



Kokkolan Vesi

Tilinpäätös

Toimintakertomus tilikaudelta 1.1. – 31.12.2023

TILINPÄÄTÖS/TOIMINTAKERTOMUS 2023

SISÄLLYSLUETTELO

sivu

Toimintakertomus	2
Talousarvion toteutuminen.....	8
Tuloslaskelma.....	9
Rahoituslaskelma	10
Investoinnit	11
Tilinpäätöslaskelmat	12
Tuloslaskelma.....	13
Rahoituslaskelma	14
Tase	15
Tilinpäätöksen liitetiedot.....	16
Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....	17
Tuloslaskelman liitetiedot	17
Taseen liitetiedot	19
Henkilöstöä koskevat liitetiedot.....	22
Tilinpäätöksen allekirjoitus	23
Tunnuslukujen laskentakaavat.....	24

Katsaus kuluneeseen vuoteen

Vuosi 2023 alkoi epävarmoissa tunnelmissa sähkön saatavuuden suhteen, joka heijastui myös vesilaitostoimintaan. Kokkolan Vesi osallistui omalla panoksellaan sähkönsäästökampanjaan laatimalla omat energiansäästötoimenpiteet ja toteuttamalla niitä aktiivisesti. Lisäksi alkuvuodesta varauduttiin mahdollisiin sähkökatkoihin asiakastiedotteilla ja varallaolohenkilöstöä lisäämällä. Onneksi kuitenkin konkreettisiin toimiin ei sähkökatkojen osalta jouduttu ryhtymään.

Varautuminen ja riskienhallinta nousikin kaikinensa vuoden 2023 teemaksi. Sähkökatkoihin varautumisen lisäksi varauduttiin myös hybridivaikuttaseen panostamalla mm. kyberturvallisuuteen. Aiheeseen liittyviä harjoituksia ja koulutuksia käytiin usealla eri kokoonpanolla.

Vesihuollon merkityksellisyyttä pyrittiin tuomaan esille mm. julkaisemalle Kokkolan Veden ensimmäinen oma Vesilehti. Hyvää työnantajakuva kirkastettiin lanseeraamalla Kokkolan Veden stipendit vesihuoltoalan opiskelijoille. Alkusyksystä toteutettiin myös laaja asiakas-tyytyväisyyskysely, jossa asiakkaat saivat arvioida mm. asiointia/asiakaspalvelua, vedenlaatua, häiriötilanteita ja imagoa. Keskiarvoksi saatiin hyvä 8,8 / 10 ja yleisarvosanaksi toiminnalle 4,1 / 5.

Kokkolan Veden strategia 2023-2025

Kokkolan Veden strategia-asiakirjaan valitut arvot on työstetty yhdessä vesilaitosjohtokunnan 21.6.2022 ja koko henkilökunnan kanssa 11.11.2022 pidetyissä strategiatyöpajoissa. Henkilöstön sitoutumisen kannalta katsottiin tärkeäksi käydä arvokeskustelu mahdollisimman suurella joukolla, koska strategiaan tavoitteisiin sitoutumista edellytetään organisaation jokaisessa portaassa. Strategia hyväksyttiin johtokunnassa 20.12.2022 § 134.



Hallinto ja henkilöstö

Vesilaitosjohtokunta

Vesilaitosjohtokunta kokoontui vuonna 2023 kymmenen kertaa ja käsitteli 101 pykälää (v. 2022 viisitoista kertaa, 136 pykälää). Vesilaitosjohtokuntaan ovat kuuluneet Jukka Ylikarjula puheenjohtajana, Johanna Laakso varapuheenjohtajana sekä muina varsinaisina jäseninä Katariina Tunkkari, Paula Pensaari, Simo Raudaskoski, Hannu Rekilä sekä Leo Byskata.

Henkilöstö

Kokkolan Veden henkilöstömäärä oli v. 2023 yhteensä 34, joista 4 oli määräaikaista (v. 2022 34, 4 määräaikaista). Sairauspoissaoloja oli yhteensä 476 kalenteripäivää (3,84 %), eli 14 kalenteripäivää/työntekijä. Vuonna 2022 sairauspoissaoloja oli 616 kalenteripäivää (4,96 %), eli 18 kalenteripäivää/työntekijä.

Henkilöstössä tapahtuneet muutokset vuoden 2023 aikana:

- Kaksi vesihuoltoasentajaa rekrytoitiin.
- Paikkatietoinsinöörin irtisanouduttua toimi muutettiin verkostoasiantuntijan toimeksi ja tehtävään rekrytoitiin uusi henkilö.
- Patamäen erikoisammattimiehen toimi muutettiin sähköinsinöörin toimeksi. Sähköinsinööri toimii jatkossa koneenhoitajien lähiesimiehenä.
- Käyttöpäällikkö irtisanoutui 1.11.2023 alkaen ja uusi käyttöpäällikkö aloitti virassa 2.1.2024.
- Johtoryhmää täydennettiin verkostopuolen suunnitteluinsinöörillä.



Toiminta

Kaikki raakavesi pumpattiin Patamäen raakavesikaivoista. Patamäen laitoksella vedenpuhdistus tapahtui ongelmitta ja sosiaali- ja terveysministeriön asettamat laatuvaatimukset saavutettiin.

Vaikka Kokkolassa on käytössä erillisviemärointi, kulkeutuu sade- ja sulamisvesiä yhä mm. sakokai-vojen kautta jätevesiverkostoon ja sitä kautta jätevedenpuhdistamolle kuormittaen näitä tarpeettomasti. Tähän puututtiin mm. ottamalla käyttöön korotettu jätevesimaksu kiinteistöille, jotka johtavat hulevesiä viemäriverkostoon.

Laitoksen toiminnallisia tunnuslukuja vuodelta 2023, vertailuvuotena vuosi 2022.

	2023	2022	Muutos% / %-yks.
Raakavesi, m3	2 367 399	2 387 783	-0,9
Verkostoon pumpattu vesi, m3	2 206 343	2 217 367	-0,5
Laskutettu vesi, m3	1 987 519	2 081 186	-4,5
Hukkavesi, %	9,9	6,2	3,7
Jätevesi puhdistamolle, m3	3 523 883	3 145 063	12,0
Laskutettu jätevesi, m3	1 960 995	2 021 122	-3,0
Vuotovesi, %	44,3	35,7	0,81

Hopeakivenlahden jätevedenpuhdistamon lupaehtojen toteutuminen vuonna 2023, vertailuvuotena vuosi 2022.

Lupaehto	BOD, mg/l ja %		P, mg/l ja %		Kiin.aine, mg/l ja %		COD, mg/l ja %	
	10	95	0,3	95	35	90	75	85
Tot. 2023 I	2,8	98,8	0,16	99,1	15,0	96,0	53,0	91,0
Tot. 2023 II	3,4	98,6	0,16	98,9	13,0	97,0	48,0	92,0
Tot. 2023 III	2,5	98,0	0,20	98,0	10,0	95,0	38,0	90,0
Tot. 2023 IV	2,2	98,0	0,13	98,0	11,0	94,0	37,0	90,0

Lupaehto	BOD, mg/l ja %		P, mg/l ja %		Kiin.aine, mg/l ja %		COD, mg/l ja %	
	10	95	0,3	95	35	90	75	85
Tot. 2022 I	3,2	98,0	0,16	98,5	18,0	92,0	52,0	90,0
Tot. 2022 II	2,0	98,5	0,13	98,0	13,0	94,0	47,0	89,0
Tot. 2022 III	2,5	98,6	0,10	99,2	9,7	97,0	42,0	92,0
Tot. 2022 IV	1,6	99,0	0,11	99,0	11,0	95,0	40,0	91,0

Hopeakivenlahden jätevedenpuhdistamon merialueelle aiheuttama kuormitus vuonna 2023, vertailuvuotena vuosi 2022.

	2023				2022			
	Tuleva kuormitus		Vesistökuormitus		Tuleva kuormitus		Vesistökuormitus	
	kg/d	t/a	kg/d	t/a	kg/d	t/a	kg/d	t/a
BOD ₇	1 765	644	26	9,5	1 354	495	23	8
COD _{Cr}	4 720	1 722	410	150	3 756	1 375	384	140
Kokonaisfosfori	144	53	1,5	0,55	88	32	1,1	0,4
Kokonaistyyppi	950	347	630	230	855	313	637	233
Kiintoaine	2 795	1 020	110	40	2 022	740	108	40
	m ³ /d	m ³ /a			m ³ /d	m ³ /a		
Virtaama	9 654	3 523 883			8 616	3 145 063		

Verkostoinvestoinnit vuodelta 2023, vertailuvuotena vuosi 2022.

Verkostoinvestoinnit	2023		2022	
	m	€	m	€
Vesijohto, yhteensä metriä / €	3883	802 145	8041	797 952
josta uudisrakentaminen m / €	975	100 991	1166	104 490
saneerattu m / €	2908	701 154	6875	693 462
Viemäri, yhteensä metriä / €	1126	321 808	3627	1 071 549
josta uudisrakentaminen m / €	591	101 418	1356	139 014
saneerattu m / €	535	220 390	2271	932 535

Riskienhallinta ja varautuminen

Talousveden valvontaviranomainen, Keski-Pohjanmaan ympäristöterveydenhuolto, on hyväksynyt päivitetyn talousveden laadun valvontatutkimusohjelman ajalle 2023 – 2025. Lisäksi Kokkolan Vesi kuuluu Patamäen pohjavesialueen yhteistarkkailuun.

Jätevedenpuhdistamon valvova viranomainen, Etelä-Pohjanmaan ELY-keskus, hyväksyy jätevedenpuhdistamon tarkkailuohjelman. Nykyinen tarkkailuohjelma on voimassa 2020 – 2024. Jätevesien käsittelyn osalta Kokkolan Vesi kuuluu Kokkolan edustan merialueen ja Perhonjoen yhteistarkkailuun.

Pohjavesiin kohdistuvia riskejä arvioidaan Kokkolan pohjaveden suojelusuunnitelmassa. Suojelusuunnitelman laatimisesta vastaa kaupunki. Suojelusuunnitelma käsitellään valtuustossa alkuvuodesta 2024.

Työriskien arvioinnit kenttäkohteille (pumppaamot, paineenkorottamot, vesitorni) aloitettiin syksyllä 2023. Arviointeja jatketaan keväällä 2024.

Kokkolan Veden varautumis- ja valmiussuunnitelma on päivitetty kesäkuussa 2022.

Alkuvuonna 2023 vesilaitoksen verkostojen varallaolohenkilöstön määrä kaksinkertaistettiin hetkelisesti mahdollisen energiapulan aiheuttamien suunniteltujen sähkökatkojen vuoksi. Kokkolan Vedellä energian saatavuuden kannalta kriittisiä kohteita ovat pumppaamot sekä laitokset.

Vuoden 2023 aikana Kokkolan Veden henkilökunta osallistui useaan varautumisen harjoitukseen ja koulutukseen muun muassa kyberturvallisuuden osalta.

Sisäisen valvonnan toteuttaminen

Kokkolan Veden toimintaa ohjaa Kokkolan kaupungin koko organisaatiota koskevat ohjeet ja säännöt sekä Kokkolan kaupungin hallintosääntö ja Kokkolan Veden toimintasääntö. Talouden toteutumisesta raportoidaan säännöllisesti. Osavuositarkastus laaditaan kaksi kertaa vuodessa, huhti- ja elokuun tilanteesta. Niiden lisäksi johtokunnalle on raportoitu talouden toteutumisesta kokouksissa.

Sisäistä valvontaa tehostettiin syksyllä 2021 havaittujen puutteiden johdosta. Kaupungin johdon ja vesilaitosjohtokunnan määrittelemät kehittämistoimenpiteet on suoritettu aikataulun mukaisesti. Johtokunta päätti 27.6.2022 § 78 tutkintapyynnön tekemisestä poliisille koskien KPMG Oy Ab:n antamassa tilintarkastuksen väliraportissa havaittuja epäselvyyksiä. Johtokunta päätti jättää toisen tutkintapyynnön 23.5.2023 § 40 koskien vesi- ja viemäriinjojen puuston hakkuukulujen ja myyntien eroavaisuuksia.

Johtokunta on hyväksynyt/päivittänyt seuraavat toimintaperiaatteet:

- Johtosiirtojen ja -järjestelyjen periaatteet kiinteistöillä 24.1.2023 § 5
- Kokkolan Veden sopimusehdot ja yleiset toimitusehdot päivitetty 24.1.2023 § 6
- Toiminta-alueiden ulkopuolisten kiinteistöjen liittäminen Kokkolan Veden vesijohtoverkoston 21.2.2023 § 16 ja 28.11.2023 § 98
- Kokkolan Veden periaatteet stipendien ja avustusten myöntämiseen 28.3.2023 § 29
- Kokkolan Veden periaatteet mainontaan ja markkinointiin 20.6.2023 § 49
- Jätevedenpuhdistamolle johdettavien jätevesien raja-arvot 24.10.2023 § 84
- Sprinkleriliittyjien sopimus- ja toimitusehtojen päivitys 24.10.2023 § 86

Kokkolan Veden toiminnassa on panostettu vuoden 2023 aikana mm. seuraaviin sisäisen valvonnan toimenpiteisiin:

- sähköinen sopimusten hallinta on otettu käyttöön
- koulutukset (mm. hankinta-, kyberturvallisuus- ja desinfiointikoulutus)

Työn alla olevat sisäisen valvonnan toimenpiteet:

- työnohjausta tehostettu mm. Buildie-ohjelmalla
- jätevesilaskutuksen piirissä eivät ole kaikki toiminta-alueella olevat kiinteistöt, selvitystyö on meneillään
- laaditaan pelisäännöt Kokkolan Veden työpisteillä käymiseen virka-ajan ulkopuolella
- digiturvamalli

Talous

Kokkolan Veden liikevaihto oli n. 7,919 milj. €, mikä on n. 0,582 milj. pienempi kuin budjetoitu (v. 2022 7,773 milj. €, 0,727 milj. pienempi kuin budjetoitu). Tilikauden ylijäämä ennen satunnaiseriä ja varauksia oli 0,345 milj. € (v. 2022 ylijäämä 0,930 milj. €). Tilinpäätöksessä purettiin poistoeroa 189.429 € (v. 2022 189.429 €). Tilikauden ylijäämä oli n. 0,535 milj. € (v. 2022 ylijäämä 1,119 milj. €).

Kokkolan Vesi vastasi kaikista toiminta- ja investointimenoistaan sekä maksoi kaupungille peruspääoman tuottona 500.000 € (v. 2022 500.000 €). Käyttöomaisuuteen investoitiin n. 2,035 milj. € (v. 2022 2,062 milj. €). Investoinnit kohdistuivat lähinnä verkostojen rakentamiseen ja uusimiseen.

Lainaa ei nostettu vuonna 2023.

Vesilaitosyhdistys (VVY) julkistaa jäsenlaitostensa taksatiedot 1.2. tilanteesta vuosittain. Seuraavaan taulukkoon on poimittu laitosten keskiarvotiedot sekä Kokkolan veden tiedot.

	Kokkola 1.2.2023	Kaikki laitokset ka. 1.2.2023	Kokkola 1.2.2022	Kaikki laitokset ka. 1.2.2022
Veden käyttömaksu, €/m³				
Käyttömaksu	1,36	1,85	1,36	1,81
Vertailuhinta ok-talo	1,96	2,50	1,91	2,21
Vertailuhinta kerrostalo	1,57	2,01	1,54	1,77
Jäteveden käyttömaksu, €/m³				
Käyttömaksu	2,15	2,95	2,15	2,95
Vertailuhinta ok-talo	3,04	3,74	2,97	3,74
Vertailuhinta kerrostalo	2,44	3,16	2,41	3,16

Hinnat ovat verollisia. Vertailuhinta on hinta, jossa on huomioitu kaikki maksut (esim. liittymismaksut 3 %, perusmaksut ym.)

Talousarviossa esitettyjen keskeisten toimenpiteiden toteutuminen

Kokkolan Vesi on jatkanut vedenottohankkeen eteenpäin viemistä Lohtajan Karhinkankaan pohjavesialueella. Hankkeen tavoite on turvata Kokkolan Veden talousveden riittävyys tulevaisuudessa, sekä lisätä vesihuollon toimintavarmuutta alueellisesti (Kokkola, Lohtaja, Kälviä, Kannus). Vesilupahakemus jätettiin aluehallintoviraston käsittelyyn syyskuussa 2022.

Karhinkankaalta saatujen lupaavien vedenkäsittelyn pilottikokeiden perusteella prosessin soveltuvuutta on testattu myös Patamäen ja Saarikankaan pohjavesillä. Uusi vedenkäsittelyprosessi mahdollistaa Patamäen hyödyntämisen talousveden valmistuksessa myös tulevaisuudessa. Tällä kahden laitoksen mallilla varmistetaan talousveden riittävyys sekä toiminta- ja huoltovarmuus pitkälle tulevaisuuteen. Patamäen uuden laitoksen toteutussuunnittelu käynnistyi lokakuussa 2022, vuosi 2023 käytettiin laitoksen lupaprosesseihin ja rakentaminen käynnistyy keväällä 2024.

Vesijohto- ja jätevesiverkostoja on saneerattu yhteishankkeina kaupungin kanssa sekä omina hankkeina. Vuoden aikana on panostettu erityisesti verkosto-omaisuuden kuntokartoituksiin ja analysointiin, jotka toimivat pohjana pidemmän aikavälin saneerausohjelmalle.

Tilikauden päättymisen jälkeiset tapahtumat ja näkymät vuodelle 2024

Vesilaitosjohtokunta päätti 30.1.2024, että taloushallintopalveluiden liikkeenluovutus laajennetaan koskemaan myös Kokkolan Veden taloushallintopalveluita. Muutoksen myötä talouspäällikkö ja kirjanpitäjä siirtyvät palveluntuottajan palvelukseen kevään aikana.

Kokkolan kaupungin infravarasto siirrettiin 1.1.2024 Kokkolan Vedelle. Oman varaston myötä vesilaitoksen huoltovarmuus tulee paranemaan. Varastotoiminnan kehittämiseen on perustettu työryhmä, johon kuuluu henkilöitä sekä hallinnosta, että verkostot-vastuualueen operatiiviselta puolelta.

Kokkola Industrial Park:n (KIP) alueella on vireillä useita mittavia teollisuushankkeita. Nämä hankkeet voivat heijastua myös Kokkolan Vedelle veden lisämyyntinä teollisuudelle. Neuvotteluja käydään parhaillaan usean toimijan kanssa.

Vesihuollon alueellisen yhteistyön kehittämiseen ryhdyttiin syksyllä 2023 yhdessä lähikuntien kanssa (Pietarsaari, Kruunupyy, Larsmo, Pedersöre, Uusikaarlepyy). Yhteistyön tiimoilta perustettiin hankeryhmä, joki haki avustusta ELY-keskukselta. Myönteinen avustuspäätös saatiin tammikuussa 2024. Hankkeen tavoitteena on saada vesilaitosten yhdistymiseen tähtäävään päätöksentekoon esisuunnitelma, jonka pohjalta voidaan arvioida yhdistymishankkeen kannattavuutta.

Kokkolan Vesi on ottamassa käyttöön tekstiviestipalvelun, jota hyödynnetään häiriöviestinnässä sekä asiakaspalvelussa. Tekstiviestipalvelulla pyritään parantamaan tiedottamista mm. äkillisistä vuototilanteista tai suunnitelluista kunnossapitotöistä johtuvista vesikatkoista. Lisäksi palvelua voidaan hyödyntää kriisiviestinnässä.

Vesilaitosjohtokunnan esitys tuloksen käsittelystä

- Tuloutetaan 189 428,57 euroa tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan.
- Tilikauden ylijäämä 534 865,94 euroa siirretään taseen omaan pääomaan kohtaan edellisten tilikausien ylijäämä.

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

**LIIKELAITOS
KOKKOLAN VESI**

	TA 2023	TOTEUTUMA 31.12.2023	POIKKEAMA TP - TA	KÄYTTÖ %	TOTEUTUMA 31.12.2022	MUUTOS 2023- 2022	MUUTOS- %
LIKEVAIHTO	8 500 635	7 919 079	581 556	93,2	7 773 105	145 974	1,9 %
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	100 000	60 999	39 001		50 979	10 020	19,7 %
LIIKETOIMINNAN MUUT TUOTOT	12 000	13 617	-1 617		8 511	5 106	60,0 %
KULUT							
MATERIAALIT JA PALVELUT							
AINEET,TARVIKKEET JA TAVARAT							
OSTOT TILIKAUDEN AIKANA	-1 182 877	-1 117 688	-65 189	94,5	-1 127 550	9 862	-0,9 %
AINEET,TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 182 877	-1 117 688	-65 189	94,5	-1 127 550	9 862	-0,9 %
PALVELUJEN OSTOT	-1 161 579	-1 143 336	-18 243	98,4	-773 440	-369 896	47,8 %
MATERIAALIT JA PALVELUT	-2 344 456	-2 261 023	-83 433	96,4	-1 900 990	-360 033	18,9 %
HENKILÖSTÖKULUT							
PALKAT JA PALKKIOT	-1 706 138	-1 757 889	51 752	103,0	-1 646 580	-111 309	6,8 %
HENKILÖSIVUKULUT							
ELÄKEKULUT	-342 470	-360 594	18 124	105,3	-352 517	-8 077	2,3 %
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-69 952	-58 567	-11 385	83,7	-58 567	0	0,0 %
HENKILÖSIVUKULUT	-412 422	-430 559	6 739	104,4	-411 084	-19 475	4,7 %
HENKILÖSTÖKORV. JA MUUT KORVAUKSE	0	17 710	-17 710	#JAKO/0!	69 184	-51 474	-74,4 %
HENKILÖSTÖKULUT	-2 118 560	-2 170 738	40 781	102,5	-1 988 480	-182 258	9,2 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET							
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-2 602 500	-2 723 034	120 534	104,6	-2 617 519	-105 515	4,0 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-2 602 500	-2 723 034	120 534	104,6	-2 617 519	-105 515	4,0 %
LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT							
AVUSTUKSET YHTEISÖILLE		0	0		0	0	
VUOKRAT	-69 720	-81 005	11 285	116,2	-70 616	-10 389	14,7 %
MUUT LIIKETOIMINTAKULUT	-33 100	-43 406	10 306	131,1	-6 464	-36 942	571,5 %
LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT	-102 820	-124 411	21 591	121,0	-77 080	-47 331	61,4 %
KULUT	-7 168 336	-7 279 206	99 472	101,5	-6 584 069	-695 137	10,6 %
LIIEKEYLIJÄÄMÄ(-ALIJÄÄMÄ)	1 444 299	714 489	729 810	49,5	1 248 526	-534 037	-42,8 %
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT							
KORKOTUOTOT	160 000	177 226	-17 226	110,8	173 182	4 044	2,3 %
MUUT RAHOITUSTUOTOT	35 000	18 400	16 600		18 354	46	0,3 %
MUILLE MAKSETUT KORKOKULUT	-28 000	-64 108	36 108	229,0	-9 941	-54 167	544,9 %
KORVAUS PERUSPÄÄOMASTA	-500 000	-500 000	0	100,0	-500 000	0	0,0 %
MUUT RAHOITUSKULUT	0	-571	571		-180	-391	217,2 %
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-333 000	-369 052	36 052	110,8	-318 585	-50 467	15,8 %
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENN. SATUNNAISIA	1 111 299	345 437	765 862	31,1	929 941	-584 504	-62,9 %
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENN. VARAUKSIA	1 111 299	345 437	765 862	31,1	929 941	-584 504	-62,9 %
POISTOERON LISÄYS/VÄHENNYS	189 500	189 429			189 429		
VARAUSTEN LISÄYS/VÄHENNYS						0	
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	1 300 799	534 866	765 862	41,1	1 119 370	-584 504	-52,2 %
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT							
Sijoitetun pääoman tuotto, %		1,8			2,8		
Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %		1,7			2,9		
Voitto%		4,4			12,0		

	TA 2023	TP 2023	Poikkeama
LIIKELAITOS			
KOKKOLAN VESI			
Toimintatuotot	8 612 635	7 993 695	-618 940
Toimintakulut	-4 565 836	-4 556 172	9 664
	4 046 799	3 437 523	-609 276
Poistot	-2 602 500	-2 723 034	-120 534
LIIEKEYLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	1 444 299	714 490	-729 809
Rahoitustuotot	195 000	195 627	627
Korkokulut	-28 000	-64 108	-36 108
Rahoituskulut	0	-571	-571
Korvaus peruspääomasta	-500 000	-500 000	0
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN	1 111 299	345 437	-765 862
Satunnaiset erät			
TILIKAUDEN TULOS	1 111 299	345 437	-765 862
Varausten muutos	189 500	189 429	-71
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ	1 300 799	534 866	-765 933
INVESTOINNIT brutto	6 770 000	2 034 937	-4 735 063
UUDET LAINAT	0	0	0
RAHOITUSLASKELMA			
Toiminnan rahavirta			
Tulorahoitus			
Liiekeylijäämä (-alijäämä)	1 444 299	714 490	-729 809
Poistot ja arvonalentumiset	2 602 500	2 723 034	120 534
Rahoitustuotot ja kulut	-333 000	-369 052	-36 052
Satunnaiset erät	0	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	0	-5 161	-5 161
	3 713 799	3 063 310	-650 489
Investointien rahavirta			
Investointimenot	-6 770 000	-2 034 937	4 735 063
Rahoitusosuudet investointim	0	0	0
Pysyvien vast. hyödykkeiden luovutusvoitot		5 161	5 161
	-6 770 000	-2 029 776	4 740 224
Toiminnan ja investointien rahavirta	-3 056 201	1 033 534	4 089 735
Rahoituksen rahavirta			
Lainakannan muutokset			
Muilta saat. pitkäaik.lainojen lis.+	0	0	0
Muilta saat. pitkäaik.lainojen väh.-	-800 000	-800 000	0
Muut maksuvalmiuden muutokset			
Vaihto-omaisuuden muutokset		-102 418	
Pitkä- ja lyhytaik. saam. muutokset kunnalta		-405 811	
Pitkä- ja lyhytaik. saam. muutokset muilta		65 584	65 584
Korott. pitkä- ja lyhytaik.velk. muutos		49 898	49 898
Rahoituksen rahavirta	-800 000	-1 192 747	-392 747
Rahavarojen muutos	-3 856 201	-159 213	3 696 988
		0	
Rahavarojen muutos		-159 213	
Rahavarat 31.12.		124 200	
Rahavarat 1.1.		-283 413	
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT			
Investointien tulorahoitus, %	54,9 %	150,5 %	
Laskennallinen lainanhoitokate	21,0	14,6	
Lainanhoitokate	4,5	3,6	
Kassan riittävyys, pv	0	0	
Mikäli kassan riittävydessä otetaan huomioon sisäinen yhdystili, kassan riittävyys on, pv		818	
Kassastamaksut	12 663 836	7 955 788	
Rahavarojen muutos		405 811	
Sisäinen yhdystili, rahavarat 31.12.		17 706 197	
Sisäinen yhdystili, rahavarat 1.1.		-17 300 386	

INVESTOINNIT

12

LIKELAITOS KOKKOLAN VESI	TA 2 023	Toteuma 1.1.-31.12.2023	Ali/yli	%- osuus	Toteuma 1.1.-31.12.2022
Vesilaitos					
Uusinvestoinnit					
Menot	460 000	100 991			150 211
Tulot					0
Netto	460 000	100 991			150 211
Korvausinvestoinnit					
Menot	4 550 000	1 333 552			838 078
Tulot		5 161			
Netto	4 550 000	1 328 391			838 078
Investoinnit yhteensä					
Menot	5 010 000	1 434 543	-3 575 457	28,6 %	988 289
Tulot	0	5 161	5 161		0
Netto	5 010 000	1 429 382	-3 580 618	28,5 %	988 289
Poistot	889 300	1 006 416	117 116	113,2 %	914 189

Viemärlaitos					
Uusinvestoinnit					
Menot	360 000	167 240			139 014
Tulot					
Netto	360 000	167 240			139 014
Korvausinvestoinnit					
Menot	1 400 000	433 154			934 871
Tulot					
Netto	1 400 000	433 154			934 871
Investoinnit yhteensä					
Menot	1 760 000	600 394	-1 159 606	34,1 %	1 073 885
Tulot	0	0	0		0
Netto	1 760 000	600 394	-1 159 606	34,1 %	1 073 885
Poistot	1 713 200	1 716 617	3 417	100,2 %	1 703 330

KOKKOLAN VESI					
Uusinvestoinnit					
Menot	820 000	268 231			289 225
Tulot	0	0			0
Netto	820 000	268 231			289 225
Korvausinvestoinnit					
Menot	5 950 000	1 766 706			1 772 949
Tulot	0	5 161			0
Netto	5 950 000	1 761 545			1 772 949
Investoinnit yhteensä					
Menot	6 770 000	2 034 937	-4 735 063	30,1 %	2 062 174
Tulot	0	5 161	5 161		0
Netto	6 770 000	2 029 776	-4 740 224	30,0 %	2 062 174
Poistot yhteensä	2 602 500	2 723 033	120 533	104,6 %	2 617 519

Poistojen tulee Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeen mukaan kattaa ainakin korvausinvestoinnit.

TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

TULOSLASKELMA

	2023	2022
LIKEVAIHTO	7 919 078,74	7 773 105,28
Valmistus omaan käyttöön	60 998,89	50 978,75
Liiketoiminnan muut tuotot	13 617,45	8 511,36
Materiaali ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-1 117 687,51	-1 127 550,43
Palvelujen ostot	-1 143 335,53	-773 439,75
	<u>-2 261 023,04</u>	<u>-1 900 990,18</u>
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-1 757 889,31	-1 577 396,01
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-360 594,25	-352 516,83
Muut henkilösivukulut	-52 254,70	-58 566,78
	<u>-2 170 738,26</u>	<u>-1 988 479,62</u>
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 723 033,60	-2 617 519,37
	<u>-2 723 033,60</u>	<u>-2 617 519,37</u>
Liiketoiminnan muut kulut	-124 410,57	-77 080,39
LIKEYLIJÄÄMÄ	714 489,61	1 248 525,83
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	177 226,34	173 183,10
Muut rahoitustuotot	18 400,18	18 353,52
Muille maksetut korkokulut	-64 107,82	-9 941,00
Peruspääoman tuotto	-500 000,00	-500 000,00
Muut rahoituskulut	-570,94	-180,42
	<u>-369 052,24</u>	<u>-318 584,80</u>
YLIJÄÄMÄ ENN.SATUNNAISIA ERIÄ	345 437,37	929 941,03
YLIJÄÄMÄ ENN.VARAUKSIA	345 437,37	929 941,03
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	189 428,57	189 428,57
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ	534 865,94	1 119 369,60

LIIKELAITOKSEN TUNNUSLUVUT

Sijoitetun pääoman tuotto, %	1,8	2,8
Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %	1,7	2,9
Voitto, %	4,4	12,0

RAHOITUSLASKELMA

	2023	2022
Toiminnan rahavirta		
Tulorahoitus		
Liikelyläämä (-alijäämä)	714 489,61	1 248 525,83
Poistot ja arvonalentumiset	2 723 033,60	2 617 519,37
Rahoitustuotot ja kulut	-369 052,24	-318 584,80
Tulorahoituksen korjauserät	-5 161,29	0,00
	<u>3 063 309,68</u>	<u>3 547 460,40</u>
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-2 034 936,97	-2 062 174,29
Rahoitusosuudet investointim	0,00	0,00
Pysyvien vast. hyödykkeiden luovutusvoitot	5 161,29	0,00
	<u>-2 029 775,68</u>	<u>-2 062 174,29</u>
Toiminnan ja investointien rahavirta	1 033 534,00	1 485 286,11
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaik.lainojen väh.muilta-	-800 000,00	-800 000,00
	<u>-800 000,00</u>	<u>-800 000,00</u>
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Vaihto-omaisuuden muutos	-102 417,68	0,00
Saamisten muutos kunnalta	-405 811,21	-400 094,80
Saamisten muutos muilta	65 583,65	137 668,77
Korottomien velkojen muutos	49 898,00	-181 060,30
	<u>-392 747,24</u>	<u>-443 486,33</u>
Rahoituksen rahavirta	-1 192 747,24	-1 243 486,33
Rahavarojen muutos	-159 213,24	241 799,78
Rahavarojen muutos	-159 213,24	241 799,78
Rahavarat 31.12.	124 199,74	283 412,98
Rahavarat 1.1.	-283 412,98	-41 613,20
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT		
Investointien tulorahoitus, %	150,5	172,0
Laskennallinen lainanhoitokate	14,6	13,7
Lainanhoitokate	3,6	4,4
Kassan riittävyys, pv	0	0
Mikäli kassan riittävydessä otetaan huomioon sisäinen yhdystili, kassan riittävyys on, pv	818	875

LIIKELAITOS KOKKOLAN VESI
T A S E

16

	2023	2022
V A S T A A V A A		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet	1 008 565,74	720 786,78
Muut pitkävaikutteiset menot	1 008 565,74	720 786,78
Aineelliset hyödykkeet	32 844 746,29	33 820 621,88
Maa- ja vesialueet	87 868,44	87 868,44
Rakennukset	5 712 163,37	6 077 403,32
Kiinteät rakenteet ja laitteet	26 858 105,80	27 525 640,27
Koneet ja kalusto	186 608,68	129 709,85
Sijoitukset	68 000,00	68 000,00
Osakkeet ja osuudet	68 000,00	68 000,00
B VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Vaihto-omaisuus	102 417,68	0,00
Aineet ja tarvikkeet	102 417,68	0,00
Saamiset	18 074 228,37	17 734 000,81
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	368 031,66	433 615,31
Muut saamiset	17 706 196,71	17 300 385,50
Siirtosaamiset	0,00	0,00
Rahat ja pankkisaamiset	124 199,74	283 412,98
V A S T A A V A A	52 222 157,82	52 626 822,45
V A S T A T T A V A A		
A OMA PÄÄOMA	47 271 804,48	46 736 938,54
Peruspääoma	22 826 576,47	22 826 576,47
Edellisten kausien ylijäämä	23 910 362,07	22 790 992,47
Tilikauden ylijäämä	534 865,94	1 119 369,60
B POISTOERO JA VAPAAEHT.VARAUKSET	3 150 857,15	3 340 285,72
Poistoero	3 150 857,15	3 340 285,72
D VIERAS PÄÄOMA	1 799 496,19	2 549 598,19
Pitkäaikainen	431 616,16	1 231 616,16
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	400 000,00	1 200 000,00
Muut velat	31 616,16	31 616,16
Lyhytaikainen	1 367 880,03	1 317 982,03
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	800 000,00	800 000,00
Ostovelat	269 596,81	245 007,40
Muut velat	4 198,53	4 471,07
Siirtovelat	294 084,69	268 503,56
V A S T A T T A V A A	52 222 157,82	52 626 822,45
TASEEN TUNNUSLUVUT		
Omavaraisuusaste, %	96,6	95,2
Suhteellinen velkaantuneisuus -%	22,7	32,8
Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €	24 445	23 910
Lainakanta, 1 000 €	1 232	2 032
Lainat ja vuokravastuut 31.12.; 1000 €	1 240	2 041
Lainat ja vuokravastuut, euroa/asukas	26	42
Lainasaamiset 31.12. 1 000 €	0	0
Quick ratio-maksuvalmius	13,30	13,67
Liikelaitoksella on oma pankkitili (8/2015 alk.) Kunnan ja liikelaitoksen rahaliikennettä seurataan sisäisellä yhdystilillä, joka kuuluu taseen erään Muut saamiset.		
Tilin saldo 31.12. oli	17 706 196,71	17 300 385,50

TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Arvostus- ja jaksotusperiaatteet sekä menetelmät

Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvät vastaavat on merkitty taseeseen hankintameno, josta on vähennetty suunnitelman mukaiset poistot.

Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien käyttöomaisuusosakkeet on merkitty taseeseen hankintameno.

Vaihto-omaisuuden arvostus

Kokkolan Vesi otti oman varaston käyttöön 1.1.2024 alk. 31.12.2023 suoritettujen tilapäisvarastojen ja autojen inventointien johdosta on kirjanpitoon varaston lisäyksenä kirjattu 102.417,68 eur.

Rahoitus-omaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempana todennäköiseen arvoon.

Edellisten tilikausien vertailukelpoisuus

Varaston muutoksena (lisäyksenä) on tilikaudelle 2023 kirjattu 102.417,68 eur.
Muilta osin tilikauden tiedot ovat vertailukelpoisia edelliseen vuoteen verrattuna.

TULOSLASKELMAN LIITETIEDOT

TOIMINTATUOTOT

	2023	2022
Vesimaksut	2 264 939,86	2 311 325,29
Jätevesimaksut	3 394 566,53	3 477 233,94
Veden perusmaksut	410 093,68	400 992,73
Jäteveden perusmaksut	664 093,63	647 306,06
Veden liittymismaksut	275 616,96	132 761,09
Jäteveden liittymismaksut	403 759,65	173 352,14
Sprinklerimaksut	11 440,00	11 440,00
Pohjanmaan Biokaasulta laskutetut	279 112,04	425 105,21
Sekalaiset tulot	215 456,39	193 588,82
Liikevaihto	7 919 078,74	7 773 105,28
Muut varsinaisen toiminnan tuotot	13 617,45	8 511,36
Valmistus omaan käyttöön	60 998,89	50 978,75
TOIMINTATUOTOT yhteensä	7 993 695,08	7 832 595,39
POISTOT JA ARVONALENTUMISET		
Suunnitelman mukaiset poistot	2 723 033,60	2 617 519,37
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	2 723 033,60	2 617 519,37
POISTOERON VÄHENNYS	189 428,57	189 428,57
POISTOERON LISÄYS/VÄHENNYS	189 428,57	189 428,57

SUUNNITELMAN MUKAISTEN POISTOJEN PERUSTEET

Pysyvien vastaavien poistojen määrittämisessä on käytetty kaupunginvaltuuston 28.10.2013 § 108 ja kaupunginhallituksen 13.1.2014 § 9 ja 21.6.2016 § 139 hyväksymää poistosuunnitelmaa.

Arvioidut poistoajat ja niitä vastaavat vuotuiset poistoprosentit sekä poistomenetelmät ovat:

Aineettomat hyödykkeet		
Kehittämismenot	5 vuotta	Tasapoisto
Aineettomat oikeudet	5 vuotta	Tasapoisto
ATK-ohjelmat	3 vuotta	Tasapoisto
Muut pitkävaikutteiset	2-5 vuotta*	Tasapoisto
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	ei poistoa	
Rakennukset ja rakennelmat		
Hallinto- ja laitosrakennukset	25 vuotta	Tasapoisto
Tehdas- ja tuotantorakennukset	25 vuotta	Tasapoisto
Kiinteät rakenteet ja laitteet		
Vedenjakeluverkosto	35 vuotta	Tasapoisto
Viemäriverkosto	35 vuotta	Tasapoisto
Vesilaitoksen laituskoneet ja laitteet	15 vuotta	Tasapoisto
Muut maa- ja vesirakenteet	23 vuotta	Tasapoisto
Muut kiinteät rakenteet ja laitteet	12 vuotta	Tasapoisto
Koneet ja kalusto		
Muut kuljetusvälineet	5 vuotta	Tasapoisto
Muut laitteet ja kalusteet	5 vuotta	Tasapoisto

*) Erityisestä syystä voi olla enintään 20 vuotta.

Pienet käyttöomaisuushankinnat, joiden hankintameno on alle 10 000 €, on kirjattu vuosikuluiksi.

TILINTARKASTAJIEN PALKKIOT

	2023	2022
Tilintarkastuspalkkiot	3 960,00	10 918,50
Palkkiot yhteensä	3 960,00	10 918,50

LIIKELAITOS KOKKOLAN VESI
TASEEN LIITETIEDOT
TASEEN VASTAAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

20

KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SJOITUKSET

Käyttöomaisuus

	Aineettomat hyödykkeet			Yhteensä
	Aineettomat oikeudet	Tietokone-ohjelmistot	Muut pitkävaikutteiset menot	
Poistamaton hankintameno 1.1.	702 805,49	0,00	17 981,29	720 786,78
Lisäykset	556 859,78	11 380,00	0,00	568 239,78
Rahoitusosuudet	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Poistamaton hankintameno 31.12.	1 259 665,27	11 380,00	17 981,29	1 289 026,56
Tilikauden poisto	-271 304,68	0,00	-9 156,14	-280 460,82
Poistojen vähennys				0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	988 360,59	11 380,00	8 825,15	1 008 565,74

	Aineelliset hyödykkeet		
	Maa- ja vesialueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet
Hankintameno 1.1.	87 868,44	6 077 403,32	27 525 640,27
Lisäykset	0,00	65 822,40	1 259 139,11
Rahoitusosuudet	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12.	87 868,44	6 143 225,72	28 784 779,38
Tilikauden poisto	0,00	-431 062,35	-1 926 673,58
Kirjanpitoarvo 31.12.	87 868,44	5 712 163,37	26 858 105,80

	Aineelliset hyödykkeet			Yhteensä
	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Keskeneräiset hankinnat	
Hankintameno 1.1.	129 709,85	0,00	0,00	33 820 621,88
Lisäykset	141 735,68	0,00	0,00	1 466 697,19
Rahoitusosuudet		0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12.	271 445,53	0,00	0,00	35 287 319,07
Tilikauden poisto	-84 836,85			-2 442 572,78
Kirjanpitoarvo 31.12.	186 608,68	0,00	0,00	32 844 746,29

Pysyvien vastaavien sijoitukset

	Osakkeet ja osuudet	
	Osakkeet osakkuus- ja muut omistusyht.	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	68 000,00	68 000,00
Lisäykset	0,00	0,00
Rahoitusosuudet		0,00
Vähennykset	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	68 000,00	68 000,00

SIJOITUKSET
Osakkeet ja osuudet

21

Osakkuusyhteisöosakkeet ja -osuudet

	Osake (kpl) 31.12.2010	2023	2022
Pohjanmaan Biokaasu Oy	680	68 000,00	68 000,00

SAAMISET

Lyhytaikaiset saamiset

Myyntisaamiset	368 031,66	433 615,31
Yhteensä	368 031,66	433 615,31

SAAMISET KUNNALTA

Sisäinen yhdistili	17 706 196,71	17 300 385,50
--------------------	---------------	---------------

TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

OMA PÄÄOMA	2023	2022
Peruspääoma 1.1.	22 826 576,47	22 826 576,47
Peruspääoma 31.12.	22 826 576,47	22 826 576,47

Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	23 910 362,07	22 790 992,47
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	23 910 362,07	22 790 992,47

Tilikauden ylijäämä/alijäämä	534 865,94	1 119 369,60
OMA PÄÄOMA yhteensä	47 271 804,48	46 736 938,54

VAPAAEHTOISET VARAUKSET

Poistoero	3 150 857,15	3 340 285,72
Yhteensä	3 150 857,15	3 340 285,72

VIERAS PÄÄOMA

Pitkäaikainen vieras pääoma

Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	400 000,00	1 200 000,00
---	------------	--------------

Liittymismaksut	31 616,16	31 616,16
Yhteensä	431 616,16	1 231 616,16

Lyhytaikainen vieras pääoma

Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	800 000,00	800 000,00
Yhteensä	800 000,00	800 000,00

Ostovelat yhteensä	269 596,81	245 007,40
Muut velat	4 198,53	4 471,07
Siirtovelat yhteensä	294 084,69	268 503,56

SIIRTOVELAT

Olennaiset erät

Palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset	288 834,12	266 497,70
---	------------	------------

VAKUUKSIA JA VASTUUSITOUMUKSIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Leasingvastuut

Leasingvastuut, kopiokoneet, Danske Finance Oy	8 115,01	9 320,02
Seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	7 106,94	4 940,16

MUUT LIIKELAITOSTA KOSKEVAT TASEEN ULKOPUOLISET JÄRJESTELYT

- Yhteistyö- ja kumppanuussopimus, Pohjanmaan Biokaasu Oy:n operointi, tuloja vuodessa n. 280 000 €
- Käytöstä poistettavien jätevedenpuhdistamoiden (Lohtaja ja Marinkainen) maisemointi, kuluja yhteensä 20.000 €
- Sopimus talousveden toimittamisesta KIP Servicen ja Kokkolan Veden välillä
- Vanhan jätevedenpuhdistamon (tasearvo n. 120 680 €) purkamis- ja maisemointikulut yhteensä arviolta 50 000 €

HENKILÖSTÖÄ KOSKEVAT LIITETIEDOT

	2023	2022	Muutos%
HENKILÖSTÖN LUKUMÄÄRÄ yhteensä	34	34	0,00 %

HENKILÖSTÖKULUT	2023	2022	Muutos%
Henkilöstökulut			
Palkat ja palkkiot	1 757 889,31	1 646 579,73	6,76 %
Henkilösivukulut	412 848,95	341 899,89	20,75 %
Eläkekulut	360 594,25	352 516,83	2,29 %
Muut henkilösivukulut	76 039,75	58 566,78	29,83 %
Henkilöstökorvaukset ja muut korj.erät	-23 785,05	-69 183,72	-65,62 %
Yhteensä tuloslaskelman mukaan	2 170 738,26	1 988 479,62	9,17 %
Aktivoitu käyttöomaisuuteen	161 174,07	160 433,28	0,46 %
HENKILÖSTÖKULUT yhteensä	2 331 912,33	2 148 912,90	8,52 %

TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS

24

KOKKOLAN VEDEN JOHTOKUNTA

Kokkola 27.2.2024

Puheenjohtaja Jukka Ylikarjula

Johanna Laakso

Katariina Tunkkari

Paula Pensaari

Simo Raudaskoski

Hannu Rekilä

Leo Byskata

vesilaitosjohtaja Minna Väisänen

TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Kokkolassa ____/____2024

KPMG Oy Ab

Elina Pesonen
JHT, KHT

TUNNUSLUKUJEN LASKENTAKAAVAT

TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Voitto%:

= $100 \times (\text{Yli/alijäämä ennen varauksia} / \text{liikevaihto})$. Tunnusluku kertoo, kuinka suuren prosentuaalisen osuuden liikelaitoksen yli-/alijäämä ennen varauksia ja veroja muodostaa liikevaihdosta. Jos prosenttiluku on negatiivinen, liikelaitoksen toiminta on tappiollista.

Sijoitetun pääoman tuotto, %:

= $100 \times (\text{Yli/alijäämä ennen satunnaisia eriä} + \text{Kunnalle/kuntayhtymälle maksetut korkokulut} + \text{Muille maksetut korkokulut} + \text{Korvaus peruspääomasta}) / (\text{Oma pääoma} + \text{Sijoitettu korollinen vieras pääoma} + \text{poistoero ja vapaaehtoiset varaukset})$. Tunnusluku mittaa liikelaitoksen suhteellista kannattavuutta ottaen huomioon sekä oman että vieraan pääoman ehtoisen sijoitetun pääoman.

Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %:

= $100 \times (\text{Yli/alijäämä ennen satunnaisia eriä} + \text{Kunnalle/kuntayhtymälle maksetut korkokulut} + \text{Korvaus peruspääomasta}) / (\text{Oma pääoma} + \text{Lainat kunnalta/kuntayhtymältä} + \text{Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset})$. Tunnusluku kertoo kunnan liikelaitoksen sijoittaman pääoman tuoton. Kunnan sijoittaman pääoman tuotto-% ei ole sama asia kuin korvaus peruspääomasta tai sisäinen lainakorko, koska sijoitetun pääoman tuotto-%:n laskennassa otetaan mainittujen erien lisäksi huomioon myös yli/alijäämät ja poistoero ja vapaaehtoiset varaukset.

RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Investointien tulorahoitus, %:

= $100 \times \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$
Investointien tulorahoitus- tunnusluku kertoo kuinka paljon investointien omahankintamenoista (käyttöomaisuusinvestoinnit – investointien rahoitusosuudet) on rahoitettu tulorahoituksella. Tunnusluku vähennettynä sadasta kertoo prosenttiosuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli käyttöomaisuuden myynnillä, lainalla tai kassavarojen määrää vähentämällä.

Laskennallinen lainanhoitokate

(Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä + Poistot ja arvonalentumiset + Korkokulut – Tuloverot) / (Korkokulut + Laskennalliset lainanlyhennykset)

Tunnusluku kuvaa lainanhoitoon käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita. Laskennallinen lainanhoitokate lasketaan kaavalla, jossa tuloslaskelman erään Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä lisätään korkokulut ja poistot ja arvonalentumiset ja jossa saatu summa jaetaan korkokulujen ja laskennallisten lainanlyhennysten summalla. Laskennalliset lainanlyhennykset saadaan jakamalla taseen lainat kahdeksalla, mikä kuvaa oletettua jäljellä olevaa laina-aikaa. Lainoihin luetaan korolliset pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset lainat, kuten kuntatodistukset.

Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan kunnan omaisuutta tai vähentämään rahavaroja.

Luotettavan kuvan liikelaitoksen lainanhoitokyvystä saa tarkastelemalla tunnuslukua useamman vuoden jaksolla. Liikelaitoksen lainanhoitokyky on hyvä, kun tunnusluvun arvo on yli 2, tyydyttävä kun tunnusluku on 1-2 ja heikko kun tunnusluvun arvo jää alle yhden.

Liikelaitos voi halutessaan esittää myös todellisten lainanlyhennysten mukaisesti lasketun lainanhoitokatte.

Lainanhoitokate:

= (Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä + Poistot ja arvonalentumiset + Korkokulut – Tuloverot) / (Korkokulut + Lainanlyhennykset)

Lainanhoitokate kertoo liikelaitoksen tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Jos liikelaitoksen lainakannasta enemmän kuin 20 % on kertalyhenteisiä lainoja, otetaan lyhennyksen määräksi tunnuslukua laskettaessa laskennallinen vuosilyhennys, joka saadaan jakamalla edellä mainittu lainakanta 31.12. kahdeksalla.

Kassan riittävyys (pv):

= $365 \text{ pv} \times \text{Kassavarat } 31.12. / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$

Kassan riittävyys kuvaa maksuvalmiutta päivissä. Tunnusluku ilmaisee, monenko päivän kassastamaksut voidaan kattaa kassavaroilla.

TASEEN TUNNUSLUVUT

Omavaraisuusaste, %:

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

Omavaraisuusaste mittaa liikelaitoksen vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja kykyä selviytyä sitoumuksistaan pitkällä tähtäyksellä. Hyvänä tavoitetasona voidaan pitää liikelaitoksen keskimääräistä 70 %:n omavaraisuutta. 50 %:n tai sitä alempi omavaraisuusaste merkitsee liikelaitoksen merkittävän suurta velkarasitetta.

Suhteellinen velkaantuneisuus, %:

= $100 \times (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot (Sisältää sis.tulot)}$

Suhteellinen velkaantuneisuus- % kertoo kuinka paljon käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

Lainakanta 31.12.

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

Liikelaitoksen lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa. Lainakantaan lasketaan tällöin koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakoin, osto-, siirto- ja muilla veloilla sekä korottomilla veloilla kunnilta/kuntayhtymiltä. Jotta lainakanta voitaisiin laskea suoraan toimintakertomukseen otetusta taseesta, ei mainittuihin vähennettäviin erii tule kirjanpidossa merkitä korollisia lainoja.

Lainat ja vuokravastuut 31.12.

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

Lainat ja vuokravastuut saadaan lisäämällä lainakantaan vuokravastuiden määrä. Vuokravastuiden määrä huomioidaan liikelaitoksen liitetiedoissa ilmoitetun mukaisena.

Lainat ja vuokravastuut, euroa/asukas

Asukaskohtainen tunnusluku lasketaan jakamalla edellä mainittu lainojen ja vastuiden määrä tilinpäätös-vuoden päättymispäivän mukaisella kunnan asukasmäärällä. Kuntayhtymässä ei asukaskohtaista lainamäärää lasketa.

Lainasaamiset 31.12.

= Sijoituksiin merkityt jvk –lainasaamiset ja muut lainasaamiset

Quick ratio – maksuvalmius:

= $(\text{Rahat} + \text{pankkisaamiset} + \text{Rahoitusarvopaperit} + \text{Lyhytaikaiset saamiset}) / (\text{Lyhytaikainen vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot})$. Suhteutetaan yrityksen rahoitusomaisuus lyhytaikaisiin velkoihin. Quick ratio kuvaa miten hyvin lyhytaikaisesti sidotuilla varoilla pystytään kattamaan lyhytaikaiset velat. Hyvä: yli 2, tyydyttävä: 1-2, heikko: alle 1.