

# Vesilaitoksen kassavirtamalli

Kuvaus mallin sisällöstä

2.11.2010

Nettomaster Oy

Jukka Hämäläinen

## Sisältö

0	Yleistä mallin käytöstä .....	3
1	Investoinnit .....	4
2	Tuloslaskelma .....	6
	Vedenmyynti .....	7
	Jätevesilaskutus .....	8
	Hulevesilaskutus .....	8
	Liittymismaksut .....	9
	Asennustoiminta.....	10
	Liiketoiminnan muut tuotot .....	11
	Kulujen erittely .....	11
	Muuttuvat kulut .....	12
	Kiinteät kulut .....	12
	Poistot.....	13
	Rahoituskulut.....	14
3	Käyttöpääoma .....	15
4	Kassavirtalaskelma .....	16
5	Tase.....	17
6	Lisätietoja .....	18
	Lisätietoja mallin käytöstä antavat.....	18

## 0 Yleistä mallin käytöstä

Mallin peruslähtökohtana on käytetty Datapartner Oy:n Invest for Excel®- sovellusta. Excel-sovellusta voidaan käyttää kuitenkin myös ilman Invest for Excel® - ohjelmaa, mutta tällöin erillisen käyttöliittymän toiminnan eivät ole toiminnassa. Varsinainen Invest for Excel®- sovelluksen pääkäyttöliittymä on alla olevan mukainen. (tämä ei sisälly itse malliin)

Kassavirtamallissa on esitettyä mallin laskentaosat.

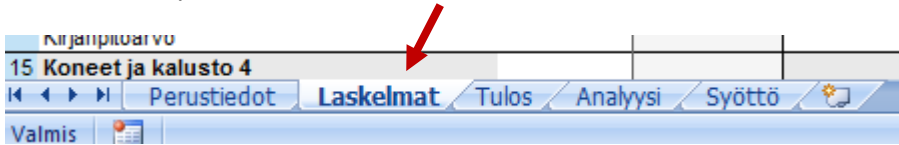
1. Investoinnit
2. Tuloslaskelma
3. Käyttöpääoma
4. Kassavirta
5. Tase

The screenshot shows the 'Invest for Excel' software interface. The title bar includes 'Investment Calculations', 'INVEST for Excel', and 'ENTERPRISE Ohjelmaversio 3.5'. The main area is divided into four columns: 'Syöttötiedot' (Input Data), 'Laskelmat' (Calculations), 'Tulos' (Results), and 'Analyysi' (Analysis). The 'Laskelmat' column is highlighted with a red box and contains the following options: Investointi, Tuloslaskelma, Käyttöpääoma, Kassavirta, Tase, Tunnusluvut, and Rahoitus. A red arrow points from the list above to the 'Laskelmat' section. Below the main area, there are fields for 'Investointitiedosto', 'Vertailutiedosto', 'Ehdotustiedosto', and 'Rahoitustiedosto'. The footer includes the DataPartner logo, the website 'www.investforexcel.com', and icons for a globe and a printer.

Mallissa on pyritty huomioimaan riittäväällä tavalla eri vesilaitosten tarpeet liittymismaksujen erilaisista kirjaustavoista ja tuottojen erittelytasosta. Malliin on pyritty laatimaan myös riittävän yksityiskohtaisesti eri tuottomuuttujat ja niiden korotukset tulevien vuosien osalta.

# 1 Investoinnit

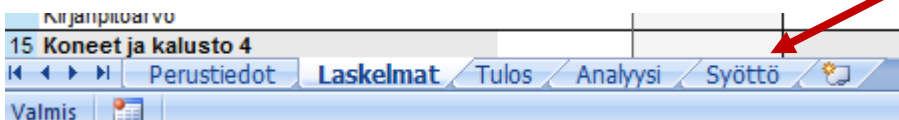
Investointien syöttölomake on "Laskelmat" välilehdellä.



Ensimmäisenä malliin on rakennettu taseeseen kirjattavia liittymismaksuja varten oma laskentarivi. Tällä rivillä ei tule syöttää tietoja suoraan.

Liittymismaksut	12/2009	1/2010	12/2010	12/2011
Kk per jakso	12		12	12
Liittymismaksut, lisäys (+) / vähennys (-)			0	0

Malliin on rakennettu taseeseen kirjattavia liittymismaksuja varten aputaulukko "Syöttö". Taulukolta päästään syöttämään tietoja eri kategoriaryhmien mukaan.



	12/2010	12/2011	12/2012	12/2013
<b>Liittymismaksut</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kategoria 1 (kiinteä maksu)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Liittymiä (yksiköitä)	0,0	0,0	0,0	0,0
Liittymän yksikköhinta (Euro/yksikkö)	4 000	4 080	4 162	4 245
Liittymiä, vesi (kpl)	0	0	0	0
Liittymiä, vesi+jätevesi (kpl)	0	0	0	0
Liittymiä, vesi+jätevesi+hulevesi (kpl)		0	0	0
<b>Kategoria 2 (neliömetrien mukaan)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Neliömetrit		0	0	0
Palvelukerroin		0,0	0,0	0,0
<b>Kategoria 3 (neliömetrien mukaan)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Neliömetrit		0	0	0
Palvelukerroin		0,00	0,00	0,00
<b>Kategoria 4 (neliömetrien mukaan)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Neliömetrit		0	0	0
Palvelukerroin		0,0	0,0	0,0

Syöttötaulukon alareunassa on parametrit joita avulla voidaan laskea maksujen korotukset sekä erilaiset palvelukertoimet liittymien osalta.

## PARAMETRIT

Liittymismaksun korotus-%		2,0 %	2,0 %	2,0 %
Palvelukerroin	1,0	1,0	1,0	1,0
Vesi	0,5	0,5	0,5	0,5
Jätevesi	0,4	0,4	0,4	0,4
Hulevesi	0,1	0,1	0,1	0,1
Liittymismaksun yksikköhinta (Euro/yksikkö)	4 000	4 080	4 162	4 245
Liittymismaksun yksikköhinta (Euro/neliömetri)	2,40	2,45	2,50	2,55

Taseeseen kirjattavien liittymismaksujen jälkeen on syöttötaulukot investointeja varten.

Syöttötaulukolla on investoinnit ryhmitelty neljään pääryhmään Maa- ja vesialueet, Rakennukset ja rakennelmat, Kiinteät rakenteet ja laitteet sekä Koneet ja kalusto.

INVESTOINNIT (-) / REALISOINNIT (+)	
Laskennalliset poistot	
Kk per jakso	Poisto-%
<b>1 Maa- ja vesialueet</b>	
... Poistot (tasapoisto)	
Kirjanpitoarvo	
<b>2 Rakennukset ja rakennelmat 1</b>	
... Poistot (tasapoisto)	5,00%
<b>11 Kiinteät rakenteet ja laitteet 6</b>	
... Poistot (tasapoisto)	10,00%
Kirjanpitoarvo	
<b>12 Koneet ja kalusto 1</b>	
... Poistot (tasapoisto)	10,00%

Investoinneissa syötetään itse investointi ja valitaan hyödykekohtainen poisto- %.

Tehdyn investoinnin ja valitun poistosuunnitelman jälkeen ohjelma laskee hyödykekohtaisen tasearvon vuoden lopulla, joka siirtyy taseeseen menojäännökseksi.

<b>EBITDA; Liikevoitto ennen poistoja</b>	<b>0</b>	<b>4 712 673</b>	<b>5 188 652</b>
(kumulatiivinen tilikausi)	0	4 712 673	5 188 652
% (kumulatiivinen tilikausi)		33,0%	34,7%
Poistot	0	0	0
<b>EBIT; Liikevoitto</b>	<b>0</b>	<b>4 712 673</b>	<b>5 188 652</b>

Poistotiedot siirtyvät tuloslaskelmaan valittujen poistoperiaatteiden mukaisesti.

## 2 Tuloslaskelma

Tuloslaskelma noudattelee alla olevaa ryhmittelyä ja eri tuotto- ja kuluryhmien yksityiskohtaista käsittelyä käydään läpi erillisesti tässä ohjeessa.

### TULOSLASKELMA

Euro	12/2009	1/2010	12/2010	12/2011
Kk per jakso	12		12	12
<b>Tuotot eriteltynä:</b>				
☰ Vedenmyynti	0		7 155 163	7 512 746
☰ Jätevesilaskutus	0		6 226 023	6 536 592
☰ Hulevesilaskutus	0		142 100	144 942
☰ Liittymismaksut	0		520 800	531 216
☰ Asennustoiminta ja muut tuotot	0		223 000	227 460
<b>Tuotot</b>	<b>0</b>		<b>14 267 086</b>	<b>14 952 956</b>
☰ Liiketoiminnan muut tuotot	0		0	0
<b>Muuttuvat kulut</b>	<b>0</b>		<b>-9 554 414</b>	<b>-9 764 304</b>
☰ Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0		-1 727 820	-1 779 655
☰ Ulkopuoliset palvelut	0		-1 751 828	-1 786 865
☰ Henkilöstökulut	0		-3 575 422	-3 643 454
☰ Energia	0		-500 000	-515 000
<b>Myyntikate</b>	<b>0</b>		<b>4 712 673</b>	<b>5 188 652</b>
% (kumulatiivinen tilikausi)			33,0%	34,7%
<b>Kiinteät kulut</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
☰ Henkilöstökulut	0		0	0
☰ Vuokrat	0		0	0
☰ Muut kiinteät kulut				
<b>EBITDA; Liikevoitto ennen poistoja</b>	<b>0</b>		<b>4 712 673</b>	<b>5 188 652</b>
% (kumulatiivinen tilikausi)			33,0%	34,7%
<b>Poistot</b>		0	0	0
<b>EBIT; Liikevoitto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 712 673</b>	<b>5 188 652</b>
% (kumulatiivinen tilikausi)			33,0%	34,7%
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>				
☰ Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	-500 000	-500 000
<b>EBT; Tulos rahoituserien jälkeen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 212 673</b>	<b>4 688 652</b>
<b>Satunnaiset tuotot ja kulut</b>				
<b>Tulos ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 212 673</b>	<b>4 688 652</b>
Tilinpäätössiirrot, lisäys (-) / vähennys (+)				
Välittömät verot		0	0	0
<b>Kauden voitto (tappio)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 212 673</b>	<b>4 688 652</b>
% (kumulatiivinen tilikausi)			29,5%	31,4%

Tuotot on eriteltynä viiteen eri tuottoryhmään.

#### TULOSLASKELMA

Euro	12/2009	1/2010	12/2010	12/2011
Kk per jakso	12		12	12
Tuotot eriteltynä:				
Vedenmyynti	0		7 155 163	7 512 746
Jätevesilaskutus	0		6 226 023	6 536 592
Hulevesilaskutus	0		142 100	144 942
Liittymismaksut	0		520 800	531 216
Asennustoiminta ja muut tuotot	0		223 000	227 460

## Vedenmyynti

Vedenmyynti on jaettu **Perusmaksuun** (perusmaksukohtia on mallissa 10) ja **Kulutusmaksuun**.

Perusmaksussa on määritelty mittarien lukumäärä sekä vuosittainen mittariskohtainen maksu.

Tuotot eriteltynä:				
Vedenmyynti	0		7 155 163	7 512 746
+ Perusmaksut	0		146 023	148 944
+ Mittari 1 (kpl)			40	40
* Perusmaksu/vuosi/mittari (Euro), veroton			52,68	53,73
+ Mittari 2 (kpl)			50	50
* Perusmaksu/vuosi/mittari (Euro), veroton			197,76	201,72
+ Mittari 3 (kpl)			50	50
* Perusmaksu/vuosi/mittari (Euro), veroton			433,20	441,86
+ Mittari 4 (kpl)			50	50
* Perusmaksu/vuosi/mittari (Euro), veroton			593,28	605,15
+ Mittari 5 (kpl)			50	50
PARAMETRIT				
Perusmaksun korotus-%				2,0 %
+ Kulutusmaksut	0		7 009 140	7 363 802
+ Tavalliset asiakkaat, kulutus/vuosi (kuutiot)			5 107 000	5 209 140
* Vesimaksu, Euro/kuutio			1,02	1,05
+ Tukku asiakkaat, kulutus/vuosi (kuutiot)			2 000 000	2 040 000
* Vesimaksu, Euro/kuutio			0,90	0,93
PARAMETRIT				
Vesimaksun korotus-%				3,0 %
Kulutuksen kasvu-%				2,0 %

Kulutusmaksuasiakkaat on jaettu Tavallisiin asiakkaisiin ja Tukku asiakkaisiin, joilla on kuutiokohtaiset hinnat.

Molempien maksujen osalta parametreilla voi muuttaa hintoihin tai kulutukseen liittyviä %-korotuksia tuleville vuosille.

## Jätevesilaskutus

Jäteveden osalta on menetelty vastaavalla tavalla eli laskutus on jaettu **Perusmaksuun** ja **Käyttömaksuun**.

Jätevesilaskutus		0		6 226 023	6 536 592
+	Perusmaksut	0		146 023	148 944
+	Mittari 1 (kpl)			40	40
*	Perusmaksu/vuosi/mittari (Euro), veroton			52,68	53,73
+	Mittari 2 (kpl)			50	50
*	Perusmaksu/vuosi/mittari (Euro), veroton			197,76	201,72
+	Mittari 3 (kpl)			50	50
*	Perusmaksu/vuosi/mittari (Euro), veroton			433,20	441,86
+	Mittari 4 (kpl)			50	50
*	Perusmaksu/vuosi/mittari (Euro), veroton			593,28	605,15
+	Mittari 5 (kpl)			50	50
	PARAMETRIT				
	Perusmaksun korotus-%				2,0 %
+	Käyttömaksut	0		6 080 000	6 387 648
+	Tavalliset asiakkaat, jätevesi/vuosi (kuutiot)			4 000 000	4 080 000
*	Jätevesimaksu, Euro/kuutio			1,27	1,31
+	Tukku asiakkaat, jätevesi/vuosi (kuutiot)			1 000 000	1 020 000
*	Jätevesimaksu, Euro/kuutio			1,00	1,03
	PARAMETRIT				
	Jätevesimaksun korotus-%				3,0 %
	Jäteveden kasvu-%				2,0 %

Molempien maksujen osalta parametreillä voi muuttaa hintoihin tai kulutukseen liittyviä %-korotuksia tuleville vuosille.

## Hulevesilaskutus

Hulevesilaskutuksen osalta on malliin tehty seitsemään eri kategoriaa. Liittymien määrä ja vuosimaksut/liittymä ovat muuttujia joiden avulla hulevesilaskutuksen tuotot saadaan kirjattua.

Hulevesilaskutus		0		142 100	144 942
+	Kategoria 1	0		1 100	1 122
+	Liittymiä (kpl)			50	50
*	Vuosimaksu/liittymä			22,00	22,44
+	Kategoria 2	0		1 100	1 122
+	Liittymiä (kpl)			50	50
*	Vuosimaksu/liittymä			22,00	22,44
+	Kategoria 3	0		6 800	6 936
	PARAMETRIT				
	Vuosimaksun korotus-%				2,0 %

Parametreillä muutetaan vuosimaksun prosenttikorotuksia tulevia vuosia varten.



## Liittymismaksut

☰	Liittymismaksut	0		520 800	531 216
+	Kategoria 1 (kiinteä maksu)	0		468 000	477 360
+	Liittymiä (yksiköitä)			117,0	117,0
*	Liittymän yksikköhinta (Euro/yksikkö)			4 000	4 080
	Liittymiä, vesi (kpl)			50	50
	Liittymiä, vesi+jätevesi (kpl)			80	80
	Liittymiä, vesi+jätevesi+hulevesi (kpl)			20	20
+	Kategoria 9 (neliömetrien mukaan)	0		0	0
+	Neliömetrit			0	0
*	Palvelukerroin			0,0	0,0
*	Liittymismaksu (Euro/neliometri)			2,40	2,45
	PARAMETRIT				
	Liittymismaksun korotus-%				2,0 %
	Palvelukerroin	0		1	1
+	Vesi			0,5	0,5
+	Jätevesi			0,4	0,4
+	Hulevesi			0,1	0,1
	Liittymismaksun yksikköhinta (Euro/yksikkö)			4 000	4 080
	Liittymismaksun yksikköhinta (Euro/neliometri)			2,40	2,45

Liittymismaksuja varten malliin on rakennettuna valmiiksi oma tuottoryhmä niille laitoksille, jotka käsittelevät liittymismaksut liikevaihtoon kirjattavina erinä.

Seuraava lainaus on Vesi- ja viemärlaitosyhdistys ry:n tiedotteesta 27.3.2009 -6/2009.

*Verohallituksen 19.2.2004 antaman ohjeen (Dnro 350/40/2004) mukaan KHO:n 11.2.2004 antama ratkaisu ei muuttanut liittymismaksujen käsittelyä tuloverotuksessa. Vuoteen 2009 saakka pelkästään siirtokelpoiset mutta ei-palautettavat verkkojen liittymismaksut olivat tuloverosta vapaita elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/1968) 6.1 § 3 kohdan nojalla. Niiden verotuskohtelua muutettiin lailla (L 1077/2008), joka tuli voimaan 1.1.2009. Muutos koskee ensimmäisen kerran vuodelta 2009 toimitettavaa verotusta.*

*Elinkeinoverolain muutetun 6 §:n mukaan veronalaista tuloa eivät ole sähkö-, tele-, vesi-, viemäri- tai kaukolämpöverkkoa ylläpitävän yhteisön verkkoon liittymisestä perimät maksut, jotka palautetaan suorittajalle. Tämä tarkoittaa, että jatkossa pelkästään siirtokelpoinen liittymismaksu (palautuskelvoton) on verotettavaa tuloa myös elinkeinoverotuksessa (HE 176/2008). Pelkästään siirtokelpoinen liittymismaksu on saajalle verollista tuloa ja maksajalle vähennyskelpoista menoa.*

Lähde: [www.vvy.fi](http://www.vvy.fi)

Parametreillä muutetaan liittymismaksujen prosenttikorotuksia tulevia vuosia varten

## Asennustoiminta

☰	Asennustoiminta ja muut tuotot	0		223 000	227 460
+	Vesimittarit	0		50 000	51 000
+	Veloitukset Euromääräisenä			20 000	20 400
+	Veloitetut työtunnit			1 000	1 000
*	Tuntiveloitus (Euro/työtunti)			30,00	30,60
	PARAMETRIT				
	Euromääräisen veloituksen korotus-%				2,0 %
	Tuntiveloituksen korotus-%				2,0 %
+	Johdon liittäminen	0		88 500	90 270
+	Veloitukset Euromääräisenä			50 000	51 000
+	Veloitetut työtunnit			1 100	1 100
*	Tuntiveloitus (Euro/työtunti)			35,00	35,70
	PARAMETRIT				
	Euromääräisen veloituksen korotus-%				2,0 %
	Tuntiveloituksen korotus-%				2,0 %
+	Muut asennustyöt	0		57 000	58 140
+	Veloitukset Euromääräisenä			30 000	30 600
+	Veloitetut työtunnit			900	900
*	Tuntiveloitus (Euro/työtunti)			30,00	30,60
	PARAMETRIT				
	Euromääräisen veloituksen korotus-%				2,0 %
	Tuntiveloituksen korotus-%				2,0 %
+	Muut tuotot	0		27 500	28 050
+	Veloitukset Euromääräisenä			20 000	20 400
+	Veloitetut kpl			100	100
*	Kertaveloitus (Euro/kpl)			75,00	76,50
	PARAMETRIT				
	Euromääräisen veloituksen korotus-%				2,0 %
	Kertaveloituksen korotus-%				2,0 %
+					

Viimeisenä tuottoryhmänä on asennustoiminta ja muut tuotot, johon on tehty syöttökentät tuntiveloitusperusteisten palveluiden ja kertaveloituksperusteisten tuottojen syöttöä varten.

Parametreillä muutetaan palvelutuottojen prosenttikorotuksia tulevia vuosia varten.

## Liiketoiminnan muut tuotot

<b>Tuotot</b>	<b>0</b>	<b>14 267 086</b>	<b>14 952 956</b>
(kumulatiivinen tilikausi)	0	14 267 086	14 952 956
☰ Liiketoiminnan muut tuotot	0	0	0
+ Liiketoiminnan muut tuotot			
+ Valmistus omaan käyttöön			

Malli on pyritty laatimaan siten, että se noudattelee myös liikekirjanpidon tuloslaskelmakaavaa, jonka takia myös liiketoiminnan muut tuotot ja valmistus omaan käyttöön voidaan syöttää omaan kohtaansa tuottojen ryhmässä.

## Kulujen erittely

Kulujen erittelyssä mallissa on syöttötiedot erikseen muuttuvia kuluja ja kiinteitä kuluja varten. Mallissa on myös erikseen €- määräinen myyntikate ja suhteellinen eli %- määräinen kumulatiivinen myyntikate.

Muuttuvat kulut	0	-9 554 414	-9 764 304
☰ Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	-1 727 820	-1 779 655
☰ Ulkopuoliset palvelut	0	-1 751 828	-1 786 865
☰ Henkilöstökulut	0	-3 575 422	-3 643 454
☰ Energia	0	-500 000	-515 000
<b>Myyntikate</b>	<b>0</b>	<b>4 712 673</b>	<b>5 188 652</b>
% (kumulatiivinen tilikausi)		33,0%	34,7%
Kiinteät kulut	0	0	0
☰ Henkilöstökulut	0	0	0
☰ Vuokrat	0	0	0
☰ Muut kiinteät kulut			
☰			

## Muuttuvat kulut

Muuttuvat kulut	0		-9 554 414	-9 764 304
☰ Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0		-1 727 820	-1 779 655
+ Aineet k <sup>ö</sup> ntt <sup>ä</sup> summana	0		-1 727 820	-1 779 655
+ Aineet prosentteina tuotoista	0		0	0
☰ Ulkopuoliset palvelut	0		-1 751 828	-1 786 865
+ Ulkopuoliset k <sup>ö</sup> ntt <sup>ä</sup> summana	0		-1 751 828	-1 786 865
+ Ulkopuoliset palvelut prosentteina tuotoista	0		0	0
☰ Henkilöstökulut	0		-3 575 422	-3 643 454
+ Palkat ja palkkiot	0		-2 758 813	-2 813 989
+ Henkilöstösivukulut	0		-816 609	-829 465
☰ Energia	0		-500 000	-515 000
+ Energia k <sup>ö</sup> ntt <sup>ä</sup> summana	0		-500 000	-515 000
+ Energia prosentteina tuotoista	0		0	0
☰ Liiketoiminnan muut kulut	0		-1 999 344	-2 039 331
+ Liiketoiminnan muut kulut k <sup>ö</sup> ntt <sup>ä</sup> summana	0		-1 999 344	-2 039 331
+ Liiketoiminnan muut kulut prosentteina tuotoista	0		0	0
☰ Valmistus omaan käyttöön				

Muuttuvien kulujen malliin on valittu kaksi vaihtoehtoista tapaa syöttää kuluja. Kulujen syöttämisessä voidaan käyttää ”kiinteää” k<sup>ö</sup>ntt<sup>ä</sup>summaa tai prosenttisuutta tuotoista. Henkilöstökulut syötetään suoraan euromääräisenä lukuna.

## Kiinteät kulut

Kiinteät kulut	0		0	0
☰ Henkilöstökulut	0		0	0
+ Palkat ja palkkiot	0		0	0
+ Henkilöstösivukulut	0		0	0
☰ Vuokrat	0		0	0
+ Toimitilat	0		0	0
+ Laitteet	0		0	0
☰ Muut kiinteät kulut				
☰				
☰				
☰				

Kiinteiden kulujen syöttämistä varten ryhmittely en tehty erikseen henkilöstökuluilla, vuokrilla ja muille kiinteille kuluille.

## Poistot

Poistot käsitellään mallissa joko uusinvestointien poistoina tai syötettyjen historiatietojen (avaava tase) mukaisesti.

INVESTOINNIT (-) / REALISOINNIT (+)	
Laskennalliset poistot	
Kk per jakso	Poisto-%
1 Maa- ja vesialueet	
... Poistot (tasapoisto)	
Kirjanpitoarvo	
2 Rakennukset ja rakennelmat 1	
... Poistot (tasapoisto)	5,00%

Mikäli käytetään pelkästään uusinvestointia poistojen laskentaperusteena, niin syöttö ja poistojen laskentaperuste määritellään investoinnit kohdassa.

### TASE

Euro	12/2009	1/2010	12/2010
Kk per jakso	12		12
VASTAAVAA			
Käyttöomaisuus ja muut pitkäaikaiset sijoitukset			
Aineettomat hyödykkeet	134 937	134 937	134 937
Aineettomat oikeudet	60 994	60 994	60 994
Aineettomat oikeudet (eritellyt)	0	0	0
Aineettomat oikeudet	60 994	60 994	60 994
- Poisto	Tasapoistot 0,0 %	0	0
Aktivoituiden kehityskulut	0	0	0
Aktivoituiden kehityskulut (eritellyt)	0	0	0
Aktivoituiden kehityskulut	0	0	0
- Poisto	Tasapoistot 0,0 %	0	0

Mikäli käytetään avaavan taseen tietoja poistojen laskentaperusteena, niin syöttö ja poistojen laskentaperuste määritellään avaavan taseen syöttämisen yhteydessä kohdassa tase.

<b>EBITDA; Liikevoitto ennen poistoja</b>	0	0	4 712 673	5 188 652
(kumulatiivinen tilikausi)	0	0	4 712 673	5 188 652
% (kumulatiivinen tilikausi)			33,0%	34,7%
Poistot		0	0	0
<b>EBIT; Liikevoitto</b>	0	0	4 712 673	5 188 652

Molempia laskentatapoja voi käyttää ja varmasti käytännössä joudutaan käyttämään. Kun poistopohja on joko investoinnin tai avaava taseen osalta on määritelty, niin valitun poistomenetelmän mukaisesti poistot siirtyvät tuloslaskelmalla kohtaan poistot.

## Rahoituskulut

Rahoitustuottoja ja kuluja varten on varattu mallissa oma syöttökenttä. Malliin on laadittu myös oma rivi rahoituskulujen ryhmään, mikäli laitoksen taloussuunnitelmassa on oma kohtansa ”Tuloutus kaupungille.”

Rahoitustuotot ja -kulut					
☰	Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	-500 000	-500 000
+	Korko- ja rahoitustuotot				
+	Korkokulut	0	0	0	0
+	Tuloutus kaupungille			-500 000	-500 000
!	Rahoitustuotot ja -kulut, Rahoitustiedosto				
<b>EBT; Tulos rahoituserien jälkeen</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 212 673</b>	<b>4 688 652</b>
Satunnaiset tuotot ja kulut					
	Myyntivoitto (-tappio)	0	0	0	0
☰	Muut satunnaiset tuotot (-kulut)				
<b>Tulos ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 212 673</b>	<b>4 688 652</b>
Tilinpäätössiirrot, lisäys (-) / vähennys (+)					
☰	Tilinpäätössiirrot, lisäys (-) / vähennys (+)				
	Välittömät verot		0	0	0
	Vähennistöosuudet				
<b>Kauden voitto (tappio)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 212 673</b>	<b>4 688 652</b>
	(kumulatiivinen tilikausi)	0	0	4 212 673	4 688 652
	% (kumulatiivinen tilikausi)			29,5%	31,4%
	<b>Sitoutuneen pääoman tuotto (RONA), %</b>	<b>0,0 %</b>		<b>7,3 %</b>	<b>8,1 %</b>
	<b>Taloudellinen lisäarvo (EVA)</b>	<b>0</b>		<b>4 712 673</b>	<b>5 188 652</b>
	<b>Diskontattu taloudellinen lisäarvo (DCVA)</b>			<b>4 712 673</b>	<b>5 188 652</b>
	Kumulatiivinen diskontattu taloudellinen lisäarvo			4 712 673	9 901 325

### 3 Käyttöpääoma

Käyttöpääoman laskentaa varten mallissa on kiertoaikojen syöttökentät, joiden avulla voidaan laskea myyntisaamisiin ja vaihto-omaisuuteen sitoutuneen pääoman määrä ja vastaavasti ostovelkojen keskimääräisen maksuajan perusteella ohjelma laskee ostovelkojen määrän, joka vapauttaa käyttöpääomaa.

#### KÄYTTÖPÄÄOMA

Euro	12/2009	1/2010	12/2010
Kk per jakso	12		12
<b>Rahoitusomaisuus</b>			
Myyntisaamisten kiertoaika, päiviä	0		
Myyntisaamiset	3 219 053	3 219 053	3 219 053
Korjattu myyntisaamiset			
Muutos, myyntisaamiset	-3 219 053		0
Muut saamiset	3 854 621	3 854 621	3 854 621
Muutos, muut saamiset, lisäys (-)/väh. (+)	-3 854 621		
Minimikassa		0	0
Minimikassan muutos, lisäys (-)/vähennys (+)			
Rahoitusomaisuuden lisäys (-)/väh. (+)	-7 073 674	0	0
<b>Vaihto-omaisuus</b>			
Varastojen lisäys (-) / vähennys (+)	-302 135		
Vaihto-omaisuus	302 135	302 135	302 135
Vaihto-omaisuuden kiertoaika, päiviä	0		11
Korjattu kiertoaika, päiviä			
Vaihto-omaisuuden lisäys (-)/väh. (+)	-302 135	0	0
<b>Lyhytaikaiset velat</b>			
Ostovelkojen maksuaika keskimäärin, päiviä	0		
Ostovelat	622 484	622 484	622 484
Korjattu ostovelat			
Ostovelkojen muutos, lisäys (+)/vähennys (-)	622 484		0
Muut lyhytaikaiset velat	932 027	932 027	932 027
Muutos, muut lyhytaik. velat, lisäys (+)/väh. (-)	932 027		
Lyhytaikaisten velkojen lisäys (+)/vähennys (-)	1 554 511	0	0
<b>Käyttöpääomamuutos yhteensä</b>	<b>-5 821 298</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nettokäyttöpääoma	5 821 298	5 821 298	5 821 298

## 4 Kassavirtalaskelma

### KASSAVIRTALASKELMA

Euro	12/2009	1/2010	12/2010	12/2011
Kk per jakso	12		12	12
<b>Liiketoiminnan kassavirta</b>				
Tuotot	0	0	14 267 086	14 952 956
Muuttuvat kulut	0	0	-9 554 414	-9 764 304
Kiinteät kulut	0	0	0	0
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0	0	0
Verot	0	0	0	0
Käyttöpääomamuutokset	-5 821 298	0	0	0
<b>Liiketoiminnan kassavirta</b>	<b>-5 821 298</b>	<b>0</b>	<b>4 712 673</b>	<b>5 188 652</b>
Liittymismaksut	2 250 768	0	0	0
Hyödykeinvestoinnit ja -realisoinnit	-60 803 215	0	0	0
<b>Vapaa kassavirta (FCF)</b>	<b>-64 373 745</b>	<b>0</b>	<b>4 712 673</b>	<b>5 188 652</b>
Diskontattu vapaa kassavirta (DFCF)		0	4 712 673	5 188 652
Kumulatiivinen diskontattu vapaa kassavirta		0	4 712 673	9 901 325
<b>Informaatio</b>				
<b>Rahoituskassavirrat</b>				
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	-500 000	-500 000
Rahoituserien verovaikutuksen oikaisu		0	0	0
Vieraan pääoman lisäykset (+) / lyhenn. (-)	0	0	0	0
Lyhytaikaisten lainojen muutokset	0			
Oman pääoman lisäykset (+) / osingot (-)	64 443 315	0	0	0
<b>Kokonaiskassavirta</b>	<b>69 570</b>	<b>0</b>	<b>4 212 673</b>	<b>4 688 652</b>
Kumulatiivinen kokonaiskassavirta	69 569	69 569	4 282 242	8 970 894

Kassavirtalaskelma on valmisraportti, jolle ei syötetä enää mitään tietoja. Tiedot siirtyvät kassavirtalaskelmalla edellä kuvattujen syöttötietojen avulla.

Malli laskee liiketoiminnan kassavirran ja vapaa kassavirran. Rahoituskassavirrat kohdassa lasketaan rahoitustuottojen ja kulujen vaikutus sekä suunnitellaan millä tavoin mahdollinen negatiivinen kassavirta rahoitetaan kokonaiskassavirran kannalta.



## 5 Tase

Tase on myös automaattinen raportti, jolle tiedot siirtävät malliin syötettyjen tietojen perusteella. Taseessa on kuitenkin valmiina syöttökentät avaavaa tasetta, jotta tasejatkuvuus voidaan suunnittelutilanteessa huomioida, jolloin malli pystyy laskemaan myös tasetiedot kunkin suunnitteluvuoden lopulla.

### TASE

Euro	12/2009	1/2010	12/2010
Kk per jakso	12		12
<b>VASTAAVAA</b>			
Käyttöomaisuus ja muut pitkäaikaiset sijoitukset			
<input checked="" type="checkbox"/> Aineettomat hyödykkeet	134 937	134 937	134 937
<input checked="" type="checkbox"/> Aineettomat oikeudet	60 994	60 994	60 994
<input checked="" type="checkbox"/> Aktivoidut kehityskulut	0	0	0
<input checked="" type="checkbox"/> Liikearvo	0	0	0
<input checked="" type="checkbox"/> Muut aineettomat hyödykkeet	73 943	73 943	73 943
<input checked="" type="checkbox"/> Aineelliset hyödykkeet	56 397 278	56 397 278	56 397 278
<input checked="" type="checkbox"/> Koneet ja kalusto	783 895	783 895	783 895
<input checked="" type="checkbox"/> Rakennukset ja rakennelmat	5 455 499	5 455 499	5 455 499
<input checked="" type="checkbox"/> Maa- ja vesialueet	133 718	133 718	133 718
<input checked="" type="checkbox"/> Kiinteät rakenteet ja laitteet	50 024 166	50 024 166	50 024 166
<input checked="" type="checkbox"/> Sijoitukset	4 271 000	4 271 000	4 271 000
<input checked="" type="checkbox"/> Osuudet osakkuusyhtiöissä	4 271 000	4 271 000	4 271 000
<input checked="" type="checkbox"/> Laskennalliset verosaamiset	0	0	0
<input checked="" type="checkbox"/> Pitkäaikaiset korolliset saamiset	0	0	0
<input checked="" type="checkbox"/> Muut sijoitukset	0	0	0
Käyttöomaisuus yhteensä	60 803 215	60 803 215	60 803 215
Vaihto- ja rahoitusomaisuus			
Vaihto-omaisuus	302 135	302 135	302 135
Myyntisaamiset	3 219 053	3 219 053	3 219 053
Muut saamiset	3 854 621	3 854 621	3 854 621
Rahat ja pankkisaamiset	69 569	69 569	4 282 242
Vaihto- ja rahoitusomaisuus yhteensä	7 445 378	7 445 378	11 658 051
<b>VASTAAVAA</b>	<b>68 248 593</b>	<b>68 248 593</b>	<b>72 461 266</b>
<b>VASTATTAVAA</b>			
Oma pääoma			
Osakepääoma	42 100 000	42 100 000	42 100 000
Ylikurssirahasto		0	0
Muu sidottu oma pääoma		0	0
Edellisten tilikausien voitto	22 343 315	22 343 315	22 343 315
Tilikauden voitto (tappio)	0	0	4 212 673
Oma pääoma yhteensä	64 443 315	64 443 315	68 655 988
Tilinpäätössiirtojen kertymä		0	0
Vähemmistöosuus		0	0
Vieras pääoma			
<input checked="" type="checkbox"/> Pitkäaikainen vieras pääoma	2 250 768	2 250 768	2 250 768
<input checked="" type="checkbox"/> Korollinen pitkäaikainen vieras pääoma		0	0
<input checked="" type="checkbox"/> Koroton pitkäaikainen vieras pääoma		0	0
<input checked="" type="checkbox"/> Lyhytaikainen vieras pääoma	1 554 511	1 554 511	1 554 511
<input checked="" type="checkbox"/> Korollinen lyhytaikainen vieras pääoma	0	0	0
<input checked="" type="checkbox"/> Koroton lyhytaikainen vieras pääoma	1 554 511	1 554 511	1 554 511
Vieras pääoma yhteensä	3 805 279	3 805 279	3 805 279
<b>VASTATTAVAA</b>	<b>68 248 594</b>	<b>68 248 594</b>	<b>72 461 267</b>

## 6 Lisätietoja

Lisätietoja mallin käytöstä antavat:

Nettomaster Oy  
Jukka Hämäläinen  
Perkiöntie 2  
00620 Helsinki  
[jukka@nettomaster.fi](mailto:jukka@nettomaster.fi)  
050 338 3146

Datapartner Oy  
Jens Westerbladh  
[jens.westerbladh@datapartner.fi](mailto:jens.westerbladh@datapartner.fi)  
019 54 10 112  
[www.datapartner.fi](http://www.datapartner.fi)

Datapartner Oy:n kautta voi tiedustella Invest for Excel® sovelluksen versiota, jolla voidaan erillisen käyttöliittymän toiminnot ottaa myös käyttöön.