

Kajaanin Vesi -liikelaitos

Selvitys tavoitteiden toteumasta ja olennaisista poikkeamista

Kajaani Vesi -liikelaitoksen alkuvuoden liikevaihto oli 4,263 miljoonaa euroa. Tulos ylittää hieman budjetoidun tavoitteen. Liikevaihto kasvoi viime vuoden vastaavasta ajasta 2,9 prosenttia. Liikevaihto kasvoi, koska asiakashintoja tarkistettiin vastaamaan korkeita kustannuksia. Toimintamenot ovat kasvaneet vertailuvuodesta erityisesti sähkön, ICT-ohjelmistojen ja kalustohankintojen vuoksi. Toisaalta henkilöstömenot pienenevät, mikä johtuu liikelaitoksen henkilötövuosien (HTV) vähentymisestä 9,5 vuodesta 8,4 vuoteen. Toimintamenot alittavat silti jaksotetun talousarvion. Puolivuosikatsauksen liikevaihtoa oli 1,161 miljoonaa euroa. Se ylitti budjetoidun summan ja oli hieman suurempi kuin viime vuonna. Kajaanin Vesi -liikelaitos teki vuoden ensimmäisellä puoliskolla 1,170 miljoonan euron ylijäämän. Liikelaitos on saavuttamassa koko vuodelle asetetun tulostavoitteensa, vaikka kirjanpidossa (puolivuotistilanne) on seuraava poikkeama talousarvioon verrattuna:

- Talousarviossa peruspääoman korvaus on jaettu tasaisesti puolelle vuodelle.
- Peruspääoman kirjaus kirjataan (toteumaksi) tulokseen vasta tilikauden lopussa.

Valtuustoon nähden sitovissa tavoitteissa ei poikkeamia. Toiminnallisista tavoitteista harjoittelupaikkojen tarjoaminen ei toteudu, koska vesihuoltoalan hakijoita ei ollut ja pienillä ohjausresursseilla harjoittelijoille mielekkäitä työtehtäviä hyvin vähän. Harjoittelijoiden puuttumisesta ja yhden työntekijän siirtymisestä taloushallintoon johtuen henkilöstön määrä vuoden lopussa on 2,0 htv2 talousarviota pienempi.

Valtuustoon nähden sitovat tavoitteet

Raportointivastuussa liikelaitoksen johtaja.

Sitova tavoite	Tavoite 2026	Toteutunut 30.6.	Tila
Tuottovaatimus	Peruspääoman korko 4 % (785 636 €)	0 €	Toteutuu 
Investointien rahoitus	Vuosittaiset normaalit korvaus- ja ylläpitoinvestoinnit katetaan tulorahoituksella.	582.756,34 €	Toteutuu 

Johtokuntaan nähden sitovat toiminnalliset tavoitteet

Toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoite 2026	Toteutunut 30.6.	Tila
------------------------	---------	--------------	------------------	------

Elinvoima ja osaaminen

Toimitusvarmuus	Vedenjakelun suunnitelmattomat käyttökatkokset, tuntia/asukas/vuosi	0,05	0,05	Toteutuu 
Talousveden laatu	Laatuvaatimukset ja -tavoitteet täyttävä vedenlaatu, % virallisen valvonnan näytteistä	100	100	Toteutuu 

Lapset ja nuoret

Harjoittelupaikkojen ja oppimismahdollisuuksien tarjoaminen	Harjoittelu- ja työssäoppimispaikkoja, htv/vuosi	1,0	0	Ei toteudu 
---	--	-----	---	---

Toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoite 2026	Toteutunut 30.6.	Tila
------------------------	---------	--------------	------------------	------

Kestävä kehitys

Jäteveden ympäristökuorman minimointi	Jätevedenpuhdistamon lupa-arvojen saavuttamisaste, %	100	100	Toteutuu 
Jäteveden ympäristökuorman minimointi	Ohitusindeksi, Jätevedenpuhdistamon ohitusten osuus, %	0	0	Toteutuu 
Talousveden ylimääräisen pumppauksen (ja käsittelyn) minimointi	Laskuttamattoman talousveden osuus pumpatusta vedestä, %	17	16,5	Toteutuu 
Jäteveden ylimääräisen pumppauksen ja käsittelyn minimointi	Vuotoveden osuus jätevesistä, %	36	30	Toteutuu 

Tunnusluvut

Tunnusluku	TP 2024	TP 2025	Tavoite 2026	30.6.
Laskutettu vesimäärä, m ³ /v	1 860 894	1 872 565	1 855 000	926 290
Laskutettu jätevesimäärä, m ³ /v	1 762 782	1 762 615	1 745 000	876 806
Laskuttamattoman talousveden (hukkavesi) osuus, %	17,3	18,6	17,0	16,5
Laskuttamattoman jäteveden (vuotovesi) osuus, %	45,5	29,8	38,0	30,0
Vesihuoltorunkoverkostojen (talous- ja jätevesi) pituus, km	791,2	790,9	791,2	790,9
Vesihuoltoverkostojen uusiutumisaika (uusi putkimateriaali 100 v), v	184	151,6	113	148,2
Toiminnan tuotot/toiminnan kulut, %	204	208	203	206
Tuloutus suhteessa liikevaihtoon, %	9,7	9,4	9,4	0
Investointien tulorahoitus, %	123	128	117	379
Omakotitalon talous- ja jäteveden vertailuhinta (VVY:n laskentatavalla), €/m ³	5,98	6,15	6,29	6,29

20 – 25 Kriittinen tai ei siedettävissä oleva riski. Tällainen riskitekijä vaatii yleensä välittömiä toimia.

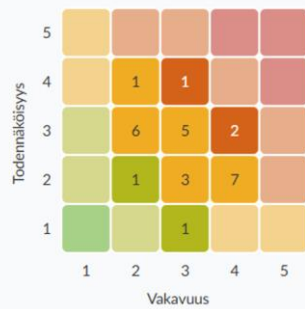
10 – 16 Merkittävä tai nopeasti toimenpiteitä vaativa riski. Yleensä tämän kaltaiselle riskille on luotava suunnitelma, jolla sitä hallitaan, esimerkiksi sen pienentämisen osalta.

4 – 9 Huomioitava tai seurattava riski. Välittömät toimenpiteet eivät ole välttämättömiä, mutta riskiä ja sen kehittymistä on seurattava.

1 – 4 Ei riskiä tai hyvin matala riski. Ei vaadi välittömiä toimenpiteitä.



Riskikartta



☐	Kohde	Riskialue	Riski	RL ↓	Tila	↑
☐	Liikelaitokset > Kajaanin vesi	2.4.1. Vahinkoriskit	Vesihuollon fyysiseen infrastruktuuriin tahallinen vaikuttaminen	12	Seurannassa	🔴
☐	Liikelaitokset > Kajaanin vesi	2.3.1. Operatiiviset riskit	Ammattitaitoisen henkilöstön saatavuus.	12	Seurannassa	🔴
☐	Liikelaitokset > Kajaanin vesi	2.1.1. Strategiset riskit	Lietteen jatkokäsittelyn kustannustason kohtuuton nousu.	12	Seurannassa	🔴
☐	Liikelaitokset > Kajaanin vesi	2.1.1. Strategiset riskit	Laajennetaan vastuu- tai toiminta-aluetta ilman riittävää ennakko valmistelua.	9	Seurannassa	🔴
☐	Liikelaitokset > Kajaanin vesi	2.4.1. Vahinkoriskit	Yllättävät luonnonilmiöt (myrskyt ja rankkasateet).	9	Seurannassa	🔴
☐	Liikelaitokset > Kajaanin vesi	2.2.1. Taloudelliset riskit	Myyntivolyymien vähentyminen josta seuraa tulojen supistuminen.	9	Seurannassa	🟢
☐	Liikelaitokset > Kajaanin vesi	2.1.1. Strategiset riskit	Liian laaja (/suppea) perustehtävän määrittely.	9	Seurannassa	🔴
☐	Liikelaitokset > Kajaanin vesi	2.2.1. Taloudelliset riskit	Hintariski: Materiaalin tai ostopalvelun hinnan nousu	9	Seurannassa	🟢
☐	Liikelaitokset > Kajaanin vesi	2.3.1. Operatiiviset riskit	Merkittävä putkirikko vesi- tai viemäriverkostossa.	8	Seurannassa	🔴
☐	Liikelaitokset > Kajaanin vesi	2.1.1. Strategiset riskit	Jätevesipuhdistamon ympäristölupaehojen merkittävä kiristyminen	8	Seurannassa	🟢

Sisäinen valvonta

Valvonnan kohde	Toimenpiteet	Toteutunut 30.6.
Sopimushallinta	Asiakassopimusten ajantasaisuuden tarkistaminen: allekirjoitettu sopimus liitoslausuntoineen.	Molemmiin puolin allekirjoittamattomia asiakassopimuksia 39 kpl (0,52 %).
Henkilöstöasiat	Kehityskeskustelut käyty kesäkuun loppuun mennessä.	Kehityskeskusteluista 18,8 % käyty 30.6.2026 mennessä.
Talousraportointi	Talousraportointi johtokunnan jäsenille kuukausittain, käsittely johtoryhmässä ja johtokunnassa.	Talousraportointi johtokunnalle kuukausittain ja käsitelty johtokryhmässä ja johtokunnassa.

Kajaanin Vesi	TP 2025	TA 2026	30.6.2026
Yhteensä (Henkilöstö, htv2)	19,2	19,0	8,4

Talouden toteuma 1-6 / 2026

Kajaanin Vesi -liikelaitos	MTA 2026	MTA 1-6 2026	TOT 1-6 2026	Ero TOT 1-6 vs. MTA 1-6	Jäljellä MTA	TOT-% MTA	TOT 1-6 2025
Liikevaihto	8 483 764	4 214 452	4 263 361	48 910	4 220 402	50,3 %	4 142 414
Liiketoiminnan muut tuotot	9 177	3 404	8 865	5 462	311	96,6 %	4 054
Muut tuet ja avustukset	5 577	1 004	4 361	3 357	1 215	78,2 %	1 194
Muut toimintatuotot	3 600	2 400	4 504	2 104	- 904	125,1 %	2 860
Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayht.							
Materiaalit ja palvelut	-2 722 050	-1 374 440	-1 326 665	47 775	-1 395 386	48,7 %	-1 269 567
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 186 990	- 575 535	- 613 094	-37 559	- 573 896	51,7 %	- 552 537
Palvelujen ostot	-1 535 060	- 798 905	- 713 571	85 334	- 821 490	46,5 %	- 717 030
Henkilöstökulut	-1 347 299	- 695 903	- 655 879	40 024	- 691 420	48,7 %	- 679 332
Palkat ja palkkiot	-1 100 889	- 568 309	- 532 842	35 467	- 568 047	48,4 %	- 556 760
Henkilösivukulut	- 246 410	- 127 595	- 123 037	4 557	- 123 373	49,9 %	- 122 572
Poistot ja arvonalentumiset	-2 030 391	-1 003 576	-1 040 812	-37 236	- 989 579	51,3 %	- 975 832
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 030 391	-1 003 576	-1 040 812	-37 236	- 989 579	51,3 %	- 975 832
Liiketoiminnan muut kulut	- 119 400	-74 703	-87 554	-12 851	-31 846	73,3 %	-70 827
Liikeliikenne (-alijäämä)	2 273 800	1 069 234	1 161 318	92 083	1 112 482	51,1 %	1 150 910
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	- 785 636	- 392 818	8 863	401 681	- 794 499	-1,1 %	7 860
Muut rahoitustuotot	0	0	8 863	8 863	-8 863	0,0 %	7 865
Muille maksetut korkokulut							
Korvaus peruspääomasta	- 785 636	- 392 818	0	392 818	- 785 636	0,0 %	0
Muut rahoituskulut	0	0	0	0	0	0,0 %	-5
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	1 488 164	676 416	1 170 181	493 765	317 983	78,6 %	1 158 769
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	1 488 164	676 416	1 170 181	493 765	317 983	78,6 %	1 158 769
Poistoeron lisäys (vähennys)							
Rahastojen lisäys (vähennys)							
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 488 164	676 416	1 170 181	493 765	317 983	78,6 %	1 158 769