

Liite 1. Laskentaperiaatteet



Sopimusluonnokseen liitetietoja laskentaperiaatteista

- Kaukolämpöverkko on avoin yhtenäinen verkko eri kuntien Turku, Kaarina, Raisio ja Naantalia alueella.
- Hankittavan lämmön määrä lasketaan kyseisen kunnan myynti + kyseisen kunnan häviöt ja verrataan näitä koko yhteisen kaukolämpöverkon hankintamäärän ja kokonaiskustannukseen, josta saadaan laskettua kuhunkin kuntaan vuoden aikana hankittu lämmön kustannus.
- Häviöitä seurataan koko verkossa kuukausitasolla, kuntien osalta tehdään vähintään kerran vuodessa tarkistusmittaus, jonka perusteella määräytyy kyseisen vuoden kyseisen kunnan tuloslaskelmassa käytettävä häviöprosentti. Tarkastusmittauksen tulos raportoidaan ja käydään läpi kuntien kanssa vuosittain.
- Laskennallinen osuus kaukolämmön polttoaine-, vesi-, energiakuluista on jaetaan kunnille niiden osuuksien mukaan TE (= Turku Energia) kokonaishankinnassa, kunnan myynti + häviö % (kunnan hankintamäärä/TE hankintamäärä) perusteella.
- Kuntiin suoraan kohdistuvat Turku Energian oma työ, alihankinta ja muut suorat kustannukset kohdistetaan kunnille toteutuneiden kirjausten mukaan.
- Laskennallinen osuus kaukolämpö-toiminnon (+lämpö toiminnon) muista yleisistä kuluista jaetaan kunnille niiden osuuksien mukaan TE kokonaishankinnassa, kunnan myynti + häviö % (kunnan hankintamäärä/TE hankintamäärä) perusteella. Nämä yleiskulut ovat normaaleja yrityksen toiminnan ja hallinnon kuluja.
- Kuntien verkkoon tehtävät investoinnit (perusparannus, yhdyslinjat, uudiskohteet) kirjataan vuoden aikana TE kirjanpitoon kuluina ja investointiprojektien päätyttyä laskutetaan kunnilta. Kunnat kirjaa nämä investoinneiksi. Verkkovuokran laskutus / tuloutus kerran vuodessa kirjanpito vuoden (-> kalenterivuosi) päätyttyä verkon tuloslaskelman (valmistuminen 31.1. mennessä) perustella, laskutus/tuloutus seuraavana vuonna viimeistään 28.2. mennessä.

- Esimerkki energiamääriin perustuvasta kustannusosuuden laskennasta ->

Kaukolämmön myynti	Turku	Raisio	Naantali	Kaarina	YHTEENSÄ	Keskikimääräiset verkostohäviöprosentit kunnittain 2021			
2021	MWh	MWh	MWh	MWh	MWh	Turku	Raisio	Naantali	Kaarina
Kaukolämmön myynti	1 691 873	166 864	82 213	98 363	2 039 313	6,3 %	19,9 %	13,1 %	11,1 %
Häviökorjattu (=hankinta)	1 798 461	200 070	92 983	109 281	2 200 795				
%-osuus koko hankinnasta	81,72 %	9,09 %	4,22 %	4,97 %	100,00 %				

Laskentaesimerkki miten mahdollisesta tuloslaskelmasta vuosilaskentaan.

Tulot		
Kaukolämmön myynti		
Liittymismaksut		
Muu myynti		
Liikevaihto		
Materiaalit ja palvelut		
Lämmön osto muu		
Lämmön osto TSE		
Lämmön poltto- ja voiteluaineiden osto		
Lämmön puupolttoaineen osto		
Päästöoikeuksien osto		
TSK maksut		
Muut aine- ja tarvikeostot		
Käytön- ja kunnossapidon kulut		
Aliurakoinnit		
Henkilöstökulut		
Liiketoiminnan muut kulut		
Vapaaehtoiset henkilösivukulut		
Vuokrat		
Käyttö- ja ylläpitokulut		
Ulkopuoliset palvelut		
Sisäiset palvelut		
Markkinointi		
Vakuutukset ja vastuumenot		
Muut liiketoiminnan menot		
Liikevoitto	xxxxxx	EUR
Liikevoitosta 80% vuokranantajalle (kunta)	xxxxxx	EUR
Liikevoitosta 20% vuokralaiselle (Turku Energia)	xxxxxx	EUR

Tulot (mm.):

- Asiakkailta perittävät kaukolämmön energia- ja tehomaksut
- Asiakkailta perittävät liittymismaksutulot liittymisestä kaukolämpöverkkoon.
- Mahdolliset muut vuokrattavaan kokonaisuuteen liittyvät tulot.

Materiaalit ja palvelut (mm.):

- Lämmön osto muu on TE:n mahdollisesti ulkopuolista toimijoilta ostama kaukolämpö.
- Lämmön osto TSE on Turun Seurun Energiatuotannolta ostettu kaukolämpö (muuttuvat ja kiinteät kustannukset).
- Poltto- ja voiteluaineiden + puupolttoaineiden osto on Turku Energian omilla tuotantolaitoksilla käytettävät polttoainekustannuksia.
- Kaukolämmön päästöoikeuskustannukset.
- Turun Seudun Kaukolämpö Oy vastaa kaukolämmön siirrosta Turun seudulla, osuus sen kustannuksista.
- Muut ko. vuokraajan verkkoon kohdistuneista käytön- ja kunnossapidon kustannuksista.
- Tuotantokapasiteetin parannukset jotka kohdistuu vuokraajan verkkoon.
- Ko. vuokraajan verkkoon kohdistuneista aliurakointikustannukset.

Henkilöstökulut (mm.):

- Vuokraajan verkon ja lämpökeskusten käyttöön ja kunnossapitoon suoraan liittyvät henkilöstökulut sivukuluineen yms. lomapalkkoineen ja energiamäärään perustuva osuus kaukolämmön henkilöstökuluista sivukuluineen yms. lomapalkkoineen.

Liiketoiminnan muut kulut (mm.):

- Vapaaehtoiset henkilöstösivukulut mm. työvaatteet/työturvallisuus, työhyvinvointi.
- Osuus kaukolämpöön kohdistuvista laite- ja tilavuokrista.
- Osuus kaukolämpöön kohdistuvista sähköenergia- yms. vesi- ja omien laitosten lämmityskuluista.
- Osuus kaukolämpöön kohdistuvista asiantuntija-, siivous- ja pienkorjauskuluista.
- Sisäiset palvelut kattaa normaaleita henkilöiden työntekoon liittyviä IT, lisenssi, ja henkilöstökuluja sekä osuuksia sisäisistä asiantuntija sekä tilapalveluista,
- Osuus kaukolämpöön kohdistuvista markkinointi ja vakuutuskuiluista.
- Osuus kaukolämmön muista toimistotarvike-, matka- ja koulutuskuiluista sekä muista julkisista maksuista ja viranomaisten määräyksiin perustuvista kustannuksista.

Laskentaperiaatteista selostettu edellä sivulla 2.