



Liikelaitos Kirkkonummen Vesi

Tilinpäätös ja toimintakertomus 2025



Kirkkonummen Vesi -liikelaitoksen johtokunta 25.2.2026 §3

Toimintakertomus ja talousarvion toteutuminen

Yleiskatsaus

Kirkkonummen Vesi -liikelaitos huolehtii johtokuntansa alaisena toiminta-alueellaan vesihuollosta vesihuoltolain mukaisesti ja tarjoaa mahdollisuuksien mukaan vesihuoltopalveluja myös oman toiminta-alueensa ulkopuolelle. Vesihuoltolaitos on 1.6.2017 alkaen toiminut Kirkkonummen Vesi -liikelaitoksen johtokunnan alaisuudessa kunnallisena liikelaitoksena. Se on osa kuntakehityksen toimialaa. 1.6.2017 saakka vesihuoltolaitos oli laskennallisesti eriytetty tulosyksikkö. Vuosi 2018 oli ensimmäinen kokonainen vuosi liikelaitoksena. Kirkkonummen Veden erillinen toimintakertomus on laadittu nyt yhdeksättä kertaa.

Vesihuoltolain muutosten (22.8.2014/681) mukaan kunnan (tai yrityksen) tulee kirjanpidossaan eriyttää vesihuolto muista toiminnoista ja vesihuollolle on tilikausittain laadittava kirjanpitolain mukainen tase ja tuloslaskelma, rahoituslaskelma sekä esitettävä niiden liitteinä olevat tiedot. Vesihuoltolaitoksen toimintakertomuksessa esitetään vesihuoltolaitokselle asetettujen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista vesihuoltolaitoksen talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi tulos- tai rahoituslaskelmassa taikka taseessa.

Kirkkonummen Vesi-liikelaitoksen johtokunta

Kirkkonummen Vesi –liikelaitoksen johtokunnan jäsenet 1.1. - 15.6.2025:

Jäsen	Varajäsen:
Urho Blom, pj.:	Viveca Lindgren
Jukka Ylikoski, vpj.	Toni Lehtinen
Katja Juuti	Seppo Palkki
Jens Gellin	Sea Eklund
Siv Ahlberg	Niklas Sillman

Kirkkonummen kunnanvaltuusto valitsi uuden johtokunnan Kirkkonummen Vesi-liikelaitokselle 16.6.2025 § 73.

Kirkkonummen Vesi -liikelaitoksen johtokunnan jäsenet 16.6. - 31.12.2025:

Jäsen	Varajäsen:
Hans Ahlström, pj.	Stephen Cole
Ville Karttunen, vpj.	Heidi Castrén
Tarja Glans	Maarit From
Katja Juuti	Mikko Tahko
Janne Laitinen	Jarmo Kurikka

Kirkkonummen Vesi –liikelaitoksen johtaja

- 1.1.- 31.12.2025 Teemu Ketola

Toimintakertomusvuoden oleelliset tapahtumat

Veden hinnoittelun muutos

Kirkkonummen Veden taksoja korotettiin 1.4.2025 alkaen. Sekä veden että jäteveden käyttömaksuja korotettiin 5%. Perusmaksuja korotettiin 10 %.

Olennaiset poikkeamat ja muutokset

Lapinkylän vesiosuuskunnan liittäminen Kirkkonummen Veden toiminta-alueeseen toteutui 1.1.2025.

Vuoden 2025 aikana aivan uusia liittyjiä oli 52. Liittyjien kokonaismäärässä 284 näkyvät sekä Kylmälän (76) että Lapinkylän (156) vesiosuuskunnista siirtyneet asiakkaat, joiden sopimukset allekirjoitettiin alkuvuonna 2025.

Loppuvuodesta Kirkkonummen Veden toiminta-alueella tapahtui kolme merkittävää vedenjakelun häiriötä. Kirkkonummentien saneeraustyömaalla 6.10.2025 tapahtunut vanhan putken rikkoutuminen ja keskustan kauppakeskuksen laajennustyömaan aiheuttama putkirikko 26.11.2025 aiheuttivat häiriöitä laajalti keskustan alueella. Suunniteltu, verkoston kunnossapitotyöstä aiheutunut vesikatko Veikkolassa 26.9.2025 oli vaikutusalueeltaan kahta edellä mainittua pienempi.

Talousveden myynti kasvoi prosentin edellisvuotisesta. Laskuttamattoman talousveden osuus pumpatusta vesimäärästä oli 14,7% ja alitti talousarviossa asetetun tavoitetason 16,3%. Jäteveden vuotovesimääräksi muodostui 35,2%, kun edellisenä vuonna lukema oli 36,7%. Vuotovesimäärän vähentymiseen vaikuttivat vähäinen sulamisvesien määrä ja jo tehdyt saneeraukset.

Kirkkonummen Vesi -liikelaitoksen investointien kokonaissummaksi oli talousarvion 2025 investointisuunnitelmassa arvioitu 7 740 000 EUR. Kirkkonummen kunnanhallituksen esityksestä Kirkkonummen kunnanvaltuusto päätti kokouksessaan 8.12.2025 §119 lisätä Kirkkonummen Vesi -liikelaitoksen vuoden 2025 talousarvion investointiohjelmaan 3 200 000 euroa.

Tilikauden 2025 investointien toteuma oli lopulta kuitenkin -12 281 779 €. Tarkistettu investointibudjetti ylittyi 1,34 M€. Ylitys johtui vielä vuoden viimeisinä viikkoina toteutuneista, ennakoiduista louhintakustannuksista mm Tolsanmäessä ja Gesterbyssä.

Taseen loppusumma tilikauden lopussa oli 44 026 774 €, mikä on 3 728 958 € enemmän kuin edellisen tilikauden lopussa (40 297 816 €).

Henkilöstö

Kirkkonummen Veden palveluksessa oli tilanteessa 31.12.2025 27 henkilöä. Vuoden aikana henkilökuntaan on kuulunut 5 määräaikaista työntekijää ja lisäksi 2 opiskelijaa työharjoittelussa. Henkilötyövuosia tehtiin vuoden 2025 aikana yhteensä 25,76.

Vuoden aikana rekrytoitiin irtisanoutuneiden tilalle kaksi vesihuoltoasentajaa ja toimistosihteeri.

Kirkkonummen Vesi
Tuloslaskelma

	Alkuperäinen TA 2025	Muutettu TA 2025	Tot 2025	Tot %	TP 2024	Muutos %
Liikevaihto	11 949 010	11 949 010	13 047 479	109,19 %	10 967 135	18,97 %
Liiketoiminnan muut tuotot	0	0	1 576	****	123 480	****
Muut tuet ja avustukset	0	0	0	****	0	****
Materiaalit ja palvelut	-6 106 541	-6 106 541	-6 956 048	113,91 %	-6 143 013	13,24 %
Aineet tarvikkeet ja tavarat	-2 249 041	-2 249 041	-2 706 104	120,32 %	-2 255 387	19,98 %
Palvelujen ostot	-3 857 500	-3 857 500	-4 249 944	110,17 %	-3 887 626	9,32 %
Henkilöstökulut	-1 884 268	-1 884 268	-1 771 172	94,00 %	-1 485 663	19,22 %
Palkat ja palkkiot	-1 518 482	-1 518 482	-1 450 675	95,53 %	-1 212 353	19,66 %
Henkilösivukulut	-365 786	-365 786	-320 497	87,62 %	-273 310	17,27 %
Poistot ja arvonalentumiset	-2 149 381	-2 149 381	-2 385 530	110,99 %	-2 336 522	2,10 %
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 149 381	-2 149 381	-2 385 530	110,99 %	-2 336 522	2,10 %
Liiketoiminnan muut kulut	-173 000	-173 000	-181 715	105,04 %	-132 717	36,92 %
Liikeylijäämä (-alijäämä yhteensä)	1 635 820	1 635 820	1 754 591	107,26 %	992 699	76,75 %
Rahoitustuotot ja kulut	-15 011	-15 011	-19 045	126,87 %	-16 750	13,70 %
Korvaus peruspääomasta	-15 011	-15 011	-15 011	100,00 %	-15 011	0,00 %
Muut rahoituskulut	0	0	-4 034	****	-1 739	****
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia yhteensä	1 620 809	1 620 809	1 735 545	107,08 %	975 949	77,83 %
Poistoeron lisäys tai väh	20 000	20 000	11 091	55,46 %	11 780	-5,85 %
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 640 809	1 640 809	1 746 636	106,45 %	987 729	76,83 %

Valtuuston asettamien tavoitteiden ja talouden toteutuminen

Valtuuston Kirkkonummen Vesi -liikelaitoksen tulokselle asettama sitova taso on tilikauden yli-/alijäämä, joka vuoden 2025 talousarviossa oli 1 640 809 €.

Tilikauden toteutunut ylijäämä oli 1 746 636 €. Valtuuston asettama sitova taso ylitettiin 105 827 eurolla.

Toteutunut liikevaihto 13 047 479 € ylitti talousarvion (11 949 010 €) 1 098 t€. Kertyneet vesi- ja jätevesimaksut, 9156 t€, ylittivät talousarvion (8931 t€) . Perusmaksujen kertymä 1474 t€ alitti talousarvion (1588t€) . Liittymismaksutuottoja kertyi 825 t€, eikä talousarviossa asetettua tasoa (1300t€) saavutettu.

Muiden myyntituottojen toteuma 708 t€ ylitti talousarviossa asetetun tavanomaisen 130 t€ tason. Muihin myyntituottoihin kuuluu lähinnä työlaskutus. Tilikaudella 2025 muiden myyntituottojen kertymää nosti niihin kirjattu 506 t€ korvaus yhteistyösopimuskompanilta, kun Kirkkonummen Vesi siirsi verkostoa ja paineenkorottamaa ennen niiden pitoajan päättymistä.

Kirkkonummen Vesi sai maankäyttötuottoja 833 t€. Maankäyttötuottoja ei ollut budjetoitu.

Toteutuneet henkilöstökulut, 1771 t€, alittivat budjetoidun (1884 t€) noin 6 prosentilla.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden hankinnat toteutuivat 20,3 % eli 457 t€ yli budjetoidun. Veden oston (talousarvio 1474 t€, toteuma 1751 t€) toteutunut osuus oli 65 % koko osiosta. Polttoaineiden ja sähkön hankinnat alittivat talousarvion muutamilla prosenttiyksiköillä. Talousarvio ylittyi rakennusmateriaalien, kaluston ja muun materiaalin sekä vaatteiston osalta.

Palvelujen ostot ylittivät talousarvion (3 858 t€) 10,2%:lla ja olivat lopulta 4 249t€. Suurimman kuluerän eli jäteveden puhdistuksen (talousarvio 2798 t€ , toteuma 2954 t€) osuus toteutuneista palvelujen ostoista oli 69%. HSY:n hinnankorotusten vaikutus on nähtävissä siinä, että jäteveden puhdistuskustannusten osuus palvelujen ostosta on pysyvästi korkealla tasolla. Rakennuspalvelut (talousarvio 360t€, toteuma 448t€) ja koneiden, kaluston ja laitteiden vuokrauskustannukset (talousarvio 90 t€, toteuma 168 t€) ylittivät talousarvion. Muilta osin palvelujen ostoissa on pieniä ylityksiä, joiden merkitys tilinpäätöksessä on vähäinen.

Etenkin palvelujen oston kustannuskertymää ovat nostaneet myös syksyn vesikatkot. Hankintoja tehdessä on huomioitu myös varautuminen.

Kirkkonummen Vesi osti hiilidioksidineutraalia sähköä vuonna 2025. Laskennalliset CO₂ -päästöt ylittivät talousarvion tavoitetason 16,9%, mikä johtui arvioon nähden yli kaksinkertaiseksi kasvaneesta dieselin kulutuksesta. Rakenteilla ja saneerattavina olleiden jätevedenpumppaamoiden (mm. Luoma ja Kolabacken) sähköistys viivästyi ja sähköä jouduttiin tuottamaan varavoimakoneella pitkiä aikoja. Rakentamiseen liittyviä huoltoajoja oli ennakoitua enemmän.

Tilanteessa 31.12.2025 johtokunnalle raportoitavia yli 1000 euron maksuajan pidennyksiä on myönnetty 12 kpl. Edellisellä tilikaudella luku oli 23 kpl.

Valtuuston talousarviossa vahvistama peruspääoman korko on 5 %. Vesiliikelaitoksella ei ole korollisia lainoja kunnalta.

Valtuuston hyväksymän talousarvion mukaisesti Kirkkonummen Vesi-liikelaitoksen investoinnit ovat sitovia liikelaitostasolla. Alkuperäisessä talousarviossa investointiohjelma oli suuruudeltaan 7 740 000 €. Kunnanvaltuuston lisättyä ohjelmaan 3 200 000 € investointien kokonaisbudjetti nousi 10 940 000 €:n. Investointien lopullinen toteuma oli -12 281 779 €. Viiden vuoden seurantajaksolla toiminnan ja investointien rahavirta on negatiivinen (- 11 832 466 €).

Sitovat toiminnalliset tavoitteet

Keskeiset vuositavoitteet, joiden avulla toteutetaan strategisia tavoitteita.

Strateginen painopiste	Vuositavoite	Toteuma 31.12.	Vastuu
Taloutemme on pitkäjänteisessä tasapainossa. Investoimme kestävästi, toimimme kustannustehokkaasti ja kasvatamme tulopohjaa.	Nostaa verkoston vuosisaneerausmääriä kohti kestäväää tasoa verkoston uusiutumisen kannalta. Vesijohtoverkostossa tavoite on 5,5 kilometriä ja jätevesiverkostossa 4,5 kilometriä. Jätevesipumppaamoiden saneerausvelan kurissa pitämiseksi tulee uusia vuodessa viisi pumppaamoa (2 kpl kokonaan ja 3 pumppaamon laitteet). - Vesi- ja jätevesiverkoston vuotovesimäärien vähentäminen - Investointeihin liittyvän talouden suunnittelun, seurannan ja raportoinnin kehittäminen yhteistyössä kunnan taloushallinnon kanssa	Saneerausohjelman laatiminen seuraavalle 15 vuodelle on käynnissä ja työn edistämiseksi on teetetty työkaluja, joilla voidaan kohdistaa saneerausinvestoinnit täsmällisesti oikeisiin kohteisiin. Pumppaamoita on saneerattu 5 kpl. Syväjärven linjapumppaamon saneeraus alkoi syyskuussa 2025. Investointien urakoiden yhteydessä saneerataan verkostoa yhdessä kunnan kanssa. Tämä etenee suunnitelman mukaisesti. Vuotovesien vähentämiseksi verkostoja tutkitaan ja saneerataan paikallisesti. Vuoden 2025 loppuun mennessä Kirkkonummen Veden viettoviemäreistä on kuntotutkittu 72%. Tutkimukset on aloitettu 2024.	Liikelaitoksen johtaja
Uudistamme rohkeasti toimintatapojamme asiakaslähtöisemmiksi ja tehokkaammiksi. Digitaalisuus on luonteva osa oppimis- ja työympäristöjämme.	Kirkkonummen Vesi tukee kunnan kasvutavoitteita mahdollistamalla osaltaan strategisesti tärkeiden hankkeiden toteutusta ja selvittää vesihuoltoverkoston kapasiteetin reunaehdot tulevia kaavahankkeita ajatellen. Tavoitteena on, että vesihuoltoverkoston kapasiteetin riittävyys ei aseta esteitä kunnan kasvulle. Vesihuoltoverkoston kapasiteetin reunaehtoien selvitystyö viedään loppuun. - Automaatiouudistus, jonka avulla saavutetaan parempi käyttövarmuus, tietoturva ja tiedon jatkojalostusmahdollisuus. Automaatiouudistus koskee sekä puhtaan veden että jäteveden kokonaisuuksia. - Tietojärjestelmäkokonaisuuden virtaviivaistaminen ja käytettävyyden	Automaatiouudistus on kilpailutettu ja urakointi on aloitettu. Hydraulisen mallinnuksen kehittämistä jatketaan. Käytössä olevien tietojärjestelmien käyttöä on tehostettu. Vanha verkkotietojärjestelmä korvattiin paikkatietojärjestelmällä jonka käyttöä laajennetaan mm. omaisuudenhallinnassa.	Liikelaitoksen johtaja

Strateginen painopiste	Vuositavoite	Toteuma 31.12.	Vastuu
	parantaminen kunnan uutta integraatioalustaa ja raportointityökaluja hyödyntäen. Verkkotietojärjestelmä arvioidaan uudelleen yhdessä kunnan järjestelmien kanssa.		

Tunnusluvut

Tunnusluku	TP 2024	TA 2025	Toteuma 31.12.	Tot-%
Liittyneet kiinteistöt, kpl	4 539	4 720	4 800	
- vuoden aikana liittyneet	39	97	284	
Vedenkäyttäjii (arvio, sis. osuuskunnat)	32 405	33 000	33 070	
Pumpattu vesimäärä, m ³ /vuosi	1 920 326	1 935 863	2 020 209	104,4%
- siitä ostoveden osuus, m ³	1 262 123	1 183 863	1 416 071	119,6%
Myyty vesimäärä, m ³ /vuosi	1 682 221	1 620 267	1 722 240	106,3%
Laskuttamattoman veden osuus %	12,4%	16,3 %	14,70%	
Käsitelty jätevesimäärä, m ³ /vuosi (ostop.)	3 161 551	3 000 000	3 072 299	102,4%
Laskutettu jätevesimäärä, m ³ /vuosi	2 000 176	1 882 461	1 989 863	105,7%
Jätevesiverkoston vuotovedet %	36,7 %	37,3 %	35,2%	
Vesijohtoverkoston pituus km	256	300	301	100,3%
Jätevesiverkoston pituus km	246	295	293	99,3%
Jätevedenpumppaamoiden lkm	100	105	111	
Saneeraukset				
Vesijohtoverkosto km	3,9	5	8,0	
Jätevesiverkosto km	3	5	6,75	
Jätevedenpumppaamot kpl	4	5	5	
Ilmastopäästöt				
CO ₂ -päästöt yhteensä, 1000 kg CO ₂ /v	39	36	82,2*	
CO ₂ -päästöt energiankulutus, 1000 kg CO ₂ /v	0	0	0**	
Kokonaisenergian kulutus MWh	2 617	2 500	2 475	99%
CO ₂ -päästöt huoltoajot, 1000 kg CO ₂ /v	39	36	42,1	116,9%
Polttoaineen (diesel) kulutus, l	15 073	14 000	30 986***	

* Aiheuttaja ajoneuvojen ja varavoimakoneiden dieselin käyttö

** Ilmastoneutraali sähkö

*** Sisältää ajoneuvojen ja varavoimakoneiden dieselin käytön

Henkilöstösuunnitelma

Henkilötyövuodet, sis. vuosilomat	TP 2024	TA 2025	Toteuma 31.12.
Vakinaisia	21,24	23	21,68
Määräaikaisia	6,40	4	4,08
Yhteensä	27,64	27	25,76

Riskienhallinta

Ulkoinen / sisäinen riski	Riskilaji	Riski	Riskienhallintatoimenpiteet	Toteuma 31.12.	Riskiarvo
	Taloudellinen riski	Kirkkonummen Veden investoinnit ylittävät taloudellisen kantokyvyn vaikuttaen pitkällä aikavälillä taloutta heikentävästi	Kirkkonummen Vesi kehittää ennustavaa budjetointia investointikohteiden seurannassa ja pyrkii osaltaan vaikuttamaan, että uusia yhteiskohteita käynnistettäessä huomioidaan taloudelliset edellytykset pitkällä aikavälillä. Syvennetään yhteistyötä kunnan muiden toimijoiden kanssa.	Kunnan investointiprojektien valmistumisen nopeatuminen aiheutti budjetin ylittymisen. Kirkkonummen Veden omia saneerausinvestointeja käynnistettiin liikaa, koska investointien toteutumisen ennusteen ja alkusyksyn näkymän perusteella niille olisi ollut budjetissa tilaa. Vähäisen rakentamisen vuoksi uusiin kaava-alueisiin laitettut investoinnit realisoituvat hitaasti takaisin vesihuollon maksuina.	Todennäköisyys: 3 Merkittävyys: 3 9
	Strateginen riski	Henkilöstön riittävyys henkilöstövaihdoksista tai poissaoloista riippumatta	Kirkkonummen Vesi panostaa henkilöstön työhyvinvointiin ja pyrkii kasvattamaan organisaation henkilöstömäärän riittävälle tasolle, jotta työsuoritukset pystytään tekemään eikä henkilöstö kuormitu liikaa. Riittävällä resursoinnilla turvataan vesihuollon toimivuus lyhyellä ja pitkällä aikavälillä.	Henkilöstömäärä on suunnitellulla tasolla. Tarvittaessa henkilöstöresurssia on täydennetty määräaikaishenkilöstöllä. Korvausrekrytoinnit on saatu käyttöön suhteellisen nopeasti ja rekrytoinnit ovat tuottaneet tulosta. Palaverikäytäntöjä on selkeytetty.	Todennäköisyys: 2 Merkittävyys: 3 6

Sisäinen valvonta

Sisäisen valvonnan kehittäminen	Riski, syy, seuraus, suuruus	Tavoitetaso	Sovittu toimenpide / menettely vuodelle 2025	Tilanne 31.12.
Investointien käytäntöjen kehittäminen	- Investointien talousarvion toteutumien vaihtelut tai ylitykset - Määrärahat jäävät käyttämättä tai ylittyvät - Riskin suuruusluokka on merkittävä toteutuessaan	- Investointihankkeet pysyvät kustannusarvion mukaisina - Investointihankinnat tehdään ohjeiden ja määräysten mukaisesti - Veden omat hankkeet toteutuvat suunnitelluissa aikatauluissa - Johtokunta on tietoinen investointien tilanteesta.	- Hankinnoista vastaavat tuntevat ja noudattavat lakeja, määräyksiä ja ohjeita - Toimialan investointien kilpailutuskäytäntöjen jatkuva seuranta ja arviointi ja oman toiminnan kehittäminen - Jatketaan investointi- ja talousseurannan parantamista - Johtokunnalle raportoidaan investointien tilanne säännöllisesti	- Investointien toteumat ylittyivät aikataulujen nopeutumisen takia - Sovitut toimenpiteet on toteutettu
Liikelaikojen omaisuuden arvon säilyttäminen	- Käyttötalouden ja investointien määrärahat eivät riitä, korjausvelka kasvaa - Riskin suuruusluokka on merkittävä toteutuessaan	- Ylläpidolla ja kohdennetuilla investoinneilla taataan toimiva ja turvallinen vesihuolto ja ympäristö - Kunnossapidon toimenpiteillä luodaan ajantasainen tilannekuva ja säilytetään omaisuuden arvo - Kohdennetaan toimenpiteet ja investoinnit oikein	- Käyttötalouden toteumista seurataan säännönmukaisesti ja tarvittaviin toimenpiteisiin ryhdytään ajoissa - Johtokunnalle raportoidaan toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden tilanne säännöllisesti	- Korjausinvestointien kohdentamisen tarkkuus on parantunut ja kokonaisuus selkeytynyt tehtyjen verkostokuvausten, kuntaindeksöinnin ja paikkatiedon hyödyntämisen kautta - Sovitut toimenpiteet on toteutettu
Henkilöstön riittävyys ja ajantasainen osaaminen	Ohut henkilöstöorganisaatio on altis toimintahäiriöille, jolloin käyttösuunnitelmassa asetettuja tavoitteita ei kyetä	- Tehdään ennakoivaa henkilöstösuunnittelua - Hyödynnetään sisäistä rekrytointia, kun se on mahdollista - Varmistetaan riittävät resurssit	- Organisaation vastuuhenkilöt varmistavat, että osaaminen on hyvällä tasolla ja että henkilöstö osallistuu koulutuksiin - Vastuuhenkilöt varmistavat	- Tehtäväkuvia ja toimintatapoja kehitetään säännöllisesti - Sovitut toimenpiteet on toteutettu

Sisäisen valvonnan kehittämisalue	Riski, syy, seuraus, suuruus	Tavoitetaso	Sovittu toimenpide / menettely vuodelle 2025	Tilanne 31.12.
	toteuttamaa n • Toimintaa muutetaan, mutta toimintaohjeita ei ehditä päivittämään • Riskin suuruusluokka on suuri	eri tehtävissä • Toiminnan tavoitteet asetetaan vallitsevan resurssitilanteen mukaisesti • Toimintaa ohjaavat asiakirjat päivitetään riittävän usein. Liikelaitos panostaa henkilöstön koulutukseen • Työtyytyväisyyskyselyn tulokset paranevat	henkilöstön ajantasaiset tehtäväkuvat, toimivat sijaisjärjestelyt ja prosessien dokumentoinnin • Vastuhenkilöt varmistavat riittävät resurssit • Työtyytyväisyyskyselyn tulokset käydään läpi henkilöstön kanssa ja valitaan toimenpiteet kehityskohteille	

Tilivelvolliset vastuuhenkilöt

Kuntalain 125 §:n mukaan tilivelvollisia ovat valtuustoa lukuun ottamatta kaupungin toimielinten jäsenet sekä palveluryhmien johtavat viranhaltijat.

Tilivelvolliset vastuuhenkilöt vastaavat käyttösuunnitelmassa vastuulleen kuuluvan toimintakatteen, menomäärärahan tai tuloarvion riittävydestä ja toiminnallisten tavoitteiden saavuttamisesta.

Palveluryhmä	Tilivastuullinen	Nimike	Sijainen	Sijaisen nimike
Kirkkonummen Vesi	Teemu Ketola	Liikelaitoksen johtaja	Maria Lehtinen	Käyttöpäällikkö

Tuloslaskelma Kirkkonummen Vesi

	Alkuperäinen TA 2025	Muutettu TA 2025	Tot 2025	Tot %	TP 2024	Muutos %
Liikevaihto	11 949 010	11 949 010	13 047 479	109,19 %	10 967 135	18,97 %
Liiketoiminnan muut tuotot	0	0	1 576	****	123 480	****
Muut tuet ja avustukset	0	0	0	****	0	****
Materiaalit ja palvelut	-6 106 541	-6 106 541	-6 956 048	113,91 %	-6 143 013	13,24 %
Aineet tarvikkeet ja tavarat	-2 249 041	-2 249 041	-2 706 104	120,32 %	-2 255 387	19,98 %
Palvelujen ostot	-3 857 500	-3 857 500	-4 249 944	110,17 %	-3 887 626	9,32 %
Henkilöstökulut	-1 884 268	-1 884 268	-1 771 172	94,00 %	-1 485 663	19,22 %
Palkat ja palkkiot	-1 518 482	-1 518 482	-1 450 675	95,53 %	-1 212 353	19,66 %
Henkilösivukulut	-365 786	-365 786	-320 497	87,62 %	-273 310	17,27 %
Poistot ja arvonalentumiset	-2 149 381	-2 149 381	-2 385 530	110,99 %	-2 336 522	2,10 %
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 149 381	-2 149 381	-2 385 530	110,99 %	-2 336 522	2,10 %
Liiketoiminnan muut kulut	-173 000	-173 000	-181 715	105,04 %	-132 717	36,92 %
Liikeylijäämä (-alijäämä yhteensä)	1 635 820	1 635 820	1 754 591	107,26 %	992 699	76,75 %
Rahoitustuotot ja kulut	-15 011	-15 011	-19 045	126,87 %	-16 750	13,70 %
Korvaus peruspääomasta	-15 011	-15 011	-15 011	100,00 %	-15 011	0,00 %
Muut rahoituskulut	0	0	-4 034	****	-1 739	****
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia yhteensä	1 620 809	1 620 809	1 735 545	107,08 %	975 949	77,83 %
Poistoeron lisäys tai väh	20 000	20 000	11 091	55,46 %	11 780	-5,85 %
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 640 809	1 640 809	1 746 636	106,45 %	987 729	76,83 %

Rahoituslaskelma Kirkkonummen Vesi

	Alkuperäinen TA 2025	TA- muutokset	TA 2025	TOT 2025	Poikkeama 2025
Toiminnan rahavirta					
Liikelyijäämä (alijäämä)	1 635 820	0	1 635 820	1 754 591	118 771
Poistot ja arvonalentumiset	2 149 381	0	2 149 381	2 385 530	236 149
Rahoitustuotot ja -kulut	-15 011	0	-15 011	-19 045	-4 034
Tulorahoituksen korjauserät	0	0	0	0	0
Toiminnan rahavirta	3 770 190	0	3 770 190	4 121 075	350 886
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-7 740 000	-3 200 000	-10 940 000	-12 281 779	-1 341 779
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0	0	0	0	0
Investointien rahavirta	-7 740 000	-3 200 000	-10 940 000	-12 281 779	-1 341 779
Toiminnan ja investointien rahavirta	-3 969 810	-3 200 000	-7 169 810	-8 160 704	-990 894
Rahoituksen rahavirta					
Saamisten muutos kunnalta/ky:ltä	3 929 810	3 240 000	7 169 810	5 221 407	-1 948 403
Saamisten muutos muilta	0	0	0	945 885	945 885
Korottomien velkojen muutos muilta	0	0	0	1 993 413	1 993 413
Rahoituksen rahavirta	3 929 810	3 240 000	7 169 810	8 160 704	990 894

Kirkkonummen Veden investointisuunnitelman toteutuminen 2025

Talousarvioon kirjattu määräraha investoinneille vuodelle 2025 oli 7 740 000 EUR. Kokouksessaan 18.12.2025 §119 kunnanvaltuusto lisäsi talousarvioon 3 200 000 EUR, jolloin investointien suunniteltu kokonaissumma nousi 10 940 000 euroon.

Lisämäärärahatarve johtui investointien toteutuksen muutoksista, joita olivat

- Kirkkonummen kunnan investointihankkeiden arvioitua nopeampi edistyminen ja kunnallistekniikan rakentamisen aikaistuminen
- eräiden vuoden 2024 investointihankkeiden viivästyksistä ja siirtymiset vuodelle 2025
- kustannusarvioiden ylittyminen

Kirkkonummen Veden investointien kokonaistoteuma vuonna 2025 oli 12 281 779 EUR. Korjatun talousarvion ylittyminen 1,3 miljoonalla eurolla johtui vielä vuoden viimeisinä viikkoina toteutuneista, ennakoimattomista louhintakustannuksista Tolsanmäessä ja Gesterbyssä.

Tolsanmäen verkoston laajennus ja saneeraus, joka valmistui joulukuussa, oli tilikauden suurin yksittäinen investointi. Alkuvuodesta valmistui Luoman paineenkorottamo, joka turvaa vedenjakelua toiminta-alueen itäosissa pitkälle tulevaisuuteen. Myös verkostoa alueella saneerattiin.

Muita päätökseen saatettuja hankkeita olivat mm. keskustan kehittämiseen liittyvän vesihuollon uudistamisen ensimmäinen vaihe (Kirkkonummentie ja Överbyntie), Kolabackenin teollisuusalueen vesihuollon rakentaminen sekä Lapinkylän vesiosuuskunnan verkosto-omaisuuden siirto.

Alla Kirkkonummen Veden investointien toteuma tilanteessa 31.12.2025

Investointisuunnitelma on laadittu oletuksella, että kaavoitus ja kunnallistekniikan rakentaminen toteutuvat kunnan suunnitelman mukaisesti. Investointien kestävä tavoitetaso on noin 5 milj. €/v. Maankäyttökorvaukset kattavat osaltaan ylitystä, mutta eivät korvaa täysimääräisesti investointiohjelmasta aiheutuvia kustannuksia.

Siinä tapauksessa, että aluerakentamisen hankkeet viivästyvät, voidaan investointimäärärahoja siirtää saneerausinvestointeihin. Investointiohjelma on esitetty siten, että suunnitteluhankkeet on koottu yhdeksi kokonaisuudeksi suunnittelulajeittain. Suunnittelulajeja ovat

- uusien kaavahankkeiden yleissuunnittelukustannukset
- uusien kaavahankkeiden rakennussuunnittelukustannukset
- saneeraushankkeiden rakennussuunnittelukustannukset
- Kirkkonummen Veden omien kohteiden saneeraussuunnittelukustannukset

Investointiohjelmassa on eritelty edelliseltä vuodelta ylivuotisina jatkuvat rakennushankkeet. Käynnissä olevia hankkeita ei voida keskeyttää ilman huomattavia kustannuksia.

Investoinnit on jaettu tarkemmin seuraavasti:

- asemakaavahankkeiden rakentaminen eli kaavojen toteuttaminen
- verkostojen yhteissaneeraushankkeet kuntatekniikan kanssa
- Kirkkonummen Veden investoinnit

	Kirkkonummen Veden investointiohjelma 2025	TA 2025	Toteuma 1-12/2025	Selite
	Suunnittelut	-620 000	-314 778	
9704	Uusien kaavahankkeiden yleissuunnittelukustannukset	-240 000	-1 418	
	Villa Hagan puisto	-30 000		
	kt 51	-10 000		
	Kantvikin koulun alue	-10 000		
	Pikiranta	-30 000		
	Pippurniemi	-20 000		
	Hupisaari	-20 000		
	Sarvikinranta	-20 000		
	Tassumäki	-50 000		
	Eerikinkartano	-50 000		
	Rovastipuiston suunnittelu		-1 418	
9705	Uusien kaavahankkeiden rakennussuunnittelukustannukset	-150 000	-4 423	
	Tolsanportti	-50 000		
	Tallinmäki	-10 000		
	Pohjois-Jorvas	-60 000	-3 660	
	Mustikkarinne	-30 000		
	Länsi- Gesterby		-608	
			-155	
9706	Saneeraushankkeiden rakennussuunnittelukustannukset	-120 000	-59 995	
	Brissaksentie	-40 000	-51 439	
	Ristikalliontie, Rajakalliontie ja Sirkkutie	-50 000		Kuuluu Brissaksentiehen
	Länsilenkki	-20 000	-8 015	
	Kiilakallio	-10 000		
	Kirkkonummentie ja Överbyntie		-541	
9707	Kirkkonummen Veden omien saneeraussuunnittelukustannukset	-110 000	-248 942	
	Omat verkostosuunnittelut	-60 000	-248 942	
	JVPt	-30 000		
	Laitokset	-15 000		
	Pienet ennakoiimattomat suunnittelukohteet	-5 000		

	Investointikohteiden kustannukset	-8 700 000	-7 324 276	
	Edelliseltä vuodelta ylivuotisia jatkuvat rakennushankkeet	-1 050 000	-1 270 899	
9732	Sarvikinportti	-200 000		
9772	Kolabacken	-500 000	-737 185	
9756	Sokeritehtaantie	-100 000	-191 891	Alueella sortuma, urakoitsija vaihtunut
9756	Masalanportti 2. vaihe	-50 000		Urakka valmis VH:n osalta 2024
9780	Veikkola, alue 12	-200 000	-341 823	
	Asemakaavahankkeiden rakentaminen	-2 750 000	-846 144	
9711	Läntinen Gesterby	-500 000	-641 192	
9710	Tallinmäki	-750 000		Ei ole alkanut
9736	Tolsanmäki	-1 500 000	-207 346	
9741	Sarvikinportti		3 298	
9720	Vesitorinmäki		-904	
	Verkostojen yhteissaneeraushankkeet kuntatekniikan kanssa	-4 900 000	-5 207 233	
9710	Keskustan asemakaava-alueet (Kirkkonummentie ja Överbyntie)	-800 000	-722 808	
9726	Munkinmäentien saneeraus	-500 000	-33 606	
9727	Munkinmäentien rak ja suunn		-239 567	
9780	Veikkola, alue 18 (Paasitie)	-200 000	-359 484	Odotettua suurempi saneeraustarve
9774	Länsilenkki	-200 000	-441 174	
9728	Tolsanmäen urakka	-3 200 000	-3 410 594	Louhinta, aikaistunut vastaanotto
	Kirkkonummen Veden investoinnit	-1 620 000	-4 642 727	
9600	Veikkolan VT	-100 000		
9610	JV saneeraukset	-50 000	-343 298	
9620	Pumppaamosaneeraukset	-40 000	-145 816	
9621	Linjapumppaamoiden saneeraukset	-1 000 000	-743 804	
9630	VJ saneeraukset	-50 000	-23 976	
9640	Pienet muutokset	-20 000	-161 409	
9660	Meikon saneeraus	-20 000	-83 579	
9703	Etäluenta	-40 000	-97 787	
9700	Automaatioprojekti	-300 000	-45 055	
9769	Luoman runkovj		-1 323 040	
9662	Pohjavedenottamosaneeraus		-51 451	
9670	Luoman VOK verkostot		-240 628	
9761	Kylmälän VOK verkostot		-5 273	
9690	Paineenkorotus- ja mitta-asemat		-9 587	

9698	Paikkatietojärjestelmä		-89 120	
9672	Lapinkylän vesiosuuskunnan verkostot		-1 278 904	
	Yhteensä	-10 940 000	-12 281 781	

Tilinpäätöslaskelmat ja liitetiedot Vesi

Kirkkonummen Vesi - liikelaitos

TULOSLASKELMA

	1.1. - 31.12.2025		1.1. - 31.12.2024	
Liikevaihto	13 047 478,96		10 967 135,01	
Liiketoiminnan muut tuotot	1 576,43		123 479,53	
Muut tuet ja avustukset	0,00		0,00	
Materiaalit ja palvelut				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-2 706 104,35		-2 255 387,06	
Palvelujen ostot	-4 249 943,94	-6 956 048,29	-3 887 625,94	-6 143 013,00
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-1 450 674,66		-1 212 353,23	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-270 452,35		-243 170,01	
Muut henkilösivukulut	-50 045,04	-1 771 172,05	-30 139,96	-1 485 663,20
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 385 529,52		-2 336 522,35	
Kertaluonteiset poistot	0,00	-2 385 529,52	0,00	-2 336 522,35
Liiketoiminnan muut kulut	-181 714,82		-132 716,67	
Liikelylijäämä (-alijäämä)	1 754 590,71		992 699,32	
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	0,00		0,00	
Muut rahoitustuotot	0,00		0,00	
Kunnalle maksetut korkokulut	0,00		0,00	
Muille maksetut korkokulut	0,00		0,00	
Korvaus peruspääomasta	-15 011,10		-15 011,10	
Muut rahoituskulut	-4 034,27	-19 045,37	-1 739,41	-16 750,51
Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia	1 735 545,34		975 948,81	
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	11 090,80		11 779,96	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 746 636,14		987 728,77	

LIKELAITOKSEN TUNNUSLUVUT	1.1. - 31.12.2025	1.1. - 31.12.2024
Sijoitetun pääoman tuotto, %	9,88	6,05
Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %	9,88	6,05
Voitto, %	13,30	8,90

RAHOITUSLASKELMA

	1.1. -31.12.2025	1.1. -31.12.2024
Toiminnan rahavirta		
Liikelyijäämä (-alijäämä)	1 754 590,71	992 699,32
Poistot ja arvonalentumiset	2 385 529,52	2 336 522,35
Rahoitustuotot ja -kulut	-19 045,37	-16 750,51
Satunnaiset erät	0,00	0,00
Tulorahoituksen korjauserät	0,00	0,00
	4 121 074,86	3 312 471,16
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-12 281 779,31	-8 205 618,34
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0,00	0,00
Pysyvien vastaavien hyöd.luovutustulot	0,00	0,00
Toiminnan ja investointien rahavirta	-8 160 704,45	-4 893 147,18
Rahoituksen rahavirta		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos muilta	945 884,93	-1 072 071,01
Saamisten muutos kunnalta	5 221 406,91	4 006 387,97
Korottomien velkojen muutos kunnalta	0,00	0,00
Korottomien velkojen muutos muilta	1 993 412,61	1 958 830,22
Rahoituksen rahavirta	8 160 704,45	4 893 147,18
Rahavarojen muutos	0,00	0,00
Rahavarat 31.12.	0,00	0,00
Rahavarat 01.01.	0,00	0,00
	0,00	0,00

LIKELAITOKSEN TUNNUSLUVUT

	1.1. -31.12.2025	1.1. -31.12.2024
Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä 5v	-11 832 466,04	-5 334 944,03
Investointien tulorahoitus, %	33,55	40,37
Laskennallinen lainaohjokate	0,00	0,00
Kassan riittävyys, pv	0,00	0,00
Quick ratio	0,98	3,21
Current ratio	0,98	3,21

TASE

VASTAAVAA	1.1. - 31.12.2025	1.1. - 31.12.2024
PYSYVÄT VASTAAVAT	40 303 151,80	30 406 902,01
Aineettomat hyödykkeet	388 727,30	367 402,72
Aineettomat oikeudet	145 324,81	15 944,14
Muut pitkävaikutteiset menot	243 402,49	351 458,58
 Aineelliset hyödykkeet	 39 914 424,50	 30 039 499,29
Kiinteät rakenteet ja laitteet	38 678 917,49	26 086 950,66
Koneet ja kalusto	133 393,87	21 957,24
Ennakkomaksut ja keskener.hankinnat	1 102 113,14	3 930 591,39
 VAIHTUVAT VASTAAVAT	 3 723 622,48	 9 890 914,32
Saamiset	3 723 622,48	9 890 914,32
Lyhytaikaiset saamiset	3 723 622,48	9 890 914,32
Myyntisaamiset	3 473 288,64	4 473 407,79
Siirtosaamiset	54 234,22	0,00
Muut saamiset kunnalta (yhdystili)	196 099,62	5 417 506,53
 Rahat ja pankkisaamiset	 0,00	 0,00
 *** VASTAAVAA YHTEENSÄ	 44 026 774,28	 40 297 816,33
 VASTATTAVAA	 1.1. - 31.12.2025	 1.1. - 31.12.2024
OMA PÄÄOMA	18 534 309,19	16 787 673,05
Peruspääoma	300 221,93	300 221,93
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	16 487 451,12	15 499 722,35
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 746 636,14	987 728,77
 POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
Kertynyt poistoero	58 536,23	69 627,03
 VIERAS PÄÄOMA	 25 433 928,86	 23 440 516,25
Pitkäaikainen	21 633 529,20	20 354 625,20
Lainat rahoitus-ja vakuutuslaitoksilta		
Lainat kunnalta	0,00	0,00
Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	0,00
Liittymismaksut kunta	1 213 246,03	1 213 246,03
Liittymismaksut ja muut velat	20 420 283,17	19 141 379,17

Lyhytaikainen	3 800 399,66	3 085 891,05
Lainat rahoitus-ja vakuutuslaitoksilta	0,00	0,00
Lainat kunnalta	0,00	0,00
Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	0,00
Ostovelat	2 817 866,78	2 296 572,58
Korottomat muut velat kunnille	0,00	0,00
Muut velat	394 743,88	421 679,39
Siirtovelat	587 789,00	367 639,08
*** VASTATTAVAA YHTEENSÄ	44 026 774,28	40 297 816,33

LIKELAITOKSEN TUNNUSLUVUT

Omavaraisuusaste, %	42,23	41,83
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	194,91	211,35
Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1000 e	18 234	16 487

Kirkkonummen Vesi - liikelaitos

Tilinpäätöksen liitetiedot 2025

Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot

Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvosteluperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Peruspääomalle on määritelty korvaus kunnalle maksettavaksi korkona. Korko on 5 % avaavassa taseessa määritellystä peruspääomasta 300.221,93.

Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

Vesi - liikelaitoksen tilinpäätöksen laadinnassa on noudatettu kirjanpito-lautakunnan kuntajaoston v.2019 yleisohjetta kunnallisen liikelaitoksen kirjanpidollisesta käsittelystä, v.2024 yleisohjetta kunnan tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta sekä vuoden 2025 liitetieto-ohjetta.

Menot ja tulot on kirjattu suoriteperusteisesti.

Selvitys edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuudesta päättyneen tilikauden tietojen kanssa sekä liitetietojen esittämistapa

Lapinkylän vesiosuuskunta ostettiin 01.01.2025, KH 24.06.2024 § 227. Kaupassa ei käytetty rahaa vaan Kirkkonummen vedelle siirtyi vesi- ja jätevesiverkosto, jonka käypä, arvo on 1.278.904,00 euroa ja liittymismaksuvelat 1.278.904,00 euroa.

Yhdystilin saldo on esitetty taseessa omalla rivillään lyhytaikaisissa saamisissa; Muut saamiset kunnalta 196 099,62 euroa (v. 2024 5 417 506,53 euroa)

Tilinpäätöksen liitetiedot on esitetty kirjanpitolausakunnan kuntajaoston v.2025 ohjeiden mukaan vastaavasti kuin Kirkkonummen kunnan tilinpäätöksessä noudattaen liitetietonumerointia 1–46.

Menojäämäpalkkoja on jaksotettu 58 419,36 euroa (v. 2024 51 102,35 euroa) Lomapalkkavelan lisäystä kirjattiin 49 789,86 euroa (v. 2024 890,28 euroa) . Lomapalkkavelan lomapäivien määrittelyssä käytettiin Kvtes:n vuosilomaluvun A-taulukkoa.

Laki vesihuoltolain muuttamisesta (2014) edellyttää, että hulevesien viemärointi eriytetään kirjanpidossa, mikäli kunta on päättänyt, että vesihuoltolaitos huolehtii huleveden viemäroinnistä.

Huleveden verkostot siirretty kunnan alle 01.04.2021 alkaen, KV 16.11.2020 § 85. Tästä syystä huleveden tuloslaskelma ja tase ei esitetty.

Toimintatuotot tehtäväalueittain	2025	2024
Ulkoinen liikevaihto	12 400 410,42	10 462 260,23
Liikevaihto kunta/vesilaitos	647 068,54	504 874,78
Liiketoiminnan muut ulkoiset tuotot	1 576,43	123 479,53
Liiketoiminnan muut sisäiset tuotot		
Taseyksikön toimintatuotot yhteensä	13 049 055,39	11 090 614,54

Selvitys suunnitelman mukaisista poistoista ja niiden muutoksista

Kirkkonummen kunta on vahvistanut suunnitelmapoistojen perusteet 1.1.2013 alkaen (Kvalt 17.6.2013 § 105).

Rakennusten ja peruskorjausten osalta poistosuunnitelma on muutettu alkaen 1.1.2015 Kunnan valtuuston päätöksellä 14.3.2016 §25.

Kiinteiden rakenteiden ja laiteiden menojäänösposito on siirtynyt tasapoistomenettelyyn alkaen 1.1.2024 Kunnan valtuuston päätöksellä 30.10.2023 § 84.

Poistosuunnitelman poistomenetelmät ja poistoajat omaisuusryhmittäin

Aineettomat oikeudet	3-30 vuotta	Tasapoisto
Muut pitkävaikutteiset menot	3 vuotta	Tasapoisto
Rakennukset ja rakennelmat	10-50 vuotta	Tasapoisto
Rakennusten peruskorjaukset	5 vuotta	Tasapoisto
Kiinteät rakenteet ja laitteet		
- Kadut, tiet, torit ja sillat, puistot	15 vuotta	Tasapoisto
-Sillat, laiturit ja uimalat	10 vuotta	Tasapoisto
- Muut maa- ja vesirakenteet	15 vuotta	Tasapoisto
- Vedenjakelu- ja viemäriverkko	30 vuotta	Tasapoisto
Sähköjohdot, muuntoasemat, ulkovalaistus	15 vuotta	Tasapoisto
Muut putki -ja kaapeliverkot	15 vuotta	Tasapoisto
Sähkö-, vesi- yms laitosten koneet	10 vuotta	Tasapoisto
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	15 vuotta	Tasapoisto
Liikenteen ohjauslaitteet	10 vuotta	Tasapoisto
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	10 vuotta	Tasapoisto
Koneet ja kalusto		
- Rautaiset alukset	15 vuotta	Tasapoisto
- Puiset alukset ja muut uivat työkoneet	8 vuotta	Tasapoisto
- Muut kuljetusvälineet	5 vuotta	Tasapoisto
- Muut liikkuvat työkoneet	5 vuotta	Tasapoisto
- Muut raskaat koneet	10 vuotta	Tasapoisto
- Muut kevyet koneet	5 vuotta	Tasapoisto
-Sairaala- terveydenhuolto- yms laitteet	5 vuotta	Tasapoisto
Atk-laitteet	3 vuotta	Tasapoisto
Muut laitteet ja kalusteet	3 vuotta	Tasapoisto

Satunnaisten tuottojen ja kulujen erittely	2025	2024
<i>Satunnaiset tuotot</i>		
<i>Satunnaiset tuotot yhteensä</i>	0,00	0,00
<i>Satunnaiset kulut</i>		
<i>Satunnaiset kulut yhteensä</i>	0,00	0,00
<i>Satunnaiset tuotot ja kulut yhteensä</i>	0,00	0,00

Erittely poistoeron muutoksesta	2025	2024
Investointivaraukseen sisältyvä poistoeron muutos	11 090,80	11 779,96
Suunnitelman muk.poistojen ja verotuksessa tehtyjen poistojen muutos		
<i>Poistoeron muutokset yhteensä</i>	11 090,80	11 779,96

Tasetta koskevat liitetiedot

Pysyvät vastaavat, Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet sekä sijoitukset tase-eräkohtaisesti					
	1.1.2025	siirrot	*) ostot +	poistot	31.12.2025
Aineettomat hyödykkeet					
Muut pitkävaikutt.menot	367 402,72	137 834,76	0,00	116 510,18	388 727,30
Aineettomat hyödykkeet yhteensä	367 402,72	137 834,76	0,00	116 510,18	388 727,30
Aineelliset hyödykkeet					
Kiinteät rakenteet ja laitteet	26 086 950,66	13 536 458,27	1 278 904,00	2 223 395,44	38 678 917,49
Koneet ja kalusto	21 957,24	157 060,53	0,00	45 623,90	133 393,87
Ennakkomaksut ja keskeneräiset	3 930 591,39	-13 831 353,56	11 002 875,31	0,00	1 102 113,14
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	30 039 499,29	-13 834,76	12 281 779,31	2 269 019,34	39 914 424,50
Pysyvät vastaavat yhteensä	30 406 902,01	0,00	12 281 779,31	2 385 529,52	40 303 151,80

*) Lapinkylän vesiosuuskunnan osto 1.1.2025, siirtyvä vesihuoltoverkostot laitteineen 1 278 904,00 euroa

Saamisten erittely	2025		2024	
	Pitkäaik.	Lyhytaik.	Pitkäaik.	Lyhytaik.
Myyntisaamiset tytäryhteisöiltä		183 279,14		219 221,91
Myyntisaamiset jäsenkuntayhtymiltä		1 681,83		2 969,07
Myyntisaamiset osakkuusyhteisöiltä		22 254,26		24 360,50
Muut myyntisaamiset		3 266 073,41		4 226 856,31
Muut saamiset kunnalta		196 099,62		5 417 506,53
Siirtosaamiset		54 234,22		0,00
Saamiset yhteensä		3 723 622,48		9 890 914,32

Vieras pääoma	2025		2024	
	Pitkäaik.	Lyhytaik.	Pitkäaik.	Lyhytaik.
Velat muille				
Ostovelat		2 817 866,78		2 296 572,58
Muut velat kunnalle, liittymismaksut		394 743,88		421 679,39
Muut velat muille	21 633 529,20	0,00	20 354 625,20	0,00
Siirtovelat		587 789,00		367 639,08
Koroton vieras pääoma yhteensä	21 633 529,20	3 800 399,66	20 354 625,20	3 085 891,05

Erittely liittymismaksuista	2025		2024	
	Pitkäaik.	Lyhytaik.	Pitkäaik.	Lyhytaik.
Pitkäaikainen vieras pääoma				
Liittymismaksut ja muut velat				

Sisäiset liittymismaksut	1 213 246,03	1 213 246,03
Liittymismaksut muille	20 420 283,17	19 141 379,17
Liittymismaksut ja muut velat yhteensä	21 633 529,20	20 354 625,20

Siirtovelat	2025	2024
Lyhytaikaiset siirtovelat		
Lomapalkkavelkajaksotus	366 315,69	316 525,83
Muut menoajamät	221 473,31	51 113,25
Palkkojen eläke-, tapaturma- ja työttömyysvakuutusmaksut	0,00	0,00
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	587 789,00	367 639,08

Henkilöstön lukumäärä 31.12.	2025	2024
Vesilaitos	27	21

Vesilaitoksen henkilöstön lukumäärä henkilötyövuosina HTV2 on 25,76.

Henkilöstökulut	2025	2024
Palkat ja palkkiot	1 450 674,66	1 212 353,23
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	270 452,35	243 170,01
Muut henkilösivukulut	50 045,04	30 139,96
Henkilöstökulut yhteensä tuloslaskelman mukaan	1 771 172,05	1 485 663,20

Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan; tilikauden palkat, palkkiot, eläkekulut ja muut henkilösivukulut sekä taseeseen aktivoidut henkilöstömenot

Tilinpäätösasiakirjat sekä luettelot kirjanpitokirjoista esitetään yhdessä Kirkkonummen kunnan tilinpäätöksen kanssa. Liikelaitokselle on laadittu erilliset varmentavat asiakirjat.

Tunnuslukujen laskenta**Tuloslaskelman tunnuslukujen laskenta****Sijoitetun pääoman tuotto, %**

Tunnusluku kertoo liikelaitokseen sijoitetun pääoman tuoton eli mittaa liikelaitoksen suhteellista kannattavuutta

= 100 x (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

Yli-/alijäämä ennen satunnaisia eriä		1 735 545,34
Kunnalle maksetut korkokulut		0,00
Muille maksetut korkokulut		0,00
Korvaus peruspääomasta		15 011,10
		1 750 556,44
 Oma pääoma 1.1.	16 787 673,05	
Poistoero 1.1.	69 627,03	
Oma pääoma 31.12.	18 534 309,19	
Poistoero 31.12.	58 536,23	
Oma pääoma keskiarvo		17 725 072,75
Korollinen vpo 1.1	0,00	
Korollinen vpo 31.12.	0,00	
Korollinen vpo keskiarvo		0,00
		17 725 072,75
		9,88

Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %

Tunnusluku kertoo kunnan liikelaitokseen sijoittaman pääoman tuoton

= 100 x (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

Yli-/alijäämä ennen satunnaisia eriä		1 735 545,34
Kunnalle maksetut korkokulut		0,00
Korvaus peruspääomasta		15 011,10
		1 750 556,44
 Oma pääoma 1.1.	16 787 673,05	
Poistoero 1.1.	69 627,03	
Oma pääoma 31.12.	18 534 309,19	
Poistoero 31.12.	58 536,23	
Oma pääoma keskiarvo		17 725 072,75
Lainat kunnalta 1.1.		
Lainat kunnalta 31.12.	0,00	
Lainat kunnalta keskiarvo	0,00	
Oma pääoma ja lainat keskiarvo yhteensä		0,00
		17 725 072,75
		9,88

Voitto, %

Tunnusluku kertoo, kuinka suuren prosentuaalisen osuuden liikelaitoksen yli/alijäämä ennen varauksia ja

veroja muodostavat liikevaihdosta. Jos prosenttiluku on negatiivinen, liikelaitoksen toiminta on tappiollista

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

Yli- /alijäämä ennen varauksia	1 735 545,34
Liikevaihto	13 047 478,96
	13,30

Rahoituslaskelman tunnuslukujen laskenta

Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä

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.

vuosi 2021	3 581 415,92
vuosi 2022	988 290,77
vuosi 2023	-3 348 321,10
vuosi 2024	-4 893 147,18
vuosi 2025	-8 160 704,45
yhteensä	-11 832 466,04

Investointien tulorahoitus, %

Tunnusluku kertoo kuinka paljon investointien omahankintamenoista on rahoitettu tulorahoituksella

= 100 x (Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä + Poistot ja arvonalentumiset - Tuloverot) /

Investointien omahankintameno

Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä	1 735 545,34
Poistot ja arvonalentumiset	2 385 529,52
	4 121 074,86
Investointien omahankintameno	12 281 779,31
	33,55

Laskennallinen lainanhoitokate

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

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

Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä	1 735 545,34
Poistot ja arvonalentumiset	2 385 529,52
Korkokulut	0,00
tuloverot	0,00
	4 121 074,86
Korkokulut	0,00
Laskennalliset lainanlyhennykset	0,00
	0,00
	0,00

Lainanhoitokate

Tunnusluku kertoo tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennyksien maksuun

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

Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä	1 735 545,34
Poistot ja arvonalentumiset	2 385 529,52
Korkokulut	0,00
	4 121 074,86

Korkokulut	0,00
Lainanlyhennykset	0,00
	0,00
	0,00

Kassan riittävyys, pv

Tunnusluku ilmaisee monenko päivän kassastamaksut voidaan kattaa tilinpäätöspäivän kassavaroilla

= 365 pv x Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudella

Rahavarat 31.12.	0,00
Kassasta maksut	
Tulos; materiaalit ja palvelut	6 956 048,29
Tulos; henkilöstökulut	1 771 172,05
Tulos; liiketoiminnan muut kulut	181 714,82
Tulos; korkokulut kunnalle	0,00
Tulos; korkokulut muille	0,00
Tulos; korvaus peruspääomasta	15 011,10
Tulos; muut rahoituskulut	4 034,27
Rahoitus; Investointimenot	12 281 779,31
Rahoitus; pitkäaikaisten lainojen vähennys kunnalle	0,00
Rahoitus; pitkäaikaisten lainojen vähennys muille	0,00
	21 209 759,84
	0,00

Quick ratio (hyvä: yli 1, tyydyttävä: 0,5-1, heikko: alle 0,5)

Tunnusluku kuvaa rahoitusomaisuuden riittävyyttä lyhytaikaisten veloitteiden hoitamiseen

= (rahat ja pankkisaamiset + Rahoitusarvopaperit + Lyhytaikaiset saamiset) / (Lyhytaikainen

vieras pääoma - Saadut ennakot)

Rahat ja pankkisaamiset	0,00
Lyhytaikaiset saamiset	3 723 622,48
	3 723 622,48
Lyhytaikainen vieras pääoma	3 800 399,66
	0,98

Current ratio (hyvä: yli 2, tyydyttävä: 1-2, heikko: alle 1)

= (Vaihto-omaisuus + Lyhytaikaiset saamiset + Rahoitusarvopaperit + Rahat ja pankkisaamiset) /

(Lyhytaikainen vieras pääoma - Saadut ennakot)

Lyhytaikaiset saamiset	3 723 622,48
Rahat ja pankkisaamiset	0,00
	3 723 622,48
Lyhytaikainen vieras pääoma	3 800 399,66
	0,98

Taseen tunnuslukujen laskenta**Omavaraisuusaste, %**

Omavaraisuusaste mittaa liikelaitoksen vakaavaraisuutta ja alijäämän sietokykyä

= 100 x (Oma pääoma + Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset) / (Koko pääoma - Saadut ennakot)

Oma pääoma	18 534 309,19	
Poistoero		18 592 845,42
	58 536,23	
Koko pääoma		44 026 774,28
		42,23

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

Tunnusluku kertoo kuinka paljon liikelaitoksen käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun

= 100 x (Vieras pääoma - Saadut ennakot) / Käyttötulot

Vieras pääoma	25 433 928,86
Saadut ennakot	0,00
	25 433 928,86
Käyttötulot	13 049 055,39
	194,91

Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1000 e

Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	16 487 451,12
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 746 636,14
	18 234 087,26

Lainakanta 31.12., 1000 e**2025****2024**

= Vieras pääoma - (Saadut ennakot + ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)

Liikelaitoksen lainakanta = korollinen vieras pääoma

Pitkäaikainen

Lainat kunnalta	0,00	0,00
-----------------	------	------

Lyhytaikainen

Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0,00	0,00
---	------	------

Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	0,00
--------------------------	------	------

0,00 0,00
Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 e

= Vieras pääoma - (Saadut ennakot + ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokra-vastuut

Liikelaitoksen lainakanta = korollinen vieras pääoma

Pitkäaikainen

Lainat kunnalta	0,00	0
-----------------	------	---

Lyhytaikainen

Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0,00	0
---	------	---

Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	0
--------------------------	------	---

0,00 0

vuokravastuut	0,00	0
---------------	------	---

0,00 0
Lainat ja vuokravastuut, euro/asukas, 1000 e**0,00**

0

= Lainat ja vuokravastuut 31.12. / asukasmäärä

Asukasmäärä 31.12.2024	41 766	41 660
------------------------	--------	--------

Lainasaamiset 31.12., 1000 e

= Sijoituksiin merkityt jvk -lainasaamiset ja muut lainasaamiset

Pysyviin vastaaviin merkityt antolainat	0,00	0,00
---	------	------