



Tilinpäätös ja toimintakertomus 2024

Järvenpään Vesi

Johtokunta 12.3.2025

Sisällys

TOIMINTAKERTOMUS	2
TOIMITUSJOHTAJAN KATSAUS	3
OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA	3
<i>Hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset</i>	<i>3</i>
<i>Olellaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa tilikauden aikana</i>	<i>4</i>
<i>Arvio merkittävimmistä riskeistä</i>	<i>5</i>
<i>Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä</i>	<i>6</i>
<i>Tilinpäätös ja sen tunnusluvut</i>	<i>8</i>
TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY	17
TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	18
TALOUSARVIOTAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	19
INVESTOINTIOSAN TOTEUTUMINEN	25
RAHOITUSOSAN TOTEUTUMINEN	27
TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	28
TULOSLASKELMA	29
RAHOITUSLASKELMA	30
TASE	31
LASKENNALLISESTI ERIYTETYT TILINPÄÄTÖSLASKELMAT VESI- JA VIEMÄRILAITOS	38
LASKENNALLISESTI ERIYTETYT TILINPÄÄTÖSLASKELMAT HULEVEDEN VIEMÄRÖINTI	40
HULEVEDEN VIEMÄRÖINNIN LIITETIEDOT	42
ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT	44

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 2024 oli yhdeksästoista 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. Kaakkolan, Kinnarin ja Ristinummen alueilla. Lisäksi vesihuoltoa rakennettiin Sibeliuksenväylän ja Sahankaaren Kaupunkitekniikan yhteisrakentamisen yhteydessä.

Uusina aluerakentamiskohteina jatkettiin Ainolan aluekeskuksen rakentamista. Lisäksi vesihuoltoa rakennettiin Pietilän yritysalueella.

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

Järvenpään Veden omina hankkeina vesijohto- ja jätevesiverkoston rakentamista jatkettiin Kaakkolan alueen vesihuollon uusimisella Ratsukadulla, Pajurannantiellä ja Vanhankyläntien varrella. 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.

Kokonaisuutena vesihuollon toimintatavoitteet saavutettiin vesihuollon toimintavarmuudessa eikä suuria ongelmia ilmennyt esim. veden saastumisen taikka suurten tulva- tai ympäristövahinkojen suhteen. Poikkeuksena Keski-Uudenmaan vesiensuojelun kuntayhtymän keskuspumppaamon rikkoontuminen syyskuussa rankkasateiden yhteydessä. Rikkoontumisen yhteydessä jouduttiin jätevesiä johtamaan hetkellisesti Tuusulanjärveen.

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 kehitymisessä.

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 (erosi syyskaudella)	KOK
jäsen	Laaksonen Miska	PS
jäsen	Perkiö Heidi	KOK
jäsen	Salakka Jani	JÄRVENPÄÄ PLUS
KH:n edustaja	Tom Boman	PS
esittelijä	Ari Kaunisto	toimitusjohtaja
sihteeri	Emma Tammelin 15.10.2024 alkaen.	hallinnon asiantuntija
sihteeri	Aino-Kaisa Ahponen 14.10.2024 asti	tiedonhallinnan erityisasiantuntija

Johtokunnan kokoukset ja käsitellyt asiat vuosina 2019–2024

Vuosi	Kokoukset	Asiat	Asioita / Kokous
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
2024	8	35	4,4

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 perus- ja liittymismaksuihin tehtiin hinnantarkistuksia 1.4.2024 alkaen.

Talousveden myynti ja myyntitulot toteutuivat talousarviota pienempänä. Veden myyntiä oli talousarvioon 2024 nähden 86 387 m³ vähemmän.

Vuonna 2024 talousvettä laskutettiin 69.242 m³ enemmän kuin vuonna 2023, joka on kuitenkin 72 627 m³ vähemmän kuin vuonna 2022.

Vuonna 2024 laskutettavan jäteveden määrä ja myyntitulot toteutuivat talousarviota pienempänä. Laskutettavaa jätevettä oli 111.025 m³ arvioitua vähemmän.

Jätevettä laskutettiin 32.092 m³ enemmän kuin vuonna 2023, joka on kuitenkin 85 523 m³ vähemmän kuin vuonna 2022.

Toimintatuotot toteutuivat talousarviota pienempänä n. 129 te.

Toimintakulut toteutuivat talousarviota suurempana n. 135 te.

Toimintakate toteutui talousarviota pienempänä n. 257 te

Sitova tulostavoite tilikauden tulos on 732 te, joka toteutui 282 te talousarviota suurempana, johtuen talousarviota pienemmistä poistoista.

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 enemmän. Muutetun talousarvion mukainen määräraha oli 5,5 Me, josta käytettiin 5,6 Me. Merkittävimpänä kohteena, jossa määräraha käytettiin huomattavasti enemmän, oli Sahankaaren hulevesirakentaminen.

Henkilöstö

Henkilöstö osallistui koulutussuunnitelman mukaisiin koulutuksiin.

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

Henkilöstökulut olivat vuonna 2024 yhteensä 1,248 Me. Kulut ovat 72 te suuremmat kuin vuoden 2023 henkilöstökulut (1,176 Me).

Vuoden 2024 henkilöstökulut olivat 3 % pienemmät kuin talousarviossa.

HENKILÖSTÖ- MÄÄRÄN SEURANTA VUONNA 2024	Henkilöstö yhteensä	Henkilöstö yhteensä	Vakinaiset	Vakinaiset	Muutos 2023– 2024 henkilöstö yht.	Muutos 2023/ 2024 vakinaiset
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024		
JÄRVENPÄÄN VESI	16	16	16	16	0	0

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

vedenjakuun 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 2024 aikana ei Järvenpään Veden toiminnassa esiintynyt edellä oleviin riskeihin liittyviä tapahtumia. Keski-Uudenmaan vesiensuojelun kuntayhtymän keskuspumppaamon rikkoontui syyskuun lopulla, jolloin jätevesiä jouduttiin hetkellisesti johtamaan Tuusulanjärveen. Keskusta-alueen tulvatilanteisiin varautumista varten on tehty rakennussuunnittelua 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. Siirrettäviä varavoimakoneita käytettiin muutamia kertoja sähkökatkostilanteissa, lisäksi asennettuja kiinteitä varavoimakoneita oli myös käytössä vastaavissa tilanteissa.

Eryitystilanteiden varalle vedenjakuun on siirrettäviä / koottavia 1 m³ vesisäiliöitä.

Myös verkostojen suunnitelmallista uusimista on edelleen tehty.

Riskienhallintaa tehdään terveysturvallisuuden kanssa yhteistyössä, käytössä olevilla sähköisillä riskienhallintatoimenpideohjelmilla, joita ovat turvallisen talousveden takaamiseksi sosiaali- ja terveysministeriön 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 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. Vedenmyynti ei palautunut aiemmalle vuoden 2022 tasolle vielä vuoden 2024 aikana. Talousveden myyntimäärä m³ kuitenkin kasvoi n. 3 % vuodesta 2023. Jätevesilaskutusmäärä m³ kasvoi n. 1,4 % vuodesta 2023. Yhteisvaikutus näistä oli toimintatuotoissa n. 380 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 1.4.2025 alkaen on päätökset tehty.

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

	1-12/2024		1-12/2023	
Liikevaihto	10 767 134,02		10 212 216,15	
Valmistus omaan käyttöön	145 629,15		182 798,25	
Liiketoiminnan muut tuotot	106 446,10		90 036,09	
Materiaalit ja palvelut				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-1 459 004,49	-1 353 486,63		
Palvelujen ostot	-2 614 120,94	-4 073 125,43	-2 420 163,99	-3 773 650,62
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-999 177,99	-913 676,90		
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-232 459,87	-229 110,25		
Muut henkilösivukulut	-16 260,96	-1 247 898,82	-33 185,85	-1 175 973,00
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 354 956,52	-3 354 956,52	-3 310 363,27	-3 310 363,27
Liiketoiminnan muut kulut	-209 816,08		-199 082,87	
Liikelylijäämä (-alijäämä)	2 133 412,42		2 025 980,73	
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot	5 571,21	4 182,28		
Korvaus peruspääomasta	-1 407 000,00	-1 401 428,79	-1 407 000,00	-1 402 817,72
Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä	731 983,63		623 163,01	
Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia	731 983,63		623 163,01	
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	82 829,64		93 250,37	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	814 813,27		716 413,38	
LIIKELAITOKSEN TUNNUSLUVUT	2024		2023	
Sijoitetun pääoman tuotto, %	6,56		6,36	
Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %	6,56		6,36	
Voitto, %	6,80		6,10	

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, %

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

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-/alijäämäärät 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

	1-12/2024		1-12/2023	
Toiminnan rahavirta				
Liikelyjäämä (-alijäämä)	2 133 412,42		2 025 980,73	
Poistot ja arvonalentumiset	3 354 956,52		3 310 363,27	
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-1 401 428,79		-1 402 817,72	
Tulorahoituksen korjaukset	0,00	4 086 940,15	0,00	3 933 526,28
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-5 599 778,92	-5 599 778,92	-5 937 611,19	-5 937 611,19
Toiminnan ja investointien rahavirta		-1 512 838,77		-2 004 084,91
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	4 104,11		-18 808,57	
Saamisten muutos kunnalta/kuntayhtymältä	-380 186,80		4 299 877,09	
Saamisten muutos	404 558,48		138 521,70	
Korottomien velkojen muutos kunnalta/kuntayhtymältä	522 308,45		-2 631 029,73	
Korottomien velkojen muutos	962 054,53	1 512 838,77	215 524,42	2 004 084,91
Rahoituksen rahavirta		1 512 838,77		2 004 084,91
Rahavarojen muutos		0,00		0,00
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	0,00		0,00	
Rahavarat 1.1.		0,00		0,00
LIIKELAITOKSEN TUNNUSLUVUT		2024		2023
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €		-6 541 289		-5 899 701
Investointien tulo-rahoitus, %		72,98		66,25
Laskennallinen lainanhoitokate				
Lainanhoitokate				
Kassan riittävyys, pv		0,00		0,00
Quick ratio		0,81		1,09
Current ratio		0,87		1,17

Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä, euroa

Rahoituslaskelman välitulokset *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, %

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

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 riittävyytenä 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	1-12/2024	1-12/2023
A PYSYVÄT VASTAAVAT	49 687 561,06	47 442 738,66
I Aineettomat hyödykkeet	87 355,83	116 474,43
1. Aineettomat oikeudet	0,00	116 474,43
2. Pitkävaikutteiset menot	87 355,83	
3. Ennakkomaksut	0,00	0,00
II Aineelliset hyödykkeet	39 313 134,08	37 039 193,08
1. Maa- ja vesialueet	27 388,04	27 388,04
2. Rakennukset	589 561,48	654 001,48
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	33 559 522,33	31 422 236,01
4. Koneet ja kalusto	39 040,03	48 799,99
6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	5 097 622,20	4 886 767,56
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	2 384 285,95	2 412 761,74
I Vaihto-omaisuus	161 198,25	165 302,36
1. Aineet ja tarvikkeet	161 198,25	165 302,36
II Saamiset	2 223 087,70	2 247 459,38
Lyhytaikaiset saamiset	2 223 087,70	2 247 459,38
1. Myyntisaamiset	1 544 096,38	1 954 907,00
3. Saamiset kunnalta/kuntayhtymältä	672 581,11	292 394,31
4. Muut saamiset	0,00	0,00
5. Siirtosaamiset	6 410,21	158,07
IV Rahat ja pankkisaamiset	0,00	0,00
VASTAAVAA YHTEENSÄ	52 071 847,01	49 855 500,40

VASTATTAVAA	1-12/2024	1-12/2023
A OMA PÄÄOMA	32 251 238,30	31 436 425,03
I Peruspääoma	23 447 538,05	23 447 538,05
II Arvonkorotusrahasto	676 607,63	676 607,63
IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	7 312 279,35	6 595 865,97
V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	814 813,27	716 413,38
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	725 191,75	808 021,39
1. Poistoero	725 191,75	808 021,39
E VIERAS PÄÄOMA	19 095 416,96	17 611 053,98
I Pitkäaikainen	16 351 612,24	15 539 760,44
8. Korottomat velat kunnalta/kuntayhtymältä	345 630,27	345 630,27
9. Muut velat/liittymismaksut ja muut velat	16 005 981,97	15 194 130,17
II Lyhytaikainen	2 743 804,72	2 071 293,54
6. Saadut ennakot	3 877,46	906,17
7. Ostovelat	615 238,61	468 039,44
8. Korottomat velat kunnalta/kuntayhtymältä	1 764 952,55	1 242 644,10
9. Muut velat/liittymismaksut ja muut velat	181 544,37	151 388,84
10. Siirtovelat	178 191,73	208 314,99
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	<u>52 071 847,01</u>	<u>49 855 500,40</u>

LIIKELAITOKSEN TUNNUSLUVUT	2024	2023
Omavaraisuusaste, %	63,33	64,68
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	175,58	170,93
Kertynyt yli-/alijäämä, 1 000 €	8 127	7 312
Lainakanta 31.12., 1 000 €	0	0
Lainat ja vuokravastuut, 31.12., 1 000 €	86	160
Lainat ja vuokravastuut €/asukas	1,83	3,44
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

Kokonaistulojen ja -menojen laskelma laaditaan tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta, jotka sisältävät vain ulkoiset tulot, menot ja rahoitustapahtumat.

Kokonaistulot ja -menot kattavat varsinaisen toiminnan ja investointien tulot ja menot sekä rahoitustoiminnan rahan lähteet ja käytön.

	2024		2024
TULOT	1000 €	MENOT	1000 €
Toiminta		Toiminta	
Toimintatuotot	10 409	Toimintakulut	5 110
		- Valmistus omaan käyttöön	-146
Muut rahoitustuotot	6	Muut rahoituskulut	
Tulorahoituksen korjauserät		Tulorahoituksen korjauserät	
		Pakollisten varausten muutos	0
		- Pakollisten varausten lis.	0
Investoinnit		Investoinnit	
		Investointimenot	5 600
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	10 414	Kokonaismenot yhteensä	10 564

Täsmäytys:

Kokonaistulot - Kokonaismenot = 10 414 - 10 564 = -150

Rahavarojen muutos - Muut maksuvalmiuden muutokset = 1 221-(1 371) = -150

TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY

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

Tilikauden 2024 ylijäämä ennen varaussiirtoja on 731.983,63 euroa.

Aikaisempina vuosina valmistuneiden hankkeiden osalta, joihin on käytetty investointivarausta, kirjattiin poistoeron vähennykseksi 82.829,64 euroa.

Tilikauden ylijäämä 814.813,27 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 kestävää kehitystä edistäen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet ja niiden toteuma

Vuosi	Sitova tavoite	Keino	Toteuma	Raportointi	Strategia
2024	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. Riskienarviointia on päivitetty säännöllisesti Talousveden (WSP) ja jäteveden (SSP) sähköisessä järjestelmässä. Jätevesiviemäreiden kuukausihuuheluiden yhteydessä on jatkettu alueellista viemärihuuhelua.	A1 (Kukoistava kaupunki) A2 (Kasvun paikka ihmisille ja yrityksille)
	Pidämme vesihuoltoverkostomme hyvässä toimintakunnossa. Huolehdimme riittävästä saneerausinvestoinneista.	Vesihuoltoverkostojen uusiminen ja ennakkohoito on suunnitelmallisesti toteutettu. Ammattitaitoinen ja riittävä henkilökunta. Toimivat ja ajanmukaiset järjestelmät, työvälineet ja kalusto. Riittävät resurssit.	toteutunut	Tänä vuonna omana kohteena on tehty Kaakkolan, Kinnarin ja Ristinummen alueilla vesihuollon uusimista, joka on tärkeää saneerausvelan kehitykseen.	P1 (Viisas ja oikea-aikainen toiminta)
	Toimintamme on asiakaslähtöistä ja tiedotamme palveluistamme, lisäämme asiakkaidemme tietoisuutta heidän vaikutusmahdollisuuksistaan kestäväen kehityksen mukaisen ja toimivan vesihuollon edistämiseksi.	Saatuihin asiakaspalautteisiin reagoiminen viipymättä. Asukkaita tiedotetaan aktiivisesti Järvenpään Veden toiminnasta. Hyödynnämme häiriöviestijärjestelmää ja kaupungin viestintäpalveluita 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. Asiakasviestintää on parannettu uusilla asiakastietojärjestelmän palveluilla.	A3 (Yksilöllinen huomioiminen)

vuosi	Sitova tavoite	Keino	Toteuma	Raportointi	Strategia
2024	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 lisäsi jätevesiverkoston vuotomäärää. Vesijohdon vuotovesimäärä oli keskimääräistä korkeammalla tasolla. Vuotovesimäärään on vaikuttanut isohkot vesijohtovuodot, joita oli aiempia vuosia enemmän. Vuotovesien määrä otetaan huomioon suunnittelussa. Lisäksi on käytössä vedenmittausseurantalajärjestelmä.	T1 (Vastuullisuus ratkaisuisa)
	Koko henkilökunta huomioidaan toiminnan kehittämisessä. Parannamme työhyvinvointia ja työturvallisuutta. Ei tapaturmia.	Henkilökunnan osallistaminen toiminnan kehittämiseen. Itse- ja yksilöohjautuvuuden tukeminen. Henkilökunnan koulutussuunnitelman mukaiset henkilökohtaiset tavoitteet ja toteutuma. Tyhy toiminta. Työtapaturmien ennaltaehkäisy. Tarkoituksenmukaiset työvälineet ja toimitilat.	toteutunut osittain	On tehty kehittämissuunnitelma yhdessä henkilöstön kanssa työhyvinvointikyselyn 2024 perusteella. Yksi tapaturma, lihasrevähtymä.	H1 (Onnistumisia ja iloa mahdollistava työyhteisö)

Valtuustoon nähden sitova

Järvenpään Vesi 1000 e	Alkuperäinen TA 2024	TA-muutokset 2024	Muutettu TA 2024	TP 2024	Poikkeama TP2024-MTA	Toteuma-% MT 2024
Toimintatuotot	11 036	0	11 036	10 874	-162	98,5 %
Valmistus omaan käyttöön	139	0	139	146	7	104,8 %
Toimintakulut	-5 429	0	-5 429	-5 531	-102	101,9 %
Toimintakate	5 746	0	5 746	5 488	-257	95,5 %
Rahoituskulut ja menot	-1 407	0	-1 407	-1 401	6	99,6 %
Vuosikate	4 339	0	4 339	4 087	-252	94,2 %
Poistot ja arvonalentumiset	-3 888	0	-3 888	-3 355	533	86,3 %
Tilikauden tulos	450	0	450	732	282	162,5 %

Tuloslaskelma

Tilin nimi	Muutettu KS 2024	TP 2024	Poikkeama	Tot % MKS 2024	TP 2023	Muutos % TP2023 - TP2024
Liikevaihto	10 924 400	10 767 134	-157 266	98,6%	10 212 216	5,4%
Valmistus omaan käyttöön	139 000	145 629	6 629	104,8%	182 798	-20,3%
Muut tulot	78 000	106 446	28 446	136,5%	90 036	18,2%
Materiaalit ja palvelut	-3 879 866	-4 073 125	-193 259	105,0%	-3 773 651	7,9%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 491 550	-1 459 004	32 546	97,8%	-1 353 487	7,8%
Palvelujen ostot	-2 388 316	-2 614 121	-225 805	109,5%	-2 420 164	8,0%
Henkilöstömenot	-1 285 983	-1 247 899	38 084	97,0%	-1 175 973	6,1%
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 888 253	-3 354 957	533 296	86,3%	-3 310 363	1,3%
Liiketoiminnan muut kulut	-229 861	-209 816	20 044	91,3%	-199 083	5,4%
Liikelylijäämä (-alijäämä)	1 857 437	2 133 412	275 975	114,9%	2 025 981	5,3%
Rahoitustulot- ja menot	-1 407 000	-1 401 429	5 571	99,6%	-1 402 818	-0,1%
Muut rahoitustulot		5 571	5 571		4 182	33,2%
Korvaus peruspääomasta	-1 407 000	-1 407 000	0	0,00%	-1 407 000	0,00%
Ylijäämä ennen satunnaisia eriä ja varauksia	450 437	731 984	281 546	162,5%	623 163	17,5%
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)		82 830	82 830		93 250	-11,2%
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	450 437	814 813	364 376	180,9%	716 413	13,7%

Perusteluja poikkeamille

Talousveden myynti ja myyntitulot toteutuivat alkuperäistä talousarviota pienempänä. Veden myyntiä oli talousarvioon nähden 86 387 m³ vähemmän. Talousvettä laskutettiin 69.242 m³ enemmän kuin vuonna 2023. Veden kulutus on hieman kasvanut, mutta ei ole vielä aiempien vuosien käyttötasolla.

Jäteveden osalla laskutettavan jäteveden määrä saavutettiin talousarviota pienempänä. Laskutettavaa jätevettä oli 111.025 m³ arvioitua vähemmän. Jätevettä laskutettiin 32.092 m³ enemmän kuin vuonna 2023.

Toimintatuotot toteutuivat talousarviota pienempänä 129 te.

Valmistus omaan käyttöön toteutui talousarviota parempana 7 te.

Toimintakulut toteutuivat talousarviota 135 te suurempana. Vesivuotojen välttämättömistä korjauksista ja suurista vesi- ja jätevesimääristä johtuen toimintamenot ylittyivät, mutta säästöä syntyi henkilöstökuluissa ja muissa menoissa.

Toimintakatetavoitetta ei em. syistä saavutettu.

Sitova tilikaudentulostavoite saavutettiin, kun poistoja kertyi arvioitua vähemmän, kun investointikohteita ei valmistunut talousarvion mukaisesti.

Määrärahojen käyttäminen ja alitusten ja ylitysten kattaminen vuosina 2025-2027

Järvenpään Veden sitova tilikauden tulostavoite saavutettiin, eikä kattamistarvetta tuleville vuosille muodostunut.

Yhteisöraportointi

Keski-Uudenmaan Vesi kuntayhtymän (KUVesi/talousvesi) ja Keski-Uudenmaan vesiensuojelu liikelaitoskuntayhtymän (KUVES/jätevesi) toiminnan muutokset talousarvioon nähden vuonna 2024.

Talousvesi

KUVedeltä Järvenpään Vesi osti talousvettä n. 247.000 m³ talousarviota enemmän, jonka vaikutus oli Järvenpään Vedelle n. 106 te.

KUVeden tilinpäätösarvion 2024 mukaan tilikausi on 244 te ylijäämäinen.

KuVeden toimintatuotot olivat n. 218 te talousarviota suuremmat, laskutettavan kokonaisvesimäärän noustessa 5 % edellisvuoteen nähden.

Arvioidut investointimenot ylittyivät n. 91 te.

Lainaa on vuonna 2024 nostettu 1,2 Me.

Jätevesi

KUVESin/viemärlaitoksen taloudessa käyttömaksun hinta 1.1.-31.7.2024 oli 22,2 snt/m³. 1.8.2024 alkaen käyttömaksun hinta oli 20,0 snt/m³. Vuosimaksun hinta vuonna 2024 oli 13,1 snt/m³. Jätevettä johdettiin n. 8 % enemmän kuin v. 2023.

KUVESin omat viemärlaitosinvestoinnit alittuivat n. 835 te talousarvioon nähden. Viikinmäen jätevesipuhdistamon uudis- ja saneerausinvestoinnit toteutuivat n. 269 te alle talousarvion.

KUVESin tilinpäätösarvion 2023 mukaan tilikausi on n. 235 te ylijäämäinen.

KUVESin viemärlaitostoiminnan kulut nousivat 13,6 % edellisvuotteen nähden eli 488 te.

Lainaa ei nostettu vuonna 2024

Yleisesti ottaen molemmilla kuntayhtymillä toiminta sujui ennakoitua parempana talousarvioon nähden.

Kilpailulain 30 d §:n mukainen eriyttämismuutos

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 eriyttämismuutosta 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. Vuonna 2024 näitä laskutettiin yhteensä 61.972 euroa.

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 2024

Toimittaja	Selite	€, alv 0 %
FCG Finnish Consulting Group Oy	Ohje vahinkotilanteiden käsittelyyn ja Järvenpään siirtoviemärin rakennussuunnittelu	67 074
Destia Oy	Laurilan ja Satukallion alueiden vesihuollon peruskorjauksen suunnittelu ja Annitädin kylän vesihuoltosuunnittelu	42 732
Tk Infra Oy	Järvenpään siirtoviemärihankkeen suunnittelun valvonta ja ohjaus	36 199
Finnmap Infra Oy	Ainolan aluekeskuksen, Sahankaaren ja Kaakkolan Ratsukadun vesihuoltohankkeiden rakennuttajakonsultin tehtävät	32 305
Afry Finland Oy	Teollisuusjätevesisopimuksen konsultointi, lausunnon valmistelu ympäristöluvan muutoshakemukseen ja radanviereisen vesihuoltosaneerauksen rakennussuunnittelu	30 081
GeoUnion Oy	Laurilan ja Satukallion alueiden mittaukset ja pohjatutkimukset	24 291
Sweco Finland Oy	Järvenpään siirtoviemärihankkeen yleissuunnittelu ja Vanhankyläntien vesihuoltosuunnittelu	23 674
Sitowise Oy	Sahankaaren vesihuoltosuunnittelu ja Terholan hulevesiselvitys	20 480
Wsp Finland Oy	Ainolan aluekeskuksen, vaihe 2 vesihuoltosuunnittelu	19 051
Asianajotoimisto Naturata Oy	Teollisuusjätevesisopimukseen liittyvät juridiset asiantuntijapalvelut	15 180
Fluidit Oy	Järvenpään siirtoviemärin rakennussuunnittelun mallinnus sekä Järvenpään Veden saneerausvelkalaskenta ja kriittisyysluokittelu	12 711
Welado Oy	Vanhankyläntien ja Kaakkolan Pajurannantien vesihuoltohankkeiden rakennuttajakonsultin tehtävät	11 745
Suomen Viemärihuolto Oy	Viemäreiden kuvaus ja kuntoarviointi	8 525
Taratest Oy	Pietilän yritysalue, mittaukset	8 154
Maklin Oy	Mannilantien ja Kaakkolan Ratsukadun mittaukset	5 366
YHTEENSÄ		357 567

Suoritteet

	TP 2022	TP 2023	KTA 2024	TP 2024	TOT-%	Poikkeama	% 2023 /2024
Talousveden toimittaminen							
Veden myynti 1000 m ³	2 421	2 279	2 435	2 349	96,5	-86	3,0
Ostettu vesi 1000 m ³	2 701	2 710	2 685	2 932	109,2	247	8,2
Vesitaksa €/m ³ (alv 0 %)	1,34	1,42	1,42	1,42	100,0	0,0	0,0
Vesijohtoverkosto km	220	223	221	226	102,1	5	1,1
Saneeratut vesijohdot, km	1,1	1,2	1,2	2,4	200,0	1,2	100,0
Vesimittarien vaihto, kpl	1399	1 558	500	773	154,6	273	-50,4
Toimintatuotot (1000 €)	4 044	4 183	4 495	4 510	100,3	15,7	7,8
Toimintakulut (1000 €)	2 363	2 342	2 535	2 665	105,1	130,2	13,8
Toimintakate (1000 €)	1 681	1 841	1 960	1 846	94,2	-114,5	0,2
Toimintakulut €/veden myynti m ³	0,98	1,03	1,04	1,13	109,0	0,1	10,4
Toimintakate €/veden myynti m ³	0,69	0,81	0,81	0,79	97,6	0,0	-2,7
Viemäriverkoston johtaminen							
Laskutettu jätevesi 1000 m ³	2 404	2 286	2 430	2 318	95,4	-112	1,4
Puhdistettava jätevesi 1000 m ³	3 392	3 793	3 850	4 084	106,1	234	7,7
Jätevesitaksa €/m ³ (alv 0 %)	2,11	2,29	2,29	2,29	100,0	0,0	0,0
Viemäriverkosto km	199	202	201	204	101,4	3	0,9
Hulevesiverkosto km	188	192	189	195	103,2	6	1,6
Saneeratut jätevesijohdot, km	1,4	1,6	1,4	1,8	128,6	0,4	12,5
Toimintatuotot (1000 €)	5 756	6 119	6 508	6 363	97,8	-144,9	4,0
Toimintakulut (1000 €)	2 283	2 624	2 722	2 720	99,9	-1,6	3,7
Toimintakate (1000 €)	3 473	3 495	3 785	3 643	96,2	-142,3	4,2
Toimintakulut €/laskutettu jätevesi m ³	0,95	1,15	1,12	1,17	104,8	0,1	2,3
Toimintakate €/laskutettu jätevesi m ³	1,44	1,53	1,56	1,57	100,7	0,0	2,8
TOT % = käyttösuunnitelman toteutumis-% Poikkeama = tot. ja KS:n erotus % 2023/2024 = muutos ed. vuoteen %							

INVESTOINTIOSAN TOTEUTUMINEN

Investointikohde		Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	TP 2024	Poikkeama	Tot %
JÄRVENPÄÄN VESI LIKELAITOKSEN INVESTOINNIT 2024							
Kiinteät rakenteet ja laitteet Järvenpään vesi							
Uudet alueet							
Poikkien yritysalue ja Ainolan keskus	Toimintakulut	-70 000	0	-70 000	-866 295,49	-796 295,49	1237,6 %
Kunnallistekniikan suunnittelu, uudet alueet	Toimintakulut	-150 000	0	-150 000	-232 922,87	-82 922,87	155,3 %
Kunnallistekniikan jakamaton määräraha	Toimintakulut	-100 000	0	-100 000	-34 306,60	65 693,40	34,3 %
Stenbacka ja Kyrölään LP	Toimintakulut	-440 000	0	-440 000	0	440 000,00	0,0 %
Annitädinpiha	Toimintakulut	-500 000	500 000	0	0	0,00	
Väylän ja Elyn yhteiset hankkeet 2023-2024	Toimintakulut	0	0	0	0	0,00	
Pietilän yritysalue	Toimintakulut	-500 000	0	-500 000	-625 218,13	-125 218,13	125,0 %
Pajalanpiha	Toimintakulut	-90 000	0	-90 000	-13 330,67	76 669,33	14,8 %
Uudet alueet Järvenpään Vesi	Nettomeno	-1 850 000	500 000	-1 350 000	-1 772 073,76	-422 073,76	131,3 %
Infran peruskorjaus							
Liikenneturvallisuuskohteet	Toimintakulut	-30 000	0	-30 000	0	30 000,00	0,0 %
Keskustan kehittäminen 2023-2024	Toimintakulut	0	0	0	-116 228,23	-116 228,23	
Sahankaari	Toimintakulut	-50 000	0	-50 000	-472 299,79	-422 299,79	944,6 %
Katujen peruskorjaus	Toimintakulut	-900 000	0	-900 000	-1 047 000,75	-147 000,75	116,3 %
- Kuuselankatu	Toimintakulut				-418 741,34		
- Horsmatien alueen vh-saneeraus	Toimintakulut				-628 259,41		
Puistot	Toimintakulut	-40 000	0	-40 000	0,00	40 000,00	0,0 %
Kunnallistekniikan suunnittelu, infran peruskorjaus	Toimintakulut	-150 000	0	-150 000	-105 434,44	44 565,56	70,3 %
Kinnarin koulun alue	Toimintakulut	0	0	0	-81 667,16	-81 667,16	
Sibeliusenväylä	Toimintakulut	-200 000	0	-200 000	-158 158,49	41 841,51	79,1 %
Infran peruskorjaus Järvenpään Veden ja kaupunkitekniikan yhteishankkeet	Nettomeno	-1 370 000	0	-1 370 000	-1 980 788,86	-610 788,86	144,6 %
Jäven omat investoinnit							
Kaakkolan vesihuolto - Ratsukatu	Toimintakulut				-784 086,43		
Pienet kohteet 2024	Toimintakulut				-159 199,34		
Vanhankyläntie vh-vaihe 2	Toimintakulut				-427 806,78		
Kaakkolan vesihuolto - Pajurannantie	Toimintakulut				-241 820,36		
Näretien vesijohdon yhdistäminen	Toimintakulut				-10 630,11		
Vesimittarien uusiminen	Toimintakulut				-92 525,36		
Vehkatien vesijohdon uusiminen	Toimintakulut				-118 740,22		
Ahertajankujan hv-linjan jatkaminen	Toimintakulut				-12 107,70		
Järvenpään Veden omat investoinnit	Nettomeno	-2 280 000	-500 000	-2 780 000	-1 846 916,30	933 083,70	66,4 %
Kiinteät rakenteet ja laitteet Järvenpään vesi	Nettomeno	-5 500 000	0	-5 500 000	-5 599 778,92	-99 778,92	101,8 %

Vuoden 2024 investointiohjelman tarkastelua

Talousarviossa oli määrärahaa varattuna investointeihin yhteensä 5,5 Me. Investointimenoihin käytetty kokonaissumma oli 5,6 Me.

Kaupunkitekniikan, uusien alueiden investointihankkeet, joissa vesihuoltoa mukana

Kaupunkitekniikan suurimpina toteutuneina hankkeina oli Ainolan keskuksen, Pietilän yritysalueen ja Sahankaaren vesihuollon rakentaminen. Muutetun talousarvion mukaan uusien alueiden hankkeisiin oli varattu 1,35 Me. Kokonaisuutena näihin hankkeisiin käytettiin 1,77 Me.

Annitädin kylän vesihuollon ja Väylän ja Elyn ratahankkeeseen liittyvät vesihuollon rakentamiset siirtyivät vuodelle 2025.

Kaupunkitekniikan infran peruskorjaushankkeet, joissa vesihuoltoa mukana

Suurimpana vesihuollon saneerauskohteena oli Horsmatien alueen (Horsmatie, Matinkuja, Valtterinkuja, Perttiläntie) vesihuolto Ristinummella.

Talousarviossa yhteishankkeina toteutettaviin infran peruskorjaushankkeisiin oli varattu 1,37 Me. Kokonaisuutena näihin hankkeisiin käytettiin 1,98 Me.

Järvenpään Veden omat vesihuoltoinvestoinnit

Suurimmat Järvenpään Veden omat vesihuoltoinvestointikohteet olivat Kaakkolan vesihuolto Vanhankyläntien vh vaihe 2, Pajurannantie ja Ratsukatu alueella. Lisäksi hankittiin lisää kiinteitä varavoimakoneita huoltovarmuskriittisiin kohteisiin. Lisäksi tehtiin mm. Vehkatiellä vesijohdon uusimista.

Järvenpään Veden omiin vesihuoltoinvestointeihin oli varattu määrärahaa 2,78 Me ja sitä käytettiin yhteensä 1,85 Me. Ero johtuu siitä, että määrärahaa käytettiin kaupunkitekniikan ja Järvenpään Veden yhteishankkeisiin suunniteltua enemmän.

Vesihuollon saneeraustöiden yhteydessä on uusittu myös kiinteistöjen tonttijohtoja tontin rajalle, joita laskutettiin kiinteistön omistajilta yhteensä 61.972 euroa.

Määrärahan käytön arviointi suhteessa korjausvelkaan

Vuoden 2023 lopulla tehtyjen saneerausvelkalaskelmien mukaan korjausvelan kasvamisen pysäyttäminen laskennallisesti vuoteen 2080 mennessä vaatisi:

- Vesijohtojen saneerausta 1,8 km/ 1,1 Me vuodessa → v. 2024 toteutui n. 2,4 km
- Jätevesiviemäriin saneerausta 1,8 km /2,0 Me vuodessa → v. 2024 toteutui n. 1,8 km
- Hulevesiviemäriin saneerausta 1,8 km/ 3,2 Me vuodessa → v. 2024 toteutui n. 0,062 km

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

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

Vuoden 2024 toteutumisen mukaan vesihuollon saneerausta on tehty yhteensä n. 4,2 km/ 3,2 Me.

Vesihuoltoverkostojen saneeraukseen käytettiin määrärahaa n. 3,2 Me ja vastaavasti vesihuoltoverkostojen uudisrakentamiseen käytettiin n. 2 Me. Vesihuollon suunnitteluun ja mittarinvaihtourakkaan käytettiin yhteensä n. 0,4 Me.

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

Rakennetut määrät

Vesijohtoa rakennettiin yhteensä 3.339 metriä, josta uusittua vesijohtoa on yhteensä 2.421 metriä ja uutta vesijohtoa on 918 metriä.

Jätevesiviemäriä rakennettiin yhteensä metriä 2.933 metriä, josta uusittua jätevesiviemäriä on 1.777 metriä ja uutta jätevesiviemäriä on 1.156 metriä.

Hulevesiviemäriä rakennettiin yhteensä 3.090 metriä, josta uusittua hulevesiviemäriä oli 62 metriä ja uutta hulevesiviemäriä oli 3.028 metriä.

RAHOITUSOSAN TOTEUTUMINEN

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	2024	Poikkeama
Toiminta ja investoinnit					
Liikelyjäämä (-alijäämä)	1 857 437	0	1 857 437	2 133 412,42	275 976
Poistot ja arvonalentumiset	3 888 253	0	3 888 253	3 354 956,52	-533 296
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-1 407 000	0	-1 407 000	-1 401 428,79	5 571
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-5 500 000	0	-5 500 000	-5 599 778,92	-99 779
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	0	0	0,00	0
Toiminta ja investoinnit, netto	-1 161 311	0	-1 161 311	-1 512 838,77	-351 529
Rahoitustoiminta					
Lainakannan muutokset	0	0	0		
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Vaihto-omaisuuden muutos	0	0	0	4 104,11	4 104
Saamisten muutos kunnalta/kuntayhtymältä	106 311	0	106 311	-380 186,80	-486 497
Saamisten muutos muilta	0	0	0	404 558,48	404 558
Korottomien velkojen muutos kunnalta/kuntayhtymältä	0	0	0	522 308,45	522 308
Korottomien velkojen muutos muilta	1 055 000	0	1 055 000	962 054,53	-92 945
Rahoituksen rahavirta	1 161 311	0	1 161 311	1 512 838,77	351 529
Rahavarojen muutos	0	0	0	0,00	0

JÄRVENPÄÄN VESI						
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA 2019-2024						
	TP2019	TP 2020	TP2021	TP2022	TP 2023	TP2024
Toiminnan rahavirta	2900	3134	3557	3749	3934	4087
Investointien rahavirta	-3772	-5435	-3731	-4299	-5938	-5600
Toiminnan ja investointien rahavirta	-871	-2301	-173	-550	-2004	-1513
<i>liittymismaksut</i>	1012	1012	1027	1045	494	812
Toiminnan ja investointien rahavirta huomioiden liittymismaksut	141	-1289	853	496	-1510	-701

TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

Tilinpäätöslaskelmia ovat Järvenpään Veden tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja tase.

TULOSLASKELMA

	1-12/2024		1-12/2023	
Liikevaihto		10 767 134,02		10 212 216,15
Valmistus omaan käyttöön		145 629,15		182 798,25
Liiketoiminnan muut tuotot		106 446,10		90 036,09
Materiaalit ja palvelut				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-1 459 004,49		-1 353 486,63	
Palvelujen ostot	-2 614 120,94	-4 073 125,43	-2 420 163,99	-3 773 650,62
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-999 177,99		-913 676,90	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-232 459,87		-229 110,25	
Muut henkilösivukulut	-16 260,96	-1 247 898,82	-33 185,85	-1 175 973,00
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 354 956,52	-3 354 956,52	-3 310 363,27	-3 310 363,27
Liiketoiminnan muut kulut		-209 816,08		-199 082,87
Liikelylijäämä (-alijäämä)		2 133 412,42		2 025 980,73
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot	5 571,21		4 182,28	
Korvaus peruspääomasta	-1 407 000,00	-1 401 428,79	-1 407 000,00	-1 402 817,72
Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä		731 983,63		623 163,01
Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia		731 983,63		623 163,01
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)		82 829,64		93 250,37
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		814 813,27		716 413,38

RAHOITUSLASKELMA

	1-12/2024		1-12/2023	
Toiminnan rahavirta				
Liikelyljäämä (-alijäämä)	2 133 412,42		2 025 980,73	
Poistot ja arvonalentumiset	3 354 956,52		3 310 363,27	
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-1 401 428,79		-1 402 817,72	
Tulorahoituksen korjauserät	0,00	4 086 940,15	0,00	3 933 526,28
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-5 599 778,92	-5 599 778,92	-5 937 611,19	-5 937 611,19
Toiminnan ja investointien rahavirta		-1 512 838,77		-2 004 084,91
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	4 104,11		-18 808,57	
Saamisten muutos kunnalta/kuntayhtymältä	-380 186,80		4 299 877,09	
Saamisten muutos	404 558,48		138 521,70	
Korottomien velkojen muutos kunnalta/kuntayhtymältä	522 308,45		-2 631 029,73	
Korottomien velkojen muutos	962 054,53	1 512 838,77	215 524,42	2 004 084,91
Rahoituksen rahavirta		1 512 838,77		2 004 084,91
Rahavarojen muutos		0,00		0,00
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	0,00		0,00	
Rahavarat 1.1.		0,00		0,00

TASE

VASTAAVAA	1-12/2024	1-12/2023
A PYSYVÄT VASTAAVAT	49 687 561,06	47 442 738,66
I Aineettomat hyödykkeet	87 355,83	116 474,43
1. Aineettomat oikeudet	0,00	116 474,43
2. Pitkävaikutteiset menot	87 355,83	
3. Ennakkomaksut	0,00	0,00
II Aineelliset hyödykkeet	39 313 134,08	37 039 193,08
1. Maa- ja vesialueet	27 388,04	27 388,04
2. Rakennukset	589 561,48	654 001,48
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	33 559 522,33	31 422 236,01
4. Koneet ja kalusto	39 040,03	48 799,99
6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	5 097 622,20	4 886 767,56
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	2 384 285,95	2 412 761,74
I Vaihto-omaisuus	161 198,25	165 302,36
1. Aineet ja tarvikkeet	161 198,25	165 302,36
II Saamiset	2 223 087,70	2 247 459,38
Lyhytaikaiset saamiset	2 223 087,70	2 247 459,38
1. Myyntisaamiset	1 544 096,38	1 954 907,00
3. Saamiset kunnalta/kuntayhtymältä	672 581,11	292 394,31
4. Muut saamiset	0,00	0,00
5. Siirtosaamiset	6 410,21	158,07
IV Rahat ja pankkisaamiset	0,00	0,00
VASTAAVAA YHTEENSÄ	52 071 847,01	49 855 500,40

VASTATTAVAA	1-12/2024	1-12/2023
A OMA PÄÄOMA	32 251 238,30	31 436 425,03
I Peruspääoma	23 447 538,05	23 447 538,05
II Arvonkorotusrahasto	676 607,63	676 607,63
IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	7 312 279,35	6 595 865,97
V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	814 813,27	716 413,38
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	725 191,75	808 021,39
1. Poistoero	725 191,75	808 021,39
E VIERAS PÄÄOMA	19 095 416,96	17 611 053,98
I Pitkäaikainen	16 351 612,24	15 539 760,44
8. Korottomat velat kunnalta/kuntayhtymältä	345 630,27	345 630,27
9. Muut velat/liittymismaksut ja muut velat	16 005 981,97	15 194 130,17
II Lyhytaikainen	2 743 804,72	2 071 293,54
6. Saadut ennakot	3 877,46	906,17
7. Ostovelat	615 238,61	468 039,44
8. Korottomat velat kunnalta/kuntayhtymältä	1 764 952,55	1 242 644,10
9. Muut velat/liittymismaksut ja muut velat	181 544,37	151 388,84
10. Siirtovelat	178 191,73	208 314,99
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	<u>52 071 847,01</u>	<u>49 855 500,40</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 arvot muutokset eivät ole pysyviä.

Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on taseessa keskihintaan arvostettuna.

2 Tuloslaskelman ja taseen esittämistävän 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 arvonnolisäverotonta 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	tasapoisto	40-50 v
Hallintorakennukset	tasapoisto	35-45 v
Koulu- ja laitosrakennukset, terveyskeskukset	tasapoisto	25-35 v
Päiväkodit, kivirakenteiset	tasapoisto	20-25 v
Päiväkodit, puurakenteiset	tasapoisto	25-35 v
Uimahallit, liikuntahallit	tasapoisto	20-30 v
Liike- ja tuotantorakennukset	tasapoisto	30-40 v
Asuinrakennukset, kivirakenteiset	tasapoisto	30-40 v
Asuinrakennukset, puurakenteiset	tasapoisto	20 v
Vapaa-ajan rakennukset	tasapoisto	15 v
Muut rakennukset, talousrakennukset	tasapoisto	Erillisarvostus
Rakennusten peruskorjaus, mikäli alkuperäinen rakennus on poistettu		
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 pysyvästä vastaavista

	Aineettomat hyödykkeet				Aineelliset hyödykkeet					Sijoitukset	
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkävaikutteiset menot	Ennakkomaksut	Yhteensä	Maa- ja vesialueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Keskeneräiset hankinnat	Yhteensä	Osakkeet ja osuudet
Poistamaton hankintameno 1.1.	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
Usäykset tilikauden aikana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 191 977,52	0,00	1 407 801,40	5 599 778,92	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	-116 474,43	116 474,43	0,00	0,00	0,00	0,00	1 196 946,76	0,00	-1 196 946,76	0,00	0,00
Tilikauden poisto	0,00	29 118,60	0,00	29 118,60	0,00	64 440,00	3 251 637,96	9 759,96	0,00	3 325 837,92	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.	0,00	87 355,83	0,00	87 355,83	27 388,04	589 561,48	33 559 522,33	39 040,03	5 097 622,20	39 313 134,08	10 287 071,15
Arvonkorotukset											
Kirjanpitoarvo 31.12.	0,00	87 355,83	0,00	87 355,83	27 388,04	589 561,48	33 559 522,33	39 040,03	5 097 622,20	39 313 134,08	10 287 071,15
Olennot lisäpoistot											
Erittely olennaisista lisäpoistoista											

23 Saamisten erittely

	2024	2023
	1000 eur	1000 eur
Pitkäaikainen	Lyhytaikainen	Pitkäaikainen Lyhytaikainen
Saamiset tytäryhteisöiltä		
Myyntisaamiset	73	149
Lainasaamiset		
Muut saamiset		
Siirtosaamiset		
Yhteensä		
Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta on jäsenenä		
Myyntisaamiset	209	8
Lainasaamiset		
Muut saamiset		
Siirtosaamiset		
Yhteensä		
Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisöiltä		
Myyntisaamiset		
Lainasaamiset		
Muut saamiset		
Siirtosaamiset		
Yhteensä		
Saamiset yhteensä	282	157

24 Siirtosaamiin sisältyvät olennaiset erät

	2024	2023
	1000 eur	1000 eur
Pitkäaikainen	Lyhytaikainen	Pitkäaikainen Lyhytaikainen
Lyhytaikaiset siirtosaamiset		
Muut tulojäämät		
Yhteensä		
Siirtosaamiset yhteensä		

25 Erittely oman pääoman muutoksista

	2024	2023
	<i>1000 eur</i>	<i>1000 eur</i>
Peruspääoma	23 448	23 448
Arvonkorotusrahasto 1.1.	677	677
Arvonkorotusrahasto 31.12.	677	677
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	6 596	5 910
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	7 312	6 596
Tilikauden alijäämä	814	716
Oma pääoma yhteensä	32 251	31 436

Tilikauden tuloksen siirto edellisten tilikausien tulokseen.

26 Erittely poistoerosta

Ei ilmoitettavaa (ei verotussyistä kirjattua poistoeroa)

27 Pitkäaikaiset velat

	2024	2023
	<i>1000 eur</i>	<i>1000 eur</i>
Muut velat	16 352	15 540

30 Vieras pääoma

	2024		2023	
	<i>1000 eur</i>		<i>1000 eur</i>	
	Pitkäaikainen	Lyhytaikainen	Pitkäaikainen	Lyhytaikainen
Velat tytäryhteisöille				
Saadut ennakot				
Ostovelat				
Muut velat	861		791	
Siirtovelat				
<i>Yhteensä</i>			<i>791</i>	
Velat kuntayhtymille, joissa kunta on jäsenenä				
Saadut ennakot				
Ostovelat		320		190
Muut velat	14		14	
Siirtovelat				
<i>Yhteensä</i>			<i>14</i>	<i>190</i>
Velat osakkuus- sekä muille omistusyhteisöille				
Saadut ennakot				
Ostovelat				
Muut velat	39		39	
Siirtovelat				
<i>Yhteensä</i>			<i>39</i>	
<i>Vieras pääoma yhteensä</i>	<i>914</i>	<i>320</i>	<i>844</i>	<i>190</i>

31 Sekkitililimiitti

	2024	2023
	<i>1000 eur</i>	<i>1000 eur</i>
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

	2024	2023
	<i>1000 eur</i>	<i>1000 eur</i>
Lomapalkkajaksotus	160	182

38 Vuokravastuut

	2024	2023
	<i>1000 eur</i>	<i>1000 eur</i>
Koneiden ja laitteiden vuokravastuut	86	160
Vuokravastuut yhteensä	86	160
-siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	52	60

42 Vakinaisen henkilöstön lukumäärä 31.12.

	2024	2023
Vakinaisen henkilöstön määrä 31.12.	16	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 2024 (1000 €)		TP 2023 (1000 €)	
Liikevaihto		10 388		9 826
Valmistus omaan käyttöön		119		125
Liiketoiminnan muut tuotot		52		40
Materiaalit ja palvelut		-3 931		-3 582
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 456		-1 324	
Palvelujen ostot	-2 475		-2 258	
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot		-786		-748
Henkilösivukulut		-197		-223
Poistot ja arvonalentumiset		-2 350		-2 317
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 350		-2 317	
Liiketoiminnan muut kulut		-155		-161
Liikeliikettyä (-alijäämä)		3 139		2 959
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot	6		4	
Korvaus jäännöspääomasta	-1 407		-1 407	
Muut rahoituskulut		-1 401		-1 403
Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä		1 738		1 556
Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia		1 738		1 556
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)		58		65
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		1 796		1 622

Vesi- ja viemärlaitoksen laskennallinen rahoituslaskelma (ilman huleveden viemärintiä)	TP 2024 (1000 €)	TP 2023 (1000 €)
Toiminnan rahavirta		
Liikeliikettyä/-alijäämä	3 139	2 959
Poistot ja arvonalentumiset	2 350	2 317
Rahoitustuotot ja -kulut	-1 401	-1 403
	4 088	3 874
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-3 553	-3 565
Rahoitusosuudet investointeihin	0	0
	-3 553	-3 565
Toiminnan ja investointien rahavirta	535	308
Rahoituksen rahavirta		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Vaihto-omaisuuden muutos	3	-13
Saamisten muutos	384	137
Korottomien velkojen muutos	697	-19
	1 085	105
Rahoituksen rahavirta	1 085	105
Rahavarojen muutos	1 619	413

TASE		
Vesi- ja viemärlaitoksen laskennallinen tase (ilman huleveden viemärintiä)	TP 2024 (1000 €)	TP 2023 (1000 €)
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT	36 514	35 014
I Aineettomat hyödykkeet	79	105
1. Aineettomat oikeudet	0	105
2. Pitkävaikutteiset menot	79	0
II Aineelliset hyödykkeet	26 447	24 921
1. Maa- ja vesialueet	27	27
2. Rakennukset	590	654
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	23 492	21 996
4. Koneet ja kalusto	26	33
6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	2 313	2 211
III Sijoitukset	9 988	9 988
1. Osakkeet ja osuudet	9 988	9 988
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	1 602	1 989
I Vaihto-omaisuus	113	116
1. Aineet ja tarvikkeet	113	116
II Saamiset	1 489	1 873
Lyhytaikaiset saamiset	1 489	1 873
1. Myyntisaamiset	1 482	1 873
5. Siirtosaamiset	6	0
IV Rahat ja pankkisaamiset	0	0
VASTAAVAA YHTEENSÄ	38 116	37 003
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA	25 556	25 083
I Jäännöspääoma	9 194	10 515
II Arvonkorotusrahasto	677	677
IV Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	13 891	12 269
V Tilikauden yli-/alijäämä	1 795	1 622
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	586	644
1. Poistoero	586	644
E VIERAS PÄÄOMA	11 973	11 276
I Pitkäaikainen	11 204	10 636
9. Muut velat	11 204	10 636
Lyhytaikainen	769	640
6. Saadut ennakot	4	1
7. Ostovelat	474	346
9. Muut velat	143	120
10. Siirtovelat	148	173
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	38 116	37 003

LASKENNALLISESTI ERIYTETYT TILINPÄÄTÖSLASKELMAT HULEVEDEN VIEMÄRÖINTI

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

Huleveden viemärointi, laskennallinen tuloslaskelma	TP 2024 (1000 €)	TP 2023 (1000 €)
Liikevaihto	379	386
Valmistus omaan käyttöön	26	58
Liiketoiminnan muut tuotot	55	50
Materiaalit ja palvelut	-142	-192
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3	-30
Palvelujen ostot	-139	-163
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-213	-166
Henkilösivukulut	-52	-39
Poistot ja arvonalentumiset	-1 005	-993
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 005	-993
Liiketoiminnan muut kulut	-55	-38
Liikelylijäämä (-alijäämä)	-1 005	-933
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0
Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä	-1 005	-933
Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia	-1 005	-933
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	25	28
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-980	-905

Huleveden viemärointi, laskennallinen rahoituslaskelma	TP 2024 (1000 €)	TP 2023 (1000 €)
Toiminnan rahavirta		
Liikelylijäämä/-alijäämä	-1 005	-933
Poistot ja arvonalentumiset	1 005	993
	0	60
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-2 046	-2 372
	-2 046	-2 372
Toiminnan ja investointien rahavirta	-2 046	-2 312
Rahoituksen rahavirta		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Vaihto-omaisuuden muutos	2	-6
Saamisten muutos	20	2
Korottomien velkojen muutos	265	235
	287	231
Rahoituksen rahavirta	287	231
Rahavarojen muutos	-1 759	-2 082

TASE		
Huleveden viemäröinti laskennallinen tase	TP 2024 (1000 €)	TP 2023 (1000 €)
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT	13 173	12 429
I Aineettomat hyödykkeet	9	12
1. Aineettomat oikeudet	0	12
2. Pitkävaikutteiset menot	9	0
II Aineelliset hyödykkeet	12 866	12 118
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	10 068	9 427
4. Koneet ja kalusto	13	16
6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	2 785	2 675
III Sijoitukset	299	299
1. Osakkeet ja osuudet	299	299
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	110	132
I Vaihto-omaisuus	48	50
1. Aineet ja tarvikkeet	48	50
II Saamiset	62	82
Lyhytaikaiset saamiset	62	82
1. Myyntisaamiset	62	82
5. Siirtosaamiset	0	0
VASTAAVAA YHTEENSÄ	13 283	12 560
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA	8 133	7 650
I Jäännöspääoma	15 692	14 228
IV Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	-6 578	-5 673
V Tilikauden yli-/alijäämä	-980	-905
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	139	164
1. Poistoero	139	164
E VIERAS PÄÄOMA	5 012	4 747
I Pitkäaikainen	4 802	4 558
9. Muut velat	4 802	4 558
Lyhytaikainen	210	189
7. Ostovelat	142	122
9. Muut velat	38	32
10. Siirtovelat	30	35
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	13 283	12 560

HULEVEDEN VIEMÄRÖINNIN LIITETIEDOT

Huleveden viemäroinnin 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 taselaskelmista

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 12.3.2025

JÄRVENPÄÄN VEDEN JOHTOKUNTA

Satu Haaparanta

Päivi Haapala

Jarno Hautamäki

Teemu Tietäväinen

Miska Laaksonen

Heidi Perkiö

Jani Salakka

Ari Kaunisto
toimitusjohtaja

Tilinpäätösmerkintä

Olemme antaneet suorittamastamme tilintarkastuksesta tänään kertomuksen.

Järvenpäässä ____/____ 2024

BDO Audiator Oy, tilintarkastusyhteisö

Minna Ainasvuori
JHT, HT