (+/-)

-11 389

203 008

Korottomien velkojen muutos kunnalta/kuntayhtymältä (+/-)

0

0

Korottomien velkojen muutos muilta (liittymismaksut ym.) (+/-)

37 879

-693 805

**Rahoituksen rahavirta****-1 317 357****-856 829****Rahavarojen muutos****-36 537****-28 049**

Rahavarat 31.12.

**300****36 837**

Rahavarat 1.1.

**36 837****8 789****RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT****2024****2023**

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, €

4 543 066

3 686 963

Investointien tulorahoitus. %

428,42

405,67

Kassan riittävyys, pv

0,01

0,79

Quick ratio

5,36

4,89

Current ratio

5,40

4,92

## TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

### TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT TIEDOT

#### Arvostus ja jaksotusperiaatteet

Poistonalaisten hyödykkeiden poistojen määrittämisessä on käytetty ennalta laadittua poistosuunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenoista arvioiden taloudellisen käyttöiän mukaisesti. Suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa.

Lomapalkkavelka on määritelty henkilöittäin ja laskettu todellisten lomasaldojen mukaisesti.

#### Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Edellisen tilikauden tiedot ovat vertailukelpoiset.

### TULOSLASKELMAN LIITETIEDOT

#### Liikevaihdon muodostuminen

|                         | 2024                 |
|-------------------------|----------------------|
| Aterian myyntitulot     | 10 323 876,18        |
| Puhtauden myyntitulot   | 7 816 927,90         |
| Myyntituotot kunnilta   | 36 156,84            |
| Liikevaihdon muut tulot | 112 891,97           |
| <b>Yhteensä</b>         | <b>18 289 852,89</b> |

#### Liiketoiminnan muut tuotot sekä tuet ja avustukset

|                                     | 2024              |
|-------------------------------------|-------------------|
| Sisäiset vuokratulot                | 147 329,00        |
| Kelan korvaus työterveyshuollosta   | 91 803,25         |
| Koulujen maito- ja hedelmätuki (EU) | 66 997,27         |
| Muut tuotot                         | 21 484,73         |
| <b>Yhteensä</b>                     | <b>327 614,25</b> |

## Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet

Poistonalaisten hyödykkeiden poistojen määrittämisessä on käytetty ennalta laadittua poistosuunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenoista arvioidun taloudellisen käyttöiän mukaisesti. Poistomenetelmänä on tasapoisto. Kaupunginhallitus on päättänyt 25.11.2019 muuttaa Porin kaupungin poistosuunnitelmaa 1.12.2019 alkaen. Ennen tätä aktivoidut hankintamenot, poistetaan vanhan poistosuunnitelman mukaisesti loppuun ja uutta poistosuunnitelmaa noudatetaan uusissa investoinneissa.

| 30.11.2019 asti<br>Hyödykeryhmä  | poistoaika<br>vuotta | poisto-% |
|----------------------------------|----------------------|----------|
| Hallinto- ja laitosrakennukset   | 25                   | 4        |
| Muut kiinteät koneet ja laitteet | 10                   | 10       |
| Liikkuvat työkoneet              | 5                    | 20       |
| Muut kevyet koneet               | 5                    | 20       |
| Muu irtain käyttöomaisuus        | 5                    | 20       |
| Tietokoneohjelmistot             | 5                    | 20       |

| 1.12.2019 alkaen<br>Aineelliset hyödykkeet  | poistoaika<br>vuotta | poisto-% |
|---------------------------------------------|----------------------|----------|
| Hallinto- ja laitosrakennukset              | 20 - 50              |          |
| Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet | 10 - 15              |          |
| Muut liikkuvat työkoneet                    | 5 - 10               |          |
| Muut kevyet koneet                          | 5 - 10               |          |
| Muut laitteet ja kalusteet                  | 3 - 5                |          |

| 1.12.2019 alkaen<br>Aineettomat hyödykkeet | poistoaika<br>vuotta | poisto-% |
|--------------------------------------------|----------------------|----------|
| ATK -ohjelmistot                           | 5                    |          |

## Tilintarkastuspalkkiot

Palveluliikelaitos on maksanut Porin tarkastustoimelle 4 000 € BDO Oy:n suorittamasta lakisääteisestä tilintarkastuksesta.

**TASEEN LIITETIEDOT****Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet**

| <b>Aineettomat hyödykkeet</b>   | Tietokoneohjelmistot | Yhteensä |
|---------------------------------|----------------------|----------|
| Poistamaton hankintameno 1.1.   | 0,00                 | 0,00     |
| Lisäykset                       | 0,00                 | 0,00     |
| Rahoitusosuudet                 |                      |          |
| Vähennykset                     |                      |          |
| Siirrot erien välillä           |                      |          |
| Poistot                         | 0,00                 | 0,00     |
| Poistamaton hankintameno 31.12. | 0                    | 0        |

| <b>Aineelliset hyödykkeet</b>   | Rakennukset  | Kiinteät rakenteet ja laitteet | Koneet ja kalusto | Yhteensä     |
|---------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------|--------------|
| Poistamaton hankintameno 1.1.   | 2 795 096,64 | 13 191,60                      | 485 090,09        | 3 293 378,33 |
| Lisäykset                       | 9 501,00     | 0,00                           | 380 492,05        | 389 993,05   |
| Rahoitusosuudet                 |              |                                |                   |              |
| Vähennykset                     |              |                                |                   |              |
| Siirrot erien välillä           |              |                                |                   |              |
| Poistot                         | 246 371,19   | 3 589,92                       | 332 331,75        | 582 292,86   |
| Poistamaton hankintameno 31.12. | 2 558 226,45 | 9,601,68                       | 533 250,39        | 3 101 078,52 |

**Siirtosaamisiin liittyvät olennaiset erät**

|                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| Kelan korvaus työterveyshuollosta | 91 803,25  |
| Muut siirtosaamiset               | 26 529,10  |
| Siirtosaamiset yhteensä           | 118 332,35 |

**Oma pääoma**

| <b>Oman pääoman erittely</b>           | <b>2024</b>          | <b>2023</b>          |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Peruspääoma 1.1.                       | 7 352 997,80         | 7 352 997,80         |
| Lisäykset                              |                      |                      |
| Vähennykset                            |                      |                      |
| Peruspääoma 31.12.                     | 7 352 997,80         | 7 352 997,80         |
| Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.   |                      |                      |
| Edellisen tilikauden virheen oikaisu   |                      |                      |
| Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12. | 5 133 943,25         | 4 533 939,09         |
| Tilikauden ylijäämä/alijäämä           | 1 088 519,79         | 600 004,16           |
| <b>Oma pääoma yhteensä</b>             | <b>13 575 460,84</b> | <b>12 486 941,05</b> |

**Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät**

|                                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|
| Joulukuun palkkojen sivukulut       | 12 801,48           |
| Lomapalkkajaksotukset sivukuluineen | 1 829 498,91        |
| Muut siirtovelat                    | 5 596,47            |
| <b>Siirtovelat yhteensä</b>         | <b>1 847 896,86</b> |

**HENKILÖSTÖÄ KOSKEVAT TIEDOT**

|                    | <b>Henkilötyövuodet / HTV2 –luku</b> |              |
|--------------------|--------------------------------------|--------------|
|                    | <b>2024</b>                          | <b>2023</b>  |
| Ateria ja puhtaus  | 292,0                                | 295,7        |
| Hallinto ja talous | 1,0                                  | 1,1          |
| <b>Yhteensä</b>    | <b>293,0</b>                         | <b>296,8</b> |

**KILPAILULAIN 30 d §:N EDELLYTTÄMÄT ERIYTETYT LASKELMAT**

| <b>Tapahtumamyynti</b>                                  | <b>2024</b> |
|---------------------------------------------------------|-------------|
| <b>FC JAZZ - jalkapallo Poricup<br/>25.7.-28.7.2024</b> |             |
| Liikevaihto                                             | 46 865      |
|                                                         |             |
| Materiaalit ja palvelut                                 | 15 585      |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                           | 14 788      |
| Palvelujen ostot                                        | 797         |
|                                                         |             |
| Henkilöstökulut                                         | 11 475      |
| Palkat ja palkkiot                                      | 9 536       |
| Henkilöstösivukulut                                     | 1 939       |
|                                                         |             |
| Poistot ja arvonalentumiset                             | 0           |
|                                                         |             |
| Liiketoiminnan muut kulut                               | 3 140       |
|                                                         |             |
| Kulut yhteensä                                          | 30 200      |
|                                                         |             |
| Tilikauden ylijäämä / alijäämä                          | 16 665      |

**LASKENTAPERIAATTEET**

Palveluliikelaitos tuotti tapahtumaan ateriat sekä tilojen loppusiivouksen. Tapahtumaan kohdentuvat myyntilaskutositteet 8000000576, 8000000578 ja 8000000585.

Tapahtumaan tuotettiin yhteensä 9 459 ateriala ja 1 500 kuppia kahvia. Aterioiden hinnoittelu on perustunut Aromi -järjestelmän tuotteistukseen. Aterian raaka-aineiden yksikkökustannus on ollut 1,50 € ja kahvikupin 0,40 €. Palveluiden ostoista on huomioitu 1,7 % laskennallinen osuus Cygnaeuksen ruokapalvelukeskuksen kustannuspaikalle heinäkuulle kohdistuvista palvelujen ostoista.

Tilojen loppusiivous laskutettiin siivousmitoitettulla ja katteellisella tuntihinnalla.

Tapahtuman tuottamiseen osallistuneen henkilökunnan palkat sekä palkkoihin kohdistuvat sivukulut on laskettu toteutuneiden työtuntien mukaan. Tuntipalkan jakajana on käytetty KVTE:n mukaista yleistyöajan jakajaa 163. Sivukuluina on huomioitu 20,33 %. Tapahtuman suunnitteluun osallistuneiden palvelupäällikön sekä palvelualuevastaavan osalta palkkakuluihin on kummaltakin laskettu mukaan yhden päivän työ. Henkilöstökulu tältä osin saatu jakamalla varsinainen kuukausi tapahtumakuukauden (heinäkuu) päivien määrällä. Päiväpalkkaan on lisätty henkilöstösivuja 20,33 %.

Liiketoiminnan muihin kuluihin sisältyy arvio hallinnon kustannuksista. Lisäksi muihin kuluihin on laskettu 1,7 % laskennallinen osuus Cygnaeuksen ruokapalvelukeskuksen kustannuspaikalle heinäkuulle kohdistuvista muihin kuluihin.

Laskennalliseksi osuudeksi 1,7 % palvelujen ostojen sekä muiden kulujen osalta on huomioitu tapahtuman liikevaihdon osuus Cygnaeuksen ruokapalvelukeskuksen kustannuspaikan koko liikevaihdosta.

**TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET**

Porissa 27.3.2025

Porin Palveluliikelaitoksen johtokunta

Heidi Sakari (pj.)

Pirjo Mäki

Sami Hietaharju

Jari Taimi

Ari Saukkokoski

Marju Sjösten

Katri Kiljunen

Markku Palomäki

Teija Österlund

Porin Palveluliikelaitoksen johtaja

Jani Sundell

**TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ**

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Porissa . . 2025

BDO Oy

---

Minna Ainasvuori HT, JHT  
BDO Oy