



# PosiVire Oy:tä ja Pääkaupunkiseudun Kierrätyskeskus Oy:tä koskeva seurantaraportti

**SISÄLLYSLUETTELO**

|                                           |    |
|-------------------------------------------|----|
| JOHDANTO .....                            | 3  |
| PosiVire Oy.....                          | 4  |
| Pääkaupunkiseudun Kierrätyskeskus Oy..... | 12 |

## JOHDANTO

Tämä raportti sisältää PosiVire Oy:n ja Pääkaupunkiseudun Kierrätyskeskus Oy:n osavuosikatsaukset.

Raportissa esitetään molemmista tytäryhteisöistä niiden toimittamien katsausten perusteella vuoden 2009 toiminnan ja talouden kehittymistä koskevat tiedot sekä perustiedot molemmista tytäryhteisöistä.

Työ- ja elinkeinoministeriössä (TEM) on valmisteilla lakiesitys annetun lain muuttamisesta julkisesta työvoimapalvelusta.

Osavuosikatsauksissa on arvioitu lakimuutoksen vaikutuksia yhtiöiden talouteen.

Talous- ja suunnittelukeskus on lisäksi laatinut raporttiin molempien tytäryhteisöjen niiden toimittamien tietojen perusteella laskettuja talouden avaintunnuslukuja sekä lyhyen analyysin niistä.

Lisätiedot: Pia Halinen, controller puh. 310 25718

Kansi: Tarja Toikka  
Talous- ja suunnittelukeskus

## PosiVire Oy

**Y-tunnus** 2163476-6  
**Osoite** Toinen linja 4 G, 00530 Helsinki  
**Puhelin** 050 - 577 1962  
<http://www.posivire.fi>  
[sirpa.eklund@posivire.fi](mailto:sirpa.eklund@posivire.fi)

|                                  |                                           |
|----------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>Toimitusjohtaja</b>           | Sirpa Eklund                              |
| <b>Kirjanpitäjä</b>              | Maarit Sinisalo                           |
| <b>Hallituksen puheenjohtaja</b> | Jarmo Räihä                               |
| <b>Hallituksen jäsen</b>         | Pia Halinen                               |
| <b>Hallituksen jäsen</b>         | Juha Nyman                                |
| <b>Tilintarkastaja</b>           | Leif-Erik Forsberg, KHT, JHTT, KPMG Oy Ab |

### Tiivistelmä toimintakatsauksesta

PosiVire Oy on Helsingin kaupungin kokonaan omistama sosiaalinen yritys.

Yrityksen toimialana on tuottaa avustavia tukipalveluita, jotka eivät edellytä kyseisen alan ammatillista koulutusta, vapauttaen koulutetun henkilöstön työpanoksen koulutusta vaativiin tehtäviin.

Yritys on merkitty sosiaalisten yritysten rekisteriin marraskuussa 2008. Tämä tarkoittaa sitä, että työntekijöistä vähintään 30 % tulee olla pitkäaikaistyöttömiä, vajaatyökykyisiä tai muuten vaikeasti työllistyviä henkilöitä. Yrityksen tavoitteena on eettisesti ja laadullisesti korkeatasoinen palveluiden tuottaminen ja heikosti työmarkkinoilla työllistyvien työntekijöiden työllistymisen palkkatyöhön.

29.10.2008 yhtiö aloitti palvelutuotannon kahdeksalla palvelukokonaisuudella (= yhden työntekijän täysiaikainen työpanos) sosiaaliviraston vanhuspalveluyksikössä.

1.10.2009 tilattuja palvelukokonaisuuksia on yhteensä 39:

- sosiaaliviraston vanhuspalvelut 25 kpl, 31.12.2009 asti (3 aloitusta lokakuussa)
- sosiaaliviraston tuetun työllistymisen palvelut 8 kpl, 31.12.2009 asti
- sosiaaliviraston vammaispalvelut 1 kpl, 31.12.2009 asti
- terveyskeskuksen kotihoito 4 kpl, 30.11.2009 asti (1 aloitus lokakuussa)
- Kaapelitalo Oy 1 kpl (aloitus lokakuussa)

Helsingin kaupungin sosiaali- ja terveyslautakunnat hyväksyivät puitesopimukset joulukuussa 2008 sekä sitoutuivat ostamaan yhtiön palvelukokonaisuuksia yhteensä 60 kpl 1.1.-31.12.2009 välisenä aikana.

Sosiaaliviraston vanhuspalveluissa on pidetty kaikkien palveluyksiköiden kanssa sopimus-katselmoinnit ja saatu palaute on ollut erittäin hyvää. Yksiköt toivovat taloudellista mahdollisuutta jatkaa palveluiden ostamista PosiVire Oy:ltä. Terveyskeskuksen kotipalvelu on esittänyt halukkuutensa tilata PosiVire Oy:ltä koulutettujen kotipalvelutyöntekijöiden palvelua. Mahdollisuutta ko. palvelun tuottamiseen selvitetään.

Sosiaaliviraston vammaispalveluiden kanssa aloitettiin yhteistyö syyskuussa ensimmäisellä palvelutilauksella Viikin asumispalveluissa. Saatu palaute on ollut erinomaista.

Vammaispalvelut on jatkanut palvelutilaustaan toistaiseksi voimassaolevaksi. Syksyn kuluessa käynnistetään vaikeavammisten avustajapalvelu. Sosiaalivirasto on tehnyt päätöksen vaikeavammaisten saattajapalvelun siirtymisestä PosiVire Oy:n tuottamaksi 1.1.2010 alkaen.

Koy Kaapelitalon kanssa käynnistetään kiinteistöjen huolto- ja korjauspalvelu lokakuun aikana.

Yrityksen liikevaihto in- house yrityksenä tulee Helsingin kaupungin palveluyksiköiden tilaamista palveluista. Tulokseen vaikuttavat saadut Helsinki-lisät ja palkkatuet, jotka ovat yli puolet yrityksen tuloista. Yritys on pystynyt kasvattamaan liikevaihtoaan ja tulee saamaan vuoden 2008 tappion -48 966 euroa kuitatuksi. Yhtiön maksuvalmius on hyvä.

Tämän hetken tilausmäärällä tilikauden liikevoitto tulee olemaan noin 320 000 euroa.

Työntekijämäärä on lisääntynyt kuudella ja se on nyt 37 työntekijää ja toimitusjohtaja. Jakson palkkasumma on 122 449 euroa. Kuluneen jakson maksettua palkkasummaa pienentävät työntekijöiden palkattomat kesälomat.

Yrityksen sairauspoissaolo -% on ollut vähäinen. Tämä tukee työterveyshuollon välittämää tietoa työllistymisen positiivisesta vaikutuksesta pitkäaikaissairauksiin sekä mielekkääksi koetun työn tuomasta hyvinvoinnin lisääntymisestä. Työntekijät kertovat myös itse elämänsä parantuneen päästyään töihin.

Yrityksen toiminnan jatkumisen suurin riski liittyy Helsingin kaupungin palveluyksiköiden tilausten määrään ja kestoihin. Yrityksen kasvaminen ja kehittyminen laadukkaaksi ja liiketaloudellisesti kannattavaksi yritykseksi on mahdollista ainoastaan siten, että Helsingin kaupunki sitoutuu pitkäkestoisiin tilauksiin eri hallintokunnissa. PosiVire Oy menettää tilauksiaan vanhuspalveluissa ns. ilmaisille työntekijöille, joita hallintokunnat saavat työvoimahallinnon ja henkilöstökeskuksen kautta.

Toinen huomattava taloudellinen riskitekijä on nykyisessä Helsinki- lisä -järjestelmässä. Kunnallisen työllistämisrahoituksen riittämättömyys ja ennakoimattomuus aiheuttavat yhtiölle taloudellisen epävarmuuden. Helsinki- lisät ilmoitettiin loppuneiksi elokuussa 2009.

### **Vireillä oleva lakimuutos**

Työ- ja elinkeinoministeriössä (TEM) on valmisteilla valtioneuvoston esittelyyn marraskuussa tuleva lakiesitys, jolla muutetaan lakia julkisesta työvoimapalvelusta. Lakiin ehdotetaan lisättäväksi uusi uusi pykälä (1a), jossa palkkatuki rajataan de minimis -säännön perusteella elinkeinotoiminnan osalta 200 000 euroon / 3 vuotta paitsi vajaakuntoisten ja oppisopimuksella työllistettävien osalta. Lain kaavaillaan tulevaksi voimaan maaliskuu- tai huhtikuussa 2010. Vuosi 2010 tulisi olemaan siirtymäkausi, jolloin palkkatukien ja kunnallisten työllistämistukien määrä on rajoitettu työ- ja elinkeinoministeriön esittämän yhden vuoden siirtymäkauden mukaisesti, 500 000 euroa/a/yritys.

Mikäli laki tulee luonnostellussa muodossa voimaan PosiVire Oy sosiaalisena yrityksenä saa palkkatukea vuotta kohden vain 66 000 euroa, jolla yhtiö pystyy työllistämään keskimäärin 6 henkilöä. Muutos rajoittaa yrityksen henkilöstön kooksi 20. Tämä muuttaa olennaisesti PosiVire Oy:n toimintaedellytyksiä, laajentumista sekä mahdollisuuksia vaikeasti työmarkkinoille sijoittuvien henkilöiden työllistämistä.

Siirtymäkautena 2010 lakimuutos ei aiheuttaisi muutoksia toimintaan.

PosiVire Oy:n tuottoennuste (liikevaihto+muut tuotot) vuodelle 2009 on 1 086 000 euroa. Tästä palkkatukien osuus on. Ennustettu liikevoitto tulee olemaan 320 500 euroa.

Lakimuutoksen voimaan tullessa PosiVire Oy:n tulos tulisi olemaan tappiollinen -58 833 euroa. Tähän vaikuttavat liikevaihdon pieneneminen 200 000 eurolla sekä palkkatukien pieneneminen 320 000 eurolla. Liikevaihtoa ei saada kasvatetuksi johtuen supistuneesta henkilökuntamäärästä.

Toisaalta on mahdollista, että muutokset koskevat yhtiön käyttämiä palkkatukia, mutta de minimismenettelyn sijaan niihin sovelletaan ryhmäpoikkeusmenettelyä. Ryhmäpoikkeusmenettelyllä tarkoitetaan sitä, että palkkatukien määrä rajoitetaan koskemaan tuen määrää yhtä työntekijää kohden. Katto tulisi olemaan vaikeasti työllistyvien ja pitkäaikaistyöttömien osalta 50 % ja vajaakuntoisten osalta 75 % palkkakustannuksista.

Jäljempänä olevassa tuloslaskelmaennusteessa (sivulla 10) sarakkeet on merkitty juoksevin kirjaimin A,B,C, joista

A) Tuloslaskelmaennuste kuluvan vuoden osalta

B) Siirtymäkauden tuloslaskelmaennuste. Palkkatukien ja kunnallisten työllistämistukien määrä on de minimis- säännön mukaisesti rajoitettu työ- ja elinkeinoministeriön esittämän yhden vuoden (2010) siirtymäkauden mukaisesti, 500 000 euroa/a/yritys.

C) Pysyvä de minimis tuloslaskelmaennuste. Palkkatuille ja kunnallisille työllistämistuilla on käytetty siirtymäkauden jälkeistä de minimis- rajaa, 200 000 euroa/3 vuotta/yritys  $\approx$  66 667 euroa/a/yritys.

## PosiVire Oy

| <b>TUNNUSLUVUT</b>                                       | <b>2009</b> | <b>2008</b> |
|----------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Toiminnan laajuus</b>                                 |             |             |
| Liikevaihto, euroa                                       | 700 000     | 78 312      |
| Liikevaihto/henkilö, euroa                               | 18 421      | 2 900       |
| Liikevaihdon muutos %                                    | 793,9       | -           |
| Investoinnit                                             | -           | -           |
| Taseen loppusumma, euroa                                 | 432 334     | 120 245     |
| Henkilöstökulut, euroa                                   | 720 000     | 112 870     |
| Henkilöstökulut liikevaihdosta %                         | 102,9       | 144,1       |
| Henkilöstö keskimäärin                                   | 38          | 27          |
| <b>Kannattavuus</b>                                      |             |             |
| Oman pääoman tuotto-%                                    | 316,8       | -48,5       |
| Sijoitetun pääoman tuotto-%                              | 317,0       | -48,5       |
| <b>Vakavaraisuus</b>                                     |             |             |
| Omavaraisuusaste %                                       | 79          | 79          |
| <b>Maksuvalmius</b>                                      |             |             |
| Quick ratio ( 0,5-1,0 tyydyttävä,<br>> 1,0 hyvä)         | 4,78        | 4,81        |
| Current ratio (< 1 heikko,<br>1 -2 tyydyttävä, > 2 hyvä) | 4,78        | 4,81        |

**Ennusteen analyysi**

## Toiminnan volyyymi

Yhtiön palvelutoiminta käynnistyi 29.10.2008, joten tuloslaskelmaan pohjautuvat tunnusluvut ja analyysit eivät ole vertailukelpoisia edelliseen vuoteen nähden. Analyysissä keskitytään kuluvan vuoden tilanteeseen.

Palvelutoiminta on vuonna 2009 kasvanut ennakoitua hitaammin. Tämä johtuu pääosin siitä, että sosiaali- ja terveystalokuntien hyväksymissä puitesopimuksissa ei ole pysytty. Puitesopimuksissa sitouduttiin ostamaan yhteensä 60 palvelukokonaisuutta 1.1-31.12.2009 välisenä aikana. Tällä hetkellä toteutuneita palvelukokonaisuuksia on 38 kpl.

Yhtiön perustamista koskevassa valtuustoesityksessä (12.9.2007) todettiin, että sosiaalinen yritys voi toimia sosiaalisena yrityksenä ja silti liiketaloudellisesti terveesti, kun kaupunki omistajana sitoutuu toimintaan pitkäjänteisesti ja alkuvaiheen palvelusopimukset saadaan sovituksi.

## Kannattavuus

Käyttökateetta tulee ennusteen mukaan kertymään 317 800 euroa kuluvana vuonna. Varsinaisen toiminnan tulo-rahoitus riittää hyvin kattamaan juoksevat rahoituskulut, mahdolliset lainanlyhennykset ja investoinnit.

### Kannattavuuden kehitys

| Vuosi | Liiketulos (%/lv) | Rahoitustulos (%/lv) | Nettotulos (%/lv) | Sijoitetun po:n tuotto-% | Oman pääoman tuotto-% |
|-------|-------------------|----------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------|
| 2008  | -70,2             | -53,1                | -53,1             | -48,4                    | -48,4                 |
| 2009  | 47,0              | 30,6                 | 30,6              | 125,3                    | 125,3                 |

Yhtiön kannattavuus pääoman tunnusluvuilla mitattuna on hyvä. Tunnuslukua tarkasteltaessa on syytä huomata, että yhtiön toiminta on vasta alussa ja lähes kaikki tunnusluvun laskentaan liittyvät erät ovat vasta aloitetun liiketoiminnan aikaisia eriä. Tässä valossa kannattavuus on jopa liian positiivinen.

## Vakavaraisuus

Yhtiön omavaraisuusaste on hyvä eikä yhtiöllä ole vierasta pääomaa. Yhtiön suhteellinen velkaantuneisuus liikevaihdosta on 4 %. Yhtiön tappiopuskuri on kuluva vuonna noin 402 334 euroa. Tappiopuskuri on kasvanut edellisestä vuodesta yli kolminkertaiseksi.

## Maksuvalmius

Yhtiön maksuvalmius on hyvä. Lyhytaikaisten velkojen osuus likvideistä kassavaroista on suhteellisen pieni.

Yhtiön arvion mukaan kuluvalle kaudella ei tule olemaan käyttöomaisuusinvestointeja.

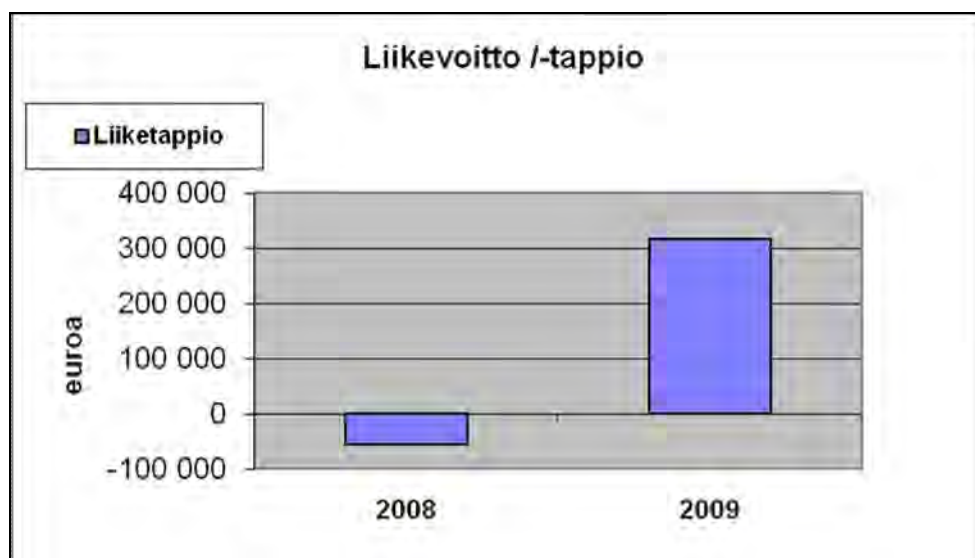
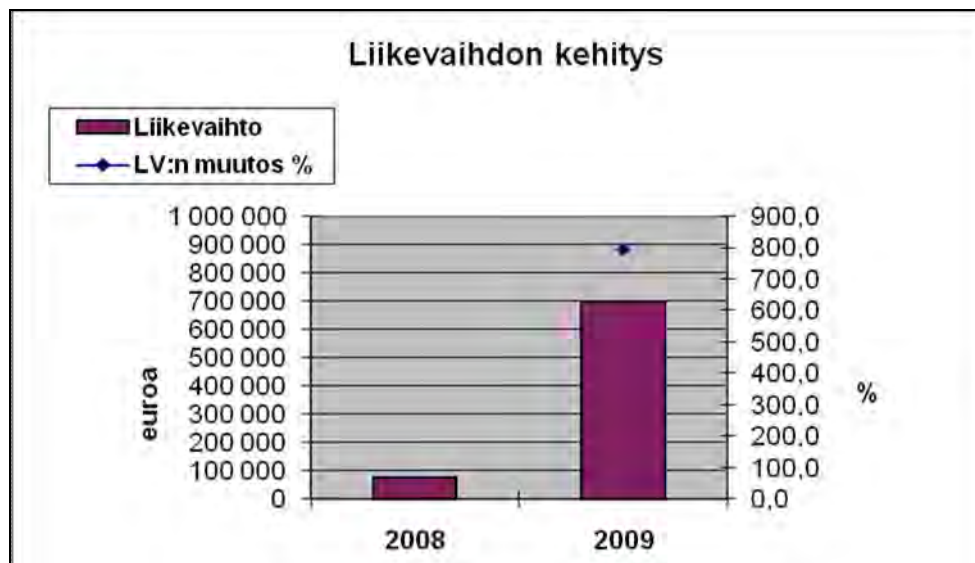
## Toiminnan tehokkuus

Myyntisaamisten kiertoaika on 27 päivää.

Yhtiön jalostusarvo on ennusteen mukaan 27 000 euroa. Työn tuottavuus on 18 421 euroa mitattuna henkilöstömäärä per liikevaihto.



## PosiVire Oy



## PosiVire Oy

## TULOSLASKELMA TOTEUTUNUT

Toteuma jaksolta 1.1. - 30.9

2009

2008

(euroa)

|                                                 |         |         |
|-------------------------------------------------|---------|---------|
| <b>Liikevaihto</b>                              | 535 372 |         |
| Muut tuotot                                     | 302 797 |         |
| Aineet, tarvikkeet                              | 0       |         |
| Palveluostot                                    | 0       |         |
| Henkilöstökulut                                 | 511 677 | -33 647 |
| Poistot                                         | 0       |         |
| Muut kulut                                      | 53 788  | -3 679  |
| <b>Liikevoitto/-tappio</b>                      | 272 704 | -37 326 |
| Rahoitustuotot                                  | 1 889   | 5 083   |
| Rahoituskulut                                   | 175     | -8      |
| <b>Voitto ennen satunnaiseriä</b>               | 274 418 |         |
| Satunnaiset tuotot                              | 0       |         |
| Satunnaiset kulut                               | 0       |         |
| <b>Voitto/tappio ennen tilinpäätös-siirtoja</b> | 274 418 | -32 251 |

## KOKO VUOSI

| Tilinpäätös<br>2008 | Vuosisbudjetti<br>2009 | A               | B                          | C                    |
|---------------------|------------------------|-----------------|----------------------------|----------------------|
|                     |                        | ENNUSTE<br>2009 | SIIRTYMÄ-<br>KAUSILASKELMA | PYSYVÄ DE<br>MINIMIS |

|                                                 | Tilinpäätös<br>2008 | Vuosisbudjetti<br>2009 | A<br>ENNUSTE<br>2009 | B<br>SIIRTYMÄ-<br>KAUSILASKELMA | C<br>PYSYVÄ DE<br>MINIMIS |
|-------------------------------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------------|
| <b>Liikevaihto</b>                              | 78 312              | 600 000                | 700 000              | 700 000                         | 518 400                   |
| Muut tuotot                                     | 13 953              | 403 000                | 386 800              | 386 800                         | 66 667                    |
| Aineet, tarvikkeet                              |                     |                        |                      |                                 |                           |
| Palveluostot                                    |                     |                        |                      |                                 |                           |
| Henkilöstökulut                                 | 112 870             | 682 000                | 720 000              | 720 000                         | 597 600                   |
| Poistot                                         |                     |                        |                      |                                 |                           |
| Muut kulut                                      | 3 440               | 22 000                 | 49 000               | 49 000                          | 49 000                    |
| <b>Liikevoitto</b>                              | -55 007             | 299 000                | 317 800              | 317 800                         | -61 533                   |
| Rahoitustuotot                                  | 6 099               | 2 500                  | 2 500                | 2 500                           | 2 500                     |
| Rahoituskulut                                   | 59                  | 200                    | 200                  | 200                             | 200                       |
| <b>Voitto ennen satunnaiseriä</b>               | -48 966             | 301 300                | 320 100              | 320 100                         | -58 833                   |
| Satunnaiset tuotot                              | 0                   | 0                      |                      | 0                               | 0                         |
| Satunnaiset kulut                               | 0                   | 0                      |                      | 0                               | 0                         |
| <b>Voitto/tappio ennen tilin-päätössiirtoja</b> | -48 966             | 301 300                | 320 100              | 320 100                         | -58 833                   |

## PosiVire Oy

| <b>TASE</b><br>(euroa)       | <b>Ennuste</b><br><b>31.12.2009</b> | <b>Tase</b><br><b>31.12.2008</b> |
|------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| <b>VASTAAVAA</b>             |                                     |                                  |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>     |                                     |                                  |
| Aineettomat hyödykkeet       | 0                                   | 0                                |
| Aineelliset hyödykkeet       | 0                                   | 0                                |
| Sijoitukset                  | 0                                   | 0                                |
| Pysyvät vastaavat yhteensä   | 0                                   | 0                                |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>   |                                     |                                  |
| Vaihto-omaisuus              | 0                                   | 0                                |
| Saamiset                     | 51 000                              | 51 974                           |
| Rahoitusarvopaperit          | 0                                   | 0                                |
| Rahat ja pankkisaamiset      | 381 334                             | 75 555                           |
| Vaihtuvat vastaavat yhteensä | 432 334                             | 127 529                          |
| <b>Vastaavaa yhteensä</b>    | <b>432 334</b>                      | <b>127 529</b>                   |

**TASE VASTATTAVAA****OMA PÄÄOMA**

|                              |         |         |
|------------------------------|---------|---------|
| Osakepääoma                  | 150 000 | 150 000 |
| Arvonkorotusrahasto          | 0       | 0       |
| Muut omat rahastot           | 0       | 0       |
| Ed tilikausien voitto/tappio | -48 966 | 0       |
| Tilikauden voitto/tappio     | 302 100 | -48 966 |
| Oma pääoma yhteensä          | 402 334 | 101 034 |
| Poistoero                    | 0       | 0       |
| Vapaaehtoiset varaukset      | 0       | 0       |
| Pakolliset varaukset         | 0       | 0       |

**VIERAS PÄÄOMA**

|                              |         |         |
|------------------------------|---------|---------|
| Vieras pääoma, pitkäaikainen | 0       | 0       |
| Vieras pääoma, lyhytaikainen | 30 000  | 26 495  |
| Vieras pääoma yhteensä       | 30 000  | 26 495  |
| Vastattavaa yhteensä         | 432 334 | 127 529 |

**RAHOITUSLASKELMA**

(euroa)

**Varsinaisen toiminnan ja investointien kassavirta****Tulorahoitus**

|                                                                | <b>Ennuste</b><br><b>31.12.2009</b> | <b>Tilinpäätös</b><br><b>31.12.2008</b> |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|
| Liikevoitto                                                    | 317 800                             | -55 007                                 |
| Poistot                                                        | 0                                   | 0                                       |
| Rahoitustuotot ja kulut                                        | 2 300                               | 6 040                                   |
| Verot                                                          | 0                                   | 0                                       |
| Satunnaiset erät                                               | 0                                   | 0                                       |
| Muut oikaisut                                                  | 0                                   | 0                                       |
| Investoinnit                                                   | 0                                   | 0                                       |
| <b>Varsinaisen toiminnan ja investointien netto-kassavirta</b> | <b>301 300</b>                      | <b>-48 966</b>                          |

**Rahoitustoiminnan kassavirta**

|                                          |               |                |
|------------------------------------------|---------------|----------------|
| Lainakannan muutokset                    | 3 505         | 26 495         |
| Oman pääoman muutokset                   | 0             | 0              |
| Muut maksuvalmiuden muutokset            | 26 974        | -51 974        |
| <b>Rahoitustoiminnan nettokassavirta</b> | <b>30 479</b> | <b>-25 479</b> |

**Kassavarojen muutos**

|                               |         |         |
|-------------------------------|---------|---------|
| Kassavarat tilikauden alussa  | 75 555  | 150 000 |
| Kassavarat tilikauden lopussa | 407 334 | 75 555  |

## Pääkaupunkiseudun Kierrätyskeskus Oy

**Y-tunnus** 0809814-5  
**Osoite** Hermannin rantatie 2 A, 00580 Helsinki  
**Puhelin** 310 88710  
<http://www.kierratyskeskus.fi>  
[juha.lehtikuja@kierratyskeskus.fi](mailto:juha.lehtikuja@kierratyskeskus.fi)

|                                  |                                               |
|----------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>Toimitusjohtaja</b>           | Juha Lehtikuja                                |
| <b>Kirjanpitäjä</b>              | Jukka Hämäläinen                              |
| <b>Toimistovastaava</b>          | Aatos Weckman                                 |
| <b>Hallituksen puheenjohtaja</b> | Pekka Kansanen                                |
| <b>Hallituksen jäsen</b>         | Johanna af Hällström                          |
| <b>Hallituksen jäsen</b>         | Tuula Hämäläinen-Tyynilä                      |
| <b>Hallituksen jäsen</b>         | Ismo Pykäläinen                               |
| <b>Hallituksen jäsen</b>         | Stefan Skog                                   |
| <b>Hallituksen jäsen</b>         | Kirsi Tuominen                                |
| <b>Hallituksen jäsen</b>         | Markus Turunen                                |
| <b>Hallituksen jäsen</b>         | Leena Vuorinen                                |
| <b>Tilintarkastaja</b>           | Juha Wahlroos, KHT, PricewaterhouseCoopers Oy |

### Tiivistelmä toimintakatsauksesta

Yhtiön toimintamuotoja ovat tavaran ohjaaminen uudelleenkäyttöön, tavaroiden korjaus ja uusia tuotteiden valmistus, hyöty- ja ongelmajätteiden vastaanotto, sekä alaan liittyvä neuvonta-, koulutus- ja tiedotustoiminta.

Yleinen heikko taloustilanne ei ole vähentänyt asiakkaiden Kierrätyskeskukselle uudelleenkäyttöön ohjattavaksi lahjoitettujen tavaroiden määrää. Tavara- ja asiakasmäärät ovat edelleen kasvaneet.

Yhtiön uudelleenkäyttö- ja kierrätystoiminnassa on selvästi ylitetty edellisen vuoden vastaavan ajankohdan toteuma ja saavutettu 10 % kasvutavoite. Seurantajaksolla uudelleenkäyttöön ohjattujen tavaroiden määrä oli noin 351 500 kappaletta (kasvua edellisestä vuodesta 27 %). Neljän myymälän yhteinen asiakasmäärä oli yli 74 100 henkilöä (kasvua edellisestä vuodesta 20,3 %). Sähkölaitteiden korjaustoiminta toteutui hieman edellisvuotista suuremmalla volyymilla.

Kierrätyskeskuksen sekä Espoon, Helsingin ja Vantaan yhteinen EAKR -rahoitteinen 4V-hanke jatkui suunnitellussa laajuudessa hankkeen tavoitteet saavuttaen. Hankkeen valvontaviranomaisena toimivalta työ -ja elinkeinoministeriöltä saadun tiedon mukaan hankkeessa työskentelevien henkilöiden lounas-, työmatka- ja liikuntasetelien työnantajaosuudet eivät ole hankkeessa tukikelpoisia kustannuksia, vaikka niistä ei muodostu työntekijöille verotuksessa verotettavaa etuutta. Rahoituksen myöntänyt Uudenmaan liitto hyväksyi kyseiset kustannukset tukikelpoiksi. Kyseiset kustannukset jäävät hankkeen alusta lähtien takautuvasti yhtiön maksettaviksi, kumulointi kustannusvaikutus seurantajakson loppuun mennessä on noin 5 000 euroa. Työntekijöiden kyseisten etuisuuksien muuttamismahdollisuuksia jatkossa selvitetään.

Yhtiön kassa- ja rahoitus tilanne on aiempien vuosien tapaan vakaa ja yhtiön maksuvalmius tulee rahoituslaskelman osoittamalla tavalla säilymään edelleen hyvänä.

Yhtiöllä ei ollut lainoja 30.09.2009, eikä seurantajaksoilla tapahtunut muutoksia lainakannassa

Yrityksessä toteutetaan järjestelmällistä riskienhallintatyötä päivittämällä syksyllä 2009 riskikartoitus vastaamaan uudistetun organisaatorakenteen mukaista tilannetta. Päivitetyt riskikartoituksen pohjalta tehdään riskienhallintasuunnitelma vuoden 2009 loppuun mennessä.

Pääosa yhtiön liikevaihdosta syntyy yhtiön omien myymälöiden myynnistä, josta merkittävä osa tapahtuu edelleen käteismyyntinä. Käteisen rahan käsittelyyn liittyy merkittäviä riskejä koko käsittelyketjun ajan.

Yhtiön henkilöstömäärä tarkastelujakson alussa oli 112 työntekijää ja jakson lopussa 122 työntekijää. Lisäksi yhtiöllä oli freelance-neuvoja, työharjoittelijoita ja Vantaan kaupungin töihin edelleen sijoittamia työllistettyjä.

Yhtiön ympäristöasioiden hallinnan resursseja lisättiin edellisellä seurantajaksoilla merkittävästi palkkaamalla yhtiöön organisaatiouudistuksen yhteydessä laatu- ja ympäristöpäällikkö, sekä vakinaistamalla osa-aikainen ympäristövastaavan vakanssi. Henkilöstöresursseja lisäämällä mahdollistetaan systemaattinen laadunhallinnan ja ympäristöasioiden hallinnan kehittäminen tulevine laatu- ja ympäristöohjelmineen ja ympäristöohjelmineen.

Yhtiössä aloitettiin vuonna 2008 sisäinen ympäristöasioiden kehittämisohjelma, jonka ensimmäisen vuoden tavoitteet liittyivät oman toiminnan jätelajittelun kehittämiseen ja henkilöstön ympäristökoulutukseen. Ohjelman tavoitteet liitettiin osaksi yhtiön tulospalkkiojärjestelmän tavoitteita. Vuonna 2009 oman toiminnan jätelajittelulle on asetettu lisäksi määrällisiä ja laadullisia tavoitteita.

Yhtiön henkilöstö- ja palkkarakennetta ollaan yhtenäistämässä, jotta päästään eroon eri osakaskunnilta Kierrätyskeskuksille siirtyneistä, keskenään erilaisista käytännöistä ja rakenteista. Tavoitteena yhtenäistämisen toteuttamisaikatauluksi on vuoden 2009 loppuun mennessä.

Yhtiön Espoon toimipisteen tilojen vuokrasopimus on voimassa 31.12.2010 asti. Espoossa on toimitilojen saatavuusongelmien vuoksi jouduttu muuttamaan toimipisteen sijaintia muutaman vuoden välein. Korvaavien tilojen etsintä käynnistetään tulevan syksyn aikana.

Vantaalla kaupungin suunnitelmat Kierrätyskeskuksen nykyisten toimitilojen ottamisesta muuhun käyttöön ovat viivästyneet ja ennakoitu muutto korvaaviin tiloihin tulee tapahtumaan vuoden 2010 aikana. Uusia korvaavia tiloja etsitään yhteistyössä Vantaan kaupungin kanssa.

Tulevaisuuden osalta on suunniteltu, että yhtiön toimipisteiden määrää tullaan lisäämään. Loppulliseen laajentumispäätökseen vaikuttavat merkittävästi palkkatuen ehtoihin tehtävät mahdolliset lakimuutokset sekä osakaskaupunkien linjaukset vaikeassa työmarkkina-asetelmassa olevien henkilöiden palkkauksen tukemiseen. Yhtiöllä olisi suotuisassa toimintaympäristössä hyvät edellytykset avata lisää toimipisteitä. Toimipisteiden lisäys mahdollistaa yrityksen tarjoamien palvelujen saattamisen entistäkin lähemmäksi kuntalaisia sekä mahdollistaa vähintään useiden kymmenien uusien työ- ja harjoittelupaikkojen synnyn vaikeassa työmarkkinatilanteessa oleville henkilöille.

Työllisyystilanteen heikentyminen on lisännyt työllisyysvarojen tarvetta seurantajakson aikana kesällä ja alkusyksyllä 2009. Pääkaupunkiseudun kuntien palkkatukeen varatut, ja Helsingin kaupungin työllistämisen tukemiseen tarkoitettuihin Helsinki-lisiin varatut rahat loppuivat tilapäisesti. Tämä tulee vaikeuttamaan oleellisesti yhtiön toimintaa loppuvuoden aikana ja aikaansaa merkittävän negatiivisen tulosvaikutuksen. Seurantajakson jälkeen valtion palkkatukiin on saatu loppuvuodeksi lisärahoitusta, mutta Helsinki-lisien osalta oleellista lisärahoitusta ei ole tiedossa. Pieniä määriä palautuneita käyttämättä jääneitä tukia voinee tulla jaettavaksi.

Vuonna 2007 Helsingin kaupunki korotti selvästi työllistämiseen työnantajille myönnettävän Helsinki-lisän määrää ja lopetti työllistettyjen edelleen sijoittamisen tytäryhtiöihinsä. Muutoksen seurauksena työllistettyjen henkilöstöhallinnon hoitaminen selkeytyi työnantaja- ja työnjohtoroolien keskittyessä samaan organisaatioon. Kaupunki myös säästi henkilöstöhallinnon kustannuksissa, jotka siirtyivät kokonaisuudessaan Kierrätyskeskuksen vastuulle.

Merkittävin epäkohta nykyisessä Helsinki- lisiin perustuvassa järjestelmässä on kunnallisen työllistämisrahoituksen riittämättömyys ja ennakoimattomuus. Helsinki- lisät ovat säännönmukaisesti loppuneet kesken kalenterivuoden, mutta ennakoimattomana ajankohtana. Helsinki- lisien riittämättömyys ja kiintiöimättömyys ohjaa organisaatioita etupainotteiseen työllistämiseen vuositasolla, vaikka toiminnan, palvelun laadun ja työntekijöiden kannalta tasainen työllistäminen olisi mielekkäämpää. Kaupungille aiheutuva kokonaiskustannus voisi jopa pysyä ennallaan, mutta työllistämistä harjoittavat tytäryhtiöt voisivat suunnitella toimintansa tarkoituksenmukaisemmin, mikäli niillä olisi Helsinki- lisiin oma budjetoitu kiintiö.

Mikäli Helsinki-lisiä on yhtiön toimintaan nähden riittämättömästi käytössä, rajoittaa se toiminnan laajentamista ja kehittämistä Helsingissä. Tällöin laajentuminen kohdistuisi todennäköisesti muualle yhtiön toiminta-alueelle (Espoo, Vantaa). Helsingin kaupungin strategiaohjelman eettisten periaatteiden mukaan kaupunki on eturivin toimija globaalin vastuun kantamisessa. Helsinki lisäisi kestäväen kehityksen mukaista ympäristötyön toteutumista ja kehittämistä, mikäli työllistämisen kautta taataan Kierrätyskeskuksen kehittämiseen riittävät resurssit.

Varsinkin nykyisessä työllisyystilanteessa työllistämisrahoituksen lisääminenkin on perusteltua. Eri puolilla Suomea sosiaalisen yrityksen toiminnan analyysi (SYTA)- menetelmällä tehdyissä laskelmissa on todettu työllistämisen tukemisen olevan yhteiskunnalle taloudellisesti kannattavaa, kun työllistävän organisaation omasta toiminnasta saatava toiminnan rahoitusosuus on lähellä 30 % tai sen yli.

### **Valmisteilla olevan lakimuutoksen ennakointi**

Työ- ja elinkeinoministeriössä (TEM) on valmisteilla valtioneuvoston esittelyyn marraskuussa menevä lakiesitys, jolla muutetaan lakia julkisesta työvoimapalvelusta. Lakiluonnos on lähetetty lausuntopyynnölle 10.7.2009. Nykyisen lain seitsemänteen lukuun ehdotetaan lakiluonnoksessa lisättäväksi uusi 1 a §, jossa palkkatuki rajataan de minimis -menettelyn perusteella elinkeinotoiminnan osalta 200 000 euroon /3 vuotta, paitsi osatyökykyisten osalta. Lakia ehdotetaan voimaantulevaksi lakiluonnoksessa 1.1.2010, mutta TEM:stä annetun tiedon mukaan lain voimaantuloa ollaan esittämässä siirrettäväksi maaliskuu- tai huhtikuulle 2010. Ohessa on kuvattu valmistellun lakimuutoksen ennakoituja vaikutuksia.

Yhtiön tehtävä on luoda mahdollisuuksia ekologisesti, sosiaalisesti ja taloudellisesti kestäviin valintoihin ja tekoihin. Näitä mahdollisuuksia luodaan kahdessa toisiaan tukevassa toimintalinjassa, myymälätoimintojen ja koulutustoimintojen linjassa. Etenkin myymälätoimintojen linjassa, mutta myös hallinto- ja tukipalveluissa, palkkatuki ja kuntien työllistämistuet ovat oleellinen rahoituselementti lähes kaikkien suorittavan tason työntekijöiden palkkauksessa. Ainakaan lyhyellä aikavälillä palkkatuella työllistettyjen työntekijöiden korvaaminen kokonaan esim. vapaaehtoistyöntekijöillä tai työharjoittelijoilla ei ole mahdollista.

Lakimuutoksen myötä yrityksen koko toiminta on vakavasti uhattuna ja ainakin toiminnan organisointi pitäisi suunnitella ja mahdollisesti järjestää täysin uudelleen. Uudelleenorganisointi ei takaa toiminnan jatkuvuutta. Sosiaalisen yrityksen asemaa ei ole mahdollista säilyttää. Sosiaalisten näkökohtien huomioiminen työllistämässä on mahdotonta. Mikäli toimintaa halutaan jatkaa nykymuotoisesti yhtenä osakeyhtiönä, tulee toiminta ilmeisesti supistumaan merkittävästi ja kaikki nykyiset toimintamuodot tulee yksitellen käydä läpi, liiketaloudellisesti kannattamattomista, vastikkeettomista, mutta kunnalle ja kuntalaisille hyödyllisistä toimintamuodoista,

luovutaan (askartelumateriaalin toimittaminen kouluille, päiväkodeille ja harrasteryhmille ja muu taloudellisesti vähäarvoisten tavaroiden ohjaaminen uudelleenkäyttöön, kestoastioiden lainaus, puhelimitse ja sähköpostitse annettava ympäristöneuvonta, osallistuminen osakaskuntien yhteisen ympäristötyön kehittämiseen). Kaiken kaikkiaan yrityksen nyt tuottamat palvelut tavoittaisivat vain osan nykyisistä palvelun käyttäjistä eli kuntalaisista.

Mikäli lakimuutos vaikuttaa palkkatukia laajemminkin siten, että kuntien omistamat yleishyödylliset yhtiöt jatkossa tulkitaan sellaisiksi toimijoiksi joihin de minimis- menettelyä sovelletaan, päättyy Kierrätyskeskuksen tekemä EU- rahoitettu hanketyö. Esimerkiksi nykyisen 4V- hankkeen osalta de minimis- menettelyä ei ole Kierrätyskeskukseen sovellettu.

Toisaalta on mahdollista, että muutokset koskisivat myös yhtiön käyttämiä palkkatukia, mutta de minimis- menettelyn sijaan palkkatukiin sovellettaisiinkin ryhmäpoikkeusmenettelyä. Tällä tarkoitetaan sitä, että palkkatukien määrä rajoitetaan koskemaan tuen määrää yhtä työntekijää kohden. Katto tulisi olemaan vaikeasti työllistyvien ja pitkäaikaistyöttömien osalta 50 % ja vaajakuntoisten osalta 75 % palkkakustannuksista.

Yhtiön henkilöstötilanne 1.9.2009:

|     |                                                                            |
|-----|----------------------------------------------------------------------------|
| 122 | työsuhteessa olevaa, joista                                                |
| 75  | pääosin palkkatuella ja kunnallisella tuella palkattua pitkäaikaistyötöntä |
| 3   | pääosin palkkatuella ja kunnallisella tuella palkattua osatyökykyistä      |
| 44  | omalla liikevaihdolla ja hankerahoituksella palkattua henkilöä.            |

Lisäksi noin 20 tarvittaessa töihin kutsuttavaa tuntityöntekijää ja noin 25 Vantaan kaupungin Vantaan kierrätyskeskukseen edelleen sijoittamaa palkkatuella palkattua työntekijää, sekä yhteensä noin 20 työharjoittelijaa ja yhdyskuntapalvelijaa eri toimipisteissä.

Kuten talouslaskelmat osoittavat, nykyisen kaltaisen ja suuruisen toiminnan jatkaminen nykyisellä tavalla organisoituna olisi reilusti tappiollista ja siten mahdollista hyvin lyhytaikaisesti, korkeintaan sen yhden vuoden siirtymäkauden ajan, jolloin de minimis- raja olisi 500 000 euroa/a. Tällöinkin taloudelliset vaikutukset olisivat erittäin merkittävät ja perustavaa laatua olevat. Yhtiön laajentumissuunnitelmat hidastuisivat ja omarahoitusta vaativa hanketyö tulisi lähes mahdottomiksi.

Mikäli korvaavaa rahoitusta ei pystytä järjestämään ja yhtiön toimintaa halutaan jatkaa nykyisessä muodossa, tulee henkilöstökuluja laskea merkittävästi. Yhtälö on vaikea, ellei mahdoton toteuttaa, sillä palkkatuella työllistämisen loppuessa tai rajoituessa 5-7 työntekijään työntekijämäärä vähenisi noin 71:llä ja jäisi liian pieneksi yhtiön nykyisen toiminnan jatkamiseksi. Toiminnan supistusten myötä liikevaihto vähenisi ja työntekijämäärää jouduttaisiin edelleen vähentämään. Osana avustuksia korvaavaa rahoitusta voisi olla kuntien työllistämistukien korvaaminen siten, että kunnat ostavat työllistämisen- tai ympäristönhoidon palveluja Kierrätyskeskukselta.

Yhtenä ratkaisuna voisi selvittää mahdollisuutta jatkaa Vantaalla tukityöllistettyjen edelleen sijoittamista kaupungin toimesta töihin Kierrätyskeskukseen ja palata vastaavaan käytäntöön Helsingissä ja Espoossa.

Normaalin rahoituslaskelman ohella tämän seurantaraportin liitteenä on vuositason laskelmia valmisteilla olevan lakimuutoksen vaikutuksista yhtiön toiminnan rahoitukseen.

Laskelmat (sivulla 20) on merkitty sarakkeittain juoksevin kirjaimin A,B,C,D. Alla kuhinkin laskelmaan liittyviä taustatietoja.

A) ennuste kuluvan vuoden osalta, ennuste on laadittu välitilinpäätöksen 30.6.2009 perusteella.

B) palkkatukien ja kunnallisten työllistämistukien määrä on De minimis- säännön mukaisesti rajoitettu työ- ja elinkeinoministeriön esittämän yhden vuoden (2010) siirtymäkauden mukaisesti, 500 000 euroa/a/yritys. Todellisuudessa lakimuutoksen jälkeisen ensimmäisen vuoden aikainen tappio/ rahoitusvaje tulee olemaan laskelmassa esitettyä pienempi, sillä jo tehdyt ensi vuodelle ulottuvat palkkatukipäätökset hidastavat uuden lain aiheuttamien laskennallisten kustannusvaikutusten realisoitumista.

C) palkkatuille ja kunnallisille työllistämistuilla on käytetty siirtymäkauden jälkeistä de minimis-rajaa, 200 000 euroa/3 vuotta/yritys  $\approx$  66 667 euroa/a/yritys. Vanhojen palkkatukipäätösten perusteella tehdyt työsopimukset ovat päättyneet, joten laskelma kuvaa todellista tilannetta yhden vuoden siirtymäajan jälkeen.

D) ”pahin skenaario”, jossa em. laskelmaan on de minimis- tuiksi laskettu myös osakaskuntien Kierrätyskeskukselle myöntämät vuokra-avustukset. Kierrätyskeskuksen EU-hanketuki on huomioitu de minimis- säännösten mukaisena ja hankkeet on poistettu laskelmasta. Tässä, kuten muissakaan laskelmissa, ei ole huomioitu Vantaan kierrätyskeskuksen tukityöllistämistä, jota suunnitelmien mukaan ollaan vuoden 2010 alussa siirtämässä Vantaan kaupungilta Pääkaupunkiseudun Kierrätyskeskukselle. Vastaava muutos tehtiin Helsingissä vuonna 2007. Mikäli Vantaan kierrätyskeskuksen osalta työllistäminen siirtyy yhtiön tehtäväksi, kaikissa laskelmissa tulee tuloksesta vähentää noin 600 000 euroa.



## Pääkaupunkiseudun Kierrätyskeskus Oy

| <b>TUNNUSLUVUT</b>                                       | <b>2009</b> | <b>2008</b> |
|----------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Toiminnan laajuus</b>                                 |             |             |
| Liikevaihto, euroa                                       | 2 360 000   | 2 183 499   |
| Liikevaihto/henkilö, euroa                               | 19 344      | 23 229      |
| Liikevaihdon muutos %                                    | 8,4         | -           |
| Investoinnit, euroa                                      | 50 000      | -           |
| Taseen loppusumma, euroa                                 | 1 516 916   | 1 413 916   |
| Henkilöstökulut, euroa                                   | 3 000 000   | 2 380 349   |
| Henkilöstökulut liikevaihdosta %                         | 127,1       | 109,0       |
| Henkilöstö keskimäärin                                   | 122         | 94          |
| <b>Kannattavuus</b>                                      |             |             |
| Oman pääoman tuotto-%                                    | 0,3         | 35,3        |
| Sijoitetun pääoman tuotto-%                              | 0,3         | 35,2        |
| <b>Vakavaraisuus</b>                                     |             |             |
| Omavaraisuusaste %                                       | 59          | 63          |
| <b>Maksuvalmius</b>                                      |             |             |
| Quick ratio ( 0,5-1,0 tyydyttävä,<br>> 1,0 hyvä)         | 2,15        | 2,34        |
| Current ratio (< 1 heikko,<br>1 -2 tyydyttävä, > 2 hyvä) | 2,17        | 2,36        |

### Ennusteen analyysi

#### Toiminnan volyymi

Ennusteen mukaan yhtiön liikevaihto kasvaisi kuluvana vuonna 8,4 %. Lisäksi yhtiö ennustaa saavansa muita tuottoja 1 668 000 euroa. Yhtiön kokonaiskustannusten arvioidaan kasvavan 23 % vuoden 2009 aikana. Suurin kasvava merkittävä erä on henkilöstökulut ja muut kulut.

Yhtiön henkilöstömäärä on kasvanut edellisestä vuodesta 28 henkilöllä.

#### Kannattavuus

Käyttökate tulee ennusteen mukaan kertymään 47 000 euroa. Vastaava luku edellisellä vuonna oli 348 299 euroa.

**Kannattavuuden kehitys**

| Vuosi | Liiketulos<br>(%/lv) | Rahoitustulos<br>(%/lv) | Nettotulos<br>(%/lv) | Sijoitetun<br>po:n tuotto-<br>% | Oman pää-<br>oman tuotto-<br>% |
|-------|----------------------|-------------------------|----------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| 2008  | 13,3                 | 10,5                    | 8,9                  | 35,6                            | 35,6                           |
| 2009  | 0,3                  | 1,4                     | 0,1                  | 0,3                             | 0,3                            |

Kaikki kannattavuuden tunnusluvut ovat heikentyneet edelliseen vuoteen verrattuna. Helsingin kaupungin työllistämisen tukemiseen tarkoitettuihin Helsinki-lisiin varatut rahat loppuivat tilapäisesti. Tämä tulee vaikeuttamaan oleellisesti yhtiön toimintaa loppuvuoden aikana ja aikaansaa merkittävän negatiivisen tulosvaikutuksen. Seurantajakson jälkeen valtion palkkatukiin on saatu loppuvuodeksi lisärahoitusta, mutta Helsinki-lisien osalta oleellista lisärahoitusta ei ole tiedossa. Pieniä määriä palautuneita, käyttämättä jääneitä tukia voinee tulla jaettavaksi.

**Vakavaraisuus**

Yhtiön omavaraisuusaste on hyvä eikä yhtiöllä ole vierasta pääomaa. Yhtiön suhteellinen velkaantuneisuus liikevaihdosta on 26 %. Yhtiön tappiopuskuri on kuluva vuonna noin 892 789 euroa. Tappiopuskuri on kasvanut edellisestä vuodesta hiukan.

**Maksuvalmius**

Yhtiön maksuvalmius on hyvä. Lyhytaikaisten velkojen osuus likvideistä kassavaroista on noin puolet.

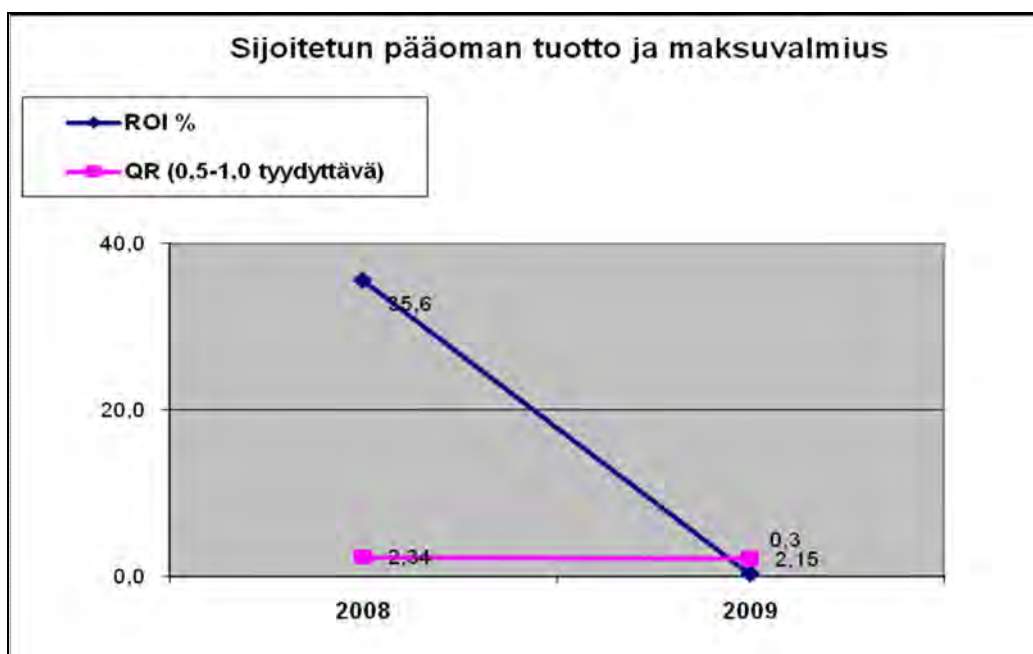
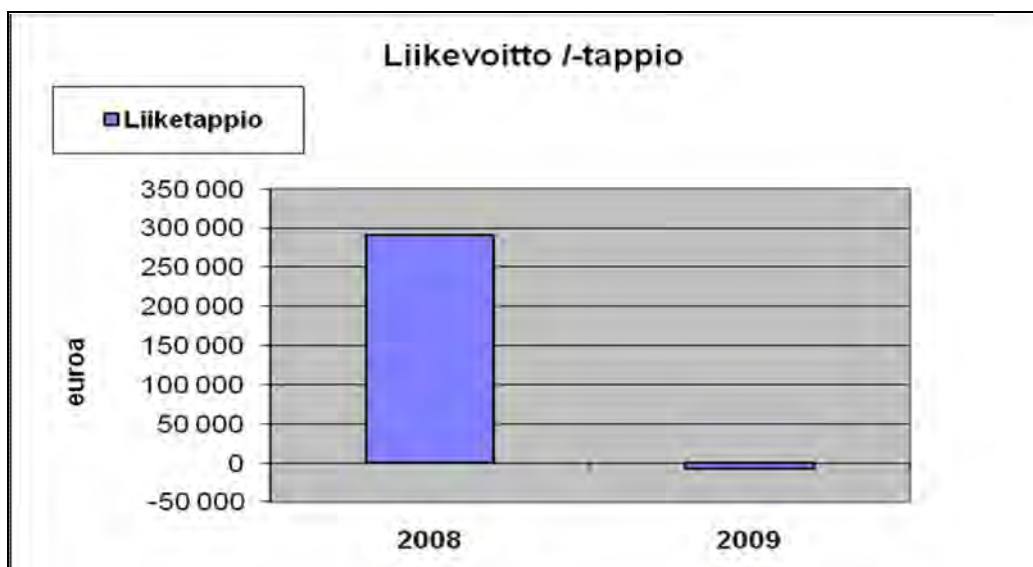
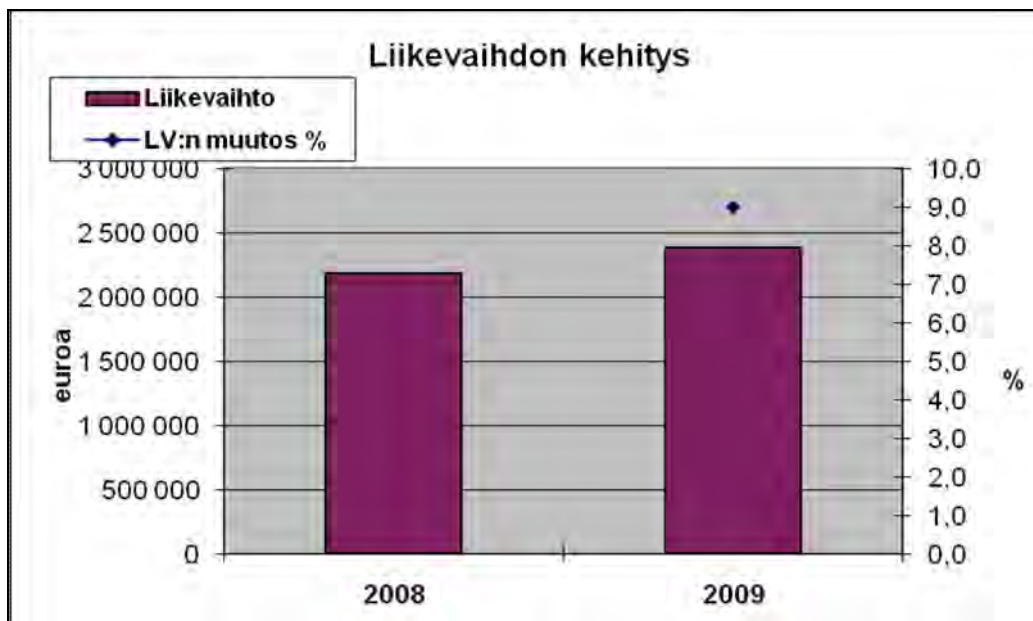
Ennusteen mukaan kuluvalle kaudella käyttöomaisuusinvestointeja tehdään noin 50 000 euron arvosta.

**Toiminnan tehokkuus**

Myyntisaamisten kiertoaika on 51 päivää.

Yhtiön jalostusarvo on ennusteen mukaan 24 508 euroa. Työn tuottavuus on 19 344 euroa mitattuna henkilöstömäärä per liikevaihto.

## Pääkaupunkiseudun Kierrätyskeskus Oy



## Pääkaupunkiseudun Kierrätyskeskus Oy

## TULOSLASKELMA TOTEUTUNUT

2009

2008

Toteuma jaksolta 1.1. - 30.9

|                                                 |            |            |
|-------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Liikevaihto</b>                              | 1 744 322  | 1 601 797  |
| Muut tuotot                                     | 1 319 262  | 946 207    |
| Aineet, tarvikkeet                              | -6 710     | -6 493     |
| Palveluostot                                    | -2 845     | 0          |
| Henkilöstökulut                                 | -2 214 135 | -1 712 460 |
| Poistot                                         | -40 904    | -42 766    |
| Muut kulut                                      | -731 971   | -506 621   |
| <b>Liikevoitto/-tappio</b>                      | 67 019     | 279 664    |
| Rahoitustuotot                                  | 9 440      | 17 106     |
| Rahoituskulut                                   | -12        | -206       |
| <b>Voitto ennen satunnaiseriä</b>               | 76 447     | 296 565    |
| Satunnaiset tuotot                              | 0          | 0          |
| Satunnaiset kulut                               | 0          | 0          |
| <b>Voitto/tappio ennen tilinpäätös-siirtoja</b> | 76 447     | 296 565    |

## Tuloslaskelma

## KOKO VUOSI

(euroa)

|                                                 | Tilinpäätös 2008 | Vuosisbudjetti 2009 | A            | B                     | C                 | D                |
|-------------------------------------------------|------------------|---------------------|--------------|-----------------------|-------------------|------------------|
|                                                 |                  |                     | ENNUSTE 2009 | SIIRTYMÄKAUSILASKELMA | PYSYVÄ DE MINIMIS | PAHIN VAIHTOEHTO |
| <b>Liikevaihto</b>                              | 2 183 499        | 2 383 640           | 2 380 000    | 2 380 000             | 2 380 000         | 2 380 000        |
| Muut tuotot                                     | 1 394 166        | 1 424 200           | 1 668 000    | 958 000               | 525 000           | 67 000           |
| Aineet, tarvikkeet                              | -11 263          | -7 500              | -10 000      | -10 000               | -10 000           | -10 000          |
| Palveluostot                                    | 0                |                     | -5 000       | -5 000                | -5 000            | -5 000           |
| Henkilöstökulut                                 | -2 380 349       | -2 832 340          | -3 000 000   | -3 000 000            | -3 000 000        | -2 800 000       |
| Poistot                                         | -57 814          | -70 000             | -55 000      | -55 000               | -55 000           | -55 000          |
| Muut kulut                                      | -837 754         | -916 000            | -986 000     | -986 000              | -986 000          | -1 012 000       |
| <b>Liikevoitto</b>                              | 290 485          | -18 000             | -8 000       | -718 000              | -1 151 000        | -1 435 000       |
| Rahoitustuotot                                  | 26 403           | 18 000              | 11 000       | 11 000                | 11 000            | 11 000           |
| Rahoituskulut                                   | -206             | 0                   | 0            | 0                     | 0                 | 0                |
| <b>Voitto ennen satunnaiseriä</b>               | 316 682          | 0                   | 3 000        | -707 000              | -1 140 000        | -1 424 000       |
| Satunnaiset tuotot                              | 0                | 0                   | 0            | 0                     | 0                 | 0                |
| Satunnaiset kulut                               | 0                | 0                   | 0            | 0                     | 0                 | 0                |
| <b>Voitto/tappio ennen tilinpäätössiiirtoja</b> | 316 682          | 0                   | 3 000        | -707 000              | -1 140 000        | -1 424 000       |

## Pääkaupunkiseudun Kierrätyskeskus Oy

| <b>TASE</b><br>(euroa)              | <b>Ennuste</b><br><b>31.12.2009</b> | <b>Tase</b><br><b>31.12.2008</b> |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| <b>VASTAAVAA</b>                    |                                     |                                  |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>            |                                     |                                  |
| Aineettomat hyödykkeet              | 0                                   | 0                                |
| Aineelliset hyödykkeet              | 160 806                             | 175 806                          |
| Sijoitukset                         | 0                                   | 0                                |
| <b>Pysyvät vastaavat yhteensä</b>   | <b>160 806</b>                      | <b>175 806</b>                   |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>          |                                     |                                  |
| Vaihto-omaisuus                     | 12 810                              | 12 810                           |
| Saamiset                            | 331 363                             | 261 363                          |
| Rahoitusarvopaperit                 | 0                                   | 0                                |
| Rahat ja pankkisaamiset             | 1 011 937                           | 963 937                          |
| <b>Vaihtuvat vastaavat yhteensä</b> | <b>1 356 110</b>                    | <b>1 238 110</b>                 |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>           | <b>1 516 916</b>                    | <b>1 413 916</b>                 |

|                                |                  |                  |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| <b>VASTATTAVAA</b>             |                  |                  |
| <b>OMA PÄÄOMA</b>              |                  |                  |
| Osakepääoma                    | 58 460           | 58 460           |
| Arvonkorotusrahasto            | 0                | 0                |
| Muut omat rahastot             | 0                | 0                |
| Ed.tilikausien voitto/tappio   | 831 329          | 514 647          |
| Tilikauden voitto/tappio       | 3 000            | 316 682          |
| <b>Oma pääoma yhteensä</b>     | <b>892 789</b>   | <b>889 789</b>   |
| <b>POISTOERO</b>               | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>           |                  |                  |
| Pitkäaikainen                  | 0                | 0                |
| Lyhytaikainen                  | 624 127          | 524 127          |
| <b>Vieras pääoma yhteensä</b>  | <b>624 127</b>   | <b>524 127</b>   |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>    | <b>1 516 916</b> | <b>1 413 916</b> |

| <b>RAHOITUSLASKELMA</b><br>(euroa)                            | <b>Ennuste</b><br><b>31.12.2009</b> | <b>TP</b><br><b>31.12.2008</b> |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Varsinaisen toiminnan ja investointien kassavirta</b>      |                                     |                                |
| <b>Tulorahoitus</b>                                           |                                     |                                |
| Liikevoitto                                                   | -8 000                              | 290 485                        |
| Poistot                                                       | 55 000                              | 57 814                         |
| Rahoitustuotot ja -kulut                                      | 11 000                              | 26 197                         |
| Verot                                                         | 0                                   | 0                              |
| Satunnaiset erät                                              | 0                                   | 0                              |
| Muut oikaisut                                                 | 0                                   | 0                              |
| Investoinnit                                                  | -40 000                             | -125 971                       |
| <b>Varsinaisen toiminnan ja investointien nettokassavirta</b> | <b>18 000</b>                       | <b>248 526</b>                 |
| <b>Rahoitustoiminnan kassavirta</b>                           |                                     |                                |
| Lainakannan muutokset                                         | 0                                   | 0                              |
| Oman pääoman muutokset                                        | 0                                   | 0                              |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                                 | 30 000                              | 322 655                        |
| <b>Rahoitustoiminnan nettokassavirta</b>                      | <b>30 000</b>                       | <b>322 655</b>                 |
| <b>Kassavarojen muutos</b>                                    | <b>48 000</b>                       | <b>571 180</b>                 |
| Kassavarat tilikauden alussa 01.01.                           | 963 937                             | 392 757                        |
| Kassavarat tilikauden lopussa 31.12.                          | 1 011 937                           | 963 937                        |

**TUNNUSLUKUJEN LASKUKAAVAT**

$$\text{Oman pääoman tuotto-\%} = \frac{100 \times \text{Nettotulos}}{\text{Oikaistu oma pääoma keskimäärin tilikaudella}}$$

$$\text{Omavaraisuusaste} = \frac{100 \times \text{Oikaistu oma pääoma}}{\text{Oikaistun taseen loppusumma} - \text{Saadut ennakot}}$$

$$\text{Sijoitetun pääoman tuotto-\%} = \frac{\text{Nettotulos} + \text{rahoituskulut} + \text{verot (12 kk)}}{\text{Sijoitettu pääoma keskimäärin tilikaudella}^*)} \times 100$$

*\*) Sijoitettu pääoma = Oikaistu oma pääoma + sijoitettu vieras pääoma*

$$\text{Quick ratio} = \frac{\text{Rahoitusomaisuus}}{\text{Lyhytaikaiset velat} - \text{Saadut lyhytaikaiset ennakot}}$$

$$\text{Current ratio} = \frac{\text{Rahoitusomaisuus} + \text{Vaihto-omaisuus}}{\text{Lyhytaikaiset velat}}$$

$$\begin{aligned} \text{Jalostusarvo} &= \text{Käyttökate} \\ &+ \text{henkilöstökulut} \\ &- \text{liiketoiminnan tuottoihin sisältyvät omaisuuden luovutusvoitot} \\ &= \text{jalostusarvo} \end{aligned}$$