

Vesihuollon sidottujen määrärahojen ylittäminen (esitys yhtymäkokoukselle)

Hallitus 27.02.2026 § 23
162/00.01.013.0132/2026

Esittelijä Toimitusjohtaja Tommi Fred
Valmistelija Talousjohtaja Minna Haapala, sähköposti etunimi.sukunimi@hsy.fi

Vuosi 2025 oli operatiivisesti erittäin vahva ja HSY-tasolla toimintamenot alittavat talousarvion. Tilikaudella 2025 vesihuollon toimintamenoille asetettu sitova määräraha kuitenkin ylittyy n. 0,6 % (0,7 milj. euroa). Ylitys johtuu kirjanpidollisten varausten käsittelystä tilinpäätöksessä sekä varausten purkuun ja purkukustannusten huomioimiseen talousarviossa 2025. Pitkävaikutteisten kustannusten jaksotukset kasvattivat kirjanpidollisia toimintamenoja verrattuna talousarvioon ilman, että toiminnassa tai kassavirrassa tapahtui todellista menojen lisäystä. Varausten on vastattava tilinpäätöshetken parasta arviota tulevista velvoitteista ja kustannuksista oikean ja riittävän kuvan varmistamiseksi (KPL 3:2 §).

Ylityksen aiheuttava varauksen käsittely liittyy Suomenojan jätevesilaitoksen purku-urakkaan, jonka kustannusarvio on tarkentunut vuoden 2025 talousarvion vahvistamisen jälkeen. Alkuperäinen varaus tehtiin 16,7 milj. euron suuruisena vuoden 2022 tilinpäätökseen, ja se perustui konsultin arvioon jätevedenpuhdistamokohteen purkamisen kustannuksista ja riskeistä. Kun purku-urakka kilpailutettiin, oli kilpailutuksen ennakoitu arvo selkeästi alkuperäistä kustannusarviota edullisempi.

Tilinpäätöksen 2024 varaus perustui saatavilla olleeseen viimeisimpään kustannusarvioon, mikä edellytti vuodelle 2025 budjetoidun ylimääräisen n. 8,2 milj. euron varauksen purkua vastaamaan kustannusten todennäköistä määrää vuoden 2024 tilinpäätöksessä (KPL 5:14 §). Käsittelyn seurauksena vuoden 2024 kirjanpidolliset toimintamenot pienenevät ja vuoden 2025 toimintamenot kasvoivat vastaavasti verrattuna hyväksyttyyn talousarvioon 2025.

Varausten purkuun liittynyt talousennusteen epätarkkuus tilikauden 2025 aikana johti sitovan määrärahan muutosesityksen tarpeen havaitsemiseen vasta tilikauden päättymisen jälkeen.

Sitovia toimintamenoja koskevien määrärahojen ylityksellä ei ole vaikutusta kuntayhtymän toimintaan, talouden tasapainoon eikä se muuta toiminnan taloudellista kokonaiskuvaa.

Päätösehdotus (TF)

Hallitus päättää esittää yhtymäkokoukselle vesihuollon vuoden 2025 sitovan toimintakulumäärärahan korotusta 115,721 miljoonasta eurosta 116,4 miljoonaan euroon.

Päätös

Hallitus päätti ehdotuksen mukaan.