

VAIN
HYVIÄ
SYITÄ

Talouden osavuosisikatsaus tammi-maaliskuu 2026



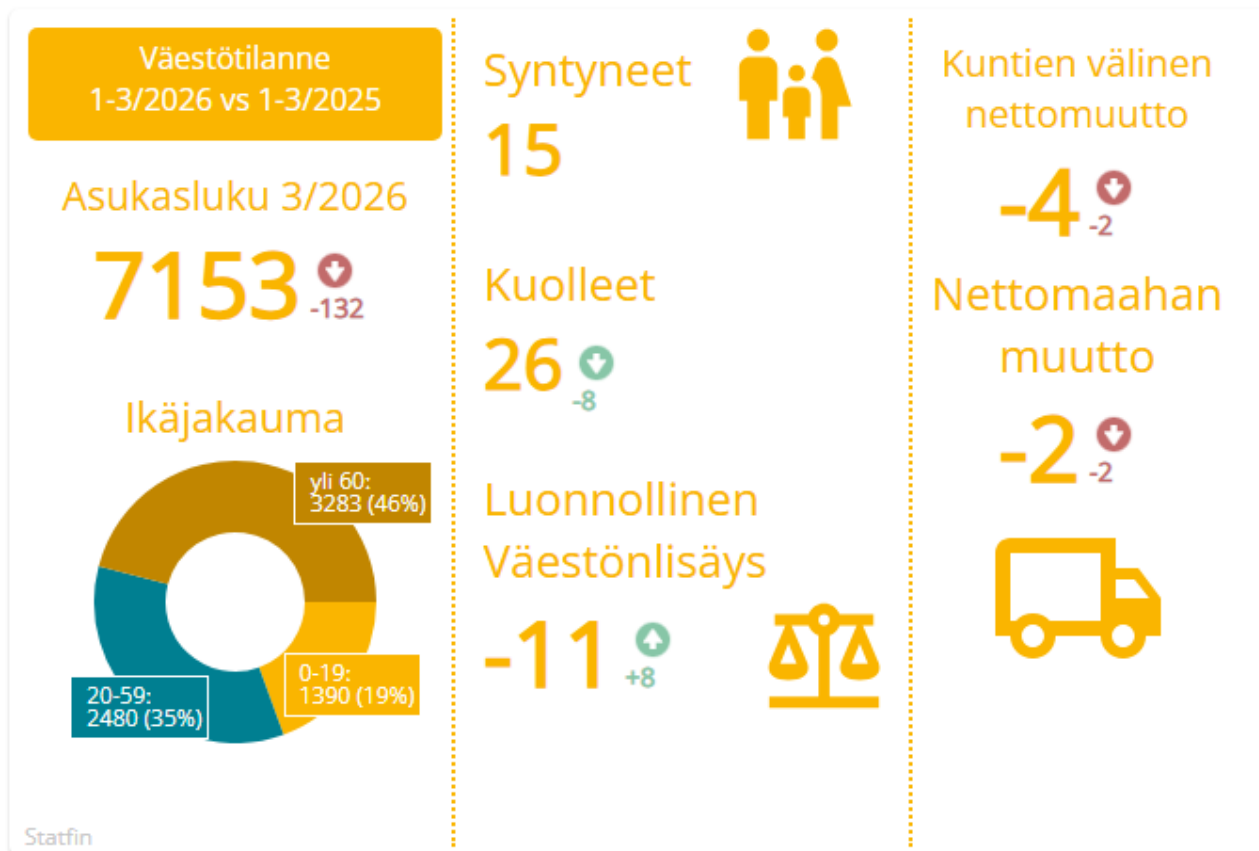
≡ PUDASTÄRVI ≡

SISÄLLYSLUETTELO

1 JOHDANTO	3
1.1 OSAVUOSIRAPORTOINTI PUDASJÄRVEN KAUPUNGISSA	3
1.2 YHTEENVETO TALOUDEN TOTEUTUMASTA RAPORTOINTIJAKSOLLA	4
2 KÄYTTÖTALOUSOSA	5
2.1 KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ	5
2.2 HALLINTO JA TALOUS	7
Talous- ja hallintopalvelut	8
Tilaomistuspalvelut	10
Ict- ja hankintapalvelut	11
Oulunkaaren ympäristöpalvelut	12
Muu yhteistoiminta	14
2.3 KAUPUNKIKEHITYS	15
Elinkeinojen kehittäminen ja viestintä	16
Työllisyyspalvelut	17
Maankäyttö- ja kaavoituspalvelut	19
Yhdyskunta- ja elinympäristön palvelut	21
Syötteen vesihuoltolaitos	22
Rakennusvalvonta	23
2.4 OSAAMINEN JA HYVINVOINTI	25
Esi- ja perusopetus	27
Lukiokoulutus	28
Varhaiskasvatuspalvelut	29
Vapaa-aika- ja yhteisöllisyyspalvelut	30
3 TULOSLASKELMAOSA	34
4 INVESTOINTIOSA	36
5 RAHOITUSOSA	40
6 TASE	41
7 ERIYTETYT TASEYKSIKÖT	42
7.1. SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS	42

1 JOHDANTO

1.1 OSAVUOSIRAPORTOINTI PUDASJÄRVEN KAUPUNGISSA



Vuoden 2026 talousarvion osan 1.7 TALOUSARVION RAKENNE, SITOVUUS JA SEURANTA SEKÄ TILIVELVOLLISET mukaan:

Palvelualueiden 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.

1.2 YHTEENVETO TALOUDEN TOTEUTUMASTA RAPORTOINTIJAKSOLLA

Tammi-maaliskuun ulkoisten **toimintatuottojen** toteuma on 1,78 milj. €, 22,5 % talousarviosta. **Toimintakulut**, -9,70 milj. €, 25,7 % talousarviosta, ylittävät tasaisen toteuman (25 %) noin 267 000 eurolla.

Henkilöstökulujen toteuma on -3,86 milj. €, 25,6 % talousarviosta. Ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on noin 87 000 €.

Toimintakate on -7,93 milj. €, 26,6 % koko vuoden talousarviosta.

Verotuloja kertyi 4,30 milj. €, 24,3 % talousarviosta. Tuloveroja kertyi 26,7 %, yhteisöveroja 44,9 % ja kiinteistöveroja 4,0 % talousarviosta. Kuntaliiton uusimman ennusteen (02/2026) mukaan arvio koko vuoden verotulojen määrästä on 18,172 milj. €, mikä on 478 000 € talousarvion ennustetta (17,694 milj. €) suurempi. Tämä selittyy yhteisöverotulojen ennusteen kasvulla (+0,6 milj. €).

Valtionosuuksia kertyi 4,00 milj. €, 24,7 % talousarviosta. Päivitetyt ennakkollisen valtionosuuslaskelman mukaan valtionosuuksien kokonaismäärä on 16,00 milj. €. Laskua talousarvion ennusteeseen on noin 175 000 €.

Rahoitustuottojen ja -kulujen kokonaistoteuma on noin -62 000 €, mikä on sekä talousarvion ennustetta että edellisen vuoden vastaavan ajanjakson toteumaa heikompi. Alkuvuoden arvopaperikaupan nettotuotto jäi talousarvion tasaista toteumaa heikommaksi. Tässä vaiheessa vuotta lopullista toteumaa on vaikea ennustaa. Korkotuottojen ja osittain myös rahoitustuottojen alhainen toteuma tulee korjaantumaan loppuvuodesta. Korkokulujen korkea toteuma johtuu pitkälti siitä, että korkokuluja ei jaksoteta tilikauden aikana. Korkokulujen osalta alkanut korkotason nousu aiheuttaa kuitenkin haasteita talousarviossa pysymiseen.

Vuosikate on noin 308 000 €, 7,4 % talousarviosta.

Suunnitelman mukaisten **poistojen** toteuma, 0,70 milj. €, on 24,8 % talousarviosta. Suunnitellut arvonalentumiset (kiinteistöjen alaskirjaukset), 1,00 milj. €, kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteumalla laskettuna niiden vaikutus raportointijakson tulokseen ja yli-/alijäämään on -0,25 milj. €.

Poistoeron muutos kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteumalla laskettuna poistoeron muutoksen vaikutus raportointijakson yli-/alijäämään on noin +26 000 €.

Rahastojen muutos (toteuma 76 000 €, 15,2 %) sisältää kehittämisrahastosta maaliskuun loppuun mennessä katetut menot.

1. osavuositarkastuksen osoittama **tilikauden alijäämä** -316 000 € ei kerro suoraan talouden kokonaistoteumaa. Tämä johtuu mm. arvonalentumisten (kiinteistöjen alaskirjausten) viemisestä kirjanpitoon vasta vuoden lopussa, mutta erityisesti siitä, että tulot ja menot kertyvät vuoden aikana osin epätasaisesti ja ovat monilta osin jaksottamatta tilikauden ollessa kesken.

Tammi-maaliskuun **investointien** nettototeuma on 1,35 milj. €, 50 % talousarviosta. Toteuma sisältää Pudasjärven Liikekiinteistöt Oy:n yhtiöittämiseen liittyvät erät, jotka eivät sisälly investointiosan talousarvioon. Varsinaisten talousarvioon varattujen investointimenojen toteuma on 1,15 milj. €, 42 % talousarviosta (2,71 milj. €). Syötteen jätevedenpuhdistamoon on käytetty raportointijaksolla 1,09 milj. €, 57 % koko vuoden määrärahasta.

Lainakanta 31.3.2026 on noin 27,6 milj. €. Tästä 7,5 milj. € on kuntatodistuksia (lyhytaikaista lainaa). Lainan kokonaismäärä on lisääntynyt vuodenvaihteesta (31.12.2025) noin 1,03 milj. eurolla.

2 KÄYTTÖTALOUSOSA

2.1 KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2025	TA 2026	Muutos 2026	TA+ Muutos 2026	Toteuma 1-3 2026	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	2 352 470	12 889 850		12 889 850	3 255 922	25,3 %	-9 633 928
Myyntituotot	361 446	2 510 716		2 510 716	313 152	12,5 %	-2 197 564
Maksutuotot	192 518	960 700		960 700	245 420	25,5 %	-715 280
Tuet ja avustukset	146 741	521 434		521 434	296 813	56,9 %	-224 621
Muut toimintatuotot	1 651 765	8 897 000		8 897 000	2 400 537	27,0 %	-6 496 463
TOIMINTAKULUT	-10 309 344	-42 736 908		-42 736 908	-11 183 808	26,2 %	31 553 100
Henkilöstökulut	-3 848 859	-15 092 167		-15 092 167	-3 859 866	25,6 %	11 232 302
Palvelujen ostot	-3 467 580	-13 659 820		-13 659 820	-3 718 940	27,2 %	9 940 880
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-803 791	-2 622 070		-2 622 070	-726 574	27,7 %	1 895 496
Avustukset	-378 913	-2 216 775		-2 216 775	-368 366	16,6 %	1 848 409
Muut toimintakulut	-1 810 200	-9 146 076		-9 146 076	-2 510 063	27,4 %	6 636 013
TOIMINTAKATE	-7 956 874	-29 847 058		-29 847 058	-7 927 887	26,6 %	21 919 172

Tammi–maaliskuun toimintakatteen toteuma on 26,6 % koko vuoden talousarviosta. Ylitys tasaiseen toteumaan (25 %) verrattuna on 1,6 prosenttiyksikköä, noin 0,47 milj. euroa.

Toimintatuottojen (ulkoinen ja sisäinen) toteuma on 25,3 % ja toimintakulujen toteuma 26,2 % talousarviosta. Osa toimintatuotoista kertyy etupainotteisesti, osa taas laskutetaan vasta loppuvuodesta. Myös toimintakulujen kertymäajankohdissa on eroja eri palvelualueiden ja -yksiköiden välillä.

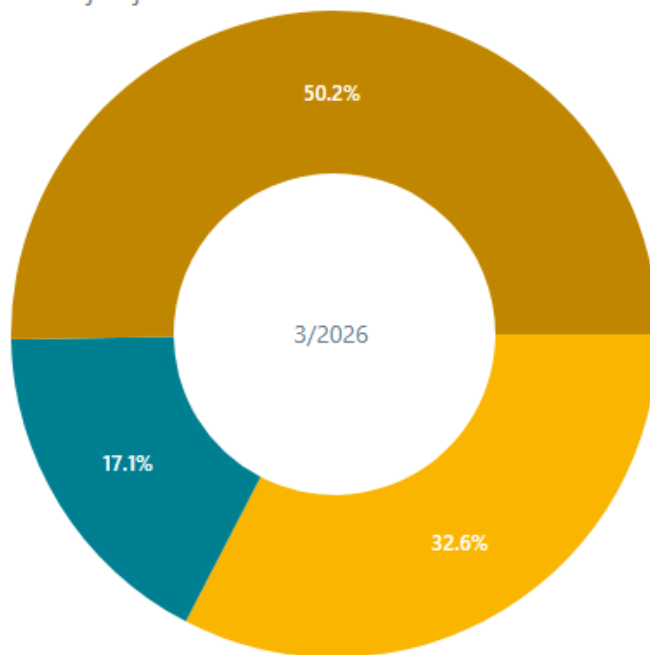
Muiden toimintatuottojen (27,0 %) ja -kulujen (27,4 %) toteumat ylittävät selvästi tasaisen toteuman. Tämä selittyy pitkälti sisäisillä vuokrilla, joiden toteuma on maaliskuun lopussa 30,0 %. Sisäisten vuokrien ylitys ei vaikuta kuitenkaan koko kaupungin toimintakatteeseen, koska vaikutus on yhtä suuri sekä tulojen että menojen puolella. Käytännössä ylitys näkyy Tilaomistuspalveluiden toimintatuottojen ylityksenä (kts. Tilaomistuspalvelut) ja vastaavasti useiden muiden yksiköiden vuokratulujen (muut toimintakulut) ylityksenä talousarvioon verrattuna.

Sisäisten vuokrien ylitys johtuu pitkälti talousarvion laadinnan jälkeen sisäisten vuokrien määrityksessä tapahtuneista muutoksista. Osaamisen ja hyvinvoinnin palvelualueelle kuuluvien rakennusten (koulut, liikuntahalli, Puikkari, Pikku-Paavalin päiväkotijne.) poistot sisältyvät 1.1.2026 alkaen kokonaan Tilaomistuspalveluihin, josta ne kohdennetaan sisäisten vuokrien mukana yksiköille. 1.1.2026 alkaen sisäisiin vuokriin sisältyy lisäksi pääomakustannuksena 2 %:n korkotuottovaatimus rakennuksen tasearvosta. Tämä nostaa sisäistä vuokraa erityisesti niissä tiloissa, joiden tasearvo on korkea (esim. kaupunginvirasto). Edellä mainituista syistä johtuen sisäisiin vuokriin on tarpeen tehdä talousarviomuutos.

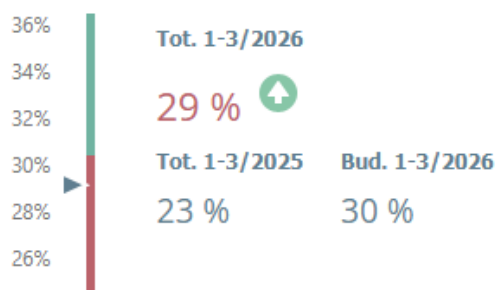
Huom! Organisaatiomuutoksesta ja sote-pela - kiinteistöjen yhtiöittämisestä johtuen palvelualueiden ja -yksiköiden (luvut 2.2–2.4) vertailuvuoden 2025 toteumat eivät ole kaikilta osin vertailukelpoisia vuoden 2026 toteumiin.

Toimintakulujen jakauma toimialoittain %

- HALLINTO JA TALOUS
- KAUPUNKIKEHITYS
- OSAAMINEN JA HYVINVOINTI



Toimintatuotot / Toimintakulut % %



2.2 HALLINTO JA TALOUS

Hallinnon ja talouden palvelualue

Palvelualueetta johtaa hallintojohtaja



Palvelualue vastaa Pudasjärven kaupungin yleisten hallinto- ja talouspalveluiden sekä henkilöstöpalveluiden järjestämisestä. Palvelualueen tehtävänä on valmistella kaupungin strategiset tavoitteet ja tuottaa ennusteet kaupungin tulevasta kehityksestä. Tavoitteina palvelualueella on kaupungin vastuulla olevien tehtävien hallinnollisten tukitoimien koordinoiminen ja kokonaisuuden hallinta sekä konsernijohtaminen. Toiminta on koko organisaation poikkileikkaavaa ja se toteuttaa osaltaan kaupungin hyväksytyä strategiaa tuottamalla laadukkaita tukipalveluita kaupungin eri palvelualueille.

Palvelualueen tilivelvolliset: kaupunginjohtaja, hallintojohtaja, resurssipäällikkö

Talouden toteutuminen Ulkoisen/Sisäisen

Ulkoisen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2025	TA 2026	Muutos 2026	TA+ Muutos 2026	Toteuma 1-3 2026	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	1 984 638	9 915 120		9 915 120	2 706 623	27,3 %	-7 208 497
Myyntituotot	281 661	1 189 166		1 189 166	229 423	19,3 %	-959 743
Maksutuotot	52 104	517 000		517 000	80 007	15,5 %	-436 993
Tuet ja avustukset	-1	95 454		95 454			-95 454
Muut toimintatuotot	1 650 874	8 113 500		8 113 500	2 397 192	29,5 %	-5 716 308
TOIMINTAKULUT	-3 511 411	-14 402 205		-14 402 205	-3 646 268	25,3 %	10 755 937
Henkilöstökulut	-768 484	-2 552 289		-2 552 289	-575 765	22,6 %	1 976 524
Palvelujen ostot	-1 269 966	-5 743 440		-5 743 440	-1 456 563	25,4 %	4 286 877
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-641 561	-1 845 070		-1 845 070	-565 568	30,7 %	1 279 502
Avustukset	-6 458	-20 300		-20 300	-3 000	14,8 %	17 300
Muut toimintakulut	-824 941	-4 241 106		-4 241 106	-1 045 371	24,6 %	3 195 735
TOIMINTAKATE	-1 526 773	-4 487 085		-4 487 085	-939 646	20,9 %	3 547 440
Rahoitustuotot ja -kulut	40 968	146 000		146 000	-61 586	-42,2 %	-207 586
Suunnitelman mukaiset poistot	-255 362	-783 736		-783 736	-322 547	41,2 %	461 189
Arvon alentumiset		-1 000 000		-1 000 000			1 000 000
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	6 318 996	27 854 158		27 854 158	6 973 830	25,0 %	-20 880 328

Hallinnon ja talouden toimintakate toteuma on 20,9 % koko vuoden talousarvioista. Alitus tasaiseen toteumaan (25 %) verrattuna on 4,1 %-yksikköä, noin 182 tuhatta euroa. Toimintatuottojen toteuma on 27,3 % ja toimintakulujen toteuma 25,3 % talousarviosta. Toimintatuottojen ja poistojen korkea toteumaa selittää sisäisten vuokrien määritykseen tehty muutos, josta on kerrottu sivulla 5.

Talous- ja hallintopalvelut

Talous- ja hallintopalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 1000 Valtuusto, 1001 Tarkastustoimi, 1010 Kaupunginhallitus, 1015 Vaalit, 1200 Keskushallinto, 1205 Asiakasneuvonta, 1216 Henkilöstötoimikunta, 1231 Edunvalvonta.

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2025	TA 2026	Muutos 2026	TA+ Muutos 2026	Toteuma 1-3 2026	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	52 425	203 915		203 915	9 899	4,9 %	-194 016
Myyntituotot	49 774	68 000		68 000	300	0,4 %	-67 700
Maksutuotot	2 652	130 000		130 000	9 599	7,4 %	-120 401
Tuet ja avustukset	-1	5 915		5 915			-5 915
TOIMINTAKULUT	-719 964	-1 849 065		-1 849 065	-453 908	24,5 %	1 395 157
Henkilöstökulut	-359 624	-932 317		-932 317	-201 035	21,6 %	731 282
Palvelujen ostot	-282 840	-576 920		-576 920	-191 721	33,2 %	385 200
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5 221	-11 470		-11 470	-11 862	103,4 %	-392
Avustukset	-4 571	-20 300		-20 300	-3 000	14,8 %	17 300
Muut toimintakulut	-67 708	-308 058		-308 058	-46 291	15,0 %	261 767
TOIMINTAKATE	-667 539	-1 645 150		-1 645 150	-444 008	27,0 %	1 201 141
Rahoitustuotot ja -kulut	41 327	146 000		146 000	-61 094	-41,8 %	-207 094
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	7 433 951	32 479 829		32 479 829	7 792 507	24,0 %	-24 687 323

Yleisen edunvalvonnan tuotot (korvaus järjestämisestä Oikeuspalveluvirastolta ja edunvalvontapalkkiot päämiehiltä) muodostavat merkittävän osan toimintatuotoista, ja kertyminen kohdistuu vain osaan vuosineljänneksistä.

Tavoitteiden toteutuminen

Palveleva kuntakonserni	
Perustamme konsernijohtamisen suunnitelmallisuuteen, jossa konsernin jäsenille muodostuu yhteinen näkemys ja tavoite kuntakonsernin monipuolisesta palvelutuotannosta.	
Henkilöstötoimikunta: Uuden organisaatorakenteen ja muutoksen juurruttaminen toimintaan.	Työn alla
Toimenpide: Organisaatiossa on kaikilla selvät tehtävät, roolit ja vastuut. Henkilöstöllä on aito vaikuttamismahdollisuus konkreettisiin muutoksiin työyhteisössä. Esihenkilöitä tuetaan muutoksen toimeenpanossa. Holehditaan henkilöstön työmotivaatiosta ja sitoutumisesta organisaatioon muutoksessa. Koko organisaatiota koskevat henkilöstöinfot järjestetään. Pulssikyselyn tuloksien perusteella toimenpiteet organisaatiossa.	
Mittarit: Esihenkilöiden yhteiset palaverit (Pudes) 4 krt/vuosi: Toteuma 0,0, Tavoite 4,0 Henkilöstöinfot 2 krt/vuosi: Toteuma 0,0, Tavoite 2,0 Henkilöstökulut (M €): Toteuma 3 859 866,0, Tavoite 15,6 Henkilöstön vaihtuvuus (%): Toteuma 13,8, Tavoite 12,0 Henkilöstötyövuodet (HTV): Toteuma 253,3, Tavoite 242,7 Pulssikysely 2 krt/vuosi: Toteuma 1,0, Tavoite 2,0 Tavoitekeskustelut käyty v.2026 aikana jokaisen työntekijän kanssa (ryhmäkeskustelut, jos on tarkoituksenmukaista): Toteuma 0,0, Tavoite 1,0 Varmistetaan säännölliset tiimi/palveluyksikkö/palvelualue palaverikäytännöt: Toteuma 0,0, Tavoite 1,0	
Henkilöstökulut 1. vuosineljännekseltä olivat -3 859 866 €, mikä on 25,6 % talousarviosta eli ylittää hieman tasaisen toteuman (25 %). Tästä seuraa jonkinasteinen riski henkilöstökulujen ylittymiselle talousarviovuonna, joskin erityisesti tuntikehyspäättös laskee henkilöstökuluja jonkin verran syyslukukaudeksi. Myös joitakin vapautuvia tehtäviä jätetään täyttämättä talouden sopeuttamishojelman mukaisesti, mikä laskee henkilöstökuluja.	
Työhyvinvoinnin pulssikysely järjestettiin 1. vuosineljänneksellä. Esihenkilöiden yhteisiä palavereita tai henkilöstöinfoja ei järjestetty. Henkilöstön vaihtuvuus, säännöllisten palaverikäytäntöjen varmistaminen, henkilöstötyövuodet ja tavoitekeskusteluiden toteuma arvioidaan vain tilinpäätösvaiheessa.	

Noudatamme vastuullisen työnantajan periaatteita ja linjauksia.	
Henkilöstötoimikunta: Henkilöstöhallinnon ohjeistuksien muutokset vastaamaan muuttunutta lainsäädäntöä	Työn alla
<p>Toimenpide: Aktiivisen välittämisen toimintamallin päivitys (muuttunut työturvallisuuslaki). Tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelman päivitys. Palkka-avoimuusdirektiivin ja kansallisen lainsäädännön käyttöönotto.</p> <p>Mittarit: Aktiivisen välittämisen toimintamalli päivitetty: Toteuma 0,2, Tavoite 1,0 Palkka-avoimuusdirektiivin mukainen kansallinen lainsäädäntö viety käytäntöön sekä päivitetty ohjeistukset: Toteuma 0.0, Tavoite 1,0 Tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelma päivitetty: Toteuma 0,1, Tavoite 1,0</p> <p>Tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelman sekä aktiivisen välittämisen toimintamallien päivittäminen on aloitettu. Palkka-avoimuusdirektiivin edellyttämiä toimia ei ole vielä aloitettu.</p>	
Henkilöstöpoliittiset strategiset linjauksemme tukevat organisaation päivittäistä työtä. Henkilöstön hyvinvointi on koko organisaation toiminnan lähtökohta.	
Henkilöstötoimikunta: Työhyvinvoinnin kehittäminen	Työn alla
<p>Toimenpide: Työyhteisöllinen mielen hyvinvoinnin ohjelma käytössä - mielen hyvinvoinnin tukena Auntie-palvelu käytössä. Osaamisen kehittämisen ja vahvistamisen tueksi Eduhouse- järjestelmä aktiivisesti käytössä. Työterveyshuollon kanssa tehdyn toimintasuunnitelman muutokset (naisterveys ja rokotukset) vaikuttavat sairauspoissaoloja vähentävästi. Työterveyshuollon kustannukset 60 % ennaltaehkäisevässä työterveyshuollossa. Laaja työhyvinvointi- ja tasa-arvokysely tehty ja tuloksia alustavasti kartoitettu.</p> <p>Mittarit: Edushouse käyttöaste (käyttäjämäärä ja tunnit): Toteuma 73,0, Tavoite 0.0 e-passin käyttöaste: Toteuma 33,0, Tavoite 0.0 Laaja työhyvinvointi- ja tasa-arvokysely tehty (Keva): Toteuma 0.0, Tavoite 1,0 Sairauspoissaolot (kpv): Toteuma 822,0, Tavoite 3 900,0 Työterveyshuollon työpaikkaselvitykset (krt): Toteuma 5,0, Tavoite 5,0</p> <p>Palkallisia sairauspoissaoloja oli 1. vuosineljänneksellä 822 (1481 v. 2024 1. neljänneksellä) kalenteripäivää.</p> <p>Virkistysetu E-passia on käyttänyt 1. vuosineljänneksellä 151 eri työntekijää 244 kpl kertaa yhteensä 12400,65 €:lla.</p> <p>Henkilöstön verkkokoulutusjärjestelmä Eduhousella 1. vuosineljänneksellä aktiivisia käyttäjiä oli 73 henkilöä ja kokonaiskatseluaika oli 120 h 26 min. Eduhousen kokonaiskäyttäjämäärä on 220 henkilöä, jolloin aktiivisia käyttäjiä oli 33 % käyttäjistä.</p> <p>Työterveyshuollon työpaikkaselvitykset ja laajan työhyvinvointi ja tasa-arvokyselyn toteuma raportoidaan tilinpäätösvaiheessa.</p>	

Tilaomistuspalvelut

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

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2025	TA 2026	Muutos 2026	TA+ Muutos 2026	Toteuma 1-3 2026	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	1 667 094	8 156 500		8 156 500	2 400 771	29,4 %	-5 755 729
Myyntituotot	16 290	43 000		43 000	3 578	8,3 %	-39 422
Muut toimintatuotot	1 650 804	8 113 500		8 113 500	2 397 192	29,5 %	-5 716 308
TOIMINTAKULUT	-2 130 928	-9 875 418		-9 875 418	-2 632 774	26,7 %	7 242 644
Henkilöstökulut	-80 334				-23 559		-23 559
Palvelujen ostot	-723 723	-4 430 400		-4 430 400	-1 141 477	25,8 %	3 288 923
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-614 304	-1 767 300		-1 767 300	-541 092	30,6 %	1 226 208
Avustukset	-1 888						
Muut toimintakulut	-710 679	-3 677 718		-3 677 718	-926 645	25,2 %	2 751 073
TOIMINTAKATE	-463 833	-1 718 918		-1 718 918	-232 003	13,5 %	1 486 915
Rahoitustuotot ja -kulut	-350				-325		-325
Suunnitelman mukaiset poistot	-255 362	-783 736		-783 736	-322 547	41,2 %	461 189
Arvonalentumiset		-1 000 000		-1 000 000			1 000 000
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-719 545	-3 502 654		-3 502 654	-554 875	15,8 %	2 947 779

Ulkoisten vuokratuottojen (sisältyy Muihin toimintatuottoihin) toteuma on 24,6 % eli lähes tasaisen toteuman mukainen. Muiden toimintatuottojen toteumaan sisältyy lisäksi Pudasjärven Liikekiinteistöt Oy:lle siirtyneiden rakennusten luovutusvoittoa noin 147 000 euroa. Ko. luovutusvoiton määrä on talousarvion mukainen, ja se johtuu paloasemarakennuksista, joiden tasearvo luovutushetkellä oli käytetty arvoa alempi.

Sisäisten vuokratuottojen (sisältyy Muihin toimintatuottoihin) toteuma on 30,0 % talousarviosta. Ylitystä tasaiseen toteumaan verrattuna on noin 245 000 euroa, mikä selittääkin Tilaomistuspalvelujen toimintatuottojen korkeaa kokonaistoteumaa talousarvioon nähden. Merkittävä ylitys johtuu pitkälti muutoksista, joita on tehty sisäisten vuokrien määrityksiin talousarvion laatimisen jälkeen (kts. s. 5). Vastaavasti myös poistojen ylitys talousarvioon nähden selittyy näillä muutoksella.

Toimintakulujen toteuma on 26,7 % talousarvista. Ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on noin 164 tuhatta euroa, mikä selittyy pitkälti alkuvuoden pakkaskauteen painottuvilla lämmityskustannuksilla.

Tavoitteiden toteutuminen

Palveleva kuntakonserni	
Kestävällä kuntataloudella luomme pohjan laadukkaille ja asukaslähtöisille palveluille. Kaupunkikonsernin pitkäjänteisen toimintamme perusta on ennakoiva, pitkäjänteinen ja kustannustietoinen talouden suunnittelu ja päätöksenteko	
Kiinteistökohtainen kustannustieto paranee.	Työn alla
Toimenpide: Tilaomistuspalveluista saadaan vaivattomasti tieto rakennuskohtaisista tuotoista ja menoista ajalta 1–9/2026.	
Mittarit: Tilaomistuspalveluista saadaan vaivattomasti tieto rakennuskohtaisista tuotoista ja menoista ajalta 1–9/2026.: Toteuma 0,0, Tavoite 1,0	
Arvioidaan 1–9/2026 osavuosikatsauksessa.	

Ict- ja hankintapalvelut

ICT- ja hankintapalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 1212 ICT-palvelut, 1213 ICT- ja tietohallinto, 1214 Hankintapalvelut, 1215 Varautuminen, 1234 Joukkoliikenne, 1235 Yhteiskäyttöautot.

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2025	TA 2026	Muutos 2026	TA+ Muutos 2026	Toteuma 1-3 2026	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	70	145 199		145 199	200	0,1 %	-144 999
Myyntituotot		66 160		66 160	200	0,3 %	-65 960
Tuet ja avustukset		79 039		79 039			-79 039
Muut toimintatuotot	70						
TOIMINTAKULUT	-111 465	-395 801		-395 801	-76 885	19,4 %	318 916
Henkilöstökulut		-135 458		-135 458	-10 789	8,0 %	124 669
Palvelujen ostot	-103 272	-187 513		-187 513	-48 728	26,0 %	138 785
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 306	-3 200		-3 200	-564	17,6 %	2 636
Muut toimintakulut	-6 887	-69 630		-69 630	-16 804	24,1 %	52 826
TOIMINTAKATE	-111 395	-250 602		-250 602	-76 685	30,6 %	173 917
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-111 395	-250 602		-250 602	-76 685	30,6 %	173 917

Tavoitteiden toteutuminen

Palveleva kuntakonserni	
Noudatamme vastuullisen työnantajan periaatteita ja linjauksia.	
Sihteeripalveluita koskeva uudistus onnistuu	Työn alla
Toimenpide: Keskitettyjen sihteeripalveluiden (ml. keskitetty kirjaamo) toimivuudesta kerätään palaute loppuvuodesta 2025.	
Mittarit: Vähintään 55 % vastaajista ilmoittaa keskitettyjen sihteeripalveluiden (ml. keskitetty kirjaamo) toimivan vähintään yhtä hyvin kuin ei keskitetyt sihteeripalvelut ja hajautettu kirjaamo.: Toteuma 0,0, Tavoite 55,0	
Keskitetyt sihteeripalvelut on aloittanut vuoden 2026 alussa. Keskitetyt palvelutehtävät (mm. kirjaamo, myyntilaskutus) vaativat yhteisiä toimintatapoja, sovittuja pelisääntöjä sekä uudenlaista osaamista. Vuoden aikana tarkastellaan suoritemääriä, työaikaa ja onnistumista/haasteita keskitetyissä tehtävissä. Kokonaisarviointi uudistukseen liittyen tehdään vuoden lopussa.	

Oulunkaaren ympäristöpalvelut

Oulunkaaren ympäristöpalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 4301 Ympäristön valvonta, 4302 Terveysvalvonta, 4300 Eläinlääkintä.

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2025	TA 2026	Muutos 2026	TA+ Muutos 2026	Toteuma 1-3 2026	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	265 049	1 409 506		1 409 506	295 753	21,0 %	-1 113 753
Myyntituotot	215 597	1 012 006		1 012 006	225 345	22,3 %	-786 661
Maksutuotot	49 452	387 000		387 000	70 408	18,2 %	-316 592
Tuet ja avustukset		10 500		10 500			-10 500
TOIMINTAKULUT	-418 194	-1 937 479		-1 937 479	-441 648	22,8 %	1 495 832
Henkilöstökulut	-328 527	-1 484 514		-1 484 514	-340 382	22,9 %	1 144 132
Palvelujen ostot	-29 270	-204 165		-204 165	-33 583	16,4 %	170 582
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-20 730	-63 100		-63 100	-12 050	19,1 %	51 050
Muut toimintakulut	-39 667	-185 700		-185 700	-55 632	30,0 %	130 068
TOIMINTAKATE	-153 145	-527 973		-527 973	-145 895	27,6 %	382 078
Rahoitustuotot ja -kulut	-9				-167		-167
TILIKAUDEN YLI-/ALIJAAMA	-153 154	-527 973		-527 973	-146 062	27,7 %	381 911

Toimintakulut ovat toteutuneet pääosin talousarvion mukaisesti tammi-maaliskuussa (23 %). Toimintakuluista kaikki muut paitsi muiden toimintakulujen alaluokka ovat alle 25 % koko vuoden talousarviosta. Muut toimintakulut ovat 30 % suhteessa talousarvioon. Muista toimintakuluista sisäiset vuokrat ovat 12 210 euroa suuremmat kuin talousarviossa. Sisäisiin vuokriin on tullut merkittäviä muutoksia talousarvion laatimisen jälkeen, koska rakennusten vuokriin on lisätty korkotuottovaatimus. Henkilöstökulut ovat toteutuneet 23 % talousarvioon verrattuna.

Toimintatuottojen toteuma on 21 % ensimmäisellä vuosineljänneksellä. Maksutuottojen toteuma on vain 18 %. Maksutuottoja on vähemmän johtuen siitä, että ympäristösuojelun tarkastuksien maksutuotot toteutuvat sulan maan aikana ja maa-ainesvalvonnan laskutus tehdään vuoden viimeisellä neljänneksellä tarkastuskauden jälkeen. Maa-ainesvalvonnan vuosimaksut muodostavat suurimman osan ympäristön valvonnan maksutuottojen toteumasta. Ympäristön valvonnan maksutuottojen toteuma on 5 %, terveysvalvonnan toteuma 27 % ja eläinlääkinnän toteuma 34 %. Myyntituottojen toteuma oli 23 %.

Toimintakatteen toteuma on vuoden ensimmäisellä vuosineljänneksellä -146 062 euroa, joka on 28 % talousarvion katteesta.

Tavoitteiden toteutuminen

Asukaslähtöiset palvelut	
Palvelemme asukkaat oikea-aikaisesti ja tukien kaikkien ikäryhmien yksilöllistä ja kokonaisvaltaista hyvinvoinnin edistämistä.	
Yhteydenottoihin vastataan kohtuullisessa ajassa.	Työn alla
Toimenpide: Tiedusteluihin ja yhteydenottoihin ympäristön-, terveydensuojelun ja eläinlääkintäviranomaiselle vastataan 14 pv kuluessa. Hakemukset, ilmoitukset ym. käsitellään lakisääteisessä määräajassa.	
Mittarit: Vastaamattomat yhteydenotot: Toteuma 0.0, Tavoite 0.0	
Valituksia tai palautteita vastaamattomista yhteydenotoista ei ole tullut ensimmäisen vuosineljänneksen aikana.	

Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Ympäristöpalvelujen suunnitelmallisen valvonnan toteutuminen varmistetaan.	Työn alla
Toimenpide: Varmistetaan suunnitelmallisen valvonnan toteutuminen ympäristöpalveluissa.	
Mittarit: Eläinlääkinnän suunnitelmallisen valvonnan toteuma (%): Toteuma 20,0, Tavoite 90,0 Ympäristösuojelun suunnitelmallisen valvonnan toteuma (%): Toteuma 1,0, Tavoite 90,0 Ympäristöterveydenhuollon suunnitelmallisen valvonnan toteuma (%): Toteuma 19,0, Tavoite 90,0	
Ympäristösuojelun suunnitelmallinen valvonta tapahtuu sulan maan aikana.	
Ympäristöterveydenhuollon suunnitelmallinen valvonta on hieman jäljessä tavoitetta ensimmäisellä vuosineljänneksellä. Kaikkien tarkastusten määrän toteuma on 21 % ja näytteenotoilla 13 %.	
Eläinlääkinnän suunnitelmallinen valvonta on hieman jäljessä tavoitetta ensimmäisellä vuosineljänneksellä.	
Ympäristöpalvelut tuottavat kattavat eläinlääkäripalvelut alueellaan.	Työn alla
Toimenpide: Turvataan riittävän kattavat eläinlääkäripalvelut koko toiminta-alueella	
Mittarit: Eläinlääkärikäyntien määrä: Toteuma 4 916,0, Tavoite 5 000,0	
Eläinlääkärikäyntimäärän raportointi tulee seuraavaan osavuosikatsaukseen.	
Palveleva kuntakonserni	
Henkilöstöpoliittiset strategiset linjauksemme tukevat organisaation päivittäistä työtä. Henkilöstön hyvinvointi on koko organisaation toiminnan lähtökohta.	
Riittävällä henkilöstöressursilla mahdollistetaan lakisääteinen viranomaistoiminta ja edistetään työhyvinvointia.	Työn alla
Toimenpide: Oulunkaaren ympäristöpalvelujen kaikissa viroissa tulee olla viranhaltija ja työsuhteissa työntekijä.	
Mittarit: Oulunkaaren ympäristöpalvelujen henkilötyövuosimäärä (htv): Toteuma 4,7, Tavoite 20,1	
Tammi-maaliskuun 2026 ympäristöpalvelujen henkilötyövuosimäärän toteuma on 0,19 henkilötyövuotta pienempi kuin, mitä on kyseiselle ajalle suunniteltu.	

Toiminnan keskeiset muutokset

- Uusi eläinlääkintähuoltolaki (285/2023) astuu voimaan 1.1.2026. Eläinlääkintähuoltolaki edellyttää, että julkisen järjestämisvastuun kautta turvataan kyseisen lain 8 §:n mukaiset eläinten terveyden ja hyvinvoinnin sekä kansanterveyden kannalta välttämättömät eläinlääkäripalvelut. Järjestämisvastuun laajuus alueellisten tarpeiden perusteella tulee määrittää. Muiden kuin 8 §:n mukaisen palvelujen hinnoittelu tulee päivittää maksutaksaan. Eläinlääkintähuoltolaki myös edellyttää, että järjestäjä perii itse klinikka- ja laitemaksut asiakkaalta, joten vastaanottoiloihin hankitaan maksupäätteet klinikka- ja laitemaksujen perimistä varten. Ympäristölautakunta on tehnyt päätöksen, jossa on määritelty järjestämisvastuun laajuus sekä tehty SGEI toimeksianto 18.12.2025 § 88. Maksutaksaan, joka tuli voimaan 1.1.2026, on määritelty täydentävän palvelun tuntihinta, jota käytetään klinikkamaksun sijaan täydentävien palvelujen osalta. Eläinlääkintätiloihin Pudasjärvelle, liihin, Vaalaan ja Puolangalle on hankittu maksupäätteet klinikka- ja laitemaksujen perimistä varten.
- Harkitaan Utajärven pieneläinkäynneistä luopumista ja rokotusvastaanoton järjestämistä Utajärvelle. Tavoitteen on tehostaa eläinlääkärien työajan käyttöä ja käyttää Utajärven pieneläinkäyntien subventiomäärärahat tilavuokraan. Sopivan kokoista ja hintaista vuokratilaa on etsitty, mutta sitä ei ole löytynyt.

- Ympäristöterveydenhuollon ympäristötarkastajien tehtävänjako muutettiin vuoden 2025 alusta siten, että ympäristöterveydenhuollon ympäristötarkastajista kaksi vastaa elintarvike- (pl. laitokset) ja tupakkavalvonnasta sekä talousveden valvonnasta ja kaksi ympäristötarkastajaa terveydensuojeluvalvonnasta (pl. talousveden valvonta). Terveysuojeluvalvontaa tekevät myös vähän elintarvikevalvontaa. Yksi eläinlääkäri on tehnyt liha-alan laitosvalvonnan ja ympäristöjohtaja muun laitosvalvonnan. Tehtäväjaon päivitetään vuoden 2026 alusta vastaamaan paremmin vuoden 2025 aikana huomattuja tehtävänjaon puutteita. Muutoksia tehdään vuoden 2026 alusta alkaen elintarvikevalvonnan tehtävien jakamiseen tarkastajien ja myös ympäristöjohtajan kesken. Päivittämisen lisäksi päivitetty tehtävänjako vaatii perehdytystä ja vakiinnuttamista, joita jatketaan vuoden 2026 aikana. Tehtävänjakoa on muutettu vuoden 2026 alusta. Tehtävänjaon mukaista perehdytystä on tehty ja sitä jatketaan edelleen.
- Ympäristösuojelun ympäristötarkastajien tehtävänjakoa muutettiin vuoden 2025 alusta siten, että kaksi ympäristötarkastajaa vastaa maa-aines- ja yhteislupien valvonnasta ja kaksi tarkastajaa muun ympäristösuojelun valvonnan (pl. roskaantumiset, jotka on jaettu maantie teillisesti tarkastajien kesken). Päivitetty tehtävänjako vaatii perehdytystä ja vakiinnuttamista, joita jatketaan vuoden 2026 aikana. Uuden tehtäväjaon mukainen perehdytystä on tehty uusien viranhaltijoiden osalta ja sitä jatketaan edelleen.
- Oulunkaaren ympäristöpalvelujen erityistilanne- ja valmiussuunnitelman vaatii päivittämistä. Päivittäminen on tarkoitus tehdä vuoden 2026 aikana. Erityistilanne- ja valmiussuunnitelman päivitys on aloitettu ja on käynnissä.

Muu yhteistoiminta

Muu yhteistoimintaan kuuluvat kustannuspaikat: 1118 OSAO-yhteistyö, 1120 Maaseutuhallinto, 1119 Muu kuntayhteistyö.

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2025	TA 2026	Muutos 2026	TA+ Muutos 2026	Toteuma 1-3 2026	Tot%	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-130 860	-344 442		-344 442	-41 054	11,9 %	303 388
Palvelujen ostot	-130 860	-344 442		-344 442	-41 054	11,9 %	303 388
TOIMINTAKATE	-130 860	-344 442		-344 442	-41 054	11,9 %	303 388
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-130 860	-344 442		-344 442	-41 054	11,9 %	303 388

Koulutuskuntayhtymä OSAO ei ole laskuttanut alijäämää 1. vuosineljänneksellä, ja se voi epävirallisen tiedon mukaan jäädä koko vuonna vähäiseksi, mistä seuraisi talousarviomäärärahan alittuminen.

Maaseutuhallinnon kustannukset laskutetaan kaupungilta kahdesti vuodessa, eikä laskutusta ole ollut 1. vuosineljännekselle. Tämän osalta toteuma on siis tosiasiallista alhaisempi, mikä vaikuttaa hieman myös koko palvelualueen ja kaupungin toteumaan. Toisaalta jos OSAO:n alijäämän toteutumattomuus on lopullista, tasaa se pitkälti tämän vaikutuksen.

2.3 KAUPUNKIKEHITYS

Kaupunkikehityksen palvelualue

Palvelualueetta johtaa kaupunkikehitysjohtaja



Kaupunkikehityksen palvelualueen tehtävänä on kaupungin elinvoiman lisääminen ja verotulopohjan kasvattaminen.

Palvelualue huolehtii yritysten toimintaedellytyksistä, työvoiman saatavuudesta sekä koulutusmahdollisuuksien kehittymisestä.

Maankäytön kehittäminen mahdollistaa kestävä kasvua ja elinympäristöjä sekä vihreän siirtymän investointeja.

Kaupunkiympäristöpalvelut kehittää hyvinvointia lisäävää asumisen ja elämisen ympäristöä sekä sujuvia rakentajan palveluita.

Palvelualueen tilivelvolliset: kaupunkikehitysjohtaja, maankäyttöpäällikkö, johtava rakennustarkastaja; lisäksi tilivelvollinen on vesihuoltopäällikkö (kyseessä ei ole virka)

Talouden toteutuminen Ulkoisen/Sisäisen

Ulkoisen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2025	TA 2026	Muutos 2026	TA+ Muutos 2026	Toteuma 1-3 2026	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	99 432	1 831 400		1 831 400	111 368	6,1 %	-1 720 032
Myyntituotot	36 815	835 700		835 700	2 895	0,3 %	-832 805
Maksutuotot	62 512	216 700		216 700	97 934	45,2 %	-118 766
Tuet ja avustukset		11 500		11 500	7 761	67,5 %	-3 739
Muut toimintatuotot	105	767 500		767 500	2 779	0,4 %	-764 721
TOIMINTAKULUT	-1 747 257	-7 179 222		-7 179 222	-1 917 900	26,7 %	5 261 322
Henkilöstökulut	-281 367	-1 346 717		-1 346 717	-363 148	27,0 %	983 569
Palvelujen ostot	-1 025 948	-3 458 230		-3 458 230	-1 043 156	30,2 %	2 415 074
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-67 900	-341 180		-341 180	-99 088	29,0 %	242 092
Avustukset	-321 408	-1 884 475		-1 884 475	-321 755	17,1 %	1 562 720
Muut toimintakulut	-50 634	-148 620		-148 620	-90 753	61,1 %	57 867
TOIMINTAKATE	-1 647 825	-5 347 822		-5 347 822	-1 806 532	33,8 %	3 541 290
Rahoitustuotot ja -kulut	-191				30		30
Suunnitelman mukaiset poistot	-447 257	-1 513 724		-1 513 724	-377 401	24,9 %	1 136 323
Rahastojen muutos	60 000	500 000		500 000	76 000	15,2 %	-424 000
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-2 035 273	-6 361 546		-6 361 546	-2 107 902	33,1 %	4 253 643

Kaupunkikehityksen toimintakatteen toteuma on 33,8 % koko vuoden talousarviosta. Tässä vaiheessa toimintavuotta ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on 8,8 %- yksikköä, noin 0,47 milj. €.

Toimintatuottojen toteuma on 6,1 %. Toimintakulujen toteuma on 26,7 % talousarviosta. Toimintakulut ylittävät tasaisen toteuman 1,7 %-yksikköä, yhteensä noin 123 tuhatta euroa. Muiden toimintakulujen ylitys aiheutuu valtaosaltaan sisäisistä vuokrista, joiden määrittämisessä on tapahtunut muutoksia talousarvion laatimisen jälkeen.

Elinkeinojen kehittäminen ja viestintä

Elinkeinojen kehittäminen ja viestintään kuuluvat kustannuspaikat: 1024 Kaupunkikehitysvaliokunta, 1025 Viestintä ja kuntamarkkinointi, 1027 Yhteismarkkinointi, 1028 Elinkeinojen kehittäminen, 1121 Maaseutuelinkeinojen kehittäminen, 11020 Osallisuushankkeet.

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2025	TA 2026	Muutos 2026	TA+ Muutos 2026	Toteuma 1-3 2026	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT		1 050		1 050	-50	-4,8 %	-1 100
Myyntituotot					-50		-50
Tuet ja avustukset		1 050		1 050			-1 050
TOIMINTAKULUT	-188 717	-859 862		-859 862	-279 210	32,5 %	580 652
Henkilöstökulut		-196 052		-196 052	-56 159	28,6 %	139 893
Palvelujen ostot	-171 365	-586 790		-586 790	-202 071	34,4 %	384 719
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		-10 080		-10 080	-231	2,3 %	9 849
Avustukset	-17 352	-50 000		-50 000	-11 943	23,9 %	38 057
Muut toimintakulut		-16 940		-16 940	-8 806	52,0 %	8 134
TOIMINTAKATE	-188 717	-858 812		-858 812	-279 260	32,5 %	579 552
Rahoitustuotot ja -kulut					-5		-5
Rahastojen muutos	60 000	190 000		190 000	76 000	40,0 %	-114 000
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-128 717	-668 812		-668 812	-203 265	30,4 %	465 548

Tavoitteiden toteutuminen

Elinvoimaa yrittäjyydestä ja monipuolisesta elinkeinorakenteesta	
Tunnistamme, että myönteiset yritystoiminnan näkymät luovat tulevaisuudenuskoa kaikkeen toimintaan koko Pudasjärvellä.	
Nostetaan yrittämisen mahdollisuuksia ja monipuolista elinkeinorakennetta esille yritystarinoiden avulla yhdessä Pudasjärven Kehitys Oy:n kanssa	Työn alla
Mittarit: Elinvoimajohtoryhmän yritystutustumiskäyntien määrä: Toteuma 1,0, Tavoite 4,0 Yrityskannan nettokasvu: Toteuma -4,0, Tavoite 0,0 Yrityskanta Q4/2024: 571. Aloittaneiden yritysten määrä Q4/2024: 9. Lopettaneiden yritysten määrä Q4/2024 13.	
Luomme mahdollisuuksia uusiutuvaan energiantuotantoon. Alueella tuotetaan energiaa paikallisesti ja kestävästi.	
Lisätään Pudasjärven tunnettuutta vihreän siirtymän mahdollistajana viestimällä monikanavaisesti meneillään olevista hankkeista sekä uusista mahdollisuuksista alueella	Työn alla
Toimenpide: Viestitään avoimesti ja aktiivisesti vireillä olevien hankkeiden tilanteesta	
Mittarit: Vihreän siirtymän hankkeisiin liittyvien nettijuttujen määrä: Toteuma 1,0, Tavoite 5,0	
Asia on valmistelussa	

Asukaslähtöiset palvelut	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Strategisen viestinnän keihäänkärjet ja kuntaidentiteetin vahvistaminen	Aloittamatta
Toimenpide: Hyödynnetään arvopohjaisia, juurevuutta, luonnonläheisyyttä ja yhteisöllisyyttä esiin nostavia sisältöjä positiivisen mielialan sekä veto- ja pitovoiman lisäämiseksi. Ylläpidetään Hirsipääkaupunki-identiteettiä Oulu2026 kulttuuripääkaupunkivuoden aikana. Nostetaan yrittämisen ja kouluttautumisen mahdollisuudet osaksi kaupungin ydinviestintää.	
Mittarit: Pudasjärvi somejulkaisujen kattavuus nettomuutos: Toteuma 0.0, Tavoite 0.0 Vetovoimaa lisäävien tapahtumien lukumäärä: Toteuma 0.0, Tavoite 3,0 www.pudasjarvi.fi kävijämäärien nettomuutos: Toteuma 0.0, Tavoite 0.0	

Työllisyyspalvelut

Työllisyyspalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 1247 Kotoutumispalvelut ja 1250 Työllisyyden edistäminen.

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2025	TA 2026	Muutos 2026	TA+ Muutos 2026	Toteuma 1-3 2026	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	22 724	14 050		14 050	2 120	15,1 %	-11 930
Myyntituotot	22 724	8 100		8 100	2 851	35,2 %	-5 249
Tuet ja avustukset		5 950		5 950	-731	-12,3 %	-6 681
TOIMINTAKULUT	-510 689	-2 682 386		-2 682 386	-527 078	19,6 %	2 155 308
Henkilöstökulut	-97 823	-459 447		-459 447	-115 052	25,0 %	344 395
Palvelujen ostot	-143 261	-496 204		-496 204	-84 184	17,0 %	412 020
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 565	-12 550		-12 550	-994	7,9 %	11 556
Avustukset	-254 161	-1 662 075		-1 662 075	-309 812	18,6 %	1 352 263
Muut toimintakulut	-13 879	-52 110		-52 110	-17 036	32,7 %	35 074
TOIMINTAKATE	-487 965	-2 668 336		-2 668 336	-524 958	19,7 %	2 143 378
Suunnitelman mukaiset poistot	-871	-3 483		-3 483	0	0,0 %	3 483
Rahastojen muutos		220 000		220 000	0	0,0 %	-220 000
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-488 836	-2 451 819		-2 451 819	-524 958	21,4 %	1 926 861

Työllisyyspalveluiden toimintakatteen toteuma on 19,7% koko vuoden talousarviosta. Alitus tasaiseen toteumaan verrattuna on noin 20%, noin 142 000 €. Toimintakatteen alittumista selittää mm. maltilliset aiheuttamisperusteiset kustannukset kuten palkkatuen osuus, jonka toteuma oli talousarviota pienempi. Lisäksi uusia rekrybonuspäätöksiä ei ole alkuvuonna myönnetty, mikä pienentää toteumaa. Koululaisten ja nuorten kesätyöllistäminen realisoituu vasta kesän ja syksyn aikana. Toimintatuottojen toteuma on 15,1% ja toimintakulujen toteuma 19,6 % talousarviosta.

Lakisääteiset palvelut:

- vos-maksuosuus (mm. keskitetyt palvelut) vastuukunnalle 282 600/vuosi
 - tammi-maaliskuu n. 68 740
- aiheuttamisperusteiset kustannukset (mm. palkkatuki, starttiraha, työllistämistuki 55+v.) 378 000/ vuosi
 - tammi-maaliskuu 2026 n. 35 000

Kelan työttömyysturvakustannukset (osuudet työmarkkinatuesta, peruspäivärahasta ja ansiopäivärahasta) TA yht. 1 084 000/vuosi

- tammikuu - maaliskuu 2026

- osuus työmarkkinatuesta 224 714

- osuus ansiopäivärahasta 38 309
- osuus peruspäivärahasta 11 242

Ei lakisääteiset tuet talousarvioon varattuna:

- Pudiksen Rekrybonus yhteensä enintään 175 000 (kehittämisrahastosta)
 - Kortakorvaus 7000 €
 - Kuukausikorvaus 600 €
 - Työkokeilun kuukausikorvaus 400 €
 - Uusia Rekrybonuspäätöksiä ei ole myönnetty alkuvuoden aikana
- koululaisten ja nuorten kesätyöllistäminen 20 000 (kehittämisrahastosta) toteutuu kesän ja syksyn aikana

Tavoitteiden toteutuminen

Elinvoimaa yrittäjyydestä ja monipuolisesta elinkeinorakenteesta	
Kehitämme suunnitelmallisesti ja pitkäjänteisesti yritysten toimintaedellytyksiä, työvoiman saatavuutta ja alueen koulutusmahdollisuuksia.	
Työllisyyspalvelujen tuottaminen monikanavaisesti henkilö-, työnantaja- ja yritysasiakkaille.	Työn alla
Toimenpide: Työllisyyspalvelujen tuottaminen monikanavaisesti.	
Mittarit: työllisyysaste %: Toteuma 67,2, Tavoite 68,0 Työllisyyspalveluiden kautta rekrytoitujen työntekijöiden määrä: Toteuma 0.0, Tavoite 0.0 työttömyysaste %: Toteuma 16,8, Tavoite 15,0	
Lakisääteisten työvoimapalvelujen tuottaminen: Henkilö-, työnantaja- ja yritysasiakaspalvelussa toimii 7 omavalmentajaa (6 htv). Työvoiman määrä maaliskuussa oli 2 744. Työnhakijoita 695, Työttömiä työnhakijoita oli 460, joista pitkäaikaistyöttömiä 207. Työnhakijoista alle 25-vuotiaita työnhakijoita oli 48 ja yli 50-vuotiaita on noin 247. Kokoaikaisesti lomautettuja 62. Työttömyysaste 16,8%. Viimeisin työllisyysaste joulukuun 2025 67,2%.	
Aktiivisia työnantaja-asiakkaita on noin 20. Työnantaja-asiakkaita on palvelu tarvelähtöisesti mm. rekrytointipalveluihin liittyen.	
Työllisyyspalveluja tuotetaan monikanavaisesti. Pääpaino asiakaspalvelussa on lähipalveluiden tuottaminen.	
Vapaaehtoisena työllistämisen tukena on käytössä Pudiksen Rekrybonus, jonka tavoitteena on edistää pudasjärveläisten työttömien työnhakijoiden työllistymistä avoimille työmarkkinoille madaltamalla työnantajan rekrytointikynnystä. Tuki on suunnattu yrityksille työntekijän tai työkokeilijan perehdyttämis- ja ohjauskustannuksiin. Pudiksen Rekrybonusta on myönnettävissä 600€ kuukausi korvausta ja 7000€ kertakorvausta. Lisäksi on mahdollisuus tukea työkokeilua 400€/kk.	
Saamme kansainvälisyydestä kasvuvoimaa.	
Maahanmuuttajien kotoutuminen kuntaan	Työn alla
Toimenpide: Kotoutumisen edistämisen palvelujen tuottaminen	
Mittarit: Vieraskielisten osuus väestöstä: Toteuma 2,1, Tavoite 1,0	
Maahanmuuttajien ja korvausten määrä on vähentynyt merkittävästi edelliseen vuoteen verrattuna mm. poismuuttojen seurauksena.	
Keskitetyt työllisyyspalvelut vastuukunta Oulun tuottamana vastaavat kotoutumishjelmaan sisältyvien palveluiden järjestämisestä työnhakijana olevalle maahanmuuttajalle ja kotoutuja-asiakkaalle. Kunta vastaa muiden maahanmuuttajien ja kotoutuja-asiakkaiden kotoutumishjelmaan mukaisten palveluiden järjestämisestä. Työvoima-koulutuksena järjestettävä kotoutumiskoulutus on ensisijainen koulutusmuoto kotoutujalle.	
Vieraskielisiä kunnassa 31.3.2026 oli 153 henkilöä.	

Kotoutuja-asiakkaita oli neljä: kotokoulutuksessa (verkkokoulutus), vanhempainvapaalla ja aikuisten perusopetuksessa.
Asiakkaana oli myös kuusi kotoajan ulkopuolella olevaa asiakasta.

Maankäyttö- ja kaavoituspalvelut

Maankäyttö- ja kaavoituspalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 4101 Kaavoituspalvelut, 4108 Maankäyttöpalvelut, 4123 Maa- ja metsätilat sekä hanke 11406 Naisjärven aliveden nosto 2026.

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2025	TA 2026	Muutos 2026	TA+ Muutos 2026	Toteuma 1-3 2026	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	300	1 051 740		1 051 740	8 562	0,8 %	-1 043 178
Myyntituotot	300	265 000		265 000	40	0,0 %	-264 960
Maksutuotot		20 500		20 500	30	0,1 %	-20 470
Tuet ja avustukset		1 240		1 240	8 492	684,8 %	7 252
Muut toimintatuotot		765 000		765 000			-765 000
TOIMINTAKULUT	-95 825	-415 427		-415 427	-94 712	22,8 %	320 715
Henkilöstökulut	-48 831	-153 312		-153 312	-40 673	26,5 %	112 639
Palvelujen ostot	-39 686	-246 195		-246 195	-44 461	18,1 %	201 734
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-269	-2 400		-2 400	-568	23,7 %	1 832
Muut toimintakulut	-7 039	-13 520		-13 520	-9 010	66,6 %	4 510
TOIMINTAKATE	-95 525	636 313		636 313	-86 150	-13,5 %	-722 463
Rahoitustuotot ja -kulut	-18				-18		-18
Suunnitelman mukaiset poistot	-4 869	-19 975		-19 975	-4 869	24,4 %	15 106
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-100 412	616 338		616 338	-91 036	-14,8 %	-707 374

Toimintatuottoihin ei ole ensimmäisellä vuosineljänneksellä vielä merkittävästi tuottoja kohdistunut. Maankäyttö- ja kaavoituspalvelun talousarviossa merkittäviä tuottoja vuonna 2026 on puun myynti (265 000 €), josta alkuvuoden aikana puunmyyntituloja on tullut noin 80 000 €, mutta ne eivät ole vielä osavuosikatsaukseen kerenneet kirjautua. Valmistelussa on kilpailutus puukaupasta, jonka tarkoituksena on kattaa puuttuva 185 000 € tulo.

Toinen merkittävä tuotto on maanvuokratulot (noin 215 000 €), jotka laskutetaan touko- kesäkuun aikana.

Kolmas merkittävä tulo vuodelle 2026 on metsätilojen myyntivoitot, joihin on varattu kuluvalle vuodelle 515 000 € tuloja. Myytäväksi asetettavien tilojen kartoitus on käynnissä ja tarkoitus on toteuttaa tilamyynnit syksyn 2026 aikana.

Tavoitteiden toteutuminen

Elinvoimaa yrittäjyydestä ja monipuolisesta elinkeinorakenteesta	
Alueellemme sijoittuu uusia toimijoita, osaamista ja liiketoimintaa. Toisiaan tukeva puunjalostuksen verkosto luo vetovoimaa.	
Yritystonttien näkyvyyden ja saavutettavuuden parantaminen	Työn alla
Toimenpide: Uudistetaan yritystonteille ja joustavat lunastus- ja varausehdot. Suojalinnan asemakaavamuutoksen loppuunsaattaminen.	
Mittarit: Lunastusehdot uudistettu: Toteuma 0,0, Tavoite 1,0 Luovutettujen yritystonttien määrä, % tarjonnasta: Toteuma 0,0, Tavoite 5,0 Suojalinnan asemakaavamuutos hyväksytty valtuustossa: Toteuma 0,0, Tavoite 1,0	

Pudasjärven kaupunki
Osavuosikatsaus 1-3 2026

<p>Suojalinnan asemakaavan ehdotus asetettu nähtäville KH 27.01.2026 § 22. Yritystonttien lunastus- ja varausehtoja ei ole vielä päivitetty.</p>	
<p>Edistämme arvokkaiden luonnon ympäristöjen ja luonnon monimuotoisuuden säilyttämistä sekä ennallistamista.</p>	
<p>Luonnonympäristöjen ennallistamishankkeiden edistäminen</p>	<p>Työn alla</p>
<p>Toimenpide: Naisjärven aliveden nosto -hankkeen edistäminen. Kaupungin omistamien käytöstä poistuvien turvetuotantoalueiden ennallistamisen tai jatkokäytön varmistaminen vuokrasopimuksien päättyessä.</p>	
<p>Mittarit: Naisjärven vesitalouslupa on myönnetty: Toteuma 0,0, Tavoite 1,0</p>	
<p>Pudasjärven kaupunki on käynnistänyt Naisjärven vesistökuunnostushankkeen (KH 14.10.2025 § 318), jonka tavoitteena on parantaa järven vedenlaatua ja turvata vedenpinnankorkeutta kuivina jaksoina tiettyyn minimitasoon. Vesistön tilan parannustarve perustuu EU:n vesipuitedirektiiviin ja Oulujoen-liljoen vesienhoitoalueen toimenpideohjelmaan. Pudasjärven kaupunki on teettänyt asiantuntijalla hankesuunnitelman vuoden vaihteessa 2025–2026, jossa mitoitettiin pohjakäynnysrakenteen vedenpinnan minimitason turvaamiseksi. Lisäksi järven valuma-alueelle tehdään kuormitusselvitys. Pudasjärven kaupunki hakee hankesuunnitelman perusteella vesilain mukaista lupaa lupa- ja valvontavirastolta, jonka saanti kestää arviolta alkuvuoteen 2027.</p>	
<p>Lisäämme mahdollisuuksia kehittää elämyksellistä luontomatkailua omatoimisesti ja yritysten tarjoamin palveluin.</p>	
<p>Syötteen kehittämisen ja kasvun varmistaminen kaavoituksen keinoin</p>	<p>Työn alla</p>
<p>Toimenpide: Syötteen yleiskaava valmistuu. Luokkavaaran asemakaavan ajanmukaisuuden arviointi</p>	
<p>Mittarit: Luokkavaaran asemakaavan muutos käynnistetty: Toteuma 0,0, Tavoite 1,0</p>	
<p>Syötteen yleiskaava hyväksytty valtuustossa: Toteuma 0,0, Tavoite 1,0</p>	
<p>Syötteen osayleiskaavan ehdotus esitelty kaupunkikehitysvaliokunnassa KAUKEVK 12.03.2026 § 11 ja asetettu nähtäville kaupunginhallituksen päätöksellä KH 24.03.2026 § 81.</p>	
<p>Luokkavaaran asemakaava-alueen käyttötarkoitusta käsitelty kaupunkikehitysvaliokunnassa KAUKEVK 13.11.2025 § 13.</p>	
<p>Mahdollistamme verkostoitumisen, hankkeiden ja yhteistyön avulla liiketoimintaa.</p>	
<p>Ylläpidämme avointa vuoropuhelua ja viestintää tuulivoimahankkeiden kehittämisessä</p>	<p>Työn alla</p>
<p>Toimenpide: Kuntalaisia ja sidosryhmiä osallistetaan tuulivoimahankkeiden kehitykseen ja kaavoituksen vaiheisiin. Toteutamme aktiivista ja avointa viestintää tuulivoimahankkeiden tilanteesta.</p>	
<p>Mittarit: Julkisten yleisötilaisuuksien määrä kaavoitukseen liittyen: Toteuma 0,0, Tavoite 4,0</p>	
<p>Järjestetään Tuulivoima-ilta kuntalaisille: Toteuma 0,0, Tavoite 1,0</p>	
<p>Tuulivoiman tilannekatsaus julkaistu kaupungin internetsivuilla 7.1.2026</p>	

Yhdyskunta- ja elinympäristön palvelut

Yhdyskunta- ja elinympäristön palveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 4102 Liikenneväylät, 4103 Yksitystiet, 4104 Puistot ja yleiset alueet, 4105 Liikuntapaikat sekä hanke 11407 Torin tapahtuma- ja säilytyskalusteet.

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2025	TA 2026	Muutos 2026	TA+ Muutos 2026	Toteuma 1-3 2026	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	40 794	74 500		74 500	73 129	98,2 %	-1 371
Myyntituotot	12 851	14 600		14 600	264	1,8 %	-14 336
Maksutuotot	27 838	56 200		56 200	70 086	124,7 %	13 886
Tuet ja avustukset		1 200		1 200			-1 200
Muut toimintatuotot	105	2 500		2 500	2 779	111,1 %	279
TOIMINTAKULUT	-774 020	-2 502 504		-2 502 504	-779 308	31,1 %	1 723 196
Henkilöstökulut	-40 518	-172 268		-172 268	-49 741	28,9 %	122 527
Palvelujen ostot	-627 451	-1 892 216		-1 892 216	-627 585	33,2 %	1 264 631
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-39 499	-213 950		-213 950	-54 555	25,5 %	159 395
Avustukset	-49 896	-172 400		-172 400			172 400
Muut toimintakulut	-16 656	-51 670		-51 670	-47 427	91,8 %	4 243
TOIMINTAKATE	-733 225	-2 428 004		-2 428 004	-706 179	29,1 %	1 721 825
Rahoitustuotot ja -kulut	-158				73		73
Suunnitelman mukaiset poistot	-384 569	-1 256 725		-1 256 725	-314 117	25,0 %	942 608
Rahastojen muutos		90 000		90 000	0	0,0 %	-90 000
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-1 117 952	-3 594 729		-3 594 729	-1 020 223	28,4 %	2 574 506

Palveluyksikön merkittävimmät menot koostuvat kunnossapitopalveluiden ostoista, näistä suurimpana tienhoidon kustannukset (1 177 000 €). Tienhoidon kustannuksista on osavuosikatsauksen tarkasteluhetkellä käytetty 410 000€ / 35%, huomioiden että kevät töiden laskutus jatkuu edelleen huhtitoukokuulle.

Katuvaloverkon kunnossapitotöitä on jouduttu tekemään merkittävästi aiottua enemmän, eivätkä siihen varatut talousarvion määrärahat tule riittämään.

Tavoitteiden toteutuminen

Elinvoimaa yrittäjyydestä ja monipuolisesta elinkeinorakenteesta	
Huomioimme paikallisuuden hankinnoissa ja yrityslähtöisyyden päätöksenteossa.	
Liikenneympäristön kunnossapidon hankinnat lisäävät paikallista elinvoimaa	Työn alla
Toimenpide: Kaupunki kilpailuttaa taajamamien ja yksityisteiden kunnossapitourakat 5 vuoden sopimusajalle. Hankinnoissa huomioidaan paikallisen palvelumarkkinan mahdollisuudet palveluiden tuottamiseen.	
Mittarit: Järjestämme markkinavuoropuhelua urakointimahdollisuuksista yritysten kanssa: Toteuma 1,0, Tavoite 6,0	
Tienhoidon alueurakan kilpailutusta käsitelty kaupunkikehitysvaliokunnassa 13.11.2025 § 15 ja 12.03.2026 § 12 sekä kaupunginhallituksessa 24.03.2026 § 80 ja 14.04.2026.	
Julkinen markkinavuoropuhelu -tilaisuus järjestettiin Pirtissä 17.3.2026 ja yrityksillä oli mahdollisuus henkilökohtaiseen tapaamiseen 18.3.2026.	
Lisäämme mahdollisuuksia kehittää elämyksellistä luontomatkailua omatoimisesti ja yritysten tarjoamin palveluin.	
Ulkoliikuntareitistöjen kehittäminen Syötteellä	Aloittamatta
Toimenpide: Turvallisuusopastesuunnitelma on valmis. Opasteet asennetaan suunnitelman mukaisesti.	
Mittarit: Turvallisuusopasteista 50% asennettu 2026 kuluessa: Toteuma 0,0, Tavoite 1,0	
Toimenpidettä ei vielä aloitettu	

Asukaslähtöiset palvelut	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Pudasjärven yksityistiekäytäntöjen uudistaminen	Työn alla
Toimenpide: Kaupunki mahdollistaa kylillä asumista avustamalla yksityisteiden kunnossapitoa niin urakoin kuin rahallisin avustuksin. Ohjaamme ja opastamme yksityistiekuntia hakutumaan kaupungin tuottamien yksityistieavustusten piiriin.	
Mittarit: Yksityistiekunnille järjestetään infotilaisuus kaupungin yksityistiekäytännöistä: Toteuma 0,0, Tavoite 1,0 Yksityistiekäytäntöjen muutos on esitetty päätöksentekoon maaliskuun loppuun mennessä: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0	
Yksityistiesäännön uudistamista käsiteltiin kaupunkikehitysvaliokunnassa 12.02.2026 § 7 sekä kaupunginhallituksessa KH 24.02.2026 § 50 ja KH 10.03.2026 § 68. Valtuusto hyväksyi yksityistiesäännön VALT 23.03.2026 § 5.	
Kehitämme liikenneväyliä ja kevyenliikenteen ratkaisuja saavutettavuuden ja hyvinvoinnin lisäämiseksi sekä kestävien liikenneratkaisujen muodostamiseksi.	
Liikennenympäristön esteettömyyden kehittäminen taajama-alueella	Työn alla
Toimenpide: Asiakaspalautteiden huomiointi. Korjattavien kohteiden luettelointi. Esteettömyyskävelyiden suorittaminen.	
Mittarit: Esteettömyyskävelyitä suoritettu: Toteuma 0,0, Tavoite 2,0	
Yhdyskunta- ja elinympäristöpalveluiden asiakastytyväisyyskyselyiden tuloksia kaupungin ylläpitämistä taajamakaduista, liikuntapaikoista, sekä yksityisteiden kunnossapidosta käsiteltiin kaupunkikehitysvaliokunnassa KAUKEVK 12.02.2026 § 6.	

Syötteen vesihuoltolaitos

Syötteen vesihuoltolaitokseen kuuluva kustannuspaikka: 4111 Syötteen vesihuoltolaitos.

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2025	TA 2026	Muutos 2026	TA+ Muutos 2026	Toteuma 1-3 2026	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	258	527 820		527 820	-211	0,0 %	-528 031
Myyntituotot	258	527 000		527 000	-211	0,0 %	-527 211
Tuet ja avustukset		820		820			-820
TOIMINTAKULUT	-98 091	-367 956		-367 956	-139 480	37,9 %	228 476
Henkilöstökulut	-40 524	-150 946		-150 946	-41 753	27,7 %	109 192
Palvelujen ostot	-27 406	-115 460		-115 460	-52 590	45,5 %	62 870
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-25 922	-98 050		-98 050	-42 617	43,5 %	55 433
Muut toimintakulut	-4 238	-3 500		-3 500	-2 519	72,0 %	981
TOIMINTAKATE	-97 833	159 864		159 864	-139 690	-87,4 %	-299 555
Rahoitustuotot ja -kulut	-15				-2		-2
Suunnitelman mukaiset poistot	-56 949	-233 541		-233 541	-58 416	25,0 %	175 125
TILIKAUDEN YLI-/ALIJAAMA	-154 797	-73 677		-73 677	-198 108	268,9 %	-124 431

Vesimaksut laskutetaan kolme kertaa vuodessa. Ensimmäisen laskutuserän tulot eivät ole vielä kirjautuneet 1. osavuositarkastukseen mennessä.

Alkuvuoden aikana ei ole ollut uusia verkostoon liittyjiä, joista olisi tullut liittymismaksutuottoja.

Eräiden palveluntuottajien laskutusta vuoden 2025 kuluista, lietteen vastaanotosta sekä pohjaveden toimittamisesta, tuli myöhässä, jolloin kulut ovat kirjautuneet vuoden 2026 kuluksi.

Tavoitteiden toteutuminen

Elinvoimaa yrittäjyydestä ja monipuolisesta elinkeinorakenteesta	
Tavoitteemme on vaikuttaa siihen, että matkailussa toteutetaan kestävän kehityksen periaatteita.	
Syötteen vesi- ja jätevesihuoltoa kehitetään pitkäjänteisesti ja tavoitteellisesti	Työn alla
Toimenpide: Uusi jätevedenpuhdistamo otetaan käyttöön vuoden 2026 aikana	
Mittarit: Uusi jätevedenpuhdistamo otettu käyttöön: Toteuma 0,0, Tavoite 1,0	
Uuden jätevedenpuhdistamon rakennustyöt edenneet suunnitellusti budjetin ja aikataulun mukaisesti. Laitoksen koekäyttö aloitetaan kesällä.	

Rakennusvalvonta

Rakennusvalvontaan kuuluvat kustannuspaikat: 4200 Rakennusvalvonta ja 1016 Viranomaislautakunta.

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2025	TA 2026	Muutos 2026	TA+ Muutos 2026	Toteuma 1-3 2026	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	35 356	162 240		162 240	27 818	17,1 %	-134 422
Myyntituotot	682	21 000		21 000			-21 000
Maksutuotot	34 674	140 000		140 000	27 818	19,9 %	-112 182
Tuet ja avustukset		1 240		1 240			-1 240
TOIMINTAKULUT	-79 916	-351 088		-351 088	-98 113	27,9 %	252 975
Henkilöstökulut	-53 671	-214 693		-214 693	-59 771	27,8 %	154 922
Palvelujen ostot	-16 779	-121 365		-121 365	-32 265	26,6 %	89 100
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-645	-4 150		-4 150	-122	2,9 %	4 028
Muut toimintakulut	-8 822	-10 880		-10 880	-5 956	54,7 %	4 924
TOIMINTAKATE	-44 561	-188 848		-188 848	-70 295	37,2 %	118 553
Rahoitustuotot ja -kulut					-18		-18
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-44 561	-188 848		-188 848	-70 313	37,2 %	118 535

Alkuvuosi hiljaisempaa luvitamisessa, tiedusteluja, kyselyitä ja neuvontaa pyydetään runsaasti.

Tavoitteiden toteutuminen

Asukaslähtöiset palvelut	
Palvelemme asukkaat oikea-aikaisesti ja tukien kaikkien ikäryhmien yksilöllistä ja kokonaisvaltaista hyvinvoinnin edistämistä.	
Lisätään ohjausta, neuvontaa ja viestintää liittyen lakimuutoksiin	Aloittamatta
Mittarit: Viestintää nettisivuilla: Toteuma 0,5, Tavoite 0,0	
Yleisötilaisuuden järjestäminen tarvittaessa: Toteuma 0,0, Tavoite 1,0	

Palveleva kuntakonserni	
Kestävällä kuntataloudella luomme pohjan laadukkaille ja asukaslähtöisille palveluille. Kaupunkikonsernin pitkäjänteisen toimintamme perusta on ennakoiva, pitkäjänteinen ja kustannustietoinen talouden suunnittelu ja päätöksenteko	
Toteutetaan kiinteistöinventointeja Pudasjärven alueella kaupungin omana työnä rakennuslupien ja kiinteistöverotietojen ajantasaisuuden varmistamiseksi	Aloittamatta
Toimenpide: Kiinteistöinventointimallin hankkiminen konsultilta ja kouluttaminen henkilöstölle	
Mittarit: Kiinteistöinventoinnin maastokatselmukset aloitettu: Toteuma 0,0, Tavoite 1,0	

2.4 OSAAMINEN JA HYVINVOINTI



Palvelualueella tuotetaan kasvatuksen, koulutuksen, elinikäisen oppimisen, vapaa-ajan ja yhteisöllisyyden edistämisen palveluita.

Palvelualueen hallinto tukee koko palvelualueen toimintaa.

Palvelualueella toimii johtoryhmä, jota johtaa hyvinvointijohtaja. Kokoonpanoon kuuluu palveluyksiköiden päälliköt. Johtoryhmän tehtävänä on koordinoida palvelualueen toimintaa ja taloutta.

Osaaminen ja hyvinvointipalvelun tehtävänä on kuntalaisten tarvitsemien koulutus- ja varhaiskasvatustalvuiden tuottaminen ja niistä huolehtiminen, kulttuuri-, vapaa-aika- ja yhteisöllisyystoimintaan liittyvien palvelujen organisointi sekä kaikkinaisen 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, etsivän nuorisotyön palvelut ja yhteisöllisyyspalvelut.

Palvelualueen tilivelvolliset: hyvinvointijohtaja, hyvinvointipäällikkö, johtava rehtori, varhaiskasvatustalvikkö

**Talouden toteutuminen
Ulkoinen/Sisäinen**

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2025	TA 2026	Muutos 2026	TA+ Muutos 2026	Toteuma 1-3 2026	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	268 400	1 143 330		1 143 330	437 931	38,3 %	-705 399
Myyntituotot	42 970	485 850		485 850	80 833	16,6 %	-405 017
Maksutuotot	77 902	227 000		227 000	67 479	29,7 %	-159 521
Tuet ja avustukset	146 742	414 480		414 480	289 052	69,7 %	-125 428
Muut toimintatuotot	786	16 000		16 000	566	3,5 %	-15 434
TOIMINTAKULUT	-5 050 676	-21 155 481		-21 155 481	-5 619 640	26,6 %	15 535 841
Henkilöstökulut	-2 799 008	-11 193 161		-11 193 161	-2 920 952	26,1 %	8 272 209
Palvelujen ostot	-1 171 667	-4 458 150		-4 458 150	-1 219 221	27,3 %	3 238 929
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-94 330	-435 820		-435 820	-61 918	14,2 %	373 902
Avustukset	-51 047	-312 000		-312 000	-43 611	14,0 %	268 389
Muut toimintakulut	-934 625	-4 756 350		-4 756 350	-1 373 938	28,9 %	3 382 412
TOIMINTAKATE	-4 782 276	-20 012 151		-20 012 151	-5 181 709	25,9 %	14 830 442
Rahoitustuotot ja -kulut					-486		-486
Suunnitelman mukaiset poistot	-140 910	-530 540		-530 540	0	0,0 %	530 540
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-4 923 187	-20 542 691		-20 542 691	-5 182 195	25,2 %	15 360 496

Osaamisen ja hyvinvoinnin toimintakatteen toteuma on 25,9 % koko vuoden talousarviosta. Tässä katsauksessa Toimintakatteen toteumaa on kuitenkin syytä verrata talousarvion mukaiseen Tilikauden yli-/alijäämään (sisältää toimintatuotot, -kulut ja poistot), jolloin toteuma on 25,2 %. Tämä johtuu seuraavasta:

Aikaisemmin palvelualueelle sisältyneet rakennusten (koulut, liikuntahalli, Puikkari ym.) poistot kirjataan 1.1.2026 alkaen Tilaomistuspalveluille, ja ne ovat osa rakennuksen sisäistä vuokraa. Sisäinen vuokra sisältyy kohtaan Muut toimintakulut.

Edellä mainittu huomioiden toimintakulujen oikaistu toteuma on 25,9 %, jossa on ylitystä talousarvion tasaiseen toteumaan (25 %) verrattuna yhteensä noin 198 tuhatta euroa. Henkilöstökulut ylittyvät noin 123 tuhatta euroa, palvelujen ostot 105 tuhatta euroa ja sisäiset vuokrat (muut kuin ed. mainituista poistoista aiheutuvat) noin 54 tuhatta euroa tasaiseen toteumaan verrattuna. Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostot sekä avustusmenot alittavat tasaisen toteuman. Henkilöstökulujen osalta toteuma tasoittuu jonkin verran kesäajan jälkeen. Palkkakulut eivät erityisesti koulutuspalveluissa jakaudu tasaisesti koko vuodelle johtuen määräaikaisista työtehtävistä ja lomautuksista, jolloin palkanmaksu keskeytyy kesä-heinäkuussa. Lisäksi koulutuspalveluiden lomapalkkavelka näkyy alkuvuonna suurempana. Palveluiden ostoissa pääasiassa oppilaiden kuljetukset ja ateriapalvelut tasoittuvat samoin koulun kesäkeskeytyksen aikana.

Toimintatuottojen toteuma on 38,3 % talousarviosta. Merkittävää ylitystä selittää avustustulot, jotka saadaan Osaamisen ja hyvinvoinnin palvelualueella usein etupainotteisesti. Tilikauden aikana avustustuloja ei jaksoteta.

Esi- ja perusopetus

Esi- ja perusopetukseen kuuluvat kustannuspaikat: 3150 Yhteiset Esi- ja perusopetus, 3203 Hirvaskosken toimipiste, 3204 Kipinän toimipiste, 3206 Lakarin toimipiste, 3211 Sarakylän toimipiste, 3212 Syötteen toimipiste, 3216 Peruskoulun projektit, 3217 Valmistava opetus, 3218 Maahanmuuttajien täydentävä opetus, 3219 Hirsikampuksen toimipiste.

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2025	TA 2026	Muutos 2026	TA+ Muutos 2026	Toteuma 1-3 2026	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	7 941	588 370		588 370	217 792	37,0 %	-370 578
Myyntituotot	-5 367	319 200		319 200	33 452	10,5 %	-285 748
Maksutuotot	10 140	43 800		43 800	9 180	21,0 %	-34 620
Tuet ja avustukset	2 900	223 370		223 370	175 574	78,6 %	-47 796
Muut toimintatuotot	268	2 000		2 000	-414	-20,7 %	-2 414
TOIMINTAKULUT	-3 148 901	-12 509 973		-12 509 973	-3 425 317	27,4 %	9 084 656
Henkilöstökulut	-1 742 999	-6 683 990		-6 683 990	-1 818 525	27,2 %	4 865 465
Palvelujen ostot	-896 433	-3 025 633		-3 025 633	-903 862	29,9 %	2 121 771
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-41 459	-244 340		-244 340	-19 142	7,8 %	225 198
Muut toimintakulut	-468 011	-2 556 010		-2 556 010	-683 788	26,8 %	1 872 222
TOIMINTAKATE	-3 140 960	-11 921 603		-11 921 603	-3 207 524	26,9 %	8 714 079
Rahoitustuotot ja -kulut					-117		-117
Suunnitelman mukaiset poistot	-49 438	-195 410		-195 410	0	0,0 %	195 410
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-3 190 398	-12 117 013		-12 117 013	-3 207 641	26,5 %	8 909 371

Esi- ja perusopetuksen toimintakulujen toteuma on 27,4% ylittäen talousarvion tasaisen toteuman noin 300 000 €. Vuokrat, oppilaiden kyyditykset ja ateriapalvelut ylittyvät yhteensä noin 150 000 € tasaiseen toteumaan verrattuna ja henkilöstökulut noin 150 000 €. Oppilaiden kyyditykset ja ateriapalvelut tasoittunevat koulun kesäkeskeytyksen aikana. Koulutuspalveluissa palkkakustannukset eivät jakaudu tasaisesti jokaiselle vuosineljännekselle, sillä määräaikaisten työsuhteiden, lomautusten ja tarvittavien sijaisten vuoksi palkkakuluja kertyy kesä-heinäkuulta vähemmän kuin tammi-toukokuulta. Lisäksi lomapalkat näkyvät alkuvuodesta suurempana. Esi- ja perusopetuksen kustannuspaikalta on mennyt alkuvuoden osalta myös jonkin verran lukion opettajien palkkoja, mikä näkyy lukion henkilöstökuluissa puolestaan säästönä. Esi- ja perusopetuksen palkkakuluista laskutetaan loppuvuodesta muiden kuntien oppilaiden opetuksen lisäkuluja mm. henkilökohtaisten koulunkäynninohjaajien osalta. Henkilöstökulujen tasainen toteuma tulee pienenevään elokuusta alkaen, kun pienenevän tuntikehyksen myötä esi- ja perusopetuksesta vähenee noin 3 htv. Palkankorotukset tulevat puolestaan lisäämään loppuvuoden henkilöstökuluja. Henkilöstökulujen ylitys tasaiseen toteumaan nähden vaikuttaa kuitenkin huolestuttavan suurelta. Talousarvion hyväksynnän yhteydessä tehty 250 000 € vähennys on 62 500 € / vuosineljännes ja se on kirjattu henkilöstökuluihin.

Toimintatuotoissa avustukset positiivisena näkyvät ennakkoon maksetut tuet ja avustukset. Nämä eivät jakaudu tasaisesti vuoden ajalle.

Tavoitteiden toteutuminen

Asukaslähtöiset palvelut	
Huolehdimme elinvoimasta laadukkailla työllisyys-, yritys- ja koulutuspalveluilla.	
Toteutamme laadukasta esi- ja perusopetusta riittävillä resursseilla.	Työn alla
Toimenpide: Varmistetaan ryhmäkokojen pysyminen opetuksellisesti järkevinä.	
Mittarit: Henkilökunnan työhyvinvointi: Toteuma 0.0, Tavoite 0.0	
Työn alla	

Lukiokoulutus

Lukiokoulutukseen kuuluvat kustannuspaikat: 3300 Lukio ja 3310 Lukion projektit.

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2025	TA 2026	Muutos 2026	TA+ Muutos 2026	Toteuma 1-3 2026	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	9 142	1 610		1 610	8 952	556,0 %	7 342
Maksutuotot					-114		-114
Tuet ja avustukset	9 142	1 610		1 610	9 066	563,1 %	7 456
TOIMINTAKULUT	-323 743	-1 446 584		-1 446 584	-328 318	22,7 %	1 118 266
Henkilöstökulut	-185 588	-728 715		-728 715	-166 386	22,8 %	562 329
Palvelujen ostot	-83 105	-260 589		-260 589	-59 502	22,8 %	201 087
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-10 334	-47 650		-47 650	-6 276	13,2 %	41 374
Avustukset	-62						
Muut toimintakulut	-44 654	-409 630		-409 630	-96 154	23,5 %	313 476
TOIMINTAKATE	-314 601	-1 444 974		-1 444 974	-319 366	22,1 %	1 125 608
Rahoitustuotot ja -kulut					-6		-6
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-314 601	-1 444 974		-1 444 974	-319 372	22,1 %	1 125 602

Lukiokoulutuksen toimintakulut ovat 22,7 % eli alittuvat 2,3 %-yksikköä tasaiseen toteumaan verrattuna. Henkilöstökuluista osa on alkuvuodesta kirjautunut esi- ja perusopetuksen kustannuspaikalle, joten tämän korjautumisen myötä lukiokoulutuksen henkilöstökulut tulevat jonkin verran kasvamaan. Muiden palveluiden ostoissa oppilaskuljetukset ja ateriapalvelut ylittivät yhteensä noin 11 000 € tasaiseen toteumaan nähden, mutta tasoittunevat kesän aikana. Leasing vuokrat ylittivät noin 3 500 €, mutta sisäiset vuokrat alittuvat 9 000 € tasaiseen toteumaan nähden. Toimintatuotoissa ylitys koostuu koulumatkatuesta.

Tavoitteiden toteutuminen

Asukaslähtöiset palvelut	
Huolehdimme elinvoimasta laadukkailla työllisyys-, yritys- ja koulutuspalveluilla.	
Lukiossa toteutetaan monipuolista ja laadukasta opetusta.	Työn alla
Toimenpide: Toteutetaan riittävä opetusresurssointi.	
Mittarit: Ennallaan pysyvä tuntikehys: Toteuma 0,0, Tavoite 250,0	
Työn alla	

Varhaiskasvatuspalvelut

Varhaiskasvatuspalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 3620 Perhepäivähoito, 3630 Lasten kotihoidontuki, 3650 Päiväkodit, 3670 Varhaiskasvatuksen projektit.

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2025	TA 2026	Muutos 2026	TA+ Muutos 2026	Toteuma 1-3 2026	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	126 450	180 800		180 800	93 152	51,5 %	-87 648
Myyntituotot	-70				210		210
Maksutuotot	51 825	115 000		115 000	36 942	32,1 %	-78 058
Tuet ja avustukset	74 696	65 800		65 800	56 000	85,1 %	-9 800
TOIMINTAKULUT	-848 550	-3 806 688		-3 806 688	-997 680	26,2 %	2 809 008
Henkilöstökulut	-579 659	-2 452 823		-2 452 823	-627 616	25,6 %	1 825 207
Palvelujen ostot	-130 440	-702 195		-702 195	-172 989	24,6 %	529 206
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8 117	-29 860		-29 860	-3 198	10,7 %	26 662
Avustukset	-50 985	-240 000		-240 000	-42 111	17,5 %	197 889
Muut toimintakulut	-79 349	-381 810		-381 810	-151 766	39,7 %	230 044
TOIMINTAKATE	-722 100	-3 625 888		-3 625 888	-904 528	24,9 %	2 721 360
Suunnitelman mukaiset poistot	-26 301	-105 205		-105 205	0	0,0 %	105 205
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-748 401	-3 731 093		-3 731 093	-904 528	24,2 %	2 826 565

Maksutuotot ovat arvioitua korkeammat. Toimintatuotoissa avustukset 56 000 euroa näkyvät positiivisena. Ne on maksettu ensimmäisellä neljänneksellä eli eivät jakaudu tasaisesti koko vuoden ajalle. Henkilöstöpalveluiden toimintakulujen toteuma on 25,6 % ylittäen talousarvion tasaisen toteuman. Henkilöstökuluja on lisännyt sairauslomasijaisten tarve sekä vuorohoidon lisääntyminen, mm. yö- ja iltahoidon lisääntyminen. Lisäksi lomapalkat ja lomarahat näkyvät alkuvuodesta suurempana. Muiden toimintakulujen toteuma on ollut 39,7 %. Sisäiset vuokrat, ict-palvelut sekä ateriapalveluiden kustannukset ovat olleet arvioitua suuremmat. Ateriapalveluiden osalta kulujen palautusta pitäisi tulla kesän kiinnioloaikojen johdosta. Yksiköitä on suljettu koulujen loma-aikoina.

Tavoitteiden toteutuminen

Asukaslähtöiset palvelut	
Valssin eli varhaiskasvatuksen laadunarviointimenetelmän käytön vakiinnuttaminen osaksi yksiköiden toiminnan arviointia.	Työn alla
Toimenpide: Valssin käytön vakiinnuttaminen varhaiskasvatustyksiköissä	
Mittarit: Uusi mittari: Toteuma 3,0, Tavoite 5,0	
Valssiarviointimenetelmä on otettu käyttöön päiväkotiryhmiin. Perhepäivähoitoon ei ole käytössä digitaalista laadunarviointimenetelmää. Perhepäivähoidossa on käytetty vastaavaa menetelmää paperilomakkeella.	
Tuotamme asukaslähtöisiä ja kuntalaisten luottamusta tulevaan lisääviä palveluja.	
Toteutamme laadukkaita varhaiskasvatuspalveluita taloudellisesti.	Työn alla
Toimenpide: Sopeutustoimet huomioidaan toiminnan toteuttamisessa.	
Mittarit: Asetettujen sopeutustoimien toteutuminen: Toteuma 2,0, Tavoite 5,0	
Yksiköiden täyttöaste on ollut korkea. Vuorohoidon lisääntyminen, mm. yö- ja iltahoito, on lisännyt palkkukuluja, samoin aiemmin voimaantulleet palkkojen korotukset.	
Päiväkotipuolella sairauslomien sijaiskulut ovat olleet arvioitua korkeammat. Ict-kulut, ateriapalvelut ja sisäiset vuokrat ovat olleet arvioitua korkeammat.	
Sijaiskuluja on vähennetty siirtämällä henkilöstöä ryhmästä toiseen, mikäli lakisääteinen henkilöstörakenne on sen mahdollistanut. Erityisesti taajaman päiväkodeissa tätä on ollut mahdollista toteuttaa.	
Turvallisuuden liittyvää valmiutta on lisätty, mm. varhaiskasvatuksessa on koulutettu henkilöstöä lasten lääkahoitoon. Lääkehoitosuunnitelma on laadittu ja se on käsitellyssä Pohteella.	

Vapaa-aika- ja yhteisöllisyyspalvelut

Vapaa-aika- ja yhteisöllisyyspalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 3400 Kansalaisopisto, 3410 Kirjastopalvelut, 3420 Kulttuuripalvelut, 3430 Museo, 3455 Liikuntapalvelut, 3470 Puikkari, 3475 Puikkarin kahvio, 3485 Nuorisopalvelut, 3495 Etsivä nuorisotyö, 3500 Sivistyspalvelujen projektit, 3503 Yhteisöllisyyspalvelut, 3504 Hyvinvointivaliokunta, 3505 Vaikuttamistoimielimet sekä hankkeet 11040 Raitsu piknik, 11041 Asumisneuvonta ARA 2024-2026, 11042 Hävikistä hyvikiä ja 11043 Rohkeasti reunalla-hyvinvointia hirrestä.

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2025	TA 2026	Muutos 2026	TA+ Muutos 2026	Toteuma 1-3 2026	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	124 867	372 550		372 550	118 034	31,7 %	-254 516
Myyntituotot	48 407	166 650		166 650	47 171	28,3 %	-119 479
Maksutuotot	15 936	68 200		68 200	21 471	31,5 %	-46 729
Tuet ja avustukset	60 005	123 700		123 700	48 412	39,1 %	-75 288
Muut toimintatuotot	518	14 000		14 000	980	7,0 %	-13 020
TOIMINTAKULUT	-729 482	-3 392 236		-3 392 236	-868 325	25,6 %	2 523 911
Henkilöstökulut	-290 762	-1 327 633		-1 327 633	-308 425	23,2 %	1 019 208
Palvelujen ostot	-61 689	-469 733		-469 733	-82 868	17,6 %	386 865
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-34 420	-1 113 970		-1 113 970	-33 302	29,2 %	80 668
Avustukset		-72 000		-72 000	-1 500	2,1 %	70 500
Muut toimintakulut	-342 611	-1 408 900		-1 408 900	-442 230	31,4 %	966 670
TOIMINTAKATE	-604 615	-3 019 686		-3 019 686	-750 291	24,8 %	2 269 395
Rahoitustuotot ja -kulut					-363		-363
Suunnitelman mukaiset poistot	-65 171	-229 925		-229 925	0	0,0 %	229 925
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-669 786	-3 249 611		-3 249 611	-750 654	23,1 %	2 498 957

Vapaa-aikapalveluiden toimintakulujen toteuma on 25,6 % ylittäen talousarvion tasaisen toteuman 0,6 %-yksiköllä ollen noin 20 000 €. Ylitystä on vuokrissa noin 90 000 € ja aineet, tarvikkeet ja tavarat kuluissa noin 9 000 €. Säästöä on tässä vaiheessa henkilöstökuluissa ja palveluiden ostossa. Henkilöstökuluissa säästöä on kertynyt kokoaikaisen hyvinvointipäällikön puuttumisen vuoksi. Toimintatuotoissa tuet ja avustukset näkyvät alkuvuodesta, mutta jakautuvat käytännössä koko vuodelle. Myynti ja maksutuotot ylittyvät myös jonkin verran. Yhteisöllisiä avustuksia on vielä maksamatta noin 70 000 €.

Tavoitteiden toteutuminen

Asukaslähtöiset palvelut	
Palvelemme asukkaat oikea-aikaisesti ja tukien kaikkien ikäryhmien yksilöllistä ja kokonaisvaltaista hyvinvoinnin edistämistä.	
Pudasjärven kaupunki on mukana toteuttamassa Oulu 2026 - kulttuuripääkaupunkivuotta. Suunniteltujen tapahtumien on tarkoitus tukea asukkaiden osallisuutta ja kulttuurihyvinvointia sekä matkailua.	Työn alla
Toimenpide: Suunnitellut tapahtumat nivoutuvat pääosin jo olemassa olevia vuosittaisia tapahtumia laajentaen, esimerkiksi Meidän Pudasjärvi - kotiseutukuukausi heinäkuussa. Kantavana teemana tapahtumissa Pudasjärvellä on hirsi.	
Mittarit: Tapahtumien toteuttaminen ja niiden osallistujamäärät: Toteuma 0,0, Tavoite 20,0	
Työn alla	
Panostamme ennaltaehkäiseviin ja hyvinvointia edistäviin palveluihin kaikissa ikäryhmissä.	
Kansalaisopiston kurssitoiminta tukee asukkaiden fyysisen, sosiaalisen ja psyykkisen hyvinvoinnin edistämistä.	Työn alla
Toimenpide: Kansalaisopiston kurssitarjonta rakennetaan monipuoliseksi, jotta jokainen asukas voi löytää tarjonnasta omaa hyvinvointiaan tukevia kursseja.	

Pudasjärven kaupunki
Osavuositarkastus 1-3 2026

Mittarit: Erilaisten kurssien määrä: Toteuma 0,0, Tavoite 100,0 Sivukyllä olevien kurssien määrä: Toteuma 0,0, Tavoite 25,0	
Työn alla	
Liikuntapalvelut jatkavat vuonna 2025 alkanutta Voima Seniorit toimintaa. Toiminta pohjautuu jo päättyneeseen Voimaa vanhuuteen -hankkeen toimintoihin.	Työn alla
Toimenpide: Voima Seniori -toiminta muodostuu vuoden aikana toteuttavista tapahtumista. Toiminnan tapahtumia ovat ystävänpäiväjuhla, puistojumppat, syysretki ja vanhusten viikolla oleva tapahtuma.	
Mittarit: Järjestettävät tapahtumat ja niiden osanottajamäärä: Toteuma 0,0, Tavoite 4,0	
Työn alla	
Vuonna 2025 alkaneen uudistuneen koulunuorisotyömallin toiminnan juurruttaminen jatkuu nuorisotyön ja koulun yhteistyössä.	Työn alla
Toimenpide: Koulunuorisotyön toteuttaminen ja edelleen kehittäminen yhteistyössä nuorisotoimen ja koulun kanssa.	
Mittarit: Koulunuorisotyön toimintamalli on käytössä.: Toteuma 0,0, Tavoite 0,0	
Työn alla	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Kannustetaan kuntalaisia osallisuuteen järjestämällä heille konkreettisia vaikutusmahdollisuuksia demokratian keinoilla.	Työn alla
Toimenpide: Kuntalaisilla on mahdollisuus ideoida ja äänestää osallistavan budjetoinnin kautta julkisen määrärahan käytön kohdetta.	
Mittarit: Vuoden 2025 osun toteutus tehty.: Toteuma 0,0, Tavoite 1,0 Vuoden 2026 osun ideointi ja äänestyskierros toteutettu sekä voittaja julkaistu.: Toteuma 0,5, Tavoite 1,0	
Osallistavan budjetoinnin 2025 työryhmä on tehnyt suunnitelman vuonna 2026 toteutettavasta ideasta Kausivalaistusta Kurenalle syyskuulta helmikuulle. Tarkoitus toteuttaa Leaderin investointihankkeena, mikäli saadaan myönteinen rahoituspäätös. Hankehakemusta ei ole voinut jättää vielä alku vuodesta.	
Osbu 2026 ideointikierros kaupungin nettisivulla auki tammikuussa. Kuntalaisilta saatiin 80 ideaa. Valta osa ideoista liittyi vapaa-aikaan ja liikuntaan. Kaupungin johtoryhmä on käynyt ideoita läpi ja päätynyt kuuteen äänestyskohteeseen.	
Kannustetaan vaikuttajatoimielimiä antamaan kannanottoja asioiden eteenpäin viemiseksi.	Työn alla
Toimenpide: Vaikuttajatoimielinten kannanottojen eteenpäin vieni viranhaltijoille ja tarvittaessa päätöksen tekoon valmistelu.	
Mittarit: Kylien neuvostojen kokousten koordinointi ja kannanottojen eteenpäin vieni.: Toteuma 1,0, Tavoite 2,0 Vanhus- ja vammaisneuvoston kokousten ja toiminnan koordinointi sekä kannanottojen eteenpäin vieni.: Toteuma 1,0, Tavoite 4,0	
Kylien neuvoston kokous on pidetty 11.4.2026 Hilturannassa Pudasjärven Seurakunnan kutsumana. Vanhus- ja vammaisneuvoston kokous on pidetty 28.1. Neuvosto oli näkyvästi esillä kaikille avoimissa ystävänpäiväpörskeissä 13.2.2026 Hyvän olon keskus Pirtissä. Paikalla oli noin 200 kävijää.	
Ulkopuolisen rahoituksen hyödyntäminen Pudasjärven alueella.	Työn alla
Toimenpide: Hankkeita suunnitellaan tarvelähtöisesti. Valmistellaan rahoitushakemuksia ja valtion avustusten hakemuksia yhteistyössä eri osastojen kanssa. Sekä hakemusten että raportointien tekstit kirjoitetaan asiaosaajien toimesta. Tuetaan Pudasjärvellä toteutettavia muiden hallinnoimia hankkeita kehittämään alueen palveluja ja mahdollisuuksia. Toimitaan viestijänä toimijoiden ja kylien välillä. Annetaan näkökulmia toimijoille kaupungin ja kylien näkökulmasta.	
Mittarit: Hankeaihioiden ja -suunnitelmien selvittäminen ja tekemisen tukeminen. Raportoinnin ja maksusten hakemisen tukeminen joiltain osin, osan hoitaa hallintokunnat itse.: Toteuma 4,0, Tavoite 5,0 Tukena eri toimijoiden Pudasjärvellä toteutettavissa hankkeissa.: Toteuma 2,0, Tavoite 3,0	
Hankesuunnitelmien valmistelu; Kyläradiot Pudasjärven kylille -investointihanke ja Kausivalaistusta Kurenalle -investointihanke (osbu 2025 voittaja). Tuettu valtionavustushakemusten tekemistä muille yksiköille tarvittaessa. Tehty maksatushakemus Asumisneuvonta 2025 valtionavustuksesta. Pidetty yllä kaupungin hankesalkkua. Hanketiimi on kokoontunut 16.2. Hankesalkun esittely valtuustolle 23.3.	

Pudasjärven kaupunki
Osavuosikatsaus 1-3 2026

Valmisteltu yhteistyössä Kehitys Oy:n kanssa lisämäärärahaopyyntö kaupunginhallitukselle Oulun Seudun Leaderin kuntarahaosuuden saamiseksi. Rahoituskausi päättyy 2027 ja hankerahoitusten saamiseksi kaupungille, yrityksille ja yhdistyksille tarvittiin lisämääräraha, koska aiemmin myönnetty oma kuntarahaosuus on kohta käytetty. Lisämääräraha on myönnetty. Leaderin tukimäärärahat ovat loppumassa ja he odottavat myös lisämäärärahoja valtiolta tulevaisuuteen. Mikäli kuntarahaosuudelle ei ole tarvetta, niin se palautuu takaisin kunnalle aikanaan.	
Huolehdimme elinvoimasta laadukkailla työllisyys-, yritys- ja koulutuspalveluilla.	
Kansalaisopisto tarjoaa kohtuuhintaisia, monipuolisia ja laadukkaita kurssimahdollisuuksia koko laajan kaupungin alueella pyrkimyksenä vastata mahdollisimman hyvin asukkaiden koulutus-, sivistys- ja harrastustarpeisiin.	Työn alla
Toimenpide: Järjestetään mahdollisimman paljon kursseja sivukylillä. Asukkaiden toiveita koulutus-, sivistys- ja harrastusmahdollisuuksiin kartoitetaan säännöllisesti järjestettävillä kyselyillä.	
Mittarit: Uusi mittari: Toteuma 0.0, Tavoite 0.0	
Työn alla	
Yhteisölliset kylät	
Pudasjärvi on kylämyönteisyyden edelläkävijä ja ymmärtää kylien merkityksen laajassa pitäjässä.	
Kylien elinvoimaisuuden julki tuonti eri viestinnän keinoin.	Työn alla
Toimenpide: Kylien ja yhdistysten tekemään vapaaehtoistyötä pidetään esillä kaupungin eri viestintäkanavissa. Osa tehdään kaupungin toimesta ja osa tulee toimijoilta itseltään kaupungin maksuttomien viestintäkanavien kautta.	
Mittarit: Kaikille yhdistystoimijoille avoimia kyläneuvostoja pidetty ja kylien sekä yhdistystoimijoiden kuulumiset kuultu.: Toteuma 0.0, Tavoite 2,0	
Kyläkierrokset 2026 (palvelusuunnittelija ja mediatuottaja) toteutetaan kylien kutsujen mukaisesti. Vierailuilla kerätään aitoa kuvamateriaalia kaupungin viestinnän käyttöön sekä kirjoitetaan Ramppa kalakattaa -blogitekstit.: Toteuma 0.0, Tavoite 4,0	
Ramppa kalakattaa - yhteisöllisyysuutisten julkaisu 2 kertaa vuodessa.: Toteuma 0.0, Tavoite 2,0	
Kylien neuvosto pidetty 11.3.2026.	
Kaupunki tukee kylien omaehtoista yhteisöllistä toimintaa ja rakentaa kumppanuuksia kylien kanssa.	
Kylien omaehtoista varautumista tuetaan eri keinoin.	Työn alla
Toimenpide: Kyläturvallisuuteen ja omaehtoiseen varautumiseen tukevaa toimintaa kehitetään eri tavoin ja verkoston avulla. Tarvittaessa haetaan ulkopuolista rahoitusta.	
Mittarit: Kyläradiot Pudasjärven kylille -hanke on valmisteltu ja aloitettu.: Toteuma 0.0, Tavoite 1,0	
Kyläturvallisuuden koulutushanke on aloitettu.: Toteuma 0.0, Tavoite 1,0	
Kyläturvallisuutta kouluttamalla -hankkeeseen on saatu myönteinen hankepäätös maaliskuussa. Valmisteltu 50% koulutuskoordinaattorin rekrytointia. Hankkeen kesto 13 kk.	
Kyläradiot Pudasjärven kylille -investointihankkeen valmistelussa kilpailutuksen valmistelu yhteistyössä resurssipäällikön kanssa.	
Vapaaehtoistoiminnan mahdollisuuksien edistäminen.	Työn alla
Toimenpide: Yhteisölliset avustukset. Torin toiminnallisuuden kehittäminen yhteisöllisempään suuntaan.	
Mittarit: Hävikistä hyväksiä -hanke toteutettu.: Toteuma 0,5, Tavoite 1,0	
Torin kesäviikkojen toimijoiden hakukierros on tehty ja vuorot kesä-elokuulle jaettu.: Toteuma 0.0, Tavoite 1,0	
Torin tapahtumakalusteet -hanke on toteutettu.: Toteuma 0,5, Tavoite 1,0	
Yhteisölliset avustukset / Vuoden aktiivinen yhdistystoimija -kilpailu käynnistetty ja palkinto jaettu: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0	
Yhteisölliset avustukset hakukierros toteutettu ja tuet jaettu: Toteuma 0,5, Tavoite 1,0	
Valmisteltu yhteisöllisten avustusten 2026 tukipakettia sekä käyty läpi selvityksiä vuodelta 2025.	
Vuoden aktiivinen kyläyhdistys -kilpailu toteutettu.	
Torin tapahtumakalusteet saapuneet ja aitat on pystytetty säilytyspaikoiksi torille.	

Hävikistä hyväksiä -investointihankkeen tiimoilta tehdään tiivistä yhteistyötä Seurakunnan diakonin kanssa. Yhteistyötä alueella toimivien muiden hallinnoimien hankkeiden kanssa, mm. Jaksamisen jäljillä ja Maaseudusta muutosvoimaa.

3 TULOSLASKELMAOSA

Ulkoinen	Toteuma 1-3 2025	TA 2026	Muutos 2026	TA+ Muutos 2026	Toteuma 1-3 2026	Tot. %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	1 696 818	7 901 240		7 901 240	1 776 229	22,5 %	-6 125 011
Myyntituotot	357 456	2 453 306		2 453 306	311 001	12,7 %	-2 142 305
Maksutuotot	192 518	960 700		960 700	245 420	25,5 %	-715 280
Tuet ja avustukset	146 741	521 434		521 434	296 813	56,9 %	-224 621
Muut toimintatuotot	1 000 103	3 965 800		3 965 800	922 995	23,3 %	-3 042 805
TOIMINTAKULUT	-9 653 692	-37 748 298		-37 748 298	-9 704 116	25,7 %	28 044 183
Henkilöstökulut	-3 848 859	-15 092 167		-15 092 167	-3 859 866	25,6 %	11 232 302
Palvelujen ostot	-3 463 591	-13 602 410		-13 602 410	-3 716 789	27,3 %	9 885 621
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-803 791	-2 622 070		-2 622 070	-726 574	27,7 %	1 895 496
Avustukset	-378 913	-2 216 775		-2 216 775	-368 366	16,6 %	1 848 409
Muut toimintakulut	-1 158 538	-4 214 876		-4 214 876	-1 032 521	24,5 %	3 182 355
TOIMINTAKATE	-7 956 874	-29 847 058		-29 847 058	-7 927 887	26,6 %	21 919 172
Verotulot	3 939 993	17 694 000		17 694 000	4 295 990	24,3 %	-13 398 010
Valtionosuudet	4 120 170	16 181 716		16 181 716	4 001 619	24,7 %	-12 180 097
Rahoitustuotot ja -kulut	40 777	146 000		146 000	-62 041	-42,5 %	-208 041
Korkotuotot		15 000		15 000	0	0,0 %	-15 000
Muut rahoitustuotot	329 450	865 400		865 400	196 191	22,7 %	-669 209
Korkokulut	-213 818	-580 000		-580 000	-189 436	32,7 %	390 564
Muut rahoituskulut	-74 855	-154 400		-154 400	-68 796	44,6 %	85 604
VUOSIKATE	144 066	4 174 658		4 174 658	307 681	7,4 %	-3 866 977
Poistot ja arvonalentumiset	-843 529	-3 828 000		-3 828 000	-699 948	18,3 %	3 128 052
Suunnitelman mukaiset poistot	-843 529	-2 828 000		-2 828 000	-699 948	24,8 %	2 128 052
Arvonalentumiset		-1 000 000		-1 000 000	0	0,0 %	1 000 000
TILIKAUDEN TULOS	-699 464	346 658		346 658	-392 267	-113,2 %	-738 925
Poistoeron muutos		103 263		103 263	0	0,0 %	-103 263
Rahastojen muutos	60 000	500 000		500 000	76 000	15,2 %	-424 000
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-639 464	949 921		949 921	-316 267	-33,3 %	-1 266 188

Tammi-maaliskuun **ulkoisten toimintatuottojen** toteuma on 1,78 milj. €, 22,5 % talousarviosta.

Toimintakulut, -9,70 milj. € (25,7 % talousarviosta), ylittävät tasaisen toteuman (25 %) noin 267 000 eurolla.

Henkilöstökulujen toteuma on -3,86 milj. €, 25,6 % talousarviosta. Ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on noin 87 000 euroa.

Toimintakate on -7,93 milj. €, 26,6 % koko vuoden talousarviosta.

Verotuloja kertyi 4,30 milj. €, 24,3 % talousarviosta. Tuloveroja kertyi 26,7 %, yhteisöveroja 44,9 % ja kiinteistöveroja 4,0 % talousarviosta. Kuntaliiton uusimman ennusteen (02/2026) mukaan arvio koko vuoden verotulojen määrästä on 18,172 milj. €, mikä on 478 000 € talousarvion ennustetta (17,694 milj. €) suurempi. Tämä selittyy yhteisöverotulojen ennusteen kasvulla (+0,6 milj. €). Tuloverojen ja kiinteistöverojen ennusteessa on jonkin verran laskua. Tammi-maaliskuun toteuma on 23,6 % uusimman ennusteen mukaisesta arviosta. Edellisen vuoden vastaavaan ajanjaksoon verrattuna verotulot kasvoivat 356 000 eurolla.

Valtionosuuksia kertyi 4,00 milj. €, 24,7 % talousarviosta. VM:n ja OKM:n päivitetyn ennakkollisen valtionosuuslaskelman mukaan valtionosuuksien kokonaismäärä on 16,00 milj. €. Laskua talousarvion ennusteeseen on noin 175 000 €. Lasku selittyy pääasiassa opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuden laskulla (talousarviossa +130 000 €, päivitetty määrä -28 000 €). Edellisen vuoden vastaavaan ajanjaksoon verrattuna valtionosuudet laskivat noin 120 000 eurolla.

Rahoitustuottojen ja -kulojen kokonaistoteuma on noin -62 000 €, mikä on sekä talousarvion ennustetta että edellisen vuoden vastaavan ajanjakson toteumaa selvästi heikompi. Alkuvuoden arvopaperikaupan nettotuotto jäi yli 20 000 € talousarvion tasaista toteumaa (25 %) heikommaksi (TP2025: 560 000 €, TA2026: 552 000 €, toteuma 1–3/2026: 117 000 €). Tässä vaiheessa vuotta lopullista toteumaa on vaikea ennustaa. Korkotuottojen ja osittain myös rahoitustuottojen alhainen toteuma korjaantuu tilinpäätöksessä, koska tytäryhteisöjen lainojen korkotuotot ja takausprovisiot kirjataan ja laskutetaan vasta joulukuussa. Korkokulujen korkea toteuma selittyy osittain sillä, että pitkäaikaisten lainojen kauden 1–6 korkokuluista valtaosa kirjautuu kaudelle 1–3. Raportointijakson korkokuluja nostavat myös alkuvuodesta nostetut /uusitut kuntatodistukset eli lyhytaikaiset lainat (yht. 5,5 milj. €), joiden korko kirjautuu kokonaisuudessaan nostoajankohtaan. Korkokuluja ei jaksoteta tilikauden aikana. Korkokulujen osalta alkanut korkotason nousu aiheuttaa kuitenkin haasteita talousarviossa pysymiseen.

Vuosikate on noin 308 000 €, 7,4 % talousarviosta. Vuosikate on noin 164 000 € suurempi kuin edellisellä vuonna vastaavana ajanjaksona.

Suunnitelman mukaisten **poistojen** toteuma, 0,70 milj. €, on 24,8 % talousarviosta. Suunnitellut arvonalentumiset (kiinteistöjen alaskirjaukset), 1,00 milj. €, kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteumalla laskettuna niiden vaikutus raportointijakson tulokseen ja yli-/alijäämään on -0,25 milj. €.

Poistoeron muutos kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteumalla laskettuna poistoeron muutoksen vaikutus raportointijakson yli-/alijäämään on noin +26 000 €.

Rahastojen muutos (toteuma 76 000 €, 15,2 %) sisältää kehittämisrahastosta maaliskuun loppuun mennessä katetut menot.

1. osavuositarkastuksen osoittama **tilikauden alijäämä** -316 000 € ei kerro suoraan talouden kokonaistoteumaa. Tämä johtuu mm. arvonalentumisten (kiinteistöjen alaskirjausten) viemisestä kirjanpitoon vasta vuoden lopussa, mutta erityisesti siitä, että tulot ja menot kertyvät vuoden aikana osin epätasaisesti ja ovat monilta osin jaksottamatta tilikauden ollessa kesken.

4 INVESTOINTIOSA

Tammi-maaliskuun investointien nettototeuma on 1,35 milj. €, 50 % talousarviosta. Toteuma sisältää seuraavat Pudasjärven Liikekiinteistöt Oy:n yhtiöittämiseen liittyvät erät, jotka eivät sisälly investointi- ja rahoitusosan talousarvioon:

- siirtyneiden rakennusten luovutustulot (rakennusten tasearvot) 2,84 milj. €
- osakkeiden ostomenot -3,06 milj. € (rakennusten käypä arvo + yhtiölle siirtyneet kassavarat)

Varsinaisten talousarvioon varattujen investointimenojen toteuma on 1,15 milj. €, 42 % talousarviosta. Syötteen jätevedenpuhdistamoon on käytetty raportointijaksolla 1,09 milj. €, 57 % koko vuoden määrärahasta.

Talousarviomuutokset:

- Suojalinnan liikennejärjestelyiden peruskorjauksen määrärahaa nostettiin 35 000 eurolla ja vastavasti Rakennusautomaation ja talotekniikan uusimiseen varattua määrärahaa pienennettiin 35 000 eurolla (kh 13.1.2026 § 8).

Seuraavissa investointien toteumataulukoissa TA2026 -sarake = Muutettu talousarvio 2026.

INVESTOINTIOHJELMA

	TA 2026	TOT 1-3/2026	Tot %	Poikkeama
Tilaomistuspalvelut				
Rakennusomaisuuden/ irtaimiston myynti (900121)				
Tulot		2 854 835 €		2 854 835 €
Netto		2 854 835 €		2 854 835 €
Rakennusautomaation ja talotekniikan uusinta (900559)				
Menot	-165 000 €	-23 807 €	14 %	141 193 €
Netto	-165 000 €	-23 807 €	14 %	141 193 €
Peruskoulujen korjaukset (900570)				
Menot	-85 000 €	-60 €	0 %	84 940 €
Netto	-85 000 €	-60 €	0 %	84 940 €
Kuvaus	Pudasjärven peruskoulujen korjaukset erillisen suunnitelman mukaan			
Kiinteistöjen valaisinmuutokset (900576)				
Menot	-15 000 €			15 000 €
Netto	-15 000 €			15 000 €
Kuvaus	Käytöstä poistuvien loisteputkivalaisimien polttimoiden tai valaisimien uusiminen kaupungin kiinteistöihin			
Rakennusten vielä kohdentamattomat PTS-investoinnit v. 2026 (900583)				
Menot	-75 000 €			75 000 €
Netto	-75 000 €			75 000 €
Kuvaus	Kaupungin taseessa olevien muiden rakennusten kuin koulujen rakennusten PTS-korjauksiin v. 2025 on varattu 150 t €. Osa PTS-korjauksista voi olla investointeja. Talousarviovaiheessa varataan investointien osuudeksi 50 %. Varaudutaan muuttamaan määrärahaa talousarviomuutoksella. Toteutusvaiheessa kullekin investoinnille perustetaan oma investointikustannuspaikka. (Elinkaari-kohteiden PTS-kulut eivät ole investointeja, koska kohteet eivät ole kaupungin omistamia.)			
Suojalinnan vesikatkon korjaus (900584)				
Menot	-100 000 €			100 000 €
Netto	-100 000 €			100 000 €

Pudasjärven kaupunki
Osavuositarkastus 1-3 2026

Muut talous- ja hallintopalvelut				
Osakkeiden/ osuuksien osto ja myynti (900120)				
Menot		-3 058 248 €		-3 058 248 €
Netto		-3 058 248 €		-3 058 248 €
Investointien hankeselvitykset (900146)				
Menot	-25 000 €			25 000 €
Netto	-25 000 €			25 000 €
Kuvaus	Tulevien vuosien investointiohjelman ja investointien taloudellisen ja toiminnallisen sisällön määrittämiseen. Käytetään pääasiassa suunnittelu- ja tutkimuskustannuksiin.			
Kyläradiot Pudasjärven kylille (900581)				
Menot	-47 000 €			47 000 €
Tulot	37 600 €			-37 600 €
Netto	-9 400 €			9 400 €
Kuvaus	Kyläradiot Pudasjärven kylille -hankkeen mukaiset laitehankinnat. Toteutuminen riippuu hankerahoituspäätöksestä, joka saataneen alkuvuodesta 2026.			
Kaupungin radiopuhelinjärjestelmä (900582)				
Menot	-30 000 €			30 000 €
Netto	-30 000 €			30 000 €
Kuvaus	Radiopuhelinten hankinta kaupunkikonsernin varautumien kannalta keskeisille toimijoille.			

Taulukko: Hallinto ja talous investoinnit

HALLINTO JA TALOUS	TA 2026	TOT 1-3/2026	Tot %	Poikkeama
Menot	-542 000 €	-3 082 115 €	569 %	-2 540 115 €
Tulot	37 600 €	2 854 835 €	7 593 %	2 817 235 €
Netto	-504 400 €	-227 279 €	45 %	277 121 €

Taulukko: Hallinto ja talous investoinnit yhteensä

	TA 2026	TOT 1-3/2026	Tot %	Poikkeama
Maankäyttö- ja kaavoituspalvelut				
Syötteen yleiskaavan päivitys (900418)				
Menot	-15 000 €	-17 740 €	118 %	-2 740 €
Netto	-15 000 €	-17 740 €	118 %	-2 740 €
Kuvaus	Syötteen yleiskaava 2035 laatiminen			
Perusteluteksti	KH 14.02.2023 § 58			
Pohjakarttojen päivitys (900565)				
Menot	-10 000 €			10 000 €
Netto	-10 000 €			10 000 €
Kuvaus	Päivitetään kaupungin pohjakartta-ainestoa ajanmukaiseksi kaavoituksen ja muiden maankäytön muutosten tueksi			
Yhdyskunta- ja elinympäristön palvelut				
Retkeilyreittien ja urien peruskorjaus (900558)				
Menot	-10 000 €			10 000 €
Netto	-10 000 €			10 000 €

Pudasjärven kaupunki
Osavuositarkastus 1-3 2026

Kuvaus	Kaupungin vastuulla olevien retkeilyreittien ja moottorikelkkaurien urapohjien ja rakenteiden korjaaminen			
Suojalinnan liikennejärjestelyiden peruskorjaus (900561)				
Menot	-55 000 €	-1 747 €	3 %	53 253 €
Netto	-55 000 €	-1 747 €	3 %	53 253 €
Kuvaus	Suunnittelua jatketaan mutta toteutusajankohta vasta myöhemmin. Varastotie-Suojalinnantie-Urheilutie. Alueen asemakaavan päivittäminen ja teiden peruskorjaus sekä alueen kuivatus. Sisältää yleiskaavan mukaisen Suojalinnan uuden sisääntulon rakentamisen vt20. Alueella käynnissä asemakaavan muutos.			
Perusteluteksti	KH 22.02.2022 § 73			
Skeittiparkki ja liikennepuisto (900564)				
Menot	-12 500 €	-3 900 €	31 %	8 600 €
Netto	-12 500 €	-3 900 €	31 %	8 600 €
Kuvaus	Suunnitellaan ja toteutetaan kiinteärakenteinen skeittipuisto liikennepuiston läheisyyteen. Toteutetaan tarvittavat korjaustoimet ja kalutopäivitykset liikennepuistoon.			
Katuvaloverkon saneeraus (900574)				
Menot	-20 000 €	-5 200 €	26 %	14 800 €
Netto	-20 000 €	-5 200 €	26 %	14 800 €
Kuvaus	Katuvaloverkon saneeraustoimenpiteitä			
Pikku-Syötteen leikkipuisto (900578)				
Menot	-15 000 €			15 000 €
Netto	-15 000 €			15 000 €
Kuvaus	Uusi leikkipuisto Pikku-Syötteen koululle			
Lentokenttäalueen parantaminen (900579)				
Menot	-20 000 €			20 000 €
Netto	-20 000 €			20 000 €
Kuvaus	Aidan ja porttien rakentaminen. Kentän niitto. Huoltotien rakentamiseen osallistuminen			
Katu- ja hulevesiverkon korjaukset (900580)				
Menot	-45 000 €			45 000 €
Netto	-45 000 €			45 000 €
Syötteen vesihuoltolaitos				
Syötteen jätevedenpuhdistamo (900562)				
Menot	-1 930 000 €	-1 092 770 €	57 %	837 230 €
Netto	-1 930 000 €	-1 092 770 €	57 %	837 230 €
Kuvaus	Toiminnalle on saatu 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.			
Syötteen vesihuollon rakentaminen (900573)				
Menot	-15 000 €			15 000 €
Netto	-15 000 €			15 000 €
Kuvaus	Vesi- ja jätevesiverkoston rakennus ja saneeraustoimet			

Taulukko: Kaupunkikehitys investoinnit

Pudasjärven kaupunki
Osavuositarkastus 1-3 2026

KAUPUNKIKEHITYS	TA2026	TOT 1-3/2026	Tot %	Poikkeama
Menot	-2 147 500 €	-1 121 356 €	52 %	1 026 144 €
Tulot	0 €	0 €	0 %	0 €
Netto	-2 147 500 €	-1 121 356 €	52 %	1 026 144 €

Taulukko: Kaupunkikehitys investoinnit yhteensä

	TA 2026	TOT 1-3/2026	Tot %	Poikkeama
Vapaa-aikapalvelut				
Liikuntahallin välineistön uusiminen (900577)				
Menot	-20 000 €			20 000 €
Netto	-20 000 €			20 000 €

Taulukko: Osaaminen ja hyvinvointi investoinnit

OSAAMINEN JA HYVINVOINTI	TA 2026	TOT 1-3/2026	Tot %	Poikkeama
Menot	-20 000 €	0 €	0 %	20 000 €
Tulot	0 €	0 €	0 %	0 €
Netto	-20 000 €	0 €	0 %	20 000 €

Taulukko: Osaaminen ja hyvinvointi investoinnit yhteensä

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	TA 2026	TOT 1-3/2026	Tot %	Poikkeama
Menot	-2 709 500 €	-4 203 471 €	155 %	-1 493 971 €
Tulot	37 600 €	2 854 835 €	7 593 %	2 817 235 €
Netto	-2 671 900 €	-1 348 636 €	50 %	1 323 264 €

Taulukko: Pudasjärven kaupunki investoinnit yhteensä

5 RAHOITUSOSA

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	Toteuma 1-3/2025	TA 2026	Muutos 2026	Muutos + TA 2026	Toteuma 1-3/2026	Tot. %	Poikkeama
TOIMINNAN RAHAVIRTA							
Vuosikate	144 066	4 174 658	0	4 174 658	307 681	7,4 %	-3 866 977
Tulorahoituksen korjaukset	0	-549 000	0	-549 000	-160 165	29,2 %	388 835
Toiminnan rahavirta yhteensä	144 066	3 625 658	0	3 625 658	147 516	4,1 %	-3 478 142
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA							
Investointimenot	-264 949	-2 709 500	0	-2 709 500	-4 203 471	155,1 %	-1 493 971
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	37 600	0	37 600	0	0,0 %	-37 600
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0	790 000	0	790 000	3 015 000	381,6 %	2 225 000
Investointien rahavirta yhteensä	-264 949	-1 881 900	0	-1 881 900	-1 188 471	63,2 %	693 429
Toiminnan ja investointien rahavirta	-120 883	1 743 758	0	1 743 758	-1 040 955	-59,7 %	-2 784 713
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA							
Antolainauksen muutokset							
Lainakannan muutokset							
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	2 200 000	0	2 200 000	0	0,0 %	-2 200 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 149 430	-4 645 860	0	-4 645 860	-2 049 430	44,1 %	2 596 430
Lyhytaikaisten lainojen muutos	1 121 542	500 000	0	500 000	3 079 827	616,0 %	2 579 827
Lainakannan muutokset yhteensä	-1 027 888	-1 945 860	0	-1 945 860	1 030 397	-53,0 %	2 976 257
Muut maksuvalmiuden muutokset							
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-1 115	0	0	0	-2 029		-2 029
Saamisten muutos	362 185	0	0	0	1 000 708		1 000 708
Korottomien velkojen muutos	-266 086	0	0	0	-50 137		-50 137
Muut maksuvalmiuden muutokset yhteensä	94 983	0	0	0	948 542		948 542
Rahoituksen rahavirta yhteensä	-932 905	-1 945 860	0	-1 945 860	1 978 939	-101,7 %	3 924 799
RAHAVAROJEN MUUTOS	-1 053 788	-202 102	0	-202 102	937 984	-464,1 %	1 140 086

Raportointijakson investointimenojen toteuma, yht. 4,203 milj. €, sisältää Pudasjärven Liikekiinteistöt Oy:n osakkeiden arvon 3,058 milj. € (ei sisälly rahoitusosan talousarvioon) sekä varsinaiset suunnitellut investointimenot, 1,145 milj. € (42 % talousarviosta).

Käyttöomaisuuden myyntitulojen toteuma 3,015 milj. €, sisältää Pudasjärven Liikekiinteistöt Oy:lle luovutetut rakennukset (2,989 milj. €) sekä lisäksi pakettiauton myynnin (26 000 €). Talousarvioon suunniteltuja metsätilojen ja tonttien myyntejä ei ole toteutettu raportointijaksolla.

Talousarvioon varattua uutta pitkäaikaista lainaa ei ole nostettu raportointijaksolla. Pitkäaikaisia lainoja on lyhennetty suunnitelman mukaisesti yhteensä noin 2,05 milj. eurolla, mikä on 44,1 % koko vuoden talousarviosta (jakson 1–6 lyhennykset toteutuvat valtaosaltaan jaksolla 1–3). Lyhytaikaisen lainan määrä on lisääntynyt noin 3,08 milj. eurolla. Lainan kokonaismäärä on 31.3.2025 on noin 27,6 milj. €. Lisäystä vuodenvaihteesta (31.12.2025) on yhteensä 1,03 milj. euroa.

6 TASE

VASTAAVAA (€)	1.1.2026	Muutos	31.3.2026
PYSYVÄT VASTAAVAT	60 421 915	648 688	61 070 602
Aineettomat hyödykkeet	194 113	-8 610	185 503
Aineettomat oikeudet	0	0	0
Muut pitkävaikutteiset menot	194 113	-8 610	185 503
Aineelliset hyödykkeet	52 935 753	-2 400 951	50 534 802
Maa- ja vesialueet	8 192 620	0	8 192 620
Rakennukset	23 199 310	-3 155 647	20 043 663
Kiinteät rakenteet ja laitteet	18 746 135	-373 461	18 372 674
Koneet ja kalusto	42 595	-17 065	25 530
Muut aineelliset hyödykkeet	128 688	0	128 688
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	2 626 405	1 145 223	3 771 628
Sijoitukset	7 292 049	3 058 248	10 350 297
Osakkeet ja osuudet	7 292 049	3 058 248	10 350 297
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	37 813	58	37 871
Lahjoitusvarastojen varat	37 813	58	37 871
VAIHTUVAT VASTAAVAT	16 167 090	-62 724	16 104 366
Vaihto-omaisuus	35 417	0	35 417
Ennakkomaksut	35 417	0	35 417
Saamiset	3 131 716	-1 000 708	2 131 008
Pitkäaikaiset saamiset	762 711	0	762 711
Lainasaamiset	762 711	0	762 711
Lyhytaikaiset saamiset	2 369 006	-1 000 708	1 368 298
Myyntisaamiset	897 829	-591 421	306 408
Lainasaamiset	289 493	-119 328	170 164
Muut saamiset	510 457	83 718	594 175
Siirtosaamiset	671 228	-373 677	297 551
Rahoitusarvopaperit	12 974 671	105 525	13 080 196
Osakkeet ja osuudet	5 046	0	5 046
Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin	2 731 584	-42 305	2 689 280
Joukkovelkakirjalainasaamiset	9 038 308	165 647	9 203 955
Muut arvopaperit	1 199 733	-17 818	1 181 915
Rahat ja pankkisaamiset	25 285	832 459	857 744
VASTAAVAA YHTEENSÄ	76 626 818	586 021	77 212 839

VASTATTAVAA (€)	1.1.2026	Muutos	31.3.2026
OMA PÄÄOMA	44 207 346	-392 267	43 815 079
Peruspääoma	40 729 413	0	40 729 413
Muut omat rahastot	2 810 298	-76 000	2 734 298
Edell. tilikauden ylijäämä	-1 521 243	2 188 879	667 636
Tilikauden ylijäämä	2 188 879	-2 505 146	-316 267
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	744 576	0	744 576
Poistoero	744 576	0	744 576
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	124 384	-1 972	122 413
Lahjoitusrahastojen pääomat	101 564	-2 342	99 221
Muut toimeksiantojen pääomat	22 821	371	23 191
VIERAS PÄÄOMA	31 550 511	980 260	32 530 772
Pitkäaikainen	18 902 048	0	18 902 048
Lainat rah. ja vak.laitoksilta	17 601 824	0	17 601 824
Liittymismaksut ja muut velat	1 300 224	0	1 300 224
Lyhytaikainen	12 648 463	980 260	13 628 723
Lainat rah. ja vak. laitoksilta	8 954 327	1 032 103	9 986 430
Lainat muilta luotonantajilta	1 705	-1 705	0
Saadut ennakot	242 219	-148 583	93 636
Ostovelat	1 568 537	-127 540	1 440 997
Liittymismaksut ja muut velat	266 468	-47 476	218 992
Siirtovelat	1 615 206	273 462	1 888 669
VASTAAVAA YHTEENSÄ	76 626 818	586 021	77 212 839

7 ERIYTETYT TASEYKSIKÖT

7.1. SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS

SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS		
TUOSLASKELMA	1.1.-31.3.2026	1.1.-31.12.2025
LIIVEVAIHTO	-211	538 554
LIIKETOIMINNAN MUUT TUOTOT		0
MATERIAALIT JA PALVELUT	-95 207	-202 950
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-42 617	-79 225
Palvelujen ostot	-52 590	-123 724
HENKILÖSTÖKULUT	-41 753	-149 550
Palkat ja palkkiot	-33 758	-125 094
Eläkekulut	-6 866	-20 788
Muut henkilösivukulut	-1 129	-3 668
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-58 416	-233 094
Suunnitelman mukaiset poistot	-58 416	-233 094
Arvonalentumiset	0	0
LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT	-2 519	-19 656
LIIEKEYLIJÄÄMÄ-/ALIJÄÄMÄ	-198 106	-66 696
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-2 749	-11 003
Korvaus peruspääomasta	-2 747	-10 988
Muut rahoituskulut	-1,92	-15,29
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-200 855	-77 700
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	-200 855	-77 700
Poistoeron muutos	0	0
Vapaaehtoiset varaukset	0	0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-200 855	-77 700

SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS		
TASE	31.3.2026	31.12.2025
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
AINEELLISET HYÖDYKKEET		
Rakennukset	11 485	17 056
Kiinteät rakenteet ja laitteet	3 092 178	3 143 396
Koneet ja kalusto	8 675	10 301
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	3 571 893	2 479 123
PYSYVÄT VASTAAVAT	6 684 230	5 649 876
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
SAAMISET		
Pitkäaikaiset saamiset		
Saamiset kunnalta	0	0
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	71 912	153 308
Muut saamiset	24 202	0
VAIHTUVAT VASTAAVAT	96 114	153 308
VASTAAVAA YHTEENSÄ	6 780 344	5 803 184
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	2 197 603	2 197 603
Edellisten tilikausien yli/alijäämä	-492 743	-415 044
Tilikauden yli-/alijäämä	-200 855	-77 700
OMA PÄÄOMA	1 504 004	1 704 859
VIERAS PÄÄOMA		
PITKÄAIKAINEN	5 235 925	3 970 908
Korottomat velat kunnalta	3 935 701	2 670 685
Vesilaitoksen liittymismaksut	1 300 224	1 300 224
LYHYTAIKAINEN	40 415	127 417
Ostovelat	28 897	26 718
Muut velat	0	89 182
Siirtovelat	11 518	11 518
VIERAS PÄÄOMA	5 276 340	4 098 325
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	6 780 344	5 803 184