



Tilinpäätös ja toimintakertomus 2023

Järvenpään Vesi

Johtokunta 6.3.2024 luonnos

Sisällys

TOIMINTAKERTOMUS	2
TOIMITUSJOHTAJAN KATSAUS	3
OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA	3
<i>Hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset</i>	3
<i>Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa tilikauden aikana</i>	4
<i>Arvio merkittävimmistä riskeistä</i>	6
<i>Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä</i>	7
<i>Tilinpäätös ja sen tunnusluvut</i>	8
TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY	17
TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	18
TALOUSARVIOTAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	19
INVESTOINTIOSAN TOTEUTUMINEN	26
RAHOITUSOSAN TOTEUTUMINEN	28
TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	29
TULOSLASKELMA	30
RAHOITUSLASKELMA	31
TASE	32
LASKENNALLISESTI ERIYTETYT TILINPÄÄTÖSLASKELMAT VESI- JA VIEMÄRILAITOS	39
LASKENNALLISESTI ERIYTETYT TILINPÄÄTÖSLASKELMAT HULEVEDEN VIEMÄRÖINTI	41
HULEVEDEN VIEMÄRÖINNIN LIITETIEDOT	43
ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT	45

TOIMINTAKERTOMUS

Toimintakertomuksessa annetaan tiedot Järvenpään kaupungin vesiliikelaitoksen toiminnan kehittymistä koskevista tärkeistä seikoista.

TOIMITUSJOHTAJAN KATSAUS

Järvenpään kaupungin vesiliikelaitos on Järvenpään kaupunginhallituksen alaisena toimiva vesiliikelaitos, joka käyttää toiminnoissaan nimeä Järvenpään Vesi. Järvenpään Vesi huolehtii toiminta-alueellaan kaupunginvaltuuston hyväksymien tavoitteiden ja palvelusopimuksen mukaisesti Järvenpään kaupungin vesihuollosta. Järvenpään Vedellä vuosi 2023 oli kahdeksastoista toimintavuosi. Järvenpään Veden yhteistoiminta liittyy läheisesti Kaupunkikehitykseen (KAUKE). Yhteistyössä KAUKEN kanssa tulee vesihuollon tarpeet parhaiten huomioiksi mm. kaavojen ja asuntoalueiden suunnittelussa ja rakentamisessa.

Palvelusopimuksessa on Järvenpään Vedelle asetettu pääoman tuottovaatimus. Tuottovaatimus on 6 %:a laitoksen peruspääomasta. Järvenpään Vesi saavutti tämän tavoitteen tulouttaen kaupungille toimintavuonna 1,41 Me.

Toimintavuoden aikana vesihuollon toimintavarmuutta, vesihuoltoverkostojen suunnitelmallista uusimista ja parantamista toteutettiin mm. Kuuselankadun, Kaakkolan, Auertien, Keskustan ja Kinnarin alueilla.

Uusina aluerakentamiskohteina jatkettiin Ainolan aluekeskuksen rakentamista. Uusina alueina vesihuoltoa rakennettiin Lehmustien pientalo- ja Pajalanpihan alueilla.

Rakentamista toteutettiin yhteistyössä kaupunkitekniikan rakentamispalveluiden kanssa, mutta myös omana rakennuttamisena.

Järvenpään Veden omina hankkeina vesijohto- ja jätevesiverkoston rakentamista jatkettiin Kaakkolan alueen vesihuollon uusimisella Koivurannantiellä ja Vanhankyläntien varrella sekä Auertiellä. Sosiaalisairaalan alueen pumppaamo saneerattiin. Lisäksi hankittiin kiinteästi asennettavia varavoimakoneita.

Järvenpään Veden tiedottamista jatkettiin investointikohteiden toteuttamisen yhteydessä ja vesihuoltoon liittyneille kiinteistöille syntyvien kustannuksien kirjetiedottamisella. Tiedottamista tehtiin yhteistyössä kaupunkitekniikan rakentamisyksikön kanssa. Äkillisten vesikatkojen tiedottamisessa käytettiin häiriötilanneviestintää varten hankittua häiriöviesti- ja häiriökarttapalvelua. Lisäksi tehtiin erillistä nettitiedottamista. Toukokuussa ilmestyi kolmastoista Järvenpään Vesi tiedotuslehti, josta on myös nettiselainpohjainen versio <https://www.jarvenpaanvesilehti.fi>, jonka kaupungin asukkaat ottivat positiivisesti vastaan.

Kokonaisuutena vesihuollon toimintatavoitteet saavutettiin vesihuollon toimintavarmuudessa eikä suuria ongelmia ilmennyt esim. veden saastumisen taikka suurten tulva- tai ympäristövahinkojen suhteen.

OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

Hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

Järvenpään Veden hallinnossa ei tapahtunut muutoksia. Järvenpään Veden yhteistyötoiminta liittyy läheisesti Kaupunkikehitykseen (KAUKE). KAUKEN kanssa saavutetaan yhteisesti parhaimmat prosessien toimintatavat ja vaikuttaminen kaupungin muutoksissa ja kehittämisessä.

Järvenpään Vesi on kaupunginhallituksen alaisena toimiva kunnallinen vesiliikelaitos. Järvenpään Veden toimielimenä on kaupunginvaltuuston valitsema johtokunta, jossa on seitsemän jäsentä. Johtokunnan tehtäviin kuuluu ohjata ja valvoa vesiliikelaitoksen toimintaa hallintosäännön mukaan.

Vesiliikelaitoksen toimitusjohtaja johtaa, kehittää vesihuoltolaistosta ja vastaa asetettujen tavoitteiden saavuttamisesta.

Järvenpään Veden johtokunta

puheenjohtaja	Haaparanta Satu	VALTUUSTORYHMÄ HAAPARANTA
varapuheenjohtaja	Haapala Päivi	KESK
jäsen	Hautamäki Jarno	SDP
jäsen	Hippi Pekka	KOK
jäsen	Laaksonen Miska	PS
jäsen	Peltosaari Leena 8.3.2023 saakka	KOK
jäsen	Perkiö Heidi 7.6.2023 alkaen	KOK
jäsen	Salakka Jani	JÄRVENPÄÄ PLUS
KH:n edustaja	Tom Boman	PS
esittelijä	Ari Kaunisto	toimitusjohtaja
pöytäkirjanpitäjä	Aino-Kaisa Ahponen	hallintos sihteeri

Johtokunnan kokoukset ja käsitellyt asiat vuosina 2018–2023

Vuosi	Kokoukset	Asiat	Asioita / Kokous
2018	4	23	5,8
2019	5	26	5,2
2020	4	24	6,0
2021	6	36	6,0
2022	7	33	4,7
2023	5	30	6,0

Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa tilikauden aikana

Vesihuoltolain 20 a §:ssä todetaan, että toimintakertomuksessa tulee esittää tiedot vesihuollon hintatasoa, tehokkuutta, laatua ja kannattavuutta kuvaavista tunnusluvuista.

Hulevedet on tilinpäätöksessä eriytetty laskennallisesti. Laskentaperusteet on eritelty huleveden viemäroinnin liitetiedoissa.

Hulevesiverkostosta, hulevesien johtamisesta ja hulevesimaksuista tehtiin kaupunkikehityksen suunnittelupalvelujen kanssa yhteistyössä selvitystyötä. Hulevesien hallinnan järjestämisestä Järvenpäässä on päätetty kaupunginhallituksen kokouksessa 17.6.2019 § 175.

Merkittävää toiminnan ja talouden kannalta on se, että vesihuoltolain periaatteen mukaisesti laitos kattaa toimintansa menot tulorahoituksellaan. Järvenpään Veden käyttö- ja perusmaksuihin tehtiin hinnantarkistuksia 1.4.2023 alkaen.

Talousveden myynti ja myyntitulot toteutuivat talousarviota pienempänä. Veden myyntiä oli talousarvioon nähden 155.629 m³ vähemmän. Talousvettä laskutettiin 141.869 m³ vähemmän kuin vuonna 2022.

Laskutettavan jäteveden määrä ja myyntitulot toteutuivat talousarviota pienempänä. Laskutettavaa jätevettä oli 144.017 m³ arvioitua vähemmän. Jätevettä laskutettiin 117.615 m³ vähemmän kuin vuonna 2022.

Toimintatuotot toteutuivat talousarviota pienempänä 463 te.

Toimintakulut toteutuivat talousarviota pienempänä 268 te.

Sitova toimintakatetavoite toteutui 151 te talousarviota pienempänä, johtuen arvioitua pienemmistä myyntituotoista.

Vuonna 2022 käyttöön otettuun asiakastieto- ja laskutusjärjestelmään (Vesitieto) hankittiin uusia ominaisuuksia asiakkaiden palvelua parantaaksemme. Lisäksi ominaisuudet huomioivat myös uusia lakimuutoksia asiakkaiden vedenkäytön seurannasta.

Vesi- ja jätevesiverkoston tavoitteet ja toteuma

Sitova tavoite mittaamattoman talousveden ja jätevesiverkoston hulevesien vähentäminen toteutui osittain mm. verkoston saneerausten vaikutuksilla.

Investointien tavoitteet ja toteuma

Järvenpään Veden toiminnassa investointien toteuttamisessa käytettiin määrärahaa budjetoitua vähemmän. Muutetun talousarvion mukainen määräraha oli 7,0 Me, josta käytettiin 5,9 Me. Määrärahaa jäi käyttämättä mm. Annitädinpihan ja Svengin alueiden hankkeiden suunnitteluiden viivästymisen takia. Määrärahat alittuivat lisäksi mm. Lehmustien ja Keskustan alueiden hankkeissa.

Henkilöstö

Henkilöstö osallistui koulutussuunnitelman mukaisiin koulutuksiin.

Kertomusvuonna jatkettiin laitoksen johtoryhmätoimintaa sekä säännöllisiä asentajapalavereita ja muita eri osa-alueiden kehittämispalavereita.

Henkilöstökulut olivat vuonna 2023 yhteensä 1,176 Me. Kulut ovat 11 te suuremmat kuin vuoden 2022 henkilöstökulut (1,165 Me).

Vuoden 2023 henkilöstökulut olivat 5,8 % pienemmät kuin talousarviossa.

HENKILÖSTÖ- MÄÄRÄN SEURANTA VUONNA 2021	Henkilöstö yhteensä	Henkilöstö yhteensä	Vakinaiset	Vakinaiset	Muutos 2022– 2023 henkilöstö yht.	Muutos 2022/ 2023 vakinaiset
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023		
JÄRVENPÄÄN VESI	18	16	17	16	-2	-1

Vakituisten henkilöstömäärä ei ole muuttunut vuodesta 2022, mutta vuoden 2023 joulukuussa oli yksi vakanssi täyttämättä.

Arvio merkittävimmistä riskeistä

Järvenpään Veden merkittävimpinä riskeinä voidaan pitää toiminnallisia, taloudellisia ja ympäristöön kohdentuvia riskejä.

Toiminnallisena riskinä on henkilökunnan vähyys, esimerkiksi maailmanlaajuisen sairausepidemian yhteydessä taikka talousveden saastumisen yhteydessä. Tällaisessa tapauksessa riskinä on myös vedenjakeluun tarvittavan kaluston, säiliöiden, astioiden ja riittävän talousvesimäärän toimittamiseen liittyvät asiat. Näihin toiminnallisiin riskeihin on varauduttu mm. naapurilaitoksien kanssa yhteisesti sovitulla käytännöllä, joita ovat avun ja laitteiden sekä kaluston lainaaminen erityistilanteissa. Näihin on saatavana apua myös puolustusvoimilta ja Punaiselta Ristiltä sekä Pelastuslaitokselta.

Maailmanpoliittisen tilanteen tuoma riski on aiheuttanut yleisen kustannustason nousun. Lisäksi tämä on aiheuttanut riskiä huoltovarmuuteen ja varautumiseen liittyviin toimenpiteisiin. Näihin on varauduttu mm. valmiussuunnittelussa sekä esim. sähkön jakelun turvaamisessa varavoimalla. Lisäksi yleisen turvallisuuden lisäämistä on tehty erilaisilla toimenpiteillä kriittisissä kohteissa.

Talousveden saastuminen on myös taloudellinen riski, siitä aiheutuvat taloudelliset korvaukset voivat olla merkittäviä. Taloudelliseen riskiin on vaikea varautua ja asia koskee silloin myös koko kaupunkia. Näissä tapauksissa on turvauduttava vakuutuksiin ja lainanottoon.

Riskeinä on myös rankkasateiden tai viemärien sortumisien aiheuttamat viemäritulvat, joista saattaa aiheutua ympäristöhaittoja ja korvausvaatimuksia. Riskien vähentämiseksi teknisiin tiloihin on asennettu varavirransyöttöpistokkeita ja uusittu automaatiota ja sähkölaitteita. Lisäksi on hankittu kiinteitä varavoimakoneita.

Vuoden 2023 aikana ei esiintynyt edellä oleviin riskeihin liittyviä tapahtumia, joista olisi aiheutunut ympäristöhaittoja. Keskusta-alueen tulvatilanteisiin varautumista varten on tehty yleissuunnittelua siirtoviemärin rakentamisesta pohjoisilta alueilta, Pietilästä kaupungin itäiseen osaan Ristinummelle.

Järvenpään Vedellä on käytössä vesihuollon varautumisen ja erityistilanteisiin liittyvät valmiussuunnitelma ja riskianalyysit. Edellä oleviin liittyen on myös käytössä Järvenpään Veden kriisiohje, viestintäohje sekä varallaolijan käsikirja.

Siirrettäviä varavoimakoneita käytetään sähkönsiirtoon teknisissä tiloissa ennakoituihin sekä ennalta arvaamattomiin katkoihin sähkönjakelussa.

Eryistilanteiden varalle vedenjakeluun on siirrettäviä / koottavia 1 m³ vesisäiliöitä.

Myös verkostojen suunnitelmallista uusimista on edelleen tehty.

Riskienhallintaa tehdään terveysturvallisuuden kanssa yhteistyössä, käytössä olevilla sähköisillä riskienhallinnantoimenpideohjelmilla, joita ovat turvallisen talousveden takaamiseksi sosiaali- ja terveystieteiden johdolla laadittu toimenpideohjelma WSP, Water Safety Plan. Ohjelman tarkoituksena on tunnistaa koko vedentuotannon toimintaympäristöön ja vedentuotantoketjuun liittyvät riskit ja hallita riskejä talousveden laadun turvaamiseksi.

Vastaava jäteveden puhdistuksen ja viemäroinnin terveys- ja ympäristöriskeihin perustuva toimenpideohjelma on SSP, Sanitation Safety Plan.

Järvenpään Vedelle laaditun toimintojen riskianalyysin mukaisia toimenpiteitä jatkettiin. Laite- ja muihin tiloihin on asennettu palo- ja murtohälytyslaitteita.

Järvenpään Veden sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi on tehty ja liitetty tilinpäätöksen yhteydessä kaupungin raportointiin.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Taksatarkastelun perusteella on vuosittain määritetty linjaukset taksamuutoksille ja vuosittaisille investointimäärärahoille. Toiminnan kehittäminen taksamuutoksilla ja investoinneilla uusiin alueisiin sekä verkostojen saneerauksiin on ollut laitoksen toiminnan kannalta hyvä ratkaisu. Vesihuollon toimintavarmuutta on pystytty näin turvaamaan, vaikkakaan verkoston saneerausvelkaa ei ole pystytty lyhentämään riittävällä tasolla.

Vuoden 2023 aikana tuli toimintaan merkittäviä muutoksia, koska veden myynnissä/ asiakkaiden kulutuskäyttäytymisessä tuli merkittävä lasku aiempiin vuosiin. Talousveden myynti/ laskutus pieneni n. 4 %. Vaikutus näkyi myös jäteveden laskutuksessa. Yhteisvaikutus näistä oli toimintatuotoissa n. -460 te.

Toiminnan tulevaisuuden todennäköinen kehityksen arvio tulee olemaan samansuuntainen eli vesimäärien laskutuksissa ei lähivuosina nähdä kasvua. Aiemmin tehdyt ja vuonna 2024 tehdyt korotukset eivät riitä kattamaan veden käytön vähenemistä. Taksamuutoksilla pyritään vastaamaan investointien rahoittamiseen ja pyritään pitämään toiminnan ja investointien rahavirta positiivisena. Taksankorotuksista 1.4.2024 alkaen on päätökset tehty. Talousarviossa ja -suunnitelmassa 2024–2027 on myös suunniteltu taksojen korotuksia.

Talouteen vaikuttaa erityisesti yhteistyökumppaneiden lähivuosille suunnittelemat taksakorotukset, ostetulle talousvedelle ja poisjohdetulle jätevedelle. Lisäksi Viikin jätevedenpuhdistamolla tehtävät investoinnit vaikuttavat jätevesimaksujen kautta Järvenpään Veteen.

Ilmastonmuutoksen aiheuttamat vaikutukset kasvavan sademäärän takia vaikuttavat johdettavaan jätevesimäärään, rakennettujen putkien kapasiteettiin ja mahdollisesti talousveden laatuun. Näihin pyritään vaikuttamaan hulevesien viivytyslaitteilla ja muilla viivytysratkaisuilla, joilla saadaan putkistokapasiteettia paremmin hallintaan. Kaupungin alueella kaavoittaville alueille ja rakentajille on omat huleveden viivytysohjeistukset ja määräykset.

Tilinpäätös ja sen tunnusluvut

Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

	1-12/2023		1-12/2022	
Liikevaihto		10 212 216,15		9 726 079,89
Valmistus omaan käyttöön		182 798,25		93 894,35
Liiketoiminnan muut tuotot		90 036,09		73 761,10
Materiaalit ja palvelut				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-1 353 486,63		-1 362 903,41	
Palvelujen ostot	-2 420 163,99	-3 773 650,62	-2 005 811,91	-3 368 715,32
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-913 676,90		-932 129,33	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-229 110,25		-197 581,38	
Muut henkilösivukulut	-33 185,85	-1 175 973,00	-35 271,36	-1 164 982,07
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 310 363,27	-3 310 363,27	-3 167 890,55	-3 167 890,55
Liiketoiminnan muut kulut		-199 082,87		-206 243,98
Liikelylijäämä (-alijäämä)		2 025 980,73		1 985 903,42
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot	4 182,28		2 041,73	
Korvaus peruspääomasta	-1 407 000,00	-1 402 817,72	-1 407 000,00	-1 404 958,27
Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä		623 163,01		580 945,15
Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia		623 163,01		580 945,15
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)		93 250,37		105 098,04
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		716 413,38		686 043,19
LIIKELAITOKSEN TUNNUSLUVUT		2023		2022
Sijoitetun pääoman tuotto, %		6,36		6,35
Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %		6,36		6,35
Voitto, %		6,10		5,97

Sijoitetun pääoman tuotto, %

= 100 * (yli-/alijäämä ennen satunnaisia eriä + kunnalle/kuntayhtymälle maksetut korkokulut + muille maksetut korkokulut + korvaus peruspääomasta) / (oma pääoma + sijoitettu korollinen vieras pääoma + poistoero ja vapaaehtoiset varaukset)

Tunnusluvun tase-erät lasketaan tilikauden alun ja lopun keskiarvona.

Tunnusluku kertoo liikelaitokseen sijoitetun pääoman tuoton eli mittaa liikelaitoksen suhteellista kannattavuutta. Tunnusluvun vertailtavuutta liikelaitosten kesken voi heikentää se, että pysyvien vastaavien hyödykkeiden kirjanpitoarvo saattaa poiketa olennaisesti käyvästä arvosta.

Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %

= $100 * (\text{yli-/alijäämä ennen satunnaisia erä} + \text{kunnalle maksetut korkokulut} + \text{korvaus peruspääomasta}) / (\text{oma pääoma} + \text{lainat kunnalta/kuntayhtymältä} + \text{poistoero ja vapaaehtoiset varaukset})$

Tunnusluvun tase-erät lasketaan tilikauden alun ja lopun keskiarvona.

Tunnusluku kertoo kunnan liikelaitokseen sijoittaman pääoman tuoton. Kunnan sijoittaman pääoman tuottoprosentti ei ole sama asia kuin korvaus peruspääomasta tai sisäinen lainakorko, koska sijoitetun pääoman tuottoprosentin laskennassa otetaan mainittujen erien lisäksi huomioon myös yli-/alijäämäerät sekä poistoero ja vapaaehtoiset varaukset.

Voitto, %

= $100 * (\text{yli-/alijäämä ennen varauksia} / \text{liikevaihto})$

Tunnusluku kertoo, kuinka suuren prosentuaalisen osuuden liikelaitoksen yli-/alijäämä ennen varauksia ja veroja muodostaa liikevaihdosta. Jos prosenttiluku on negatiivinen, liikelaitoksen toiminta on tappiollista.

Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

	1-12/2023		1-12/2022	
Toiminnan rahavirta				
Liikelyjäämä (-alijäämä)	2 025 980,73		1 985 903,42	
Poistot ja arvonalentumiset	3 310 363,27		3 167 890,55	
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-1 402 817,72		-1 404 958,27	
Tulorahoituksen korjaukset	0,00	3 933 526,28	0,00	3 748 835,70
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-5 937 611,19		-4 298 550,06	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0,00	-5 937 611,19	0,00	-4 298 550,06
Toiminnan ja investointien rahavirta		-2 004 084,91		-549 714,36
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Lyhytaikaisten lainojen muutos kunnalta/kuntayhtymältä	0,00		0,00	
Lyhytaikaisten lainojen muutos muilta	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Vaihto-omaisuuden muutos	-18 808,57		-19 696,21	
Saamisten muutos kunnalta/kuntayhtymältä	4 299 877,09		-992 844,76	
Saamisten muutos	138 521,70		-1 827 173,67	
Korottomien velkojen muutos kunnalta/kuntayhtymältä	-2 631 029,73		2 301 323,55	
Korottomien velkojen muutos	215 524,42	2 004 084,91	1 088 105,45	549 714,36
Rahoituksen rahavirta		2 004 084,91		549 714,36
Rahavarojen muutos		0,00		0,00
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	0,00		0,00	
Rahavarat 1.1.		0,00	0,00	0,00
LIIKELAITOKSEN TUNNUSLUVUT				
	2023		2022	
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €	-5 899 701		-6 884 590	
Investointien tulorahoitus, %	66,25		87,21	
Laskennallinen lainanhoitokate				
Lainanhoitokate				
Kassan riittävyys, pv	0,00		0,00	
Quick ratio	1,09		1,34	
Current ratio	1,17		1,37	

Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä, euroa

Rahoituslaskelman välitulos *Toiminnan ja investointien rahavirta* itsessään on jo tunnusluku, jonka positiivinen (ylijäämäinen) määrä ilmaisee sen, kuinka paljon rahavirrasta jää nettoantolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen ja negatiivinen (alijäämäinen) määrä ilmaisee sen, että menoja joudutaan kattamaan joko olemassa olevia kassavaroja vähentämällä taikka ottamalla lisää lainaa.

Toiminnan ja investointien rahavirta -välituloksen tilinpäätösvouden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvoonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi.

Investointien tulorahoitus, %

= $100 * (\text{ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä + poistot ja arvonalentumiset - tuloverot}) / \text{investointien omahankintameno}$

Investointien tulorahoitus % -tunnusluku kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu varsinaisella tulorahoituksella (ilman satunnaisia tuloja). Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynnillä, lainalla tai rahavarojen määrää vähentämällä.

Investointien omahankintamenolla tarkoitetaan rahoituslaskelman investointimenoja, joista on vähennetty rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet.

Laskennallinen lainanhoitokate

= $(\text{vuosikate} + \text{korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{laskennalliset lainanlyhennykset})$

Tunnusluku kuvaa lainanhoitoon käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita.

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.

Kassan riittävyys (pv)

= $365 \text{ pv} * \text{rahavarat } 31.12. / \text{kassasta maksut tilikaudella}$

Liikelaitoksen maksuvalmiutta kuvataan kassan riittävytenä päivissä. Tunnusluku ilmaisee, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa liikelaitoksen rahavaroilla.

Quick ratio

= (rahat ja pankkisaamiset + rahoitusarvopaperit + lyhytaikaiset saamiset) / (lyhytaikainen vieras pääoma - saadut ennakot)

Quick ratio eli maksuvalmiussuhde kertoo, miten hyvin lyhytaikaisesti sidotuilla varoilla pystytään kattamaan lyhytaikaiset velat. tunnuslukua voidaan vertailla vain saman toimialan liikelaitosten kesken. Tunnusluvun luokitusasteikko: hyvä: yli 2, tyydyttävä: 1–2, heikko: alle 1.

Current ratio

= (vaihto-omaisuus + lyhytaikaiset saamiset + rahoitusarvopaperit + rahat ja pankkisaamiset) / (lyhytaikainen vieras pääoma - saadut ennakot)

Current ratio eli käyttöpääomasuhde kertoo nopeakiertoisen omaisuuden ja nopeakiertoisten velkojen suhteen. Tunnuslukua voidaan parhaiten vertailla saman toimialan liikelaitosten kesken, mutta se sopii quick ratio -tunnuslukua paremmin myös eri toimialojen yritysten vertailuihin. Tunnusluvun luokitusasteikko: hyvä: yli 1, tyydyttävä: 0,5–1, heikko: alle 0,5.

Tase ja sen tunnusluvut

VASTAAVAA	1-12/2023	1-12/2022
A PYSYVÄT VASTAAVAT	47 442 738,66	44 815 490,74
I Aineettomat hyödykkeet	116 474,43	145 593,03
1. Aineettomat oikeudet	116 474,43	145 593,03
3. Ennakkomaksut	0,00	0,00
II Aineelliset hyödykkeet	37 039 193,08	34 382 826,56
1. Maa- ja vesialueet	27 388,04	27 388,04
2. Rakennukset	654 001,48	724 772,51
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	31 422 236,01	30 248 170,09
4. Koneet ja kalusto	48 799,99	0,00
6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	4 886 767,56	3 382 495,92
III Sijoitukset	10 287 071,15	10 287 071,15
1. Osakkeet ja osuudet	10 287 071,15	10 287 071,15
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	2 412 761,74	6 832 351,96
I Vaihto-omaisuus	165 302,36	146 493,79
1. Aineet ja tarvikkeet	165 302,36	146 493,79
II Saamiset	2 247 459,38	6 685 858,17
Lyhytaikaiset saamiset	2 247 459,38	6 685 858,17
1. Myyntisaamiset	1 954 907,00	2 093 429,30
3. Saamiset kunnalta/kuntayhtymältä	292 394,31	4 592 271,40
4. Muut saamiset	0,00	0,00
5. Siirtosaamiset	158,07	157,47
IV Rahat ja pankkisaamiset	0,00	0,00
VASTAAVAA YHTEENSÄ	<u>49 855 500,40</u>	<u>51 647 842,70</u>

VASTATTAVAA	1-12/2023	1-12/2022
A OMA PÄÄOMA	31 436 425,03	30 720 011,65
I Peruspääoma	23 447 538,05	23 447 538,05
II Arvonkorotusrahasasto	676 607,63	676 607,63
IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	6 595 865,97	5 909 822,78
V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	716 413,38	686 043,19
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	808 021,39	901 271,76
1. Poistoero	808 021,39	901 271,76
E VIERAS PÄÄOMA	17 611 053,98	20 026 559,29
I Pitkäaikainen	15 539 760,44	15 046 120,12
8. Korottomat velat (liittymismaksut) kunnalta/kuntayhtymältä	345 630,27	338 131,02
9. Muut velat/liittymismaksut	15 194 130,17	14 707 989,10
II Lyhytaikainen	2 071 293,54	4 980 439,17
6. Saadut ennakot	906,17	9 501,43
7. Ostovelat	468 039,44	640 303,57
8. Korottomat velat kunnalta/kuntayhtymältä	1 242 644,10	3 881 173,08
9. Muut velat	151 388,84	247 182,49
10. Siirtovelat	208 314,99	202 278,60
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	49 855 500,40	51 647 842,70

LIIKELAITOKSEN TUNNUSLUVUT	2023	2022
Omavaraisuusaste, %	64,68	61,24
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	170,93	204,26
Kertynyt yli-/alijäämä, 1 000 €	7 312	6 596
Lainakanta 31.12., 1 000 €	0	0
Lainat ja vuokravastuut, 31.12., 1 000 €	160	181
Lainat ja vuokravastuut €/asukas	3,44	3,97
Lainasaamiset 31.12., 1 000 €	0	0

Omavaraisuusaste, %

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

Kaavassa koko pääoma tarkoittaa taseen vastattavien loppusummaa. Omavaraisuusaste mittaa liikelaitoksen vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä.

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

= $100 * (\text{vieras pääoma} - \text{saadut ennakot}) / \text{käyttötulot}$

Tunnusluku kertoo, kuinka paljon liikelaitoksen käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisin maksuun.

Suhteellinen velkaantuneisuus on omavaraisuusastetta käyttökelpoisempi tunnusluku liikelaitosten välisessä vertailussa, koska pysyvien vastaavien hyödykkeiden ikä, niiden arvostus tai poistomenetelmä ei vaikuta tunnusluvun arvoon.

Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet liikelaitoksella on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

Kertynyt ylijäämä (alijäämä)

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

Luku osoittaa, paljonko liikelaitoksella on kertynyttä ylijäämää tulevien vuosien liikkumavarana, taikka paljonko on kertynyttä alijäämää, joka on katettava tulevina vuosina.

Lainakanta 31.12.

= vieras pääoma - (saadut ennakot + ostovelat + siirtovelat + muut velat + korottomat velat kunnalta/kuntayhtymältä)

Liikelaitoksen lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa.

Lainat ja vuokravastuut 31.12.

= vieras pääoma - (saadut ennakot + ostovelat + siirtovelat + muut velat) + vuokravastuut

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

Lainat ja vuokravastuut, euroa/asukas

= lainojen ja vastuiden määrä 31.12. / asukasmäärä 31.12.

Lainasaamiset 31.12.

= sijoituksiin merkityt joukkovelkakirjalainasaamiset ja muut lainasaamiset

Lainasaamisilla tarkoitetaan pysyviin vastaaviin merkittyjä antolainoja kunnan omistamien ja muiden yhteisöjen investointien rahoittamiseen.

Kokonaistulot ja -menot

	2023		2023
TULOT	1000 €	MENOT	1000 €
Toiminta		Toiminta	
Toimintatuotot	10 302	Toimintakulut	5 149
		- Valmistus omaan käyttöön	-183
Muut rahoitustuotot	4	Muut rahoituskulut	1 407
Tulorahoituksen korjauserät		Tulorahoituksen korjauserät	
		Pakollisten varausten muutos	0
		- Pakollisten varausten lis. (+), väh. (-)	0
Investoinnit		Investoinnit	
		Investointimenot	5 938
Rahoitustoiminta		Rahoitustoiminta	
Antolainasaamisten vähennykset	0	Antolainasaamisten lisäykset	0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0
Lyhytaikaisten lainojen lisäys	0	Lyhytaikaisten lainojen vähennys	0
Oman pääoman lisäykset	0	Oman pääoman vähennykset	0
Kokonaistulot yhteensä	10 306	Kokonaismenot yhteensä	12 311

Täsmäytys:

Kokonaistulot - Kokonaismenot = 10 306 - 12 311 = -2 004

Rahavarojen muutos - Muut maksuvalmiuden muutokset = 0 - (2 004) = -2 004

TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY

Johtokunnan on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Tilikauden tuloksella tarkoitetaan tällöin tilikauden ylijäämää ennen varaussiirtoja.

Tilikauden 2023 ylijäämä ennen varaussiirtoja on 623.163,01 euroa.

Aikaisempina vuosina valmistuneiden hankkeiden osalta, joihin on käytetty investointivarausta, kirjattiin poistoeron vähennykseksi 93.250,37 euroa.

Tilikauden ylijäämä 716.413,38 euroa lisätään Järvenpään Veden omaan pääomaan.

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

Liikelaitoksen tilinpäätöksessä tulee esittää talousarvion toteutumisvertailu johtokunnan liikelaitokselle hyväksymistä tavoitteista tuloslaskelma-, investointi- ja rahoitusosasta.

TALOUSARVIOTAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

Järvenpään Vesi

Vastuhenkilö: toimitusjohtaja Ari Kaunisto

Toiminta-ajatus/ Tehtävät: Huolehdimme toiminta-alueemme laadukkaasta vesihuollosta yhdessä kumppaneidemme kanssa asiakaslähtöisesti, vastuullisesti, kustannustehokkaasti ja oikeudenmukaisesti kestävästä kehitystä edistäen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteuma

Vuosi	Sitova tavoite	Keino	Toteuma	Raportointi	Strategia
2023	Järvenpään Vesi huolehtii, että toimintavarmuuteen liittyvät keskeiset tekijät on tiedostettu ja huomioitu toiminnan suunnittelussa. Huolehdimme uusilla investoinneilla kaupungin kehittymisen mahdollistumisen.	Toimintavarmuuteen liittyvien asioiden huomiointi ja seuranta eri toiminta- ja suunnitteluprosesseissa. Seurataan riskiarvion tavoitteiden toteutumista. Riittävät resurssit investointien toteuttamiseksi.	toteutunut	Toimintavarmuuteen liittyvät seikat on huomioitu toiminnassa ja suunnitteluprosesseissa. Talousveden (WSP) ja jäteveden (SSP) sähköinen turvallisuussuunnitelma on käytössä. Riskienarviointi on päivitetty Talousveden (WSP) ja jäteveden (SSP) sähköisen järjestelmään vuosittain. Jätevesiviemäreiden kuukausihuuhTELUIDEN yhteydessä on jatkettu alueellista viemärihuuhTELUA.	A1 (Kukoistava kaupunki) A2 (Kasvun paikka ihmisille ja yrityksille)
	Pidämme vesihuoltoverkostomme hyvässä toimintakunnossa. Huolehdimme riittävästä saneerausinvestoinneista.	Vesihuoltoverkostojen uusiminen ja ennakkohuolto on suunnitelmallisesti toteutettu. Ammattitaitoinen ja riittävä henkilökunta. Toimivat ja ajanmukaiset järjestelmät, työvälineet ja kalusto. Riittävät resurssit.	toteutunut	Omana kohteena on tehty mm. Kaakkolan alueella vesihuollon uusimista. Kaupunkitekniikan yhteiskohteena on saneerattu Kuuselankadun vesihuolto.	P1 (Viisas ja oikea-aikainen toiminta)
	Toimintamme on asiakaslähtöistä ja tiedotamme palveluistamme, lisäämme asiakkaidemme tietoisuutta heidän vaikutusmahdollisuuksistaan kestävästä kehityksen mukaisen ja toimivan vesihuollon edistämiseksi.	Saatuihin asiakaspalautteisiin reagoiminen viipymättä. Asukkaita tiedotetaan aktiivisesti Järvenpään Veden toiminnasta. Hyödynnämme häiriöviestijärjestelmää nopeaan tiedottamiseen. Osallistamme asiakkaita vesihuollon suunnittelukohteissa. Ajanmukaiset ja ajan tasalla olevat tietojärjestelmät.	toteutunut	Asiakaspalautteisiin on vastattu viipymättä. Häiriötilanneviestejä on lähetetty tarvittaessa. Hankkeiden aloittamisesta ja valmistumisesta on tiedotettu. Järvenpään Veden asiakaslehti on ilmestynyt toukokuussa. Asiakasviestintää on parannettu uusilla asiakastietojärjestelmän palveluilla.	A3 (Yksilöllinen huomioiminen)

vuosi	Sitova tavoite	Keino	Toteuma	Raportointi	Strategia
2023	Mittaamattoman talousveden ja jätevesiverkoston hulevesien vähentäminen.	Talousveden vesimäärän mittaamisen kehittäminen. Jätevesiverkoston alueelliset vuotovesitutkimukset ja havaittujen virheiden korjaaminen. Investointimäärärahojen kohdentaminen vesihuollon ongelmakohteisiin. Vuotovesien vähentämisen huomioiminen vesihuollon suunnittelussa.	Toteutunut osittain	Sateinen alkuvuosi ja lumien sulaminen on lisännyt jätevesiverkoston vuotomäärää. Vesijohdon vuotovesimäärä on ollut hieman keskimääräistä korkeammalla tasolla. Vuotovesimäärään on vaikuttanut myös vesijohtovuodot ja investointikohteiden vesijohtojen huuhtelut ennen käyttöönottoa. Vuotovesien määrä otetaan huomioon suunnittelussa. Lisäksi on käytössä vedenmittausseuranta-järjestelmä.	T1 (Vastuullisuus ratkaisuisissa)
	Koko henkilökunta huomioidaan toiminnan kehittämisessä. Parannamme työhyvinvointia ja työturvallisuutta. Ei tapaturmia.	Henkilökunnan osallistaminen toiminnan kehittämiseen. Itseohjautuvuuden tukeminen. Henkilökunnan koulutussuunnitelman mukaiset henkilökohtaiset tavoitteet ja toteutuma. Tyhy toiminta. Työtapaturmien ennaltaehkäisy. Tarkoituksenmukaiset työvälineet ja toimitilat.	toteutunut	On tehty kehittämissuunnitelma työhyvinvointikyselyn perusteella. Ei uusia tapaturmia. Kuluvana vuonna on pidetty työpaikkaselvitys, jossa on käyty läpi työtapaturmien ennaltaehkäisyyn liittyviä tavoitteita ja toimenpiteitä.	H1 (Onnistumisia ja iloa mahdollistava työyhteisö)

Valtuustoon nähden sitova

Järvenpään Vesi 1000 e	Alkuperäinen TA 2023	TA-muutokset 2023	Muutettu TA 2023	TP 2023	Poikkeama TP2023-MTA	Toteuma-% MT 2023
Toimintatuotot	10 396	0	10 396	10 302	-93	99,1 %
Valmistus omaan käyttöön	139	0	139	183	44	131,5 %
Toimintakulut	-4 744	-303	-5 047	-5 149	-102	102,0 %
Toimintakate	5 791	-303	5 488	5 336	-151	97,2 %

Tuloslaskelma

Tiliniimi	Muutettu KS 2023	TP 2023	Poikkeama	Tot % MKS 2023	TP2022	Muutos % TP2022 -TP 2023
Liikevaihto	10 691 649	10 212 216,15	-479 433	95,5	9 726 080	5,0
Valmistus omaan käyttöön	139 000	182 798,25	43 798	131,5	93 894	94,7
Liiketoiminnan muut tuotot	73 400	90 036,09	16 636	122,7	73 761	22,1
Materiaalit ja palvelut	-3 970 311	-3 773 650,62	196 660	95,0	-3 368 715	12,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 481 603	-1 353 486,63	128 116	91,4	-1 362 903	-0,7
Palvelujen ostot	-2 488 708	-2 420 163,99	68 544	97,2	-2 005 812	20,7
Henkilöstökulut	-1 248 518	-1 175 973,00	72 545	94,2	-1 164 982	0,9
Poistot ja arvonalentumiset	-3 129 000	-3 310 363,27	-181 363	105,8	-3 167 891	4,5
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 200 000	-3 310 363,27	-110 363	103,4	-3 167 891	4,5
Liiketoiminnan muut kulut	-197 589	-199 082,87	-1 494	100,8	-206 244	-3,5
Liikelylijäämä (-alijäämä)	2 287 631	2 025 980,73	-261 650	88,6	1 985 903	2,0
Rahoitustuotot ja -kulut	-1 407 000	-1 402 817,72	4 182	99,7	-1 404 958	-0,2
Muut rahoitustuotot		4 182,28	4 182		2 042	104,8
Korvaus peruspääomasta	-1 407 000	-1 407 000,00	0	100,0	-1 407 000	0,0
Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä	880 631	623 163,01	-257 468	70,8	580 945	7,3
Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia	880 631	623 163,01	-257 468	70,8	580 945	7,3
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	0	93 250,37	93 250		105 098	-11,3
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	880 631	716 413,38	-164 218	81,4	686 043	4,4

Perusteluja poikkeamille

Talousveden myynti ja myyntitulot toteutuivat alkuperäistä talousarviota pienempänä. Veden myyntiä oli talousarvioon nähden 155.629 m³ vähemmän. Talousvettä laskutettiin 141.869 m³ vähemmän kuin vuonna 2022, johtuen asiakkaiden kulutuskäyttämisen muutoksesta.

Jäteveden osalla laskutettavan jäteveden määrä saavutettiin talousarviota pienempänä. Laskutettavaa jäteveettä oli 144.017 m³ arvioitua vähemmän. Jäteveettä laskutettiin 117.615 m³ vähemmän kuin vuonna 2022, johtuen asiakkaiden kulutuskäyttämisen muutoksesta.

Toimintatuotot toteutuivat talousarviota pienempänä 463 te.

Valmistus omaan käyttöön toteutui talousarviota parempana 44 te, koska on arvioitua enemmän osallistuttu investointikohteiden omarakentamiseen.

Toimintakulut toteutuivat talousarviota 268 te pienempänä. Säästöä syntyi materiaalien ja palveluiden ostoissa sekä henkilöstömenoissa. Kulujen säästöillä saatiin merkittävästi kompensoitua toimintatuottojen alittumista. Jäteveden toimittamisen osalta kuluista jäi säästöä, kun jätevesimäärä toteutui talousarviota pienempänä ja Kuves laski käyttömaksun hintaa 1.6.2023 alkaen.

Sitovaa toimintakatetavoitetta ei saavutettu. Toimintakate toteutui talousarviota pienempänä 151 te, johtuen arvioitua pienemmistä myyntituotoista.

Määrärahojen käyttäminen ja alitusten ja ylitysten kattaminen vuosina 2024-2027

Järvenpään Veden sitova toimintakate toteutui 151 te talousarviota pienempänä. Toimintakatteen alitus voidaan huomioida tulevissa talousarviovalmisteluissa.

Järvenpään Veden investointien toteuttamisessa käytettiin määrärahaa budjetoitua vähemmän. Määrärahaa oli 7,0 Me, josta käytettiin 5,9 Me. Määrärahaa jäi käyttämättä mm. suunnittelun viivästymisen ja kaavavalitusten takia eikä hankkeita päästy kuluvana vuonna aloittamaan Annitädinpihan, Pietilän yritysalueen, Sibeliuksenväylän sekä Stenbacka-Kyrölä LP alueilla.

Järvenpään Veden investointimäärärahan säästöä ei esitetä siirrettävän tuleville vuosille, koska em. hankkeiden määrärahat on jo suunniteltu huomioitavaksi tämänhetkessä taloussuunnitelmassa.

Yhteisöraportointi

Keski-Uudenmaan Vesi kuntayhtymän (KUVesi/talousvesi) ja Keski-Uudenmaan vesiensuojelu liikelaitoskuntayhtymän (KUVES/jätevesi) toiminnan muutokset talousarvioon nähden vuonna 2023.

Talousvesi

KUVedeltä Järvenpään Vesi osti talousvettä n. 30.000 m³ talousarviota enemmän, jonka vaikutus oli Järvenpään Vedelle n. 12 te.

KUVeden tilinpäätösarvion 2023 mukaan tilikausi on 54 te ylijäämäinen.

KuVeden toimintatuotot olivat n. 194 te talousarviota suuremmat, laskutettavan kokonaisvesimäärän laskiessa 1,7 % edellisvuoteen nähden.

Arvioidut investointimenot alittuivat n. 206 te.

Lainaa on vuonna 2023 nostettu 2,3 Me.

Jätevesi

KUVESin/viemärlaitoksen taloudessa käyttömaksun lopullinen tasattu hinta 1.1.-31.5.2023 oli 23,2 snt/m³. 1.6.2023 alkaen käyttömaksun hinta oli 21,0 snt/m³. Vuosimaksun hinta vuonna 2023 oli 11,7 snt/m³. Jätevettä johdettiin n. 12 % enemmän kuin v. 2022.

KUVESin omat viemärlaitosinvestoinnit alittuivat n. 996 te talousarvioon nähden. Viikinmäen jätevesipuhdistamon uudis- ja saneerausinvestoinnit toteutuivat n. 615 te alle talousarvion.

KUVESin tilinpäätösarvion 2023 mukaan tilikausi on n. 249 te ylijäämäinen.

KUVESin viemärlaitostoiminnan kulut laskivat 10,2 % edellisvuoteen nähden eli 406 te.

Lainaa on vuonna 2023 nostettu 2,0 Me.

Yleisesti ottaen molemmilla kuntayhtymillä toiminta sujui suunnitelmien mukaisesti.

Kilpailulain 30 d §:n mukainen eriyttämisvelvoite

Vuoden 2020 alusta kilpailulain 30 d §:n perusteella julkisyhteisön on eriytettävä kilpailutilanteessa markkinoilla harjoittamansa taloudellinen toiminta kirjanpidossaan.

Järvenpään Vedellä ei ole em. lain perusteella olevaa eriyttämisvelvoitetta seuraavin perusteluin:

Tonttijohtojen rakentamistoiminnan kuvaus:

Vesihuollon ja yhteisurakoiden ohessa rakennetaan tai uusitaan tonttijohtoja katualueella tontin rajalle.

Tonttijohtojen rakentaminen on toiminnallisesti välttämätöntä tehdä samaan aikaan muun urakan kanssa, koska rakentaminen etenee kiireellisen aikataulun puitteissa eikä ole mahdollista, että samanaikaisesti on useita kiinteistön omistajien urakoitsijoita tekemässä tonttijohtojen rakentamista.

Katurakenteet edellyttävät, että katu saadaan kerralla valmiiksi ja toimivaksi. Toiminta tapahtuu kaupungin omistamalla katualueella ja kaupunki kilpailuttaa urakan kokonaisuudessaan, johon sisältyy myös tonttijohtojen rakentamiset. Asiantuntijaorganisaation hankkeen suunnittelussa, kilpailutuksessa ja rakennuttamisessa/urakoinnissa, tulee kiinteistön omistajienkin etu parhaiten huomioiduksi.

Järvenpään Vesi laskutti tonttijohtojen rakentamisen osuudet kiinteistöjen omistajilta Järvenpään Veden hinnaston ja toimitusehtojen mukaisesti. Asiakas sai laskun yhteydessä kuvauksen laskun tarkemmista perusteista.

Päätelmä:

Toiminta perustuu yleiseen etuun/ Järvenpään Veden monopoliasemaan/ vesihuollon välttämätöntä liitännäistoimintaa huomioiden erilaiset vesihuollon erityisvaatimukset, lait ja säädökset. Ei kilpailulain mukaista eriytettävää toimintaa.

Selvitys ostetuista konsulttipalveluista 2023

Toimittaja	Selite	€ alv 0 %
Ramboll Finland Oy	Järvenpään siirtoviemärihankkeen suunnittelu ja maapohjatutkimukset	79 867
Sweco Finland Oy	Pietilän yritysalueen (Svengi) suunnittelu	77 135
Destia Oy	Annitädinpihan, Pajalanpihan, Kyrölän koulun ja Lehmustien hankkeiden suunnittelu	44 164
WSP Finland Oy	Ainolan aluekeskuksen/Lepolanväylän, Jokamiehenraitin ja Ainolan aluekeskuksen vaiheen 2 suunnittelu	40 391
Mitta Oy	Annitädinpihan/ Tuusulanjärven vesihuoltolinjan pohjatutkimukset	31 762
TK Infra Oy	Järvenpään siirtoviemärihankkeen suunnittelun valvonta ja ohjaus	29 726
Finnmap Infra Oy	Vanhankyläntien vaihe 1, Kuuselankadun, Keskustan alueen ja Sibeliuksenväylän hankkeiden rakennuttajakonsultin tehtävät	29 536
Fluidit Oy	Vesijohtoverkoston hydraulisen mallin päivitys ja määrittelyt sammutusvesisuunnitelmaan sekä Järvenpään Veden saneerausvelkalaskenta ja kriittisyysluokittelu	26 119
Rakennuttajatoimisto HTJ Oy	Ainolan aluekeskuksen ja Lehmustien hankkeiden rakennuttajakonsultin tehtävät	20 375
Suomen Vesitieto Oy	Mm. Vesitili-lisäpalveluiden perustaminen asiakastietojärjestelmään	14 197
TK Mediatalo Oy	Asiakaslehden tuottaminen	9 797
Taloustutkimus Oy	Asiakastytyväisyyskysely	3 900
Maanomistajien Arviointikeskus Oy	Järvenpään siirtoviemärihankkeen yleissuunnitteluun liittyvien käyttöoikeussopimusten laatiminen ja korvausten laskenta	3 212
YHTEENSÄ		410 181

Suoritteet

	TP 2022	KTA 2023	TP 2023	TOT-%	Poikkeama	% 2022 /2023
Talousveden toimittaminen						
Veden myynti 1000 m ³	2 421	2 435	2 279	93,6	-156	-5,9
Ostettu vesi 1000 m ³	2 701	2 685	2 710	100,9	25	0,3
Vesitaksa €/m ³ (alv 0 %)	1,34	1,42	1,42	100,0	0,0	6,0
Vesijohtoverkosto km	220	220	223	101,5	3	1,6
Saneeratut vesijohdot, km	1,1	1,2	1,2	100,0	0,0	7,0
Vesimittarien vaihto, kpl	1 399	500	1 558	311,6	1058	11,4
Toimintatuotot (1000 €)	4 044	4 495	4 183	93,1	-311,3	3,4
Toimintakulut (1000 €)	2 363	2 535	2 342	92,4	-192,4	-0,9
Toimintakate (1000 €)	1 681	1 960	1 841	93,9	-119,0	9,6
Toimintakulut €/veden myynti m ³	0,98	1,04	1,03	98,7	0,0	5,3
Toimintakate €/veden myynti m ³	0,69	0,81	0,81	100,3	0,0	16,4
Viemäri-vesien johtaminen						
Laskutettu jätevesi 1000 m ³	2 404	2 430	2 286	94,1	-144	-4,9
Puhdistettava jätevesi 1000 m ³	3 392	4 000	3 793	94,8	-207	11,8
Jätevesitaksa €/m ³ (alv 0 %)	2,11	2,29	2,29	100,0	0,0	8,5
Viemäriverkosto km	199	201	202	100,5	1	1,3
Hulevesiverkosto km	188	189	192	101,6	3	2,4
Saneeratut jätevesijohdot, km	1,4	1,4	1,6	114,3	0,2	15,9
Toimintatuotot (1000 €)	5 756	6 345	6 119	96,4	-225,9	6,3
Toimintakulut (1000 €)	2 283	2 846	2 624	92,2	-222,1	14,9
Toimintakate (1000 €)	3 473	3 499	3 495	99,9	-3,8	0,6
Toimintakulut €/laskutettu jätevesi m ³	0,95	1,17	1,15	98,1	0,0	20,9
Toimintakate €/laskutettu jätevesi m ³	1,44	1,44	1,53	106,2	0,1	5,8

INVESTOINTIOSAN TOTEUTUMINEN

Investointikohde		Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	TP 2023	Poikkeama	Tot %
JÄRVENPÄÄN VESI LIKELAITOKSEN INVESTOINNIT 2023							
Kiinteät rakenteet ja laitteet Järvenpään vesi							
Uudet alueet							
Poikkitie yritysalue ja Ainolan keskus	Toimintakulut	-300 000	-300 000	-600 000	-912 293,32	-312 293,32	152,05
Kunnallistekniikan suunnittelu, uudet alueet	Toimintakulut	-150 000	0	-150 000	-344 455,66	-194 455,66	229,64
Kunnallistekniikan jakamaton määräraha	Toimintakulut	-100 000	0	-100 000	-19 400,00	80 600,00	19,40
Stenbacka ja Kyrolän LP	Toimintakulut	-440 000	40 000	-400 000		400 000,00	0,00
Annitädinpiha	Toimintakulut	-240 000	-300 000	-540 000		540 000,00	0,00
Vaylän ja Elyn yhteiset hankkeet 2023-2024	Toimintakulut		-200 000	-200 000		200 000,00	0,00
Pietilän yritysalue	Toimintakulut		0		-675,00	-675,00	
Lehmustien pientalotontit	Toimintakulut	-1 180 000	-170 000	-1 350 000	-933 454,30	416 545,70	69,14
Pajalanpiha	Toimintakulut	-320 000	0	-320 000	-512 421,07	-192 421,07	160,13
Uudet alueet Järvenpään Vesi	Nettomeno	-2 730 000	-930 000	-3 660 000	-2 722 699,35	937 300,65	74,39
Infran peruskorjaus							
Liikenneturvallisuuskohteet	Toimintakulut	-30 000	0	-30 000		30 000,00	0,00
Keskustan kehittäminen 2023-2024	Toimintakulut	-800 000		-800 000	-134 400,06	665 599,94	16,80
<u>Katujen peruskorjaus</u>	Toimintakulut	-900 000	-600 000	-1 500 000	-1 302 033,95	197 966,05	86,80
- Kuuselankatu	Toimintakulut				-1 295 933,64		
- Vanha Valtatie hv-linjan jatkaminen	Toimintakulut				-6 100,31		
Puistot	Toimintakulut	-40 000	0	-40 000	-35 653,75	4 346,25	89,13
Kunnallistekniikan suunnittelu, infran peruskorjaus	Toimintakulut	-150 000	0	-150 000	-51 705,29	98 294,71	34,47
Kinnarin koulun alue	Toimintakulut		0		-230 192,29	-230 192,29	
Sibeliusenväylä	Toimintakulut	-200 000		-200 000	-3 310,78	196 689,22	1,66
Infran peruskorjaus Järvenpään Veden ja kaupunkitekniikan yhteishankkeet	Nettomeno	-2 120 000	-600 000	-2 720 000	-1 757 296,12	962 703,88	64,61
Jäven omat investoinnit							
Kaakkolan vesihuolto vaihe 1	Toimintakulut		0		-91 066,03		
Pienet kohteet 2023	Toimintakulut		0		-259 628,88		
Vanhankyläntie vh-vaihe 1	Toimintakulut		0		-696 295,13		
Auertie	Toimintakulut		0		-287 445,95		
Teriojan jv-korjaukset	Toimintakulut		0		-15 033,66		
Sosiaalisairaalan jv-pumppaamon saneeraus	Toimintakulut		0		-59 346,08		
Järvenpään Veden omat investoinnit	Nettomeno	-650 000	0	-650 000	-1 408 815,73	-758 815,73	216,74
Kiinteät rakenteet ja laitteet Järvenpään vesi	Nettomeno	-5 500 000	-1 530 000	-7 030 000	-5 888 811,20	1 141 188,80	83,77
Koneet ja kalusto Järvenpään vesi	Nettomeno				-48 799,99	-48 799,99	
Järvenpään vesi liikelaitoksen investoinnit	Nettomeno	-5 500 000	-1 530 000	-7 030 000	-5 937 611,19	1 092 388,81	84,46

Vuoden 2023 investointiohjelman tarkastelua

Talousarviossa oli määrärahaa varattuna investointeihin yhteensä 7,03 Me. Investointimenoihin käytetty kokonaissumma oli 5,94 Me.

Kaupunkitekniikan, uusien alueiden investointihankkeet, joissa vesihuoltoa mukana

Kaupunkitekniikan suurimpina toteutuneina hankkeina oli Ainolan keskuksen alueen 1. vaiheen ja Lehmustien pientaloalueen rakentaminen. Muutetun talousarvion mukaan uusien alueiden hankkeisiin oli varattu 3,66 Me. Kokonaisuutena näihin hankkeisiin käytettiin 2,72 Me.

Pietilän yritysalueen ja Annitädinpihan vesihuollon rakentamiset siirtyivät vuodelle 2024, joita ei ole päästy aloittamaan vuoden 2023 aikana johtuen suunnittelun viivästymisistä.

Kaupunkitekniikan infran peruskorjaushankkeet, joissa vesihuoltoa mukana

Suurimpana vesihuollon saneerauskohteena oli Kuuselankadun vesihuolto.

Muutetussa talousarviossa yhteishankkeina toteutettaviin infran peruskorjaushankkeisiin oli varattu 2,72 Me. Kokonaisuutena näihin hankkeisiin käytettiin 1,76 Me.

Järvenpään Veden omat vesihuoltoinvestoinnit

Suurimmat Järvenpään Veden omat vesihuoltoinvestointikohteet olivat Kaakkolan vesihuolto Koivurannantiellä ja Vanhankyläntien vh vaihe 1. Lisäksi hankittiin kiinteitä varavoimakoneita huoltovarmuuskriittisiin kohteisiin. Lisäksi tehtiin mm. Sosiaalisairaalan pumppaamon saneeraus ja Auertien vesihuoltosaneeraus.

Järvenpään Veden omiin vesihuoltoinvestointeihin oli varattu määrärahaa 650 te. Järvenpään Veden omiin vesihuoltoinvestointeihin käytettiin yhteensä 1,41 Me.

Lisäksi mm. mittauskalustoa hankittiin paikkatiedon mittauksiin yht. 49 te.

Määrärahan käytön arviointi suhteessa korjausvelkaan

Vesihuoltoverkostojen uusimiseen käytettiin määrärahaa n. 3,0 Me, joka vaikuttaa korjausvelkaan vähentävästi. Tällä määrärahalla uusittiin n. 3,5 km vesihuoltoverkostoja sekä Sosiaalisairaalan jätevesipumppaamon saneeraus. Uusien alueiden vesihuoltoverkostojen rakentamiseen käytettiin n. 2,4 Me.

Tehtyjen saneerausvelkalaskelmien mukaan korjausvelan kasvamisen pysäyttäminen laskennallisesti vuoteen 2080 mennessä vaatisi:

- Vesijohtojen saneerausta 1,8 km/ 1,1 Me vuodessa
- Jätevesiviemärin saneerausta 1,8 km /2,0 Me vuodessa
- Hulevesiviemärin saneerausta 1,8 km/ 3,2 Me vuodessa

Laskennallinen kokonaismäärä ja -kustannus edellä olevien mukaan on 5,4 km/6,3 Me vuodessa.

Vuoden 2023 toteutumisen mukaan saneerausta on tehty yhteensä n. 3,5 km/ 3,0 Me.

Toteutuneet saneerausmäärät ovat vuosina 2018-2022 vaihdelleet välillä 1,8-4,8 km/2,4-4,1 Me vuodessa.

Edellisten vuosien laskennan mukaan vuosittaista verkoston saneerausta tulisi lisätä n. 2 km/ 2-2,5 Me vuosittain.

Vuosittaiset todelliset kustannukset vaihtelevat erilaisten putkikokojen, saneerauskohteen luonteen sekä kohteen sijainnin mukaan. Myös rakentamisen markkinatilanteella on vaikutusta kustannusten muodostumiseen.

Rakennetut määrät

Jätevesiviemäriä rakennettiin yhteensä metriä 4.193 metriä, josta uusittua jätevesiviemäriä on 1.579 metriä ja uutta jätevesiviemäriä on 2.614 metriä.

Vesijohtoa rakennettiin yhteensä 4.617 metriä, josta uusittua vesijohtoa on yhteensä 1.197 metriä ja uutta vesijohtoa on 3.420 metriä.

Hulevesiviemäriä rakennettiin yhteensä 5.168 metriä, josta uusittua hulevesiviemäriä oli 690 metriä ja uutta hulevesiviemäriä oli 4.478 metriä.

RAHOITUSOSAN TOTEUTUMINEN

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	TP 2023	Poikkeama
Toiminta ja investoinnit					
Liikelyljäämä (-alijäämä)	2 590 794,61	-303 163,57	2 287 631,04	2 025 980,73	-261 650,31
Poistot ja arvonalentumiset	3 200 000,00	0,00	3 200 000,00	3 310 363,27	110 363,27
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-1 407 000,00	0,00	-1 407 000,00	-1 402 817,72	4 182,28
Tulorahoituksen korjaukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-5 500 000,00	-1 530 000,00	-7 030 000,00	-5 937 611,19	1 092 388,81
Rahoitusosuudet investointimenoihin				0,00	0,00
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toiminta ja investoinnit, netto	-1 116 205,39	-1 833 163,57	-2 949 368,96	-2 004 084,91	945 284,05
Rahoitustoiminta					
Lainakannan muutokset	0	0	0	0,00	0
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Vaihto-omaisuuden muutos				-18 808,57	-18 808,57
Saamisten muutos kunnalta	-3 794,61	1 833 163,57	1 829 368,96	4 299 877,09	2 470 508,13
Saamisten muutos muilta				138 521,70	138 521,70
Korottomien velkojen muutos kunnalta				-2 631 029,73	-2 631 029,73
Korottomien velkojen muutos muilta	1 120 000,00		1 120 000,00	215 524,42	-904 475,58
Rahoituksen rahavirta	1 116 205,39	1 833 163,57	2 949 368,96	2 004 084,91	-945 284,05
Rahavarojen muutos	0	0	0	0,00	0

JÄRVENPÄÄN VESI						
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA 2018-2023						
	TP2018	TP2019	TP2020	TP2021	TP 2022	TP2023
Toiminnan rahavirta	3240	2900	3134	3557	3749	3934
Investointien rahavirta	-6229	-3772	-5435	-3731	-4299	-5938
Toiminnan ja investointien rahavirta	-2989	-871	-2301	-173	-550	-2004
<i>liittymismaksut</i>	1177	1012	1012	1027	1045	494
Toiminnan ja investointien rahavirta huomioiden liittymismaksut	-1812	141	-1289	853	496	-1510

TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

Tilinpäätöslaskelmia ovat Järvenpään Veden tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja tase.

TULOSLASKELMA

	1-12/2023		1-12/2022	
Liikevaihto		10 212 216,15		9 726 079,89
Valmistus omaan käyttöön		182 798,25		93 894,35
Liiketoiminnan muut tuotot		90 036,09		73 761,10
Materiaalit ja palvelut				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-1 353 486,63		-1 362 903,41	
Palvelujen ostot	-2 420 163,99	-3 773 650,62	-2 005 811,91	-3 368 715,32
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-913 676,90		-932 129,33	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-229 110,25		-197 581,38	
Muut henkilösivukulut	-33 185,85	-1 175 973,00	-35 271,36	-1 164 982,07
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 310 363,27	-3 310 363,27	-3 167 890,55	-3 167 890,55
Liiketoiminnan muut kulut		-199 082,87		-206 243,98
Liikeylijäämä (-alijäämä)		2 025 980,73		1 985 903,42
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot	4 182,28		2 041,73	
Korvaus peruspääomasta	-1 407 000,00	-1 402 817,72	-1 407 000,00	-1 404 958,27
Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia erä		623 163,01		580 945,15
Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia		623 163,01		580 945,15
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)		93 250,37		105 098,04
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		716 413,38		686 043,19

RAHOITUSLASKELMA

	1-12/2023		1-12/2022	
Toiminnan rahavirta				
Liikelyjäämä (-alijäämä)	2 025 980,73		1 985 903,42	
Poistot ja arvonalentumiset	3 310 363,27		3 167 890,55	
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-1 402 817,72		-1 404 958,27	
Tulorahoituksen korjaukset	0,00	3 933 526,28	0,00	3 748 835,70
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-5 937 611,19		-4 298 550,06	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0,00	-5 937 611,19	0,00	-4 298 550,06
Toiminnan ja investointien rahavirta		-2 004 084,91		-549 714,36
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Lyhytaikaisten lainojen muutos kunnalta/kuntayhtymältä	0,00		0,00	
Lyhytaikaisten lainojen muutos muilta	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Vaihto-omaisuuden muutos	-18 808,57		-19 696,21	
Saamisten muutos kunnalta/kuntayhtymältä	4 299 877,09		-992 844,76	
Saamisten muutos	138 521,70		-1 827 173,67	
Korottomien velkojen muutos kunnalta/kuntayhtymältä	-2 631 029,73		2 301 323,55	
Korottomien velkojen muutos	215 524,42	2 004 084,91	1 088 105,45	549 714,36
Rahoituksen rahavirta		2 004 084,91		549 714,36
Rahavarojen muutos		0,00		0,00
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	0,00		0,00	
Rahavarat 1.1.		0,00	0,00	0,00

TASE

VASTAAVAA	1-12/2023	1-12/2022
A PYSYVÄT VASTAAVAT	47 442 738,66	44 815 490,74
I Aineettomat hyödykkeet	116 474,43	145 593,03
1. Aineettomat oikeudet	116 474,43	145 593,03
3. Ennakkomaksut	0,00	0,00
II Aineelliset hyödykkeet	37 039 193,08	34 382 826,56
1. Maa- ja vesialueet	27 388,04	27 388,04
2. Rakennukset	654 001,48	724 772,51
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	31 422 236,01	30 248 170,09
4. Koneet ja kalusto	48 799,99	0,00
6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	4 886 767,56	3 382 495,92
III Sijoitukset	10 287 071,15	10 287 071,15
1. Osakkeet ja osuudet	10 287 071,15	10 287 071,15
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	2 412 761,74	6 832 351,96
I Vaihto-omaisuus	165 302,36	146 493,79
1. Aineet ja tarvikkeet	165 302,36	146 493,79
II Saamiset	2 247 459,38	6 685 858,17
Lyhytaikaiset saamiset	2 247 459,38	6 685 858,17
1. Myyntisaamiset	1 954 907,00	2 093 429,30
3. Saamiset kunnalta/kuntayhtymältä	292 394,31	4 592 271,40
4. Muut saamiset	0,00	0,00
5. Siirtosaamiset	158,07	157,47
IV Rahat ja pankkisaamiset	0,00	0,00
VASTAAVAA YHTEENSÄ	<u>49 855 500,40</u>	<u>51 647 842,70</u>

VASTATTAVAA	1-12/2023	1-12/2022
A OMA PÄÄOMA	31 436 425,03	30 720 011,65
I Peruspääoma	23 447 538,05	23 447 538,05
II Arvonkorotusrahasto	676 607,63	676 607,63
IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	6 595 865,97	5 909 822,78
V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	716 413,38	686 043,19
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	808 021,39	901 271,76
1. Poistoero	808 021,39	901 271,76
E VIERAS PÄÄOMA	17 611 053,98	20 026 559,29
I Pitkäaikainen	15 539 760,44	15 046 120,12
8. Korottomat velat (liittymismaksut) kunnalta/kuntayhtymältä	345 630,27	338 131,02
9. Muut velat/liittymismaksut	15 194 130,17	14 707 989,10
II Lyhytaikainen	2 071 293,54	4 980 439,17
6. Saadut ennakot	906,17	9 501,43
7. Ostovelat	468 039,44	640 303,57
8. Korottomat velat kunnalta/kuntayhtymältä	1 242 644,10	3 881 173,08
9. Muut velat	151 388,84	247 182,49
10. Siirtovelat	208 314,99	202 278,60
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	<u>49 855 500,40</u>	<u>51 647 842,70</u>

LIITETIEDOT

Tilinpäätöksen liitetiedoista on säädetty kuntalaissa sekä kirjanpitolaissa ja -asetuksessa. Kirjanpitolain mukaan tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kirjanpitovelvollisen toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa.

Tilinpäätöksen liitetietojen tarkoituksena on täydentää laskelmien muodossa esitettyä tilinpäätösinformaatiota oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Ne ovat pakollinen julkistettava osa tilinpäätöstä.

1 Tilinpäätöksen laadintaperiaatteet, arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien poistonalaisen käyttöomaisuuden hankinta on aktivoitu taseeseen silloin kun aiheutunut kustannus on verottomana yli 8 000 euroa. Hankintahinta kirjataan vaikutusaikanaan kuluksi poistosuunnitelman mukaisesti.

Kuntayhtymäosuudet

Keski-Uudenmaan vesiensuojelun kuntayhtymän ja Tuusulan seudun vesilaitos kuntayhtymän tasearvoja ei ole muutettu kuntayhtymän ilmoittaman osuuden arvon mukaisiksi. Arvot vaihtelevat vuosittain kuntayhtymien käytön suhteessa, joten ilmoitetut arvon muutokset eivät ole pysyviä.

Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on taseessa keskihintaan arvostettuna.

2 Tuloslaskelman ja taseen esittämistavan muutokset

Ei ilmoitettavaa

3 Oikaisut, jotka on tehty edelliseltä tilikaudelta esitettäviin tietoihin

Ei ilmoitettavaa

4 Selvitys, jos edellistä tilikautta koskevat tiedot eivät ole vertailukelpoisia päättyneen tilikauden tietojen kanssa

Ei ilmoitettavaa

5 Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut sekä virheiden korjaukset, jotka eivät ole merkitykseltään vähäisiä

Ei ilmoitettavaa

11 Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista

Kuluvan käyttöomaisuuden poistojen määrittämiseen on käytetty ennalta laadittua poistosuunnitelmaa. Poistoperustana käytetään omaisuuden arvonalisäverotonta hankintamenoa ja laskenta tehdään poistotavan periaatteiden mukaisesti.

Käyttöomaisuuslaji	Poistotapa	Poisto aika vuotta tai %
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	tasapoisto	5 v
Muut pitkävaikutteiset menot		
Perustamis- ja järjestelymenot	tasapoisto	tilikauden kuluksi
Tutkimus- ja kehittämismenot	tasapoisto	3 v
Liikearvo	tasapoisto	5 v
Atk-ohjelmistot	tasapoisto	5 v
Muut	tasapoisto	5 v
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	ei poistoaikaa	
Rakennukset ja rakennelmat		
Hallinto- ja laitosrakennukset		
Hallintorakennukset	tasapoisto	40-50 v
Koulu- ja laitosrakennukset, terveyskeskukset	tasapoisto	35-45 v
Päiväkodit, kivirakenteiset	tasapoisto	25-35 v
Päiväkodit, puurakenteiset	tasapoisto	20-25 v
Uimahallit, liikuntahallit	tasapoisto	25-35 v
Liike- ja tuotantorakennukset	tasapoisto	20-30 v
Asuinrakennukset, kivirakenteiset	tasapoisto	30-40 v
Asuinrakennukset, puurakenteiset	tasapoisto	30-40 v
Vapaa-ajan rakennukset	tasapoisto	20 v
Muut rakennukset, talousrakennukset	tasapoisto	15 v
Rakennusten peruskorjaus, mikäli alkuperäinen rakennus on poistettu	tasapoisto	Erillisarvostus
Kiinteät rakenteet ja laitteet		
Kadut, tiet, torit, puistot, liikenteenohjauslaitteet	tasapoisto	15-20 v
Muut maa- ja vesirakenteet	menojäännöspoisto	20 %
Vedenjakeluverkosto	menojäännöspoisto	10 %
Viemäriverkosto	menojäännöspoisto	10 %
Viemäriverkko, pumput	menojäännöspoisto	25 %
Koneet ja kalusto		
Kuljetusvälineet	menojäännöspoisto	25 %
Raskaat työkoneet	menojäännöspoisto	20 %
Kevyet työkoneet	tasapoisto	5 v
Sairaala-, terveydenhuolto- yms.laitteet	tasapoisto	10 v
Atk-laitteet	menojäännöspoisto	30 %
AV-laitteet	tasapoisto	5 v
Muut laitteet ja kalusteet	tasapoisto	3-5 v
Muut aineelliset hyödykkeet		
Luonnonvarat	käytön mukainen poisto	
Arvo- ja taide-esineet	ei poistoa	
Keskeneräiset hankinnat	ei poistoa	

16 Erittely poistoeron muutoksista

Ei ilmoitettavaa (ei verotussyistä kirjattua poistoeroa)

19 Tietoja pysyvistä vastaavista

	Aineettomat hyödykkeet				Aineelliset hyödykkeet					Sijoitukset	
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkäaikaiset menot	Ennakkomaksut	Yhteensä	Maa- ja vesialueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Keskenäiset hankinnat		Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	145 593,03	0,00	0,00	0,00	27 388,04	724 772,51	30 248 170,09	0,00	3 382 495,92	34 382 826,56	10 287 071,15
Lisäykset tilikauden aikana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 505 923,13	48 799,99	3 382 888,07	5 937 611,19	0,00
Rahoitusosuudet tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikauden aikana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot erien välillä	29 118,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 878 616,43	0,00	-1 878 616,43	29 118,60	0,00
Tilikauden poisto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70 771,03	3 210 473,64	0,00	0,00	3 281 244,67	0,00
Arvonlennukset ja niiden palautukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poistamaton hankintameno 31.12.	116 474,43	0,00	0,00	116 474,43	27 388,04	654 001,48	31 422 236,01	48 799,99	4 886 767,56	37 039 193,08	10 287 071,15
Arvonkorotukset											
Kirjanpitoarvo 31.12.	116 474,43	0,00	0,00	116 474,43	27 388,04	654 001,48	31 422 236,01	48 799,99	4 886 767,56	37 155 667,51	10 287 071,15
Olennaiset lisäpoistot											
Erittely olennaisista lisäpoistoista											

23 Saamisten erittely

	Pitkäaikainen	2023	2022
		1000 eur	1000 eur
		Lyhytaikainen	Pitkäaikainen
		Lyhytaikainen	Lyhytaikainen
Saamiset tytäryhteisöiltä			
Myyntisaamiset		149	168
Lainasaamiset			
Muut saamiset			
Siirtosaamiset			
Yhteensä			
Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta on jäsenenä			
Myyntisaamiset		8	9
Lainasaamiset			
Muut saamiset			
Siirtosaamiset			
Yhteensä			
Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisyyksiltä			
Myyntisaamiset			
Lainasaamiset			
Muut saamiset			
Siirtosaamiset			
Yhteensä			
<i>Saamiset yhteensä</i>		157	177

24 Siirtosaamiin sisältyvät olennaiset erät

	Pitkäaikainen	2023	2022
		1000 eur	1000 eur
		Lyhytaikainen	Pitkäaikainen
		Lyhytaikainen	Lyhytaikainen
Lyhytaikaiset siirtosaamiset			
Muut tulojäämät			
Yhteensä			
<i>Siirtosaamiset yhteensä</i>			

25 Erittely oman pääoman muutoksista

	2023 1000 eur	2022 1000 eur
Peruspääoma	23 448	23 448
Arvonkorotusrahasto 1.1.	677	677
Arvonkorotusrahasto 31.12.	677	677
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	5 910	5 910
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	6 596	5 910
Tilikauden alijäämä	716	686
Oma pääoma yhteensä	31 436	30 720

Tilikauden tuloksen siirto edellisten tilikausien tulokseen.

26 Erittely poistoerosta

Ei ilmoitettavaa (ei verotussyistä kirjattua poistoeroa)

27 Pitkäaikaiset velat

	2023 1000 eur	2022 1000 eur
Muut velat	15 540	15 046

30 Vieras pääoma

	2023 1000 eur	2022 1000 eur		
	Pitkäaikainen	Lyhytaikainen	Pitkäaikainen	Lyhytaikainen
Velat tytäryhteisöille				
Saadut ennakot				
Ostovelat				
Muut velat	791			788
Siirtovelat				
<i>Yhteensä</i>	<i>791</i>			<i>788</i>
Velat kunta-yhtymille, joissa kunta on jäsenenä				
Saadut ennakot				
Ostovelat		190		269
Muut velat	14		14	
Siirtovelat				
<i>Yhteensä</i>	<i>14</i>	<i>190</i>	<i>14</i>	<i>269</i>
Velat osakkuus- sekä muille omistusyhteisöille				
Saadut ennakot				
Ostovelat				
Muut velat	39			39
Siirtovelat				
<i>Yhteensä</i>	<i>39</i>			<i>39</i>
<i>Vieras pääoma yhteensä</i>	<i>844</i>	<i>190</i>	<i>841</i>	<i>269</i>

31 Sekkitililimiitti

	2023	2022
	1000 eur	1000 eur
Luotollisen sekkitilin limiitti 31.12.	2000	2000
siitä käyttämättä oleva määrä	2000	2000

32 Muiden velkojen erittely

Muut velat erä sisältää pelkästään liittymismaksuja.

33 Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

	2023	2022
	1000 eur	1000 eur
Lomapalkkajaksotus	182	188

38 Vuokravastuut

	2023	2022
	1000 eur	1000 eur
Koneiden ja laitteiden vuokravastuut	160	181
Vuokravastuut yhteensä	160	181
-siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	60	60

42 Vakinaisen henkilöstön lukumäärä 31.12.

	2023	2022
Vakinaisen henkilöstön määrä 31.12.	17	17

43 Tilikauden palkat, palkkiot, eläkekulut ja muut henkilösivukulut

Kaikki henkilöstökulut ovat tuloslaskelmassa

VESIHUOLTOLAIN EDELLYTTÄMÄT LISÄTIEDOT
LASKENNALLISESTI ERIYTETYT TILINPÄÄTÖSLASKELMAT VESI- JA VIEMÄRILAITOS

Vesi- ja viemärlaitoksen (ilman huleveden viemärintiä) laskennallisesti eriytetyt tilinpäätöslaskelmat ovat laskennallisesti kirjanpidossa eriytetyt Järvenpään Veden vedenjakelun ja jätevesiverkoston tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja tase.

Vesi- ja viemärlaitoksen laskennallinen tuloslaskelma (ilman huleveden viemärintiä)	TP 2023 (1000 €)		TP 2022 (1000 €)	
Liikevaihto		9 826		9 358
Valmistus omaan käyttöön		125		60
Liiketoiminnan muut tuotot		40		24
Materiaalit ja palvelut		-3 582		-3 244
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 324		-1 361	
Palvelujen ostot	-2 258		-1 883	
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot		-748		-766
Henkilösivukulut		-223		-195
Poistot ja arvonalentumiset		-2 317		-2 218
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 317		-2 218	
Liiketoiminnan muut kulut		-161		-172
Liikelylijäämä (-alijäämä)		2 959		2 846
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot	4		2	
Korvaus jäännöspääomasta	-1 407		-1 407	
Muut rahoituskulut		-1 403		-1 405
Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä		1 556		1 441
Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia		1 556		1 441
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)		65		74
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		1 622		1 514

Vesi- ja viemärlaitoksen laskennallinen rahoituslaskelma (ilman huleveden viemärintiä)	TP 2023 (1000 €)	TP 2022 (1000 €)
Toiminnan rahavirta		
Liikelylijäämä/-alijäämä	2 959	2 846
Poistot ja arvonalentumiset	2 317	2 218
Rahoitustuotot ja -kulut	-1 403	-1 405
	3 874	3 658
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-3 565	-2 351
Rahoitusosuudet investointeihin	0	0
	-3 565	-2 351
Toiminnan ja investointien rahavirta	308	1 307
Rahoituksen rahavirta		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Vaihto-omaisuuden muutos	-13	-14
Saamisten muutos	137	-1 754
Korottomien velkojen muutos	-19	814
	105	-954
Rahoituksen rahavirta	105	-954
Rahavarojen muutos	413	353

TASE		
Vesi- ja viemärlaitoksen laskennallinen tase (ilman huleveden viemärointiä)	TP 2023 (1000 €)	TP 2022 (1000 €)
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT	35 014	34 013
I Aineettomat hyödykkeet	105	131
1. Aineettomat oikeudet	105	131
II Aineelliset hyödykkeet	24 921	23 893
1. Maa- ja vesialueet	27	27
2. Rakennukset	654	725
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	21 996	21 174
4. Koneet ja kalusto	33	0
6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	2 211	1 967
III Sijoitukset	9 988	9 988
1. Osakkeet ja osuudet	9 988	9 988
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	1 989	2 112
I Vaihto-omaisuus	116	103
1. Aineet ja tarvikkeet	116	103
II Saamiset	1 873	2 010
Lyhytaikaiset saamiset	1 873	2 010
1. Myyntisaamiset	1 873	2 010
VASTAAVAA YHTEENSÄ	37 003	36 125
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA	25 083	24 120
I Jäännöspääoma	10 515	11 175
II Arvonkorotusrahasto	677	677
IV Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	12 269	10 755
V Tilikauden yli-/alijäämä	1 622	1 514
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	644	710
1. Poistoero	644	710
E VIERAS PÄÄOMA	11 276	11 295
I Pitkäaikainen	10 636	10 296
9. Muut velat	10 636	10 296
Lyhytaikainen	640	999
6. Saadut ennakot	1	10
7. Ostovelat	346	602
9. Muut velat	120	220
10. Siirtovelat	173	168
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	37 003	36 125

LASKENNALLISESTI ERIYTETYT TILINPÄÄTÖSLASKELMAT HULEVEDEN VIEMÄRÖINTI

Huleveden viemäröinnin laskennallisesti eriytetyt tilinpäätöslaskelmat ovat laskennallisesti kirjanpidossa eriytetyt Järvenpään Veden hulevesiverkoston tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja tase.

Huleveden viemäröinti, laskennallinen tuloslaskelma	TP 2023 (1000 €)	TP 2022 (1000 €)
Liikevaihto	386	368
Valmistus omaan käyttöön	58	34
Liiketoiminnan muut tuotot	50	50
Materiaalit ja palvelut	-192	-125
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-30	-2
Palvelujen ostot	-163	-123
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-166	-166
Henkilösivukulut	-39	-37
Poistot ja arvonalentumiset	-993	-950
Suunnitelman mukaiset poistot	-993	-950
Liiketoiminnan muut kulut	-38	-34
Liikelylijäämä (-alijäämä)	-933	-860
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0
Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä	-933	-860
Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia	-933	-860
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	28	32
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-905	-828

Huleveden viemäröinti, laskennallinen rahoituslaskelma	TP 2023 (1000 €)	TP 2022 (1000 €)
Toiminnan rahavirta		
Liikelylijäämä/-alijäämä	-933	-860
Poistot ja arvonalentumiset	993	950
	60	91
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-2 372	-1 947
	-2 372	-1 947
Toiminnan ja investointien rahavirta	-2 312	-1 857
Rahoituksen rahavirta		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Vaihto-omaisuuden muutos	-6	-6
Saamisten muutos	2	-73
Korottomien velkojen muutos	235	274
	231	195
Rahoituksen rahavirta	231	195
Rahavarojen muutos	-2 082	-1 662

TASE		
Huleveden viemärointi laskennallinen tase	TP 2023	TP 2022
	(1000 €)	(1000 €)
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT	12 429	10 803
I Aineettomat hyödykkeet	12	15
1. Aineettomat oikeudet	12	15
II Aineelliset hyödykkeet	12 118	10 490
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	9 427	9 074
4. Koneet ja kalusto	16	0
6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	2 675	1 415
III Sijoitukset	299	299
1. Osakkeet ja osuudet	299	299
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	132	128
I Vaihto-omaisuus	50	44
1. Aineet ja tarvikkeet	50	44
II Saamiset	82	84
Lyhytaikaiset saamiset	82	84
1. Myyntisaamiset	82	84
5. Siirtosaamiset	0	0
VASTAAVAA YHTEENSÄ	12 560	10 931
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA	7 650	6 227
I Jäännöspääoma	14 228	11 900
IV Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	-5 673	-4 845
V Tilikauden yli-/alijäämä	-905	-828
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	164	192
1. Poistoero	164	192
E VIERAS PÄÄOMA	4 747	4 512
I Pitkäaikainen	4 558	4 412
9. Muut velat	4 558	4 412
Lyhytaikainen	189	100
7. Ostovelat	122	38
9. Muut velat	32	27
10. Siirtovelat	35	34
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	12 560	10 931

HULEVEDEN VIEMÄRÖINNIN LIITETIEDOT

Huleveden viemäröinnin laskennallisten tulos-, tase- ja rahoituslaskelmien laskentaperusteet

TULOSLASKELMA

Liikevaihto

- Käyttömaksut: n. 6 % jäteveden käyttömaksusta

Poistot ja poistoeron muutos

- Poistot: rakennettujen verkostokilometrien suhteessa

Hallinto

- toteutumien suhteessa

TASE

Vastaavaa

- Kiinteät rakenteet ja laitteet sekä koneet ja kalusto: rakennettujen verkostokilometrien suhteessa
- Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat: toteuman mukaan
- Osakkeet ja osuudet: Kuvesin osalta 5 %
- Aineet ja tarvikkeet (vesilaitoksen varasto): 30 %
- Myyntisaamiset: Tuloslaskelman tulojen suhteessa

Vastattavaa

- Jäännöspääoma: Omaisuus- ja saatavaeristä vähennetään vieraan pääoman erät, varaukset ja oman pääoman muut erät
- Tilikauden yli-/alijäämä: Tuloslaskelman mukaan
- Poistoero: Edellisen vuoden tilinpäätös +/- tuloslaskelman mukainen poistoeron muutos
- Ostovelat: Tuloslaskelma + investoinnit: palvelujen ostojen, tarvikkeiden ja muiden menojen suhteessa
- Siirtovelat ja muut velat: henkilöstömenojen suhteessa

RAHOITUSLASKELMA

- Johdetaan tulos- ja tase-laskelmista

Huleveden viemäroinnin kirjanpidon kirjausten jakoperusteet:

Vesi- ja jätevesimaksut

- kirjataan taksan mukaan vesi- ja jätevesiverkostoon (vain tilinpäätöksessä laskennallisesti myös hulevesiverkostoon)

Muut tuotot ja Valmistus omaan käyttöön:

- Aiheuttamisperiaatteen mukaan käyttäen omaa seurantaa

Henkilöstökulut

- Henkilöstön kustannusten jako muodostettu henkilöstöhallinnon järjestelmään kullakin arvioitujen työosuuksien mukaan hallintoon, vesi-, jätevesi- ja hulevesiverkostoihin

Materiaalit, palvelut ja muut menot:

- Järjestelmien käyttö- ja vuosimaksut arvioitujen osuuksien mukaan
- Keski-Uudenmaan vesiensuojelun liikelaitoskuntayhtymän käyttö- ja vuosimaksun osalta hulevesien osuudeksi on kirjattu 5 %
- Aiheuttamisperiaatteen mukaan tai tarvittaessa jaetaan tasan vesi-, jätevesi- ja hulevesiverkostoon

Investoinnit

- Hankkeittain suunnitelmien mukaan, työmääräimissä ovat hv-rakentamisen %-osuudet

Poistot

- johdetaan investointien toteumien mukaan

ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT

Liikelaitoksen tilinpäätöksen allekirjoittavat johtokunnan jäsenet ja liikelaitoksen toimitusjohtaja.

Järvenpäässä 6.3.2024

JÄRVENPÄÄN VEDEN JOHTOKUNTA

Satu Haaparanta

Päivi Haapala

Jarno Hautamäki

Pekka Hippi

Miska Laaksonen

Heidi Perkiö

Ari Kaunisto
toimitusjohtaja

Tilinpäätösmerkintä

Olemme antaneet suorittamastamme tilintarkastuksesta tänään kertomuksen.

Järvenpäässä ____/____ 2024

BDO Audiator Oy, tilintarkastusyhteisö

Minna Ainasvuori
JHT, HT