

VAIN
HYVIÄ
SYITÄ

Talouden osavuosisikatsaus

tammi-kesäkuu 2024



≡ PUDASJÄRVI ≡

SISÄLLYSLUETTELO

1 JOHDANTO	4
1.1 OSAVUOSIRAPORTOINTI PUDASJÄRVEN KAUPUNGISSA	4
1.2 YHTEENVETO TALouden TOTEUTUMASTA RAPORTOINTIJAKSOLLA	4
2 KÄYTTÖTALOUSOSA	6
2.1 KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ	6
2.2 HALLINTOTOIMINTA	7
Hallintotoimi	8
Kokonaistalous ja toiminta	8
Henkilöstö- ja tukipalvelut	11
Työllisyyspalvelut	14
2.3 KUNNAN YHTEISTYÖTOIMINTA	18
Kuntayhteistyö	19
Maaseututoimi (Oulun kaupunki)	20
Oulunkaaren ympäristöpalvelut	21
2.4 HYVINVOINTI- JA SIVISTYSTOIMINTA	23
Varhaiskasvatuspalvelut	24
Koulutuspalvelut	26
Vapaa-aikapalvelut	27
2.5 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMINTA	28
Hallinto- ja tukipalvelut	30
Maan käyttö- ja kaavoituspalvelut	31
Liikenneväylät ja yleiset alueet	32
Kuntatekniikka (liikelaitokset)	33
Tilapalvelut	34
Rakennusvalvonta	36
3 TULOSLASKELMAOSA	38
4 INVESTOINTIOSA	40
5 RAHOITUSOSA	43
6 TASE	44
7 ERIYTETYT TASEYKSIKÖT	46
7.1. SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS	46
8 ENNUSTE KOKO VUODEN TUOTOISTA JA KULUISTA	48
9 TYTÄRYHTEISÖT	50
9.1 PUDASJÄRVEN VUOKRATALOT OY	50
9.2 KIINTEISTÖ OY PUDASJÄRVEN HIRSIKUNNAS	52
9.3 KESKINÄINEN KIINTEISTÖ OY HARJUS	53
9.4 KIINTEISTÖ OY PUDASJÄRVEN TEURASTAMO	54

9.5 KAIRAN KUITU OY	55
9.6 PUDASJÄRVEN LÄMPÖ OY	56
9.7 PUDASJÄRVEN KYLÄVERKOT OY	58
9.8 PUDASJÄRVEN KEHITYS OY	59

1 JOHDANTO

1.1 OSAVUOSIRAPORTOINTI PUDASJÄRVEN KAUPUNGISSA

Vuoden 2024 talousarvion osan 1.7 TALOUSARVION RAKENNE, SITOVUUS JA SEURANTA SEKÄ TILIVELVOLLISET mukaan:

Toiminta-alueiden on raportoitava kaupunginhallitukselle ja valtuustolle määräajoin toiminta- ja tulostavoitteiden toteutumisesta seuraavalla aikataululla:

- tammi-maaliskuun toteutumasta 30.4. mennessä
- tammi-kesäkuun toteutumasta 15.8. mennessä
- tammi-syyskuun toteutumasta 31.10. mennessä
- koko vuoden toteutuma-arvio (ennuste) 15.8. mennessä

Raportoinnissa pääpaino tulee olla mahdollisissa **taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumatta jäämistä koskevien syiden** kuvaamisessa. Lisäksi tulee esittää suunnitelma korjaavista toimenpiteistä tai suunnitelma talousarviomuutoksen hakemisesta.

Valitettavasti on havaittu, ettei osavuositarkastuksen rakenne ole täysin tarkoituksenmukainen konserniyhtiöiden kannalta. Kaupunkikonsernin talouden kannalta on tarpeen, että tytäryhtiöt antavat puolivuotiskatsauksen yhteydessä **ennusteen koko vuoden talousarvion toteutumisesta**, mihin nykyinen raportin otsikointi ei automaattisesti ohjaa.

1.2 YHTEENVETO TALouden TOTEUTUMASTA RAPORTOINTIJAKSOLLA

Toimintakatteen (sisäinen ja ulkoinen) toteuma toiminta-alueittain:

- Hallintotoiminta: toteuma -2,560 M€, 48,7%, alitus 1,3 %-yksikköä, 68 t €.
- Hyvinvointi- ja sivistystoiminta: toteuma -9,541 M€, 55,5 %, ylitys 5,5 %-yksikköä, 946 t€.
- Tekninen- ja ympäristötoiminta: toteuma -2,000 M€, 65,0 %, ylitys 15,0 %-yksikköä, 462 t€.
- Kunnan yhteistoiminta: toteuma -0,528 M€, 63,4 %, ylitys 13,4 %-yksikköä, 112 t€

Koko kaupungin vuoden 1.-2. neljänneksen **ulkoisen toimintakatteen** toteuma on 55,5 % koko vuoden talousarviosta. Ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on 5,5 %-yksikköä, noin 1,45 M €. Toimintatuottojen (ulkoinen ja sisäinen) toteuma on 47,9 % ja toimintakulujen toteuma 53,2 % talousarviosta.

Verotuloja kertyi 6,876 M€ (44,3% talousarviosta) ja **valtionosuuksia** 7,679 M€ (50,9%).

Rahoitustuottojen ja -kulujen toteuma on -0,366 M€, 123 % talousarviosta. Alhaisten korkojen aikana otetut lainat korvautuvat vähitellen korkeampikorkoisilla lainoilla, jotka joudutaan ottamaan suurelta osin lainanmaksua varten lainanhoitokatteiden heikennyttä. Sijoitukset tuottavat kohtuullisesti, mutta tuotot eivät riitä kattamaan rahoituskuluja kokonaisuudessaan.

Vuosikate, -0,440 M€, on negatiivinen ja noin 2,50 M€ talousarvion tasaista toteumaa heikompi (koko vuoden talousarvio 4,110 M€).

Toimintakatteen ja vuosikatteen toteumia tarkasteltaessa on huomioitava, että käyttötalouden tulot ja kulut sekä rahoitustuotot ja -kulut kertyvät vuoden aikana osin epätasaisesti ja ovat osin jaksottamatta (mm. lainojen korkokuluja ei jaksoteta kesken tilikauden) tilikauden ollessa kesken. Korkotuotot mm. tytäryhteisöille myönnettyistä lainoista laskutetaan vasta vuoden lopussa.

Suunnitelman mukaisten **poistojen** toteuma, -1 763 t€, on 51,4 % talousarviosta. **Arvonalentumiset**

(kiinteistöjen alaskirjaukset) kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteumalla laskettuna suunniteltujen alaskirjausten vaikutus tulokseen ja yli-/alijäämään olisi noin -387 t€ /neljännesvuosi.

Poistoeron muutos kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteumalla laskettuna poistoeron muutoksen vaikutus yli-/alijäämään on noin +26 t€ /neljännesvuosi.

Rahastojen muutos (toteuma 146,8 t€, 38,2 %) sisältää kehittämisrahastosta kesäkuun loppuun mennessä katetut menot.

Edellä mainituista syistä johtuen osavuosikatsauksen osoittama **tilikauden alijäämä** - 2 056 964 € suoraan ei kerro suoraan talouden kokonaistoteumaa.

Kaupungin hallinnossa lasketut **ennusteet** v. 2024 talousarvion alijäämäksi vaihtelevat 1,8 ja -2,8 M € välillä, jolloin toteuma ylittäisi v. 2024 talousarvion (366 t € alijäämä) 1,43 - 2,43 M €:lla. Valtiokonttorin raportointipalveluun ilmoitettu ennuste vuoden 2024 tilinpäätöksen yli/alijäämäksi on - 1 780 667 €.

Investointien ennustetaan toteutuvan 2 M € talousarviota pienempinä, mikä selittyy 2 M € jätevedenpuhdistamoinvestoinnin poistumisella talousarviovuodelta.

Lainakannan vuoden lopussa arvioidaan olevan 34 632 000 €, jolloin lainakanta lisääntyisi 1,2 M €, missä on ylitystä talousarvioon nähden 3,1 M €. Talousarvion mukaan lainakannan olisi tullut vähentyä 1,9 M €, vaikka lainaa olisi otettu 2 M € talousarviovuodelta poistettua jätevedenpuhdistamoinvestointia varten. Syynä lainakannan kasvuun investoinnin pistamisesta huolimatta ovat v. 2023 suuri alijäämä, ennustettu alijäämä v. 2024 sekä heikko kassatilanne, mikä edellyttää lainanottoa maksuvalmiuden turvaamiseksi.

Ennustettu alijäämää kääntää taseen **edellisten tilikausien yli/alijäämän** voimakkaasti negatiiviseksi. Kaupungin riski joutua erityisen vaikeassa taloudellisessa tilanteessa olevien kuntien arviointimenettelyyn jo lähivuosina on todellinen ilman riittävän nopeita ja vaikuttavia talouden korjaamistoimenpiteitä. Tähän vaikuttaa erityisesti huomattava laina- ja vuokravastuukanta yhdistettynä lainanhoitokyvyn heikkenemiseen niin, ettei lainakantaa pystytä pienentämään.

2 KÄYTTÖTALOUSOSA

2.1 KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	5 258 901	11 765 455		11 765 455	5 637 060	47,91 %	-6 128 395
Myyntituotot	1 098 090	2 503 361		2 503 361	1 165 287	46,55 %	-1 338 074
Maksutuotot	488 670	962 726		962 726	513 432	53,33 %	-449 294
Tuet ja avustukset	621 396	1 083 169		1 083 169	485 416	44,81 %	-597 753
Muut toimintatuotot	3 050 745	7 216 199		7 216 199	3 472 925	48,13 %	-3 743 274
TOIMINTAKULUT	-20 945 712	-38 124 967		-38 124 967	-20 267 062	53,16 %	17 857 905
Henkilöstökulut	-8 493 752	-14 354 017		-14 354 017	-7 741 230	53,93 %	6 612 787
Palvelujen ostot	-6 953 765	-11 846 228		-11 846 228	-6 594 468	55,67 %	5 251 760
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 565 513	-2 759 755		-2 759 755	-1 587 896	57,54 %	1 171 859
Avustukset	-823 660	-1 356 336		-1 356 336	-620 790	45,77 %	735 546
Muut toimintakulut	-3 109 023	-7 808 631		-7 808 631	-3 722 678	47,67 %	4 085 953
TOIMINTAKATE	-15 686 812	-26 359 512		-26 359 512	-14 630 002	55,50 %	11 729 510

Vuoden 1.-2. neljänneksen toimintakateen toteuma on 55,5 % koko vuoden talousarviosta. Ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on 5,5 %-yksikköä, noin 1,45 M €. Toimintatuottojen (ulkoinen ja sisäinen) toteuma on 47,9 % ja toimintakulujen toteuma 53,2 % talousarviosta.

Henkilöstökulut, 7,74 M€, ylittävät tasaisen toteuman 3,9 %-yksiköllä, 560 t€:lla.

2.2 HALLINTOTOIMINTA

Hallintotoiminta jakaantuu neljään tulosyksikköön: Hallintotoimi, Kokonaistalous ja toiminta, Henkilöstö- ja tukipalvelut sekä Työllisyyspalvelut. Toiminta-alueen johtaa hallintojohtaja.

Toiminta-alueen palvelut: Hallintoimen tulosalue vastaa kaupunginvaltuuston, kaupunginhallituksen, tarkastuslautakunnan, viranomaislautakunnan, valiokuntien ja vanhus- ja vammaisneuvoston toiminnasta sekä vaalien järjestämisestä. Lisäksi tulosalueelle kuuluvat yhteistoimintaosuudet ja avustukset sekä elinkeinojen kehittäminen. Tulosaluetta johtaa hallintojohtaja.

Kokonaistalous ja -toiminta -tulosalueelle kuuluvat keskustoimisto (asiahallinta-, hallinto- ja talousprosessien toimeenpääntä ja tuki), asiakaspalvelu (ulkoinen ja sisäinen), henkilöstötoimikunta sekä ICT- ja talous- ja henkilöstöhallinnon palveluntuotannon järjestäminen. Lisäksi tulosalueelle kuuluvat joukkoliikenne, yhteiskäyttöautot sekä kaupungin valtiolle tuottamat yleisen edunvalvojan palvelut Pudasjärven ja Taivalkosken alueelle. Tulosaluetta johtaa hallintojohtaja.

Henkilöstö- ja tukipalvelut -tulosalueelle kuuluvat henkilöstöhallinto (myös työsuojelu ja työterveyshuollon järjestäminen), viestintä ja markkinointi. Tulosalueeseen kuuluu myös suuri osa kaupungin hanketoiminnasta, järjestö- ja kyläyhteistyö sekä yhteisöisten avustusten valmistelu. Tulosaluetta johtaa henkilöstöpäällikkö.

Työllisyyspalvelut -tulosalueelle kuuluu työllistämispalvelut ja vuodesta 2024 alkaen monikulttuuriset palvelut. Tulosaluetta johtaa työllisyyspäällikkö.

Toiminta-alueen tilivelvolliset: kaupunginjohtaja, hallintojohtaja, henkilöstöpäällikkö

Talouden toteutumisen Ulkoinen/Sisäinen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	765 552	1 283 638		1 283 638	451 519	35,17 %	-832 119
Myyntituotot	566 840	821 569		821 569	314 238	38,25 %	-507 331
Maksutuotot	105 651	130 000		130 000	92 920	71,48 %	-37 080
Tuet ja avustukset	88 547	332 069		332 069	44 143	13,29 %	-287 926
Muut toimintatuotot	4 514				219		219
TOIMINTAKULUT	-3 643 899	-6 539 212		-6 539 212	-3 011 020	46,05 %	3 528 192
Henkilöstökulut	-1 331 432	-2 515 722		-2 515 722	-1 039 555	41,32 %	1 476 167
Palvelujen ostot	-1 641 784	-2 775 602		-2 775 602	-1 295 739	46,68 %	1 479 863
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-29 812	-55 075		-55 075	-22 389	40,65 %	32 686
Avustukset	-504 768	-791 520		-791 520	-439 412	55,51 %	352 108
Muut toimintakulut	-136 104	-401 293		-401 293	-213 924	53,31 %	187 369
TOIMINTAKATE	-2 878 347	-5 255 574		-5 255 574	-2 559 501	48,70 %	2 696 074

Hallintotoiminnan toimintakatteen toteuma, -2,560 M€, on 48,7 % koko vuoden talousarvioista. Alitus tasaiseen toteumaan verrattuna on 1,3 %-yksikköä, noin 68 t €. Toimintatuottojen toteuma on 35,2 % ja toimintakulujen toteuma 46,1 % talousarviosta.

Yhteenvetona hallintotoiminnan arvioidaan koko vuonna pysyvän talousarviossa tai ylittävän hieman. Tätä voidaan varmistaa olemalla täyttämättä mahdollisia sijaisuuksia ja avoimia tehtäviä osin tai kokonaan.

Hallintotoimi

Hallintotoimeen kuuluvat kustannuspaikat: 1000 Valtuusto, 1001 Tarkastustoimi, 1002 Valiokunnat, 1010 Kaupunginhallitus, 1012 Kuntavaalit, 1013 Valtiolliset vaalit, 1014 EU-vaalit, 1016 Viranomaislautakunta, 1018 Vanhus- ja vammaisneuvosto, 1019 Aluevaalit, 1027 Yhteistoimintaosuudet, 1028 Elinkeinojen kehittäminen.

Talouden toteutuminen

Ulkoisen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	68 199	168 784		168 784	101 669	60,24 %	-67 115
Myyntituotot	68 199	157 784		157 784	101 450	64,30 %	-56 334
Tuet ja avustukset		11 000		11 000			-11 000
Muut toimintatuotot					219		219
TOIMINTAKULUT	-872 547	-1 886 983		-1 886 983	-898 915	47,64 %	988 068
Henkilöstökulut	-463 447	-985 229		-985 229	-434 668	44,12 %	550 562
Palvelujen ostot	-376 421	-791 814		-791 814	-416 070	52,55 %	375 744
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 628	-5 100		-5 100	-8 138	159,57 %	-3 038
Avustukset	-17 761	-71 520		-71 520	-31 293	43,75 %	40 227
Muut toimintakulut	-11 290	-33 320		-33 320	-8 747	26,25 %	24 573
TOIMINTAKATE	-804 347	-1 718 199		-1 718 199	-797 246	46,40 %	920 954

Toimintakate alittaa tasaisen kertymän.

Tavoitteiden toteutuminen

3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"	
Kestävällä kuntataloudella luomme pohjan laadukkaille ja asukaslähtöisille palveluille. Kaupunkikonsernin pitkäjänteisen toimintamme perusta on ennakoiva, pitkäjänteinen ja kustannustietoinen talouden suunnittelu ja päätöksenteko	
Kaupungin talouden tasapainottaminen onnistuu suunnitellusti siten, että v. 2024 alijäämä on enintään 365 770 €.	Työn alla
Mittarit: Alijäämä enintään: Toteuma -1,780,667.0, Tavoite -365,770.0	
Tavoite ei toteudu.	

Kokonaistalous ja toiminta

Kokonaistalous ja toimintaan kuuluvat kustannuspaikat: 1200 Keskustoimisto, 1205 Asiakaspalvelutiimi, 1208 Henkilöstöpalvelut, 1209 Talouspalvelut, 1212 ICT-palvelut, 1216 Henkilöstötoimikunta, 1231 Edunvalvonta, 1234 Joukkoliikenne, 1244 Yhteiskäyttöauto VZP-802, 1245 Yhteiskäyttöauto VZP-804, 1246 Yhteiskäyttöauto CMY-303

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	180 977	252 895		252 895	153 149	60,56 %	-99 746
Myyntituotot	72 446	120 985		120 985	50 153	41,45 %	-70 832
Maksutuotot	105 651	130 000		130 000	92 920	71,48 %	-37 080
Tuet ja avustukset		1 910		1 910	10 076	527,52 %	8 166
Muut toimintatuotot	2 880						
TOIMINTAKULUT	-1 112 849	-2 192 862		-2 192 862	-1 126 669	51,38 %	1 066 194
Henkilöstökulut	-277 317	-490 259		-490 259	-231 345	47,19 %	258 915
Palvelujen ostot	-767 846	-1 402 277		-1 402 277	-731 194	52,14 %	671 083
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-11 323	-15 325		-15 325	-6 888	44,95 %	8 437
Muut toimintakulut	-56 364	-285 001		-285 001	-157 242	55,17 %	127 759
TOIMINTAKATE	-931 872	-1 939 967		-1 939 967	-973 520	50,18 %	966 447

Toimintakatteen toteuma ylittää hieman tasaisen toteuman. Joukkoliikennekustannukset pienenevät budjetointitavan muutoksesta johtuen syksystä alkaen, eikä määrärahan koko vuonna pitäisi ylittyä.

Tavoitteiden toteutuminen

3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"	
Henkilöstötoimikunta: Organisaation rakenteellisten muutosten toteutumisen arviointi	Työn alla
Toimenpide: Henkilöstötoimikunta arvio suunniteltuja organisaation rakenteellisia muutoksia ja toteutusta. Henkilöstön edustaja on mukana muutostyöryhmässä. Henkilöstöllä on aito vaikuttamisen mahdollisuus konkreettisiin muutoksiin työyhteisössä.	
Mittarit: Henkilöstön kuulemistilaisuudet järjestetty: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0 Henkilöstön edustaja mukana muutostyöryhmässä: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0 Henkilöstötoimikunnan toimintasuunnitelmassa seurataan muutoksen toteutumista säännöllisin väliajoin: Tavoite 1.0	
Valmistelutyöryhmän kokousten jälkeen on tiedotettu valmistelun etenemisestä koulujohtajia. Koulujen henkilöstökokouksissa on koulunjohtajat/rehtorit tiedottaneet henkilöstöä ja osallistaneet heitä muutoksen valmisteluun. Henkilöstön edustajana valmistelutyöryhmässä on ollut Janne Moilanen/JUKO. Henkilöstötoimikunta ei ole käsitellyt asiaa 1. ja 2. vuosineljänneksellä.	
Henkilöstötoimikunta: Tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelman päivitys	Aloittamatta
Toimenpide: Tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelman päivitys alkuvuodesta 2024.	
Mittarit: Tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelma päivitetty: Tavoite 1.0	
Aloittamatta	
Henkilöstötoimikunta: Työturvallisuuslain muutokset viety käytäntöön	Aloittamatta
Toimenpide: Työnantaja edistää 55 vuotta täyttäneiden työssä jaksamista ja pidentää työuria. Työturvallisuusvelvoitteita on täsmennetty. Keskeiset muutokset koskevat kolmea pykälää: Työnantajan yleistä huolehtimisvelvoitetta (8 §). Työnantajan velvollisuutta selvittää ja arvioida työn vaarat (10 §). Työnantajan velvollisuutta antaa työntekijälle opetusta ja ohjausta (14 §). Nämä tulee näkyä työnantajan ohjeistuksissa ja käytännössä.	
Mittarit: Ohjeistukset ja käytännöt päivitetty työturvallisuuslakia vastaavaksi: Tavoite 1.0	
Aloittamatta	

Kestävällä kuntataloudella luomme pohjan laadukkaille ja asukaslähtöisille palveluille. Kaupunkikonsernin pitkäjänteisen toimintamme perusta on ennakoiva, pitkäjänteinen ja kustannustietoinen talouden suunnittelu ja päätöksenteko	
Hallintosäätöuudistus	Aloittamatta
Mittarit: Uusi hallintosäätö on valmisteltu siten, että se voi astua voimaan alkuvuodesta 2025 (1=kyllä, 0=ei): Tavoite 1.0	
Henkilöstöpoliittiset strategiset linjauksemme tukevat organisaation päivittäistä työtä. Kaupungin luottamushenkilöt tukevat työyhteisömme hyvinvointia	
Henkilöstötoimikunta: Työhyvinvoinnin kehittäminen	Työn alla
Toimenpide: Työyhteisöllinen mielen hyvinvointiohjelma käynnissä - Auntie-palvelu tukena mielenhyvinvoinnin edistämisessä. Osaamisen kehittämiseksi verkkokoulutusjärjestelmä (Eduhouse) työntekijöillä aktiivisessa käytössä. Työsuhdepolkupyöräedun käyttöönoton valmistelu. Työsuhdepyörä lisää tutkitusti työntekijöiden liikkumista ja pyöräilyn määrää. Aktiivisen välittämisen toimintamallin päivitys osana työturvallisuuslain uudistusten käyttöönottoa. Henkilöstön työhyvinvointikysely, loppuvuodesta 2024, käyttäen Kevan sähköistä järjestelmää. Kysely Kevan järjestelmän kautta on jo kolmatta kertaa. Pulssikyselyn käyttöönotto työhyvinvointitarjottimen kautta	
Mittarit: Sairauspoissaolot: Toteuma 2,171.0, Tavoite 4,500.0 e-passin käyttöaste: Toteuma 469.0, Tavoite 1,800.0 Auntie-palvelun tyytyväisyysaste: Toteuma 9.3, Tavoite 9.3 Työsuhdepolkupyöräetu käytössä: Tavoite 1.0 Aktiivisen välittämisen toimintamallin päivitys: Tavoite 1.0 Työhyvinvointikysely tehty: Tavoite 1.0 Pulssikyselyt käytössä ja tulosten seuranta esihenkilötasolla: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0	
Sairauspoissaolot tammi-kesäkuussa oli 2171 kpv (2023, 2385 kpv), joka on 241 päivää vähemmän samana ajankohtana kuin vuonna 2023 eli - 8,97 %.	
216 eri työntekijää käyttänyt 469 kpl (Yhteensä 21570,62 €) Epasseja ajalla 01.01.2024 - 30.06.2024. Työnantajan osuus 21570,62 €. Liikuntaetua käytetty 8461,61 € Liikunta- ja kulttuurietua käytetty 3974,94 € Flex-etua käytetty 21570,62 € Hyvinvointietua käytetty 9134,07 €	
Tyytyväisyysaste Auntie- mielen hyvinvointiohjelmaan on ollut tavoitteen mukaista. Tammi-kesäkuulla on 4 pakettia käytetty.	
Eduhousen käyttäjiä on ollut 223, joista tammi-kesäkuun aikana ollut aktiivisia käyttäjiä on ollut 31 työntekijää.	
Työsuhdepolkupyöräedun käyttöönotto on valmisteltu kesäkuun aikana. Käsittely henkilöstötoimikunnassa 19.9. ja päätöksenteko kaupunginhallituksessa 1.10.	
Henkilöstön pulssikysely on tehty 3.-11.4. Kyselyyn vastasi 19 % työntekijöistä, joten vastausprosentti oli todella alhainen. Esiin nousee vastauksissa, että kaupungin taloustilanne aiheuttaa epävarmuutta toimintaan ja päätöksiin eikä henkilöstöä tiedoteta (henkilöstöviestintä) riittävästi muutoksista ja perusteista. Huomioitavaa on myös, että yksiköiden tulokset vaihtelevat huomattavasti. Ennen kaikkea tulisi saada nostettua vastausprosenttia, koska mikäli vastausprosentti jää kovin alhaiseksi, edustavuus voi jäädä kyseenalaiseksi. Jotta muuttujan arvot ovat perusjoukossa likimain normaalisti jakautuneet, niin otoskoon täytyy olla suurempi. On osoitettu, että vasta noin otoskoosta 30 % alkaen otosten keskiarvot alkavat vakiintua.	

Aktiivisen välittämisen toimintamallin päivitystä ei ole aloitettu.

Työhyvinvointikysely, Kevan järjestelmästä, suunnitelmassa tehdä viimeisen kvartaalin aikana (loka-joulukuussa).

Toiminnan keskeiset muutokset

Vuoden 2024 talousarvioon sisältyvä kaupungin talouden tasapainottamiseen liittyvä pysyvä 1 htv:n henkilöstövähennys toiminta-alueella toteutui resurssitilanteen vuoksi hieman talousarviossa esitettyä myöhemmin (tehtävä lakkasi 31.3.2024).

Sijaisuuksia ja avoimia tehtäviä on pidetty osin tai kokonaan täyttämättä, millä on osaltaan varmistettu talousarviossa pysymistä.

Henkilöstö- ja tukipalvelut

Henkilöstö- ja tukipalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 1228 Henkilöstö- ja tukipalvelut, 1229 Rajalta rajalle -hiihto, 11000 Flat rate, 11020 Osallisuushankkeet

Talouden toteutuminen

Ulkoisen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	416 989	250 000		250 000	1 546	0,62 %	-248 454
Myyntituotot	416 417	250 000		250 000	19	0,01 %	-249 981
Tuet ja avustukset	0				1 527		1 527
Muut toimintatuotot	572						
TOIMINTAKULUT	-829 118	-689 469		-689 469	-232 472	33,72 %	456 996
Henkilöstökulut	-221 124	-208 679		-208 679	-104 957	50,30 %	103 721
Palvelujen ostot	-439 661	-365 918		-365 918	-53 006	14,49 %	312 912
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8 553	-16 300		-16 300	-281	1,73 %	16 019
Avustukset	-107 387	-80 000		-80 000	-62 941	78,68 %	17 059
Muut toimintakulut	-52 394	-18 572		-18 572	-11 287	60,77 %	7 285
TOIMINTAKATE	-412 129	-439 469		-439 469	-230 926	52,55 %	208 542

Kustannuspaikalta 1229 Rajalta Rajalle -hiihto peruttiin vuodelta 2024, jolloin osallistumismaksuista tulot eivät toteudu. Kustannuksista joudutaan kattamaan palvelusuunnittelijan henkilöstökuluja sekä noin 560 euroa palvelujen ostoista. Ennuste on, että talousarvioon nähden jäädytään noin -23 000 euroa tappiolle. Tappio on katettava kustannuspaikalta 1228, jotta pysytään talousarviossa.

Kustannuspaikalta 1228 on maksettu yhteisöllisiä avustuksia toukokuussa kertaeränä, toteuma 62 941 euroa.

Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Viestintäohjelman päivitys	Työn alla
Toimenpide: Viestintäohjelma päivitetään ja ohjelman sisältö muutetaan viestintä-, markkinointi- ja yhteisöllisyysohjelmaksi. Viestintä-, markkinointi-, ja yhteisöllisyysohjelma päivitetty ja kaupunginvaltuusto hyväksynyt kevään 2024 aikana. Yhteneväinen viestintä - Nimetään viestintävastaavat toiminta-alue/työyksiköille, jotka toimivat yhteyshenkilöinä kaikkeen viestintään ja markkinointiin liittyvissä asioissa. Toimintamallin luominen, ohjeistus ja yhteistyömalli. Mittarit: Uusi/päivitetty viestintäohjelma käytössä: Tavoite 1.0 Yhteisöllisyysohjelman päivitystä valmisteltu. Lomautuksen ja vaalitoimitsijana toimimisen vuoksi päivitystä ei ole ehditty tehdä ennakoon kerrotussa ajassa. Viestintäohjelman päivitys kesken. Tavoite valmistumiselle 08/09 2024.	
2. Elinvoimaiset kylät - "Elä ihmeessä"	
Markkinoimme kylien monimuotoisuutta ja houkuttelevuutta elinympäristönä sekä paikkariippumattoman työn tekemisen paikkana.	Työn alla
Toimenpide: Asumisen ja elämisen toimenpiteet kuvattuna (ml. kummiverkosto valmisteltuna). Pudasjärven tunnettuuden, asuminen ja eläminen, edistäminen kuntamarkkinoinnin keinoin. Monipaikkaisuuden markkinointi (uudet kaava-alueet, asunnot esiin kylillä, olemassa olevat vapaa-ajan tontit). Yhteisölliset avustukset, uudistettu toimintamalli (sis. osallistava budjetointi) käytössä ja viestitty kuntalaisille. Mittarit: Pitovoimaan vaikuttavat toimenpiteet/tapahtumat: Toteuma 2.0, Tavoite 10.0 Vetovoimaan vaikuttavat toimenpiteet, asuminen ja eläminen: Toteuma 11.0, Tavoite 5.0 Pudasjärven positiivinen näkyvyys mediassa (%): Toteuma 57.4, Tavoite 75.0 Uudistettu toimintamalli, yhteisölliset avustukset käytössä: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0 Pyydetty kyliä toimittamaan oman kylän esittelyteksti päivitettyinä kuvien kera www.jarjenaarella.fi -sivustolle. Mediasuunnittelija tekee päivitykset sitä mukaa, kun uutta aineistoa tulee. Kyläkummi-malli on todettu liian raskaaksi toteuttaa eikä se saanut kannatusta myöskään kylätoimijoilta kyläneuvostossa. Ohjelmaa ei kannata hankkia myöskään kustannussyistä. Olemme pyytäneet kyliä päivittämään edellä mainitulle sivustolle kylän oman mallin, jolla he vastaanottavat uudet asukkaat ja tiedot yhdyshenkilöistä. Kaupungin tapahtumakalenteri on maksutta käytössä kaikille toimijoille. Kaupungin viestintä tekee nostoja näistä tapahtumista myös ympäri Kurenalaa oleviin kaupungin info televisioihin. Yhteisöllisten avustusten uusi toimintamalli on käytössä ja siitä on viestitty kuntalaisille. Vetovoimaa ja asumisen mahdollisuuksia tonttien osalta edistetty Rakentaja 2024 -messuilla, Kalevan messuliitteessä, paikallislehden Rakentaja teemanumerossa. Vapaa-ajan ja vakituises asumisen tontteja markkinoitu myös Oulu ja Kainuu alueella TV-mainoskampanjalla ja nettimainonnalla Sanoma Median kanavissa. Näiden lisäksi myös kaksi ulkonäyttö kampanjaa Oulussa sekä mainosnäyttöillä osassa Pudasjärven kautta kulkevilla linja-autoissa. Suviseura-alueella sekä erillisessä Suviseura-liitteessä. Tehty myös Tontit 2024 -esite, jota jaettu eri tapahtumissa ja paikoissa (kaupat, liikenneasemat yms.) paikallisesti sekä muilla paikkakunnilla. Nostaja kaupungin tapahtumakalenterista jatkettu kevään ja kesänaikana. Pudasjärvi Tutuksi 2024 -julkaisu tehty yhteistyössä VKK-median kanssa, postitettu ulkopaikkakuntalaisille vapaa-ajankiinteistöjen omistajille.	

Pudasjärvi-tuotteet, kannatustuotteet, verkkokaupassa	Aloittamatta
Toimenpide: Verkkokauppaan myyntiartikkelit - Ilmiönä tällä hetkellä on nuorilla trendinä kannatustuotteiden ostot, jolla halutaan viestiä arvoja ja sitä mihin panostetaan. Selvitetään, mikä trendiä ja mitkä ovat arvot 24-35-vuotiailla, markkinointitutkimus tai markkinointipaneeli. Ymmärretään ilmiönä kannatustuotteiden ostaminen. Ilmiöön perustuvat myyntiartikkelit verkkokauppaan.	
Mittarit: Verkkokaupassa, olemassa oleva jo, myynnissä uudet myyntiartikkelit eli kannatustuotteet: Tavoite 1.0	
Kaupunki tukee kylien omaehtoista yhteisöllistä toimintaa ja rakentaa kumppanuuksia kylien kanssa.	
Kumppanuus kylien kanssa	Työn alla
Toimenpide: Kyläkiertokset vuoden 2024 aikana yhteistyössä kylien ja Pudasjärven kehitys Oy:n kanssa. Kyläneuvoston tapaamisten uudistaminen, esim. teemaillat. Kyläturvallisuushanke valmisteltu.	
Mittarit: Kyläkiertokset: Toteuma 10.0, Tavoite 10.0 Kyläneuvoston kokoontumiset: Toteuma 3.0, Tavoite 3.0 Kyläturvallisuushanke valmisteltu: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0	
Yhteisölliset avustukset maksettu tuen saajille kesäkuun lopussa. Osallistuvan budjetoinnin äänestysaika jatkettu, koska kyläyhdistyksiltä tuli vain muutama ehdotus. Kyläkiertosten kysely lähetetty kyläpäälliköille. Kysytty aihealueita ja aikataulutoiveita suunnittelun pohjaksi. Kyläneuvostoissa pidetty tauko kaupunginjohtajan kireän aikataulun vuoksi. Kyläturvallisuushankkeen valmisteluraha jätetty Oulun Seudun Leaderille, jonka hallitus on antanut myönteisen päätöksen. Odotetaan vielä ELY:n laillisuustarkastusta ja virallista päätöstä. Kaupunginhallitukselta myönteinen päätös hakea kumppanina yhdistystoimijoihin kohdistuvaa Jaksamisen jäljillä -hanketta. Asia valmistelussa. Oulun yliopisto pyytänyt yhteistyöhön RURAACTIVE Maaseudusta muutosvoimaa -hankkeen toimintaan mukaan. 12 maan kansainvälinen harvaan asuttujen maaseutualueiden hanke. Kaupungilla ei ole omahoito-osuutta hankkeelle. POPLi Ry:n Hyvinvointia kylille -hanke: yhteistyötahona tarpeiden kartoituksen suunnittelun osalta.	
4. Moderni puuteollisuus ja uusiutuva energia - "Hirsirakentamisen perinnöstä puutuotteiden edelläkävijäksi"	
Olemme kuntana julkisen hirsirakentamisen edelläkävijä ja sen imagohyöty osataan käyttää kuntalaisten parhaaksi	
Toteutetaan Hirsipääkaupungin brändiä ja siihen linkittyviä toimenpiteitä kuntamarkkinoinnissa	Työn alla
Toimenpide: Kaupungin on otettava paikkansa puurakentamisen edelläkävijänä ja tuotava hirsi/mänty uudella tavalla kaikessa viestinnässä sekä markkinoinnissa esille aktiivisesti. Yhteistyön vahvistaminen modernin puuteollisuuden kanssa.	
Mittarit: Hirsirakennukset Pudasjärvellä maininnat somessa: Toteuma 184.0, Tavoite 200.0 Hirsirakennukset Pudasjärvellä maininnat mediassa: Toteuma 98.0, Tavoite 20.0	
Vierailuja valmisteltu, näitä peruuntunut meistä riippumattomista syistä, valmistelussa vierailu 09/2024. Kärrikujan hirsirivitalojen markkinointi internetissä ja somessa. Hirsipääkaupunki brändiä tuotu esiin osana kuntamarkkinointia.	

Toiminnan keskeiset muutokset

Monikulttuuriset palvelut (kp 1227) siirtyi 1.1.2024 alkaen Henkilöstö- ja tukipalveluiden tulosityksiköstä Työllisyyspalvelujen tulosityksikköön.

Työllisyyspalvelut

Työllisyyspalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 1220 Kaupungin oma työllistäminen, 11038 Work & Stay, 11039 Flat rate W&S, 1247 Monikulttuuriset palvelut (1.1.2024 alkaen)

Talouden toteutuminen

Ulkoisen/Sisäisen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	99 387	611 959		611 959	195 156	31,89 %	-416 803
Myyntituotot	9 777	292 800		292 800	162 616	55,54 %	-130 184
Tuet ja avustukset	88 547	319 159		319 159	32 540	10,20 %	-286 619
Muut toimintatuotot	1 063						
TOIMINTAKULUT	-829 386	-1 769 898		-1 769 898	-752 964	42,54 %	1 016 934
Henkilöstökulut	-369 545	-831 555		-831 555	-268 586	32,30 %	562 969
Palvelujen ostot	-57 856	-215 593		-215 593	-95 470	44,28 %	120 123
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 308	-18 350		-18 350	-7 082	38,59 %	11 268
Avustukset	-379 620	-640 000		-640 000	-345 178	53,93 %	294 822
Muut toimintakulut	-16 056	-64 400		-64 400	-36 649	56,91 %	27 751
TOIMINTAKATE	-729 998	-1 157 939		-1 157 939	-557 809	48,17 %	600 131

Työllisyyspalvelut

Kunnan osarahoittaman työmarkkinatuki kasvanut verrattuna vuoteen 2023 seuraavista syistä:

- Kuntouttava työtoiminta on sosiaalihuoltolain mukainen sosiaalipalvelu, jota hyvinvointialue Pohde on järjestänyt 1.1.2023 alkaen. Kuntouttavaa työtoimintaa ei ole pystytty järjestämään aikaisemman mukaisesti.
- Kaupungin lomautukset ovat vaikuttaneet työllistämistoimenpiteisiin negatiivisesti.

Monikulttuuriset palvelut

Laskennallisten korvausten piirissä 30.6.2024 66 henkilöä, joista alle 7-vuotiaita on 6.

Kesäkuun laskennalliset pudokkaista 867,76 € (siirtosaamisissa).

Tullut 24.4. laskennallisen lisätuki 28 407,20 €

Tullut 24.4. kiireellisen uudelleensijoittamisen lisätuki 1 150 €

Tullut maaliskoukokuun pudokkaista 2 603,28 €

Tulkkauskuukustannuksia siirtosaamisissa 11 312,83€

Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Asiakaslähtöiset ja monikanavaiset työllisyyspalvelut	Työn alla
Toimenpide: Asiakaslähtöiset ja monikanavaiset työllisyyspalvelut	
Mittarit: työttömyys%: Toteuma 15.5, Tavoite 13.0	
Työllisyyspalveluja on kehitetty asiakaslähtöisemmiksi ja tehokkaimmiksi suorien asiakaspalautteiden ja yhteistyöverkoston palautteiden kautta. Työllisyyspalveluja tuotetaan niin lähi- kuin etäpalveluina. Yksilövalmentajan tehtävä sisältää kaikenikäisten yksilövalmennuksen. Alle 29-vuotiaiden nuorten yksilövalmennusta ja työvalmennusta tuotetaan seinättömän työpajamallin mukaisesti. Palkkatuetussa työssä on ollut yhteensä 17 henkilöä 1-6/2024, joista velvoitetyöllistettäviä on ollut yhteensä 6 henkilöä ja oppisopimuksella 2 henkilö. Palveluohjauksessa on ollut 7 henkilöä, joista nuoria alle 29v. 5 henkilöä. Rempparyhmä on aloittanut perustoiminnan vasta kesäkuusta alkaen. Alkuvuoden aikana rempparyhmään ei ole voitu sijoittaa työllistettyjä kaupungin lomautuksista johtuen. Rempparyhmä toimii yhteistyössä teknisen toimen kanssa ja toteuttaa pääasiassa kaupungin sisäisiä tilaustöitä mm. tavaroiden siirtoja, korjaustöitä ja paperien kuljetuksia. Yksilövalmennuksen palveluja tarjotaan myös Kohtaamossa säännöllisesti.	
Matalan kynnyksen monipalvelupiste Pirtin Kohtaamo-toiminnan juurruttaminen ja kehittäminen	Työn alla
Toimenpide: Pirtin Kohtaamon toiminnan kehittäminen	
Mittarit: Kohtaamon asiakasmäärä per kk: Toteuma 170.0, Tavoite 60.0	
Kohtaamon toimintaa on juurrutettu ja kehitetty yhteistyössä kaupungin asiakaspalvelun kanssa. Kohtaamossa toimii myös Kelan asiointipiste. Kohtaamon asiakasmääriä seurataan Kelan asiakaskirjauksilla sekä Kohtaamon omalla asiakasseurannalla. Kohtaamossa asioi kuukausittain keskimäärin 170 asiakasta. Asiakasseurantaan liittyvää tiedonkeruuta on päivitetty. Kohtaamon toiminnan kehittäminen on mukana TE24 valmistelussa mm. nuorten monialaisten palvelujen kehittämisessä.	
TE2024 uudistukseen valmistautuminen	Työn alla
Toimenpide: TE2024 uudistukseen valmistautuminen	
Mittarit: toimintasuunnitelman toteutuminen %: Toteuma 25.0, Tavoite 100.0	
Työllisyyspalvelut on aktiivisesti mukana BO:n ja Oulun työllisyysalueen valmistelutyössä mm. eri työryhmien työskentelyjen kautta (mm. henkilöstö, talous, palveluprosessit, tilat, tietojärjestelmät, viestintä).	
Työllistämistoimenpiteiden kehittäminen eri toimijoiden kanssa	Työn alla
Toimenpide: Työllistämistoimenpiteiden kehittäminen eri toimijoiden kanssa	
Mittarit: Ryhmätyöllistämisen tuen käyttö %: Toteuma 100.0, Tavoite 100.0	
Aktivointiaste %: Toteuma 26.6, Tavoite 30.0	

Työllistämisen kaupunkilaisien käyttö %: Toteuma 16.0, Tavoite 100.0	
Ryhmätyöllistämisen tuet vuodelle 2024 on jaettu 60 000€, mikä on talousarviossa. Yhteistyössä on mukana 4 yhdistystä. Tuki kohdistuu ohjaajaresurssiin ja tuen perusteena työ- ja toimintapäivätoteumat. Ryhmätyöllistämisen kautta pystytään työllistämään erilaisiin tehtäviin laajasti Pudasjärven alueella. Nuorten ja koululaisten kesätyöllistämiseen on varattu 20 000€ vuodelle 2024. Yhteistyökumppanina on Pudasjärven 4H-yhdistys. Rahoitukseen kuuluu 50€/nuori tuki työnantajalle, 350€/ nuori yrittäjä tuki nuorelle, Ajokortti työelämään -koulutus ysluokkalaisille (0,5 opintopiste EQF-taso 3), yrityskoulutusta 13-18 -vuotiaille nuorille (1 opintopisteen EQF-taso 4). Kesäduunikampanjan hoito 138€/nuori.	
Työllistämisen kaupunkilaisia 1-6/2024 on maksettu 19 165,31€.	
3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"	
Noudatamme hyvää yrittäjälähtöistä paikallisuuden huomioivaa hankintapolitiikkaa sekä varaamme siihen riittävät resurssit ja ammattitaidon.	
Hankinnoilla työllistämisen toimintamallin toteuttaminen	Aloittamatta
Toimenpide: Hankinnoilla työllistämisen toimintamallin toteuttaminen	
Mittarit: työllistämisehdon toteutuminen: Toteuma 9.0, Tavoite 5.0	
5. Elämyksellinen luontomatkailu ja monipuolinen elinkeinorakenne – "Elämme luonnosta"	
Saamme kansainvälisyydestä kasvuvoimaa.	
Maahanmuuttajien kotouttaminen kuntaan, positiivinen vaikutus asukaslukuun ja työvoiman saantiin	Työn alla
Toimenpide: Maahanmuuttajien kotouttaminen kuntaan, positiivinen vaikutus asukaslukuun ja työvoiman saantiin	
Mittarit: Maahanmuuttajataustainen aloittanut koulutuksen: Toteuma 16.0, Tavoite 20.0 Vieraskielisten (muuta kuin suomea, ruotsia ja saamea puhuvien) osuus väestöstä: Toteuma 3.0, Tavoite 19.0 Maahanmuuttajataustainen saanut työpaikan: Toteuma 2.0, Tavoite 10.0 Maahanmuuttajataustainen aloittanut ammatillisen koulutuksen: Toteuma 7.0, Tavoite 15.0	
Koulutuspolkuja kehitetään mm. yhteistyössä OSAO:n Pudasjärven yksikön kanssa. Järjestöyhteistyön edistäminen. Muun väestön ja maahanmuuttajien kohtaamisten sekä vuorovaikutuksen edistäminen lisäämällä mahdollisuuksia luoda omia sosiaalisia vapaa-ajan verkostoja. Suomen kielen opintojen edistäminen yhteistyössä Suomistartin ja Spring Housen kotokoulutuksen kanssa. Huhti- toukokuun aikana yhteistyössä yksilövalmentaja/WorkStay hanketyöntekijän kanssa etsitty ja autettu löytämään kesälle työkokeilu- ja kesätyöpaikkoja. Työkokeilussa kesän aikana on yhteensä 18 ja 4 H:n kesätyössä on ollut 8 henkilöä. Startup Refugees hanke on järjestänyt huhtikuussa cv-klinikan Hirsikampuksella aikuisten perusopetuksen ja yläkoulun valmistavan luokan oppilaille. Huhtikuussa Work&Stay- hankkeen kanssa yhteistyöpalaveria pidetty ja oltu mukana suunnittelemassa SpringHousen kotokoulutuksen oppilaiden jatkosuunnitelmia. Pidetty asumisneuvojan kanssa yhteistyöpalaveri huhti- ja toukokuussa. Pidetty yhteisiä infoja mm. Kelan ja sosiaalipalveluiden kanssa. Kokoonnuttu järjestöjen kanssa suunnittelemaan yhteistyötä. Tämän seurauksena järjestetty yhteistyössä Spr:n ja Maa- ja kotitalousnaisten sekä Work&Stay- hankkeen kanssa touko- ja kesäkuussa iltakahvila kaikille kiinnostuneille. Järjestöjen kanssa tehtävää yhteistyötä tulee kehittää edelleen. Iltakahvilassa ollut noin 50 kävijää per ilta. Koordinaattori osallistunut Paperittomien hankkeen yhteistyöpalaveriin, jossa kehitetty Pohteen	

alueen yhteistä mallia koskien paperittomien palveluita. Lisäksi koordinaattori osallistunut TE24 ja KOTO24- valmisteluun liittyviin tilaisuuksiin. Huhtikuun lopulla järjestetty yhteistyössä Startup Refugees ja Work&Stay- hankkeen kanssa arabian ja darin/farsin kielinen hygieniapassikoulutus ja toukokuun alkupuolella testi. Koulutuksen kävi 27 henkilöä, joista 15 läpäisi testin ensimmäisellä kerralla.	
Monikulttuurisen palvelun laadun kehittäminen	Työn alla
Toimenpide: Monikulttuurisen palvelun laadun kehittäminen	
Mittarit: Strategisia kehittämisen toimenpiteitä toteutettu: Toteuma 5.0, Tavoite 5.0 Sosiaaliset vapaa-ajan verkostot: Maahanmuuttajataustainen aloittanut harrastuksen: Toteuma 10.0, Tavoite 15.0	
Verkostotyötä ja monikulttuurisen palvelun toimintamallia kehitetään TE24 ja KOTO24 uudistukset huomioiden. Pidetty yhteistyöpalavereita ja kehitetty yhteistyötä esim. TE-palveluiden, Kelan, Pohteen eri toimijoiden kanssa sekä työllisyyspalveluiden kanssa. Pohteen kanssa yhteistyöpalaverit koskien mielenterveyspalveluita, sosiaalitoimen palvelutarpeen arviointeja sekä erityiskustannusten korvauksien hakemista. Oltu mukana eri tahojen järjestämissä KOTO24 työpajoissa ja webinaareissa sekä KOTO-Digin webinaareissa. Järjestetty yhteistyössä Startup Refugees - hankkeen kanssa CV- klinikoita 2 sekä kesätöiden hakemisen ohjaus. Käyty tutustumassa Kurenkartanoon. Järjestetty asiakkaiden toiveesta liikuntasalin varaus kerran viikossa sekä Ystävänäpäiväjuhlat ja hiihtolomalla retki Iso-Syötteelle. Lisäksi järjestetty infoja uusille asiakkaille; Pudasjärvi-info, vertaisluento kotoutumisesta, verotuksesta, terveysluento, sosiaalipalveluista jne. Järjestetty huhtikuussa yhteistyöpalaveri Pudasjärven kaupungin ja ELY:n kanssa tulevasta KOTO24- uudistuksesta ja etenkin siihen liittyvistä kotokoulutukseen liittyvistä asioista. Toukokuussa pidetty yhteistyöpalaveri 4H:n kanssa ja sovittu kesän päiväleiritöinnasta ja syksyn toiminnasta koskien maahanmuuttajalasten ja nuorten osallistumista toimintoihin. Tehty sopimus entisten vuosien tavoin toiminnan tukemisesta, kotoutumisen edistäminen. Kokoonnuttu maahanmuuttotyön verkoston kanssa teamsilla ja keskusteltu uuden lain tuomista muutoksista ja muista toimenpiteistä. Aloitettu uuden vuoden 2025 kunnan kotoutumisohjelman valmistelu. Yhteistyöpalaveri sivistystoimenjohtajan kanssa koulutusten kehittämisestä sekä mahdollisesta kotiäitien suomen kielen opetuksesta sekä lasten päivähoidosta opetustuntien ajalta.	

Toiminnan keskeiset muutokset

Monikulttuuriset palvelut siirtyi 1.1.2024 alkaen Henkilöstö- ja tukipalveluiden tulosityksiköstä Työllisyyspalvelujen tulosityksikköön (kp 1247 Monikulttuuriset palvelut).

Work&Stay - Kokonainen elämä Koillismaalla -hanke aloitti 5.2.2024. Hanke on Koillismaalla toimiva työllisyyden edistämisen hanke ESR+ (kp 11038 ja flat rate kp 11039). Hankkeeseen on rekrytoitu verkostokoordinaattori (100%) ja työelämätulkit (100% ja 50%). Kauden aikana on tehty hankkeen toiminnasta tiedottamista, verkostoyhteistyötä, asiakastyötä, työelämätulkkimallin kehittämistä ja Kohtaamon toiminnan kehittämistä. Lisäksi on järjestetty tapahtumia työllisyyden edistämiseksi. Asiakkaita hankkeessa on ollut 30.6. mennessä 47 henkeä, tavoite koko hankkeen aikana on 150 henkeä. Hankkeen asiakkaita on työllistynyt 3 avoimille työmarkkinoille, 3 palkkatukityöhön ja 8 työkokeiluun. Työkokeilusta on saatu positiivista palautetta niin asiakkailta kuin työnantajilta. Työelämätulkin palvelut ovat saatavilla säännöllisesti myös Kohtaamossa ilman ajanvarausta.

2.3 KUNNAN YHTEISTYÖTOIMINTA

Kunnan yhteistoiminta-alue jakaantuu kolmeen tuloyksikköön: Kuntayhteistyö, Maaseututoimi ja Oulunkaaren ympäristöpalvelut.

Toiminta-alueen palvelut: Kuntayhteistyön tulosalueelle sisältyvät Pohjois-Pohjanmaan liiton, Suomen kuntaliiton ja KT Kuntatyöntekijäin yhteistoimintamaksusuudet.

Maaseutuhallinnon tulosalueelle kuuluvat maaseutuelinkeinoviranomaisen tehtävät, jotka tuottaa yhteistoimintasopimuksen nojalla Oulun kaupunki sekä kaupungin myöntämät maaseutu-elinkeinojen kehittämistuet, jotka eivät varsinaisesti liity kuntien yhteistoimintaan.

Oulunkaaren ympäristöpalvelut tuottaa kunnallisen ympäristöterveydenhuollon, ympäristönsuojelun ja eläinlääkintähuollon palvelut Pudasjärven, Iin, Utajärven ja Vaalan kuntiin itsenäisenä tuloyksikkönä. Palveluista vastaa Oulunkaaren ympäristölautakunta.

Toiminta-alueen tilivelvolliset:

kaupunginjohtaja, hallintojohtaja, ympäristöjohtaja

Talouden toteutuminen Ulkoinen/Sisäinen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	447 253	1 257 968		1 257 968	605 809	48,16 %	-652 159
Myyntituotot	324 675	860 442		860 442	482 839	56,12 %	-377 603
Maksutuotot	122 294	397 526		397 526	122 970	30,93 %	-274 556
Muut toimintatuotot	283						
TOIMINTAKULUT	-1 109 162	-2 091 396		-2 091 396	-1 133 936	54,22 %	957 459
Henkilöstökulut	-651 958	-1 303 959		-1 303 959	-607 261	46,57 %	696 698
Palvelujen ostot	-335 056	-472 305		-472 305	-374 321	79,25 %	97 984
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-27 681	-62 180		-62 180	-29 497	47,44 %	32 683
Avustukset	-45 740	-80 000		-80 000	-43 039	53,80 %	36 961
Muut toimintakulut	-48 728	-172 952		-172 952	-79 819	46,15 %	93 133
TOIMINTAKATE	-661 910	-833 428		-833 428	-528 127	63,37 %	305 300

Kunnan yhteistyötoiminnan toimintakatteen toteuma, -0,528 M€, on 63,4 % koko vuoden talousarviosta. Ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on 13,4 %-yksikköä, noin 71 t€. Toimintatuottojen toteuma on 48,2 % ja toimintakulujen toteuma 54,2 % talousarviosta.

Yhteenvedona kunnan yhteistyötoiminnan arvioidaan ylittävän talousarvion ilman uusia sopeutustoimenpiteitä.

Kuntayhteistyö

Kuntayhteistyöhön kuuluvat kustannuspaikat: 1011 Kuntayhteistyö

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-269 549	-279 300		-279 300	-277 257	99,27 %	2 043
Palvelujen ostot	-269 549	-279 300		-279 300	-277 257	99,27 %	2 043
TOIMINTAKATE	-269 549	-279 300		-279 300	-277 257	99,27 %	2 043

Koko vuoden talousarvioon sisältyy OSAO:n alijäämän kattamiseen budjetoitu 200 t €:n maksuosuus sekä Pohjois-Pohjanmaan liiton, Suomen Kuntaliiton ja KT Kunta- ja hyvinvointialueyönantajien maksuosuudet, yhteensä 79,3 t €.

OSAO:n alijäämää on katettu tammi-kesäkuussa n. 155 t € eli määrärahasta on käytetty jo 78 %. Mikäli alijäämän laskutus toteutuu OSAO:n arvioimana, varattu määräraha ylittyisi 110 t€.

Pohjois-Pohjanmaan liiton, Suomen Kuntaliiton ja KT Kunta- ja hyvinvointialueyönantajien maksuosuuksien yhteensä arvioidaan pysyvän talousarviossa.

Toteuma sisältää lisäksi 65,3 t€ vuosilta 2022-2023 siirtyneitä kuluja, joihin ei ole varattu määrärahaa vuoden 2024 talousarviossa: Soten kustannuksia 14,8 t€ sekä Pudasjärven osuus Oulunkaaren kuntayhtymän kuntien yhteisistä menoista 50,5 t€ ajalta 07-12/2023. Tämä 65,3 t € ylitys on pyritty ja pyritään kattamaan hallintotoiminnasta muualta erityisesti jättämällä sijaisuuksia ja vapaita tehtäviä täyttämättä osin tai kokonaan, jotta varmistetaan koko toiminta-alueen pysyminen raamissa.

Tavoitteiden toteutuminen

4. Moderni puuteollisuus ja uusiutuva energia - "Hirsirakentamisen perinnöstä puutuotteiden edelläkävijäksi"	
Pitkäjänteinen korkeakoulu- ja oppilaitosyhteistyömme tutkimuksessa, puutuoteteollisuuden kehitystoiminnassa ja koulutuksessa tuottaa tulosta.	
Toisen asteen ammatillinen koulutuksen jatko paikkakunnalla turvataan kaupungin rahoitusosuuden ollessa kestävällä tasolla.	Työn alla
Mittarit: Katettava alijäämä OSAO:lle enintään €: Toteuma -155,136.0, Tavoite -200,000.0	
Ei toteudu.	

Maaseututoimi (Oulun kaupunki)

Maaseututoimeen kuuluvat kustannuspaikat: 1120 Maataloushallinto, 1121 Maaseutuelinkeinojen kehittäminen

Talouden toteutuminen

Ulkoisen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-66 274	-126 000		-126 000	-79 211	62,87 %	46 789
Palvelujen ostot	-21 535	-46 000		-46 000	-36 172	78,63 %	9 828
Avustukset	-44 740	-80 000		-80 000	-43 039	53,80 %	36 961
TOIMINTAKATE	-66 274	-126 000		-126 000	-79 211	62,87 %	46 789

Talousarviossa on varattu maaseutuhallinnon kustannuksiin 46 t € Oulun kaupungin maaseutuasiamieheltä syksyllä saadun arvion ja vuoden 2023 toteuman (46,8 t €) perusteella. Oulun kaupungilta saadun uusimman tiedon mukaan vuosikustannus tulee olemaan reilu 66 t€ eli noin 20 t€ budjetoitua suurempi. Tammi-kesäkuun toteumaan sisältyvät kustannukset, 36 t€, ovat siten 54,4% uusimman ennusteen mukaisesta vuosikustannuksesta. 2. erä (30 t€) kohdituu loppuvuoteen.

Maaseutuelinkeinojen kehittämistukiin varatusta 80 t €:n määrärahasta on käytetty tammi-kesäkuun aikana 43 t €.

Maaseutuhallinnon kustannusten 20 t € ylityksen kattaminen edellyttää vastaavaa alitusta jossain muualla Kunnan yhteistoiminnassa tai lisämäärärahaa valtuustolta.

Tavoitteiden toteutuminen

Toiminnan keskeiset muutokset

Oulun kaupungilta saadun tiedon mukaan maaseutuhallinnon kulut ovat kasvaneet mm. palkkatason noston seurauksena sekä useiden sijaisuuksien ja rekrytointien vuoksi. Lisäksi maatalojen määrät ja sitä kautta kustannusten jakautuminen prosentuaalisesti ovat muuttaneet. Pudasjärven tilamäärän osuus suhteessa koko yt-alueen tiloihin kasvoi hieman edellisestä vuonna, mikä johtui suurelta osin Oulun kaupungin alueen tilojen vähentymisestä. Myös petovahinkokäynteihin liittyvien kustannusten kasvu on tuonut lisää kuluja maaseutuhallinnolle.

Oulunkaaren ympäristöpalvelut

Oulunkaaren ympäristöpalvelut tuottaa kunnallisen ympäristösuojelun ja ympäristöterveydenhuollon viranomaispalvelut sekä eläinlääkintähuollon palvelut jäsenkunnilleen Iin, Utajärven ja Vaalan kuntiin sekä Pudasjärven kaupunkiin. Lisäksi Puolangan kunta ostaa ympäristöterveydenhuollon ja eläinlääkintähuollon palvelut ympäristöpalveluilta.

Pudasjärven kaupunki hallinnoi ympäristöpalveluja ja sen koko henkilöstöä. Oulunkaaren ympäristöpalvelut sijoittuvat Pudasjärven kaupungin hallinnossa itsenäisenä tuloyksikkönä. Palveluista vastaa Oulunkaaren ympäristölautakunta, joka huolehtii tehtäväalueensa toiminnan, talouden ja organisaation kehittämisestä valtuuston asettamien tavoitteiden mukaisesti.

Oulunkaaren ympäristöpalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 4301 Ympäristön valvonta, 4302 Terveysvalvonta, 4300 Eläinlääkintä Pudasjärvi-li, 4306 Eläinlääkintä Utajärvi-Vaala.

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	447 253	1 257 968		1 257 968	605 809	48,16 %	-652 159
Myyntituotot	324 675	860 442		860 442	482 839	56,12 %	-377 603
Maksutuotot	122 294	397 526		397 526	122 970	30,93 %	-274 556
Muut toimintatuotot	283						
TOIMINTAKULUT	-773 339	-1 686 096		-1 686 096	-777 468	46,11 %	908 627
Henkilöstökulut	-651 958	-1 303 959		-1 303 959	-607 261	46,57 %	696 698
Palvelujen ostot	-43 972	-147 005		-147 005	-60 892	41,42 %	86 113
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-27 681	-62 180		-62 180	-29 497	47,44 %	32 683
Avustukset	-1 000						
Muut toimintakulut	-48 728	-172 952		-172 952	-79 819	46,15 %	93 133
TOIMINTAKATE	-326 086	-428 128		-428 128	-171 659	40,10 %	256 468

Toimintakulut ovat toteutuneet pääosin talousarvion mukaisesti tammi-kesäkuussa (46,1 %). Toimintakuluista kaikki alaluokat ovat alle 50 % koko vuoden talousarviosta. Henkilöstökulut ovat toteutuneet 46,6 % talousarvioon verrattuna.

Toimintatuottoja on vähemmän johtuen maksutuottojen laskutuksen epätasaisuudesta, joka korjaantuu vuoden viimeisen neljänneksen aikana. Toimintatuottojen toteuma on 48,2 % tammi-kesäkuussa. Maksutuottojen toteuma on 30,9 %. Ympäristösuojelun maa-ainesten valvontamaksut laskutetaan vasta viimeisen vuosineljänneksen aikana tarkastuskauden jälkeen.

Toimintakatteen toteuma on vuoden ensimmäisellä puoliskolla -171 659 euroa, joka on 40,1 % talousarvion katteesta.

Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Yhteydenottoihin vastataan kohtuullisessa ajassa.	Työn alla
Mittarit: Vastaamattomat yhteydenotot	
Valituksia tai palautteita vastaamattomista yhteydenotoista ei ole tullut ensimmäisen puolen vuoden aikana.	
Ympäristöpalvelujen suunnitelmallisen valvonnan toteutuminen varmistetaan	Työn alla
Mittarit: Ympäristösuojelun suunnitelmallisen valvonnan toteuma (% , lähtöarvo vuoden 2022 toteuma): Toteuma 31.0, Tavoite 85.0 Ympäristöterveydenhuollon suunnitelmallisen valvonnan toteuma (% , lähtöarvo vuoden 2022 toteuma): Toteuma 41.0, Tavoite 85.0 Eläinlääkinnän suunnitelmallisen valvonnan toteuma (% , lähtöarvo vuoden 2022 toteuma): Toteuma 33.0, Tavoite 85.0	
Ympäristösuojelun suunnitelmallista valvontaa on käynnistynyt ja toteuma on hieman jäljessä tavoitetta Ympäristöterveydenhuollon suunnitelmallinen valvonta on toteutunut tavoitteen mukaisesti. Eläinlääkinnän suunnitelmallisen toteuma on hieman jäljessä tavoitetta.	
Ympäristöpalvelut tuottavat kattavat eläinlääkäripalvelut alueellaan.	Työn alla
Mittarit: Eläinlääkärikäyntien määrä (lähtöarvona vuoden 2022 toteuma): Toteuma 2,424.0, Tavoite 5,000.0	
Eläinlääkärikäynnit ovat toteutuneet 97 % tavoitteeseen verrattuna ensimmäisen vuosineljänneksen aikana.	
3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"	
Riittävällä henkilöstöresurssilla mahdollistetaan lakisääteinen viranomais toiminta ja edistetään työhyvinvointia.	Työn alla
Mittarit: Oulunkaaren ympäristöpalvelujen henkilötyövuosimäärä (htv, lähtöarvona on vuoden 2022 toteuma): Toteuma 9.5, Tavoite 20.9	
Tammi-kesäkuun 2024 ympäristöpalvelujen henkilötyövuosimäärän toteuma on 0,97 henkilötyövuotta pienempi kuin, mitä on kyseiselle ajalle suunniteltu. Suurin osa henkilötyövuosimäärästä 0,4 henkilötyövuotta jäi toteutumatta, koska yksi ympäristösuojelun ympäristötarkastajan virka on ollut täyttämättä helmikuun alusta alkaen. Toinen merkittävä syy on lomautukset, joiden vuoksi 0,3 henkilötyövuotta jäi toteutumatta.	

Toiminnan keskeiset muutokset

- Puolangan palvelutuotanto ympäristöterveydenhuollon ja eläinlääkinnän palvelujen osalta alkoi 1.1.2024.
- Ympäristösuojelun ja ympäristöterveydenhuollon maksutaksat on päivitetty.

2.4 HYVINVOINTI- JA SIVISTYSTOIMINTA

Hyvinvointi- ja sivistystoiminta jakaantuu kolmeen tulosalueeseen: Varhaiskasvatus, Koulutus- ja vapaa-aikapalvelut. Hyvinvointi- ja sivistystoimintaa johtaa opetus- ja sivistysjohtaja.

Toiminta-alueen palvelut: Hyvinvointi- ja sivistystoiminnan tehtävänä on kuntalaisten tarvitsemien koulutus- ja varhaiskasvatuspalveluiden tuottaminen ja niistä huolehtiminen, kulttuuri- ja vapaa-aikatoimintaan liittyvien palvelujen organisointi sekä kaikkalainen kuntalaisten henkisen ja fyysisen elämän laadun kohentaminen.

Varhaiskasvatus eri toimintamuodoissaan, esi- ja perusopetus, valmistava opetus, maahanmuuttajien täydentävä opetus, lukio-opetus, kirjastopalvelut, kulttuuritoimen palvelut, museotoiminta, kansalaisopisto-opetus ja liikuntapalvelut, nuorisotoimen palvelut sekä etsivän nuorisotyön palvelut.

Toiminta-alueen tilivelvolliset: opetus- ja sivistysjohtaja, hyvinvointipäällikkö

Talouden toteutuminen Ulkoinen/Sisäinen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	788 249	1 190 050		1 190 050	681 793	57,29 %	-508 257
Myyntituotot	21 775	146 950		146 950	87 105	59,28 %	-59 845
Maksutuotot	184 810	250 000		250 000	156 086	62,43 %	-93 914
Tuet ja avustukset	532 849	751 100		751 100	435 274	57,95 %	-315 826
Muut toimintatuotot	48 815	42 000		42 000	3 328	7,92 %	-38 672
TOIMINTAKULUT	-10 488 671	-18 381 425		-18 381 425	-10 223 743	55,62 %	8 157 681
Henkilöstökulut	-5 963 790	-9 483 674		-9 483 674	-5 534 671	58,36 %	3 949 002
Palvelujen ostot	-2 476 024	-4 160 541		-4 160 541	-2 295 484	55,17 %	1 865 057
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-341 485	-623 400		-623 400	-308 254	49,45 %	315 146
Avustukset	-142 882	-312 000		-312 000	-110 508	35,42 %	201 492
Muut toimintakulut	-1 564 491	-3 801 810		-3 801 810	-1 974 827	51,94 %	1 826 983
TOIMINTAKATE	-9 700 422	-17 191 375		-17 191 375	-9 541 951	55,50 %	7 649 424

Hyvinvointi- ja sivistystoiminnan toimintakatteen toteuma, -9,541 M€, on 55,5% koko vuoden talousarviosta. Ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on 5,5 %-yksikköä, lähes 950 t€. Toimintatuottojen toteuma on 57,3 % ja toimintakulujen toteuma 55,6 % talousarviosta.

Osavuosikatsauksen ajalla henkilöstökuluissa näkyvät lomautusten vaikutukset muutoin paitsi opettajien osalta. Työsuhteisten kuukausipalkat ovat etenkin koulutuspalvelujen osalta on suurin ylityksen aiheuttaja. Nykyisellä budjetoinnilla koko koulutuspalveluissa olisi mahdollista olla enintään 10 työntekijää. Tähän päästäisiin esimerkiksi siten, että kaikissa peruskoulun toimipisteissä olisi muutoin yksi ohjaaja, mutta keskustan toimipisteissä yhteismäärä olisi 5 (kampus 3 ja Lakari 2). Tällä henkilöstömäärällä ei kuitenkaan saataisi edes ap-ip toimintaa pyöritettyä. Sairauspoissaolojen kustannukset ovat lisäksi aiheuttaneet edelleen vaikeuksia talousarviossa pysymiseen, vaikka tilanne kevään aikana koheni opettajien osalta merkittävästi edelliseen vuoteen verrattuna. Sairaus- ja äitiyslomasijaisten palkat (4006) ylittivät jo tässä vaiheessa koko vuodelle budjetoidun määrärahan noin 65 000 eurolla. Opettajien sairaus- ja äitiyslomasijaisten kulut alittavat tasaisen kertymän noin 6000 eur. Ateriapalveluissa ajanjaksolla on ylitystä noin 200 000 eur ja myös tilavuokrat ovat yhteensä lähes 200 000 eur yli tasaisen kertymän.

Varhaiskasvatuspalvelut

Varhaiskasvatuspalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 3620 perhepäivähoito, 3630 Lasten kotihoidon tuki, 3650 Pikku-Paavalin päiväkotitoiminta ja 3670 Varhaiskasvatuksen projektit

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	317 498	325 000		325 000	109 978	33,84 %	-215 022
Myyntituotot	725				420		420
Maksutuotot	114 891	126 000		126 000	98 932	78,52 %	-27 068
Tuet ja avustukset	201 301	199 000		199 000	10 626	5,34 %	-188 374
Muut toimintatuotot	581						
TOIMINTAKULUT	-1 896 682	-3 135 062		-3 135 062	-1 693 335	54,01 %	1 441 727
Henkilöstökulut	-1 265 579	-1 931 951		-1 931 951	-1 089 981	56,42 %	841 970
Palvelujen ostot	-313 108	-455 362		-455 362	-280 459	61,59 %	174 903
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-34 643	-83 160		-83 160	-33 867	40,72 %	49 293
Avustukset	-142 302	-310 000		-310 000	-110 508	35,65 %	199 492
Muut toimintakulut	-141 050	-354 589		-354 589	-178 521	50,35 %	176 068
TOIMINTAKATE	-1 579 184	-2 810 062		-2 810 062	-1 583 357	56,35 %	1 226 705

Merkittävimmät ylityksen varhaiskasvatuspalveluissa kohdistuvat henkilöstökulujen osalta sairauspoissaoloista aiheutuneisiin kustannuksiin, jotka johtuvat pääsasiassa pitkäaikaisista sairauspoissaoloista. Näiden osalta on noudatettu tarkoin kaupungin varhaisen tuen mallia ja tiukennettuja sijaisohjeistuksia, joten poissaolojen jatkuessa nykyisellään joudutaan anomaan lisämäärärahaa. Vuosilomasijaisten tarve on ollut samoin edelleen talousarviossa ennakoitua suurempaa. Sairaus- ja äitiyslomasijaisten palkat (4006) ylittävät jo tässä vaiheessa koko vuodelle budjetoidun määrärahan noin 65 000 eurolla.

Palvelujen ostoissa ylitys muodostuu ateriapalvelujen ostoista, joissa laskutus ei ole toteutunut tilattujen ateriamäärien mukaisesti vaan huomattavasti korkeampana. Palvelujen tuottajalta tulleen tiedon mukaan tilanne korjaantuu syksyn aikana, joten lisämäärärahaa tähän ei liene tarpeellista anoa.

Toimintatuottojen osalta avustukset ovat kertyneet ennakoitua huonommin (n. 70 000 eur), mikä näkyy toimintakatetta heikentävänä tekijänä ensimmäisen 6 kk:n aikana. Avustuksia tullaan tulosalueelle hakemaan, mikäli niitä on loppuvuoden aikana saatavissa.

Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Pedagogisen toiminnan arvioinnin kehittäminen. Valssi eli varhaiskasvatuksen laadunarviointijärjestelmän käyttöönotto. Laadun kehittäminen.	Työn alla
Toimenpide: Valssin eli varhaiskasvatuksen laadunarviointimenetelmän käyttöönotto	
Mittarit: Valssin käyttöönotto: Toteuma 1.5, Tavoite 5.0	
Uusi mittari	
Varhaiskasvatuksen laadunarviointijärjestelmän käyttö on aloitettu henkilöstön tekemällä arvioinnilla, joka on tehty yhdelle sisältöalueelle. Arviointiin on käytetty digitaalista	

arviointijärjestelmää.	
Varhaiskasvatuspalveluiden tuottaminen tehokkaasti ja laadukkaasti.	Työn alla
Toimenpide: Varhaiskasvatuspalveluiden tuottaminen tehokkaasti ja laadukkaasti.	
Mittarit: Varhaiskasvatuksen yksiköiden täyttöaste.: Toteuma 81.0, Tavoite 95.0	
Puistolän päiväkoti on suljettu kesäkuussa ja lapset ovat siirtyneet muihin varhaiskasvatusyksiköihin. Sitä kautta on täytetty vapautuvia paikkoja ja nostettu yksiköiden täyttöastetta.	

Koulutuspalvelut

Koulutuspalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 3000 Koulutoimisto/hallinto, 3203 Hirvaskosken koulu, 3204 Kipinän koulu, 3206 Lakarin koulu, 3211 Sarakylän koulu, 3212 Syötteen koulu, 3215 Yhteiset, 3216 Peruskoulun projektit, 3217 Valmistava opetus, 3218 Maahanmuuttajien täydentävä opetus, 3219 Hirsikampus, 3300 Lukio, 3310 Lukion projektit

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	209 250	320 000		320 000	221 629	69,26 %	-98 371
Myyntituotot	-1 236	6 200		6 200	4 172	67,30 %	-2 028
Maksutuotot	28 305	43 800		43 800	24 013	54,82 %	-19 787
Tuet ja avustukset	177 669	268 000		268 000	192 277	71,75 %	-75 723
Muut toimintatuotot	4 512	2 000		2 000	1 167	58,34 %	-833
TOIMINTAKULUT	-7 182 752	-12 228 049		-12 228 049	-6 950 586	56,84 %	5 277 463
Henkilöstökulut	-4 054 529	-6 392 416		-6 392 416	-3 791 514	59,31 %	2 600 902
Palvelujen ostot	-2 020 467	-3 411 169		-3 411 169	-1 879 015	55,08 %	1 532 154
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-240 906	-405 340		-405 340	-216 074	53,31 %	189 266
Muut toimintakulut	-866 850	-2 019 124		-2 019 124	-1 063 983	52,70 %	955 141
TOIMINTAKATE	-6 973 503	-11 908 049		-11 908 049	-6 728 957	56,51 %	5 179 092

Osavuosikatsauksen ajalla henkilöstökuluissa ei näy lomautusten vaikutuksia opettajien osalta. Työsuhteisten kuukausipalkat ovat koulutuspalvelujen osalta suurin ylityksen aiheuttaja. Nykyisellä budjetoinnilla koko koulutuspalveluissa olisi mahdollista olla enintään työsuhteista 10 työsuhteista työntekijää. Tähän päästäisiin esimerkiksi siten, että kaikissa peruskoulun toimipisteissä olisi muutoin yksi ohjaaja, mutta keskustan toimipisteissä yhteismäärä olisi 5 (kampus 3 ja Lakari 2). Tällä henkilöstömäärällä ei kuitenkaan saataisi edes ap-ip toimintaa pyöritettyä. Sairauspoissaolojen kustannukset ovat lisäksi aiheuttaneet edelleen vaikeuksia talousarviossa pysymiseen, vaikka tilanne kevään aikana koheni opettajien osalta merkittävästi edelliseen vuoteen verrattuna. Opettajien sairaus- ja äitiyslomasijaisten kulut alittavat tasaisen kertymän noin 6000 eur. Ateriapalveluissa ajanjaksolla on ylitystä koulutuspalveluiden osalta noin 140 000 eur ja myös tilavuokrat ovat huomattavasti yli tasaisen kertymän.

Henkilöstökulujen ennakoitaan laskevan koulutuspalveluissa noin 15 htv:n verran, mikä vaikuttaa jälkimmäisellä puolivuotiskaudella henkilöstökuluja laskevasti. Työsuhteisten kuukausipalkkoissa olevaa ylitystä ei kuitenkaan pystyttäne kirimään kiinni, joten kuukausittaisen palkkasumman tarkennuttua jouduttaneen valtuustolta anomaan lisämäärärahaa. Palvelujen ostoissa oleva ateriapalvelujen ylitys korjaantuu palvelun tuottajalta saadun tiedon mukaan heinä- ja elokuun aikana. Tilavuokriin ei ole tiedossa korjausta positiiviseen suuntaan, vaan on mahdollista, että lisämäärärahaa joudutaan anomaan.

Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Pysytään talousarviossa ja tuotetaan kuntalaisille välttämättömät palvelut.	Työn alla
Talouden sopeuttamistoimet astuvat sivistystoimen osalta voimaan pääasiassa 1.8.2024 alkaen	

Vapaa-aikapalvelut

Vapaa-aikapalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 3400 Kansalaisopisto, 3410 Kirjasto, 3420 Kulttuuritoimi, 3430 Museo, 3455 Liikuntatoimi, 3470 Puikkari, 3475 Puikkarin kahvio, 3485 Nuorisotoimi, 3495 Etsivä nuorisotyö, 3500 Sivistyspalvelujen projektit

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	261 501	545 050		545 050	350 186	64,25 %	-194 864
Myyntituotot	22 287	140 750		140 750	82 512	58,62 %	-58 238
Maksutuotot	41 614	80 200		80 200	33 141	41,32 %	-47 059
Tuet ja avustukset	153 879	284 100		284 100	232 371	81,79 %	-51 729
Muut toimintatuotot	43 722	40 000		40 000	2 162	5,40 %	-37 838
TOIMINTAKULUT	-1 409 237	-3 018 313		-3 018 313	-1 579 822	52,34 %	1 438 491
Henkilöstökulut	-643 682	-1 159 306		-1 159 306	-653 176	56,34 %	506 130
Palvelujen ostot	-142 449	-294 010		-294 010	-136 010	46,26 %	158 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-65 936	-134 900		-134 900	-58 313	43,23 %	76 587
Avustukset	-580	-2 000		-2 000			2 000
Muut toimintakulut	-556 591	-1 428 097		-1 428 097	-732 323	51,28 %	695 774
TOIMINTAKATE	-1 147 736	-2 473 263		-2 473 263	-1 229 636	49,72 %	1 243 627

Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palvelemme asukkaat oikea-aikaisesti ja tukien kaikkien ikäryhmien yksilöllistä ja kokonaisvaltaista hyvinvoinnin edistämistä.	
Pysytään talousarviossa ja tuotetaan kuntalaisille välttämättömät palvelut.	Työn alla
Henkilöstökulut sekä muut kulut (erityisesti vuokratulot) ylittävät tasaisen toteuman, osittain erilaisen jaksotuksen vuoksi. Puikkariin kohdistuvat säästöt toteutuvat vasta toisella vuosipuoliskolla.	
Henkilöstön toteutuneet lomautusjaksot ovat vaikuttaneet tällä jaksolla palvelutuotantoon vain vähän.	

2.5 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMINTA

Teknisen- ja ympäristötoiminnan tehtäväalue jakaantuu kahteen tulosalueeseen: Tekniset palvelut ja Rakennusvalvonta. Teknisiin palveluihin sisältyvät seuraavat viisi tulosityksikköä: Hallinto- ja tukipalvelut, Maankäyttö ja kaavoitus, Liikenneväylät ja yleiset alueet (sis.liikuntapaikat), Syötteen vesihuoltolaitos sekä Tilapalvelut.

Toiminta-alueen palvelut: Toiminta-alueen tehtävänä on järjestää kuntaorganisaatiolle ja kuntalaisille toimivat elinympäristöpalvelut sekä vastata maankäytöstä kestävä kehitys huomioiden. Toiminta-alue ylläpitää ja kehittää elinympäristön viihtyvyyttä, terveellisyyttä turvallisuutta ja toimivuutta edistään hyvää rakentamistapaa ja ympäristönsuojelua.

Hallinto ja tukipalvelut vastaa toimialueen johtamisesta ja kehittämisestä.

Maankäyttö ja kaavoituspalvelu tulosityksikkö toteuttaa ja ylläpitää kaupungin yleis- ja asemakaavat ja vastaa kartastojen sekä maa- ja osoiterekisteritietojen ajantasaisuudesta. Tulosityksikkö vastaa kaupungin maankäytön toimista, kuten maanmyynnistä ja -ostamisesta, maanvuokrauksesta ja kaupungin metsäomaisuuden hoitamisesta sekä vastaa asiakas-palvelusta alallaan.

Liikenneväylät ja yleiset alueet tulosityksikkö ylläpitää ja rakennuttaa kaupungin tiestön ja yleiset alueet, mukaan luettuna liikuntapaikat. Tulosityksikkö valvoo kaupungin palvelusopimus-urakoitsijoiden työtä kohteissa ja vastaa asiakaspalvelusta alallaan.

Syötteen vesihuoltolaitos tulosityksikkö järjestää vesi- ja viemärihuollon Syötekylän ja Syötteen matkailualueelle. Tulosityksikkö toteuttaa ja ylläpitää verkostorakenteet sekä Syötteen jätevedenpuhdistamon ja vastaa asiakaspalvelusta alallaan.

Tilapalvelut tulosityksikkö ylläpitää ja rakennuttaa kaupungin rakennukset piha-alueineen, vastaa kiinteistöissä tuotettavista kiinteistöhoito- ja siivouspalveluista sekä ylläpitää palveluntuottaja-yhteistyön kaupungin elinkaarimallilla toteutettujen kiinteistöjen osalta. Tulosityksikkö valvoo kaupungin palvelusopimusurakoitsijoiden työtä kohteissa ja vastaa asiakaspalvelusta alallaan.

Rakennusvalvonta on muista teknisistä palveluista erillinen tulosalue jota johtaa teknisen johtajan alaisuudessa toimiva johtava rakennustarkastaja. Rakennusvalvonta luvittaa ja valvoo lain, kaupungin kaavojen sekä ja hyvän rakentamistavan mukaista rakentamista kaupungin alueella sekä vastaa asiakaspalvelusta alallaan.

Toiminta-alueen tilivelvolliset: tekninen johtaja, johtava rakennustarkastaja, vesilaitoksen johtaja

Talouden toteutuminen
Ulkoinen/Sisäinen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	3 257 847	8 033 799		8 033 799	3 897 939	48,52 %	-4 135 860
Myyntituotot	184 799	674 400		674 400	281 105	41,68 %	-393 295
Maksutuotot	75 915	185 200		185 200	141 456	76,38 %	-43 744
Tuet ja avustukset					6 000		6 000
Muut toimintatuotot	2 997 132	7 174 199		7 174 199	3 469 378	48,36 %	-3 704 821
TOIMINTAKULUT	-5 703 980	-11 112 934		-11 112 934	-5 898 362	53,08 %	5 214 573
Henkilöstökulut	-546 573	-1 050 662		-1 050 662	-559 743	53,28 %	490 919
Palvelujen ostot	-2 500 901	-4 437 780		-4 437 780	-2 628 924	59,24 %	1 808 856
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 166 535	-2 019 100		-2 019 100	-1 227 755	60,81 %	791 345
Avustukset	-130 270	-172 816		-172 816	-27 831	16,10 %	144 985
Muut toimintakulut	-1 359 701	-3 432 576		-3 432 576	-1 454 108	42,36 %	1 978 468
TOIMINTAKATE	-2 446 133	-3 079 135		-3 079 135	-2 000 423	64,97 %	1 078 712

Teknisen ja ympäristötoiminnan toimintakatteen toteuma, -2,000 M€, on 65% koko vuoden talousarviosta. Ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on 15,0 %-yksikköä, 462 t€. Toimintatuottojen toteuma on 48,5 % ja toimintakulujen toteuma 53,1 % talousarviosta.

On ilmeistä, ettei toimintakatteen poikkeamaa ole mahdollista korjata toiminnallisilla muutoksilla loppuvuoden aikana, ilman suunniteltua suurempaa omaisuuden myyntiä tai talousarvionmuutoksen hakemista.

Hallinto- ja tukipalvelut

Hallinto- ja tukipalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 4100 Hallinto- ja tukipalvelut, 11400 Flat Rate teknisen toimen hankkeet

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	1 615						
Myyntituotot	1 615						
TOIMINTAKULUT	-117 396	-201 314		-201 314	-111 310	55,29 %	90 004
Henkilöstökulut	-74 404	-126 065		-126 065	-69 143	54,85 %	56 922
Palvelujen ostot	-25 676	-45 479		-45 479	-24 175	53,16 %	21 304
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 137	-4 950		-4 950	-1 276	25,78 %	3 674
Muut toimintakulut	-14 179	-24 820		-24 820	-16 716	67,35 %	8 104
TOIMINTAKATE	-115 781	-201 314		-201 314	-111 310	55,29 %	90 004

Henkilöstökulujen tasaisen kertymän ylitys tasoittuu loppuvuoteen määräaikaisten työsuhteen päättyessä.

Muissa toimintakuluissa ylitys johtuu sisäisistä vuokratuloista.

Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Selkeä organisaatio ja toimialaohjaus	Työn alla
Toimenpide: Tehtäväkuvien ajantasaisuusPalvelukanavien selkeys kuntalaisille	
Mittarit: Toimialojen palvelunkuvaukset avattu kaupungin nettisivuille: Tavoite 1.0	
Ei muutoksia raportointivälillä	

Maan käyttö- ja kaavoituspalvelut

Maan käyttö- ja kaavoituspalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 4101 Kaavoitus- ja mittaustoiminta, 4123 Maa- ja metsätilat, 11402 Pudasjärven tuulivoima 2030, 11404 Turvealueiden jatkokäyttö 2024

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	209 996	1 032 000		1 032 000	392 732	38,06 %	-639 268
Myyntituotot	32	90 000		90 000	116 470	129,41 %	26 470
Maksutuotot	1 979	25 000		25 000	60 030	240,12 %	35 030
Muut toimintatuotot	207 984	917 000		917 000	216 233	23,58 %	-700 767
TOIMINTAKULUT	-162 872	-284 654		-284 654	-185 496	65,17 %	99 158
Henkilöstökulut	-25 616	-85 210		-85 210	-56 053	65,78 %	29 157
Palvelujen ostot	-110 817	-183 140		-183 140	-117 892	64,37 %	65 248
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-7 899	-4 100		-4 100	-4 783	116,66 %	-683
Muut toimintakulut	-18 540	-12 204		-12 204	-6 767	55,45 %	5 437
TOIMINTAKATE	47 124	747 346		747 346	207 236	27,73 %	-540 109

Toimintatuotoissa puunmyyntitulot sekä maa-alueiden vuokrat ovat ylittäneet koko vuoden talousarvion mutta käyttöomaisuuden myyntivoitot (metsätilojen ja tonttien) eivät ole vielä toteutuneet suunnitelman mukaisesti.

Toimintakuluja on kertynyt kaavoituspalveluista sekä metsätyöryhmän kuluista.

Loppuvuoden aikana mahdollisesti toteutumatta jäävät toimintatuotot täytyy korvata joko kasvattamalla metsäomaisuuden myyntiä tai hakea talosarviomuutosta.

Tavoitteiden toteutuminen

2. Elinvoimaiset kylät - "Elä ihmeessä"	
Olemme houkutteleva elinvoimaisten kylien ja monipaikkaisen asumisen kaupunki, jossa yhteydet ja palvelut toimivat.	
Syötteen yleiskaavoitus luo kehittymisen mahdollisuuksia	Työn alla
Toimenpide: Yleiskaavoituksessa kuullaan ja osallistetaan alueen toimijoita	
Mittarit: Yleiskaavaluonnos esitelty avoimessa yleisötilaisuudessa: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0	
Syötteen yleiskaavaluonnos on ollut nähtävillä maaliskuussa ja esitelty avoimessa yleisötilaisuudessa. Luonnoksen palautteet on käsiteltyssä ja kaavaehdotusta valmistellaan	
3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"	
Kestävällä kuntataloudella luomme pohjan laadukkaille ja asukaslähtöisille palveluille. Kaupunkikonsernin pitkäjänteisen toimintamme perusta on ennakoiva, pitkäjänteinen ja kustannustietoinen talouden suunnittelu ja päätöksenteko	
Kiinteistöinventoinnin jatkaminen	Aloittamatta
Toimenpide: Kiinteistöinventoinnin toisen maastotyövaiheen toteuttaminen	
Mittarit: Kiinteistöinventoinnin 2. maastotyövaihe toteutettu: Tavoite 1.0	
Kiinteistöinventoinnin toista maastovaihetta ei ole vielä kilpailutettu	

4. Moderni puuteollisuus ja uusiutuva energia - "Hirsirakentamisen perinnöstä puutuotteiden edelläkävijäksi"	
Luomme mahdollisuuksia uusiutuvaan energiantuotantoon. Alueen tarvitsema energia tuotetaan paikallisesti ja kestävästi	
Tuulivoimaohjelman toteuttaminen	Työn alla
Toimenpide: Seuraamme ja osallistumme aktiivisesti pohjois-pohjanmaan energia- ja ilmastovaihehankintakaaavan valmisteluun. Tuulivoimahankeselvityksien toteuttaminen ja kaavoitusaloitteiden esittäminen päätöksentekoon.	
Tuulivoimaohjelman mukaisia tuulivoimahankeselvityksiä on tuotettu 9 kappaletta ja 4 on laadittavana.	
Tuulivoimahankkeita on käsitelty valtuustoseminaarissa 25.4.2024.	
Yksi hanke on käsitelty kaupunginhallituksessa ja päätetty käynnistää osayleiskaavan laatiminen.	

Toiminnan keskeiset muutokset

Uusi maankäyttöpäällikkö on aloittanut virassa 15.4.2024.

Liikenneväylät ja yleiset alueet

Liikenneväyliin ja yleisiin alueisiin kuuluvat kustannuspaikat: 4102 Liikenneväylät, 4103 Yksityistiet, 4104 Puistot ja yleiset alueet, 4105 Liikuntapaikat.

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	26 542	56 600		56 600	31 129	55,00 %	-25 471
Myyntituotot	13 155	13 400		13 400	13 067	97,52 %	-333
Maksutuotot	11 888	35 200		35 200	17 742	50,40 %	-17 458
Muut toimintatuotot	1 500	8 000		8 000	319	3,99 %	-7 681
TOIMINTAKULUT	-1 128 336	-2 183 494		-2 183 494	-1 137 359	52,09 %	1 046 135
Henkilöstökulut	-64 252	-142 810		-142 810	-65 915	46,16 %	76 895
Palvelujen ostot	-802 397	-1 627 089		-1 627 089	-926 623	56,95 %	700 466
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-100 033	-188 800		-188 800	-83 964	44,47 %	104 836
Avustukset	-130 270	-172 816		-172 816	-27 831	16,10 %	144 985
Muut toimintakulut	-31 384	-51 979		-51 979	-33 026	63,54 %	18 953
TOIMINTAKATE	-1 101 794	-2 126 894		-2 126 894	-1 106 230	52,01 %	1 020 664

Toimintakuluissa erityisesti liikenneväylien kunnossapitopalvelut ylittävät tasaisen kertymän (17% / 92 t€) johtuen kustannusten painottumisesta talvikuukausille. Kustannuskertymä suhteessa tasaiseen kertymään tasoittuu lumettoman ajan kuluessa. Kustannukset riippuvat sääolosuhteiden mukaan tehtävästä työmäärästä.

Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Palvelusopimuksien toiminnan varmistaminen	Työn alla
Toimenpide: Selkeät palautekanavat.Palvelukohteiden laadun ja turvallisuuden varmistaminen.	
Mittarit: Jokaista palvelusopimusta koskien on yksilöity palautekanavansa: Tavoite 1.0	
Asiakkaita pyritään ohjaamaan käyttämään kaupungin internetsivujen palautekanavaa. Retkeilyreittien taukopaikoille on lisätty yhteys sähköiseen palautekanavaan.	
Palvelusopimukset toimivat hyvin.	

Uusi ympäristötyönjohtaja on aloittanut 15.4.2024.

Kuntatekniikka (liikelaitokset)

Kuntatekniikkaan kuuluvat kustannuspaikat: 4111 Syötteen vesihuoltolaitos (Syötteen vesi- ja viemärlaitos)

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	153 250	540 000		540 000	131 176	24,29 %	-408 824
Myyntituotot	153 040	540 000		540 000	131 176	24,29 %	-408 824
Muut toimintatuotot	210						
TOIMINTAKULUT	-204 049	-343 686		-343 686	-199 754	58,12 %	143 932
Henkilöstökulut	-77 190	-142 254		-142 254	-71 853	50,51 %	70 401
Palvelujen ostot	-65 648	-89 950		-89 950	-57 405	63,82 %	32 545
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-55 263	-100 100		-100 100	-60 484	60,42 %	39 616
Muut toimintakulut	-5 948	-11 382		-11 382	-10 012	87,96 %	1 370
TOIMINTAKATE	-50 798	196 314		196 314	-68 578	-34,93 %	-264 892

Vesihuoltomaksut laskutetaan asiakkailta kolme kertaa vuodessa ja kesäkuun loppuun mennessä on tehty yksi laskutus. Vedenkulutustietojen mukaan vedenkäyttö Syötteellä on ollut hieman suunniteltua pienempää.

Uusia liittymäsopimuksia ei ole 2024 aikana tehty, eikä rakennusluvituksen määrä anna olettaa liittyjien määrän lisääntymistä loppuvuoden aikana, mikä pienentää toimintatuottojen toteumaa ja sitä myöten toimintakatetta kokonaisuudessaan.

Toimintakuluissa asiantuntijapalveluiden ostot ylittivät lisääntyneistä vedentarkkailukustannuksista johtuen.

Sähkökustannukset tulevat ylittämään talousarvion.

On ilmeistä, että toimintakate ei toteudu talousarvion mukaisena ja toiminnalle joudutaan hakemaan talousarviomuutosta.

Tavoitteiden toteutuminen

5. Elämyksellinen luontomatkailu ja monipuolinen elinkeinorakenne – ”Elämme luonnosta”	
Mahdollistamme kestäväan moderniin teknologiaan perustuvaa luonnonvarojen hyödyntämistä.	
Vesihuoltolaitoksen toimintavarmuuden turvaaminen	Työn alla
Toimenpide: Uuden jätevedenpuhdistamon rakentaminen.	
Mittarit: Jätevedenpuhdistamon rakentaminen on käynnistynyt: Tavoite 1.0	
Aluehallintovirasto antoi ympäristölupapäätöksen Syöteen uudesta jätevedenpuhdistamosta 21.3.2024. Päätöksen viivästyminen vaikutti negatiivisesti hankkeen kilpailutusaikatauluun.	
Tammikuussa käynnistetty hankinta päätettiin keskeyttää huhtikuussa ympäristöluvan viivästymisen aiheuttamien aikatauluhaasteiden vuoksi. Kilpailutus käynnistetään uudelleen alkusyksystä.	

Tilapalvelut

Tilapalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 4120 Omassa käytössä olevat rakennukset ja toimitilat, 4121 Vuokratut rakennukset ja toimitilat, 4122 Muut rakennukset ja toimitilat

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	2 797 118	6 266 199		6 266 199	3 276 650	52,29 %	-2 989 549
Myyntituotot	9 680	17 000		17 000	17 628	103,69 %	628
Maksutuotot					196		196
Tuet ja avustukset					6 000		6 000
Muut toimintatuotot	2 787 438	6 249 199		6 249 199	3 252 826	52,05 %	-2 996 373
TOIMINTAKULUT	-3 927 239	-7 752 236		-7 752 236	-4 100 697	52,90 %	3 651 539
Henkilöstökulut	-203 330	-354 137		-354 137	-181 567	51,27 %	172 571
Palvelujen ostot	-1 444 194	-2 386 930		-2 386 930	-1 476 996	61,88 %	909 934
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-998 078	-1 718 300		-1 718 300	-1 075 467	62,59 %	642 833
Muut toimintakulut	-1 281 637	-3 292 869		-3 292 869	-1 366 668	41,50 %	1 926 201
TOIMINTAKATE	-1 130 121	-1 486 037		-1 486 037	-824 047	55,45 %	661 990

Toimintatuotot ovat kertyneet hieman talousarviota paremmin. Koko vuoden osalta ulkoiset vuokratuotot toteutuvat arviolta talousarvion mukaisena, mutta sisäiset vuokrat toteutuvat todennäköisesti talousarviota suurempana, johtuen palveluntuotannon kustannusten noususta, mikä laskutetaan sisäisenä vuokrantasauksena muilta hallintokunnilta. Huomionarvoista kumminkin on, että kulut jäävät kokonaisuutena kaupungin kustannukseksi.

Palveluiden ostoissa tasaisen kertymän ylityksiä (23% 276t€) on nähtävissä siivouspalveluissa (42% 156t€) sekä ulkoalueiden kunnossapitopalveluissa (81% 106t€).

On ilmeistä että siivouspalveluiden, kiinteistönhoitopalveluiden ja alueiden kunnossapitopalveluiden kustannukset tulevat ylittämään talousarvion.

Kiinteistöjen lämmityskustannukset ylittävät tasaisen kertymän (43% 192t€) ja tulee ylittämään talousarvion koko vuoden osalta.

On ilmeistä, että toimintakate ei toteudu talousarvion mukaisena ja toiminnalle joudutaan hakemaan talousarviomuutosta. Toimintakuluihin ei voida mainittavasti vaikuttaa ilman kiinteistöjen määrän

vähentämistä tai nopeita alaskirjauksia ja käytöstä poistoa ennen syksyn lämmityskauden alkamista.

Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asukaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Palvelusopimuksien toiminnan varmistaminen	Työn alla
Toimenpide: Palvelusopimuksien aktiivinen valvonta ja ohjaus. Asiakastyytyväisyyden mittaus	
Mittarit: Asiakastyytyväisyyskysely tehty kaupungin kiinteistöjen asukkaille: Tavoite 1.0	
Palvelusopimuksien mukainen toiminta on käynnistynyt hyvin. Toimijoiden kanssa pyritään vakiinnuttamaan yhteiset toimintamallit.	
Asiakastyytyväisyyskyselyä kiinteistöjen asukkaille ei ole vielä tehty.	
3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"	
Kestävällä kuntataloudella luomme pohjan laadukkaille ja asukaslähtöisille palveluille. Kaupunkikonsernin pitkäjänteisen toimintamme perusta on ennakoiva, pitkäjänteinen ja kustannustietoinen talouden suunnittelu ja päätöksenteko	
Kiinteistöohjelman toteuttaminen	Työn alla
Toimenpide: Alaskirjattujen kiinteistöjen suunnitelmallinen alasajo. Tarpeettomien kiinteistöjen myynti.	
Mittarit: Kiinteistöjen alaskirjaukset toteutuvat suunnitelmallisesti: Tavoite 1.0	
Myytyjen kiinteistöjen määrä (ei sitova): Toteuma 1.0, Tavoite 5.0	
Kaupunginhallitus on päättänyt 10 kiinteistön myynnistä 2023, joista on toistaiseksi myyty 1.	

Rakennusvalvonta

Rakennusvalvontaan kuuluvat kustannuspaikat: 4200 Rakennusvalvonta

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	69 326	139 000		139 000	66 251	47,66 %	-72 749
Myyntituotot	7 277	14 000		14 000	2 764	19,74 %	-11 236
Maksutuotot	62 049	125 000		125 000	63 487	50,79 %	-61 513
TOIMINTAKULUT	-164 088	-347 549		-347 549	-163 746	47,11 %	183 804
Henkilöstökulut	-101 781	-200 185		-200 185	-115 213	57,55 %	84 973
Palvelujen ostot	-52 169	-105 192		-105 192	-25 833	24,56 %	79 359
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 125	-2 850		-2 850	-1 782	62,51 %	1 068
Muut toimintakulut	-8 013	-39 322		-39 322	-20 919	53,20 %	18 403
TOIMINTAKATE	-94 762	-208 549		-208 549	-97 494	46,75 %	111 055

Toimintakate toteutunut lähes talousarvion mukaisesti huolimatta rakentamisen hetkellisestä hiljennemisestä.

Vähäisen rakentamisen johdosta on kumminkin vaara etteivät toimintatuotot toteudu talousarvion mukaisena, joten loppuvuodesta voi syntyä tarve talousarviomuutoksen hakemiselle.

Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palvelemme asukkaat oikea-aikaisesti ja tukien kaikkien ikäryhmien yksilöllistä ja kokonaisvaltaista hyvinvoinnin edistämistä.	
Rakentamislain uudistukseen valmistautuminen	Työn alla
Toimenpide: Pysytään ajantasalla ja viestitään rakentamislain aiheuttamista muutoksista. Rakennusjärjestyksen ajanmukaisuuden varmistaminen.	
Mittarit: Rakennusjärjestyksen päivittäminen on käynnistetty: Tavoite 1.0	
Laki rakennetun ympäristön tietojärjestelmästä on astunut voimaan ja sitä ollaan saattamassa käytäntöön. Pudasjärvellä on toiminnassa työryhmä, joka seuraa ja suunnittelee tarvittavien muutosten käyttöönottoa.	
Rakennusjärjestystä on määrä päivittää lain edellytysten mukaiseksi.	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Sujuvan rakentajanpolun toteuttaminen	Valmis
Toimenpide: Ohjataan ja palvelellaan asiakkaita rakentajan polulla.	
Rakentajan palvelupolku on käytössä kaupungin internetsivuilla.	

Toiminnan keskeiset muutokset

Rakentaminen on selkeästi hiljentynyt. Rakentajat siirtävät pienempien hankkeiden aloittamista vuoden 2025 puolelle Rakentamislain voimaantulusta odottaen, jolloin suurin osa alle 30 m² rakennuksista vapautuu luvituksen piiristä.

(Rakennusjärjestyksen uusiminen aloitetaan lomakauden jälkeen Kuntaliiton laatiman rakennusjärjestysluonnokseen tukeutuen.)

3 TULOSLASKELMAOSA

Ulkoinen	Toteuma 1-6 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-6 2024	Tot. %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	4 279 002	9 261 045		9 261 045	4 279 302	46,21 %	-4 981 743
Myyntituotot	1 086 218	2 449 726		2 449 726	1 154 694	47,14 %	-1 295 032
Maksutuotot	488 670	962 726		962 726	513 432	53,33 %	-449 294
Tuet ja avustukset	621 396	1 083 169		1 083 169	485 416	44,81 %	-597 753
Muut toimintatuotot	2 082 718	4 765 424		4 765 424	2 125 760	44,61 %	-2 639 664
TOIMINTAKULUT	-19 965 813	-35 620 557		-35 620 557	-18 909 304	53,09 %	16 711 253
Henkilöstökulut	-8 493 752	-14 354 017		-14 354 017	-7 741 230	53,93 %	6 612 787
Palvelujen ostot	-6 941 893	-11 792 593		-11 792 593	-6 583 875	55,83 %	5 208 718
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 565 513	-2 759 755		-2 759 755	-1 587 896	57,54 %	1 171 859
Avustukset	-823 660	-1 356 336		-1 356 336	-620 790	45,77 %	735 546
Muut toimintakulut	-2 140 996	-5 357 856		-5 357 856	-2 375 513	44,34 %	2 982 343
TOIMINTAKATE	-15 686 812	-26 359 512		-26 359 512	-14 630 002	55,50 %	11 729 510
Verotulot	8 322 315	15 531 000		15 531 000	6 876 333	44,27 %	-8 654 667
Valtionosuudet	7 577 470	15 108 247		15 108 247	7 678 860	50,83 %	-7 429 387
Rahoitustuotot ja -kulut	113 680	-170 000		-170 000	-365 373	214,93 %	-195 373
Korkotuotot		25 560		25 560	346	1,35 %	-25 214
Muut rahoitustuotot	438 043	881 290		881 290	420 359	47,70 %	-460 931
Korkokulut	-209 482	-624 000		-624 000	-534 146	85,60 %	89 854
Muut rahoituskulut	-114 881	-452 850		-452 850	-251 931	55,63 %	200 919
VUOSIKATE	326 654	4 109 735		4 109 735	-440 181	-10,71 %	-4 549 916
Poistot ja arvonalentumiset	-1 761 503	-4 978 768		-4 978 768	-1 763 605	35,42 %	3 215 163
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 761 503	-3 432 328		-3 432 328	-1 763 605	51,38 %	1 668 723
Arvonalentumiset		-1 546 440		-1 546 440			1 546 440
TILIKAUDEN TULOS	-1 434 849	-869 033		-869 033	-2 203 786	253,59 %	-1 334 753
Poistoeron muutos		103 263		103 263			-103 263
Rahastojen muutos	328 780	400 000		400 000	146 822	36,71 %	-253 178
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-1 106 069	-365 770		-365 770	-2 056 964	562,37 %	-1 691 194

Vuoden 1.-2. neljänneksen **toimintakatteen** toteuma on 55,5 % koko vuoden talousarviosta. Ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on 5,5 %-yksikköä, noin 1,45 M €. Toimintatuottojen (ulkoinen ja sisäinen) toteuma on 47,9 % ja toimintakulujen toteuma 53,2 % talousarviosta.

Verotuloja kertyi 6,876 M€ (44,3% talousarviosta) ja **valtionosuuksia** 7,679 M€ (50,9%).

Rahoitustuottojen ja -kulujen toteuma on -0,366 M€, 215 % talousarviosta. Alhaisten korkojen aikana otetut lainat korvautuvat vähitellen korkeampikorkoisilla lainoilla, jotka joudutaan ottamaan suurelta osin lainanmaksua varten lainanhoitokatteen heikennyttyä. Sijoitukset tuottavat kohtuullisesti, mutta tuotot eivät riitä kattamaan rahoituskuluja kokonaisuudessaan.

Vuosikate, -0,440 M€, on negatiivinen ja noin 2,50 M€ talousarvion tasaista toteumaa heikompi (koko vuoden talousarvio 4,110 M€).

Toimintakatteen ja vuosikatteen toteumia tarkasteltaessa on huomioitava, että käyttötalouden tulot ja kulut sekä rahoitustuotot ja -kulut kertyvät vuoden aikana osin epätasaisesti ja ovat osin jaksottamatta (mm. lainojen korkokuluja ei jaksoteta kesken tilikauden) tilikauden ollessa kesken. Korkotuotot mm. tytäryhteisöille myönnettyistä lainoista laskutetaan vasta vuoden lopussa.

Suunnitelman mukaisten **poistojen** toteuma, -1 763 t€, on 51,4 % talousarviosta. **Arvonalentumiset** (kiinteistöjen alaskirjaukset) kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteumalla laskettuna suunniteltujen alaskirjausten vaikutus tulokseen ja yli-/alijäämään olisi noin -387 t€ /neljännesvuosi.

Poistoeron muutos kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteumalla laskettuna poistoeron

muutoksen vaikutus yli-/alijäämään on noin +26 t€ /neljännesvuosi.

Rahastojen muutos (toteuma 146,8 t€, 36,7 %) sisältää kehittämisrahastosta kesäkuun loppuun mennessä katetut menot.

Edellä mainituista syistä johtuen osavuositarkastuksen osoittama **tilikauden alijäämä** - 2 056 964 € suoraan ei kerro suoraan talouden kokonaistoteumaa.

4 INVESTOINTIOSA

Tammi-kesäkuun investointimenot, - 491 t €, ovat 14,9 % talousarviosta.

INVESTOINTIOHJELMA

	TA 2024	TOT 2024 1-6	Tot %	Poikkeama
Toiminnan ja talouden ohjaus ja johtaminen				
Maanosto				
Menot		-450 €		-450 €
Netto		-450 €		-450 €
Kuvaus	Strateginen maanosto			
Perusteluteksti	Maankäytön kehittämissuunnitelma 2017-2027 VALT 17.12.2018 § 47			
Investointien hankeselvitykset				
Menot	-25 000 €	-6 921 €	28 %	18 079 €
Netto	-25 000 €	-6 921 €	28 %	18 079 €
Kuvaus	Tulevien vuosien investointiohjelman ja investointien taloudellisen ja toiminnallisen sisällön määrittämiseen. Käytetään pääasiassa suunnittelu- ja tutkimuskustannuksiin.			

Taulukko: Hallintotoiminnan investoinnit

	TA 2024	TOT 2024 1-6	Tot %	Poikkeama
HALLINTOTOIMINTA				
Menot	-25 000 €	-7 371 €	29 %	17 629 €
Tulot	0 €	0 €	0 %	0 €
Netto	-25 000 €	-7 371 €	29 %	17 629 €

Taulukko: Hallintotoiminnan investoinnit yhteensä

	TA 2024	TOT 2024 1-6	Tot %	Poikkeama
Koulutuspalvelut				
Lakarin koulun korjaukset				
Menot	-70 000 €	-51 615 €	74 %	18 385 €
Netto	-70 000 €	-51 615 €	74 %	18 385 €
Koulukiint. rakennetekniset korjaukset				
Menot		-2 810 €		-2 810 €
Netto		-2 810 €		-2 810 €
Peruskoulujen korjaukset				
Menot	-15 000 €			15 000 €
Netto	-15 000 €			15 000 €
Sarakylän koulun viemärikorjaus				
Menot	-300 000 €	-31 850 €	11 %	268 150 €
Netto	-300 000 €	-31 850 €	11 %	268 150 €

Taulukko: Sivistys- ja hyvinvointitoiminnan investoinnit

	TA 2024	TOT 2024 1-6	Tot %	Poikkeama
SIVISTYS- JA HYVINVOINTITOIMINTA				
Menot	-385 000 €	-86 275 €	22 %	298 726 €
Tulot	0 €	0 €	0 %	0 €
Netto	-385 000 €	-86 275 €	22 %	298 726 €

Taulukko: Sivistys- ja hyvinvointitoiminnan investoinnit yhteensä

	TA 2024	TOT 2024 1-6	Tot %	Poikkeama
Maan käyttö- ja kaavoituspalvelut				
Syötteen yleiskaavan päivitys				
Menot	-30 000 €	-35 138 €	117 %	-5 138 €
Netto	-30 000 €	-35 138 €	117 %	-5 138 €
Kuvaus	Arvioidaan ja suunnitellaan yleiskaava-alueen laajentamista Syötteen kehittymisen mahdollistamiseksi.			
Pohjakarttojen päivitys				
Menot	-10 000 €			10 000 €
Netto	-10 000 €			10 000 €
Kuvaus	Päivitetään kaupungin pohjakartta-ainestoa ajanmukaiseksi kaavoituksen ja muiden maankäytön muutosten tueksi			
Yleiskaavatarkastelut				
Menot	-50 000 €			50 000 €
Netto	-50 000 €			50 000 €
Kuvaus	Yleiskaavojen ja liittyvien asemakaavojen tarkastelu vakituisten asumisen edellytyksien lisäämiseksi.			
Liikenneväylät ja yleiset alueet				
Luokkavaaran asemakaava-alueen kunnallistekniikka				
Menot	-60 000 €			60 000 €
Netto	-60 000 €			60 000 €
Kuvaus	Luokkavaaran asemakaava alueen rakennushankkeen loppuunsaattaminen 06/2024 mennessä. Toimet käsittävät ympäristötöiden loppuunsaattamisen talven jälkeen. Kustannus on urakan viimeinen maksuerä vastaanottotarkastuksen jälkeen. Hankkeen kokonaiskustannukset pysyvät aikaisemmin hyväksytyn investointibudjetin puitteissa.			
Perusteluteksti	KH 29.03.2022 § 466			
Nivankankaan kunnallistekniikka				
Menot	-500 000 €	-280 992 €	56 %	219 008 €
Netto	-500 000 €	-280 992 €	56 %	219 008 €
Kuvaus	Nivankankaan asemakaava-alueen tiestön ja kunnallistekniikan rakentaminen.			
Perusteluteksti	KH 22.08.2023 § 293			
Retkeilyreittien ja urien peruskorjaus				
Menot	-30 000 €			30 000 €
Netto	-30 000 €			30 000 €
Kuvaus	Kaupungin vastuulla olevien retkeilyreittien ja moottorikelkkaurien urapohjien ja rakenteiden korjaaminen			
Suojalinnan liikennejärjestelyiden peruskorjaus				
Menot	-10 000 €	-5 198 €	52 %	4 802 €
Netto	-10 000 €	-5 198 €	52 %	4 802 €
Kuvaus	Suunnittelua jatketaan mutta toteutusajankohta siirtyy. Varastotie-Suojalinnantie-Urheilutie. Alueen asemakaavan päivittäminen ja teiden peruskorjaus sekä alueen kuivatus. Sisältää yleiskaavan mukaisen Suojalinnan uuden sisääntulon rakentamisen vt20.			
Keskustaajaman yhteiskaapelointi				
Menot	-130 000 €			130 000 €
Netto	-130 000 €			130 000 €
Kuvaus	Carunan sähköverkon maakaapeloinnin yhteydessä maahan kaivettavan katuvaloverkon sekä valaisimien uusiminen. Ojakumppanuus 7,5km/n150 valaisinta. Kaapelit 22000, jalustat ja asennus 50m väl 48 000, ilmajohtojen purku 16 500, ojakumppanuus 88 500, tolpat ja valaisimet 150 000. arviolta YHT n. 430150			
Kuntatekniikka				
Vesilaitoksen pumppaamoiden				

Pudasjärven kaupunki
Osavuositarkastus 1-6 2024

ohjauskeskuksen uusiminen				
Menot	-70 000 €			70 000 €
Netto	-70 000 €			70 000 €
Kuvaus	Vesilaitoksen pumppaamoiden ohjauskeskuksen uusiminen. Logiikan varaosien valmistus lopetettu. Varaosien saatavuus vaarantunut. Toteutetaan varavoiman syöttömahdollisuus uusiin keskuksiin. Toteutusaika 2021-2024.			
Perustelutexti	Urakkahankinta KH 24.08.2021 § 285			
Syötteen jätevedenpuhdistamo				
Menot	-2 000 000 €	-75 555 €	4 %	1 924 445 €
Netto	-2 000 000 €	-75 555 €	4 %	1 924 445 €
Kuvaus	Toiminnalle on haettu uusi ympäristölupa ja rakennetaan uusi jätevedenpuhdistamo. Nykyinen aktiivilieteprosessi ei sovellu toimintaympäristön tarpeeseen. Uusi jätevedenpuhdistamo rakennetaan vanhan laitoksen viereen kantoaineprosessilla joka kykenee perinteistä aktiivilieteprosessia paremmin typenpoistoon kylmissä jätevesissä ja reagoi paremmin matkailualueelle tyypillisiin äkillisiin virtaaman ja kuormituksen vaihteluihin.			

Taulukko: Tekninen ja ympäristö toiminnan investoinnit

	TA2024	TOT 2024 1-6	Tot %	Poikkeama
TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMINTA				
Menot	-2 890 000 €	-396 883 €	14 %	2 493 117 €
Tulot	0 €	0 €	0 %	0 €
Netto	-2 890 000 €	-396 883 €	14 %	2 493 117 €

Taulukko: Tekninen ja ympäristö toiminnan investoinnit yhteensä

	TA 2024	TOT 2024 1-6	Tot %	Poikkeama
PUDASJÄRVEN KAUPUNKI				
Menot	-3 300 000 €	-490 529 €	15 %	2 809 471 €
Tulot	0 €	0 €	0 %	0 €
Netto	-3 300 000 €	-490 529 €	15 %	2 809 471 €

Taulukko: Pudasjärven kaupunki yhteensä

5 RAHOITUSOSA

RAHOITUSOSA	Toteuma 2023 1-6 €	TA 2024 €	Muutos 2024 €	TA + muutos €	Toteuma 2024 1 -6 €	Toteu- tuma Poikkeama % €
Vuosikate	326 654	4 109 735		4 109 735	-440 181	-10,7 4 549 916
Myyntivoitot ja tappiot	-2 794	-279 000		-279 000	0	0,0 -279 000
Muut korjauserät					0	
Tulorahoituksen korjauserät	-2 794	-279 000		-279 000	0	0,0 -279 000
TOIMINNAN RAHAVIRTA	323 860	3 830 735		3 830 735	-440 181	-11,5 4 270 916
Investointimenot	-1 032 591	-3 300 000		-3 300 000	-490 529	14,9 -2 809 471
Rahoitusos. investointeihin	20 080	0		0	0	0
Pys. vastaavien vars. myynnit.	1 199	1 224 000		1 224 000	0	0,0 1 224 000
Pys. vast. hyödykk. myyntivoit.	2 794	279 000		279 000	0	0,0 279 000
Pys. vast. hyödykk. luovutust.	3 993	1 503 000		1 503 000	0	0,0 1 503 000
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-1 008 518	-1 797 000		-1 797 000	-490 529	27,3 -1 306 471
TOIM. JA INVEST. RAHAVIRTA	-684 658	2 033 735		2 033 735	-930 710	-45,8 2 964 445
Antolainauksen muutokset	0	0		0	0	0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	2 000 000	5 200 000		5 200 000	0	0,0 5 200 000
Pitkäaik. lainojen vähennys	-2 475 166	-5 089 200		-5 089 200	-2 635 449	51,8 -2 453 751
Lyhytaik. lainojen muutos	222 878	-2000000		-2 000 000	2 985 309	-149,3 -4 985 309
Lainakannan muutokset	-252 288	-1 889 200		-1 889 200	349 861	-18,5 -2 239 061
Oman pääoman muutokset	0	0		0	0	0
Muut maksuvalm. muutokset	382 495				414 924	-414 924
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	130 207	-1 889 200		-1 889 200	764 785	-40,5 -2 653 985
VAIKUTUS MAKSUVALMIUTEEN	-554 451	144 535		144 535	-165 925	-114,8 310 460

Vuodelle 2024 suunnitellut käyttöomaisuuden myynnit ovat kesäkuun loppuun mennessä vielä kokonaan toteutumatta. 1.-2. vuosineljänneksen investointien rahavirta yhteensä on 27 % talousarviosta.

Lainakanta on kasvanut vuodenvaihteen tilanteesta n. 350 t €.

6 TASE

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	30.6.2024	31.12.2023
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet	23 301	32 876
Maa- ja vesialueet	8 481 865	8 481 865
Rakennukset	27 793 321	28 611 916
Kiinteät rakenteet ja laitteet	19 879 131	20 781 990
Koneet ja kalusto	109 605	141 492
Muut aineelliset hyödykkeet	128 688	128 688
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	1 228 695	738 167
Aineelliset hyödykkeet	57 621 304	58 884 117
Osakkeet ja osuudet	7 336 267	7 336 267
Sijoitukset	7 336 267	7 336 267
PYSYVÄT VASTAAVAT	64 980 873	66 253 260
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	37 034	37 219
Koulujen tilit	58 671	58 671
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	95 706	95 890
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Aineet ja tarvikkeet	0	0
Muu vaihto-omaisuus	106 252	106 252
Vaihto-omaisuus	106 252	106 252
Lainasaamiset	1 112 872	1 112 872
Pitkäaikaiset saamiset	1 112 872	1 112 872
Myyntisaamiset	554 911	987 306
Lainasaamiset	239 328	347 732
Muut saamiset	355 772	396 674
Lyhytaikaiset saamiset	1 150 012	1 731 711
Siirtosaamiset	668 248	1 384 185
Saamiset	2 931 132	4 228 768
Osakkeet ja osuudet	5 046	5 046
Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin	2 442 772	2 773 583
Joukkovelkakirjalainasaamiset	8 376 344	8 939 147
Muut arvopaperit	1 076 001	1 170 098
Rahoitusarvopaperit	11 900 162	12 887 873
Rahat ja pankkisaamiset	1 747 921	926 825
VAIHTUVAT VASTAAVAT	16 685 468	18 149 719
VASTAAVAA	81 762 046	84 498 870

Pudasjärven kaupunki
Osavuositarkastus 1-6 2024

VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	40 729 413	40 729 413
Muut omat rahastot	3 213 620	3 360 442
Edellisten tilikausien yli/alijäämä	-950 050	2 712 206
Tilikauden yli-/alijäämä	-2 056 964	-3 662 256
OMA PÄÄOMA	40 936 018	43 139 804
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
Poistoero	951 103	951 103
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	951 103	951 103
PAKOLLISET VARAUKSET		
Muut pakolliset varaukset	0	0
PAKOLLISET VARAUKSET	0	0
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Lahjoitusrahastojen pääomat	38 294	38 479
Muut toimeksiantojen pääomat	26 693	15 385
Koulujen tilit	58 671	58 671
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	123 659	112 535
VIERAS PÄÄOMA		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	21 463 544	21 463 544
Muut velat/Liittymismaksut ja muut velat	1 300 224	1 300 224
Pitkäaikainen	22 763 767	22 763 767
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	13 281 273	12 916 722
Lainat muilta luotonantajilta	37 210	51 902
Saadut ennakot	154 077	293 753
Ostovelat	1 697 621	2 285 676
Muut velat/Liittymismaksut ja muut velat	334 268	253 350
Siirtovelat	1 483 051	1 730 258
Lyhytaikainen	16 987 499	17 531 660
VIERAS PÄÄOMA	39 751 266	40 295 428
VASTATTAVAA	81 762 046	84 498 870

7 ERIYTETYT TASEYKSIKÖT

7.1. SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS

SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS		
TULOSLASKELMA	1.1.-30.6.2024	1.1.-31.12.2023
LIKEVAIHTO	131 176	514 866
LIKETOIMINNAN MUUT TUOTOT	0	0
MATERIAALIT JA PALVELUT	-117 889	-227 756
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-60 484	-88 460
Palvelujen ostot	-57 405	-139 296
HENKILÖSTÖKULUT	-71 853	-133 853
Palkat ja palkkiot	-60 287	-110 003
Eläkekulut	-9 852	-19 616
Muut henkilösivukulut	-1 714	-4 233
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-102 463	-187 519
Suunnitelman mukaiset poistot	-102 463	-187 519
Arvonalentumiset	0	0
LIKETOIMINNAN MUUT KULUT	-10 012	-18 641
LIKEYLIJÄÄMÄ-/ALIJÄÄMÄ	-171 041	-52 903
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-5 731	-11 641
Korvaus peruspääomasta	-5 494	-10 988
Muut rahoituskulut	-237	-653
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-176 772	-64 544
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	-176 772	-64 544
Poistoeron muutos	0	0
Vapaaehtoiset varaukset	0	0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-176 772	-64 544

SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS		
TASE	30.6.2024	31.12.2023
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
AINEELLISET HYÖDYKKEET		
Rakennukset	43 277	47 211
Kiinteät rakenteet ja laitteet	3 056 885	3 152 161
Koneet ja kalusto	20 060	23 313
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	186 010	118 010
PYSYVÄT VASTAAVAT	3 306 231	3 340 695
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
SAAMISET		
Pitkäaikaiset saamiset		
Saamiset kunnalta	0	0
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	31 310	135 736
VAIHTUVAT VASTAAVAT	31 310	135 736
VASTAAVAA YHTEENSÄ	3 337 541	3 476 431
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	2 197 603	2 197 603
Edellisten tilikausien yli/alijäämä	-264 040	-199 496
Tilikauden yli-/alijäämä	-176 772	-64 544
OMA PÄÄOMA	1 756 791	1 933 563
VIERAS PÄÄOMA		
PITKÄAIKAINEN	1 537 583	1 417 267
Korottomat velat kunnalta	237 359,10	117 044
Vesilaitoksen liittymismaksut	1 300 224	1 300 224
LYHYTAIKAINEN	43 167	125 601
Ostovelat	20 398	27 343
Muut velat	11 252	86 740
Siirtovelat	11 518	11 518
VIERAS PÄÄOMA	1 580 750	1 542 868

8 ENNUSTE KOKO VUODEN TUOTOISTA JA KULUISTA

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI		Tilinpäätösennuste 2024	
Tunnusluvut	€	€/asukas*	
TOIMINTATUOTOT	9 261 045	1 238	
Myyntituotot	2 449 726	328	
Maksutuotot	962 726	129	
Tuet ja avustukset	1 083 169	145	
Muut toimintatuotot	4 765 424	637	
Valmistus omaan käyttöön	0	0	
TOIMINTAKULUT	-36 852 635	-4 927	
Henkilöstökulut	-14 800 000	-1 979	
Palvelujen ostot	-12 200 000	-1 631	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 900 000	-388	
Avustukset	-1 452 635	-194	
Muut toimintakulut	-5 500 000	-735	
TOIMINTAKATE	-27 591 590	-3 689	
Verotulot	15 414 000	2 061	
Valtionosuudet	15 372 428	2 055	
Rahoitustuotot ja -kulut	-500 000	2 055	
VUOSIKATE	2 694 838	360	
Poistot ja arvonalentumiset	-4 978 768	-666	
Satunnaiset erät	0	0	
TILIKAUDEN TULOS	-2 283 930	-305	
Tilinpäätössiirrot	503 263	67	
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-1 780 667	-238	
Investointimenot yhteensä (brutto)	-1 300 000	-174	
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	1 392 038	186	
LAINAKANTA 31.12.	34 632 000	4 631	

* Asukasluku 31.12.2022: 7603 (Tilastokeskus)

Ennuste perustuu yksittäisiin tunnistettuihin tekijöihin sekä toimintakatteen todennäköiseksi arvioituun kehittymiseen aiempien viiden talousarviovuoden toimintakatteen kehittymisen perusteella. Jälkimmäisen tekijän arvioidaan ennustavan kaupungin todennäköistä kykyä pysyä talousarviossa.

Toimintakatteen puolen vuoden toteuma suhteessa alkuperäiseen talousarvioon ja koko vuoden toteuma suhteessa (mahdollisesti muutettuun) talousarvioon:

- Vuonna 2023 puolen vuoden toteuma oli 57,3 % ja koko vuoden toteuma oli 100,7 %
- Vuonna 2022 puolen vuoden toteuma oli 52,4 % ja koko vuoden toteuma oli 101,7 %
- Vuoden 2021 puolen vuoden toteuma oli 51,3 % ja koko vuoden toteuma oli 101,3 %
- Vuoden 2020 puolen vuoden toteuma oli 50,6 % ja koko vuoden toteuma oli 99,9 %
- Vuoden 2019 puolen vuoden toteuma oli 50,0 % ja koko vuoden toteuma oli 100,2 %

- Keskiarvot edellisistä 52,3 %, 100,8 %.

- Toimintakatteen koko vuoden toteuma muuttui em. vuosina puolen vuoden tasaisesta toteumasta laskettuna -13,9, -3,1, -1,3, -1,3 ja + 0,2 prosenttiyksikköä keskimäärin muutoksen ollessa -3,88 prosenttiyksikköä.

- Toimintakatteen todennäköiseksi arvioidun keskimääräisen kehittymisen perusteella toimintakatteen voi ennustaa ylittävän 7,1 % eli n. 1,85 M €. (laskukaavat: $(2 \times 55,5\%) - 3,88\% = 107,12\%$; $0,07 \times \text{toimintakate } 26\,359\,512 \text{ €}$)

- Tätä ylitystä on korjattu seuraavilla tunnistetuilla tekijöillä, joita ovat:

- toimintatuottoja koko kaupungin tasolla todennäköisesti jäänyt poikkeuksellisesti kirjautumatta ensimmäiselle vuosipuoliskolle normaalia enemmän johtuen talousarvioon sisältyvällä metsätilojen myynnillä, joka kohdistuu vain jälkimmäiseen vuosipuoliskoon
- hyvinvointi- ja sivistystoiminnan lomautukset kohdistuvat pääosin vasta toiselle vuosipuoliskolle
- hyvinvointi- ja sivistystoiminnan pysyvät henkilöstövähennykset ovat astuneet voimaan pääosin syksyllä
- muu tunnistetut tekijät

Verotuloennusteen (Kuntaliitto 5/2024) mukaan verotuloja kertyy 117 t € talousarviota vähemmän kertymän ollessa 15 414 00 €. **Valtionosuusennuste** (Kuntaliitto 12.8.2024) on noussut 264 t € ollen 15 372 428 €. Verotulo- ja valtionosuusennusteen vaikutus yhteensä + 147 t €. Arvon alentumiset eli kiinteistöjen alaskirjaukset -1 546 440 € kohdistuvat kokonaan vuoden jälkipuoliskoon.

Kaupungin hallinnossa lasketut ennusteet v. 2024 talousarvion alijäämäksi vaihtelevat -1,8 ja -2,8 M € välillä, jolloin toteuma ylittäisi v. 2024 talousarvion (366 t € alijäämä) 1,43 - 2,43 M €:lla. Valtiokonttorin raportointipalveluun ilmoitettu ennuste vuoden 2024 tilinpäätöksen yli/alijäämäksi on - 1 780 667 €. Ennuste on laskettu seuraavasti: laskennallinen toimintakateylitys + tunnistettujen tekijöiden korjaava vaikutus + verotulo- ja valtionosuusylitys - arvon alentumiset +/- tunnistettujen tekijöiden vaikutus = ennustettu yli/alijäämä.

Investointien ennustetaan toteutuvan 2 M € talousarviota pienempinä, mikä selittyy 2 M € jätevedenpuhdistamoinvestoinnin poistumisella talousarviovuodelta. Investointitason alentuminen vaikuttaa taloustilanteeseen suotuisasti, mikäli investoinnin poistuminen suunnitelmavuodelta ei nosta investointitasoa tulevina vuosina.

Lainakannan vuoden lopussa arvioidaan olevan 34 632 000 €, jolloin lainakanta lisääntyisi 1,2 M €, missä on ylitystä talousarvioon nähden 3,1 M €. Talousarvion mukaan lainakannan olisi tullut vähentyä 1,9 M €, vaikka lainaa olisi otettu 2 M € talousarviovuodelta poistettua jätevedenpuhdistamoinvestointia varten. Syynä lainakannan kasvuun investoinnin pistamisesta huolimatta ovat v. 2023 suuri alijäämä, ennustettu alijäämä v. 2024 sekä heikko kassatilanne, mikä edellyttää lainanottoa maksuvalmiuden turvaamiseksi.

Ennustettu alijäämää kääntää taseen **edellisten tilikausien yli/alijäämän** voimakkaasti negatiiviseksi. Kaupungin riski joutua erityisen vaikeassa taloudellisessa tilanteessa olevien kuntien arviointimenettelyyn jo lähivuosina on todellinen ilman riittävän nopeita ja vaikuttavia talouden korjaamistoimenpiteitä. Tähän vaikuttaa erityisesti huomattava laina- ja vuokravastuukanta yhdistettynä lainanhoitokyvyn heikkenemiseen niin, ettei lainakantaa pystytä pienentämään.

9 TYTÄRYHTEISÖT

9.1 PUDASJÄRVEN VUOKRATALOT OY

TOIMINNANKUVAUS

Pudasjärven Vuokratalot Oy on Pudasjärven kaupungin konserniin kuuluva tytäryhtiö. Yhtiö on arajotteinen kiinteistöosakeyhtiö, jonka koko osakekannan omistaa Pudasjärven kaupunki. Yhtiö omistaa yhteensä 428 asuinhuoneistoa.

TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Pudasjärven Vuokratalot Oy	Toteuma 2023 1-6 €	TA 2024 €	Toteuma 2024 1-6 €	Toteuma %	Poikkeama €
Liikevaihto	1 572 100	3 345 433	1 626 732	48,6	-1 718 701
Henkilöstökulut	-305 408	-578 664	-323 931	56,0	254 733
Poistot ja arvonalentumiset	-405 915	-603 254	-301 500	50,0	301 754
Liiketoiminnan muut kulut	-829 573	-1 709 675	-844 940	49,4	864 735
Liikevoitto (-tappio)	31 204	453 840	156 361	34,5	-297 479
Rahoitustuotot ja -kulut	-88 046	-187 123	-197 899	105,8	-10 776
Välittömät verot	0	0	768	0	768
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-56 842	266 717	-40 770	-15,3	-307 487
Tase	20 593 655	24 446 209	23 639 986	96,7	-806 223
Käyttökate	437 119	1 057 094	457 861	43,3	-599 233
Investoinnit netto	70 029	2 927 165	1 181 813	40,4	-1 745 352
Lainakanta	17 689 153	20 274 430	20 724 960	102,2	450 530

STRATEGISET TAVOITTEET

6. Tytäryhtiöiden strategiset linjaukset	
Tulos plussalla, jotta saadaan kerätty peruskorjauksia varten kassavaroja	Aloittamatta
Mittarit: Tulos tilikauden lopussa 2024: Tavoite 150,000.0	

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Vuodeksi 2024 on tehty vuokrakorotuksia, joiden kokonaisvaikutus on +5% - +7 %.

Työntekijöiden jaksamiseen kiinnitetään erityistä huomiota. Työnohjausta järjestetään säännöllisesti ja pidetään yhteisiä työkyvyn ylläpitotapahtumia.

Pudasjärven Vuokratalot Oy on pyrkinyt edistämään Pudasjärven ja hirsirakentamisen markkinointia. Vuonna 2024 työtä jatketaan.

Käyttöaste on ollut hyvä. Lisärakentamiseen Pudasjärvellä etsitään ratkaisuja yhdessä Pudasjärven kaupungin kanssa.

Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta

Pudasjärven Vuokratalot Oy:n sisäinen valvonta ja riskienhallinta on järjestetty konsernin ohjeistuksen mukaisesti. Hallitus valvoo toimitusjohtajaa, jonka tehtävänä on sekä konserniohjeiden että hallituksen antamien toimiohjeiden ja valtuutusten mukaisesti hoitaa yhtiön operatiivista toimintaa. Pudasjärven kaupunginhallitukselle on annettu raportit neljännesvuosittain talousarvion toteutumisesta, tuloslaskelmasta ja taseesta.

Pudasjärven Vuokratalot Oy on arvioinut toimintaansa laajuuteen ja rakenteeseen nähden kattavasti merkittävimpiä riskejä ja epävarmuustekijöitä sekä muita toiminnan ja kehittymiseen vaikuttavia seikkoja. Arvioinnissa esille tulleita merkittävimpiä riskejä ja epävarmuustekijöitä ovat kiinteistöjen ikääntyminen ja siitä johtuvan korjaustarpeen rahoittaminen.

Vahinkoriskit:

Yhtiön vahinkoriskit on turvattu kiinteistön täysarvovakuutuksella, joka sisältää myös toiminnan vastuuvakuutuksen sekä yhtiön toimitusjohtajan sekä hallituksen vastuuvakuutukset. Kiinteistövahinkojen osalta yhtiölle voi aiheutua riskiä sellaisista kiinteistöihin kohdistuvista vahinkotapahtumista, joita vakuutusyhtiö ei korvaa. Korvausvastuu voi kohdistua yhtiön vuokralaiseen asukkaiden tuottamuksella aiheutetuissa vahingoissa.

Rahoitus- ja talousriskit:

Taloudessa yleinen inflaation nousu ja sitä myöten korkojen nousu. Kaukolämmön ja polttoaineen hinnat ovat nousseet voimakkaasti ja tulevat näkymään kaikissa kustannuksissa. Koska yhtiö toimii omakustanneperiaatteella, joudumme nostamaan vuokraa nousseiden kustannusten verran.

Toiminnalliset riskit:

Käyttöasteen pitäminen korkealla on kiinni hyvin myyntiä hoitavasta henkilöstöstä ja hyvistä kiinteistöistä. Henkilökunnan osaamiseen ja hyvinvointiin on panostettu ja tullaan tulevaisuudessa panostamaan. Kannustamme hyvään työhön ja pidämme yllä mieltä työympäristöä. Korjauksia ja uudisrakentamista pitää tehdä tasalaatuisesti ja suunnitelmallisesti.

9.2 KIINTEISTÖ OY PUDASJÄRVEN HIRSIKUNNAS

TOIMINNANKUVAUS

Yritykseen kuuluu kaksi rakennusta, joissa on pääosin toimistotiloja. Yhtiön tehtävä on hallinnoida ja pitää yllä kiinteistöjä.

TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Kiinteistö Oy Pudasjärven Hirsikunnas	Toteuma 2023 1-6 €	TA 2024 €	Toteuma 2024 1-6 €	Toteuma %	Poikkeama €
Liikevaihto	131 100	291 052	178 689	61,4	-112 363
Henkilöstökulut	-4 627	-7 900	-5 107	64,6	2 793
Poistot ja arvonalentumiset	-47 379	-99 494	-47 380	47,6	52 114
Liiketoiminnan muut kulut	-43 955	-134 552	-58 019	43,1	76 533
Liikevoitto (-tappio)	35 139	49 106	68 183	138,8	19 077
Rahoitustuotot ja -kulut	-10 085	-43 000	-31 639	73,6	11 361
Välittömät verot	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	25 054	6 106	36 544	598,5	30 438
Tase	2 063 161	1 611 518	1 989 436	123,5	377 918
Käyttökate	82 518	148 600	115 563	77,8	-33 037
Investoinnit netto	-47 379	0	0	0	0
Lainakanta	1 119 563	909 553	1 006 704	110,7	97 151

STRATEGISET TAVOITTEET

Arvio todennäköisestä tulevat kehityksestä

Kiinteistön ylläpitokorjauksia teetetään suunnitelman mukaisesti. Vuoden 2024 aikana tarkastellaan tarvetta suorittaa julkisivumaalaus Karhukunnaantie 3:een. Hirsien painumakorjaustyöt on tehty kesällä 2023.

Riskien hallinta ja sisäinen valvonta

Kiinteistö Oy Pudasjärven Hirsikunnaksen sisäinen valvonta ja riskienhallinta on järjestetty konsernin ohjeistuksen mukaisesti. Hallitus valvoo toimitusjohtajaa, jonka tehtävänä on sekä konserniohjeiden että hallituksen antamien toimiohjeiden ja valtuutusten mukaisesti hoitaa yhtiön operatiivista toimintaa. Pudasjärven kaupunginhallitukselle on annettu raportit neljännesvuosittain talousarvion toteutumasta, tuloslaskelmasta ja taseesta.

Kiinteistö Oy Pudasjärven Hirsikunnas on arvioinut toimintaansa laajuuteen ja rakenteeseen nähden kattavasti merkittävimpiä riskejä ja epävarmuustekijöitä sekä muita toiminnan ja kehittymiseen vaikuttavia seikkoja.

Vahinkoriskit:

Yhtiön vahinkoriskit on turvattu kiinteistön täysarvovakuutuksella, joka sisältää myös toiminnan vastuuvakuutuksen sekä yhtiön toimitusjohtajan sekä hallituksen vastuuvakuutukset.

Kiinteistövahinkojen osalta yhtiölle voi aiheutua riskiä sellaisista kiinteistöihin kohdistuvista vahinkotapahtumista, joita vakuutusyhtiö ei korvaa.

9.3 KESKINÄINEN KIINTEISTÖ OY HARJUS

TOIMINNANKUVAUS

Kiinteistöyhtiön tehtävänä on pitää omistuksessaan oleva rakennus ja maa-alue kunnossa.

TALouden TOTEUTUMINEN

Keskinäinen Kiinteistö Oy Harjus	Toteuma 2023 1-6 €	TA 2024 €	Toteuma 2024 1-6 €	Toteuma %	Poikkeama €
Liikevaihto	25 371	61 526	31 200	50,7	-30326
Henkilöstökulut	0	-6 000	-5214	86,9	786
Poistot ja arvonalentumiset	0	-20 988	-10 400	49,6	10588
Liiketoiminnan muut kulut	-27 589	-55 526	-34 806	62,7	20720
Liikevoitto (-tappio)	-2 218	-20 988	-19220	91,6	1768
Rahoitustuotot ja -kulut	838	0	-120	0	-120
Välittömät verot	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-1 379	-20 988	-19340	92,1	1648
Tase	678 055	656 679	664 105	101,1	7426
Käyttökate	-2218	0	-8 820	0	-8820
Investoinnit netto	0	0	-10 400	0	-10400
Lainakanta	3 875	0	1 135	0	1135

STRATEGISET TAVOITTEET

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Suunnittelukauden peruskorjauksina aloitetaan sähköturvallisuuslain mukaiset rakennuksen sähkölaitteistojen ja asennusten korjaukset tehdyn raportin mukaisesti.

Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista

Operatiivisella johdolla ei ole tiedossa suurempia riskejä tai epävarmuustekijöitä. Sähköturvallisuuslain mukaiset tarkastukset on tehty, ja siinä havaitut puutteet korjataan suunnittelukaudella.

Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta

Sisäinen valvonta tarkoittaa ohjaus- ja toimintaprosesseihin sisältyviä menettelyjä, organisaatioratkaisuja ja toimintatapoja. Näiden avulla saadaan kohtuullinen varmuus lainmukaisuudesta, varojen turvaamisesta, toiminnan tuloksellisuudesta sekä oikeiden ja riittävien tietojen tuottamisesta. Riskienhallinnalla tunnistetaan ja hallitaan em. tavoitteiden saavuttamista uhkaavia tekijöitä. Harjuksessa sisäisen valvonnan järjestämisestä vastaa hallitus ja operatiivinen johto. Taloudellisia tai hallinnollisia riskejä ei ole tässä vaiheessa näkyvissä. Yhtiön talous on kunnossa.

9.4 KIINTEISTÖ OY PUDASJÄRVEN TEURASTAMO

TOIMINNANKUVAUS

Pienteurastustila, jossa pääasiassa teurastetaan poroja. Teurastamotilan yhteydessä on myös jatkojalostustilat.

TALouden TOTEUTUMINEN

Kiinteistö Oy Pudasjärven Teurastamo	Toteuma 2023 1-6 €	TA 2024 €	Toteuma 2024 1-6 €	Toteuma %	Poikkeama €
Liikevaihto	27 794	45 000	59 545	132,3	14 545
Henkilöstökulut	-1 828	-4 000	-4 253	106,3	-253
Poistot ja arvonalentumiset	-292	-400	-219	54,7	181
Liiketoiminnan muut kulut	-16 420	-35 000	-38 569	110,2	-3 569
Liikevoitto (-tappio)	9 255	5 600	16 504	294,7	10 904
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0	0
Välittömät verot	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	9 255	5 600	16 504	294,7	10 904
Tase	16 235		32 272	0	32272
Käyttökate	9546	6000	16 723	278,7	10723
Investoinnit netto					
Lainakanta					

STRATEGISET TAVOITTEET

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Poroteurastusten määrää ei pystytä tulevaisuudessa lisäämään, joten laitoksen tulevaisuuden kannalta tulee kehittää myös muiden eläinten teurastusmahdollisuuksia sekä lähiruoan jatkojalostusmahdollisuuksia.

Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista

Teurastamorakennuksen korjausvelka aiheuttaa kustannuspaineita, johon yhtiön tulee varautua tulevinä vuosina.

Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta

Kiinteistö Oy Pudasjärven Teurastamo on pieni yhtiö, jonka operatiivista toimintaa valvoo yhtiön hallitus. Ulkopuolisia valvojia ovat tilintarkastus ja konsernissa toimivat sisäiset ja ulkoiset valvontamekanismit. Rakennukseen laadittu kuntoarvio ja PTS-suunnitelma.

9.5 KAIRAN KUITU OY

TOIMINNANKUVAUS

Kairan Kuitu Oy on pudasjärveläinen teleoperaattori, joka tarjoaa internetpalveluita toiminta-alueellaan.

TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Kairan Kuitu Oy	Toteuma 2023 1-6 €	TA 2024 €	Toteuma 2024 1-6 €	Toteuma %	Poikkeama €
Liikevaihto	594 387	1 450 000	723 212	49,9	-726 789
Henkilöstökulut	-88 651	-164 897	-90 771	55,0	74 126
Poistot ja arvonalentumiset	-122 500	-270 000	-142 123	52,6	127 877
Liiketoiminnan muut kulut	-247 206	-713 000	-366 697	51,4	346 303
Liikevoitto (-tappio)	136 030	302 103	123 620	40,9	-178 483
Rahoitustuotot ja -kulut	-87 851	-274 268	-157 586	57,5	116 682
Tilikauden verot	-1 463	0	0	0	0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	46 716	27 835	-33 966	-122,0	-61 801
Tase	8 173 560	7 300 000	8 569 813	117,4	1 269 813
Käyttökate	258 530	572 103	265 743	46,5	-306 360
Investoinnit netto	787 969	220 000	-94 456	-42,9	-314 456
Lainakanta	6 214 016	5 668 384	6 640 955	117,2	972 571

STRATEGISET TAVOITTEET

Arvio todennäköisestä tulevat kehityksestä

Valokuituyhteydet tunnistetaan entistä selvemmin tarpeelliseksi infraksi ja sitä hyödynnetään aiempaa enemmän kotitalouksien, yritysten ja julkisyhteisöiden sähköisten palveluiden käytössä.

Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista

Toiminnan kannalta merkittävimmät riskit muodostuvat yleisestä korkokannasta sekä verkon käyttöasteesta.

Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta

Kairan Kuitu Oy kuuluu Pudasjärven kaupungin konserniin. Yhtiö noudattaa konserniohjeita ja määräyksiä, ml. sisäisen valvonnan ohjeistusta.

9.6 PUDASJÄRVEN LÄMPÖ OY

TOIMINNANKUVAUS

Energian tuotanto- ja jakelu kustannustehokkaasti, luotettavasti, turvallisesti ja asiakaslähtöisesti.

TALouden TOTEUTUMINEN

Pudasjärven Lämpö Oy	Toteuma 2023 1-6 €	TA 2024 €	Toteuma 2024 1-6 €	Toteuma %	Poikkeama €
Liikevaihto	1 550 588	3 300 000	1 887 593	57,2	-1 412 407
Henkilöstökulut	-227 877	-510 000	-233 952	45,9	276 048
Poistot ja arvonalentumiset	-270 460	-560 000	-262 491	46,9	297 509
Liiketoiminnan muut kulut	-1 132 668	-2 200 000	-1 297 349	59,0	902 651
Liikevoitto (-tappio)	-80 417	30 000	93 801	312,7	63 801
Rahoitustuotot ja -kulut	-53 033	-254 000	-159 156	62,7	94 844
Tilinpäätössiirrot	0	0	0	0	0
Välittömät verot	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-133 450	-224 000	-65 355	29,2	158 645
Tase	9 267 633	9 350 000	8 457 588	90,5	-892 412
Käyttökate	190 043	590 000	356 292	60,4	-233 708
Investoinnit netto	-261 460	-450 000	-56 084	12,5	393 916
Lainakanta	6 401 257	5 579 256	5 893 034	105,6	313 778

STRATEGISET TAVOITTEET

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Pariisin ilmastopöytäkirjan ansiosta bioenergian käyttö tulee entistä tärkeämmäksi. Fossiilisista polttoaineista pyritään kunnianhimoisesti irti. Toteutetun laitosinvestoinnin ansiosta pystymme kasvattamaan bioenergian osuutta keskustan laitoksella arviolta 10 %. Kaukolämmön kysyntä tulee pysymään tasaisena. PIPO-asetuksen voimaantulo 1.1.2018 pakotti investoimaan ympäristönsuojeluun keskustan sekä Törrönkankaan lämpökeskuksilla.

Valmistuneet investoinnit tulevat olemaan ns. passiivisia ympäristön pilaantumista ehkäiseviä, sekä energiatehokkuusinvestointeja.

Polttoaineiden ja sähkön markkinahintakehitys näyttää jatkuvan edellisten vuosien kaltaisena. Ne ohjasivat kaukolämmön hinnan tarkastamiseen huomattavasti ylöspäin vuonna 2023. Myös kohonneet lainojen markkinakorot rasittivat ja tulevat rasittamaan yhtiön taloutta merkittävästi.

Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen vaikuttavista seikoista

Keskustan lämpökeskuksen KPA1 ja KPA2 kattilat apulaitteineen ovat teknisen käyttöiän lopussa, kattiloiden toimintavarmuus on tyydyttävällä tasolla. Yhtiö on investoinut KPA1 ja KPA2 kattilat korvaavaan lämpökeskustyksikköön vuosina 2018 - 2019. Investointi saatiin valmiiksi 2019 loppuun mennessä.

Kaukolämpöverkosto on paikoitellen ikääntynyttä ja vuotoja ilmenee vuosittain. KL- verkoston

käyttöön on investoitu etäluettavilla mittareilla, joista saadaan myös diagnostiikka analysoitavaksi, jolloin energiatehokkuuteen voidaan kiinnittää huomiota tehokkaammin. Järjestelmä saatiin käyttöön 2019 alussa.

Myös henkilöstön ikärakenne vaatii välittömiä strategisia linjauksia lähitulevaisuudessa, jotta tulevaisuuden haasteisiin pystytään vastaamaan. Vuonna 2023 yhtiömme palveluksesta eläköityi 1 henkilö joka tullaan korvaamaan uudella työntekijällä. Myös sähkömiehen rekrytointi on kesken edelliseltä vuodelta.

Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta

Käyttämällä toiminta- ja menettelytapoja, joilla varmistetaan toiminnan taloudellisuus ja tuloksellisuus, päätösten perusteena olevan tiedon riittävyys ja luotettavuus, lainsäädännön, viranomaisohjeiden päätösten noudattaminen.

Riskien hallinta perustuu toimintaympäristön analysointiin, liiketoimintastrategiaan sekä toiminnan ja talouden tavoitteisiin. Riskienhallintaan sisältyy uhkaavien riskien tunnistaminen, arviointi sekä tuloksellinen hallinta hyvän hallintotavan mukaisesti.

9.7 PUDASJÄRVEN KYLÄVERKOT OY

TOIMINNANKUVAUS

Pudasjärven Kyläverkot Oy omistaa valokuituverkon tilaajayhteyksiä.

TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Pudasjärven Kyläverkot Oy	Toteuma 2023 1-6 €	TA 2024 €	Toteuma 2024 1-6 €	Toteuma %	Poikkeama €
Liikevaihto	26 032	195 000	119 000	61,0	-76 000
Henkilöstökulut	-1913	-5 100	-1 901	37,3	3 199
Poistot ja arvonalentumiset	-35 301	-70 602	-35 301	50,0	35 301
Liiketoiminnan muut kulut	-1741	-3 500	-3250	92,9	250
Liikevoitto (-tappio)	-12 923	115 798	78 548	67,8	-37 250
Rahoitustuotot ja -kulut	-19 742	-93 727	-48931	52,2	44 796
Välittömät verot	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-32 665	22 071	29 617	134,2	7 546
Tase	2 050 511	1 900 000	2 098 903	110,5	198 903
Käyttökate	22 378	186 400	113 849	61,1	-72 551
Investoinnit netto	-35 301	-70 602	-35 301	50,0	35 301
Lainakanta	2 316 500	2 169 600	2 169 600	100,0	0

STRATEGISET TAVOITTEET

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Syksyn 2024 aikana yhtiö sulautuu Kairan Kuitu Oy:öön.

Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista

Yhtiön kannalta suurimman riskin muodostaa rahoitusten korkokannan muutokset.

Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta

Pudasjärven Kyläverkot Oy on Pudasjärven kaupungin tytäryhtiö ja se noudattaa kaupungin konserniohjetta, ml. sisäisen valvonnan ohjeistus.

9.8 PUDASJÄRVEN KEHITYS OY

TOIMINNANKUVAUS

Tehtävät ja toiminta

Pudasjärven Kehitys Oy:n tehtävä on toteuttaa kaupungin kuntastrategiaa ja elinkeino-ohjelmaa. Päätehtävät ovat yrityspalvelut, toimintaympäristön kehitys ja aluemarkkinointi yhdessä kaupungin ja Syötteen Matkailuyhdistys ry:n kanssa. Alueen elinvoimaisuus luodaan suunnitelmallisella työllä yhdessä yrittäjien, kaupungin, kaupungin tytäryhtiöiden, kylien, rahoittajien, oppilaitosten ja sidosryhmien kanssa. Pudasjärven strategiset menestystekijät elinkeinojen osalta ovat jalostunut puuteollisuus ja uusiutuva energia sekä elämysellinen luontomatkailu. Vahvojen toimialojen myötä syntyy myös uusia yrittäjyyshmahdollisuuksia ja elinkeinorakenne monipuolistuu. Jokainen yritys on meille tärkeä.

Pudasjärven Kehitys Oy tarjoaa yritysneuvontaa yritystoimintaa suunnitteleville ja aloittaville henkilöille sekä liiketoimintaansa kehittäville yrityksille. Autamme muualta tulevia yrityksiä etabloitumaan Pudasjärvelle. Yhtiö toteuttaa myös kehittämishankkeita yrityslähtöisesti ja elinkeino-ohjelman painopisteiden mukaisesti. Omien hankkeiden toteutusta määrittelee myös käytettävissä olevat resurssit. Kehitysyhtiö tarjoaa henkilökohtaista, luottamuksellista ja joustavaa palvelua, jolla tuetaan jokaista asiakasta yksilöllisesti ja vastataan kehittämistarpeisiin yrityksen ja yrittäjän omista lähtökohdista.

Yrittäjille tarjotaan tietoa ajankohtaisista asioista, kuten rahoitus- ja kehittämismahdollisuuksista sekä järjestetään infotilaisuuksia yritystarpeiden ja -toiveiden perusteella. Yrityksille, toimialasta riippumatta järjestetään valmennuksia tai työpajoja mm. digitaalisten työkalujen käytön lisäämisestä liiketoiminnassa. Ajankohtaisia teemoja ovat lisäksi vastuullinen liiketoiminta, kansainvälisyys ja omistajanvaihdot. Julkisia hankintoja vahvistetaan lisäämällä markkinavuoropuhelua kaupungin ja paikallisten yritysten välillä.

Matkailutoimialalle toteutetaan yrityslähtöisiä hankkeita vuosittaisten tavoitteiden mukaisesti. Syötteen matkailualueen tavoitteena on saada alueellinen STF-merkki (Sustainable Travel Finland) vuoden 2023 aikana aloitettujen toimenpiteiden myötä. Vastuullisemman matkailun tueksi on järjestetty työpajoja ja saatu tietoa eri sertifikaateista sekä STF-merkistä. Matkailun alueellinen STF-merkki tavoitellaan saatavan vuosien 2024-2025 aikana. Elokuussa 2023 aloitettiin ReiNo -hanke (Rethinking North - ympärivuotisuus matkailun menestystekijäksi) yhteistyössä Kuusamon, Sallan, Sotkamon ja Suomussalmen kanssa. Tavoitteena on vahvistaa alueen ympärivuotista matkailua erityisesti lumettomien jaksojen osalta. Painopisteenä ovat mm. pyöräilyn tuotteistaminen ja kv-asiakkuuksien vahvistaminen, hanke jatkaa myös vastuullisuusteemaa.

Matkailualan kasvua edistetään Syötteen matkailualueen Master Plan ja investointisuunnitelman mukaisesti. Suunnitelman myötä alueelle on vahvistettu yhtenäinen kehittämissuunnitelma ja saatu pohjaa tuleville investoinneille. Syötteen osayleiskaavan päivitystyö hyödyntää Master Plania. Työ tukee kaupungin ja matkailuyritysten yhteistä Matkailun puitesopimusta. Syötteen osayleiskaavan tavoiteaikataulu on keväällä 2025.

Alueen yritysten kilpailukykyä vahvistetaan koulutuksissa ja työpajoissa sekä hyödynnetään tehokkaasti erilaisia verkostoja ja alueella toimivia hankkeita. Kehittämistoimet ovat kohdistuneet yrityksiin jokaisen yksilöllisen tarpeen mukaisesti. Palvelut ovat auttaneet yrityksiä kehittämään omaa toimintaansa, esimerkkinä digitaalinen liiketoiminta vahvasti monen yrittäjän näkyvyyttä ja lisäksi kauppaa. Yritystoimintaan on saatu uusia ideoita, työkaluja sekä verkostoja. Kehittämistoimien myötä perustettiin yhteistyöfoorumi, jonka tehtävänä on elinkeinoelämän kehittäminen digitaalisuuden avulla. Yhteistyöfoorumin toimijoina ovat Pudasjärven Yrittäjät ry, Pudasjärven kaupunki, OSAO ja Pudasjärven Kehitys Oy. Yhteistyöfoorumin järjestäytymiskokous pidettiin joulukuussa 2023.

Kehitysyhtiö edistää toimintaympäristön kehittämistä. Kehitysyhtiö osallistuu kaavoituksen

kehittämiseen, liiketonttien ja toimitilojen markkinointiin sekä uusien innovatiivisten asuinalueiden suunnitteluun ja markkinointiin edistäen samalla hirsirakentamista. Lisäksi Pudasjärven Kehitys Oy omistaa joitakin toimitiloja ja tontteja, joita yhtiö vuokraa tai myy yrityksille. Yhtiö tekee avauksia uusien yritysten saamiseksi alueelle. Yhtiö on myynyt vuoden 2023 aikana yhden omistamansa kiinteistön.

Kehitysyhtiön viestintä ja markkinointi

Kehitysyhtiön toteuttama viestintä ja markkinointi tähtäävät kaupungin yrittäjälähtöisen toimintakulttuurin ja yrittäjäystävällisen imagon vahvistamiseen. Kehitysyhtiö markkinoi Pudasjärveä sijoittajille ja toimii linkkinä Hirsipääkaupunkiin toimintaansa laajentaville ja tänne etabloituville uusille yrityksille. Invest in –toiminta vahvistaa ja monipuolistaa kunnan elinkeinoja. Samalla markkinoidaan Pudasjärveä potentiaalisille asukkaille sekä osaavalle työvoimalle. Markkinoinnissa tehdään yhteistyötä kaupungin sekä Syötteen Matkailuyhdistys ry:n kanssa synergiaetujen varmistamiseksi. Koko Pohjois-Pohjanmaata koskeva Vain parhaita puolia -kampanjan aikana (2022) tehty imagomarkkinoinnin materiaali on käytössä edelleen. Alueen matkailumarkkinointi organisoitiin yhdessä kaupungin ja Syötteen Matkailuyhdistys ry:n kanssa. Se saatiin hyvään vauhtiin vuoden maaliskuusta 2023 alkaen. Toimintaa on arvioitu yhdessä yrittäjien kanssa ja saatu hyvää palautetta. Uutta matkailun aluemarkkinoinnin mallia on päätetty jatkaa.

Kehitysyhtiö ylläpitää Pudasjärven hirsipääkaupunki-imagoa ja tuo esille hirsi- ja puurakentamisen merkitystä ilmastotekona. Muilla kuin kärkitoimialoilla toteutetaan kehittämistoimia yrityskehittämisestä nousevan tarpeen mukaan ja teemoittain.

TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Pudasjärven Kehitys Oy	Toteuma 2023 1-6 €	TA 2024 €	Toteuma 2024 1-6 €	Toteuma %	Poikkeama €
Liikevaihto	142 389	250 000	146 111		103 889
Liiketoiminnan muut tuotot	-6 639	46 500			
Henkilöstökulut	-115 989	-245 000	-130 043	53,1	114 957
Poistot ja arvonalentumiset	0	-5 000			
Liiketoiminnan muut kulut	-145 021	-107 500	-117 642	109,4	-10 142
Liikevoitto (-tappio)	-125 260	-61 000	-101 574	166,5	-40 574
Rahoitustuotot ja -kulut	8,34	-6 000	61	-1,0	-6 061
Välittömät verot	0	0			
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-125 251	-67 000	-101 513	151,5	-34 513
Tase	1 153 422	1 335 000	1 041 921	78,0	293 079
Käyttökate	-125 260	-56 000	-101 574	181,4	-45 574
Investoinnit netto	0	-4 000			-4 000
Lainakanta	175 000	175 000	140 000	80,0	35 000

STRATEGISET TAVOITTEET

6. Tytäryhtiöiden strategiset linjaukset	
Asiakastytyvyyden varmistaminen	Työn alla
Mittarit: Asiakaspalautekysely palveluita käyttäneille yrityksille Varmistamme asiakastytyvyyttä jatkuvasti yritystapaamisten ja tilaisuuksien myötä kysymällä palautetta suoraan yrityksiltä. Asiakastytyvyyttä varmistetaan lisäksi seuraavasti: Toteutamme oman asiakastytyvyysselvityksen parittomina vuosina ja Suomen yrittäjät järjestävät asiakastytyvyysselvityksen parillisina vuosina. Saatuja palautteita käsitellään omassa tiimissä, kaupungin luottamuselimissä ja yhtiön omassa hallituksessa tavoitteena jatkuva palveluiden kehittäminen. Valtakunnallinen yritysbarometri valmistui toukokuussa 2024. Yrityspalvelut ovat vahvistaneet palvelua edellisestä. Kokonaisarvosana oli 4,08 / 5 kun se edellisessä mittauksessa oli 3,82/5. Tulosten analysointia tehdään yhdessä yritysten ja Kehitys Oy:n hallituksen kanssa. Asiakastytyvyyteen vaikuttaa paljon yhteistyökumppaneiden kanssa tehtävä yhteistyö ja onnistumiset.	
Järjestämme yritystilaisuuksia ja -tapahtumia yrityskentän tarpeiden pohjalta	Työn alla
Mittarit: Tapahtumien määrä: Toteuma 9.0, Tavoite 12.0 12.1. Yrittäjien aamukahvit Syötteellä teemana yritystontit, mukana 30 yritystä. 16.2. Yrittäjien aamukahvit Taipaleenharjussa, teemana puurakentaminen mukana 15 yrittäjää. Vesimatkailuilta 12.3. 8 henkilöä. Yrittäjien aamukahvit 14.3. OSAO, teemana tekoäly, mukana 18 yrittäjää. Syötteen osayleiskaava 20.3. 25.3. MTK Pudasjärvi. Rahoitusinfon valmistelu. 26.4. Yrittäjien aamukahvit, teemana Suhangon kaivoksen tilanne. 21.5 Rahoitustyöpaja Pikku-Syöte, mukana 13 yritysten edustajaa. 22.5. Karhunluola -nuorten yritysidea kilpailu Muhoksella. Ideoita Pudasjärveltä 17, joista palkittuja 2 ja 1 kunniapalkinto. Infot 10.4. OSAO, 19.4. Hirsikampus lukio ja yläaste.	
Kehitämme aluemarkkinointia ja markkinointiyhteistyötä sekä kaupungin yrittäjämynönteistä imagoa	Työn alla
Mittarit: Aktiivinen viestintä eri kanavissa yhdessä kaupungin ja Syötteen Matkailuyhdistys ry:n kanssa Syöte Magazine valmistui Matkamessuille. Matkamessuilla Pudasjärven matkailualueella on tuotu esille yhteistyössä Visit Oulun kanssa. Alueen teemana oli Pohjan Rengas ja Syöte näkyi videon kautta. Lehtiartikkelit liiojokiseutu: 28.2. Pudasjärveläinen: 17.1., 24.1., 21.2., 28.2., 6.3., 20.3., 27.3. 13.-14.4. Rakentajamessut Oulu. 4.5. Hyvän Oulun Messut. Syöte Magazine valmistui toukokuun lopussa. Pudasjärvi-tutuksi lehtinen kesäkuussa. Yhteistyönäkyvyys Visit Oulun kanssa toteutunut koko ajan. Kaupunki ja matkailupalvelut esillä Suvisuora-infossa; julisteet ja esitteet. Laaja artikkeli Saksassa Syötteen alueesta; Outdoor Stories (100 tuhatta rekisteröitynyttä lukijaa). Lehtiartikkelit liiojokiseutu: 5.6; 3 kpl. Pudasjärveläinen: 3.4, 2.5., 8.5., 15.5., 22.5., 12.6. MailChimp 3 uutiskirjettä, lähetys matkailu + kaikki yritykset. Someilmoitukset.	
Kehitämme palveluita uusitun elinkeino-ohjelman tavoitteiden mukaisesti	Työn alla
Mittarit: Elinkeino-ohjelman vuositavoitteiden toteutuminen yhdessä verkoston kanssa 16.1. Kehittämispäivät. 2.2. Yhteistyöfoorumi. 26.2.-29.3 Yrityspalvelusetelin haku ollut auki, hakemuksia tullut 3. 6.3. Karhunluola - nuorten yrittäjyyskilpailun verkosto. 11.3. Keksintösäätiön palvelut alueen innovaatioissa. TE24 uudistuksen työpajat ja kokoontumiset 10.1., 12.1., 24.1., 26.1., 31.1., 28.2., 29.2., 12.3., 13.3., 18.3., 21.3., 27.3. (alueen oma)	

21.5. Rahoituspäivät Syötteellä. 27.5. Matkailun kehittämisspäivä hallitukselle, teemoina pyörämatkailu, aluemarkkinointi, lijoen matkailuselvitys. 2.4. TE24 Pudasjärvi. 4.4. TE24 Teams Oulu. 9.4. TE24 Oulu. 25.4. TE24 Teams. 29.4. TE24 Pirtti. 30.4. TE24 Kuusamo. 22.5. TE24 Teams. 6.6. TE24 Pirtti. 12.6. TE24 Teams. 13.6. Kalatalousjaoston kokous.	
Toteutamme kuntastrategian mukaisia toimenpiteitä painopisteinä jalostunut puutuoteteollisuus ja uusiutuva energia sekä elämyksellinen luontomatkailu.	Työn alla
Mittarit: Aktiivinen toiminta kehittämistoimenpiteiden toteutuksessa ja uusien valmistelussa	
12.1. Kick of palaveri alueen yritysten ja yhteistyökumppaneiden kanssa. 16.1. hallituksen kehittämisspäivät. 24.1. Vastuullisuus-hankkeen loppukokous. 26.2. Lentoliikenteen kehittäminen. 30.1. Sustainable routes työpaja Visit Finland. 31.1. lijoen matkailun selvitystyöpaja nro 1. 9.2. Asuin ja liikehuoneistojen mahdollisuudet. 16.2. kärkituotetyöpaja Syötteellä, mukana 14 yrittäjää. 7.2. Visit Finlandin työpaja. 21.2. Gravel vebinaari, ReiNo -tiimipäivä Hossassa. 14.3. lijoen matkailun selvitystyöpaja nro 2. 8.-10.4. Benchmarkmatka Pyhä ja Rovaniemi, 5 yritysvierailua. 11.4. Syötteen USP-webinaari. 18.4. Ruka-Kuusamo: gravelreittien julkistamistilaisuus ja tuotteistamistyöpaja. 25.4. Business Finland, polkujuoksu tapahtuman kansainvälistäminen. 29.4. lijoen matkailun jatkokehittäminen, yhteistyö lin Micropolis. 2.-6.5. Benchmark Girona. 15.5. ReiNo Tiimipäivä Salla. 17.5. Tuotteistamistyöpaja, webinaari. 22.5. STF-webinaari. 28.5. RURACTIVE-yhteistyöhanke Oulun yliopisto. 30.5. Nousukiito, Pudasjärven lentokentän kehittämisiltat. Mukana 15 henkilöä. 6.6. Tuotteistamistyöpaja Syöte. 10.6. Yhteinen reitistöpalaveri, osallistujat Kehitys, Kaupunki ja Metsähallitus. 19.6. Kahvit kiireen pohjoispuolella. 13.6. Pudasjärven Oulu2026-työryhmän tapaaminen (teemoina kulttuuri ja matkailu). 18.6. lijoen matkailuselvityksen julkistus.	
Tuemme uuden yrittäjyyden syntyä ja uusien yritysten sijoittumista paikkakunnalle.	Työn alla
Mittarit: Toteutuneet neuvontatapaamiset, 20 uutta yrittäjää: Toteuma 17.0, Tavoite 20.0	
Ensimmäinen kvartaali 12 yritystapaamista; matkailu 2, metsäpalvelu 1, muut palvelut 2, kauppa 1. Yritystoiminnan näistä on aloittanut 4. Pudasjärvelle on perustettu 15 yritystä. Näistä 1 omistajanvaihdos. Toinen kvartaali yritystapaamisia 18; matkailu 4, metsäpalvelu 2, videotuotanto 1. 4 uutta yrittäjää aloittanut, joista osa aktivoinut vanhan y-tunnuksen niin ei näy uutena perustettuna. Uudet yritykset 2 x metsäpalvelu, koiratrimmaus, kampaaja. 1-6/2024 jakson aikana Pudasjärvelle on perustettu 17 yritystä ja lopettaneita on 8. Yritysmäärän lisäys on kahdeksan yritystä. Luvussa on mukana Pudasjärvelle toimintaa laajentaneet yritykset.	
Tuetaan yritysten omistajanvaihdosten toteutumista paikkakunnalla	Työn alla
Mittarit: Aktiivinen viestintä ja neuvonta	
Omistajanvaihdoksessa 6 yritystä mukana. OV-markkinatapaamiseen valmistautumista. Mukana onnistuneessa omistajanvaihdoksessa. 5.-6.6. OV24h omistajanvaihdosverkosto Hailuoto. Omistajanvaihdostilaisuuksista 3 tiedotetta ja 2 webinaaria.	
Vahvistamme verkostoitumista ja syvennämme kehitysyhtiön henkilöstön asiantuntijuutta	Työn alla
Mittarit: Tuodaan esille parhaita käytäntöjä ja opitaan yhdessä sekä osallistutaan yritystukiverkostolle suunnattuihin tapahtumiin ja koulutuksiin: Tavoite 10.0	
11.1. Kv-matkailun odotukset vebinaari. 18.1. vastuullinen luonto- ja elämysmatkailu ATTA - tilaisuus. 24.1., 28.2., 20.3. ELY:n rahoitusinfot. 6.2. Kasvuforum. 20.2., 4.3. Business Finland. 26.2. InfoGis. 18.1., 20.3. SEKES. 20.3. Kajaanin AMK innovaatiot ja verkostoituminen. 23.-24.4. Kasva-karkelot, yritysneuvojen verkostopäivät Utajärvi / Liminka. 23.4. Pyörämatkailun edistäminen-webinaari. 24.4. Team Finland kumppanuusinfo. 25.4. Maaseutuforum-webinaari. 26.4. YYO info: Osuuskunta yritysmuotona-webinaari. 6.5. Kauppakamari; Kauppa- ja Matkailuvaliokunnan kokous. 17.5. YYO info: Uusiokäytöstä liiketoimintaa-webinaari. 31.5. P-Pohjanmaan yrityspalvelutoimijoiden verkostotapaaminen (Teams). 7.6. Oulun Matkailu inspiraatio-	

ja kesäpäivät. 11.6. Naturpolis; yhteistyötapaaminen Syötteellä. 19.6. Julkiset toimijat infotilaisuus.	
Varmistamme paikkakunnalla laadukkaiden yrityspalveluiden saatavuuden.	Työn alla
Mittarit: Toteutuneet yrityskontaktit: Toteuma 143.0, Tavoite 230.0	
Ensimmäinen kvartaali, yhteensä 58 yrityspalvelua. Toinen kvartaali, yhteensä 85 yrityspalvelua.	
Yrityspalvelutilanteet ovat joko yrityksen omissa toimitiloissa, yhtiön toimipisteessä tai muualla sovitussa toimipaikassa.	

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Yhtiön päätehtävä on yritysneuvonta, yhtiö mahdollistaa laadukkaan yritysneuvontapalvelun saatavuuden paikkakunnalla. Kehitysyhtiö tukee ja kannustaa asiakkaitaan liiketoiminnan kehittämiseen ja ohjaa aktiivisesti erityisesti erilaisten yritystukien hakemiseen ja hyödyntämiseen. Yritysten omilla kehittämishankkeilla on suurin vaikuttavuus Pudasjärven yritysten kilpailukykyyn ja elinkeinojen kehittämiseen. Vuosi 2023 on haastanut yrityksiä mm. korkojen nousun ja maailmantalouden kiristymisen myötä. Vuonna 2024 talouden ennakkoidaan piristyvän, mm. korkojen laskun ennakkoidaan lisäävän investointeja. Yritysrahoitukset pankkien osalta ovat olleet muutoin tiukassa maaseutumaisilla alueilla.

Kehitysyhtiö tarjoaa asiakkailleen maksuttomia kehittämispalveluja alueen yritysten ja Pudasjärven kaupungin elinvoiman tukemiseksi. Vuonna 2024 henkilöresurssina kehitysyhtiössä on yritysneuvoja, matkailun yrityskehittäjä, ReiNo-hankkeen projektipäällikkö ja toimitusjohtaja. Vuonna 2023 toteutettu Vastuullisuus -hanke antoi hyvän pohjan Syötteen matkailualueen tavoitteelle saada alueellinen STF-merkki, valmista tavoitellaan vuosien 2024-2025 aikana. ReiNo-hanke aloitti toiminnan elokuussa 2023, resurssina kokoaikainen projektipäällikkö. Keväällä 2024 yhtiö sai rahoituksen Kala-Dealer -hankkeelle. Hankkeiden kautta vahvistetaan yritysten kilpailukykyä tuottamalla tarvittavia työkaluja mm. digitalisaatio, kansainvälistyminen, vastuullinen liiketoiminta, kaupallinen kalastaminen ja tuotteistaminen. Vuodelle 2024 henkilöresursseja ennakkoidaan olevan yhteensä 4.

Kehitysyhtiön palvelutoimintaa kehitetään yrityksiltä lähtevien tarpeiden pohjalta ja yhtiön resurssien puitteissa. Yrityspalveluissa hyödynnetään tehokkaasti erilaisia verkostoja ja hankkeita sekä hankitaan mahdollisuuksien mukaan ulkopuolisia asiantuntijapalveluja. Pudasjärvelle perustettiin Yhteistyöfoorumi loppuvuodesta 2023. Yhteistyöfoorumi jatkaa liiketoiminnassa tarvittavien digitaalisten työkalujen käytön lisäämistä työpajojen avulla.

Pudasjärven painopistealueina ovat jalostava puutuoteteollisuus ja uusiutuva energia sekä elämyksellinen luontomatkailu. Vuonna 2024 toimintaa ohjaa uusi kuntastrategia ja päivitetty elinkeino-ohjelma. Aiemmin aloitettuja palveluita ja kehittämishankkeita viedään läpi suunnitelmien mukaisesti. Syötteen matkailualueen Master Plan ja investointisuunnitelma raamittaa matkailun kehittämistä, investointeja sekä tarvittavaa yhteistyöverkostoa. Master Plan toimii tärkeänä taustamateriaalina Syötteen osayleiskaavan valmistelussa. Matkailun Master Planissa oleva investointiohjelma etenee pitkällä aikavälillä. Investoinneissa on edetty, vaikka maailmantalous on kiristynyt. Matkailussa on saatu iloitteja isoista yksityisten yritysten investointisuunnitelmista, näillä on iso vaikutus tulevien investointien suunnitteluun. Syötteen matkailualue on kiinnostanut myös uusia mahdollisia investoijia. Syötteen osayleiskaava valmistuu keväällä 2025. Pudasjärvellä jatketaan yrityspalvelusetelien tarjoamista vuonna 2024 paikkakunnan yrityksille kaupungin varaaman määrärahan puitteissa.

Yhtiö suunnittelee uusia kehittämistoimia kuntastrategian ja elinkeino-ohjelman linjausten mukaisesti yritysten tarpeet ja lähtökohdat sekä kehitysyhtiön resurssit huomioiden. Kehitysyhtiö on nyt kumppanina hankkeissa, jotka kohdistuvat matkailualan ja kasvuhakuisten yritysten kehittämiseen. Yhteistyötä tehdään laajan ja monipuolisen yritystukiverkoston, hankekumppanien sekä muiden sidosryhmien kanssa. Eri tahojen toteuttamien kehittämishankkeiden kautta on mahdollista tarjota

monipuolisia asiantuntijapalveluja paikkakunnan yrityksille. Kehitysyhtiö viestii yrityksille näistä mahdollisuuksista ja toimii tarvittaessa hanketoimijoiden kumppanina erilaisten toimenpiteiden toteutuksessa Pudasjärvellä.

Matkailun osalta toteutamme ReiNo -hanketta 1.8.2023-31.5.2026. Hankkeen tavoitteena on matkailun ympärivuotisuuden lisääminen. Työkaluina ovat pyöräilyn kv-asiakkuuksien vahvistaminen, tuotteistaminen, testaus sekä markkinoille pääsy. Hanke jatkaa vastuullisen matkailun kehittämistä järjestämällä webinaareja. Kala-Dealer -hanke toteutetaan 1.5.-2024-30.4.2025. Tavoitteena on edistää kaupallisen kalastamisen sijoittumista ja kehittymistä Pudasjärvellä sijaitsevilla osakaskuntien vesialueilla. Hankkeen kursseilla madalletaan kynnystä lähikalaa välittävien ja jalostavien yritysten yhteistyössä sekä tavoitellaan kaupallisen kalastamisen lisäämistä Pudasjärvellä. Hanke linkittyy myös matkailu- / vähittäiskaupanalan kysyntään ja mahdollisuuksiin.

Yhtiö tekee tiiviisti yhteistyötä kaupunkimarkkinoinnin kehittämisessä kaupungin, Syötteen matkailuyhdistys ry:n, Pudasjärven yrittäjien ja kylien kanssa. Matkailun aluemarkkinointia jatketaan vuonna 2023 aloitetulla ja testatulla mallilla. Markkinointiyhteistyötä jatketaan ennalta budjetoitujen kampanjoiden avulla ja tukemalla tarvittaessa Matkailuyhdistystä uusien kehittämishankkeiden valmistelussa ja niiden toteutuksessa. Toimintaympäristön kehittämisessä sekä tontti- ja liiketilojen markkinoinnissa tehdään yhteistyötä ja kehitetään prosesseja kaupungin teknisen toimen kanssa. InfoGis -karttapalvelu on otettu käyttöön. Tämän avulla tonttien ja liiketilojen sijainti sekä tarvittavat tiedot saadaan selkeästi esille. Virkistysalueiden ja reitistöjen kehittämissuunnitelmissa tehdään yhteistyötä yrittäjien, kaupungin liikuntatoimen ja erilaisten kehittämishankkeiden sekä yhdistysten kanssa. Reitistöissä on paljon kehittämistarpeita, joita edistetään yhdessä verkostojen ja resurssien puitteissa.

Pudasjärven kaupungin julkisissa hankinoissa tiivistetään yhteistyötä ja vahvistetaan markkina-
vuoropuhelua kaupungin ja yritysten välillä. Toimenpiteinä ovat yrityksille järjestettävät tilaisuudet.

TE24 palvelu-uudistus tulee olemaan iso merkittävä muutos vuoden 2025 alusta alkaen. Jatkossa kaupunki vastaa työvoimapalveluista. Kehitysyhtiön vahvuudet valmistelussa ovat yritysten tarpeiden tuntemisessa. TE palvelu-uudistuksen tavoitteena on edistää osaavan työvoiman saatavuutta. Pudasjärvi kuuluu Oulun työssäkäyntialueeseen osana Oulun lähellä sijaitsevia kuntia. Pudasjärvellä toimivat yrittäjät, kaupungin työllisyyspalvelut, viestintä, Pudasjärven Kehitys Oy, OSAO sekä muut yhteistyökumppanit kehittävät yhdessä lähipalveluita. Kehitysyhtiö edistää yhdessä kaupungin viestinnän kanssa osaavan työvoiman houkuttelua ja saatavuutta paikkakunnan yrityksiin resurssien puitteissa. Yhteisenä tavoitteena on tehostaa osaavan työvoiman saantia ja tehdä palvelusta alueen kilpailuvaltti. Yritysten kasvun pullonkaulana on ollut pitkään osaavan työvoiman saatavuus.

Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen vaikuttavista seikoista

Yhtiön toimintaan liittyy operatiivisia riskejä. Yritysneuvonnan, kehittämispalvelujen ja aluemarkkinoinnin toteutus vaativat resursseja. Kehitysyhtiöllä oli vuonna 2023 kolme vakituista työntekijää. Omistajan talouden tasapainottaminen on leikannut yhtiön palvelusopimuksesta lähes 40% muutaman vuoden aikana. Yhtiön palvelut on pidetty ennallaan leikkauksista huolimatta. Tiukka taloustilanne on myös syönyt yhtiön tasetta. Tilanne haastaa palveluiden tuottamisessa erityisesti aluemarkkinoinnin osalta. Yhtiön linja on, että alueen yrityksille turvataan yrityspalvelut.

EU-rahoitteiset kehittämishankkeet mahdollistavat lisää henkilöresursseja ja auttavat tarvittavien asiantuntijapalveluiden hankinnassa. Yhtiöllä on vuonna 2024 kaksi omaa kehittämishanketta, joiden kautta mahdollistuu yksi kokoaikainen projektipäällikkö. Toisen hankkeen kautta saadaan pieni resurssi henkilöstölle. Muiden yhteistyöhankkeiden kautta saadaan asiantuntijapalveluita. Uusia hankkeita valmistellaan yritysten tarpeiden mukaisesti huomioiden käytettävissä olevat resurssit. Hallinnollisten tehtävien hoitamiseen ei ole hallinto- ja tukipalveluja, joten kyseiset tehtävät vievät jonkin verran asiantuntijoiden työaikaa. Jatkossa hankkeissa huomioidaan hallinnolliset tehtävät ja varataan riittävät resurssit.

Henkilöresurssien vähäisyyden vuoksi sijaisia ei käytännössä ole, mikäli osa henkilöstöstä tai koko henkilöstö joutuisi esimerkiksi pitkälle sairaalomalalle. Riskinä on myös mahdollinen asiantuntijoiden vaihtuvuus, mikä vaikuttaisi yhtiön toimintaan ja palvelujen toteutukseen käytännössä. Vähäisen henkilömäärän ja sijaisuusjärjestelyjen vuoksi sisäisiä prosesseja ja resursseja tarkastellaan yhtiön sisällä. Viikkopalaverikäytännön tavoitteena on sisäinen tiedotus, lähiaikojen tehtävien arviointi ja henkilöstön vuorovaikutuksen ja yhteisöllisyyden lisääminen. Käytäntö luo positiivista työilmapiiriä ja tasoittaa työkuormaa.

Yrityskentän tarpeisiin vastataan resurssien puitteissa. Yleinen taloustilanne on heikentynyt aiemmin koronan vuoksi ja muuttunut haasteelliseksi maailmantalouden yleisen epävarmuuden vuoksi. Monien yritysten investoinnit ovat siirtyneet näistä syistä, myös korkotason nouseminen on vaikuttanut asiassa. Taloudessa on odotettavissa pientä piristymistä vuoden 2024 aikana. Yksityiset yritykset ovat tehneet isoja investointipäätöksiä, näillä uskotaan olevan iso merkitys uusiin investointeihin. Positiivista on myös se, että Syötteen matkailualueen investoinnit kiinnostavat laajemminkin. Maailmantalouden valuuttarahasto (IMF) arvioi suhdannekatsauksessaan inflaation hidastuvan ja talouskasvun kääntyvän varovaiseen nousuun. Yritysten tahtotilana on kehittää toimintaa lisäämällä kv-tuotteita ja palveluita. Digitalisaation mahdollisuudet ovat myös tärkeä tekijä markkinoilla näkymiseen.

TE24 palvelu-uudistuksen valmistelu tulee vaatimaan paljon resursseja. Jatkossa kaupunki on itse vastuussa palveluista. Osaavan työvoiman saaminen alueelle on ollut haasteena pitkään. TE2024 Palvelu-uudistuksen tavoitteena on nopeuttaa osaavan työvoiman saantia. Valmisteluissa ovat mukana yrittäjät, kaupungin työllisyyspalvelut, viestintä, Pudasjärven Kehitys Oy, OSAO sekä muut yhteistyökumppanit. Kuulumme alueena Oulun työssäkäyntialueeseen, mallinamme uusia palveluita yhdessä laajan verkoston kanssa. Uudistus on meille valtava mahdollisuus, mikäli epäonnistumme, emme pysty nostamaan alueen vahvuuksia ja työmahdollisuuksia esille houkuttelevasti. Uudistuksella halutaan tehdä onnistunut palvelumalli ja tehdä siitä alueellinen kilpailutekijä.

Ulkoihin prosesseihin liittyy haasteita ja mahdollista maineriskiä. Yhtiön toivotaan houkuttelevan paikkakunnalle erityisesti uusia isoja työllistäviä yrityksiä, vaikkakin paikkakunnalla toimivilla yrityksillä on rekrytointihaasteita. Yhtiö ei voi tonttitarjonnan ja vapaiden liiketilojen lisäksi luvata potentiaalisille yrityksille suoraan muita etuja. Kilpailu uusista yrityksistä paikkakuntien välillä on kovaa ja siihen liittyy useita tekijöitä, joihin kehitysyhtiö ei voi vaikuttaa, kuten logistiset kysymykset, osaavan työvoiman saatavuus, markkina- ja taloustilanne sekä potentiaalisten etabloitujien omat tavoitteet ja strategiat.

Elinkeinojen kehittämiseen ja kaupungin yritysmyönteiseen imagoon liittyy kaupunkiorganisaation eri hallinnonalojen toiminta ja erilaisten koulutusorganisaatioiden toiminta, joihin kehitysyhtiöllä ei ole suoranaisesti vaikutus- eikä päätöksentekovaltaa. Asiakaskenttä voi odottaa kehitysyhtiön tuovan ratkaisuja erilaisiin ongelmiin, joista kehitysyhtiö ei käytännössä voi päättää. Toimintansa puitteissa kehitysyhtiö voi kuitenkin mahdollisesti vaikuttaa neuvotteluteitse asioiden kehittymiseen yhteistyössä omistajansa ja eri sidosryhmien kanssa pitkällä aikavälillä. Kuntabarometri vuodelta 2024 vaatii yhteisiä toimenpiteitä kaupungin yritysmyönteisyyden ja palveluiden osalta. Yhtiö tarttuu yhteiseen haasteeseen ja kutsuu yhteistyökumppaneita tutustumaan tuloksiin ja tekemään tarvittavia toimenpiteitä. Kaupungin liiketonttien luovutuskriteerejä ja koko prosessia kehitetään edelleen kaupungin kanssa, jotta kaupungin yritysmyönteinen imago vahvistuu.

Yhtiö ei luovuta yritysten yhteystietoja eikä yritysten liikesalaisuuksiin kuuluvia tietoja ulkopuolisille tahoille. Yhtiöllä on asiakasrekisteri, johon kootaan yritysten yhteystietoja. Lisäksi yhtiö pitää rekisteriä uutiskirjeen tilaajista. Tietojärjestelmiin liittyy yleinen tietoturvariski mahdollisten tietomurtojen vuoksi.

Toiminta ja talous

Taloudellisena riskinä on yhtiön rahoituksen täydellinen riippuvuus kaupungin päätöksistä. Yhtiö on 100-prosenttisesti kaupungin omistama ja saa rahoituksensa kaupungilta. Yleinen tiukka taloustilanne ja kuntien rahoitukseen vaikuttavat valtakunnalliset uudistukset ja muutokset vaikuttavat kaupungin talouden kautta myös kehitysyhtiön vuosibudjettiin. Vuosittaisten yhteistyösopimuksen vuoksi kehittämissuunnitelmia voidaan tehdä vain lyhyellä tähtäimellä. Pitkän tähtäimen kehittämissuunnitelmien ja toiminnan jatkokehittämisen suunnittelu on epävarmuuden vuoksi haasteellista.

Vuosiperusteinen toiminta vaikuttaa myös henkilöstön sitoutumiseen eli osaajien mielikuvaan yhtiöstä ja kaupungista työpaikkana. Resurssien riittävyys tuleviin kehittämistoimenpiteisiin tulee varmistaa ajoissa. SEKES ry suosittelee kuntien ja kehittämissyhtiöiden välille vuotta pitempiä perussopimuksia.

Yhtiön omistamien tonttien ja liiketilojen vuokrauksesta ja myynnistä aiheutuvat tulot ovat epävarmoja ja tulot voivat vaihdella vuosittain huomattavasti. Liiketonttien vuokraukseen ja myyntiin paikkakunnalla vaikuttaa myös vaihteleva taloustilanne, mikä jarruttaa matalan suhdanteen aikana yleisesti yritysten investointeja. Voi myös olla, että yhtiön omistamat kiinteistöt loppuvat, mikäli kasvusuhdanne jatkuu pitkään. Yhtiön kiinteistölainan velkasumma on merkittävä ja velkaa on lyhennettävä kaupungille vuosittain, mutta yhtiön omistuksessa olevista kiinteistöistä saatavat tulot eivät kokonaisuudessaan kata kiinteistölainan kuluja, kiinteistöistä aiheutuvia ylläpitokuluja ja kiinteistöveroja.

Hankkeistukseen ja hankkeiden käynnistämiseen liittyy taloudellisia ja operatiivisia epävarmuustekijöitä. Rahoituksen saaminen kehittämishankkeille riippuu luonnollisesti kulloinkin käytettävistä olevista rahoituskanavista ja –mahdollisuuksista sekä rahoittajaviranomaisten sekä kaupungin hallituksen tekemistä linjauksista ja rahoituspäätöksistä. Rahoittajat suosivat laajoja alueellisia tai maakunnallisia hankkeita, joiden toteuttamiseen kehitysyhtiöllä on rajalliset resurssit. Alueellisissa hankkeissa ollaan siis mukana kumppaneina, mikäli hankkeiden koetaan hyödyttävän alueen yrityksiä ja elinkeinoelämän kehittämistä.

Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta

Yhtiö kuuluu kaupunkikonserniin, joka määrittelee yhtiön valvonnan periaatteet ja käytössä olevat järjestelmät, joiden kautta omistaja toteuttaa konsernin tytäryhtiöiden toiminnan ohjausta ja seuranta.

Yhtiö laatii vuosittaisen toimintakertouksen lisäksi kaupungille yhden osavuositarkastuksen toiminnastaan ja saavutetuista tuloksista. Toimitusjohtaja raportoi tarvittaessa näiden raporttien lisäksi kaupungin-hallitukselle, -valtuustolle sekä valiokunnille. Tarvittaessa kuullaan lisäksi suoraan yhtiön työntekijöiden ja toimiala-asiantuntijoiden omia raportteja heidän toimintakentästään.

Hallitus vastaa yhtiön sisäisestä valvonnasta. Yhtiön tilintarkastusta hoitaa KPMG ja tilitoimistopalveluja Tili-Tekno Oy.