

# Vesihuoltoliikelaitos tilinpäätös ja toimintakertomus 2023

## Sisällys

<b>1. Toimintakertomus .....</b>	<b>2</b>
Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa .....	2
Riskit .....	7
Katsaus tulevaan vuoteen .....	9
<b>2. Tilinpäätöslaskelmat .....</b>	<b>10</b>
Tuloslaskelma .....	10
Rahoituslaskelma .....	11
Tase .....	12
<b>3. Tilikauden tuloksen käsittely .....</b>	<b>13</b>
<b>4. Talousarvion toteutuminen .....</b>	<b>14</b>
Tuloslaskelma .....	14
Investoinnit .....	15
Rahoituslaskelma .....	18
Toiminnallistentavoitteiden toteutuminen .....	19
<b>5. Liitetiedot .....</b>	<b>26</b>
Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot .....	26
Tuloslaskelman liitetiedot .....	27
Taseen liitetiedot .....	28
<b>6. Allekirjoitukset .....</b>	<b>31</b>

## 1. Toimintakertomus

### OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

Lieksan kaupungin vesihuoltoliikelaitos aloitti toimintansa 1.1.2018.

Liikelaitoksen johtokunta kokoontui vuonna 2023 yhteensä 12 kertaa ja käsitteli 82 asiaa. Kaupunginvaltuuston päätöksien mukaisesti vesihuoltoliikelaitoksen johtokunnan jäsenenä toimivat seuraavat:

Jäsen	Aika jäsenenä ja kaupunginvaltuuston päätös	Varajäsen	Aika varajäsenenä ja kaupunginvaltuuston päätös
Matti Komulainen (pj.)	(1.1.2023 – 31.12.2023) kv 105§ 16.8.2021	Pasi Karonen  Kari Kipponen	(1.1.2023 – 31.7.2023) kv 105§ 16.8.2021 (1.8.2023 – 31.12.2023) kv 68§ 28.8.2023
Esa Kananen (vpj.)	(1.1.2023 – 31.12.2023) kv 105§ 16.8.2021	Pekka Kuivalainen	(1.1.2023 – 31.12.2023) kv 105§ 16.8.2021
Anna-Liisa Turunen	(1.1.2023 – 31.12.2023) kv 105§ 16.8.2021	Heli Heikkinen	(1.1.2023 – 31.12.2023) kv 105§ 16.8.2021
Jarkko Määttänen	(1.1.2023 – 18.9.2023) kv 105§ 16.8.2021	Susanna Saastamoinen	(1.1.2023 – 31.12.2023) kv 105§ 16.8.2021
Susanna Saastamoinen	(19.9.2023 – 31.12.2023) kv 64§ 28.8.2023	Sari Leinonen	(19.9.2023 – 31.12.2023) kv 81§ 25.9.2023
Johanna Tähtiö	(1.1.2023 – 30.1.2023) kv 105§ 16.8.2021	Arto Sihvonen	(1.1.2023 – 31.12.2023) kv 105§ 16.8.2021
Hannele Pöykkölä	(1.2.2023 – 31.12.2023) kv 8§ 30.1.2023		

Johtokunnan kokousten esittelijänä toimi vesihuoltopäällikkö ja pöytäkirjanpitäjänä toimistos sihteeri.

Vuoden 2023 myyty kokonaisvesimäärä nousi edellisestä vuodesta 3 300 m<sup>3</sup> ja jäteveden kokonaismyyntimäärä nousi 17 402 m<sup>3</sup>. Vuoteen 2022 verrattuna Lieksan jätevedenpuhdistamon jätevesimäärä kasvoi n. 277 000 m<sup>3</sup>.

Toimintavuoteen sisältyi toiminnan kehittämistä hidastaneita tekijöitä. Vuoden aikana toimistoinsinööriin toimessa oleva henkilö ei pystynyt hoitamaan tehtäviään pitkästä poissaolosta johtuen ajalla 23.2.2023 – 14.5.2023.

Kuntatekniikkaliikelaitoksen kanssa tehtiin kehitystoimintaan yhteinen kokeilu, mikä ei tuottanut toivottua lisäystä kehitystoimintaan, joten se päätettiin pilottijakson jälkeen. Henkilökunnan vaihtuvuuden tasaantuminen ja sitä kautta normaaliin lomarytmiin pääseminen, yhdistettynä edelliseltä vuodelta poissaolojen vuoksi siirtyneisiin lomiin vaikuttivat myös toiminnan kehittämisen systemaattiseen eteenpäin vientiin.

Toiminnan kehittäminen keskittyi toiminnan tehostamiseen sekä varautumiseen. Liikelaitos päivitti asiakas- ja laskutustietokantaa niin, että se mahdollistaa toimintaa helpottavien sekä kuluttajia palvelevien lisäosien käyttöönottamisen. Yhtenä osana oli Kulutus-Web-palvelun käyttöönotto, jossa kuluttajat voivat tarkastella kulutus- ja kustannustietoja. Lisäksi liikelaitokselle hankittiin kunnossapito- ja työnohjausjärjestelmän pilottivuosi, jonka tarkoituksena on parantaa tiedonjakoa, laitteiston hallintaa, kustannusten ennustamista sekä toiminnan ohjaamista. Toimintavuonna aloitettiin myös toiminnan ja talouden seurannan kehittäminen. Talouden seuranta tiivistettiin ja uusia raportointikäytäntöjä otettiin käyttöön, mm. kuukausiraportin muodossa. Raportointikäytäntöjen uudistaminen jatkuu uusien järjestelmien käyttöönoton sekä esiinnousseiden jatkotarpeiden myötä.

Vesihuoltoliikelaitoksen kiinteistöistä Lieksan vesilaitos sekä jätevedenpuhdistamo liitettiin osaksi Lieksan kaupungin ja Lieksan kiinteistöt Oy:n palvelusopimusta. Lieksan kiinteistöt Oy aloitti vuoden alusta kiinteistöhuollon näille kiinteistöille. Palvelukokonaisuuteen kuuluu kiinteistöhuollon päivittäisten toimien ja säännöllisten huoltojen lisäksi kiinteistöihin kohdistuvien investointien läpivienti.

Maailmantilanteen epävarmuuden sekä sähköjakelun mahdollisten haasteiden vaikutukset näkyivät vahvasti myös tänä vuonna vesihuollon arjessa sekä varautumisessa. Toimintavuoden aikana jatkettiin varautumiseen ja poikkeustilanteiden hoitoon liittyvien kehitystoimien ja investointien eteenpäin viemistä. Tämä näkyi vahvasti investoinneissa ja materiaalivarastojen täydentämisessä. Varautumistoimia vahvistettiin hakemalla maa- ja metsätalousministeriön (rahoittaja) ja Etelä-Savon ELY-keskuksen (rahoittajan myöntäjä) hankeavustusta vesihuollon toimintavarmuuden ja kyberturvallisuuden parantamishankkeeseen.

Toimintavuosi oli haasteellinen myös talouden näkökulmasta. Aiempänä vuonna alkanut kustannuksien nousu näkyi edelleen liikelaitoksen tuloksessa, taloudellisesta varautumisesta huolimatta. Alkuperäistä talousarviota jouduttiin lisäksi täsmäyttämään valtuustoon nähden sitovien erien osalta tilivuoden aikana. Täsmäytykset koskivat liikevaihtoaanlyysin virherivien korjausta, kulutusarvion täsmäytystä sekä toteutuneiden ylimääräisten hyvitysten huomioimista, henkilöstöbudjetin korjausta sekä toimintavarmuuden ylläpitämisen odottamattomien kustannusten vaikutusten huomioimista.

Liikelaitoksen investointeja ei saatu tehtyä suunnitellulla tavalla. Tähän vaikutti henkilöresurssien määrä, investointien suuri lukumäärä sekä vuoden poikkeukselliset sääolosuhteet. Merkittävimpiä investointeja olivat Mönninkadun ja Sammalpolun katusaneerauksien viimeistely, Kolin Myllykorventien vesi- ja viemäriverkoston rakentaminen, Kolin puhtaan veden automaation saneeraus sekä Kolin vedenottamoiden alkaloinnin ja desinfioinnin rakentaminen.

Kolin vahva kasvu huomioitiin kautta linjan liikelaitoksen toiminnassa. Kolin elinvoiman kehittyminen oli vahvasti huomioituna investointeina verkoston kehittämisessä, toiminnan parantamisessa sekä toimintaedellytyksien vahventamisessa. Lisäksi vuonna 2022 Kolin kylän vesiosuuskunta päätti yhdistymisestä Lieksan kaupungin vesihuoltoliikelaitokseen yhdistymisehdotuksen mukaisesti. Yhdistyminen vietiin loppuun suunnitelman mukaisesti vuoden 2023 aikana. Yhdistymisessä Kolin vesiosuuskunnan asiakkaat, verkostot sekä liiketoiminta siirrettiin osaksi vesihuoltoliikelaitosta liiketoimintakaupalla vuoden 2024 alusta alkaen. Vahva kasvu tulee näkymään positiivisesti liikelaitoksen tuloksessa, mutta on samalla lisännyt kunnossapidon ja prosessin hoidon tarpeita Kolin alueella.

## Henkilökunta

Vesihuoltopäällikkö

Toimistoinsinööri

Suunnitteluavustaja

Projektiassistentti (1.1.2023 – 31.4.2023), osa-aikainen 50 %

4 kpl Laitosmies

2 kpl Vesihuoltotyöntekijä

Lieksan kaupunki aloitti 12.10.2023 yhteistoimintaneuvottelut vesihuoltoliikelaitoksen, kuntatekniikkaliikelaitoksen sekä kaupungin liikuntatoimen välillä. Neuvottelujen tavoitteena on toimintojen uudelleen järjestäminen ja mahdollinen uudelleen organisoituminen. Yhteistoimintaneuvotteluja ei aloitettu taloudellisista syistä eikä neuvottelujen tavoitteena ole vähentää henkilöstöä. Tavoitteena on varautua tuleviin vuosiin sekä vahvistaa organisaation riskien sietokykyä. Yhteistoimintaneuvotteluryhmä kokoontui ensimmäisen kerran 13.12.2023 ja neuvottelut on tarkoitus saada päätökseen maaliskuun 2024 loppuun mennessä.

## Veden kulutus ja myynti

Lieksan Veden laskutettu vesimäärä oli yhteensä 526 585 m<sup>3</sup> (2022: 524 689 m<sup>3</sup>, muutos: 1986 m<sup>3</sup> tai 0,4 %).

Vesimäärä jakaantuu oman verkoston ja vesiosuuskuntien suhteen seuraavasti:

	2023	2022	muutos
Lieksan veden oma verkosto	475 022 m <sup>3</sup>	476 546 m <sup>3</sup>	- 0,3 % (-1 524 m <sup>3</sup> )
Vesiosuuskunnat (9 kpl) yhteensä	51 563 m <sup>3</sup>	48 143 m <sup>3</sup>	7,0 % (3 420 m <sup>3</sup> )

Kolin Veden laskutettu vesimäärä oli yhteensä 28 358 m<sup>3</sup> (2022: 26 954 m<sup>3</sup>, muutos 1 404 m<sup>3</sup> tai 5,2 %).

Vesimäärä jakaantuu oman verkoston ja Kolin vesiosuuskunnan suhteen seuraavasti:

	2023	2022	muutos
Kolin veden omaverkosto	26 593 m <sup>3</sup>	24 880 m <sup>3</sup>	6,9 % (1 713 m <sup>3</sup> )
Vesiosuuskunta (1 kpl) yhteensä	1 765 m <sup>3</sup>	2 074 m <sup>3</sup>	- 14,9 % (- 309 m <sup>3</sup> )

Verkostoon pumpattiin vettä yhteensä 668 076 m<sup>3</sup>, joten laskennallinen hukka oli 113 133 m<sup>3</sup> (16,9 %) myyntimäärään nähden. Kaikki kulutukseen pumpattu vesi oli pohjavettä ja se täytti laatuvaatimukset.

## Jäteveden käsittely ja myynti

Lieksan Veden laskutettu jätevesimäärä oli yhteensä 456 711 m<sup>3</sup> (2022: 440 798 m<sup>3</sup>, muutos 15 913 m<sup>3</sup> tai 3,6 %). Jätevesimäärä jakaantuu oman verkoston ja vesiosuuskuntien suhteen seuraavasti:

	2023	2022	muutos
Lieksan veden oma jätevesiverkosto	424 089 m <sup>3</sup>	404 985 m <sup>3</sup>	4,7 % (19 104 m <sup>3</sup> )
Vesiosuuskunnat (5 kpl) yhteensä	32 622 m <sup>3</sup>	35 813 m <sup>3</sup>	-8,9 % (-3 191 m <sup>3</sup> )

Kolin Veden laskutettu jätevesimäärä oli yhteensä 28 020 m<sup>3</sup> (2022: 26 531 m<sup>3</sup>, muutos 1489 m<sup>3</sup> tai 5,6 %).

Vesimäärä jakaantuu oman verkoston ja Kolin vesiosuuskunnan suhteen seuraavasti:

	2023	2022	muutos
Kolin veden oma jätevesiverkosto	26 159 m <sup>3</sup>	24 368 m <sup>3</sup>	7,3 % (1 791 m <sup>3</sup> )
Vesiosuuskunta (1 kpl) yhteensä	1 861 m <sup>3</sup>	2 163 m <sup>3</sup>	-14,0 % (-302 m <sup>3</sup> )

Vesihuoltoliikelaitoksen hinnastoa päivitettiin toimintavuoden aikana kahdesti: 1.1.2023 voimaan tullut hinnasto sekä vesiosuuskuntien hintoihin tehdyt muutokset 1.7.2023.

Jätevedenpuhdistamot (Lieksan jvp, Kolin jvp ja Hatunkylän jvp) vastaanottivat yhteensä 1 421 795 m<sup>3</sup> jätevettä (2022: 1 118 558 m<sup>3</sup>). Laskennallinen vuotovesimäärä oli yhteensä 937 064 m<sup>3</sup>, 66 % (2022: 651 229 m<sup>3</sup>, 58 %) myyntimäärään nähden.

### Laitokset sekä vesijohto- ja viemäriverkostot

Lieksan Vedellä oli käytössä 2 vesilaitosta, 16 vedenottamoa, 2 ylävesisäiliötä ja 3 paineenkorotusasemaa. Lieksan Vedellä oli käytössä myös 2 jätevedenpuhdistamoa (keskusta ja Hatunkylä), kompostikenttä sekä 40 jätevedenpumppaamaa.

Kolin Vedellä oli käytössä 2 vedenottamoa, 1 ylävesisäiliö ja 2 paineenkorotusasemaa. Kolin Vedellä oli käytössä myös jätevedenpuhdistamo, kompostikenttä sekä 19 jätevedenpumppaamaa.

Vesijohtoverkosta ja viemäriverkosta oli kertomusvuoden lopussa seuraavasti:

	pituus	putkimateriaali
Vesijohtoverkosto Lieksan Vesi	18 824 m	rauta ja teräs
	159 273 m	muovi
Vesijohtoverkosto Kolin Vesi	18 705 m	muovi
Viemäriverkosto Lieksan Vesi	52 m	betoni
	154 769 m	muovi
Viemäriverkosto Kolin Vesi	18 127 m	muovi

Lieksan kaupunginvaltuuston vuonna 2015 tekemän ja vesihuoltolain edellyttämän päätöksen mukaan hulevesiverkosto kuuluu kunnalle ja hulevesiverkoston ylläpidosta vastasi kaupungin kuntateknikkaliikelaitos.

## Rakentaminen ja investoinnit

Toimintavuoden seurannassa oli 32 investointia, jotka jakautuivat seuraavalla tavalla:

- Aiemmin aloitettuja investointeja oli yhteensä 14 kpl, joista toimintavuoden aikana viimeisteltiin valmiiksi 13 kpl ja 1 kpl siirtyi viimeisteltäväksi vuodelle 2024.
- Toimintavuoden aikana aloitettiin alkuperäisen investointisuunnitelman mukaisia investointeja 12 kpl, joista:
  - o 2 kpl valmistui vuoden 2023 aikana
  - o 7 kpl siirrettiin viimeisteltäväksi vuodelle 2024
  - o 1 kpl siirrettiin ja jatkuu vuodet 2024–2028
  - o 2 kpl siirrettiin alkukartoituksen jälkeen investointiohjelmassa myöhemmäksi
- Alkuperäisen investointisuunnitelman mukaisista investoinneista 4 kpl ei pystytty aloittamaan toimintavuoden aikana ja ne siirretään vuodelle 2024.
- Alkuperäisestä investointiohjelmasta siirrettiin eteenpäin suunnitelmavuosille 2 kpl investointeja.

Kokonaisuudessaan toimintavuoden investointeja oli lukumääräisesti paljon käytössä oleviin henkilöresursseihin nähden. Läpivientiin vaikutti myös toiminnan kehittämistä hidastaneet poissaolot. Epätavallisen runsasateinen kesä sekä nopeasti alkanut talvi eivät mahdollistaneet kaikkien investointien läpivientiä niille suunniteltuna aikana.

Merkittävimpinä investointikokonaisuuksina toimintavuoden aikana olivat:

- Mönninkadun katusaneerauksen viimeistely, joka valmistui hyvin aikataulussaan. Investointi tukee aikataulullaan sote-keskuksen rakentamista ja sen toimintavaatimuksia.
- Sammalpolun katusaneerauksen viimeistely, joka valmistui aikataulussaan ja sitä kautta mahdollistaa alueen kaavan mukaisen käytön nyt ja tulevaisuudessa.
- Kolin Myllykorventien vesi- ja viemäriverkoston rakentaminen, joka viimeisteli vaiheistetun Kolin keskustan vesihuollon varmistamisen sekä mahdollistaa Kolin elinvoiman kehittymistä jo alueelle rakentuvien hankkeiden kuin tulevaisuuden kehityksenkin suhteen.
- Kolin veden puhtaan veden kaukovalvonnan saneeraus, joka viimeistellään vuoden 2024 alussa, ja tukee suunnitelmallista laitteiston huoltovarmuuden varmistamista sekä järjestelmän yhtenäistämistä.
- Uusi-Kolin vedenottamon alkaloinnin ja UV-desinfiointin lisääminen sekä Loma-Kolin vedenottamon UV-desinfiointin lisääminen, mahdollistavat Kolin alueen veden käytön kasvattamisen sekä tukevat varautumista poikkeustilanteisiin.
- Bioroottorien saneeraamisessa haluttiin kartoittaa vielä muita mahdollisuuksia jatkaa nykyisten roottorien käyttöikä, joka osaltaan siirsi toteutuvia kustannuksia seuraavalle tilikaudelle.

Kokonaisuudessaan vuoden 2023 investoinnit etenivät hitaammin kuin oli ajateltu ja toteutuneet investointikustannukset olivat vain 547 016 €, joka oli 567 984 € alle muutetun talousarvion. Suurimpana osasyynä tähän oli bioroottorien saneerauksen siirtyminen, viimeistelyjen siirtyminen seuraavalle tilikaudelle sekä investointien siirtyminen toteutettavaksi seuraavalle tilikaudelle. Investointien taloudellinen toteutuminen on kuvattuna tarkemmin investointiosassa sekä talouden kuvauksessa.

## RISKIT

Vuoden 2021 aikana ja osin 2022 alussa tehtiin vesihuoltoliikelaitokselle WSP-riskienarviointi. Arvioinnin perusteella määritettiin useita toimenpiteitä sekä seurantaa vaativia asioita vedenhankinnassa ja -jakelussa. Vesihuoltoliikelaitoksen sisäisen valvonnan arvioinnin 2020 ja 2023 mukaan laitoksen merkittävimmät riskit liittyvät seuraaviin:

### *1. Vanhojen metallisten runkovesiputkien rikkoutumiset*

- Nämä voivat johtaa vedenlaatuhäiriöihin ja veden toimitusvarmuuden vaarantumiseen.
- Riskin hallintakeinona on selvitetty metallisten putkien kokonaismäärää ja sijaintia. Lisäksi johtotietojärjestelmää päivitetään säännöllisesti, jolloin rikkokohdan paikallistaminen tehostuu.
- Yhtenä riskinhallintakeinona investoidaan vuosittain verkostosaneerauksiin sekä tehdä vuosikymmeniä kattava investointisuunnitelma riskien vähentämiseksi

### *2. Sähköjakeluhäiriöt ja -katkot*

- Sähkökatkojen aikana laitosten, vedenottamoiden ja pumppaamojen toiminta katkeaa, jos varavoimaa ei ole käytettävissä.
- Vesihuoltoliikelaitoksella on käytössään 3 kiinteästi asennettua varavoimakonetta vesilaitoksilla ja vedenottamoilla. Lisäksi käytössä on neljä siirrettävää varavoimakonetta sekä virtapankkeja automaatiolaitteille (UPS:it).
- Kriittisten laitosten sekä laitteiston varavoiman saatavuuden varmistaminen on merkittävä osa riskien vähentämistä jo käytössä olevien riskien hallintakeinojen lisäksi.

### *3. Tietoliikenneyhteyksien häiriöt*

- Nämä vaikuttavat vedenottamoiden ja pumppaamojen kaukovalvontayhteyksiin sekä työasematyöskentelyyn ja johtotietojärjestelmän käyttöön.
- Riskin hallintakeinoina työasemien ja yhteyslaitteiden kunnossapito. Mahdollisiin yhteyshäiriöihin on varauduttu osittain pumppaamojen toiminta-automaatiossa. Lisäksi tulee tarkentaa kyberturvallisuuden kannalta kriittisten kohtien tietoturvaa nykyaikaisilla tiedonhallintaratkaisulla.

### *4. Laitte- ja konerikot laitoksilla*

- Vaikuttavat veden tuotantoprosessiin ja jäteveden puhdistamiseen. Riippuen prosessivaiheesta ja laitteen merkityksestä rikkoontumisesta voi aiheuttaa suurta taloudellista vahinkoa.
- Riskiä hallitaan säännöllisellä kunnossapitohuollolla sekä ennakoivalla laitteiden uusimisella.

### *5. Taloudellisesti kriisiytyneiden vesiosuuskuntien toiminta*

- Lieksan kaupungin vesihuoltoliikelaitos toimitti vuonna 2023 kaikkien 10 Lieksan vesiosuuskunnan tukkuveden ja ottaa vastaan 5 vesiosuuskunnan jätevedet. Osa vesiosuuskunnista on taloudellisesti haastavassa tilanteessa.
- Jos vesiosuuskunta ei kykene suoriutumaan velvoitteistaan, niin tukkuveden ja jäteveden myynnin maksuihin voi aiheutua häiriöitä.
- Jos vesiosuuskunnalla ei ole toimivaa hallintoa tai ajautuu selvitystilaan, niin vesihuoltoliikelaitos voi joutua osallistumaan vesiosuuskunnan toiminnan järjestämiseen.



## KATSAUS TULEVAAN VUOTEEN

Kehittämisen prioriteettina myös tulevana vuonna on varautumisen ja valmiuden vahvistaminen, oman toiminnan ajantasaistaminen ja kehittäminen sekä tukijärjestelmien hyödyntäminen.

Liikelaitoksen hankkimien tukijärjestelmien käyttöönottoa jatketaan ja käytössä olevien järjestelmien mahdollisuuksia tarkastellaan niin taloudellisten kuin toiminnallisten tehostustoimien kannalta. Jo hankittujen järjestelmien lisäksi kuntalaisten vesihuollon asiakastyytyväisyyskyselyssä annettujen vastausten perusteella toivottiin nopeaa ja kohdennettua häiriöviestinnän tekstiviestipalvelua. Tällainen järjestelmä on yksi niistä tukijärjestelmistä, jota halutaan hyödyntää tehokkaan toiminnan ja varautumisen näkökulmasta.

Yhteistoimintaneuvottelujen lopputuloksella tulee mahdollisesti olemaan merkittävä vaikutus tulevan vuoden toiminnan järjestelyyn sekä tulevaisuuden suunnitteluun.

Kestävän toiminnan kannalta välttämättömien sekä toimintavarmuutta tukevien investointien osuus kasvoi edellisestä vuodesta. Laitteiston saneerausvelkaa pyritään tasaamaan tekemällä paljon pienempiä laitteistokorjauksia, ja kehittämällä ennakoivaa huolto-ohjelmaa talouden suunnittelun tueksi. Kolin kehittymiseen vastataan vesihuoltoverkostojen kokonaissuunnittelulla, kehittämisellä ja saneeraukseen varautumisella. Jätevedenpuhdistamon bioroottoreiden uusinta tulee rasittamaan liikelaitoksen taloutta tulevina vuosina.

Vuodelle on suunnitteilla tehtävän yhteensä 1 028 000 euron suuruiset investoinnit. Lisäksi vuodelta 2023 siirtyy noin 200 000 euron edestä viimeisteltäviä tai olosuhteiden vuoksi aloittamattomia investointeja.

## 2. Tilinpäätöslaskelmat

### TUOSLASKELMA

	Lieksan Vesi		Kolin Vesi		Lieksan Vesi ja Kolin Vesi yhteensä	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
<b>Liikevaihto</b>	<b>2 186 029,84</b>	<b>1 909 273,06</b>	<b>214 716,88</b>	<b>168 303,04</b>	<b>2 400 746,72</b>	<b>2 077 576,10</b>
Valmistus omaan käyttöön	2 006,25	0,00	384,92	0,00	2 391,17	0,00
Liiketoiminnan muut tuotot	201,61	0,00	0,00	0,00	201,61	0,00
Muut tuet ja avustukset	1 900,00	6 200,00		0,00	1 900,00	6 200,00
Materiaalit ja palvelut						
Aineet, tarvikkeet ja tavarat						
Ostot tilikauden aikana	-391 200,77	-420 378,68	-103 197,35	-88 846,03	-494 398,12	-509 224,71
Varastojen lis(+) tai väh(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Palvelujen ostot	-581 747,50	-487 209,99	-61 704,98	-68 420,38	-643 452,48	-555 630,37
	<u>-972 948,27</u>	<u>-907 588,67</u>	<u>-164 902,33</u>	<u>-157 266,41</u>	<u>-1 137 850,60</u>	<u>-1 064 855,08</u>
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot	-381 762,56	-355 189,41	-36 264,16	-28 910,25	-418 026,72	-384 099,66
Henkilösivukulut						
Eläkekulut	-86 812,82	-107 740,95	-8 192,35	-5 009,66	-95 005,17	-112 750,61
Muut henkilösivukulut	-13 121,65	-12 448,53	-1 254,62	-1 030,54	-14 376,27	-13 479,07
	<u>-481 697,03</u>	<u>-475 378,89</u>	<u>-45 711,13</u>	<u>-34 950,45</u>	<u>-527 408,16</u>	<u>-510 329,34</u>
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunnitelman mukaiset poistot	-427 735,12	-407 820,84	-52 215,10	-38 056,74	-479 950,22	-445 877,58
Liiketoiminnan muut kulut	-35 595,38	-30 710,18	-385,53	-1 487,85	-35 980,91	-32 198,03
<b>Liikelylijäämä(-alijäämä)</b>	<b>272 161,90</b>	<b>93 974,48</b>	<b>-48 112,29</b>	<b>-63 458,41</b>	<b>224 049,61</b>	<b>30 516,07</b>
Rahoitustuotot ja kulut						
Muut rahoitustuotot	1 938,53	1 732,48	0,00	0,00	1 938,53	1 732,48
Korvaus peruspääomasta	-113 751,47	-113 751,46	-11 250,14	-11 250,15	-125 001,61	-125 001,61
Muut rahoituskulut	-0,68	-219,82		0,00	-0,68	-219,82
	<u>-111 813,62</u>	<u>-112 238,80</u>	<u>-11 250,14</u>	<u>-11 250,15</u>	<u>-123 063,76</u>	<u>-123 488,95</u>
<b>Ylijäämä(alijäämä)</b>						
<b>ennen satunnaisia eriä</b>	<b>160 348,28</b>	<b>-18 264,32</b>	<b>-59 362,43</b>	<b>-74 708,56</b>	<b>100 985,85</b>	<b>-92 972,88</b>
Poistoeron lisäys(-) tai vähennys(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Tilikauden ylijäämä(alijäämä)</b>	<b>160 348,28</b>	<b>-18 264,32</b>	<b>-59 362,43</b>	<b>-74 708,56</b>	<b>100 985,85</b>	<b>-92 972,88</b>
			<b>Tuloslaskelman tunnusluvut</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
			Sijoitetun pääoman tuotto, %		3,1	0,4
			Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %		3,1	0,4
			Voitto, %		4,2	-4,5

## RAHOITUSLASKELMA

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Toiminnan rahavirta</b>		
Liikelylijäämä (alijäämä)	224 049,61	30 516,07
Poistot ja arvonalentumiset	479 950,22	445 877,58
Rahoitustuotot ja -kulut	-123 063,76	-123 488,95
Tulorahoituksen korjauserät	-201,61	0,00
	<b>580 734,46</b>	<b>352 904,70</b>
<b>Investointien rahavirta</b>		
Investointimenot	-547 218,09	-1 113 040,41
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	201,61	0,00
	<b>-547 016,48</b>	<b>-1 113 040,41</b>
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>33 717,98</b>	<b>-760 135,71</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>		
<b>ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET</b>		
Antolainasaamisten lisäys muilta	0,00	-6 120,00
<b>MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET</b>		
Vaihto-omaisuuden muutos	0,00	0,00
Saamisten muutos kunnalta/Ky:ltä	296 155,89	527 707,08
Saamisten muutos muilta	-172 156,10	-12 184,97
Korottomien velkojen muutos kunnalta/Ky:ltä	-72 774,21	152 645,84
Korottomien velkojen muutos muilta	-84 943,56	98 087,76
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>-33 717,98</b>	<b>760 135,71</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Rahavarat 31.12.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.1.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## TASE

	31.12.2023	31.12.2022
<b>VASTAAVAA</b>		
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>		
Aineettomat hyödykkeet	10 097,26	0,00
Muut pitkävaikutteiset menot	10 097,26	0,00
Aineelliset hyödykkeet	5 401 656,38	5 344 485,77
Rakennukset	295 505,72	316 239,26
Kiinteät rakenteet ja laitteet	4 813 292,42	4 189 289,69
Koneet ja kalusto	34 150,03	28 399,91
Ennakkomaksut ja keskeneräiset	258 708,21	810 556,91
Sijoitukset	48 295,00	48 295,00
Muut saamiset	48 295,00	48 295,00
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>5 460 048,64</b>	<b>5 392 780,77</b>
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>		
Vaihto-omaisuus	0,00	0,00
Aineet ja tarvikkeet	0,00	0,00
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset	2 820 607,51	2 944 607,30
Myyntisaamiset	380 904,18	215 872,17
Saamiset kunnalta	2 414 038,11	2 710 194,00
Muut saamiset	17 565,22	9 584,47
Siirtosaamiset	8 100,00	8 956,66
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>2 820 607,51</b>	<b>2 944 607,30</b>
<b>VASTAAVA YHTEENSÄ</b>	<b>8 280 656,15</b>	<b>8 337 388,07</b>
<b>VASTATTAVAA</b>		
<b>OMA PÄÄOMA</b>		
Peruspääoma	4 166 720,23	4 166 720,23
Edellisten tilik.yli/alijäämä	3 022 502,09	3 115 474,97
Tilikauden yli-/alijäämä	100 985,85	-92 972,88
<b>OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>	<b>7 290 208,17</b>	<b>7 189 222,32</b>
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	<b>990 447,98</b>	<b>1 148 165,75</b>
Pitkäaikainen	0,00	0,00
Lyhytaikainen	990 447,98	1 148 165,75
Ostovelat	239 777,16	336 865,38
Korottomat velat kunnalta/kunt	537 728,99	610 503,20
Muut velat	120 537,37	109 229,03
Siirtovelat	92 404,46	91 568,14
<b>VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>	<b>990 447,98</b>	<b>1 148 165,75</b>
<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>8 280 656,15</b>	<b>8 337 388,07</b>
<b>Taseen tunnusluvut</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Omavaraisuusaste, %	88,0	86,2
Suhteellinen velkaantuneisuus	41,2	55,1
Velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista, %	41,2	55,1
Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1000 euroa	3 123	3 022
Lainakanta 31.12., 1000 euroa	0,00	0,00
Lainasaamiset 31.12.. 1000 euroa	0,00	0,00

### 3. Tilikauden tuloksen käsittely

Johtokunnan on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Tilikauden tuloksella tarkoitetaan tällöin tilikauden yli- ja alijäämää ennen varaussiirtoja.

Vesihuoltoliikelaitoksen tilikauden ylijäämä ennen varauksia on 100.986,85 euroa.

Varaussiirtoja ei ole tehty.

Tilikauden ylijäämä on 100.986,85 euroa. Vesihuoltoliikelaitoksen johtokunta esittää, että tilikauden ylijäämä siirretään taseen Tilikauden yli-/alijäämä -tilille.

## 4. Talousarvion toteutuminen

### TULOSLASKELMA

	Talousarvio v. 2023	Talous- arvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutunut v. 2023	Poikkeama	Tot-%
<b>Liikevaihto</b>	<b>2 522 600,00</b>	<b>-105 500,00</b>	<b>2 417 100,00</b>	<b>2 400 746,72</b>	<b>-16 353,28</b>	<b>99,3</b>
Valmistus omaan käyttöön	40 000,00	0,00	40 000,00	2 391,17	-37 608,83	6,0
Liiketoiminnan muut tuotot	0,00	202,00	202,00	201,61	-0,39	99,8
Muut tuet ja avustukset	0,00	0,00	0,00	1 900,00	1 900,00	
Materiaalit ja palvelut						
Aineet, tarvikkeet ja tavarat						
Ostot tilikauden aikana	-399 202,00	-90 152,00	-489 354,00	-494 398,12	-5 044,12	101,0
Varastojen lis(+) tai väh(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Palvelujen ostot	-672 299,00	21 004,00	-651 295,00	-643 452,48	7 842,52	98,8
	<u>-1 071 501,00</u>	<u>-69 148,00</u>	<u>-1 140 649,00</u>	<u>-1 137 850,60</u>	<u>2 798,40</u>	<u>99,8</u>
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot	-385 414,00	-39 492,00	-424 906,00	-418 026,72	6 879,28	98,4
Henkilösivukulut						
Eläkekulut	-88 684,00	-9 087,00	-97 771,00	-95 005,17	2 765,83	97,2
Muut henkilösivukulut	-13 979,00	-1 445,00	-15 424,00	-14 376,27	1 047,73	93,2
	<u>-488 077,00</u>	<u>-50 024,00</u>	<u>-538 101,00</u>	<u>-527 408,16</u>	<u>10 692,84</u>	<u>98,0</u>
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunnitelman mukaiset poistot	-517 450,00	0,00	-517 450,00	-479 950,22	37 499,78	92,8
Liiketoiminnan muut kulut	-35 250,00	-2 800,00	-38 050,00	-35 980,91	2 069,09	94,6
<b>Liikelylijäämä(-alijäämä)</b>	<b>450 322,00</b>	<b>-227 270,00</b>	<b>223 052,00</b>	<b>224 049,61</b>	<b>998,00</b>	<b>100,4</b>
Rahoitustuotot ja kulut						
Muut rahoitustuotot	0,00	0,00	0,00	1 938,53	1 938,53	
Korvaus jäännöspääomasta	-125 000,00	0,00	-125 000,00	-125 001,61	-1,61	100,0
Muut rahoituskulut	0,00	0,00	0,00	-0,68	-0,68	
	<u>-125 000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-125 000,00</u>	<u>-123 063,76</u>	<u>1 936,24</u>	<u>98,5</u>
<b>Ylijäämä(alijäämä)</b>						
<b>ennen satunnaisia eriä</b>	<b>325 322,00</b>	<b>-227 270,00</b>	<b>98 052,00</b>	<b>100 985,85</b>	<b>2 933,85</b>	<b>103,0</b>
Poistoeron lisäys(-) tai vähennys(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Tilikauden ylijäämä(alijäämä)</b>	<b>325 322,00</b>	<b>-227 270,00</b>	<b>98 052,00</b>	<b>100 985,85</b>	<b>2 933,85</b>	<b>103,0</b>

\*Sitovuus (vihreällä pohjalla olevat rivit):

- Tuloslaskelman tilikauden tulos
- Korvaus peruspääomasta

Analyysi tuloslaskelman toteutumisesta on kohdassa Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen /Talous.

## INVESTOINNIT

\*Sitovuus: Investointien kokonaiskustannusarviot, määrärahat ja tuloarviot sillä tasolla kuin ne on investointibudjetissa esitetty, yleensä investointiprojekteittain.

		Kustannus- arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alku- peräinen talousarvio 2023	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama talous- arviosta	Kus- tannus- arviosta käytetty
<b>9001</b>	<b>Kuljetusvälineiden myynti</b>								
Menot				0	0	0	0	0	
Tulot				0	0	0	202	202	
Pysyvien vastaavien myynnit				0	0	0	202	202	
<b>9760</b>	<b>Jätevedenpumpp. saneeraukset</b>								
Menot		-12 000	0	-100 000	88 000	-12 000	-9 416	2 584	78%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-12 000	0	-100 000	88 000	-12 000	-9 416	2 584	78%
<b>9774</b>	<b>Kolin Veden vesij.verk.saneer.</b>								
Menot		-190 000	-62 554	-125 000	0	-125 000	-124 887	113	99%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-190 000	-62 554	-125 000	0	-125 000	-124 887	113	99%
<b>9775</b>	<b>Kolin Veden viem.verk. saneer.</b>								
Menot		-190 000	-60 114	-125 000	0	-125 000	-97 586	27 414	83%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-190 000	-60 114	-125 000	0	-125 000	-97 586	27 414	83%
<b>9776</b>	<b>Mönninkadun vesijohto</b>								
Menot		-170 000	-154 736	-20 000	-3 000	-23 000	-22 198	802	104%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-170 000	-154 736	-20 000	-3 000	-23 000	-22 198	802	104%
<b>9777</b>	<b>Mönninkadun viemäriverkosto</b>								
Menot		-170 000	-145 715	-20 000	-5 000	-25 000	-23 562	1 438	100%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-170 000	-145 715	-20 000	-5 000	-25 000	-23 562	1 438	100%
<b>9778</b>	<b>Asemakadun vesijohto</b>								
Menot		-12 000	-14 778	-2 000	-1 000	-3 000	-2 027	973	140%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-12 000	-14 778	-2 000	-1 000	-3 000	-2 027	973	140%
<b>9779</b>	<b>Asemakadun viemäriverkosto</b>								
Menot		-12 000	-14 778	-2 000	-1 000	-3 000	-2 027	973	140%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-12 000	-14 778	-2 000	-1 000	-3 000	-2 027	973	140%
<b>9780</b>	<b>Sammalpolun vesijohto</b>								
Menot		-57 500	-53 071	-10 000	0	-10 000	-7 663	2 337	106%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-57 500	-53 071	-10 000	0	-10 000	-7 663	2 337	106%
<b>9781</b>	<b>Sammalpolun viemäriverkosto</b>								
Menot		-132 500	-98 780	-10 000	0	-10 000	-7 663	2 337	80%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-132 500	-98 780	-10 000	0	-10 000	-7 663	2 337	80%
<b>9782</b>	<b>Jätevedenpumpp. saneer. 2023</b>								
Menot		-100 000	0	0	-100 000	-100 000	-22 146	77 854	22%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-100 000	0	0	-100 000	-100 000	-22 146	77 854	22%
<b>9783</b>	<b>Kolin Veden vedenottam.alkaloi</b>								
Menot		-175 000	-42 196	-100 000	-35 000	-135 000	-116 071	18 929	90%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-175 000	-42 196	-100 000	-35 000	-135 000	-116 071	18 929	90%
<b>9803</b>	<b>Vehkakankaan vesihuolto</b>								
Menot		-420 000	-7 800	-2 000	2 000	0	0	0	2%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-420 000	-7 800	-2 000	2 000	0	0	0	2%

		Kustannus- arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alku- peräinen talousarvio 2023	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama talous- arviosta	Kus- tannus- arviosta käytetty
<b>9804</b>	<b>Työpajankadun viemäriverkosto</b>								
Menot		0	0	-2 000	2 000	0	0	0	
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		0	0	-2 000	2 000	0	0	0	
<b>9805</b>	<b>Pesonvaara,Puuruunjärvi pumpp.</b>								
Menot		-27 000	-21 355	-1 000	-500	-1 500	-1 140	360	83%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-27 000	-21 355	-1 000	-500	-1 500	-1 140	360	83%
<b>9806</b>	<b>Liekka jvp.esisel.altaan laitt</b>								
Menot		-30 196	-30 196	0	0	0	0	0	
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-30 196	-30 196	0	0	0	0	0	100%
<b>9807</b>	<b>Liekka jvp.jälkis.altaan laitt</b>								
Menot		-35 000	0	-35 000	35 000	0	0	0	0%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-35 000	0	-35 000	35 000	0	0	0	0%
<b>9808</b>	<b>Kolin vesijohtoverk.mallinnus</b>								
Menot		-6 750	-6 750	0	0	0	0	0	100%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-6 750	-6 750	0	0	0	0	0	100%
<b>9809</b>	<b>Kolin viemäriverk.mallinnus</b>								
Menot		-6 750	-6 750	-12 500	0	-12 500	0	12 500	100%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-6 750	-6 750	-12 500	0	-12 500	0	12 500	100%
<b>9810</b>	<b>Liekka vesijohtoverk.mallinnus</b>								
Menot		-12 500	0	-12 500	0	-12 500	0	12 500	0%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-12 500	0	-12 500	0	-12 500	0	12 500	0%
<b>9811</b>	<b>Liekka viemäriverk.mallinnus</b>								
Menot		-12 500	0	-12 500	0	-12 500	0	12 500	0%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-12 500	0	-12 500	0	-12 500	0	12 500	0%
<b>9812</b>	<b>Bioroottorit</b>								
Menot		-1 270 000	0	-270 000	0	-270 000	-996	269 004	0%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-1 270 000	0	-270 000	0	-270 000	-996	269 004	0%
<b>9813</b>	<b>Hallakorven vedenottamo</b>								
Menot		-15 000	0	-15 000	0	-15 000	-12 900	2 100	86%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-15 000	0	-15 000	0	-15 000	-12 900	2 100	86%
<b>9814</b>	<b>Kahdennettu sähkönsyöttö</b>								
Menot		-15 000	0	-15 000	0	-15 000	-9 260	5 741	62%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-15 000	0	-15 000	0	-15 000	-9 260	5 741	62%
<b>9815</b>	<b>Karjalantien alitus</b>								
Menot		-20 000	0	-20 000	0	-20 000	-2 737	17 263	14%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-20 000	0	-20 000	0	-20 000	-2 737	17 263	14%
<b>9816</b>	<b>Kehätien vesijohtoverkosto</b>								
Menot		-240 000	0	-15 000	-5 000	-20 000	-4 000	16 000	2%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-240 000	0	-15 000	-5 000	-20 000	-4 000	16 000	2%
<b>9817</b>	<b>Kolin veden automaatio/puhdas</b>								
Menot		-55 000	0	-55 000	0	-55 000	-39 966	15 034	73%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-55 000	0	-55 000	0	-55 000	-39 966	15 034	73%



		Kustannus- arvio ja sen muutokset	Edellisten vuosien käyttö	Alku- peräinen talousarvio 2023	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama talous- arviosta	Kus- tannus- arviosta käytetty
<b>9818</b>	<b>Kolin vedenott.UV-desinf.</b>								
Menot		-15 000	0	-15 000	0	-15 000	-11 531	3 469	77%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-15 000	0	-15 000	0	-15 000	-11 531	3 469	77%
<b>9823</b>	<b>Vesitornin saneeraussuunnitt.</b>								
Menot		-120 000	0	-20 000	0	-20 000	0	20 000	0%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-120 000	0	-20 000	0	-20 000	0	20 000	0%
<b>9824</b>	<b>Vesilaitoksen auto</b>								
Menot		-27 500	0	-25 000	-2 500	-27 500	-27 437	63	100%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-27 500	0	-25 000	-2 500	-27 500	-27 437	63	100%
<b>9825</b>	<b>Vesil.vesikatteen uusiminen</b>								
Menot		-45 000	0	-15 000	0	-15 000	0	15 000	0%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-45 000	0	-15 000	0	-15 000	0	15 000	0%
<b>9827</b>	<b>Vesilaitos, lämmitys</b>								
Menot		-165 000	0	-25 000	0	-25 000	-2 006	22 994	1%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-165 000	0	-25 000	0	-25 000	-2 006	22 994	1%
<b>9828</b>	<b>Vehkapuiston kaivot</b>								
Menot		-20 000	0	-20 000	0	-20 000	0	20 000	0%
Tulot			0	0	0	0	0	0	
Netto		-20 000	0	-20 000	0	-20 000	0	20 000	0%
		<b>Kustannus- arvio ja sen muutokset</b>	<b>Edellisten vuosien käyttö</b>	<b>Alku- peräinen talousarvio</b>	<b>Talousarvio- muutokset</b>	<b>Talousarvio muutosten jälkeen</b>	<b>Toteutuma</b>	<b>Poikkeama talous- arviosta</b>	<b>Kus- tannus- arviosta käytetty</b>
<b>Vesihuoltoliikelaitos yhteensä</b>									
Menot		-3 779 196	-719 571	-1 101 500	-26 000	-1 127 500	-547 218	580 282	34%
Tulot		0	0	0	0	0	202	202	
Netto		-3 779 196	-719 571	-1 101 500	-26 000	-1 127 500	-547 016	580 484	34%

## RAHOITUSLASKELMA

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama	Poikk-%	Tot-%
<b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>							
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	450 322	-227 270	223 052	224 050	998	0,45%	100,45%
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	517 450	0	517 450	479 950	-37 500	-7,25%	92,75%
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-125 000	0	-125 000	-123 064	1 936	1,55%	98,45%
TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT	0	-202	-202	-202	0	0,19%	99,81%
	<b>842 772</b>	<b>-227 472</b>	<b>615 300</b>	<b>580 734</b>	<b>-34 566</b>	<b>-5,62%</b>	<b>94,38%</b>
<b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>							
INVESTOINTIMENOT	-1 089 000	-26 000	-1 115 000	-547 218	567 782	50,92%	49,08%
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUS	0	202	202	202	0	-0,19%	99,81%
	<b>-1 089 000</b>	<b>-25 798</b>	<b>-1 114 798</b>	<b>-547 016</b>	<b>567 782</b>	<b>50,93%</b>	<b>49,07%</b>
<b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>	<b>-246 228</b>	<b>-253 270</b>	<b>-499 498</b>	<b>33 718</b>	<b>533 216</b>	<b>106,75%</b>	<b>-6,75%</b>
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>							
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET							
SAAMISTEN MUUTOS KUNNALTA/KY:LTÄ	0	0	0	296 156	296 156		
SAAMISTEN MUUTOS MUILTA	0	0	0	-172 156	-172 156		
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS KUNNALTA/KY:	246 228	0	246 228	-72 774	-319 002	-129,56%	-29,56%
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS MUILTA	0	0	0	-84 944	-84 944		
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>	<b>246 228</b>	<b>0</b>	<b>246 228</b>	<b>-33 718</b>	<b>-279 946</b>	<b>-113,69%</b>	<b>-13,69%</b>
<b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>	<b>0</b>	<b>-253 270</b>	<b>-253 270</b>	<b>0</b>	<b>253 270</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,0%</b>
RAHAVARAT							
	31. 12.	0,00					
	1. 1.	0,00	0,00				


## TOIMINNALLISTENTAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN


### Vesihuoltoliikelaitos

Tulosyksikkövastaava: vesihuoltopäällikkö Ville Nevalainen (14.3.2022 lähtien)

Kustannuspaikat:  
5400 Vesilaitos  
5410 Viemärlaitos

### Palvelut ja niiden vaikuttavuus





Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Ennakoiva ja sujuva yhteistyö hyvinvoinnin ja terveyden edistämiseksi hyvinvointialueen kanssa	Laadukas kriteerit täyttävä vedenkäsittelyprosessi	<p>1 Käyttöveden laatu vastaa laatuvaatimuksia kaikilla talousvettä toimittavilla laitoksilla ja vedenottamoilla.</p> <p>2 Jäteveden puhdistustulokset täyttää ympäristöluvan ja valtioneuvoston asetuksen VNa 888/2006 vaatimukset.</p>	<p>1) Käyttöveden laatu vastasi laatuvaatimuksia kaikilla talousvettä toimittavilla laitoksilla ja vedenottamoilla.</p> <p>2a) Lieksan jätevedenpuhdistamo</p> <p>1.1.-30.6.2023 täytettiin kaikki ympäristöluvan vaatimukset. Myös VNa 888/2006:n vaatimukset täytettiin kaikilla näytekerroilla.</p> <p>1.7.-31.12.2023 päästiin lähes kaikkien aineiden osalta ympäristöluvan vaatimuksiin, ainoastaan fosforin reduktio jäi vaatimuksista laimean tuloveden vuoksi. VNa 888/2006:n vaatimukset täytettiin kaikilta osin.</p> <p>Ohituksia sattui verkossa kesällä kahdesti. Toinen pienempi sattui 26.6.2023 Umpikujalla ja sen arvioitu ylivuoto maastoon oli noin 2 kuutiota. Toinen ylivuoto sattui 24.7.2023, jolloin tuli ilmoitus puhdistamolle ylivuotavasta jätevesikaivosta. Kaivo oli ollut tukossa. Ylivuotavaa jätevesimäärää on mahdoton arvioida suurten</p>	<p>Toteutunut osittain</p> 

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			vuotovesien vuoksi, mutta jotta ylivuoto voidaan laskea kuormitukseen, niin ylivuotomääränä on käytetty 10 m <sup>3</sup> ja se on jaettu kolmelle päivälle.  2b) Kolin jätevedenpuhdistamo  Vuonna 2023 täytettiin kaikki ympäristöluvan vaatimukset. Myös kaikki VNa 888/2006:n vaatimukset täytettiin.	
Ennakoiva ja sujuva yhteistyö hyvinvoinnin ja terveyden edistämässä hyvinvointialueen kanssa	Ajantasainen varautumis- ja valmiussuunnittelu	1 Vesihuollon varautumis- ja valmiussuunnitelmat päivitetään ajanmukaisiksi ja niiden päivitystarvetta tarkastellaan säännöllisesti. (mm. Varautumissuunnitelmat, WSP, SSP, kriittiset pisteet, tietojärjestelmät)  2 Varautumis- ja valmiussuunnitelmien mukaisia toimia harjoitellaan tai kerrataan koko henkilöstön kanssa säännöllisin väliajoin.	1) Säännöllisesti päivitettävät suunnitelmat on listattu ja niiden päivitystarpeet kartoitettu. Päivitystyö on valmistunut SSP:tä lukuunottamatta. SSP viimeistellään vuoden 2024 aikana.  2) Listaukseen on määritelty osittain tarkentava harjoitusohjelma sekä aikataulu. Harjoitusohjelman ensimmäinen harjoitus on pidetty vuoden loppupuolella. Harjoitusohjelmaa sekä aikataulua tulee kuitenkin tarkentaa vuoden 2024 aikana.	Toteutunut osittain 
Aktiivinen viestintä eri kanavissa saavutettavuusvaatimukset huomioon ottaen	Kohdennetun viestinnän hyödyntäminen	1 Kohdennetun ja nopean häiriöviestinnän käyttöönotto.  2 Kohdennetun viestinnän keinot käytössä asiakkaille toimitettavien palveluiden laadullisten sekä taloudellisten tunnuslukujen esittämisessä.	1) Vaihtoehtojen kartoitus tehty, konsernin häiriöviestintätarpeet tulee kuitenkin ottaa huomioon palvelun valinnassa.  2) Laadulliset tunnusluvut on esitettyä nettisivuilla. Liikelaikoksessa otettu käyttöön Kulutus-Web palvelu, josta asiakkaat voivat tarkastella omia vedenkulutuksen tunnuslukuja.	Toteutunut osittain 
Kaupunkilaisten mielipiteiden kerääminen	Asiakastytyväisyyden lähtötason määrittäminen ja kehittäminen	1 Asiakastytyväisyyskysely n tulokset on analysoitu ja	1) Asiakastytyväisyyskysely n tulokset on analysoitu, ja	Toteutunut 

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
asiakaskyselyillä sekä keskusteluja kuulemistilaisuuksissa		<p>asiakastyytyväisyysmittarit perustettu.</p> <p>2 Asiakastyytyväisyysmittari stoon perustuva toimenpideohjelma luotu.</p> <p>3 Asiakastyytyväisyyttä seurataan säännöllisesti.</p>	<p>niiden pohjalta on luotu asiakastyytyväisyyden parantamisen pääpainopisteet. Pääpainojen lisäksi tärkeimmiksi mittareiksi nousivat erinomainen vedenlaatu ja veden jakelun toimivuus. Näitä määreitä seurataan jatkuvasti, ja ne otetaan raportoitaviksi määreiksi raportoinnin yleispäivityksen yhteydessä.</p> <p>2) Johtokunta päätti kokouksessaan 1.3.2023, että asiakastyytyväisyyden parantamisen pääpainoiksi vuosille 2023–2028 valitaan, häiriötiedottamisen parantaminen, internetsivujen sisällön kehittäminen, sähköisen asioinnin helpottaminen sekä etäluettavien vesimittarien hyödyntäminen. Ohjelmaa tarkennetaan osana toiminnallisten tavoitteiden asetantaa ja seurantaa vuosina 2023–2028.</p> <p>3) Johtokunta päätti kokouksessaan 1.3.2023, että asiakastyytyväisyyden seurannan mittaussväli on noin 3 vuotta. Seuraavan kerran asiakastyytyväisyyttä kartoitetaan kyselytutkimuksella vuonna 2025.</p>	



## Taloudelliset resurssit

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Huolellinen riskien arviointi ja hallittu	Taloudellisten ja toiminnallisten riskien	1 Toimintavarmuutta parantavien investointien	Lieksan verkostomallinnuksen	Ei aloitettu


Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
riskien ottaminen kehittämistoiminnassa	analysointi osana investointisuunnittelua	suunnittelu perustuu verkosto-omaisuuden nykytila-analyysiin sekä riskipisteytykseen.	aloittaminen viivästyi ajallisten resurssien vuoksi.	<input type="checkbox"/>
Huolellinen riskien arviointi ja hallittu riskien ottaminen kehittämistoiminnassa	Kokonaistaloudellisten hyötyjen painottaminen huoltotoimissa	1 Laitteistolle on määritelty ennakoiva huolto-ohjelma, ja sen kustannukset on huomioitu talouden suunnittelussa.	Tarvittava tietojärjestelmä on hankittu pilottivuodeksi. Pilottivuoden aikana järjestelmään kasataan laitoksien, laitteiden sekä kaluston tiedot ja muodostetaan niille huolto-ohjelma. Kustannusten tarkastelu tulee tehdä huolto-ohjelmaan perustuen.	Toteutunut osittain 
Jokaisella organisaatitasolla oman yksikön johtaminen; vastuu toiminnasta ja taloudesta, sisäinen yrittäjyys.	Henkilöstön sitouttaminen taloudellisiin tavoitteisiin	1 Käyttötalouden kustannusten ja kustannusennusteiden visuaalinen esittäminen sekä niiden seuranta	Raportoinnin yleispäivitys kesken ajallisten resurssien vuoksi.	Kesken 
Kaupunkikonsernin tiedonkulun ja vuorovaikutuksen kehittäminen	Tiedonjakamisen kehittäminen	1 Talouden raportointi on automaattista, kohdennettua, tiheää sekä selkeää	Raportointikäytännöt johtokunnalle on määritelty ja otettu käyttöön.	Toteutunut 
Palvelutuotannon prosessien kehittäminen	Ohjaus- ja tukijärjestelmien hyödyntäminen toiminnon sisällä	1 Sähköisen työohjausjärjestelmän integrointi osaksi laskutusta on tehty, ja sen käyttöönotto kulkee rinnakkain työohjausjärjestelmän käyttöönoton kanssa.  2 Laskutuksen piikkimäistä kuormittavuutta tasoitettu ottamalla käyttöön järjestelmän lisäosia.  3 Laskutus- ja asiakastietojärjestelmässä olevia toimintoja käytetään laajemmin ja tietojen ajantasaisuuden päivitys on käynnissä.	1) Tarvittava tietojärjestelmä on hankittu pilottivuodeksi. Pilottivuoden aikana järjestelmään määritellään työohjaukseen tarvittavat osat, joiden perusteella voidaan laskutusta helpottaa. Suoran integraation tekeminen laskutusjärjestelmään ei ole kustannustehokasta.  2) Olemassa olevan asiakas- ja laskutustietokantajärjestelmän päivitys on tehty. Laskutusta helpottavat lisäosat on otettu käyttöön.  3) Aloitettu asiakas- ja laskutustietokantajärjestelmän lisäosan käyttöönoton myötä. Uusi palvelu mahdollistaa tehokkaamman tiedonkeräyksen. Muiden	Toteutunut 

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
			toimintojen käyttöönotto aloitettu vaiheittain.	

## Prosessit ja rakenteet

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Palvelujen resurssointien ja organisaatorakenteen mukauttaminen ennakoivasti palvelutarpeen/asukasmäärän muutokseen	Ohjaus- ja tukijärjestelmien hyödyntäminen toiminnon sisällä	1 Työnohjauksen tueksi on määritelty sähköinen työtilausprosessi ja sen käyttöönotto aloitettu.	Tarvittava tietojärjestelmä on hankittu pilottivuodeksi. Pilottivuoden aikana järjestelmään määritellään työnohjaukseen tarvittavat osat, joiden perusteella voidaan sähköinen työtilausprosessi perustaa.	Toteutunut osittain 
Lieksan kaupunkikonsernin ja yritysten yhteistyö työntekijöiden saatavuuden edistämiseksi	Yhteistyömallien hyödyntäminen toimintavarmuuden parantamisessa	1 Yhteistyön mahdollisuudet poikkeustilanteissa lähiympäristön kuntien kanssa kartoitettu ja alustava suunnitelma tehty.  2 Yhteistyömallien (kunnan sisäiset, yritykset, lähikunnat) hyödyntäminen toiminnan kehittämisen ja toimintavarmuuden lisäämisen kannalta kartoitettu ja alustava suunnitelma tehty.	1) Yhteistyön mahdollisuuksien kartoitus kesken.  2) Yhteistyömallien kartoitus kesken.	Kesken 

## Uudistuminen ja henkilöstön työkyky

Strateginen toimenpide	Toiminnallinen tavoite	Tavoitetaso/ seurantatapa	Toteuma 31.12.	Tila
Lieksan kaupungin henkilöstön kouluttautumiseen ja aloitteellisuuteen liittyvän kannustavuuden kehittäminen	Henkilöstön kehityssuunnitelma osana sitouttamista	1 Henkilöstölle on määritelty 3-vuotissuunnitelma osaamisen, koulutuksen sekä työnkuvan kehittymisen suhteen ja sitä tarkastellaan säännöllisesti.	Kaikille työntekijöille on määritelty kolmen vuoden koulutussuunnitelma, jota päivitetään tarpeen mukaan sekä säännöllisesti TS-arvioiden sekä kehityskeskusteluiden yhteydessä.	Toteutunut 



## Talous

Tulosyksikkövastaava: vesihuoltopäällikkö Ville Nevalainen

Kustannuspaikat:  
5400 Vesilaitos  
5410 Viemärlaitos

Sitovuustasot: **Tuloslaskelman tilikauden tulos, Korvaus peruspääomasta (3 %), Investointien kokonaiskustannusarviot, määrärahat ja tuloarviot sillä tasolla kuin ne on investointibudjetissa esitetty, yleensä investointiprojekteittain.**

Vesihuoltoliikelaitos	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	Muutos	Talousarvio +muutos	Toteuma 31.12.2023	%
Toimintatuotot	2 091 045	2 522 600	-105 298	2 417 302	2 403 520	99,4
Valmistus omaan käyttöön	0	40 000	0	40 000	2 391	6,0
Toimintakulut	-1 614 548	-1 594 828	-121 972	-1 716 800	-1 701 912	99,1
<b>Toimintakate</b>	<b>476 496</b>	<b>967 772</b>	<b>-227 270</b>	<b>740 502</b>	<b>704 000</b>	<b>95,1</b>
Poistot	-445 878	-517 450	0	-517 450	-479 950	92,8
<b>Netto</b>	<b>30 619</b>	<b>450 322</b>	<b>-227 270</b>	<b>223 052</b>	<b>224 050</b>	<b>100,5</b>

Vesihuoltoliikelaitoksen liikevaihto toteutui lähes muutetun talousarvion mukaisesti. Liikevaihdon toteutuminen jäi hieman (0,6 %) alle talousarvion tuloarvion, mutta oli 15,2 %:a edellistä vuotta suurempi. Liikevaihdon kasvun vaikuttavana tekijänä oli vuoden alusta voimaan tulleet uudet hinnat, joilla varauduttiin kasvaneisiin materiaali- sekä energiakustannuksiin.

Materiaalien ja palveluiden kustannukset toteutuivat lähes muutetun talousarvion mukaisesti 0,2 %:n erolla ja nousivat edellisestä vuodesta 6,2 %.

Aineiden ja tarvikkeiden osuus ylittyi 1,2 %:a muutetusta talousarviosta eli 5 716 €:a. Suurimpia poikkeamia oli sähkö ja kaasu (ylitys +18 393 €), kalusto (alitus -1 801 €), rakennusmateriaalit (-2 843 €) ja kemikaalit (-7 584 €). Poikkeamat johtuivat pääosin toteutuneiden tarpeiden erosta suunniteltuun. Sähkön osalta ylitys johtui sateisen kesän jälkeisen vesimäärän poikkeuksellisen suurista pumppausmääristä koko syksyn ja talven aikana, joita ei ollut huomioitu sähkönkulutuksen analysissää.

Palveluiden ostojen osuus alittui 1,2 % muutetusta talousarviosta eli 7 843 €. Suurimpia poikkeamia oli asiantuntijapalvelut (2 508 €), ICT-Palvelut (4 366 €), posti- ja kuriiripalvelut (2 052 €), rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut (-4 891 €) sekä alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut (-9 840 €). Poikkeamat johtuivat pääosin toteutuneiden tarpeiden erosta suunniteltuun. Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalveluiden suurempi alitus johtui Hevosvaaran kompostointialueen vähäisemmästä hoidosta kuin oli suunniteltu.

Henkilöstökulut toteutuivat 2,0 %:a muutettua talousarviota pienempänä.

Poistot kasvoivat 34 072 euroa vuodesta 2022 ja jäivät 37 500 euroa alle muutetun talousarvion.

Tilikauden ylijäämä oli 98 052 euroa, joka on 2 934 euroa parempi kuin muutetussa talousarviossa.

Vesihuoltoliikelaitoksen investoinnit eivät toteutuneet alkuperäisen talousarvion mukaisina. Valtuustolta haettiin lisämäärärahaa yhteensä 26 000 €. Vuonna 2022 alkaneisiin katu-urakoihin (Mönninkatu ja Asemakatu), vesilaitoksen autoon, Kehätien vesijohdon saneerauksen suunnitteluun sekä Pesonvaaran ja Puuruunjärven vedenottamoiden saneeraukseen haettiin lisämäärärahaa vuoden aikana tarkentuneisiin kustannuksiin. Jätevedenpumppaamoiden saneerausten määrärahat korjattiin kohdistumaan oikeille projekteille ja korjattiin niiden yhteissummaa. Uusi-Kolin vedenottamon alkaloinnin ja

desinfiointin lisäämisen tarkentuneet kustannukset katettiin siirtämällä Lieksan jätevedenpuhdistamon jälkiselkeytysaltaan saneeraus prioriteetissa suunnitelmavuosille. Työpajankadun/Vehkakankaan vesihuollon suunnittelua siirrettiin myös eteenpäin.

Investointien määrärahamuutokset projekteittain löytyvät tilinpäätöksen investointiosasta.

Seuraavat hankkeet siirrettiin suunnitelmavuosille tai jatkuvat vuonna 2024: Uusi-Kolin vedenottamon viimeistely, Loma-Kolin vedenottamon UV-desinfiointin viimeistely, kahdennetun sähkönsyötön viimeistely, Vehkakankaan vesihuolto (entinen Työpajankadun vesi- ja viemäriverkoston saneeraus), Lieksan jätevedenpuhdistamon jälkiselkeytysaltaan saneeraus, biorootorit, Karjalantien alitus, Kehätien vesijohdon saneeraus, Vehkapuiston kaivojen uusinta, vesitornin saneeraus, jätevedenpumppaamoiden saneeraus 2023, vesilaitoksen vesikatteen uusiminen, vesilaitoksen lämmityksen uusiminen ja Lieksan vesi- ja viemäriverkoston mallinnus.

Kokonaisuudessaan vuoden 2023 investoinnit toteutuivat kohtuullisesti ja toteutuneet investointikustannukset olivat 547 016 €:a, joka oli 567 984 €:a alle muutetun talousarvion. Kaikkia suunniteltuja investointeja ei saatu tehtyä vuoden 2023 osalta.

## Tunnusluvut

Mittari	Suorite	Toteuma 2021	Toteuma 2022	Talousarvio 2023	Toteuma 2023
Talousveden laatu	Terveysperusteiset laatuvaatimukset täyttävä veden laatu x %:a seurantajakson laatutarkkailusta.	100 %	Tarkastelujakso 01–04/2022 100 %	100 %	Tarkastelujakso 1–12/2023 100 %
	Puhdistusvaatimusten täyttyminen x %:a seurantajakson vaatimuksista.	100 %	Tarkastelujakso 01–04/2022 100 %	100 %	Tarkastelujakso 1–12/2023 Lieksa 91 % Koli 100 %
	Laskuttamattoman veden määrä (%) vesijohtoverkoston pumpatun veden kokonaismäärästä.	Lieksan Vesi 7 % Kolin Vesi 51 % ja Yht. 11 %	Alkuvuosi laskutetaan arviolaskutuksella, tästä johtuen tarkastelua ei voi tehdä luotettavasti.	Lieksan Vesi 7 % Kolin Vesi 51 % ja Yht. 11 %	Lieksan Vesi 19,4 % Kolin Vesi 59,4 % Yht. 19,0 %
	Laskuttamattoman jäteveden määrä (%) jätevedenpuhdistamolle tulevasta kokonaisjätevesimäärästä.	Lieksan Vesi 53 % Kolin Vesi 61 % Yht. 54 %	Alkuvuosi laskutetaan arviolaskutuksella, tästä johtuen tarkastelua ei voi tehdä luotettavasti.	Lieksan Vesi 45 % Kolin Vesi 60 % Yht. 50 %	Lieksan Vesi 67,7 % Kolin Vesi 67,2 % Yht. 65,6 %

## 5. Liitetiedot

### TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

#### Jaksotusmenetelmät

Tilinpäätöksessä maksuperusteisesti kirjatut liiketapahtumat on oikaistu ja täydennetty suoriteperusteen mukaiseksi.

#### Pysyvien vastaavien ja vaihto-omaisuuden arvostus

Pysyvien vastaavien aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Valtuuston hyväksymällä poistosuunnitelman muutoksella on poistoaikoja tarkistettu 1.1.2013 alkaen. Samalla on muutettu vesilaitoksen rakennusten sekä koneiden ja kaluston poistomenetelmät kaupungin samoihin hyödykelajeihin kuuluvan omaisuuden poistomenetelmien mukaisiksi.

Kaupunginvaltuusto on 31.5.2021 hyväksynyt poistosuunnitelman muutoksen, jolla kiinteiden rakenteiden ja laitteiden poistomenetelmä on muutettu menojäännös-poistosta tasapoistoksi.

#### Vaihto-omaisuus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen hankintameno tai todennäköisen luovutus-hinnan määräisenä.

#### Rahoitusomaisuus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon.

#### Esittämistapa

Liikelaitoksella ei ole omaa pankkitiliä. Ulkoisten erien käsittelyä varten on käytössä lyhtyaikaisten muiden saamisten ja velkojen tilit. Sisäisten myyntien ja ostojen käsittelyä varten on käytössä sisäisten myyntisaamisten ja ostovelkojen tilit. Sisäisiä saamia ja velkoja seurataan vastapuolitunnisteella (kumppanikoodi). Saamisten ja velkojen nettottaminen kumppanikoodeittain tehdään tilinpäätökseen. Erät esitetään kohdissa Saamiset kunnalta ja Korottomat velat kunnalta.

#### Tuloslaskelman ja taseen vertailukelpoisuus

Tuloslaskelma ja tase on vertailukelpoinen edellisen vuoden kanssa.

## TULOSLASKELMAN LIITETIEDOT

<b>Toimintatuotot</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Vesi- ja jätevesimaksut	-1 441 745,67	-1 397 199,29
Muut liiketoiminnan tuotot (perusmaksut)	-945 152,49	-669 142,35
Muut myyntituotot	-13 848,56	-11 234,46
<b>Liikevaihto yhteensä</b>	<b>-2 400 746,72</b>	<b>-2 077 576,10</b>

<b>Palvelujen ostot</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Muiden palvelujen ostot	512 115,06	404 892,84

## TASEEN LIITETIEDOT

### Aineelliset ja aineettomat hyödykkeet

#### Aineettomat hyödykkeet

	Aineettomat oikeudet	Aineettomat hyödykkeet yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.2023	0,00	0,00
Lisäykset tilikauden aikana	13 500,00	13 500,00
Rahoitusosuudet tilikaudella	0,00	0,00
Vähennykset tilikauden aikana	0,00	0,00
Siirrot erien välillä	0,00	0,00
Tilikauden poisto	3 402,74	3 402,74
Aktivoidut korkomenot	0,00	0,00
Arvonlennukset ja niiden palautukset	0,00	0,00
<b>Poistamaton hankintameno 31.12.2023</b>	<b>10 097,26</b>	<b>10 097,26</b>
Arvonkorotukset	0,00	0,00
<b>Kirjanpitoarvo 31.12.2023</b>	<b>10 097,26</b>	<b>10 097,26</b>

Olennaiset lisäpoistot

Oleonnaisten lisäpoistojen erittely

#### Aineelliset hyödykkeet

	Rakennukset	Kiint.rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Keskeneräiset hankkeet	Aineelliset hyödykkeet yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.2023	316 239,26	4 189 289,69	28 399,91	810 556,91	5 344 485,77
Lisäykset tilikauden aikana	22 494,75	275 073,93	27 437,13	208 712,28	533 718,09
Rahoitusosuudet tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikauden aikana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot erien välillä	0,00	760 560,98	0,00	760 560,98	0,00
Tilikauden poisto	43 228,29	411 632,18	21 687,01	0,00	476 547,48
Aktivoidut korkomenot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Arvonlennukset ja niiden palautukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Poistamaton hankintameno 31.12.2023</b>	<b>295 505,72</b>	<b>4 813 292,42</b>	<b>34 150,03</b>	<b>258 708,21</b>	<b>5 401 656,38</b>
Arvonkorotukset				0,00	
<b>Kirjanpitoarvo 31.12.2023</b>	<b>295 505,72</b>	<b>4 813 292,42</b>	<b>34 150,03</b>	<b>258 708,21</b>	<b>5 401 656,38</b>

Olennaiset lisäpoistot

Oleonnaisten lisäpoistojen erittely

#### Sijoitukset

	2023	2022
Liittymismaksut, palautettavat	48 295,00	48 295,00

#### Vaihto-omaisuus

Aineet ja tarvikkeet	0,00	0,00
----------------------	------	------

**Lyhytaikaiset saamiset**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Myyntisaamiset		
Myyntisaamiset tytäryhteisöiltä	137 722,55	35 918,84
Myyntisaamiset muilta	243 181,63	179 953,33
Myyntisaamiset yhteensä	<b>380 904,18</b>	<b>215 872,17</b>
Saamiset kunnalta		
Sisäiset myyntisaamiset kunnalta	2 414 038,11	2 710 194,00
Saamiset kunnalta yhteensä	<b>2 414 038,11</b>	<b>2 710 194,00</b>
Muut saamiset		
Alv-palautus	17 565,22	9 584,47
	<b>17 565,22</b>	<b>9 584,47</b>
Siirtosaamiset		
Muut siirtosaamiset muilta	8 100,00	8 956,66
Siirtosaamiset yhteensä	<b>8 100,00</b>	<b>8 956,66</b>
<b>Lyhytaikaiset saamiset yhteensä</b>	<b>2 820 607,51</b>	<b>2 944 607,30</b>
<b>Lyhytaikaisiin myyntisaamisiin sisältyy epävarmoja myyntisaamisia v. 2023 yhteensä</b>	108 887,12	

**Oman pääoman erittely**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Peruspääoma 01.01.2023	-4 166 720,23	-4 166 720,23
Peruspääoma 31.12.2023	-4 166 720,23	-4 166 720,23
Edellisten tilikausien ylijäämä	-3 022 502,09	-3 115 474,97
Tilikauden yli-/alijäämä	-100 985,85	92 972,88
<b>Oma pääoma yhteensä</b>	<b>-7 290 208,17</b>	<b>-7 189 222,32</b>

**Lyhytaikainen vieras pääoma**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ostovelat		
Ostovelat tytäryhteisöille	-56 327,23	-1 870,64
Ostovelat jäsenkuntayhtymille	0,00	-285,00
Ostovelat muille	-183 449,93	-334 709,74
Ostovelat yhteensä	<b>-239 777,16</b>	<b>-336 865,38</b>
Korottomat velat kunnalta		
Sisäiset ostovelat	-122 789,67	-123 419,91
La. sisäiset muut velat	-414 939,32	-487 083,29
Korottomat velat kunnalta yhteensä	<b>-537 728,99</b>	<b>-610 503,20</b>
Muiden velkojen erittely		
Alv-velka	-111 943,92	-98 703,01
Muut velat	-8 593,45	-10 526,02
Muut velat yhteensä	<b>-120 537,37</b>	<b>-109 229,03</b>
Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät		
Menojäämät		
Lomapalkkajaksotus	-76 066,21	-72 836,04
Menojäämäpalkat	-4 427,08	-3 781,67
Muut henkilösivukulujen jaksotukset	-11 911,17	-14 950,43
Siirtovelat yhteensä	<b>-92 404,46</b>	<b>-91 568,14</b>
<b>Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä</b>	<b>-990 447,98</b>	<b>-1 148 165,75</b>

**HENKILÖSTÖÄ, TILINTARKASTAJAN PALKKIOITA JA INTRESSITAHOTAPAHTUMIA KOSKEVAT LIITETIEDOT**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Henkilöstön lukumäärä 31.12.</b>	<b>9</b>	<b>11</b>
<b>Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetty luottamushenkilömaksut</b>		
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Kristillisdemokraatit	115,50	89,25
Keskusta Lieksa	73,50	56,00
SDP	293,25	246,00
<b>Luottamushenkilömaksut yhteensä</b>	<b>482,25</b>	<b>391,25</b>

## 6. Allekirjoitukset

Lieksan kaupungin vesihuoltoliikelaitoksen johtokunnan ja liikelaitoksen johtajan allekirjoitukset

Lieksassa 13.3.2024

Matti Komulainen  
puheenjohtaja

Esa Kananen  
varapuheenjohtaja

Anna-Liisa Turunen  
jäsen

Susanna Saastamoinen  
jäsen, elinvoimajohtaja

Hannele Pöykkölä  
jäsen, talusjohtaja

Ville Nevalainen  
liikelaitoksen johtaja, vesihuoltopäällikkö

Tämä asiakirja on allekirjoitettu sähköisesti asianhallintajärjestelmässä tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä.  
Allekirjoitusten oikeellisuuden voi todentaa kaupungin kirjaamosta.