

# Vesihuoltoliikelaitos tilinpäätös ja toimintakertomus 2025

## Sisällys

|                                                       |           |
|-------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Toimintakertomus .....</b>                      | <b>2</b>  |
| Olenneiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa ..... | 2         |
| Riskit.....                                           | 7         |
| Katsaus tulevaan vuoteen.....                         | 8         |
| <b>2. Tilinpäätöslaskelmat .....</b>                  | <b>9</b>  |
| Tuloslaskelma .....                                   | 9         |
| Rahoituslaskelma.....                                 | 10        |
| Tase .....                                            | 11        |
| <b>3. Tilikauden tuloksen käsittely.....</b>          | <b>12</b> |
| <b>4. Talousarvion toteutuminen .....</b>             | <b>13</b> |
| Tuloslaskelma .....                                   | 13        |
| Investoinnit .....                                    | 14        |
| Rahoituslaskelma.....                                 | 16        |
| Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen.....        | 17        |
| <b>5. Liitetiedot .....</b>                           | <b>23</b> |
| Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot .....  | 23        |
| Tuloslaskelman liitetiedot .....                      | 23        |
| Taseen liitetiedot .....                              | 24        |
| <b>6. Allekirjoitukset .....</b>                      | <b>27</b> |

## 1. Toimintakertomus

### Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

Lieksan kaupungin vesihuoltoliikelaitos aloitti toimintansa 1.1.2018.

Vesihuoltoliikelaitoksen johtokunta kokoontui vuonna 2025 yhteensä 11 kertaa ja käsitteli 75 asiaa. Kaupunginvaltuuston päätöksien mukaisesti vesihuoltoliikelaitoksen johtokunnan jäsenenä toimivat seuraavat:

| Jäsen                  | Aika jäsenenä ja kaupunginvaltuuston päätös | Varajäsen         | Aika varajäsenenä ja kaupunginvaltuuston päätös |
|------------------------|---------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------|
| Matti Komulainen (pj.) | 1.1.2025-31.5.2025<br>kv 16.8.2021 § 105    | Kari Kipponen     | 1.1.2025-31.5.2025<br>kv 28.8.2023 § 68         |
| Esa Kananen (vpj.)     | 1.1.2025-31.5.2025<br>kv 16.8.2021 § 105    | Pekka Kuivalainen | 1.1.2025-31.5.2025<br>kv 28.8.2023 § 105        |
| Anna-Liisa Turunen     | 1.1.2025-31.5.2025<br>kv 16.8.2021 § 105    | Heli Heikkinen    | 1.1.2025-31.5.2025<br>kv 16.8.2021 § 105        |
| Solja Törnqvist        | 1.1.2025-31.5.2025<br>kv 16.12.2024 § 80    | Aarne Mikkonen    | 1.1.2025-31.5.2025<br>kv 16.12.2024 § 80        |
| Keijo Porkka           | 1.1.2025-31.5.2025<br>kv 16.12.2024 § 81    | Leena Kokkonen    | 1.1.2025-31.5.2025<br>kv 16.12.2024 § 81        |

Uuden valtuustokauden aloituksen jälkeen valittu johtokunta 1.6.2025 alkaen.

| Jäsen                  | Aika jäsenenä ja kaupunginvaltuuston päätös | Varajäsen              | Aika varajäsenenä ja kaupunginvaltuuston päätös |
|------------------------|---------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------|
| Matti Komulainen (pj.) | 1.6.2025-31.12.2025<br>kv 9.6.2025 § 63     | Pekka Ylönen           | 1.6.2025-31.12.2025<br>kv 9.6.2025 § 63         |
| Esa Kananen (vpj.)     | 1.6.2025-31.12.2025<br>kv 9.6.2025 § 63     | Arvo Yrjölä            | 1.6.2025-31.12.2025<br>kv 9.6.2025 § 63         |
| Anne Kejonen           | 1.6.2025-31.12.2025<br>kv 9.6.2025 § 63     | Katri Valtola          | 1.6.2025-31.12.2025<br>kv 9.6.2025 § 63         |
| Keijo Porkka           | 1.6.2025-31.12.2025<br>kv 9.6.2025 § 63     | Niko Keronen           | 1.6.2025-31.12.2025<br>kv 9.6.2025 § 63         |
| Maija Ikonen           | 1.6.2025-31.12.2025<br>kv 9.6.2025 § 63     | Tiina Susanna Hirvonen | 1.6.2025-31.12.2025<br>kv 9.6.2025 § 63         |

Johtokunnan kokousten esittelijänä toimi vesihuoltopäällikkö ja pöytäkirjanpitäjänä toimistosihteeri.

Vuoden 2025 myyty kokonaisvesimäärä pieneni edellisestä vuodesta 22 438 m<sup>3</sup> ja jäteveden kokonaisyntymäärä pieneni 27 365 m<sup>3</sup>. Vuoteen 2024 verrattuna Lieksan jätevedenpuhdistamon jätevesimäärä pienentyi n. 251 000 m<sup>3</sup>.

Toimintavuoteen sisältyi toiminnan kehittämistä hidastaneita tekijöitä. Vuoden aikana henkilöstössä oli pidempiä poissaolojaksoja sekä odottamattomia henkilöstömuutoksia. Nämä vaikuttivat toiminnan kehittämisen systemaattiseen eteenpäin vientiin. Uudelleen järjestelty vesihuollon organisaatio pystyi kuitenkin vastaamaan aiempaa paremmin resurssoinnista aiheutuneisiin haasteisiin ja toiminnan kehittämistä saatiin haasteista huolimatta hyvin eteenpäin.

Toiminnan kehittämisessä jatkettiin nykyisen toiminnan tehostamista sekä varautumista. Liikelaitos jatkoi tuotannon ja toiminnan kannalta välttämättömien järjestelmien hankintaa, nykyisten järjestelmien nykyaikaistamista sekä kokonaisuuden yhteensovittamista. Kunnossapito- ja työnohjausjärjestelmän käyttöönottoa jatkettiin tilikaudella toiminnallisten tavoitteiden mukaisesti ja kuntalaisille avattiin vesihuollon kiireettömien töiden tilaamiseen tarkoitettu kanava. Järjestelmän kehitystä jatketaan seuraavalla tilikaudella tukemaan myös uudistetun vesihuoltolain mukaisien suunnitelmien laatimista. Häiriöviestintäjärjestelmä otettiin käyttöön edellisellä tilikaudella ja sen käytöstä on tullut osa normaalia toimintaa. Palvelun käyttäjiltä saadun palautteen perusteella häiriöviestipalvelu on otettu hyvin vastaan ja sen saavuttavuus on hyvä.

Liikelaitos hankki ja käyttöönotti tilikauden aikana nykyaikaisemman asiakastietojärjestelmän sekä verkosto-omaisuuden tietojärjestelmän. Molempien järjestelmien osalta uuden järjestelmän käyttöönoton syyt olivat käytännön työn helpottaminen, raportoinnin ja seurannan parantaminen, nykyaikaiset käyttöliittymät, mahdollisuudet kuntalaisten sähköisten palveluiden parantamiseen, vesihuollon järjestelmien yhteensovittaminen sekä eri järjestelmien väliset integraatorajapinnat.

Vuoden 2025 alusta aloittanut kaupunkiympäristön palvelualue selkeytti kaupunkiorganisaatiota ja kehitti eri toimintojen välistä yhteistyötä ja tiedonkulkua. Osana tiedonkulun parantamista otettiin yhdessä vesihuollon kanssa käyttöön infrarakentamisen laadunvarmistuksen ja projektinhallinnan järjestelmä. Järjestelmä mahdollistaa systemaattisen ja joustavan tiedonhallinnan niin pienissä, yhden toimialan hankkeissa, kuin suuremmissakin yhteishankkeissa.

Toimintavuonna jatkettiin toiminnan ja talouden seurannan kehittämistä. Talouden ennustamisen tueksi uudet järjestelmät ovat tuottaneet tarkempaa tietoa. Tietojen yhdistäminen useasta lähteestä on merkittävästi helpottunut ja mahdollistaa syväluotaavien analyysien tekemisen. Vesihuollon omaisuuden kartoittaminen sekä siinä piilevän korjausvelan esiintuominen pitkän tähtäimen investisuunnitelman muodossa olivat keskeisiä teemoja, joiden mukaisesti kehittämistä vietiin eteenpäin. Kehittämistä jatketaan painottaen uudistetun vesihuoltolain mukaisten suunnitelmien vaatimien tietojen kasaamista.

Talouden näkökulmasta toimintavuosi oli erittäin hyvä. Aiempina vuosina nousseet kustannukset sekä muutokset toiminnassa oli huomioitu talousarviovaiheessa hyvin. Alkuperäistä talousarviota ei jouduttu täsmäyttämään valtuustoon nähden sitovien erien osalta tilivuoden aikana. Täsmäytyksiä tehtiin ainoastaan tilien kesken. Muutoksia tehtiin Lieksan kiinteistöt Oy:n palvelusopimuksessa aiemmin olleiden sähkö- ja lämmityskulujen siirtämisestä takaisin liikelaitoksen vastuulle kustannusten kokonaisseurannan vuoksi. Lisäksi huomioitiin budjetoimattomia kuluja, jotka katettiin purkamalla sähkön kustannuksien riskivaroja.

Liikelaitoksen investoinnit saatiin tehtyä suunnitellun mukaisesti.

Vesihuoltoliikelaitoksen hinnastoa päivitettiin toimintavuoden alussa 1.1.2025 voimaan tulleella hinnastolla.

## Henkilökunta

- Vesihuoltopäällikkö
- Toimistoinsinööri
- Suunnitteluavustaja
- Osallistuva työnjohtaja
- Laitosmies (4 kpl)
- Laitosmies, määräaikainen (2 kpl)
- Vesihuoltotyöntekijä (2 kpl)

Kaupunginvaltuusto päätti 27.5.2024 perustaa kaupunkiympäristön palvelualueen 1.1.2025 alkaen. Vesihuoltoliikelaitoksen ohjaus on osa kaupunkiympäristön palvelualueetta.

Organisaatiomuutoksesta johdettavien muutosten sekä toiminnan ja riskiensietokyvyn kannalta kehitetty vesihuollon organisaatio muotoutui paikoilleen vuoden 2025 aikana. Tässä yhteydessä huomattiin, että osallistuvan työnjohtajan työpanos painottui työnjohtajan rooliin lähes kokonaan, ja se muunnettiin täysipainoiseksi työnjohtorooliksi.

## Veden kulutus ja myynti

Vesimäärä jakaantuu Lieksan jakelualueen verkostoon ja Kolin jakelualueen verkostoon. Lieksan jakelualueen sisällä seurataan myös vesiosuuskuntien vesimääriä. Kulutukset sekä niissä tapahtuneet muutokset ovat olleet seuraavat:

|                                        | 2025                   | 2024                   | muutos                              |
|----------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------------|
| Lieksan jakelualueen verkosto          | 443 873 m <sup>3</sup> | 467 505 m <sup>3</sup> | -5,1 %<br>(-23 632 m <sup>3</sup> ) |
| Vesiosuuskunnat<br>(9 kpl) yhteensä    | 42 437 m <sup>3</sup>  | 44 887 m <sup>3</sup>  | -5,5 %<br>(-2 450 m <sup>3</sup> )  |
| Kolin jakelualueen verkosto            | 30 838 m <sup>3</sup>  | 29 644 m <sup>3</sup>  | 4,0 %<br>(1 194 m <sup>3</sup> )    |
| Lieksan vesihuoltoliikelaitos yhteensä | 474 711 m <sup>3</sup> | 497 149 m <sup>3</sup> | -4,5 %<br>(-22 438 m <sup>3</sup> ) |

Verkostoon pumpattiin vettä yhteensä 664 105 m<sup>3</sup>, joten laskennallinen hukka oli 146 957 m<sup>3</sup> (22,1 %) myyntimäärään nähden. Laskennallinen hukka on pysynyt suurin piirtein samana edelliseen vuoteen nähden. Vuoden 2025 aikana tehtiin useita tarkasteluja, joiden perusteella piilovuotopaikkojen tunnistamista helpotettaisiin. Toimet ajoittuivat kuitenkin vasta loppuvuoteen ja vuodelle 2026, joten niiden vaikutuksia ei vielä tässä näy.

Kaikki kulutukseen pumpattu vesi oli pohjavettä ja se täytti laatuvaatimukset.

## Jäteveden käsittely ja myynti

Jätevesimäärä jakaantuu Lieksan jakelualueen verkostoon ja Kolin jakelualueen verkostoon. Lieksan jakelualueen sisällä seurataan myös vesiosuuskuntien jätevesimääriä. Jäteveden vastaanottomäärät sekä niissä tapahtuneet muutokset ovat olleet seuraavat:

|                                           | 2025                   | 2024                   | muutos                              |
|-------------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------------|
| Lieksan jakelualueen oma jätevesiverkosto | 372 704 m <sup>3</sup> | 400 303 m <sup>3</sup> | -6,9 %<br>(-27 599 m <sup>3</sup> ) |
| Vesiosuuskunnat<br>(9 kpl) yhteensä       | 26 178 m <sup>3</sup>  | 27 849 m <sup>3</sup>  | -6,0 %<br>(-1 671 m <sup>3</sup> )  |
| Kolin jakelualueen jätevesiverkosto       | 29 436 m <sup>3</sup>  | 29 202 m <sup>3</sup>  | 0,8 %<br>(234 m <sup>3</sup> )      |
| Lieksan vesihuoltoliikelaitos yhteensä    | 402 140 m <sup>3</sup> | 429 505 m <sup>3</sup> | -6,4 %<br>(-27 365 m <sup>3</sup> ) |

Jätevedenpuhdistamot (Lieksan jvp, Kolin jvp ja Hatunkylän jvp) vastaanottivat yhteensä 935 954 m<sup>3</sup> jätevettä (2024: 1 186 917 m<sup>3</sup>). Laskennallinen vuotovesimäärä oli yhteensä 533 814 m<sup>3</sup>, 57,0 % (2024: 756 902m<sup>3</sup>, 63,8 %) myyntimäärään nähden.

## Laitokset sekä vesijohto- ja viemäriverkostot

Lieksan Vedellä oli käytössä 2 vesilaitosta, 16 vedenottamoa, 2 ylävesisäiliötä ja 3 paineenkorotus-asemaa. 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.

Vesijohtoverkostoa ja viemäriverkostoa oli kertomusvuoden lopussa seuraavasti:

|                                | pituus    | putkimateriaali |
|--------------------------------|-----------|-----------------|
| Vesijohtoverkosto Lieksan Vesi | 17 292 m  | rauta ja teräs  |
|                                | 160 805 m | muovi           |
| Vesijohtoverkosto Kolin Vesi   | 19 825 m  | muovi           |
| Viemäriverkosto Lieksan Vesi   | 52 m      | betoni          |
|                                | 154 769 m | muovi           |
| Viemäriverkosto Kolin Vesi     | 18 717 m  | muovi           |

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

## Rakentaminen ja investoinnit

Toimintavuoden seurannassa oli 21 investointia, jotka jakautuivat seuraavalla tavalla:

- Aiemmin aloitettuja investointeja oli yhteensä 13 kpl, joista toimintavuoden aikana viimeisteltiin valmiiksi 7 kpl ja 6 kpl siirtyi viimeisteltäväksi vuodelle 2026.
- Toimintavuoden aikana aloitettiin alkuperäisen investointisuunnitelman mukaisia uusia investointeja 7 kpl, joista:
  - 2 kpl valmistui vuoden 2025 aikana
  - 5 kpl siirrettiin viimeisteltäväksi vuodelle 2026
  - 1 kpl jatkuu vuodet 2026–2027
- Alkuperäisestä investointiohjelmasta siirrettiin eteenpäin suunnitelmavuosille 1 kpl investointeja.

Kokonaisuudessaan toimintavuoden investoinnit etenivät erittäin hyvin, ja ne etenivät toimintavuoden aikaisten muutosten mukaisesti.

Merkittävimpinä investointikokonaisuuksina toimintavuoden aikana olivat:

- Vesitornin saneerauksessa jatkettiin vedenjakelujärjestelmään kohdistuneiden riskien matalamisen toimia.
- Vesihuollon toimintavarmuuden ja turvallisuuden parantaminen, sekä laitteistojen uusinnat.
- Vuosittaiset jätevesipumppaamoiden saneeraukset.
- Bioroottorien saneeraaminen, jossa jatkettiin nykyisten roottorien käyttöikä.
- Kehätien ja Karjalantien vesijohdon saneeraaminen, jossa riskirakenteita saneerattiin kriittiseltä osuudelta Karjalantien alta sekä suuren häiriötaajuuden omaavalta asuinalueelta.
- Väinöläntien vesihuollon saneeraaminen, jossa riskirakenteita saneerattiin suuren häiriötaajuuden omaavalta alueelta. Toteutettiin katuinfran saneerauksen yhteydessä kaupunkiympäristöpalveluiden kanssa.

Kokonaisuudessaan vuoden 2025 investoinnit etenivät odotetulla tavalla ja toteutuneet investointikustannukset olivat 1 093 837 €, joka oli 176 163 € alle muutetun talousarvion. Suurimpana osasyynä tähän oli viimeistelyjen siirtyminen seuraavalle tilikaudelle. Investointien taloudellinen toteutuminen on kuvattuna tarkemmin investointiosassa sekä talouden kuvauksessa.

## Riskit

Vuonna 2025 vesihuoltoliikelaitoksen riskienhallintaa kehitettiin osana toimintavarmuuden, talouden ennustettavuuden ja omaisuudenhallinnan kokonaisuutta. Aiempi WSP-riskienarviointi sekä sisäisen valvonnan vuoden 2024 havainnot ohjasivat toimenpiteitä, joita kohdennettiin erityisesti verkostojen ikääntymiseen, saneerausvelan hallintaan sekä toimintojen organisoituun johtamiseen.

**Vanhojen metallisten runkovesiputkien rikkoutumiset.** Metallisista runkoputkista aiheutuvat riskit ovat edelleen merkittäviä vedenjakelun jatkuvuuden ja vedenlaadun näkökulmista. Vuonna 2025 edistettiin verkostojen hallintajärjestelmän käyttöönottoa, mikä paransi verkostotietojen ajantasaisuutta ja kriittisten linjojen tunnistamista. Kriittisiä ja rautaputkia sisältäviä linjoja suunniteltiin toimintavarmuuden näkökulmasta ja vuoden investoinneissa keskityttiin näiden rakenteiden parantamiseen sekä pitkän aikavälin saneeraustarpeiden arviointiin. Häiriötietojen ja rikkoutumishistorian seuranta yhdenmukaistettiin verkostojen hallintajärjestelmään, mikä tukee tulevana vuosina riskiperusteista priorisointia.

**Saneerausvelka verkostoissa, kiinteistöissä ja laitteistoissa.** Saneerausvelka on edelleen keskeinen strateginen riski, joka vaikuttaa sekä toimintavarmuuteen että talouden suunnitteluun. Vuonna 2025 investointien suunnitelmallisuutta vahvistettiin ja toimet etenivät hyvin verkostojen ja laitosten toimintavarmuuden parantamiseksi. Kunnossapitojärjestelmää tarkennettiin ja sinne lisättiin runsaasti säännöllisiä, ennakoivia huoltotehtäviä, mikä paransi kunnossapidon suunnitelmallisuutta ja pienensi äkillisten häiriöiden riskiä. Ennakoivia laitteiden uusimisia vietiin eteenpäin osana vuosittaista arviointia, jolloin häiriöriskit pienenivät ja tulevaa saneerausvelkaa tasattiin. Verkosto-omaisuuden tietojärjestelmän käyttöönottoa jatkettiin, jolloin verkoston kuntotieto tarkentui ja tukee jatkossa riskiperusteista suunnittelua. Laitteistojen ja pumppaamoiden suunnitelmalliset saneeraukset toteutuivat aiempien linjausten mukaisesti, painottuen kriittisiin kohteisiin ja pitkäjänteiseen käytettävyyteen.

**Henkilöstön ikääntyminen ja osaamisen hallinta.** Henkilöstöriskit liittyvät edelleen osaamisen siirtymiseen ja kriittisen tiedon säilymiseen. Vuoden 2025 organisaatiomuutokset ja roolien selkeytyminen tukivat toiminnan jatkuvuutta. Uusi organisaatorakenne vakiintui ja vastuut selkeytyivät, järjestelmähankinnat lisäsivät prosessien läpinäkyvyyttä ja tukivat tiedon keskittämistä, ja henkilöstöriskejä seurattiin osana tavanomaisia esihenkilöprosesseja.

**Aiemmin tunnistetut riskit.** Sähkökatkoihin, tietoliikennehäiriöihin ja alueelliseen vesihuollon rakenteeseen liittyvät riskit pysyivät vakaina. Häiriöviestintäjärjestelmä vakiintui osaksi normaalia toimintaa, ja vesiosuuskuntien kanssa tehtävää yhteistyötä tiivistettiin. Vuonna 2025 valmistui laaja selvitys alueen vesiosuuskuntien pitkän aikavälin toimintavaihtoehtoista, joka tukee vuoden 2026 jatkotarkasteluja.

## Katsaus tulevaan vuoteen

Vuonna 2026 painopisteet säilyvät pitkälti samoina, mutta toteutusta laajennetaan vuoden 2025 järjestelmä uudistusten tuottaman tietopohjan varaan. Keskiössä ovat pitkäjänteinen omaisuudenhallinta, talouden ennustettavuus ja verkostojen toimintavarmuus.

**Vesihuoltolain muutosten huomioiminen.** Lain korostama suunnitelmallisuus, toiminta-alueiden selkeys, julkinen omistus ja talouden läpinäkyvyys viedään käytäntöön hyödyntämällä vuoden 2025 aikana käyttöönotettuja tieto- ja asiakasjärjestelmiä. Toiminta-alueita tarkastellaan suhteessa kaupungin elinvoimatavoitteisiin, päätösesitykset valmistellaan vaiheistettusti, ja maksurakenteen kustannusvastaavuutta arvioidaan yleisellä tasolla.

**Talouden ja omaisuudenhallinnan suunnitelmallinen kehittäminen (2026–2027).** 30 vuoden investointiohjelma kytketään tiiviimmin talousarvioon ja seurantaan, verkosto-omaisuuden tietoja hyödynnetään kattavammin, ja talousennusteita yhtenäistetään kokoamalla järjestelmälähteet johdonmukaiseksi näkymäksi. Näin korjausvelka ja investointien ajoitus näkyvät päätöksenteossa aiempaa selkeämmin.

**Verkostojen ja laitosten toimintavarmuuden parantaminen.** Toimet keskitetään riskiperusteisesti kriittisiin verkstorakenteisiin ja suunnitelmallisiin saneerauksiin; laitteistoja ja pumppaamoita kehitetään ohjelmallisesti. Vuotovesi- ja vesihukkaseuranta pidetään neutraalilla tasolla ottaen huomioon kaupungin kokonaisprosessit ja niiden vaikutukset tarkastelun mahdollisuuksiin.

**Yhteistyö vesiosuuskuntien kanssa.** Vuoden 2025 selvitys toimii lähtökohtana. Vuonna 2026 arvioidaan lain muutosten ja selvityksen pohjalta edellytyksiä mahdollisille yhdistämisille tai tiiviimmille yhteistyörakenteille ilman, että päätöksiä tehdään vielä vuoden aikana. Yhteistyötä jatketaan osana alueellista toimintavarmuutta, ja etenemisen periaatteet (vaiheistus, vaikutusarviot) valmistellaan päätöksenteon tueksi.

**Kunnossapidon suunnitelmallisuuden vahvistaminen sekä digipalvelut.** Vuonna 2025 kunnossapitojärjestelmään kirjatut säännölliset huollot toteutetaan suunnitellusti ja ennakoivia laiteuusintoja jatketaan häiriöriskin pienentämiseksi ja saneerausvelan tasaamiseksi. Huolto-ohjelmia vahvistetaan maltillisesti kriittisissä kohteissa. Samalla kuntalaisille tarjottavia digipalveluja kehitetään: häiriöviestintä ja -kartta otetaan laajemmin käyttöön, etämittauksen mahdollistamia palveluja otetaan käyttöön vaiheittain, asiakkuustietojen tarkastelua parannetaan ja sopimusten digitaalista käsittelyä lisätään asioinnin sujuvoittamiseksi.

## 2. Tilinpäätöslaskelmat

### Tuloslaskelma

| TULOSLASKELMA                        | Lieksan Vesi        |                     | Kolin Vesi        |                   | Lieksan Vesi ja Kolin Vesi yhteensä |                     |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                                      | 2025                | 2024                | 2025              | 2024              | 2025                                | 2024                |
| <b>Liikevaihto</b>                   | <b>2 468 748,44</b> | <b>2 400 843,22</b> | <b>242 002,33</b> | <b>234 683,89</b> | <b>2 710 750,77</b>                 | <b>2 635 527,11</b> |
| Valmistus omaan käyttöön             | 4 575,79            | 92 777,81           | 0,00              | 0,00              | 4 575,79                            | 92 777,81           |
| Liiketoiminnan muut tuotot           | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                                | 0,00                |
| Muut tuet ja avustukset              | 7 000,00            | 5 400,02            | 0,00              | 599,98            | 7 000,00                            | 6 000,00            |
| Materiaalit ja palvelut              |                     |                     |                   |                   |                                     |                     |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat        |                     |                     |                   |                   |                                     |                     |
| Ostot tilikauden aikana              | -419 653,40         | -318 488,36         | -72 945,99        | -105 625,04       | -492 599,39                         | -424 113,40         |
| Varastojen lis(+) tai väh(-)         | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                                | 0,00                |
| Palvelujen ostot                     | -493 089,92         | -640 346,39         | -63 406,18        | -70 015,65        | -556 496,10                         | -710 362,04         |
|                                      | -912 743,32         | -958 834,75         | -136 352,17       | -175 640,69       | -1 049 095,49                       | -1 134 475,44       |
| Henkilöstökulut                      |                     |                     |                   |                   |                                     |                     |
| Palkat ja palkkiot                   | -428 696,26         | -407 374,78         | -48 273,67        | -28 832,81        | -476 969,93                         | -436 207,59         |
| Henkilösivukulut                     |                     |                     |                   |                   |                                     |                     |
| Eläkekulut                           | -90 141,74          | -91 421,24          | -9 904,58         | -6 691,06         | -100 046,32                         | -98 112,30          |
| Muut henkilösivukulut                | -10 984,36          | -11 471,59          | -1 313,46         | -634,10           | -12 297,82                          | -12 105,69          |
|                                      | -529 822,36         | -510 267,61         | -59 491,71        | -36 157,97        | -589 314,07                         | -546 425,58         |
| Poistot ja arvonalentumiset          |                     |                     |                   |                   |                                     |                     |
| Suunnitelman mukaiset poistot        | -438 399,47         | -442 008,45         | -80 000,74        | -75 570,99        | -518 400,21                         | -517 579,44         |
| Liiketoiminnan muut kulut            | -33 508,48          | -77 088,90          | -1 096,68         | -1 017,79         | -34 605,16                          | -78 106,69          |
| <b>Liikelylijäämä(-alijäämä)</b>     | <b>565 850,60</b>   | <b>510 821,34</b>   | <b>-34 938,97</b> | <b>-53 103,57</b> | <b>530 911,63</b>                   | <b>457 717,77</b>   |
| Rahoitustuotot ja kulut              |                     |                     |                   |                   |                                     |                     |
| Muut rahoitustuotot                  | 3 600,67            | 2 619,74            | 0,00              | 0,00              | 3 600,67                            | 2 619,74            |
| Korvaus peruspääomasta               | -113 751,46         | -113 751,47         | -11 250,15        | -11 250,14        | -125 001,61                         | -125 001,61         |
| Muut rahoituskulut                   | 3,98                | -7,41               | 0,00              | 0,00              | 3,98                                | -7,41               |
|                                      | -110 146,81         | -111 139,14         | -11 250,15        | -11 250,14        | -121 396,96                         | -122 389,28         |
| <b>Ylijäämä(alijäämä)</b>            |                     |                     |                   |                   |                                     |                     |
| <b>ennen satunnaisia eriä</b>        | <b>455 703,79</b>   | <b>399 682,20</b>   | <b>-46 189,12</b> | <b>-64 353,71</b> | <b>409 514,67</b>                   | <b>335 328,49</b>   |
| Poistoeron lisäys(-) tai vähennys(+) | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                                | 0,00                |
| <b>Tilikauden ylijäämä(alijäämä)</b> | <b>455 703,79</b>   | <b>399 682,20</b>   | <b>-46 189,12</b> | <b>-64 353,71</b> | <b>409 514,67</b>                   | <b>335 328,49</b>   |

#### Tuloslaskelman tunnusluvut

|                                      | 2025 | 2024 |
|--------------------------------------|------|------|
| Sijoitetun pääoman tuotto, %         | 6,7  | 6,9  |
| Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, % | 6,7  | 6,9  |
| Voitto, %                            | 15,1 | 14,8 |

## Rahoituslaskelma

|                                             |         |      | 2025                 | 2024               |
|---------------------------------------------|---------|------|----------------------|--------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                  |         |      |                      |                    |
| Liikeliiketoiminta (alijäämä)               |         |      | 530 911,63           | 457 717,77         |
| Poistot ja arvonalentumiset                 |         |      | 518 400,21           | 517 579,44         |
| Rahoitustuotot ja -kulut                    |         |      | -121 396,96          | -122 389,28        |
|                                             |         |      | <b>927 914,88</b>    | <b>852 907,93</b>  |
| <b>Investointien rahavirta</b>              |         |      |                      |                    |
| Investointimenot                            |         |      | -1 093 837,26        | -660 211,65        |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin         |         |      | 11 530,00            | 1 320,00           |
|                                             |         |      | <b>-1 082 307,26</b> | <b>-658 891,65</b> |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b> |         |      | <b>-154 392,38</b>   | <b>194 016,28</b>  |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                |         |      |                      |                    |
| Muut maksuvalmiuden muutokset               |         |      |                      |                    |
| Saamisten muutos kunnalta/ky:ltä            |         |      | 31 779,75            | 443 598,90         |
| Saamisten muutos muilta                     |         |      | 380 809,50           | -358 332,47        |
| Korottomien velkojen muutos kunnalta/ky:ltä |         |      | -184 809,75          | -352 919,24        |
| Korottomien velkojen muutos muilta          |         |      | -73 387,12           | 73 636,53          |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                |         |      | <b>154 392,38</b>    | <b>-194 016,28</b> |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                   |         |      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        |
| <b>Rahavarat</b>                            |         |      |                      |                    |
|                                             | 31. 12. | 0,00 | 0,00                 |                    |
|                                             | 1. 1.   | 0,00 | 0,00                 | 0,00               |

## Tase

| <b>VASTAAVAA</b>                           | <b>12/2025</b>      | <b>12/2024</b>      |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                   |                     |                     |
| Aineettomat hyödykkeet                     | 38 067,73           | 3 347,26            |
| Muut pitkävaikutteiset menot               | 38 067,73           | 3 347,26            |
| Aineelliset hyödykkeet                     | 6 078 905,17        | 5 549 718,59        |
| Rakennukset                                | 295 900,37          | 344 240,90          |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet             | 4 799 452,52        | 4 790 628,65        |
| Koneet ja kalusto                          | 17 263,90           | 27 692,15           |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset             | 966 288,38          | 387 156,89          |
| Sijoitukset                                | 48 295,00           | 48 295,00           |
| Muut saamiset                              | 48 295,00           | 48 295,00           |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>          | <b>6 165 267,90</b> | <b>5 601 360,85</b> |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>                 |                     |                     |
| Saamiset                                   | 2 322 751,83        | 2 735 341,08        |
| Lyhytaikaiset saamiset                     | 2 322 751,83        | 2 735 341,08        |
| Myyntisaamiset                             | 377 092,37          | 729 581,93          |
| Saamiset kunnalta/kuntayhtymältä           | 1 938 659,46        | 1 970 439,21        |
| Muut saamiset                              | 0,00                | 29 319,94           |
| Siirtosaamiset                             | 7 000,00            | 6 000,00            |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>        | <b>2 322 751,83</b> | <b>2 735 341,08</b> |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                  | <b>8 488 019,73</b> | <b>8 336 701,93</b> |
| <b>VASTATTAVAA</b>                         | <b>12/2025</b>      | <b>12/2024</b>      |
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                          |                     |                     |
| Peruspääoma                                | 4 166 720,23        | 4 166 720,23        |
| Edellisten tilik. yli/alijäämä             | 3 458 816,43        | 3 123 487,94        |
| Tilikauden yli/alijäämä                    | 402 514,67          | 335 328,49          |
| <b>OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>                 | <b>8 028 051,33</b> | <b>7 625 536,66</b> |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                       |                     |                     |
| Lyhytaikainen                              | 452 968,40          | 711 165,27          |
| Ostovelat                                  | 214 427,48          | 225 811,52          |
| Korottomat velat kunnalta/kuntayhtymältä   | 0,00                | 184 809,75          |
| Muut velat/liittymismaksut ja              | 142 936,47          | 194 751,73          |
| Siirtovelat                                | 95 604,45           | 105 792,27          |
| <b>VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>              | <b>452 968,40</b>   | <b>711 165,27</b>   |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                | <b>8 481 019,73</b> | <b>8 336 701,93</b> |
| <b>LIIKELAITOKSEN TASEEN TUNNUSLUVUT</b>   | <b>2025</b>         | <b>2024</b>         |
| Omavaraisuusaste, %                        | 94,7                | 91,5                |
| Suhteellinen velkaantuneisuus, %           | 16,7                | 27,0                |
| Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1000 euroa   | 3 868               | 3 459               |
| Lainakanta 31.12., 1000 euroa              | 0                   | 0                   |
| Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 euroa | 0                   | 0                   |
| Lainasaamiset 31.12., 1000 euroa           | 0                   | 0                   |

### **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 409.514,67 euroa. Varaussiirtoja ei ole tehty.

Tilikauden ylijäämä on 409.514,67 euroa. Vesihuoltoliikelaitoksen johtokunta esittää, että tilikauden ylijäämä siirretään taseen Tilikauden yli-/alijäämä -tilille.

## 4. Talousarvion toteutuminen

### Tuloslaskelma

|                                                | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten<br>jälkeen | Toteutuma<br>2025   | Poikkeama         | Tot-%           |
|------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------|
| <b>Liikevaihto</b>                             | <b>2 731 300,00</b>         | <b>0,00</b>               | <b>2 731 300,00</b>                 | <b>2 710 750,77</b> | <b>-20 549,23</b> | <b>99,25 %</b>  |
| Valmistus omaan käyttöön                       | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                                | 4 575,79            | 4 575,79          |                 |
| Materiaalit ja palvelut                        | 0                           | 0                         | 0                                   | 7000                | 7000              |                 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                  | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                                | 7 000,00            | 7 000,00          |                 |
| Ostot tilikauden aikana                        |                             |                           |                                     |                     |                   |                 |
| Palvelujen ostot                               | -66 500,00                  | 0,00                      | -66 500,00                          | -48 866,51          | 17 633,49         | 73,48 %         |
|                                                | -1 100 020,00               | 0,00                      | -1 100 020,00                       | -1 049 095,49       | 50 924,51         | 95,37 %         |
| Henkilöstökulut                                |                             |                           |                                     |                     |                   |                 |
| Palkat ja palkkiot                             | -494 300,00                 | 0,00                      | -494 300,00                         | -476 969,93         | 17 330,07         | 96,49 %         |
| Henkilösivukulut                               |                             |                           |                                     |                     |                   |                 |
| Eläkekulut                                     | -111 300,00                 | 0,00                      | -111 300,00                         | -100 046,32         | 11 253,68         | 89,89 %         |
| Muut henkilösivukulut                          | -16 000,00                  | 0,00                      | -16 000,00                          | -12 297,82          | 3 702,18          | 76,86 %         |
|                                                | -621 600,00                 | 0,00                      | -621 600,00                         | -589 314,07         | 32 285,93         | 94,81 %         |
| Poistot ja arvonalentumiset                    |                             |                           |                                     |                     |                   |                 |
| Suunnitelman mukaiset poisto                   | -562 400,00                 | 0,00                      | -562 400,00                         | -518 400,21         | 43 999,79         | 92,18 %         |
| Liiketoiminnan muut kulut                      | -35 050,00                  | 0,00                      | -35 050,00                          | -34 605,16          | 444,84            | 98,73 %         |
| <b>Liikeliiketoiminta (-alijäämä) yhteensä</b> | <b>412 230,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>412 230,00</b>                   | <b>530 911,63</b>   | <b>118 681,63</b> | <b>128,79 %</b> |
| Rahoitustuotot ja -kulut                       |                             |                           |                                     |                     |                   |                 |
| Muut rahoitustuotot                            | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                                | 3 600,67            | 3 600,67          |                 |
| Korvaus peruspääomasta                         | -125 000,00                 | 0,00                      | -125 000,00                         | -125 001,61         | -1,61             | 100,0 %         |
| Muut rahoituskulut                             | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                                | 3,98                | 3,98              |                 |
|                                                | -125 000,00                 | 0,00                      | -125 000,00                         | -121 396,96         | 3 603,04          | 97,12 %         |
| <b>Ylijäämä(alijä)</b>                         |                             |                           |                                     |                     |                   |                 |
| <b>enn.satunn.eriä yhteensä</b>                | <b>287 230,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>287 230,00</b>                   | <b>409 514,67</b>   | <b>122 284,67</b> | <b>142,57 %</b> |
| Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)         | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                                | 0,00                | 0,00              |                 |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>          | <b>287 230,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>287 230,00</b>                   | <b>409 514,67</b>   | <b>122 284,67</b> | <b>142,57 %</b> |

\* Sitovuus (vihreällä pohjalla olevat rivit):

- Tuloslaskelman tilikauden tulos
- Korvaus peruspääomasta

Analyyysi tuloslaskelman toteutumisesta on kohdassa Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen /Talous.

## Investoinnit

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

|             |                                             | Kustannus-<br>arvio ja sen<br>muutokset | Edellisten<br>vuosien<br>käyttö | Alku-<br>peräinen<br>talousarvio<br>2025 | Talousarvio<br>muutokset | Talous-ar-<br>vio<br>muutosten<br>jälkeen | Toteutuma<br>2025 | Poikkeama-<br>talous-<br>arviosta | Kus-<br>tannus-<br>arviosta<br>käytetty |
|-------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>9757</b> | <b>Puhtaan veden tek.san</b>                |                                         |                                 |                                          |                          |                                           |                   |                                   |                                         |
| Menot       |                                             | -110 000                                | 0                               | -100 000                                 | -10 000                  | -110 000                                  | -106 443          | 3 557                             | 97 %                                    |
| Tulot       |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                        | 0                                         | 0                 | 0                                 |                                         |
| Netto       |                                             | -110 000                                | 0                               | -100 000                                 | -10 000                  | -110 000                                  | -106 443          | 3 557                             | 97 %                                    |
| <b>9773</b> | <b>Jätevedenpumpp. saneer. 2025</b>         |                                         |                                 |                                          |                          |                                           |                   |                                   |                                         |
| Menot       |                                             | -100 000                                | 0                               | -100 000                                 | -30 000                  | -130 000                                  | -130 517          | -517                              | 131 %                                   |
| Tulot       |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                        | 0                                         | 0                 | 0                                 |                                         |
| Netto       |                                             | -100 000                                | 0                               | -100 000                                 | -30 000                  | -130 000                                  | -130 517          | -517                              | 131 %                                   |
| <b>9786</b> | <b>Jätevedenpumpp. saneer. 2024</b>         |                                         |                                 |                                          |                          |                                           |                   |                                   |                                         |
| Menot       |                                             | -90 000                                 | -71 355                         | -1 000                                   | -11 500                  | -12 500                                   | -12 175           | 325                               | 93 %                                    |
| Tulot       |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                        | 0                                         | 0                 | 0                                 |                                         |
| Netto       |                                             | -90 000                                 | -71 355                         | -1 000                                   | -11 500                  | -12 500                                   | -12 175           | 325                               | 93 %                                    |
| <b>9788</b> | <b>Peltolankatu-Välikatu vesi-<br/>joht</b> |                                         |                                 |                                          |                          |                                           |                   |                                   |                                         |
| Menot       |                                             | -285 000                                | 0                               | 0                                        | -20 000                  | -20 000                                   | -161              | 19 839                            | 0 %                                     |
| Tulot       |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                        | 0                                         | 0                 | 0                                 |                                         |
| Netto       |                                             | -285 000                                | 0                               | 0                                        | -20 000                  | -20 000                                   | -161              | 19 839                            | 0 %                                     |
| <b>9791</b> | <b>Merilän vesijohtov. saneer-<br/>aus</b>  |                                         |                                 |                                          |                          |                                           |                   |                                   |                                         |
| Menot       |                                             | -180 000                                | -60                             | -20 000                                  | 20 000                   | 0                                         | 0                 | 0                                 | 0 %                                     |
| Tulot       |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                        | 0                                         | 0                 | 0                                 |                                         |
| Netto       |                                             | -180 000                                | -60                             | -20 000                                  | 20 000                   | 0                                         | 0                 | 0                                 | 0 %                                     |
| <b>9792</b> | <b>JV puhd laitteisto san. 2025</b>         |                                         |                                 |                                          |                          |                                           |                   |                                   |                                         |
| Menot       |                                             | -40 000                                 | 0                               | -25 000                                  | 0                        | -25 000                                   | -24 104           | 896                               | 60 %                                    |
| Tulot       |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                        | 0                                         | 0                 | 0                                 |                                         |
| Netto       |                                             | -40 000                                 | 0                               | -25 000                                  | 0                        | -25 000                                   | -24 104           | 896                               | 60 %                                    |
| <b>9793</b> | <b>Lieksan vesil. laite-<br/>san.2024</b>   |                                         |                                 |                                          |                          |                                           |                   |                                   |                                         |
| Menot       |                                             | -35 000                                 | -15 664                         | -1 000                                   | -18 500                  | -19 500                                   | -17 268           | 2 232                             | 94 %                                    |
| Tulot       |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                        | 0                                         | 0                 | 0                                 |                                         |
| Netto       |                                             | -35 000                                 | -15 664                         | -1 000                                   | -18 500                  | -19 500                                   | -17 268           | 2 232                             | 94 %                                    |
| <b>9799</b> | <b>Väinöläntien vesihuolto</b>              |                                         |                                 |                                          |                          |                                           |                   |                                   |                                         |
| Menot       |                                             | -403 000                                | -20 033                         | -380 000                                 | 53 000                   | -327 000                                  | -313 605          | 13 395                            | 83 %                                    |
| Tulot       |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                        | 0                                         | 0                 | 0                                 |                                         |
| Netto       |                                             | -403 000                                | -20 033                         | -380 000                                 | 53 000                   | -327 000                                  | -313 605          | 13 395                            | 83 %                                    |
| <b>9803</b> | <b>Vehkakankaan vesihuolto</b>              |                                         |                                 |                                          |                          |                                           |                   |                                   |                                         |
| Menot       |                                             | -420 000                                | -7 800                          | -50 000                                  | 0                        | -50 000                                   | 1 830             | 51 830                            | 1 %                                     |
| Tulot       |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                        | 0                                         | 0                 | 0                                 |                                         |
| Netto       |                                             | -420 000                                | -7 800                          | -50 000                                  | 0                        | -50 000                                   | 1 830             | 51 830                            | 1 %                                     |
| <b>9810</b> | <b>Liekka vesijohtoverk.mallin-<br/>nus</b> |                                         |                                 |                                          |                          |                                           |                   |                                   |                                         |
| Menot       |                                             | -20 000                                 | -4 869                          | -1 000                                   | -13 500                  | -14 500                                   | -14 173           | 327                               | 95 %                                    |
| Tulot       |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                        | 0                                         | 0                 | 0                                 |                                         |
| Netto       |                                             | -20 000                                 | -4 869                          | -1 000                                   | -13 500                  | -14 500                                   | -14 173           | 327                               | 95 %                                    |
| <b>9811</b> | <b>Liekka viemäriverk.mallin-<br/>nus</b>   |                                         |                                 |                                          |                          |                                           |                   |                                   |                                         |
| Menot       |                                             | -22 000                                 | -6 617                          | -1 000                                   | -13 500                  | -14 500                                   | -14 097           | 403                               | 94 %                                    |
| Tulot       |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                        | 0                                         | 0                 | 0                                 |                                         |
| Netto       |                                             | -22 000                                 | -6 617                          | -1 000                                   | -13 500                  | -14 500                                   | -14 097           | 403                               | 94 %                                    |

|                 |                                             | Kustannus-<br>arvio ja sen<br>muutokset | Edellisten<br>vuosien<br>käyttö | Alku-<br>peräinen<br>talousarvio<br>2025 | Talous-<br>arvio-<br>muutok-<br>set | Talousarvio<br>muutosten jäl-<br>keen | Toteutuma<br>2025 | Poikkeama<br>talous-<br>arviosta | Kus-<br>tannus-<br>arviosta<br>käytetty |
|-----------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|----------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>9812</b>     | <b>Bioroottorit</b>                         |                                         |                                 |                                          |                                     |                                       |                   |                                  |                                         |
| Menot           |                                             | -290 000                                | -78 176                         | -50 000                                  | 0                                   | -50 000                               | -58 115           | -8 115                           | 47 %                                    |
| Tulot           |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                                   | 0                                     | 0                 | 0                                |                                         |
| Netto           |                                             | -290 000                                | -78 176                         | -50 000                                  | 0                                   | -50 000                               | -58 115           | -8 115                           | 47 %                                    |
| <b>9815</b>     | <b>Karjalantien<br/>alitus</b>              |                                         |                                 |                                          |                                     |                                       |                   |                                  |                                         |
| Menot           |                                             | -53 000                                 | -2 737                          | -28 000                                  | -23 000                             | -51 000                               | -51 808           | -808                             | 103 %                                   |
| Tulot           |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                                   | 0                                     | 0                 | 0                                |                                         |
| Netto           |                                             | -53 000                                 | -2 737                          | -28 000                                  | -23 000                             | -51 000                               | -51 808           | -808                             | 103 %                                   |
| <b>9816</b>     | <b>Kehätien vesi-<br/>johtoverkosto</b>     |                                         |                                 |                                          |                                     |                                       |                   |                                  |                                         |
| Menot           |                                             | -294 000                                | -20 615                         | -300 000                                 | 23 000                              | -277 000                              | -284 849          | -7 849                           | 104 %                                   |
| Tulot           |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                                   | 0                                     | 0                 | 0                                |                                         |
| Netto           |                                             | -294 000                                | -20 615                         | -300 000                                 | 23 000                              | -277 000                              | -284 849          | -7 849                           | 104 %                                   |
| <b>9823</b>     | <b>Vesitornin saneeraussuun-<br/>nitt.</b>  |                                         |                                 |                                          |                                     |                                       |                   |                                  |                                         |
| Menot           |                                             | -120 000                                | -85 686                         | -1 000                                   | -33 000                             | -34 000                               | -16 215           | 17 785                           | 85 %                                    |
| Tulot           |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                                   | 0                                     | 0                 | 0                                |                                         |
| Netto           |                                             | -120 000                                | -85 686                         | -1 000                                   | -33 000                             | -34 000                               | -16 215           | 17 785                           | 85 %                                    |
| <b>9839</b>     | <b>Kyberturva&amp;toim.varmuus<br/>2024</b> |                                         |                                 |                                          |                                     |                                       |                   |                                  |                                         |
| Menot           |                                             | -50 000                                 | -51 683                         | -1 000                                   | 0                                   | -1 000                                | -322              | 678                              | 104 %                                   |
| Tulot           |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                                   | 0                                     | 0                 | 0                                |                                         |
| Rahoitusosuudet |                                             | 0                                       | 1 320                           | 0                                        | 11 000                              | 11 000                                | 11 530            | 530                              |                                         |
| Netto           |                                             | -50 000                                 | -50 363                         | -1 000                                   | 11 000                              | 10 000                                | 11 208            | 1 208                            | 78 %                                    |
| <b>9840</b>     | <b>Liekka vesilaitesaneer.2025</b>          |                                         |                                 |                                          |                                     |                                       |                   |                                  |                                         |
| Menot           |                                             | -30 000                                 | 0                               | -30 000                                  | 0                                   | -30 000                               | -2 660            | 27 340                           | 9 %                                     |
| Tulot           |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                                   | 0                                     | 0                 | 0                                |                                         |
| Netto           |                                             | -30 000                                 | 0                               | -30 000                                  | 0                                   | -30 000                               | -2 660            | 27 340                           | 9 %                                     |
| <b>9841</b>     | <b>Etämittarit<br/>2024</b>                 |                                         |                                 |                                          |                                     |                                       |                   |                                  |                                         |
| Menot           |                                             | -50 000                                 | -21 177                         | 0                                        | -29 000                             | -29 000                               | -25 562           | 3 438                            | 93 %                                    |
| Tulot           |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                                   | 0                                     | 0                 | 0                                |                                         |
| Netto           |                                             | -50 000                                 | -21 177                         | 0                                        | -29 000                             | -29 000                               | -25 562           | 3 438                            | 93 %                                    |
| <b>9842</b>     | <b>Etämittarit<br/>2025</b>                 |                                         |                                 |                                          |                                     |                                       |                   |                                  |                                         |
| Menot           |                                             | -50 000                                 | 0                               | -50 000                                  | 0                                   | -50 000                               | -9 127            | 40 873                           | 18 %                                    |
| Tulot           |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                                   | 0                                     | 0                 | 0                                |                                         |
| Netto           |                                             | -50 000                                 | 0                               | -50 000                                  | 0                                   | -50 000                               | -9 127            | 40 873                           | 18 %                                    |
| <b>9860</b>     | <b>Vesihuolto varastorak<br/>san.2025</b>   |                                         |                                 |                                          |                                     |                                       |                   |                                  |                                         |
| Menot           |                                             | -15 000                                 | 0                               | 0                                        | -15 000                             | -15 000                               | -7 323            | 7 677                            | 49 %                                    |
| Tulot           |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                                   | 0                                     | 0                 | 0                                |                                         |
| Netto           |                                             | -15 000                                 | 0                               | 0                                        | -15 000                             | -15 000                               | -7 323            | 7 677                            | 49 %                                    |
| <b>9861</b>     | <b>Vedenottamokaivojen san.<br/>2025</b>    |                                         |                                 |                                          |                                     |                                       |                   |                                  |                                         |
| Menot           |                                             | -55 000                                 | 0                               | 0                                        | -10 000                             | -10 000                               | -7 142            | 2 858                            | 13 %                                    |
| Tulot           |                                             | 0                                       | 0                               | 0                                        | 0                                   | 0                                     | 0                 | 0                                |                                         |
| Netto           |                                             | -55 000                                 | 0                               | 0                                        | -10 000                             | -10 000                               | -7 142            | 2 858                            | 13 %                                    |

|                                       | Kokonais-<br>kustannus-<br>arvio ja sen<br>muutokset | Ed. vuo-<br>sien<br>käyttö | Alku-peräi-<br>nen<br>talousarvio | Talousar-<br>vio-<br>muutok-<br>set | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma         | Poik-<br>keama | Tot-%       |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------|----------------|-------------|
| <b>Vesihuoltoliikelaitos yhteensä</b> |                                                      |                            |                                   |                                     |                             |                   |                |             |
| Menot                                 | -2 712 000                                           | -386 471                   | -1 140 000                        | -130 000                            | -1 270 000                  | -1 093 837        | 176 163        | 55 %        |
| Tulot                                 | 0                                                    | 0                          | 0                                 | 0                                   | 0                           | 0                 | 0              |             |
| Rahoitusosuudet                       | 0                                                    | 1 320                      | 0                                 | 11 000                              | 11 000                      | 11 530            | 530            |             |
| <b>Netto</b>                          | <b>-2 712 000</b>                                    | <b>-385 151</b>            | <b>-1 140 000</b>                 | <b>-119 000</b>                     | <b>-1 259 000</b>           | <b>-1 082 307</b> | <b>176 693</b> | <b>54 %</b> |

## Rahoituslaskelma

|                                             | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten<br>jälkeen | Toteutuma            | Poikkeama          | Poikk-%         | Tot-%           |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                  |                             |                           |                                     |                      |                    |                 |                 |
| Liikeliikäämä (alijäämä)                    | 412 230,00                  | 0,00                      | 412 230,00                          | 530 911,63           | 118 681,63         | 28,79 %         | 128,79 %        |
| Poistot ja arvonalentumiset                 | 562 400,00                  | 0,00                      | 562 400,00                          | 518 400,21           | -43 999,79         | -7,82 %         | 92,18 %         |
| Rahoitustuotot ja -kulut                    | -125 000,00                 | 0,00                      | -125 000,00                         | -121 396,96          | 3 603,04           | 2,88 %          | 97,12 %         |
|                                             | <b>849 630,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>849 630,00</b>                   | <b>927 914,88</b>    | <b>78 284,88</b>   | <b>9,21 %</b>   | <b>109,21 %</b> |
| <b>Investointien rahavirta</b>              |                             |                           |                                     |                      |                    |                 |                 |
| Investointimenot                            | -1 140 000,00               | -130 000,00               | -1 270 000,00                       | -1 093 837,26        | 176 162,74         | 13,87 %         | 86,13 %         |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin         | 0,00                        | 11 000,00                 | 11 000,00                           | 11 530,00            | 530,00             | 4,82 %          | 104,82 %        |
|                                             | <b>-1 140 000,00</b>        | <b>-119 000,00</b>        | <b>-1 259 000,00</b>                | <b>-1 082 307,26</b> | <b>176 692,74</b>  | <b>14,03 %</b>  | <b>85,97 %</b>  |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b> | <b>-290 370,00</b>          | <b>-119 000,00</b>        | <b>-409 370,00</b>                  | <b>-154 392,38</b>   | <b>254 977,62</b>  | <b>62,29 %</b>  | <b>37,71 %</b>  |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                |                             |                           |                                     |                      |                    |                 |                 |
| Muut maksuvalmiuden muutokset               |                             |                           |                                     |                      |                    |                 |                 |
| Saamisten muutos kunnalta/ky:ltä            | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                                | 31 779,75            | 31 779,75          |                 |                 |
| Saamisten muutos muilta                     | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                                | 380 809,50           | 380 809,50         |                 |                 |
| Korottomien velkojen muutos kunnalta/ky:ltä | 290 370,00                  | 0,00                      | 290 370,00                          | -184 809,75          | -475 179,75        | -163,65 %       | -63,65 %        |
| Korottomien velkojen muutos muilta          | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                                | -73 387,12           | -73 387,12         |                 |                 |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                | <b>290 370,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>290 370,00</b>                   | <b>154 392,38</b>    | <b>-135 977,62</b> | <b>-46,83 %</b> | <b>53,17 %</b>  |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                   | <b>0,00</b>                 | <b>-119 000,00</b>        | <b>-119 000,00</b>                  | <b>0,00</b>          | <b>119 000,00</b>  | <b>100,0 %</b>  | <b>0,0 %</b>    |
| <b>RAHAVARAT</b>                            | 31. 12.                     | 0,00                      |                                     |                      |                    |                 |                 |
|                                             | 1. 1.                       | 0,00                      | 0,00                                |                      |                    |                 |                 |

## Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen

Tulosityksikkövastaava: vesihuoltopäällikkö Ville Nevalainen

### Toiminnalliset tavoitteet

| Strateginen tavoite                                                                            | Tavoite                                                                                         | Tulosityksikön tavoite ja tavoitetaso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Toteuma-seuranta 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Tila                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ennakointi / Järkevä resursointi / Talouden tasapaino -näkökulman korostaminen päätöksenteossa | Palvelutuotannon prosessien kehittäminen huomioon digitalisaation ja teknologian mahdollisuudet | Kuntalaisille tarjottavat digitaaliset palvelut lisääntyvät.<br>Tavoitetaso:<br>- Kiireettömissä työtilauksissa kuntalainen voi käyttää sähköistä työtilauskanavaa (2025)<br>- Häiriöviestintäpalvelu ja häiriökartta on hyödynnettävissä laajemmin (2025)<br>- Etämittauksen mahdollistamat palvelut käytössä (2026 - )                                                                                                                                                                                                                                                     | Sähköinen tilauslomake on luotu, ja julkaistu kuntalaisten käyttöön. Käyttö on lähtenyt hyvin käyntiin, ja osa tilauksista saapuu jo sähköisiä kanavia pitkin.<br><br>Häiriöviestintäpalvelun laajempi käyttöönotto on tietohallintoryhmän käsittelyssä. Vesihuollon osalta toiminnalliset tavoitteet on täytetty.<br><br>Etämittauksen mahdollistamien palveluiden käyttöönottoa saatiin edistettyä suunnitellulla tavalla.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Toteutunut<br>            |
| Ennakointi / Järkevä resursointi / Talouden tasapaino -näkökulman korostaminen päätöksenteossa | Huolellinen riskien arviointi ja hallittu riskien ottaminen kehittämistoiminnassa               | Vesihuollon toiminta-alueet on määritelty niin, että ne ottavat huomioon muuttuvan vesihuollon toimintaympäristön sekä kaupungin elinvoiman tarpeet. Toiminta-alueet tulee olla määritelty niin, että ne eivät aiheuta kohtuutonta riskiä vesihuoltolaitoksen toiminnalle tai taloudelle.<br>Tavoitetaso:<br>- Toiminta-alueiden laajentumiselle luodaan ketterä malli, joka tukee myös elinvoiman tarpeita. (2024–2025)<br>- Vesiosuuskuntien yhteistoiminnan lisääminen. (2025)<br>- Vesihuoltolaitosten ja toiminta-alueiden yhdistämisen vaatimusten selvitystyö. (2025) | Toiminta-alueiden laajentumisen mallin periaatteet on käyty läpi. Mallia tarkennetaan seuraavalla tilikaudella ja lähdetään rakentamaan vaiheistettua toimintamallia.<br><br>Vesiosuuskuntien yhteistoiminta on alueellisesti lisääntynyt. Vesiosuuskunnat ovat perustaneet yhteistoimintaryhmän, jonka tehtävänä on alueellisen vesihuollon yhteistyön, huolto- ja toimintavarmuuden sekä resurssitehokkuuden (fyysiset ja taloudelliset resurssit) kehittäminen. Vesihuoltoliikelaitos on ollut aktiivisesti mukana perustamisessa sekä osallistuu yhteistoimintaryhmän toimintaan. Yhteistoimintaryhmä aloitti selvityshankkeen alueen vesiosuuskuntien toimintavaihtoehtoista. Hanketta on tuettu ELY-keskuksen myöntämällä EU tuella. Raportti valmistui vuoden lopulla, ja sen pohjalta määritellään jatkoselvitysten tarve.<br><br>Vesihuoltolaitosten ja toiminta-alueiden yhdistämisen vaatimusten selvitystyö aloitetaan seuraavalla tilikaudella. | Toteutunut osittain<br> |

| Strateginen tavoite                                                 | Tavoite                                                 | Tulosyksikön tavoite ja tavoitetaso                                                                                                                                                                                        | Toteuma-seuranta 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Tila                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Keskimääräisen vuosikatteen mukaiset suunnitelmalliset investoinnit | Investointien strateginen, pitkän aikavälin suunnittelu | Vesihuollon saneerausvelan näkyvyyden lisääminen talouden suunnittelussa.<br><br>Tavoitetaso:<br><br>- Pitkän tähtäimen (30 vuoden) investointiohjelman rakentaminen osaksi toiminnan ja talouden suunnittelua (2024–2026) | Pitkän tähtäimen (30 vuoden) investointiohjelman runko on rakennettu ja sitä käytetään osana talousarvioprosessia sekä tulevaisuuden suunnittelua. Jo nykyisellään rakennettu runko toimii hyvin, kun määritellään erilaisten tarpeiden ajoittamista.<br><br>Seuraavina vaiheina ohjelmaa tarkennetaan luomalla eri osa-alueille tarvittavat riskipisteytysmallit sekä tehdään tarvittavia kuntoselvityksiä kohteista kriittisyyden mukaisessa järjestyksessä. Lisäksi ohjelmaa tullaan tarkentamaan lisäämällä näkyvyyttä vanhojen investointien taloudellisten rasitteiden purkautumisen suhteen. Uudistuneen vesihuoltolain mukanaan tuomat muutokset otetaan huomioon mallin kehittämisessä. | Toteutunut<br> |

## Talous

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 2024 | Talousarvio 2025 | Muutos   | Talousarvio +muutos | Toteuma 31.12.   | %            |
|--------------------------|------------------|------------------|----------|---------------------|------------------|--------------|
| Toimintatuotot           | 2 601 600        | 2 731 300        | 0        | 2 731 300           | 2 718 792        | 99,5         |
| Valmistus omaan käyttöön | 100 000          | 0                | 0        | 0                   | 4 576            | -            |
| Toimintakulut            | -1 791 875       | -1 756 670       | 0        | -1 756 670          | -1 674 056       | 95,3         |
| <b>Toimintakate</b>      | <b>909 725</b>   | <b>974 630</b>   | <b>0</b> | <b>974 630</b>      | <b>1 049 312</b> | <b>107,7</b> |
| Poistot                  | - 535 000        | - 562 400        | 0        | - 562 400           | - 518 400        | 92,2         |
| <b>Netto</b>             | <b>374 725</b>   | <b>412 230</b>   | <b>0</b> | <b>412 230</b>      | <b>530 912</b>   | <b>128,8</b> |

## Liikevaihto

Vesihuoltoliikelaitoksen liikevaihto toteutui lähes alkuperäisen talousarvion mukaisesti. Liikevaihdon toteutuminen oli 0,7 % alle talousarvion tuloarvion ja oli 2,9 % edellistä vuotta suurempi.

Vesi- ja jätevesimaksut olivat 75 787 € pienemmät kuin ennustettu vedenkulutuksen vähenemisestä johtuen. Liiketoiminnan muut tuotot sen sijaan olivat 50 773 € suurempia kuin ennustettu. Tähän vaikutti budjetoimattomat jätemaksut sekä

muut tuotot. Liikevaihdon kasvun vaikuttavana tekijänä oli vuoden alusta voimaan tulleet uudet hinnat, joilla varauduttiin yleisesti kasvaneisiin kustannuksiin sekä ikääntyvän vesihuoltoverkoston ja laitteistojen saneeraustarpeiden vaatimiin rahoitus- ja poisto-osuuksiin.

### Toimintakulut

Materiaalien ja palveluiden kustannukset toteutuivat lähes muutetun talousarvion mukaisesti 4,5 %:n erolla ja laskivat edellisen vuoden tasosta. Tähän vaikutti ennustettua pienempi sähkön hinta, vähälumisen talven pienemmät auraukset sekä ennustettua vähäisemmät äkillisten korjausten kustannukset verkostossa.

**Aineiden ja tarvikkeiden** osuus alittui 7,2 % muutetusta talousarviosta eli 38 360 €. Suurimpia poikkeamia olivat:

- polttoaineet (ylitys 7 914 €)
- sähkö ja kaasu (alitus -21 072 €)
- lämmitys (alitus -4 698 €)
- rakennusmateriaalit (alitus -17 633 €)
- luetteloitava ja luetteloimaton kalusto yhteensä (alitus -1 960 €)
- kemikaalit (ylitys 3 945 €)

Poikkeamat johtuivat pääosin toteutuneiden tarpeiden erosta suunniteltuun. Lämmityksen ja sähkön osalta kululaskujen kierrätyksen muutos otettiin huomioon talousarviomuutoksessa, jotka osaltaan vähensivät saman kulun rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalveluista.

**Palveluiden ostojen** osuus alittui 2,0 % muutetusta talousarviosta eli 11 524 €. Suurimpia poikkeamia olivat:

- asiantuntijapalvelut (alitus -6 347 €)
- työkorvaukset toimeksiantona (ylitys 5 830 €), siirtynyt alueiden rakentamisesta ja kunnossapidosta oikean tilinön vuoksi
- puhtaanapitopalvelut (alitus -9 319 €), vähäisemmän aurauksen tarpeen vuoksi
- alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut (alitus -33 054 €), ennustettua vähäisempi tarve äkillisille korjauksille sekä Hevosvaaran alueen hoidon kustannuksille
- koneiden, kaluston ja laitteiden kunnossapitopalvelut (ylitys 8 576 €), ennakoitua suuremman tarpeen vuoksi
- terveyspalvelut (ylitys 9 037 €), ennakoitua suuremman tarpeen vuoksi

Muut poikkeamat johtuivat pääosin toteutuneiden tarpeiden erosta suunniteltuun.

### Henkilöstökulut

Henkilöstökulut toteutuivat 5,2 % muutettua talousarviota pienempänä projekteille ohjattujen kulujen vuoksi.

### Poistot

Poistot kasvoivat 821 € vuodesta 2024 ja jäivät 44 000 € alle muutetun talousarvion.

### Tilikauden tulos

Tilikauden ylijäämä oli 409 515 €, joka on 122 285 € parempi kuin muutetussa talousarviossa.

### Investoinnit 2025

Vesihuoltoliikelaitoksen investoinnit eivät toteutuneet alkuperäisen talousarvion mukaisina. Valtuustolta haettiin määrärahojen lisäystä yhteensä 119 000 € verrattuna alkuperäiseen talousarvioon. Investointien määrärahamuutokset projekteihin löytyvät tilinpäätöksen investointiosasta.

Vuodelta 2024 siirrettiin ja kustannuksia tarkennettiin:

- vesitornin saneeraus
- jätevedenpumppaamoiden saneeraus

- Lieksan vesilaitoksen laitteistosaneeraus
- Väinöläntien vesihuollon saneeraus
- Karjalantien alitus
- Kehätien vesijohtoverkoston saneeraus
- kyberturva ja toimintavarmuus
- etämittarit
- Lieksan verkostojen mallinnus

Tarkennuksia kustannuksiin haettiin myös vuonna 2025 aloitettuihin investointeihin:

- puhtaan veden tekniikan saneeraus
- jäteveden pumppaamoiden saneeraus

Priorisoinnin kautta investointisuunnitelmaan tuli seuraavat muutokset:

- Merilän vesijohtoverkoston saneeraaminen päätettiin siirtää suunnitelmavuosille
- tilalle nostettiin Peltolankadun-Välikadun vesijohtoverkoston saneeraaminen
- toteutusvuodelle lisättiin kaksi uutta projektia: vesihuollon varastorakennuksen saneeraus sekä vedenottamo-kaivojen saneeraus

Seuraavat hankkeet siirrettiin suunnitelmavuosille tai jatkuvat vuonna 2026:

- vesitornin saneeraus
- vesihuollon varastorakennuksen saneeraus
- Peltolankatu–Välikatu-saneeraus
- Väinöläntien saneeraus
- Vehkakankaan vesihuolto
- bioroottorien käyttöä pidentäminen
- Karjalantien alitus
- Kehätien vesijohtoverkosto
- Lieksan vesilaitoksen laitteistosaneeraukset
- etämittarit
- vedenottamokaivojen saneeraus

Kokonaisuudessaan vuoden 2025 investoinnit toteutuivat erittäin hyvin ja toteutuneet investointikustannukset olivat 1 082 307 €, joka oli 176 693 € alle muutetun talousarvion. Kaikki muutettujen suunnitelmien mukaiset investoinnit saatiin tehtyä tai aloitettua vuoden 2025 osalta.

## Tunnusluvut

| Mittari                                  | Suorite                                                                                                                                  | Toteuma 2024                                                    | Talousarvio 2025                                      | Toteuma 2025                                                    |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Talousveden laatu                        | Terveysperusteiset laatuvaatimukset täyttävä veden laatu x %:a seurantajakson laatutarkkailusta.                                         | 100 %                                                           | 100 %                                                 | 100 %                                                           |
| Jäteveden puhdistuksen tarkkailuraportit | Puhdistusvaatimusten täyttyminen x %:a seurantajakson vaatimuksista.<br><br>- Ympäristölupa ja VNa 888/2006<br><br>- (Yksittäistulokset) | Lieksa, 100 %<br><br>(96,8 %)<br><br>Koli, 100 %<br><br>(100 %) | 100 %                                                 | Lieksa, 100 %<br><br>(95,8 %)<br><br>Koli, 100 %<br><br>(100 %) |
|                                          | Laskuttamattoman veden määrä (%) vesijohtoverkoston pumpatun veden kokonaismäärästä.                                                     | Lieksan Vesi 21 %<br>Kolin Vesi 57 %<br><br>Yht. 25 %           | Lieksan Vesi 7 %<br>Kolin Vesi 51 %<br><br>Yht. 11 %  | Lieksan Vesi 18 %<br>Kolin Vesi 56 %<br><br>Yht. 29 %           |
|                                          | Laskuttamattoman jäteveden määrä (%) jätevedenpuhdistamolle tulevasta kokonaisjätevesimäärästä.                                          | Lieksan Vesi 64 %<br>Kolin Vesi 64 %<br><br>Yht. 64 %           | Lieksan Vesi 45 %<br>Kolin Vesi 60 %<br><br>Yht. 50 % | Lieksan Vesi 56 %<br>Kolin Vesi 13 %<br><br>Yht. 57 %           |

Jäteveden puhdistuksessa kaikkien aineiden osalta päästiin ympäristöluvan sekä asetuksen VNa 888/2006 vaatimuksiin vuonna 2025 molemmissa laitoksissa.

a) Lieksan jätevedenpuhdistamo, jaksokohtaiset yksittäistulokset (95,8 %)

Ylitykset ympäristöluvan raja-arvoihin:

- Tammi-, maalisk- ja huhtikuussa BOD<sub>7</sub>ATU:n pitoisuus ylitti lupaehtojen rajan niukasti.

- Huhtikuussa BOD<sub>7</sub>ATU-käsittelyteho jäi alle ympäristöluvan vaatimuksen johtuen biologisen prosessin kuormitusvaihteluista.

VNa 888/2006:n vaatimukset täytettiin kaikilla näytekerroilla.

b) Kolin jätevedenpuhdistamo, jaksokohtaiset yksittäistulokset (100 %)

Ympäristöluvan vaatimukset täytettiin kaikilla näytekerroilla.

VNa 888/2006:n vaatimukset täytettiin kaikilla näytekerroilla.

## Henkilöstösuunnitelma

| Virka/Toimi             | Kustannuspaikka                         | Kommentti                                      | 2025 Lisäys<br>(+) / Vähennys<br>(-) | 2026 Lisäys<br>(+) / Vähennys<br>(-) | 2027 Lisäys<br>(+) / Vähennys<br>(-) |
|-------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Laitosmies              | 5410 Viemärilaitos                      |                                                | +1                                   |                                      |                                      |
| Osallistuva työnjohtaja | 5400 Vesilaitos /<br>5410 Viemärilaitos | Muunnetaan täyspainoiseksi työnjohtajaksi 2026 | +1                                   |                                      |                                      |

## 5. Liitetiedot

### Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

#### ARVOSTUS- JA JAKSOTUSPERIAATTEET SEKÄ MENETELMÄT

##### Jaksotusmenetelmät

Tilinpäätöksessä maksuperusteisesti kirjatut liiketapahtumat on oikaistu ja täydennetty suoriteperusteen mukaiseksi.

##### Pysyvien vastaavien arvostus

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

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Valtuuston hyväksymällä poistosuunnitelman muutoksella on poistoaikojä 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 menojäännöspoistosta tasapoistoksi.

##### 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 netottaminen 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

#### Toimintatuotot

|                                          | 2025                 | 2024                 |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Vesi- ja jätevesimaksut                  | -1 577 808,55        | -1 505 891,54        |
| Muut liiketoiminnan tuotot (perusmaksut) | -1 118 436,14        | -1 120 651,64        |
| Muut myyntituotot                        | -14 506,08           | -8 983,93            |
| <b>Liikevaihto yhteensä</b>              | <b>-2 710 750,77</b> | <b>-2 635 527,11</b> |

#### Palvelujen ostot

|                         | 2025       | 2024       |
|-------------------------|------------|------------|
| Muiden palvelujen ostot | 556 496,10 | 710 302,04 |

## Taseen liitetiedot

### Aineettomat hyödykkeet

|                                            | Aineettomat oikeudet | Aineettomat hyödykkeet yhteensä |
|--------------------------------------------|----------------------|---------------------------------|
| Poistamaton hankintameno 1.1.2025          | 3 347,26             | 3 347,26                        |
| Lisäykset tilikauden aikana                | 28 270,08            | 28 270,08                       |
| Rahoitusosuudet tilikaudella               | 0,00                 | 0,00                            |
| Vähennykset tilikauden aikana              | 0,00                 | 0,00                            |
| Siirrot erien välillä                      | 11 485,92            | 11 485,92                       |
| Tilikauden poisto                          | 5 035,53             | 5 035,53                        |
| Arvonlennukset ja niiden palautukset       | 0,00                 | 0,00                            |
| <b>Poistamaton hankintameno 31.12.2025</b> | <b>38 067,73</b>     | <b>38 067,73</b>                |
| Arvonkorotukset                            | 0,00                 | 0,00                            |
| <b>Kirjanpitoarvo 31.12.2025</b>           | <b>38 067,73</b>     | <b>38 067,73</b>                |

Olennaiset lisäpoistot

Olennaisten lisäpoistojen erittely

### Aineelliset hyödykkeet

|                                            | Rakennukset       | Kiint.rakenteet ja laitteet | Koneet ja kalusto | Keskeneräiset hankkeet | Aineelliset hyödykkeet yhteensä |
|--------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|------------------------|---------------------------------|
| Poistamaton hankintameno 1.1.2025          | 344 240,90        | 4 790 628,65                | 27 692,15         | 387 156,89             | 5 549 718,59                    |
| Lisäykset tilikauden aikana                | 0,00              | 316 894,09                  | 0,00              | 748 673,09             | 1 065 567,18                    |
| Rahoitusosuudet tilikaudella               | 0,00              | 11 530,00                   | 0,00              | 0,00                   | 11 530,00                       |
| Vähennykset tilikauden aikana              | 0,00              | 0,00                        | 0,00              | 0,00                   | 0,00                            |
| Siirrot erien välillä                      | 0,00              | 158 055,68                  | 0,00              | -169 541,60            | -11 485,92                      |
| Tilikauden poisto                          | 48 340,53         | 454 595,90                  | 10 428,25         | 0,00                   | 513 364,68                      |
| Arvonlennukset ja niiden palautukset       | 0,00              | 0,00                        | 0,00              | 0,00                   | 0,00                            |
| <b>Poistamaton hankintameno 31.12.2025</b> | <b>295 900,37</b> | <b>4 799 452,52</b>         | <b>17 263,90</b>  | <b>966 288,38</b>      | <b>6 078 905,17</b>             |
| Arvonkorotukset                            | 0,00              | 0,00                        | 0,00              | 0,00                   | 0,00                            |
| <b>Kirjanpitoarvo 31.12.2025</b>           | <b>295 900,37</b> | <b>4 799 452,52</b>         | <b>17 263,90</b>  | <b>966 288,38</b>      | <b>6 078 905,17</b>             |

#### Sijoitukset

|                                | 2025      | 2024      |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| Liittymismaksut, palautettavat | 48 295,00 | 48 295,00 |

**Lyhytaikaiset saamiset**

|                                                                                           | <b>2025</b>         | <b>2024</b>         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Myyntisaamiset                                                                            |                     |                     |
| Myyntisaamiset tytäryhteisöiltä                                                           | 5 907,77            | 506 244,84          |
| Myyntisaamiset muilta                                                                     | 371 184,60          | 223 337,09          |
| Myyntisaamiset yhteensä                                                                   | <b>377 092,37</b>   | <b>729 581,93</b>   |
| Saamiset kunnalta                                                                         |                     |                     |
| Sisäiset myyntisaamiset kunnalta                                                          | 1 938 659,46        | 1 970 439,21        |
| Saamiset kunnalta yhteensä                                                                | <b>1 938 659,46</b> | <b>1 970 439,21</b> |
| Muut saamiset                                                                             |                     |                     |
| Alv-palautus                                                                              | 0,00                | 29 319,94           |
|                                                                                           | <b>0,00</b>         | <b>29 319,94</b>    |
| Siirtosaamiset                                                                            |                     |                     |
| Muut siirtosaamiset muilta                                                                | 7 000,00            | 6 000,00            |
| Siirtosaamiset yhteensä                                                                   | <b>7 000,00</b>     | <b>6 000,00</b>     |
| <b>Lyhytaikaiset saamiset yhteensä</b>                                                    | <b>2 322 751,83</b> | <b>2 735 341,08</b> |
| <b>Lyhytaikaisiin myyntisaamisiin sisältyy epävarmoja myyntisaamisia v. 2024 yhteensä</b> | <b>0,00</b>         | <b>63 231,07</b>    |

**Oman pääoman erittely**

|                                 | <b>2025</b>          | <b>2024</b>          |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Peruspääoma 01.01.2025          | -4 166 720,23        | -4 166 720,23        |
| Peruspääoma 31.12.2025          | -4 166 720,23        | -4 166 720,23        |
| Edellisten tilikausien ylijäämä | -3 458 816,43        | -3 123 487,94        |
| Tilikauden yli-/alijäämä        | -409 514,67          | -335 328,49          |
| <b>Oma pääoma yhteensä</b>      | <b>-8 035 051,33</b> | <b>-7 625 536,66</b> |

**Lyhytaikainen vieras pääoma**

|                                             | <b>2025</b>        | <b>2024</b>        |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ostovelat                                   |                    |                    |
| Ostovelat tytäryhteisöille                  | -18 391,02         | -52 016,83         |
| Ostovelat muille                            | -196 036,46        | -173 794,69        |
| Ostovelat yhteensä                          | <b>-214 427,48</b> | <b>-225 811,52</b> |
| Korottomat velat kunnalta                   |                    |                    |
| Sisäiset ostovelat                          | 0,00               | 0,00               |
| La. sisäiset muut velat                     | 0,00               | -184 809,75        |
| Korottomat velat kunnalta yhteensä          | <b>0,00</b>        | <b>-184 809,75</b> |
| Muiden velkojen erittely                    |                    |                    |
| Alv-velka                                   | -131 107,48        | -185 002,40        |
| Muut velat                                  | -11 828,99         | -9 749,33          |
| Muut velat yhteensä                         | <b>-142 936,47</b> | <b>-194 751,73</b> |
| Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät  |                    |                    |
| Menojäämät                                  |                    |                    |
| Lomapalkkajaksotus                          | -75 413,42         | -83 436,17         |
| Menojäämäpalkat                             | -5 923,09          | -5 477,82          |
| Muut henkilösivukulujen jaksotukset         | -14 267,94         | -16 878,28         |
| Siirtovelat yhteensä                        | <b>-95 604,45</b>  | <b>-105 792,27</b> |
| <b>Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä</b> | <b>-452 968,40</b> | <b>-711 165,27</b> |

**Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot**

|                                     | <b>2025</b> | <b>2024</b> |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Henkilöstön lukumäärä 31.12.</b> | 12          | 11          |

**Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitettyt luottamushenkilömaksut**

|                                        | <b>2025</b>   | <b>2024</b>   |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| Kristillisdemokraatit                  | 73,50         | 110,25        |
| Keskusta Lieksa                        | 94,50         | 52,50         |
| SDP                                    | 303,75        | 285,38        |
|                                        | 49,00         |               |
| <b>Luottamushenkilömaksut yhteensä</b> | <b>520,75</b> | <b>448,13</b> |

## 6. Allekirjoitukset

Lieksan kaupungin vesihuoltoliikelaitoksen johtokunnan ja liikelaitoksen johtajan allekirjoitukset

Lieksassa 11.3.2026

Matti Komulainen  
puheenjohtaja

Esa Kananen  
varapuheenjohtaja

Anne Kejonen  
jäsen

Keijo Porkka  
jäsen

Maija Ikonen  
jäsen

Ville Nevalainen  
liikelaitoksen johtaja, vesihuoltopäällikkö

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