

Joensuun Vesi -liikelaitos

Tilinpäätös 2023

Sisällysluettelo

1 Toimintakertomus	3
1.1 Olennaiset tapahtumat tilikaudella ja sen päättymisen jälkeen	3
1.2 Liikelaitoksen talous ja talousarvion toteutuminen	5
1.3 Henkilöstö	12
1.4 Tavoitteiden toteutuma.....	12
1.5 Arvio tulevasta kehityksestä	13
1.6 Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä	13
1.7 Esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.....	15
2 Tilinpäätöslaskelmat	16
2.1 Tuloslaskelma	16
2.2 Rahoituslaskelma.....	18
2.3 Tase.....	21
2.4 Vesihuoltolain edellyttämät lisätiedot.....	23
2.4.1 Hulevesiviemäriminta	23
2.4.2 Eriytetyt laskelmat.....	24
3 Tilinpäätöksen liitetiedot	27
3.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	27
3.2 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot	28
3.3 Tasetta koskevat liitetiedot.....	29
3.3.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	29
3.3.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot	30
3.4 Henkilöstöä ja intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot	32
4 Allekirjoitukset ja merkinnät	33
5 Tilinpäätöstä varmentavat asiakirjat	34

Joensuun Vesi -liikelaitos

Joensuun Veden tehtävänä on huolehtia vesihuoltolain mukaisesti kaupungin vesihuollosta, joka sisältää vedentuotannon ja johtamisen talousvetenä käytettäväksi sekä jäteveden johtamisen ja puhdistuksen. Huleveden viemärointi ei kuulu lain mukaan vesihuollon käsitteeseen, vaan se on määritelty erikseen. Huleveden viemäroinnillä tarkoitetaan huleveden ja perustusten kuivatusveden poisjohtamista vesihuoltolaitoksen hulevesiviemärissä ja käsittelyä. Hulevesien hallinnan järjestäminen kokonaisuudessaan kuuluu maankäyttö- ja rakennuslain mukaan kunnalle, mutta kunta voi kuitenkin vesihuoltolain mukaan päättää vesihuoltolaitoksen kanssa neuvoteltuaan, että laitos huolehtii huleveden viemäroinnistä.

Joensuun Vesi huolehtii hulevesien ja perustusten kuivatusvesien poisjohtamisen viemäreissään kaupunkirakenneyksikön kanssa sovitun mukaisesti ja on perinyt tältä osin korvausta kaupunkirakenneyksiköltä vuoden 2016 alusta lukien. Kirjanpidossa hulevedet on eriytetty 1.1.2015 alkaen.

Laitos toimittaa sopimusperusteisesti muille vesihuoltolaitoksille vettä ja vastaanottaa vastaavasti jätevesiä. Laitos tuottaa jossain määrin myös toimialaansa liittyviä muita palveluja.

Laitos toimii kuntalain 9 luvun mukaisena liikelaitoksena niin, että sen toiminta on itsekannattavaa ja kaupunginvaltuuston asettama tulostavoite saavutetaan. Joensuun Vesi -liikelaitoksen johtokuntana toimii Joensuun Vesi -liikelaitoksen johtokunta.

Laitoksen arvot ovat laadukkaat vedet, luotettavuus ja hyvä palvelu.

1 Toimintakertomus

1.1 Olennaiset tapahtumat tilikaudella ja sen päättymisen jälkeen

Vuosi 2023 oli Joensuun Veden 96. toimintavuosi. Liikelaitoksena Joensuun Vesi on toiminut vuodesta 1997 alkaen ja vuodesta 2009 alkaen kuntalain mukaisena kunnallisena liikelaitoksena.

Veden laadun pysyttäminen hyvänä

Veden laadun pysyttäminen hyvänä oli edelleen tärkein toiminnan tavoite. Talousvesi täytti sille asetetut laatuvaatimukset.

Veden tuotannon toimintavarmuutta turvaavista hankkeista käynnistyi merkittävimpanä hankkeena Niinivaaran uuden vesitornin rakentaminen, joka jatkuu vuonna 2024. Kustannusarvion nousun takia hankkeita Kiihtelysvaaran paineenkorottamon saneeraus ja varastovesisäiliö sekä Pielisjoen jäteveden vesistöalitus Hasanniemen kohdalla siirrettiin toteutettavaksi myöhemmin.

Korkein hallinto-oikeus käsitteli vesihuoltolaitoksen tekemän valituksen, mikä liittyi Kontiolahden puolella sijaitsevaan Kulhon pohjavesialueeseen ja siellä tapahtuvaan laajaan maa-ainesten ottotoimintaan. Kyseiselle alueelle sijoittuva Kerolan vedenotto on Joensuun Veden vedentuotannolle erittäin tärkeä ja sen tilaa on seurattu huolestuneena ja tehty erittäin paljon tutkimuksia pohjaveden kohonneiden nikkelpitoisuuksien takia. Korkeimman hallinto-oikeuden tekemän vuosikirjapäätöksen mukaan Pohjois-Karjalan ELY-keskuksella ei ollut oikeutta keskeyttää alueella tapahtuvaa maa-ainesten ottotoimintaa, vaikka ELY-keskus oli katsonut ottamisen vaarantavan pohjaveden laatua.

Kuhasalon jätevedenpuhdistamon puhdistustulos vuonna 2023 oli kokonaisuudessaan hyvä ja täytti kaikki ympäristölupaviraston asettamat vaatimukset. Lisäksi täyttyivät valtioneuvoston asetuksen yhdyskuntajätevesistä (888/2006) mukaiset vaatimukset. Lähtevän jäteveden orgaanisen aineen (BHK7) kuorma oli tarkastelujakson (viisi vuotta) pienin ja fosforikuorma oli edellisvuosien tasolla. Kokonaistypen ainekuorma oli pienempi kuin tarkastelujaksolla keskimäärin. Typenpoistoteho oli korkeimmillaan 66 %. Puhdistamolla otettiin ympäristöluvan mukainen kokoomanäyte lähtevästä jätevedestä, mistä tutkittiin vesiympäristölle haitalliset ja vaaralliset aineet sekä viikoittain laitokselle tulevasta jätevedestä Sars-Cov-2 virusnäytteet.

Enon jätevedenpuhdistamon puhdistustulos oli kokonaisuudessaan hyvä ja täytti kaikki ympäristöluvan asettamat pitoisuus- ja puhdistustehovaatimukset. Puhdistamo saavutti valtioneuvoston asetuksen 888/2006 mukaiset vaatimukset CODCr:n ja kiintoaineen osalta. Puhdistamolle asennettiin 16 kWp:n aurinkoenergiavoimala.

Tuupovaaran jätevedenpuhdistamon puhdistustulos oli myös kokonaisuudessaan hyvä ja täytti ympäristöluvan asettamat pitoisuus- ja puhdistustehovaatimukset. CODCr:n ja kiintoaineen yksittäistulokset täyttivät myös ympäristöluvassa mainitut vaatimustasot. Puhdistamolle asennettiin 18 kWp:n aurinkoenergiavoimala.

Toimintavarmuuden säilyttäminen ja parantaminen

Talousveden toimintavarmuuden osalta onnistuttiin tarkasteltaessa koko laitoksen toiminta-alueella, vaikka vesijohtovuotoja oli päälle parikymmentä eri puolilla kaupunkia. Korjaustöiden aikaiset vedenjakelukatkokset pystyttiin pääsääntöisesti tiedottamaan asiakkaille etukäteen. Ennakkoon tiedossa olleet verkoston liitostyöt pyrittiin tekemään mahdollisimman vähän haittaa aiheuttavina. Lisäksi vuoden aikana sattui muutama jätevesiviemärin putkirikko.

Pielisjoen vesijohdon vesistöalituksen (välillä Karsikko-Mutala) rakentaminen saatiin päätökseen ja Valliniemi-Eno vesijohdon vesistöalituksen suunnittelu aloitettiin. Lisäksi sille haettiin alituslupaa Itä-Suomen aluehallintovirastolta.

Joensuun kaupungin kaupunkirakennepalvelujen kanssa yhdessä rakennettavista hankkeista laajimpina toteutuivat uudiskohteista Karhunmäen sekä Multimäen alueiden jatkorakentamiset. Yhteisiä peruskorjauskohteita toteutettiin mm. Koulu-, Rauhan-, Vesitornin-, Suutarin-, Näädän-, Räätälin- ja Suutarinkadulla, Itärannassa sekä Hirvolantiellä. Verkostosaneerausohjelman kohteista jatkettiin ratapihan jätevesilinjan sekä Kiihtelysvaaran jäteveden siirtolinjan saneerausta. Hasanniemen jäteveden vesistöalituksen suunnittelua jatkettiin ja aluehallintovirastolta saatiin hankkeelle alituslupa.

Kuhasalon jätevedenpuhdistamolla jatkettiin rakenteiden peruskorjauksia. Lisäksi sinne hankittiin mm. lämpöpumpun kompressori ja taajuusmuuttuja sekä uusi kemikaalisäiliö, IV-kone ja lämmönsiirrin.

Kalustoon hankittiin kaksi pakettiautoa vedentuotannon sekä verkoston tarpeisiin.

Kuntien välinen yhteistyö

Jätevesien keskitetty käsittely Kuhasalon jätevedenpuhdistamolla jatkui sopimusten mukaisesti Kon-tiolahden, Liperin ja Polvijärven kuntien kanssa.

Joensuussa otettiin syksyn aikana käyttöön Kontiolahden, Liperin sekä Outokummun kanssa yhteisesti hankittu Vesitieto- laskutus- ja asiakashallintajärjestelmä. Muutostyö kesti koko vuoden ja se jatkuu toimintaprosessien kehittämällä sekä järjestelmän uusien ominaisuuksien hyödyntämisellä.

Kehittäminen

Laitoksen johdosta, tulosityksiköiden vastaavista ja henkilöstön edustajista koostuva johtoryhmä käsiteli kokouksissaan kuukausittain henkilökunnan yhteisiä asioita, laitoksen taloutta ja kehittämistä.

Vuonna 2023 Joensuun Vesi toteutti yhteistyössä Innolink Research Oy:n kanssa asiakkaiden tyytyväisyyskyselyn, jonka avulla selvitettiin Joensuun Veden kuluttaja-, avain- ja isännöitsijäasiakkaiden sekä Joensuussa opiskelevien kansainvälisten opiskelijoiden näkemyksiä Joensuun vedenlaadusta, vesilaitoksen toiminnasta ja palveluista. Vastaavanlainen tutkimus toteutettiin edellisen kerran vuonna 2021. Vastaajista 88 % (v. 2021 84 %) oli täysin tai jokseenkin samaa mieltä, että veden laatu kokonaisuutena on Joensuussa maailman parasta. Lisäksi asiakkaat pitävät Joensuun Vettä luotettavana toimijana. Kehityskohteita ovat vedenjakelukatkoksisista tiedottaminen, vesihuollon vika- ja häiriötilanteiden hoitaminen nopeammin ja sujuvammin sekä hinnoitteluperusteiden ymmärrettävyyden parantaminen.

Valvomoympäristön kehittämiseen liittyen toteutettiin kolme mitta-aseman rakentamishanketta. Kehityshankkeen yhtenä osa-alueena on ollut varastonhallintajärjestelmän käyttöönotto ja sen osalta järjestelmätestaukset saatiin päätökseen. Aluemittausjärjestelmän kehittämisessä on tarkoitus seurata vesijohtoverkoston kuntoa sekä havaita maan alaisia pienempiä vesivuotoja.

Etäluettavia vesimittareita asennettiin mm. Raatekankaalla, Siihtalassa, Käpykankaalla, Vehkalahdessa, Penttilässä ja Karsikossa, ja niitä oli vuoden lopussa kaikkiaan noin 6 500 kappaletta, joka on noin 46 % 14 000 mittarin kokonaismäärästä.

Joensuun kaupungin kanssa tehtyyn ilmastositoumukseen liittyvän aurinkoenergiaselvityksen perusteella vuonna 2023 toteutettiin aurinkosähkövoimala Enon ja Tuupovaaran jätevedenpuhdistamoille. Kerolan alkalointilaitokselle vuonna 2020 rakennetun aurinkosähkövoimalan sähköntuotanto oli noin 79 000 kWh, joka vastaa vuositasolla lähes neljän sähkölämmitteisen omakotitalon kuluttamaa sähköenergian määrää. Lisäksi vuonna 2022 Onttolan alkalointilaitokselle rakennetulla aurinkosähkövoimalalla tuotettiin sähköä 28 000 kWh sekä Erolanniemen vedenottamon järjestelmällä 13 000 kWh.

Kuhasalon jätevedenpuhdistamo on ollut edelleen mukana Terveystieteiden ja hyvinvoinnin laitoksen (THL) seurannassa, jolla kartoitetaan koronaviruksen esiintymistä Suomen yhdyskuntajätevesissä. THL tutki jätevesinäytteistä, kuinka paljon koronavirusta alueella esiintyi. Lisäksi THL alkoi 31.7.2023 seurata koronaviruksen ohella myös influenssa A- ja B-virusten sekä RSV:n määrää Suomen jätevesissä. Kuhasalosta näytteitä otettiin viikon välein ja koronavirusta todettiin jätevedessä koko vuoden ajan. Influenssa A- ja RS-virusta taas todettiin aivan vuoden lopussa. Lisäksi Kuhasalon jätevedenpuhdistamon ympäristöluvan päivitys oli aluehallintoviraston käsittelyssä.

1.2 Liikelaitoksen talous ja talousarvion toteutuminen

Joensuun Veden liikevaihto oli 17,21 milj. euroa ja liikeylijäämä 3,09 milj. euroa. Tilikauden ylijäämäksi ennen satunnaisia eriä ja varauksia muodostui 2,24 milj. euroa. Kaupungin laitokselle asettama 2,3 milj. euron tulostavoite alittui 0,06 milj. eurolla. Asiakkaiden veden säästäminen vaikutti edellisvuoden tapaan tulokertymään. Lisäksi asuntorakentamisen hiipuminen näkyi liittymismaksutuloissa. Hieman

suunniteltua pienemmät poistot sekä investointihankkeille kuuluvat ja siirretyt palkkakulut tasapainottivat tilannetta. Korkotuottojen ansiosta rahoituskuluja saatiin kompensoitua.

Kaupungille tuloutettiin sijoitetun pääoman korkoina 1,13 milj. euroa, joka koostuu peruspääoman korvauksesta ja 7 milj. euron 31.12.2025 erääntyvästä bullet-lainan korosta. Bullet-lainasta maksetaan kiinteää 4,5 % korkoa.

Talousarvion tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama	Ed.vuoden toteutuma
Toimintatulot	19 050 000,00		19 050 000,00	18 317 673,47	-732 326,53	18 868 761,79
Liikevaihto	18 030 000,00		18 030 000,00	17 314 921,69	-715 078,31	17 278 312,38
Valmistus omaan käyttöön	1 000 000,00		1 000 000,00	865 261,06	-134 738,94	1 548 800,11
Muut liiketoiminnan tulot	20 000,00		20 000,00	125 014,98	105 014,98	31 562,28
Muut tuet ja avustukset			0,00	12 475,74	12 475,74	10 087,02
Toimintamenot	-9 623 000,00		-9 623 000,00	-9 483 646,78	139 353,22	-9 319 587,13
Materiaalit ja palvelut	-6 488 000,00		-6 488 000,00	-6 486 452,49	1 547,51	-6 581 795,54
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 753 000,00		-2 753 000,00	-2 674 148,83	78 851,17	-2 482 606,55
Palvelujen ostot	-3 735 000,00		-3 735 000,00	-3 812 303,66	-77 303,66	-4 099 188,99
Henkilöstökulut	-2 647 000,00		-2 647 000,00	-2 529 039,95	117 960,05	-2 318 677,31
Palkat ja palkkiot	-2 095 758,00		-2 095 758,00	-2 017 412,77	78 345,23	-1 838 106,34
Henkilösivukulut	-551 242,00		-551 242,00	-511 627,18	39 614,82	-480 570,97
Muut liiketoiminnan menot	-488 000,00		-488 000,00	-468 154,34	19 845,66	-419 114,28
Toimintakate	9 427 000,00	0,00	9 427 000,00	8 834 026,69	-592 973,31	9 549 174,66
Rahoitustulot ja -menot	-1 127 000,00		-1 127 000,00	-846 358,88	280 641,12	-1 128 016,83
Korkotulot (sisäiset)			0,00		0,00	0,00
Korkotulot			0,00	277 186,67	277 186,67	0,00
Muut rahoitustulot	6 000,00		6 000,00	9 464,58	3 464,58	4 682,56
Korkomenot (sisäiset)	-315 000,00		-315 000,00	-315 000,00	0,00	-315 000,00
Muut rahoitusmenot			0,00		-817 699,08	0,00
Korvaus peruspääomasta	-818 000,00		-818 000,00	-817 699,08	817 688,95	-817 699,08
Muut rahoituskulut	0,00		0,00	-311,05	0,00	-0,31
Vuosikate	8 300 000,00	0,00	8 300 000,00	7 987 667,81	-312 332,19	8 421 157,83
Poistot ja arvonalentumiset	-6 000 000,00		-6 000 000,00	-5 747 145,86	252 854,14	-5 545 035,37
Suunnitelman mukaiset poistot	-6 000 000,00		-6 000 000,00	-5 747 145,86	252 854,14	-5 545 035,37
Tilikauden tulos	2 300 000,00	0,00	2 300 000,00	2 240 521,95	-59 478,05	2 876 122,46
Tilinpäätössiirrot	0,00	0,00	0,00	-1 953 723,62	346 276,38	-1 372 942,04
Poistoeron lisäys (-), vähennys (+)	0,00	0,00	0,00	246 276,38	246 276,38	298 057,96
Varausten lisäys (-), vähennys (+)	0,00	-2 300 000,00	-2 300 000,00	-2 200 000,00	100 000,00	-1 671 000,00
Tilikauden ylijäämä	2 300 000,00	-2 300 000,00	0,00	286 798,33	286 798,33	1 503 180,42

Talousarvion rahoitusosan toteutumisvertailu, 1000 euroa

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
Toiminnan rahavirta					
Toiminnan rahavirta	8 300	0	8 300	7 987	-313
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-8 170	0	-8 170	-8 161	9
Rahoitusosuudet investointimenoihin	270	0	270	308	38
Toiminnan ja investointien rahavirta	400	0	400	134	-266
Rahoituksen rahavirta					
Antolainauksen muutokset					
Lainakannan muutokset					
Oman pääoman muutokset					
Muut maksuvalmiuden muutokset					0
Vaikutus maksuvalmiuteen	400	0	400	134	-266

Investoinnit

Investointeihin käytettiin 8,16 milj. euroa, josta verkostojen uudisrakentamiseen 0,99 milj. euroa ja saneeraukseen 3,73 milj. euroa. Verkostojen uudisrakentamisen puolella merkittävin projekti oli Karhunmäen alueen jatkorakentaminen 0,37 milj. euroa ja saneerauksen osalta Räätälin- ja Suutarinkatu Mutalassa 0,47 milj. euroa. Hulevesiviemäriverkoston osuus verkostoinvestoinneista oli 1,08 milj. euroa. Vedenhankintaan ja -käsittelyyn investoitiin 2,53 milj. euroa ja jätevedenpuhdistamoihin 0,59 milj. euroa. Investointituloja kertyi kaikkiaan 0,31 milj. euroa. Tulot muodostuivat lähinnä yhteisviemärintisopimuskumppaneiden rahoitusosuuksista sekä aurinkoenergiaprojekseille (Enon ja Tuupovaaran jätevedenpuhdistamo) myönnetystä energiatuesta. Nettoinvestoinneiksi jäi 7,85 milj. euroa. Nettoinvestoinnit alittuivat alkuperäiseen budjettiin verrattuna noin 0,05 milj. euroa.

Talousarvion investointiosan toteutumisvertailu

Proj.nro		Kustannus- arvio ja sen muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama	Kustannus- arviosta käytetty	Kust. tot %	Valm.
9210	Yhteishankkeet (vesi) Kaupunkirakennepalvelut/Joensuun Vesi v. 2023			-860 000							
	Hankinnat	-860 000		-860 000		-860 000	-1 343 394,01	-483 394,01	-1 343 394,01	156,2	2023
	Netto			-860 000		-860 000	-1 343 394,01	-483 394,01	-1 343 394,01		
9310	Yhteishankkeet (jätevesi) Kaupunkirakennepalvelut/Joensuun Vesi v. 2023			-860 000					0,00		
	Hankinnat	-860 000	-	-860 000		-860 000	-958 575,98	-98 575,98	-958 575,98	111,5	2023
	Rahoitusosuudet					0	7 926,74	7 926,74	7 926,74		
	Netto			-860 000		-860 000	-950 649,24	-90 649,24	-950 649,24		
9510	Hulevesiviemäriverkosto v. 2023			-855 000					0,00		
	Hankinnat	-855 000	-	-855 000		-855 000	-1 077 213,77	-222 213,77	-1 077 213,77	126,0	2023
	Netto			-855 000		-855 000	-1 077 213,77	-222 213,77	-1 077 213,77		
									0,00		
2201	Mitta-asetat v. 2023										
	Hankinnat	-225 000	-	-225 000		-225 000	-229 560,41	-4 560,41	-229 560,41	102,0	2023
	Netto			-225 000		-225 000	-229 560,41	-4 560,41	-229 560,41		
2164	Verkostosaneeraukset v. 2023										
	Hankinnat	-370 000	-	-370 000		-370 000	-585 978,94	-215 978,94	-585 978,94	158,4	2023
	Netto			-370 000		-370 000	-585 978,94	-215 978,94	-585 978,94		
2167	Pielisj.vesistöalitus Sirkkala										
	Hankinnat	-300 000	-277 091,60	0		0	-1 650,00	-1 650,00	-278 741,60	92,9	2023
	Netto			0		0	-1 650,00	-1 650,00	-278 741,60		
2190	Pielisjoen jv-vesistöal.Hasann										
	Hankinnat	-450 000	-21 761,67	-450 000		-450 000	-21 251,22	428 748,78	-43 012,89	9,6	2025
	Netto			-450 000		-450 000	-21 251,22	428 748,78	-21 251,22		
2169	Etäluentajärjestelmän rakentaminen										
	Hankinnat	-150 000	-134 297,59	-10 000		-10 000	-4 638,86	5 361,14	-138 936,45	92,6	2024
	Netto			-10 000		-10 000	-4 638,86	5 361,14	-138 936,45		
2178	Kiihtelysvaaran jv-siirtolinjan saneeraus v. 2023										
	Hankinnat	-400 000	-	-400 000		-400 000	-244 632,44	155 367,56	-244 632,44	61,2	2023
	Netto			-400 000		-400 000	-244 632,44	155 367,56	-244 632,44		
2191	Ratapihan jv-linjan saneeraus										
	Hankinnat	-100 000	-53 389,88	-150 000		-150 000	-40 543,42	109 456,58	-93 933,30	93,9	2023
	Netto			-150 000		-150 000	-40 543,42	109 456,58	-93 933,30		
2212	VT9 alitus Kaislak.-Kuurnankat										
	Hankinnat	-230 000	-	-30 000		-30 000	-59,60	29 940,40	-59,60	0,0	2024
	Netto			-30 000		-30 000	-59,60	29 940,40	-59,60		
2199	Valliniemi-Eno vj- ja jv-vesistöalitus										
	Hankinnat	-280 000	-10 734,50	-10 000		-10 000	-6 277,04	3 722,96	-17 011,54	6,1	2025
	Netto			-10 000		-10 000	-6 277,04	3 722,96	-17 011,54		
2181	Pielisjoen vesijohto-vesistöalitus Karsikko-Mutala										
	Hankinnat	-800 000	-770 341,77	0		0	-176 977,54	-176 977,54	-947 319,31	118,4	2023
	Netto			0		0	-176 977,54	-176 977,54	-947 319,31		

Proj.nro		Kustannus- arvio ja sen muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama	Kustannus- arviosta käytetty	Kust. tot %	Valm.
2211	Runkovj.saneeraus Rantak-Raate										
	Hankinnat	-1 020 000	-	-20 000		-20 000	-11 644,95	8 355,05	-11 644,95	1,1	2028
	Netto			-20 000		-20 000	-11 644,95	8 355,05	-11 644,95		
2186	Höytiäisen kanavan alitus										
	Hankinnat	-260 000	-5 425,00	-10 000		-10 000	-820,00	9 180,00	-6 245,00	2,4	2025
	Netto			-10 000		-10 000	-820,00	9 180,00	-6 245,00		
2200	Rantatien alue, Niittylahti										
	Hankinnat	-160 000	-116 652,81	0		-116 653	-15 438,18	101 214,63	-132 090,99	82,6	2023
	Netto			0		-116 653	-15 438,18	101 214,63	-132 090,99		
2188	Kiihtelysvaaran paineenkorottamo										
	Hankinnat	-30 000	-23 279,93	0		0	-12 245,50	-12 245,50	-35 525,43	118,4	2023
	Netto			0		0	-12 245,50	-12 245,50	-35 525,43		
2210	Hammasl.vj.verkoston muutokset										
	Hankinnat	-250 000	-	-30 000		-30 000	-74,15	29 925,85	-74,15	0,0	2027
	Netto			-30 000		-30 000	-74,15	29 925,85	-74,15		
2213	Kuvaniemen alueen vesihuolto										
	Hankinnat	-460 000	-	-20 000		-20 000	-420,00	19 580,00	-420,00	0,1	2026
	Netto			-20 000		-20 000	-420,00	19 580,00	-420,00		
5013	Pienet pumppaamot/koneisto v. 2023										
	Hankinnat	-100 000	-	-100 000		-100 000	-18 344,77	81 655,23	-18 344,77	18,3	2023
	Netto			-100 000		-100 000	-18 344,77	81 655,23	-18 344,77		
7001	Kuhasalon jätevedenpuhdistamo, koneisto v. 2023										
	Hankinnat	-170 000	-	-500 000		-500 000	-171 417,23	328 582,77	-171 417,23	100,8	2023
	Rahoitusosuudet			270 000		270 000	95 682,29	-174 317,71	95 682,29		
	Netto			-230 000		-230 000	-75 734,94	154 265,06	-75 734,94		
7006	Tuupovaaran jv-puhdistamo,rak v. 2023										
	Hankinnat	-20 000	-	0		0	-29 000,00	-29 000,00	-29 000,00	145,0	2023
	Rahoitusosuudet			0		0	4 042,50	4 042,50	4 042,50		
	Netto			0		0	-24 957,50	-24 957,50	-24 957,50		
7007	Tuupovaaran jv-puhdistamo,kon v. 2023										
	Hankinnat	-10 000	-	0		0	-7 396,82	-7 396,82	-7 396,82	74,0	2023
	Netto			0		0	-7 396,82	-7 396,82	-7 396,82		
7009	Tuupovaaran jv-puhdistamo,kon v. 2023										
	Hankinnat	-10 000	-	0		0	-7 396,79	-7 396,79	-7 396,79	74,0	2023
	Netto			0		0	-7 396,79	-7 396,79	-7 396,79		
7010	Enon jätevedenpuhd./rakenteet v. 2023										
	Hankinnat	-20 000	-	0		0	-24 900,00	-24 900,00	-24 900,00	124,5	2023
	Rahoitusosuudet			0		0	4 042,50	4 042,50	4 042,50		
	Netto			0		0	-20 857,50	-20 857,50	-20 857,50		

Proj.nro		Kustannus- arvio ja sen muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama	Kustannus- arviosta käytetty	Kust. tot %	Valm.
7012	Kuhasalon jätevedenpuhdistamo, rakenteet v. 2023										
	Hankinnat	-350 000	-	0		0	-351 408,45	-351 408,45	-351 408,45	100,4	2023
	Rahoitusosuudet			0		0	196 031,99	196 031,99	196 031,99		
	Netto			0		0	-155 376,46	-155 376,46	-155 376,46		
6021	Niinivaaran ylävesisäiliö										
	Hankinnat	-6 700 000	-389 336,12	-2 100 000		-2 100 000	-2 433 774,11	-333 774,11	-2 823 110,23	42,1	2024
	Netto			-2 100 000		-2 100 000	-2 433 774,11	-333 774,11	-2 823 110,23		
6029	Tuupovaaran vesitornin saneeraus										
	Hankinnat	-460 000	-71 333,23	0		0	-1 440,00	-1 440,00	-72 773,23	15,8	2026
	Netto			0		0	-1 440,00	-1 440,00	-72 773,23		
6032	Valvomoympäristön kehittäminen v. 2023										
	Hankinnat	-480 000	-	-100 000		-100 000	-78 249,79	21 750,21	-78 249,79	16,3	2023
	Netto			-100 000		-100 000	-78 249,79	21 750,21	-78 249,79		
6033	Aurinkoenergiaselv. muk.kohteet v. 2023 (tot. Enon ja Tuupovaaran jv-puhdistamoille)										
	Hankinnat	-150 000	-	-150 000		-150 000	0,00	150 000,00	0,00	0,0	2023
	Netto			-150 000		-150 000	0,00	150 000,00	0,00		
6034	Kiiht.v pk saneer. ja varastov										
	Hankinnat	-400 000	-	-400 000		-400 000	-15 393,00	384 607,00	-15 393,00	3,8	2025
	Netto			-400 000		-400 000	-15 393,00	384 607,00	-15 393,00		
2202	Laskutus- ja as.tietojärj.uud.										
	Hankinnat	-400 000	-	-400 000		-400 000	-203 675,57	196 324,43	-203 675,57	50,9	2024
	Netto			-400 000		-400 000	-203 675,57	196 324,43	-203 675,57		
1001	Kalusto v. 2023										
	Hankinnat	-120 000	-	-120 000		-120 000	-87 389,52	32 610,48	-87 389,52	72,8	2023
	Netto			-120 000		-120 000	-87 389,52	32 610,48	-87 389,52		
	Investoinnit yhteensä										
	Hankinnat			-8 170 000,00	0,00	-8 170 000,00	-8 161 182,06	8 817,94			
	Myynnit (ei sis.voitto/tappio)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Rahoitusosuudet			270 000,00	0,00	270 000,00	307 726,02	37 726,02			
	Netto			-7 900 000,00	0,00	-7 900 000,00	-7 853 456,04	46 543,96			

1.3 Henkilöstö

Joensuun Veden palveluksessa oli kertomusvuoden lopussa 46 henkilöä vakituisessa ja yksi henkilö määräaikaisessa työsuhteessa. Yhteisiin palveluihin palkattiin rakennuttajainsinööri sekä toimistoinsinööri. Henkilöstön määrän odotetaan pysyvän aikaisemmalla tasolla. Uudet rekrytoinnit toteutetaan edelleen erikseen laaditun henkilöstösuunnitelman mukaisesti.

1.4 Tavoitteiden toteutuma

Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen vuonna 2023

Strateginen painopiste	Toiminnallinen tavoite	Mittari ja tavoitetaso	Toteutuma	
Vakaan talouden Joensuu	Hinnat pidetään kilpailukykyisinä muihin vastaaviin laitoksiin nähden.	Valtakunnallisen vertailuhintalaskelman perusteella hinnat ovat valtakunnan keskitasoa ja verokkikaupunkeja alhaisemmat.	Vertailu valtakunnalliseen vertailuhintalaskelmaan on tehty ja sen perusteella hinnat ovat valtakunnan keskitasoa ja verokkikaupunkeja alhaisemmat.	
Vakaan talouden Joensuu	Valtuuston asettama tulostavoite saavutetaan.	Tulostavoite on saavutettu sekä sijoitetun pääoman ja lainan korot kaupungille on tuloutettu.	Tulostavoitteesta jäätin hieman eli n. 60 000 €. Asiakkaiden veden säästäminen vaikutti edellisvuoden tapaan tulokertymään. Lisäksi asuntorakentamisen hiipuminen näkyi liittymismaksutuloissa. Hieman suunniteltua pienemmät poistot sekä investointihankkeille kuluvat ja siirretyt palkkakulut tasapainottivat tilannetta. Korkotuottojen ansiosta rahoituskuluja saatiin kompensoitua.	
Vakaan talouden Joensuu	Etäluentateknologiaa otetaan käyttöön vaiheittain suunnitelman mukaisesti.	Etäluettavia vesimittareita on vaihdettu n. 1 700 kpl/vuosi.	Etäluettavia vesimittareita on tänä vuonna asennettu n. 1 500 kappaletta ja niitä on käytössä tällä hetkellä n. 6 500 kappaletta, joka on n. 46 % kokonaismäärästä (n. 14 000 kpl).	
Kestävän kaupunkiympäristön Joensuu	Asiakkaidemme mukaan veden laatu kokonaisuutena arvioitaessa on maailman parasta.	Asiakastyytyväisyyden säilyttäminen hyvällä tasolla, palvelun kokonaislaatu.	Asiakastyytyväisyyskysely on toteutettu Innolink Research Oy:n kanssa. Kokonaisarvosana Joensuun Veden toiminnasta oli 4,2 asteikolla 1–5 (2021: 4,1).	
Kestävän kaupunkiympäristön Joensuu	Oman sähköenergia-tuotannon kasvattaminen.	Aurinkoenergiaselvityksen mukaiset investoinnit. Oman energiatuotannon kasvattaminen 80 000 kWh/vuosi.	Aurinkoenergiahankkeet Enon ja Tuupovaaran jätevedenpuhdistamoille on toteutettu. Niiden arvioitu energiantuotanto on yhteensä n. 80 000 kWh/vuosi.	
Kestävän kaupunkiympäristön Joensuu	Viemäriverkoston huollesuorituksen vähentäminen.	Toteutetaan Käpykan-kaan teollisuusalueelle kohdennettu vuotovesiselvitys.	Alueelle on toteutettu vuotovesiselvitys ja toimenpiteistä jatkon osalta on sovittu.	

Taloudelliset ja määrälliset tavoitteet	TA	Toteutunut
Taloudellinen tulostavoite, milj. euroa	2,30	2,24
Liikevaihto, milj. euroa	18,05	17,21
Investoinnit, milj. euroa (netto)	7,90	7,85
Vesijohtoverkosto (km)	959	961
Viemäriverkosto (km)	1005	1011
- jätevesiviemäriverkosto	665	667
- hulevesiviemäriverkosto	340	344
Veden myynti (1 000 m ³ /a)	4 150	3901
Veden hinta €/m ³ (sis. alv)	2,16	2,16
Laskutettu jätevesi (1 000 m ³ /a)	3 415	3 273
Jäteveden hinta €/m ³ (sis. alv)	2,81	2,81

1.5 Arvio tulevasta kehityksestä

Vuoden 2024 tulostavoite on 2,20 milj. euroa. Tulostavoite sisältää kaupunkirakenneyksikön Joensuun Vedelle maksaman 285 000 euron korvauksen hulevesien viemäroinnin hoitamisesta yleisillä alueilla. Talousarvion kehityksen mukainen noin 5 % hintojen korotus vuodelle 2024 johtuu ensisijaisesti yleisen kustannustason noususta sekä investointien osalta peruskorjaustarpeiden kasvusta sekä vedenjakelua turvaavien hankkeiden toteuttamisesta.

Investointeja tehdään verkoston laajetessa yhdyskuntatekniikan kanssa laaditun yhteisohjelman mukaisesti. Yhteisohjelma sisältää myös suunnitelmallisen etenemisen verkoston saneerausinvestointien osalta. Nämä saneeraukset tehdään katutöiden ja vesihuollon osalta lähtökohtaisesti samanaikaisesti. Lisäksi toteutetaan Joensuun Veden oman verkostosaneerausohjelman mukaisia toimenpiteitä. Jätevesipumppaamojen saneerauksissa huomioidaan energiaa säästävät ratkaisut ja varastosäiliörakentamisessa toteutuvat verkostomallinnuksen mukaiset toimenpiteet. Vesimittareiden etäluentaan liittyvät toimenpiteet jatkuvat. Lisäksi jatketaan aurinkoenergiaselvityksen mukaisten kohteiden toteuttamista. Niinivaaran uuden vesitornin rakentamisurakan viivästymiseen liittyvän kustannuspainotuksen myötä investointiohjelmaa muokataan tarpeen mukaan siirtämällä osa hankkeista myöhempään ajankohtaan.

1.6 Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä

Joensuun Vesi – liikelaitoksen on toimintakertomuksessaan tehtävä selkoa, miten sisäinen valvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta on liikelaitoksella järjestetty.

Sisäisen valvonnan ja siihen liittyvän riskienhallinnan tarkoituksena on varmistaa, että Joensuun Veden toiminta on taloudellista ja tuloksellista, päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa ja että lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan ja että omaisuus turvataan.

Valvontaympäristö

Joensuun Vesi -liikelaitoksen johtokunta ohjaa ja valvoo Joensuun Veden toimintaa. Johtokunta vastaa Joensuun Veden hallinnon ja talouden toiminnan sekä sisäisen valvonnan asianmukaisesta kehittämisestä. Tehtävät määräytyvät kuntalain 9 – luvun ja hallintosäännön mukaan. Johtokunta kokoontuu noin kerran kuukaudessa käsittelemään toimialaansa kuuluvia asioita. Viranhaltijapäätöksistä tiedotetaan johtokuntaa heti päätöksentekopäivänä, ettei päätöksenteosta johtuvia viiveitä pääse syntymään. Joensuun Veden näkemyksen mukaan johtokunnan työskentely on tehokasta, joustavaa ja hyvän hallintotavan mukaista.

Joensuun Veden johtaja johtaa ja kehittää johtokunnan alaisena Joensuun Veden toimintaa, huolehtii liikelaitoksen hallinnosta sekä talouden ja sisäisen valvonnan järjestämisestä. Niin johtajan kuin koko organisaation toimintaa ohjaavat hallintosäännöt, toimialaan ja kunnalliseen toimintaan liittyvät lait ja asetukset sekä ohjeet. Tehokkaan ja taloudellisen toiminnan takaamiseksi laitoksen organisaatio on matala, jokaiselle yksikölle on määritetty selkeät vastuualueet ja tehtäviä hoitavat itseohjautuvat työryhmät.

Tilien käyttäjä on koko laitoksen osalta liikelaitoksen johtaja johtokunnan erillisellä päätöksellä. Laskujen tiliöinnin ja asiatarkastuksen hoitavat osa-alueiden vastuuhenkilöt. Johtokunta on delegoinut toimivaltaansa johtajalle ja johtaja edelleen muulle henkilöstölle asianmukaisen ja joustavan toiminnan takaamiseksi. Esihenkilöiden tehtävät ja vastuut käydään läpi vuosittain pidettävissä kehityskeskusteluissa.

Henkilökunnan riittävyyden, osaamisen ja ammattitaidon varmistamiseksi on Joensuun Vedelle tehty osana kaupungin henkilöstösuunnitelmaa oma rekrytointiohjelma, joka päivitetään vuosittain ja jossa huomioidaan uuden henkilöstön osalta vallitsevat tarpeet myös koulutuksen suhteen. Henkilöstön koulutuksesta huolehditaan niin, että ammattitaito kaikilla osa-alueilla on ajantasaista.

Riskienhallinta

Riskienhallinta on laitoksen ja sen henkilöstön toiminnan, omaisuuden ja maineen puolustamista. Joensuun Vedellä riskienhallinnan keinoina on käytetty sisäistä raportointia, johtoryhmätyöskentelyä, kehityskeskusteluja ja erillisiä riskikartoituksia.

Joensuun Vedellä riskienhallinnan johtaminen kuuluu johtajan vastuulle. Johtoryhmän jäsenet vastaavat omilla vastuualueillaan operatiiviseen toimintaan liittyvästä riskienhallinnasta. Koko laitoksen henkilökunta sitoutuu vastuunjakoon omalta osaltaan. Päämääränä on tukea liiketoiminnan tavoitteiden saavuttamista ja ennen kaikkea varmistaa toiminnan jatkuvuutta kaikissa olosuhteissa. Oman henkilöstön osaamisen ja sitoutumisen lisäksi pyritään selvittämään yhteistyökumppaneiden luotettavuus.

Käytössä on talousveden riskienhallintasuunnitelma Water Safety Plan (WSP) ja jätevesiin liittyvä vastaava suunnitelma Sanitation Safety Plan (SSP). Suunnitelmien laadinnassa ja ylläpidossa käytetään valtakunnallista työkalua, jolla tuotetaan riskianalyyysiaineisto, riskiraportit ja toimenpideohjelma sekä seuranta. WSP ja SSP perustuvat Maailman terveysjärjestön WHO:n suosittelemaan malliin ja se on toteutettu sosiaali- ja terveysministeriön johdolla, yhteistyössä muiden ministeriöiden, niiden hallinnonalojen, vesihuoltolaitosten ja järjestöjen kanssa.

Erilliset työpaikkojen riskienarviointit suoritetaan yksiköittäin ja määräjain. Arviointivälineinä käytetään Joensuun kaupungin riskienarviointityökaluja.

Vesihuollon erityistilanteisiin pyritään varautumaan vesihuollon valmiussuunnitelmassa esitetyillä erityistilanteiden toimintaohjeilla. Joensuun Veden valmiussuunnitelma toimii normaaliolojen ja kriisinajan johtamisen apuna ja on osa koko kaupungin valmiussuunnitelmaa. Laitoksen valmiussuunnitelman päivitys on selkeästi vastuutettu tehtäväksi kerran vuodessa tai aina tarvittaessa. Vuoden 2022 tapaan on v. 2023 kiinnitetty erityistä huomiota laitoksen varavoimakaluston kunnossapitoon, kohteiden laitosturvallisuuteen ja yleiseen huoltovarmuuden ylläpitoon.

Kontrollitoimenpiteet ja lainmukaisuus

Joensuun Veden omaisuuden hankinnassa, luovutuksessa ja hoidon valvonnassa ei ole havaittu menetyksiä, arvon alennuksia eikä laitoksen taholta ole jouduttu korvaus- tai muuhun oikeudelliseen vastuuseen. Hankintamenettelyn oikeellisuuteen kiinnitetään erityistä huomiota, ettei mahdollinen virheelinen menettely aiheuta viivästyksiä hankkeiden aikatauluihin tai tuo korvausvastuita oikeuskäsittelyistä. Huomattavaa on, että vesihuoltolaitos noudattaa hankinnoissa erityisalan hankintalakia, jonka mukaisesti hankintalain mukaisia kynnysarvoja ylittäviä hankintoja on harvoin. Lähes kaikki hankinnat ovat kynnysarvot alittavia ns. pienhankintoja, joiden menettelytavat on kaupunkikonsernilla erikseen ohjeistettu.

Laitoksella noudatetaan alan yleisiä hyväksi havaittuja sopimuskäytäntöjä ja yleisiä sopimusehtoja, eikä laitoksen johdolla ole tiedossa sopimuksista aiheutuvia mahdollisia negatiivisia seuraamuksia laitoksen toiminnalle.

Joensuun Vedellä muuttuneesta lainsäädännöstä, ohjeista ja määräyksistä tiedotetaan sähköpostitse, työyksikkökokouksissa, johtoryhmässä ja vuosi-infoissa. Toimivaltuuksien noudattamista seurataan ja otto-oikeutta hyödynnetään tarvittaessa. Tehdyistä päätöksistä tiedotetaan lainsäädännön edellyttämällä tavalla.

Oman sisäisen tarkastussuunnitelman mukaan jatkuvassa seurannassa ovat viranhaltijapäätökset ja hankinnat. Työajanseurannat, ylitöiden kertymät, työtapaturmat ja läheltä piti – tilanteet sekä poissaolot raportoidaan johtoryhmässä säännöllisesti. Palkkausasioiden, kaluston huolehtimiset ja rakentamishankkeiden seurannat tapahtuvat pistokokein.

Joensuun Vedelle tulevien valitusten ja korvausvaatimusten määrää ja aiheellisuutta seurataan ja niistä aiheutuvat toimenpiteet hoidetaan osana laitoksen normaalia toimintaa.

Joensuun Veden toimintaprosessit ovat selkeät ja vastuutetut. Talouden seuranta tapahtuu prosesseittain. Toimintaprosesseja seurataan käyttötarkkailuin, analyysituloksin ja viranomaisraportein. Taloudesta, hallinnosta ja toiminnasta yleensä raportoidaan kuukausittain johtokunnalle ja neljännesvuosittain lisäksi konsernipalveluille.


1.7 Esitys tilikauden tuloksen käsittelystä

Liikelaitoksen johtokunta esittää tilikauden 2 240 521,95 euron tuloksen käsittelystä seuraavaa:

- poistoeron vähennystä tehdään suunnitelman mukaan 246 276,38 euroa
- tehdään investointivarausta 2 200 000 euroa Niinivaaran vesitornin toteuttamiseen
- tilikauden ylijäämä 286 798,33 euroa siirretään taseen ylijäämätilille.

2 Tilinpäätöslaskelmat

2.1 Tuloslaskelma

	2023	2022
Liikevaihto	17 214 121,69	17 135 044,77
Valmistus omaan käyttöön	865 261,06	1 185 118,66
Liiketoiminnan muut tuotot	125 014,98	114 258,08
Muut tuet ja avustukset	12 475,74	10 998,10
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 674 148,83	-3 036 581,73
Palvelujen ostot	-3 711 503,66	-3 870 704,89
	<hr/>	<hr/>
	-6 385 652,49	-6 907 286,62
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-2 017 412,77	-1 879 214,80
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-437 148,19	-430 997,54
Muut henkilösivukulut	-74 478,99	-76 013,45
	<hr/>	<hr/>
	-2 529 039,95	-2 386 225,79
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-5 747 145,86	-5 650 360,22
Liiketoiminnan muut kulut	-468 154,34	-475 754,62
Liikeylijäämä	3 086 880,83 	3 025 792,36
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot muilta	277 186,67	9 937,75
Korkotuotot kunnalta		16 780,10
Muut rahoitustuotot	9 464,58	5 560,98
Kunnalle maksetut korkokulut	-315 000,00	-315 000,00
Korvaus peruspääomasta	-817 699,08	-817 699,08
Muut rahoituskulut	-311,05	-1,35
	<hr/>	<hr/>
	-846 358,88	-1 100 421,60
Ylijäämä ennen satunnaisia eriä	2 240 521,95	1 925 370,76
Ylijäämä ennen varauksia	2 240 521,95	1 925 370,76
Poistoeron vähennys (+)	246 276,38	270 867,91
Investointivarausten lisäys (-)	-2 200 000,00	
	<hr/>	<hr/>
Tilikauden ylijäämä	286 798,33	2 196 238,67
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT		
Sijoitetun pääoman tuotto, %	4,8	4,5
Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %	4,8	4,5
Voitto, %	13,0	11,2

Sijoitetun pääoman tuotto, %

=100* (Yli-/alijäämä ennen satunnaisia eriä + Kunnalle 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* (Yli-/alijäämä ennen satunnaisia eriä + Kunnalle maksetut korkokulut + Korvaus peruspääomasta) / (Oma pääoma + Lainat kunnalta + Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset). Tunnusluvun tase-erät lasketaan tilikauden alun ja lopun keskiarvona

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

Voitto, %

= 100* (Yli-/alijäämä ennen varauksia / Liikevaihto)

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

2.2 Rahoituslaskelma

	2023	2022
Toiminnan rahavirta		
Liikelyljäämä	3 086 880,83	3 025 792,36
Poistot ja arvonalentumiset	5 747 145,86	5 650 360,22
Rahoitustuotot ja -kulut	-846 358,88	-1 100 421,60
Tulorahoituksen korjauserät		-2 051,21
	<hr/>	<hr/>
	7 987 667,81	7 573 679,77
Investointien rahavirta		
Investointimenot (-)	-8 161 182,06	-8 322 530,73
Rahoitusosuudet investointimenoihin (+)	307 726,02	516 233,28
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot (+)		2338,71
	<hr/>	<hr/>
	-7 853 456,04	-7 803 958,74
Toiminnan ja investointien rahavirta	134 211,77	-230 278,97
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset kunnalle		
Antolainasaamisten lisäykset muilta		
	<hr/>	<hr/>
Oman pääoman muutokset		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos kunnalta	-442 001,60	-7 037,29
Saamisten muutos muilta	250 616,19	-757 181,22
Korottomien velkojen muutos kunnalta	2 042,50	-158 118,62
Korottomien velkojen muutos muilta	-846 341,66	378 416,84
	<hr/>	<hr/>
	-1 035 684,57	-543 920,29
Rahoituksen rahavirta	-1 035 684,57	-543 920,29
Rahavarojen muutos	-901 472,80	-774 199,26
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	3 710 837,58	4 612 310,38
Rahavarat 1.1.	4 612 310,38	5 386 509,64
	<hr/>	<hr/>
	-901 472,80	-774 199,26
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT		
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta , 1000 €	1 169,79	1 771,15
Investointien tulorahoitus, %	101,7	97,0
Laskennallinen lainanhoitokate	7,0	6,6
Lainanhoitokate	26,4	25,0
Kassan riittävyys, pv	76,0	93,3
Quick ratio	5,6	4,4
Current ratio	5,6	4,4

Rahoituslaskelman tunnusluvut

Investoinnit

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, €

Rahoituslaskelman välitulokseksi 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 tilinpäätösvoiton ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvoittona on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi.

Investointien tulorahoitus, %

=100* (Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä + Poistot ja arvonalentumiset – Tuloverot) / Investointien omahankintameno

Investointien tulorahoitus % -tunnusluku kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenoista 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 omahankintamenoilla tarkoitetaan rahoituslaskelman investointimenoja, joista on vähennetty rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet.

Lainanhoito

Laskennallinen lainanhoitokate

=(Vuosikate + korkokulut) / (Korkokulut + Laskennalliset lainanlyhennykset)

Laskennallinen lainanhoitokate kertoo tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja laskennallisten lainanlyhennysten maksuun sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita. Tunnusluvun laskennassa käytettävät laskennalliset lainanlyhennykset saadaan jakamalla taseen lainat kahdeksalla, mikä kuvaa oletettua jäljellä olevaa laina-aikaa. Lainoihin luetaan korolliset pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset lainat.

Lainanhoitokate

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

Lainanhoitokate kertoo liikelaitoksen tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Tulorahoitus on riittävä lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi.

Maksuvalmius

Kassan riittävyys (pv)

= 365 pv * Rahavarat 31.12 / Kassasta maksut tilikaudella

Liikelaitoksen maksuvalmiutta kuvataan kassan riittävytenä päivissä. Tunnusluku kertoo, 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 1, tyydyttävä: 0,5–1, heikko: alle 0,5

Current ratio

= (Vaihto-omaisuus + Lyhytaikaiset saamiset + Rahoitusarvopaperit + Rahat ja pankkisaamiset) / (Lyhytaikainen vieraspääoma – 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 2, tyydyttävä: 1–2, heikko: alle 1.

2.3 Tase

VASTAAVAA	2023	2022
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	55 474,91	217 028,38
Muut pitkävaikutteiset menot	350 128,55	81 599,29
	<u>405 603,46</u>	<u>298 627,67</u>
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	296 539,97	296 539,97
Rakennukset	67 569,44	77 969,11
Kiinteät rakenteet ja laitteet	58 644 394,15	59 015 240,63
Koneet ja kalusto	342 974,08	373 348,66
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	3 031 360,88	620 405,76
	<u>62 382 838,52</u>	<u>60 383 504,13</u>
Sijoitukset		
Muut saamiset	519 215,00	519 215,00
	<u>519 215,00</u>	<u>519 215,00</u>
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	4 798 259,77	4 728 452,63
Saamiset kunnalta	4 692 612,01	4 250 610,41
Muut saamiset	9 999,92	162 680,35
Siirtosaamiset	111 800,64	279 543,54
	<u>9 612 672,34</u>	<u>9 421 286,93</u>
Rahat ja pankkisaamiset	3 710 837,58	4 612 310,38
	<u>76 631 166,90</u>	<u>75 234 944,11</u>
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	13 628 317,64	13 628 317,64
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	40 437 292,53	38 241 053,86
Tilikauden yli-/alijäämä	286 798,33	2 196 238,67
	<u>54 352 408,50</u>	<u>54 065 610,17</u>
POISTOERO JA VARAUKSET		
Poistoero	2 547 810,83	2 794 087,21
Vapaaehtoiset varaukset	6 871 000,00	4 671 000,00
	<u>9 418 810,83</u>	<u>7 465 087,21</u>
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen		
Lainat kunnalta	7 000 000,00	7 000 000,00
Liittymismaksut ja Muut velat	3 482 612,49	3 482 612,49
	<u>10 482 612,49</u>	<u>10 482 612,49</u>
Lyhytaikainen		
Saadut ennakot	4512,47	
Ostovelat	918 292,76	1 887 616,98
Korottomat velat kunnalta	269 767,73	267 725,23
Muut velat/Liittymismaksut ja Muut velat	740 307,91	621 077,16
Siirtovelat	444 454,21	445 214,87
	<u>2 377 335,08</u>	<u>3 221 634,24</u>
	<u>76 631 166,90</u>	<u>75 234 944,11</u>
TASEEN TUNNUSLUVUT		
Omavaraisuusaste, %	83,2	81,8
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	74,1	79,4
Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1000 €	40 724	40 437
Lainakanta 31.12., 1000 €	7 000	7 000
Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000€	7 025	7 022
Lainat ja vuokravastuut, euroa/asukas	90,05	90,58
Lainasaamiset 31.12., 1000 €	0	0

Omavaraisuusaste, %

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

Omavaraisuusaste mittaa liikelaitoksen vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä.

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

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

Tunnusluku kertoo, kuinka paljon liikelaitoksen käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Käyttötulot muodostuvat tilikauden liikevaihdosta, liiketoiminnan muista tuotoista sekä tuesta ja avustuksesta kunnalta/kuntayhtymältä. Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

Lainat ja vuokravastuut 31.12.

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

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

Kertynyt ylijäämä (alijäämä)

= $\text{Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)} + \text{Tilikauden ylijäämä (alijäämä)}$

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

Lainakanta 31.12.

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

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

Lainasaamiset

= sijoituksiin merkityt jvk-lainasaamiset ja muut lainasaamiset

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

2.4 Vesihuoltolain edellyttämät lisätiedot

2.4.1 Hulevesiviemäritoiminta

Hulevedellä tarkoitetaan maan pinnalta, rakennuksen katolta tai muilta vastaavilta pinnoilta pois johdettavaa sade- ja sulamisvettä. Huleveden viemäroinnillä tarkoitetaan huleveden ja perustusten kuivausveden poisjohtamista vesihuoltolaitoksen hulevesiviemäri- ja käsittelyä.

Viemäriverkoston hankinta-arvo on sisältänyt 31.12.2014 saakka sekä jätevesi- että hulevesiviemäriverkoston. Hulevesiviemäriverkoston hankinta-arvo on vuoden 2015 tilinpäätöstä varten määritetty avaavan taseen 1.1.2009 ja 31.12.2014 väliseltä ajalta laskennallisena prosenttiosuutena koko viemäriverkoston. Prosenttiosuudet perustuvat vuosittain tilastoituihin jätevesi- ja hulevesiviemäriverkostopituuksiin. Näin saatujen hankinta-arvojen perusteella on laskettu hulevesiviemäriverkoston kohdistuvat poistot. Vuoden 2015 alusta alkaen hulevesiviemäriverkoston investointimenot on kirjattu omalle kustannuspaikalleen.

Huleveden toimintamenot on kirjattu 1.1.2015 alkaen omalle kustannuspaikalleen. Pitkäaikaisesta kaupungin sisäisestä bullet-lainasta maksetuista korkokuluista on hulevedelle määritetty laskennallinen prosenttiosuus poistojen suhteessa.

Hulevesimaksutulot sisältyvät vuoden 2023 osalta jätevesimaksutuloihin ennen vesihuoltolain muutosta olleen käytännön mukaisesti. Vuoden 2016 alusta alkaen otettiin käyttöön huleveden liittymismaksu ja kaupungilta perittiin sovittu mukainen korvaus yleisten alueiden hulevesien viemäroinnistä.

Hulevedestä on laadittu tulos-, tase- ja rahoituslaskelma.

2.4.2 Eriytetyt laskelmat

Tuloslaskelma

	2023	2022
Liikevaihto	285 414,72	316 832,24
Valmistus omaan käyttöön	296 561,46	462 971,18
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 027,09	-1 672,94
Palvelujen ostot	-385 428,05	-565 803,99
	<u>-386 455,14</u>	<u>-567 476,93</u>
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-867 396,47	-839 077,43
Liiketoiminnan muut kulut		
Liikelylijäämä	-671 875,43	-626 750,94
Rahoitustuotot ja -kulut		
Kunnalle maksetut korkokulut	-54 810,00	-54 810,00
Korvaus peruspääomasta	-142 279,64	-142 279,64
	<u>-197 089,64</u>	<u>-197 089,64</u>
Ylijäämä ennen satunnaisia eriä	-868 965,07	-823 840,58
Ylijäämä ennen varauksia	-868 965,07	-823 840,58
Poistoeron vähennys (+)	6 270,45	6 815,70
Tilikauden alijäämä	-862 694,62	-817 024,88

Tase

VASTAAVAA	2023	2022
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineelliset hyödykkeet		
Kiinteät rakenteet ja laitteet	10 548 226,18	10 336 474,29
	<u>10 548 226,18</u>	<u>10 336 474,29</u>
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Lyhytaikaiset saamiset		
Muut saamiset	5 987,14	75 013,09
VASTAAVAA YHTEENSÄ	<u>10 554 213,32</u>	<u>10 411 487,38</u>
VASTATTAVAA	2023	2022
OMA PÄÄOMA		
Jäännöspääoma	15 237 360,75	14 035 134,30
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	-6 382 591,22	-5 565 566,34
Tilikauden yli-/alijäämä	-862 694,62	-817 024,88
	<u>7 992 074,91</u>	<u>7 652 543,08</u>
POISTOERO JA VARAUKSET		
Poistoero	0,00	592,67
	<u>0,00</u>	<u>592,67</u>
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen		
Lainat kunnalta	1 330 000,00	1 330 000,00
	<u>1 330 000,00</u>	<u>1 330 000,00</u>
Lyhytaikainen		
Ostovelat	30 933,54	221 265,36
Korottomat velat kunnalta	1 172 691,36	1 206 993,04
Muut velat	28 513,51	93,23
	<u>1 232 138,41</u>	<u>1 428 351,63</u>
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	<u>10 554 213,32</u>	<u>10 411 487,38</u>

Rahoituslaskelma

	2023	2022
Toiminnan rahavirta		
Liikealijäämä	-671 875,43	-626 750,94
Poistot ja arvonalentumiset	867 396,47	839 077,43
Rahoitustuotot ja -kulut	-197 089,64	-197 089,64
	<hr/>	<hr/>
	-1 568,60	15 236,85
Investointien rahavirta		
Investointimenot (-)	-1 079 148,36	-1 308 870,81
	<hr/>	<hr/>
	-1 079 148,36	-1 308 870,81
Toiminnan ja investointien rahavirta	-1 080 716,96	-1 293 633,96
Oman pääoman muutokset		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos muilta	69 025,95	-75 013,09
Korottomien velkojen muutos kunnalta	52 975,11	60 937,47
Korottomien velkojen muutos muilta	-161 911,54	205 755,57
	<hr/>	<hr/>
	-39 910,48	191 679,95
Rahoituksen rahavirta	-39 910,48	191 679,95
Rahavarojen muutos	-1 120 627,44	-1 101 954,01

3 Tilinpäätöksen liitetiedot

3.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Tilinpäätöstä laadittaessa noudatettavat arvostusperiaatteet ja menetelmät

Liitetieto 1) Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoa vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti.

Mikäli poistonalainen hyödyke on tuhoutunut tai hyödykkeen tulonodotukset ovat muuttuneet olennaisesti tai poistuneet kokonaan käyttötarkoituksen muutoksesta johtuen, on kulukirjaus esitetty tuloslaskelmassa erikseen arvonalentumisena.

Sovellettaessa menojäännöspoistoa hyödykkeen poistamaton arvo (menojäännös) on kirjattu kertapoistona menojäännöksen alittaessa 1.000 euroa kaupunginvaltuuston 26.11.2012 § 163 ja 16.12.2013 § 201 hyväksymän Joensuun kaupungin pysyvien vastaavien kirjanpito-ohjeen mukaisesti.

Käyttöomaisuushankinnat, joiden hankintameno on alle 10 000 euroa ja jotka on tarkoitettu käytettäväksi liikelaitoksen toiminnassa alle kolme vuotta, on kirjattu vuosikuluiksi.

Suunnitelman mukaiset poistoajat ja -menetelmät ovat:

Aineettomat hyödykkeet

Aineettomat oikeudet			
Tietokoneohjelmat	3	vuotta	tasapoisto
Muut pitkävaikutteiset menot			
Muut pitkävaikutteiset menot	3	vuotta	tasapoisto
Aineelliset hyödykkeet			
Rakennukset			
Tehdas- ja tuotantorakennukset	20	vuotta	tasapoisto
Muut rakennukset	20	vuotta	tasapoisto
Kiinteät rakenteet ja laitteet			
Vedenjakeluverkko	8	%	menojäännöspoisto
Jätevesiviemäriverkko	8	%	menojäännöspoisto
Hulevesiviemäriverkko	8	%	menojäännöspoisto
Vesihuoltolaitoksen kiinteät rakenteet ja laitteet	10	%	menojäännöspoisto
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	20	%	menojäännöspoisto
Koneet ja kalusto			
Kuljetusvälineet			
Autot	30	%	menojäännöspoisto
Kuorma-autot, traktorit ja muut raskaat työkoneet	25	%	menojäännöspoisto
Muut liikennevälineet ja liikkuvat työkoneet	30	%	menojäännöspoisto
Muut koneet, laitteet ja kalusteet	30	%	menojäännöspoisto
Tietokonelaitteet	40	%	menojäännöspoisto
Viestintälaitteet	30	%	menojäännöspoisto

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

Avustusten käsittely

Pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden hankintaan saadut rahoitusavustukset on merkitty ao. hyödykkeen hankintamenon vähennykseksi.

Liitetieto 4) Tuloslaskelman ja taseen esittämistapa

Hulevesiviemäritoiminnan rahoitusaliäämä on esitetty taseen kohdassa Korottomat velat kunnalta.

3.2 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

Liitetieto 6) Toimintatuotot tehtäväkokonaisuuksittain

	2023	2022
Liikevaihto		
Vesimaksut	6 692 675,77	6 634 457,92
Jätevesimaksut	7 453 475,89	7 310 966,31
Perusmaksut	966 130,32	921 340,23
Liittymismaksut	161 530,72	314 747,82
Yhteisviemäröintisopimukset	1 283 346,97	1 254 511,16
Muut liikevaihtoon sisältyvät tuotot	656 962,02	699 021,33
Liikevaihto yhteensä	<u>17 214 121,69</u>	<u>17 135 044,77</u>
Liiketoiminnan muut tuotot		
Pysyvien vastaavien myyntituotot		2 060,35
Saadut vakuutuskorvaukset	97 134,52	84 710,17
Liiketoiminnan muut tuotot	<u>27 880,46</u>	<u>27 487,56</u>
	125 014,98	114 258,08
Muut tuet ja avustukset		
Muut tuet ja avustukset	<u>12 475,74</u>	<u>10 998,10</u>
	12 475,74	10 998,10
Tuotot yhteensä	<u><u>17 351 612,41</u></u>	<u><u>17 260 300,95</u></u>

	2023	2022
Liitetieto 9) Palvelujen ostojen erittely		
Muiden palvelujen ostot	<u>3 711 503,66</u>	<u>3 870 704,89</u>

Liitetieto 13) Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot

	2023	2022
Liiketoiminnan muut tuotot		
Koneet ja kaluston luovutusvoitot		2 060,35
	<u>0,00</u>	<u>2 060,35</u>

	2023	2022
Liitetieto 16) Erittely poistoeron muutoksista		
Investointivaraukseen liittyvä poistoeron muutos	<u>246 276,38</u>	<u>270 867,91</u>
Poistoeron muutokset yhteensä	<u><u>246 276,38</u></u>	<u><u>270 867,91</u></u>

3.3 Tasetta koskevat liitetiedot

3.3.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Liitetieto 19) Pysyvät vastaavat/Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet

	Aineettomat hyödykkeet		Aineelliset hyödykkeet					Yhteensä
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkävaik. menot	Maa- ja vesialue- kiint.liittymismaksut	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Ennakkomaksut ja kesk.er.hank.	
Poistamaton hankintameno 1.1.	217 028,38	81 599,29	296 539,97	77 969,11	59 015 240,63	373 348,66	620 405,76	60 682 131,80
Lisäykset tilikauden aikana		281 925,36			5 300 787,26	87 389,52	2 491 079,92	8 161 182,06
Rahoitusosuudet tilikaudella					-307 726,02			-307 726,02
Vähennykset tilikauden aikana					-4 653,62	-2 874,91		-7 528,53
Siirrot erien välillä		80 124,80					-80 124,80	0,00
Tilikauden poisto	-161 553,47	-93 520,90		-10 399,67	-5 359 254,10	-114 889,19		-5 739 617,33
Poistamaton hankintameno 31.12.	55 474,91	350 128,55	296 539,97	67 569,44	58 644 394,15	342 974,08	3 031 360,88	62 788 441,98
Kirjanpitoarvo 31.12.	55 474,91	350 128,55	296 539,97	67 569,44	58 644 394,15	342 974,08	3 031 360,88	62 788 441,98

Olelliset lisäpoistot Niinvaaran ylävesisäiliön verh.saneeraus v. 2015, alaskirjaus 4 653,62€
Alle 1000€ menojäätöpoistot yhteensä 2874,91 €

Maa- ja vesialueet erittely

	2023	2022
Maa- ja vesialueet		
Kiinteistöjen liittymismaksut	103 274,65	103 274,65
Muut maa- ja vesialueet	193 265,32	193 265,32
	<u>296 539,97</u>	<u>296 539,97</u>

Muut pitkäaikaiset sijoitukset

	Osakkeet ja osuudet		Muut saamiset		Yhteensä
	Osakkeet Konserni- yhtiöt	Osakkeet Omistus- yhteisöt	Muut osakkeet	Saamiset muut yhteisöt	
Poistamaton hankintameno 1.1.	0,00	0,00	0,00	519 215,00	519 215,00
Lisäykset tilikauden aikana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poistamaton hankintameno 31.12.	0,00	0,00	0,00	519 215,00	519 215,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	0,00	0,00	0,00	519 215,00	519 215,00

Liitetieto 23) Saamisten erittely

	2023	2023	2022	2022
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset kunnalta ja liikelaitoksilta				
Myyntisaamiset		303 192,24		
Lainasaamiset		4 387 890,66		4 246 304,53
Muut saamiset				
Siirtosaamiset		1 529,11		4 305,88
		<u>4 692 612,01</u>		<u>4 250 610,41</u>
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset		250 920,19		223 397,01
		<u>250 920,19</u>		<u>223 397,01</u>
Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta on jäsenenä				
Myyntisaamiset		80 205,58		81 460,19
		<u>80 205,58</u>		<u>81 460,19</u>
Saamiset osakkuus- ja muilta omistusyhteisöiltä				
Myyntisaamiset		11 037,76		12 619,28
		<u>11 037,76</u>		<u>12 619,28</u>
Saamiset muilta				
Myyntisaamiset		4 456 096,24		4 410 976,15
Muut saamiset		9 999,92		162 680,35
Siirtosaamiset		111 800,64		279 543,54
		<u>4 577 896,80</u>		<u>4 853 200,04</u>
Saamiset yhteensä		9 612 672,34		9 421 286,93

Liitetieto 24) Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

	2023	2022
Aurinkoenergia -hankkeen rah.osuus Business Finlandilta	8 085,00	15 945,00
Kela/korvaus työterveyshuollon kustannuksista v. 2023	12 475,74	10 998,10
Pohjola Vakuutus Oy	83 834,80	51 684,91
Muut siirtosaamiset	4 726,24	871,13
Valion rahoitusosuus Sortavalankatu -viemäriverkosto	2 678,86	200 044,40
	<u>111 800,64</u>	<u>279 543,54</u>

3.3.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

	2023	2022
Peruspääoma 1.1.	13 628 317,64	13 628 317,64
Peruspääoma 31.12.	<u>13 628 317,64</u>	<u>13 628 317,64</u>
Kertyneet yli- / alijäämät 1.1.	40 437 292,53	38 241 053,86
Tilikauden tulos	286 798,33	2 196 238,67
Kertyneet yli- / alijäämät 31.12.	<u>40 724 090,86</u>	<u>40 437 292,53</u>
Oma pääoma yhteensä	<u>54 352 408,50</u>	<u>54 065 610,17</u>

Liikelaitoksen kertynyt yli-/alijäämä 31.12., jossa huomioitu tuloksenkäsitteyerät

	2023	2022
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	40 437 292,53	38 241 053,86
Tilikauden tulos	286 798,33	2 196 238,67
Investointivaraukset	6 871 000,00	4 671 000,00
Kertynyt poistoero	2 547 810,83	2 794 087,21
Yhteensä	<u>50 142 901,69</u>	<u>47 902 379,74</u>

Investointivaraukset

	2023	2022
Investointivaraukset 1.1.	4 671 000,00	4 671 000,00
Lisäys 2023		
Niinivaaran ylävesisäiliö	<u>2 200 000,00</u>	0,00
Investointivaraukset 31.12.	<u>6 871 000,00</u>	<u>4 671 000,00</u>

Liitetieto 26) Erittely poistoerosta

	2023	2022
Investointivaraukseen liittyvä poistoero	2 547 810,83	2 794 087,21
Poistoero yhteensä	<u>2 547 810,83</u>	<u>2 794 087,21</u>

Liitetieto 30) Vieras pääoma

	2023		2022	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Lainat kunnalta				
Lainat kunnalta	7 000 000,00		7 000 000,00	
	<u>7 000 000,00</u>		<u>7 000 000,00</u>	
Korottomat velat kunnalta				
Ostovelat		215 041,82		264 813,66
Muut velat		311,05		
Siirtovelat		54 414,86		2 911,57
		<u>269 767,73</u>		<u>267 725,23</u>
Velat tytäryhteisöille				
Ostovelat		1 715,44		2 702,23
		<u>1 715,44</u>		<u>2 702,23</u>
Velat kuntayhtymille, joissa kunta on jäsenenä				
Ostovelat				228,00
		<u>0,00</u>		<u>228,00</u>
Velat muille				
Saadut ennakot		4 512,47		
Ostovelat		916 577,32		1 884 914,75
Muut velat	3 482 612,49	740 307,91	3 482 612,49	621 077,16
Siirtovelat		444 454,21		445 214,87
	<u>3 482 612,49</u>	<u>2 105 851,91</u>	<u>3 482 612,49</u>	<u>2 951 206,78</u>
Vieras pääoma yht.	10 482 612,49	2 377 335,08	10 482 612,49	3 221 862,24

Liitetieto 32) Muiden velkojen erittely

	2023	2022
Muut velat		
Liittymismaksut	3 482 612,49	3 482 612,49
Muut velat	740 307,91	621 077,16
	<u>4 222 920,40</u>	<u>4 103 689,65</u>

Liitetieto 33) Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

	2023	2022
Lyhytaikaiset siirtovelat		
Lomapalkkajaksotus/palkkojen ja henk.sivukulujen jaksotus	395 409,64	367 075,13
Muut erät	49 044,57	78 139,74
	<u>444 454,21</u>	<u>445 214,87</u>

Vakuuksia ja vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot**Liitetieto 38) Leasingvastuiden yhteismäärä (arvonlisäveroineen)**

	2023	2022
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	9 558,39	7 705,40
Myöhemmin maksettavat	15 056,88	14 034,95
	<u>24 615,27</u>	<u>21 740,35</u>

Liitetieto 41) Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt

	2023	2022
Arvonlisäveron palautusvastuu	58 057,82	87 086,74
	<u>58 057,82</u>	<u>87 086,74</u>

3.4 Henkilöstöä ja intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot

Liitetieto 42) Henkilöstön lukumäärä	2023	2022
Vakinaiset	46	44
Määräaikaiset	1	1
Yhteensä	<u>47</u>	<u>45</u>

Liitetieto 43) Henkilöstökulut	2023	2022
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot		
Palkat ja palkkiot	1 893 054,24	1 894 414,43
Henkilöstökorvaukset ja muut henkilöstömenojen korjauserät	-6 095,94	-15 199,63
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	415 593,10	430 997,54
Muut henkilösivukulut	69 920,46	76 013,45
Yhteensä tuloslaskelman mukaan	<u>2 372 471,86</u>	<u>2 386 225,79</u>
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	344 876,53	191 046,00
Henkilöstökulut yhteensä	<u>2 717 348,39</u>	<u>2 577 271,79</u>

Liitetieto 46) Selvitys liikelaitoksen ja sen intressitahojen välisistä liiketoimista

Kaupungin konsernin lähipiirin/intressipiirin kanssa ei ole ollut tavanomaisesta poikkeavia liiketoimia.

4 Allekirjoitukset ja merkinnät

Tämä asiakirja on allekirjoitettu sähköisesti asianhallintajärjestelmässä. Allekirjoituksen oikeellisuuden voi todentaa kirjaamosta.

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Joensuussa ____ . ____ .2024

BDO Oy

Ulla-Maija Tuomela, Partner, KHT, JHT

5 Tilinpäätöstä varmentavat asiakirjat

Tilinpäätös		Sidottuna
Päiväkirja		Sähköinen arkistointi
Pääkirja		Sähköinen arkistointi
Osakirjanpidot		Sähköinen arkistointi
Tase-erittelyt		Sähköinen arkistointi
Tositeaineisto		
Kirjanpito		
Avaava tase	ALKUSA-	Sähköinen arkistointi
Muistiotositteet	MUIST1-	Sähköinen arkistointi
Ulkoiset muistiot Rondosta	MUIRO2	Sähköinen arkistointi
Pankkien tiliotteet	PANKKI-	Sähköinen arkistointi
Sisäiset muistiotositteet	MUISIS-	Sähköinen arkistointi
Vesilaskutus	VESIKP-	Sähköinen arkistointi
Talousarvio	BUD-	Sähköinen arkistointi
Lisätalousarvio	BUDL-	Sähköinen arkistointi
Palkat		
Muistio, palkat	MUIPAL-	Sähköinen arkistointi
Palkkatositteet	PALKAT-	Sähköinen arkistointi
Matkalaskut	MATKAT-	Sähköinen arkistointi
Ostoreskontra		
Ostolaskut, Rondo	OSTOT-	Sähköinen arkistointi
Ostolaskut, Rondo	ORPRO-	Sähköinen arkistointi
Ostoreskontramaksut	OMAKSU-	Sähköinen arkistointi
Ostoreskontramaksut	ORPMAK-	Sähköinen arkistointi
Ostoreskontra, käsinmaksu	OMAKSU-	Sähköinen arkistointi
Käyttöomaisuus		
Hankinnat, myynnit/romutukset	KOMTOS	Sähköinen arkistointi
Suunnitelman mukaiset poistot,poistoer	KOMTOS	Sähköinen arkistointi
Käyttöomaisuusmuistiot	KOMMUI	Sähköinen arkistointi
Irtaimisto	IRTAIN-	Sähköinen arkistointi
Tilinpäätöksen liitetietositteet	LTTOS-	Sähköinen arkistointi