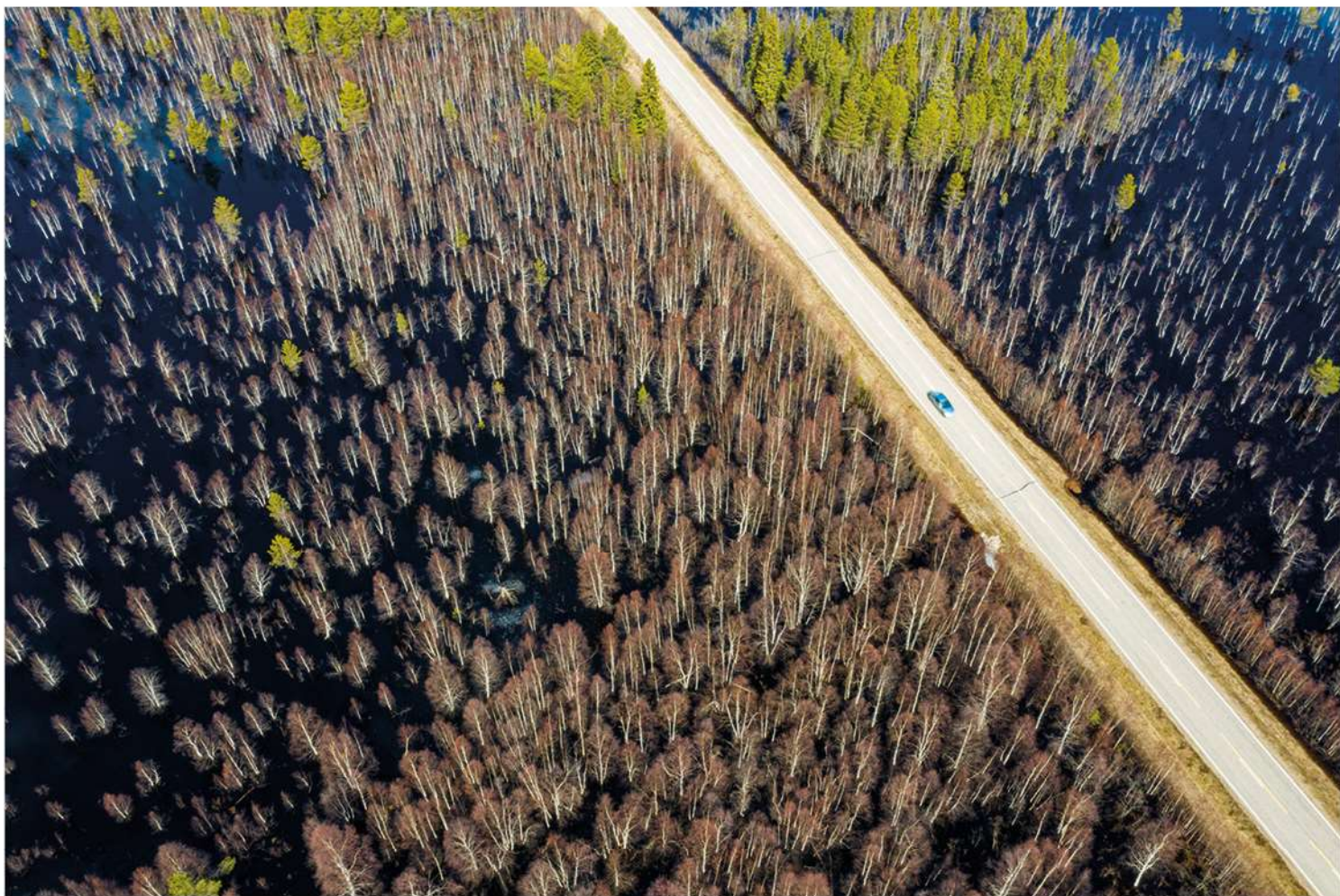


VAIN  
HYVIÄ  
SYITÄ

# Talouden osavuosisikatsaus tammi-kesäkuu 2023



== PUDASTÄRVI ==

## SISÄLLYSLUETTELO

1 JOHDANTO.....	3
1.1 OSAVUOSIRAPORTOINTI PUDASJÄRVEN KAUPUNGISSA.....	3
1.2 YHTEENVETO TALOUDEN TOTEUTUMASTA RAPORTOINTIJAKSOLLA .....	3
2 KÄYTTÖTALOUSOSAN TOTEUTUMINEN.....	4
2.1 KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ.....	4
2.2 HALLINTOTOIMINTA.....	5
2.3 KUNNAN YHTEISTYÖTOIMINTA.....	18
2.4 HYVINVOINTI- JA SIVISTYSTOIMINTA.....	22
2.5 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMINTA.....	27
3 TULOSLASKELMAOSAN TOTEUTUMINEN .....	37
4 INVESTOINTIOSA .....	39
5 RAHOITUSOSA.....	44
6 TASE .....	46
7 ERIYTETYT TASEYKSIKÖT .....	48
7.1. SYÖTTEEN VESI- JA VIEMÄRILAITOS.....	48
8 ENNUSTE KOKO VUODEN TUOTOISTA JA KULUISTA.....	50
9 TYTÄRYHTEISÖJEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN.....	52
9.1 PUDASJÄRVEN VUOKRATALOT OY .....	52
9.2 KIIINTEISTÖ OY PUDASJÄRVEN HIRSIKUNNAS .....	53
9.3 KESKINÄINEN KIIINTEISTÖ OY HARJUS .....	54
9.4 KIIINTEISTÖ OY PUDASJÄRVEN TEURASTAMO .....	55
9.5 KAIRAN KUITU OY.....	57
9.6 PUDASJÄRVEN LÄMPÖ OY .....	58
9.7 PUDASJÄRVEN KYLÄVERKOT OY .....	60
9.8 PUDASJÄRVEN KEHITYS OY .....	61

## 1 JOHDANTO

### 1.1 OSAVUOSIRAPORTOINTI PUDASJÄRVEN KAUPUNGISSA

Vuoden 2023 talousarvion täytäntöpano-ohjeen mukaan:

Toiminta-alueiden on raportoitava kaupunginhallitukselle ja -valtuustolle määräajoin toiminta- ja tulostavoitteiden toteutumisesta (hallintosäntö 58 §).

- tammi-maaliskuun toteutumasta 30.4.2023 mennessä
- tammi-kesäkuun toteutumasta 15.8.2023 mennessä
- tammi-syyskuun toteutumasta 31.10.2023 mennessä
- koko vuoden toteutuma-arvio 31.10.2023 mennessä

### 1.2 YHTEENVETO TALOUDEN TOTEUTUMASTA RAPORTOINTIJAKSOLLA

Vuoden 2023 talousarvion ensimmäisen puolen vuoden talouslukujen toteuma on heikko. Toimintakate ylittää muutetun talousarvion tasaisen toteuman 7,4 prosenttiyksiköllä eli yli 2 miljoonalla eurolla.

Hallintotoiminta ylittää tasaisen toteuman 1,8 %-yksiköllä (n. 91 000 €:lla), hyvinvointi- ja sivistystoiminta 5,9 %-yksiköllä (n. 1 027 000 €:lla), tekninen toiminta 15,2 %-yksiköllä (n. 566 000 €:lla) ja kunnan yhteistoiminta 6,1 %-yksiköllä (n. 72 000 €:lla) huomioiden kustannusten kattamisen osittain kehittämisrahastosta.

Koko vuoden talousarvion toteumaennustetta, joka puolivautiskatsauksen yhteydessä esitetään, varten tarkastelu on tarkoituksenmukaista tehdä kaupunginhallituksen valtuustolle esittämään uusimpaan talousarviomuutokseen (valtuustossa syyskuussa) nähden, johon verrattuna toimintakatteen ylitys olisi 6,2 prosenttiyksikköä.

**Ennuste vuoden 2023 tilinpäätöksen yli/alijäämäksi on noin - 327 400 € alijäämäinen, missä on ylitystä uusimpaan talousarvioesitykseen (ylijäämä 487 252 €) nähden yli 800 t €.**

## 2 KÄYTTÖTALOUSOSAN TOTEUTUMINEN

### 2.1 KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ

#### PUDASJÄRVEN KAUPUNKI

##### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2022	TA 2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>6 345 837</b>	<b>10 285 057</b>	<b>-277 385</b>	<b>10 007 672</b>	<b>5 258 901</b>	<b>52,55 %</b>	<b>-4 748 771</b>
Myyntituotot	2 245 981	2 687 640		2 687 640	1 098 090	40,86 %	-1 589 550
Maksutuotot	497 382	932 616		932 616	488 670	52,40 %	-443 946
Tuet ja avustukset	980 242	1 006 408		1 006 408	621 396	61,74 %	-385 012
Muut toimintatuotot	2 622 231	5 658 393	-277 385	5 381 008	3 050 745	56,69 %	-2 330 263
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-38 145 554</b>	<b>-34 922 214</b>	<b>-2 420 004</b>	<b>-37 342 218</b>	<b>-20 945 712</b>	<b>56,09 %</b>	<b>16 396 506</b>
Henkilöstökulut	-8 776 347	-14 881 702	6 901	-14 874 801	-8 493 752	57,10 %	6 381 050
Palvelujen ostot	-24 430 479	-10 982 830	-821 873	-11 804 703	-6 953 765	58,91 %	4 850 938
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 895 490	-2 501 466		-2 501 466	-1 565 513	62,58 %	935 953
Avustukset	-743 045	-1 100 034	-281 462	-1 381 496	-823 660	59,62 %	557 837
Muut toimintakulut	-2 300 192	-5 456 182	-1 323 570	-6 779 752	-3 109 023	45,86 %	3 670 729
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-31 799 717</b>	<b>-24 637 157</b>	<b>-2 697 389</b>	<b>-27 334 546</b>	<b>-15 686 812</b>	<b>57,39 %</b>	<b>11 647 735</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>2 279 927</b>	<b>5 809 159</b>	<b>-2 909 570</b>	<b>2 899 589</b>	<b>326 654</b>	<b>11,27 %</b>	<b>-2 572 935</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-1 822 427</b>	<b>-3 443 244</b>	<b>-1 326 032</b>	<b>-4 769 276</b>	<b>-1 761 503</b>	<b>36,93 %</b>	<b>3 007 773</b>
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 822 427	-3 443 244		-3 443 244	-1 761 503	51,16 %	1 681 741
Arvonalentumiset			-1 326 032	-1 326 032			1 326 032
<b>Satunnaiset erät</b>		<b>2 182 214</b>		<b>2 182 214</b>			<b>-2 182 214</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>457 501</b>	<b>4 548 129</b>	<b>-4 235 602</b>	<b>312 527</b>	<b>-1 434 849</b>	<b>-459,11 %</b>	<b>-1 747 376</b>

Ensimmäisen puolivuotiskauden toimintakate (-15 686 812 euroa, 57,4%) ylittää tasaisen toteuman 7,4 prosenttiyksiköllä eli noin 2 020 000 eurolla. Toimintatuottojen toteuma on 52,5 % ja toimintakulujen toteuma on 56,1 % talousarviosta.

Toimintakuluihin sisältyy 328 780 euroa kehittämisrahastosta katettuja kustannuksia, joista 263 680 euroa on talousarvion käyttötalousosaan sisällytettäviä eriä. Tämä huomioiden toimintakatteen ylitys on noin 1 760 000 euroa tasaiseen toteumaan verrattuna.

Ensimmäisellä puolivuotiskaudella hyväksytyjen talousarviomuutosten kokonaisvaikutus toimintakatteeseen on -2 697 389 euroa. Tähän sisältyy valtuuston myöntämät lisämäärärahat ja sopeutusohjelman mukaiset säästötoimenpiteet (VALT 20.4.2023 § 19 ja VALT 22.5.2023 § 28) sekä kehittämisrahaston käyttöoikeuden lisääminen 71 462 eurolla (VALT 12.6.2023 § 41-42). Muut hallituksen esittämät (Kh 27.6.2023 § 245) kehittämisrahastoon liittyvät talousarviomuutokset tulevat valtuuston käsittelyyn syyskuussa eivätkä siten näy tässä laskelmassa. Esitettyjen muutosten jälkeen koko vuodelle budjetoitu toimintakate tulisi olemaan -27 936 810 euroa, josta ensimmäisen puolivuotiskauden toteuma olisi 56,2 %.

## 2.2 HALLINTOTOIMINTA

Hallintotoiminta jakaantuu neljään tulosityksikköön: Hallintotoimi, Kokonaistalous ja toiminta, Henkilöstö- ja tukipalvelut sekä Työllisyyspalvelut. Hallintotoiminta huolehtii kaupunginvaltuuston, kaupunginhallituksen ja tarvittaessa muiden kaupungin toimielinten suunnittelu-, valmistelu- ja täytäntöönpanotehtävistä sekä muista hallintotehtävistä. Hallintotoimintaan kuuluu myös kaupungin elinvoiman strateginen kehittäminen, elinkeinohankkeiden ja monikulttuuristen palvelujen koordinaatio, kuntamarkkinointi, asumisen edistäminen, yritystoiminnan kehittäminen, työllistäminen ja liikenteen logistiikka.

**Toiminta-alueen palvelut:** Keskushallinnon palvelut, asiakas- ja yhteispalvelut, elinkeinojen kehittäminen, monikulttuuriset palvelut, henkilöstö- ja tukipalvelut, henkilöstöpalvelut, työllisyyspalvelut, talouspalvelut, tietohallintopalvelut, henkilöstön työsuojelu ja työhyvinvointiin liittyvät yleiset toimenpiteet sekä muut kaupunginhallituksen määräämät tehtäväalueet. Tavoitteena on kaupungin vastuulla olevien tehtävien hallinnollisten tukitoimien koordinaatio ja kokonaisuus. Hallintotoimintaa johtaa hallintojohtaja.

**Toiminta-alueen tilivelvolliset:** Toimielinten jäsenet ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavat viranhaltijat; kaupunginjohtaja, hallintojohtaja.

### Talouden toteutuminen Ulkoisen/Sisäisen

Ulkoisen/Sisäisen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>732 555</b>	<b>1 307 428</b>	<b>3 385</b>	<b>1 310 813</b>	<b>765 552</b>	<b>58,40 %</b>	<b>-545 261</b>
Myyntituotot	353 579	908 020		908 020	566 840	62,43 %	-341 180
Maksutuotot	99 861	102 000		102 000	105 651	103,58 %	3 651
Tuet ja avustukset	252 262	277 508		277 508	88 547	31,91 %	-188 961
Muut toimintatuotot	26 853	19 900	3 385	23 285	4 514	19,39 %	-18 771
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-2 638 285</b>	<b>-6 195 514</b>	<b>-196 926</b>	<b>-6 392 440</b>	<b>-3 643 899</b>	<b>57,00 %</b>	<b>2 748 541</b>
Henkilöstökulut	-1 067 876	-2 498 156		-2 498 156	-1 331 432	53,30 %	1 166 724
Palvelujen ostot	-886 760	-2 694 467	13 074	-2 681 393	-1 641 784	61,23 %	1 039 609
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-34 690	-77 156		-77 156	-29 812	38,64 %	47 344
Avustukset	-520 027	-595 034	-210 000	-805 034	-504 768	62,70 %	300 266
Muut toimintakulut	-128 931	-330 701		-330 701	-136 104	41,16 %	194 597
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 905 730</b>	<b>-4 888 086</b>	<b>-193 541</b>	<b>-5 081 627</b>	<b>-2 878 347</b>	<b>56,64 %</b>	<b>2 203 279</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>					<b>-1 742</b>		<b>-1 742</b>

Hallintotoiminnan toimintakate (-2 878 347 euroa, 56,6 %) ylittää tasaisen toteuman 6,6 prosenttiyksiköllä eli noin 337 500 eurolla. Toimintakulujen toteumaan sisältyy 246 430 euroa kehittämisrahastosta katettuja kustannuksia, jotka eivät sisälly käyttötalousosan talousarvioon. Tämä huomioiden toimintakatteen toteuma olisi 51,8 % (ylitys noin 91 000 euroa).

## Strategiset tavoitteet

3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"	
Noudatamme aktiivista omistajapolitiikkaa, jolla ohjataan omistusta ennalta sovittujen tavoitteiden mukaisesti, seurataan niiden toteutumista ja puututaan poikkeamiin.	
Omistuksille asetetaan selkeät tavoitteet.	Työn alla
Toimenpide: Omistusten arvo säilyy ja kehittyy.	
Mittarit: Sijoitusten arvon kehitys %: Toteuma 3.4, Tavoite 2.0	
Sijoitussalkun arvo on kasvanut ensimmäisellä vuosipuoliskolla 3,4 %, mikä on kohtalainen tuotto. Kaupungin omistuksien tarkastelu on välttämätön osa kaupungin talouden tasapainottamisprosessia. Talouden tasapainottamistarpeet isossa kuvassa v. 2024 alusta alkaen on tunnistettu.	
Kestävällä kuntataloudella luomme pohjan laadukkaille ja asukaslähtöisille palveluille. Kaupunkikonsernin pitkäjänteisen toimintamme perusta on ennakoiva, pitkäjänteinen ja kustannustietoinen talouden suunnittelu ja päätöksenteko	
Kaupungin talous saadaan kestäväälle pohjalle	Työn alla
Toimenpide: Pyritään siihen, että talouden sopeutusohjelman tavoitteet toteutuvat ja kulurakenne vastaa tulopohjaa.	
Mittarit: Toimintakate toteutuu talousarvion mukaisesti %: Toteuma 51.8, Tavoite 100.0	
Rahoituslaskelman tunnusluvut/lainahoitokate paranee, ollen > 1, Tavoite 1.5	
Toimintakatteen toteumaprosentti on kehittämisrahaston käyttö oikaisten 1,8 prosenttiyksikköä yli tasaisen toteuman. Mikäli valtuuston huhtikuussa muuttaman sopeutusohjelman toimeenpano onnistuu, eikä työmarkkinatuen kuntaosuus kasva edelleen, voidaan talousarviossa pysyä juuri ja juuri. (Rahoituslaskeman tunnusluvut/lainahoitokate esitetään tilinpäätöksessä.)	

## Hallintotoimi

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

## Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>94 514</b>	<b>151 753</b>		<b>151 753</b>	<b>68 199</b>	<b>44,94 %</b>	<b>-83 554</b>
Myyntituotot	62 712	150 753		150 753	68 199	45,24 %	-82 554
Tuet ja avustukset	16 802	1 000		1 000			-1 000
Muut toimintatuotot	15 000						
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-650 112</b>	<b>-1 827 703</b>	<b>2 577</b>	<b>-1 825 126</b>	<b>-872 547</b>	<b>47,81 %</b>	<b>952 580</b>
Henkilöstökulut	-192 731	-990 146		-990 146	-463 447	46,81 %	526 700
Palvelujen ostot	-402 413	-657 191	2 577	-654 614	-376 421	57,50 %	278 193
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 062	-3 700		-3 700	-3 628	98,06 %	72
Avustukset	-35 601	-70 420		-70 420	-17 761	25,22 %	52 659
Muut toimintakulut	-17 304	-106 246		-106 246	-11 290	10,63 %	94 956
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-555 598</b>	<b>-1 675 950</b>	<b>2 577</b>	<b>-1 673 373</b>	<b>-804 347</b>	<b>48,07 %</b>	<b>869 026</b>

Toimintakuluihin sisältyy 128 460 euroa talousarvion käyttötalousosaan sisällyttömiä kehittämisrahastosta katettuja kustannuksia (Kh 9.11.2021 § 366 Pudasjärven Kehitys Oy/ Yhteistyösopimus ja yrityspalvelusetelitoiminta sekä kh 29.3.2022 § 474 Kestävä kuntatalous - verkostohanke).

<b>1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"</b>	
Viestintäohjelman päivitys	Työn alla
Toimenpide: Viestintäohjelma on hyväksytty vuonna 2019. Ohjelma tulee päivittää vastaamaan viestinnällisiä muutoksia.	
Mittarit: Viestintäohjelma päivitetty: Tavoite 1.0	
Viestintäohjelma tulee, päivitys on työn alla. Ensimmäinen käsittely on yhteisövaliokunnassa syyskuun kokouksessa. Hyväksyttävänä kaupunginhallitus ja valtuusto syksyllä 2023.	
Yhteisöllisyysohjelma toteutuminen	Työn alla
Toimenpide: Kyläsuunnitelma toimii lähidemokratian työkaluna, jonka avulla kylien asioita viedään eteenpäin (kaupunki ja muut viranomaistahot). Kyläsuunnitelmat, huomioiden turvallisuus, päivitetty. Osallistavan budjetoinnin ohjaus ja koordinaatiotehtävä koko organisaation tasolla.	
Mittarit: Osallistava budjetointi käytössä koko organisaatiotasolla: Tavoite 1.0 Kyläsuunnitelmat päivitetty: Tavoite 1.0 Kylien asioita viety eteen päin, kaupunki ja muut viranomaistahot sekä sidosryhmät: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0	
Kyläneuvostot pidetty 22.3. Sarakylän koululla ja 19.6. Hampushallilla linattijärvellä. Kylien turvallisuussuunnitelmista osa on palautunut 31.5. mennessä. 3-vuotiset kyläsuunnitelmat ovat valmistelussa ja palautus on 30.9. mennessä. Sähköiset kyselylinkit kaupungin nettisivujen kautta ja paperisten lomakkeiden vienti ja haku eri kyläkaupoilta. Kehittämisen- ja toimintatuet 2023: tuet maksettu hakijoille toukokuussa. Pudasjärven markkinoiden valmistelu, sovittu valiokuntien jäsenten työvuorot. Osallistavan budjetoinnin valmistelu aloitettu ja toteutus syksyllä 2023.	
<b>Palvelemme asukkaat oikea-aikaisesti ja tukien kaikkien ikäryhmien yksilöllistä ja kokonaisvaltaista hyvinvoinnin edistämistä.</b>	
Perheiden hyvinvointi lasten ja nuorten hyvinvoinnin perustana.	Valmis
Hyvinvointivaliokunta	
Huhtikuussa hyvinvointivaliokunta vieraili Hirsikampuksella ja toukokuussa järjestetty Kyberrikos tapahtuma Pirtissä. Hyvinvointivaliokunta osallistui myös Pudasjärven markkinoille.	
<b>Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.</b>	
Hyvinvointivaliokunta valmistelee esitystä ennaltaehkäisevien hyvinvointipalveluiden toteuttamistavasta Pudasjärvellä hyvinvointialueuudistukseen liittyen.	Työn alla
Hyvinvointivaliokunta	
Uusi valiokunta on käynnistetty.	
Lasten ja nuorten hyvinvointi erityisesti yhteiskunnallisiin asioihin osallistumisen näkökulmasta.	Työn alla
Hyvinvointivaliokunta	
Suunnitelmissa on järjestää valiokuntien sekä nuorisovaltuuston yhteinen tilaisuus syksyn aikana.	
<b>Tarjoamme monipuolisia asumismuotoja sekä asumisen laatua.</b>	
Asumisenpolitiikalla luodaan laadukkaita asumisen mahdollisuuksia eri elämänvaiheisiin	Aloittamatta
<b>3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"</b>	
Kuntayhteistyö ja edunvalvonta toimii	Työn alla

Toimenpide: Yhteistyö hyvinvointialueen ja yhteistyökumppaneiden kanssa toimii. Pyritään olemaan mukana kuntayhteistyössä ja verkostoissa. Etsitään uusia yhteistyömuotoja.	
Mittarit: Kuntayhteistyön suuntaviivat selvillä Kyllä/Ei: Toteuma 0.3 TA2024 yhteistoiminta-alueen valmistelussa mukana Kyllä/Ei: Toteuma 0.5	
Kuntayhteistyö on muotoutumassa uudenlaiseksi Oulunkaaren kuntayhtymän toiminnan päätyttyä, ja jää nähtäväksi millaista yhteistyötä kuntayhtymään kuuluneet kunnat tekevät jatkossa. Esimerkiksi kuntien välinen hallintotiimi-niminen yhteistyöryhmä on kokoontunut edelleen säännöllisesti.	
Hallitus on linjannut Pudasjärven kaupungin valmistelevan työllisyysaluetta Oulun kaupungin vetämänä, mukana Oulu ja 10 ympäryskuntaa.	
Kestävällä kuntataloudella luomme pohjan laadukkaille ja asukaslähtöisille palveluille. Kaupunkikonsernin pitkäjänteisen toimintamme perusta on ennakoiva, pitkäjänteinen ja kustannustietoinen talouden suunnittelu ja päätöksenteko	
Tasapainoinen kuntatalous	Työn alla
Toimenpide: Tiedolla johtaminen. Ajantasainen tieto suunnittelun pohjaksi. Kehitetään raportointia.	
Mittarit: Raportointi kehittynyt Kyllä/Ei: Toteuma 0.5	
Talousarvion täytäntöönpano-ohje laadittiin uudistettuna (yksinkertaistettuna) ja osavuositarkastusta on tehty vähemmän työllistäväksi ottamalla käyttöön uusi osavuositarkastuspohja, joka noudattaa pääosin kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjetta.	

Toiminnan keskeiset muutokset:

- Huhtikuussa 2023 on toimitettu Eduskuntavaalit. Suunnitelmavuosina 2024 toimitetaan Presidentinvaali ja Europarlamenttivaalit sekä 2025 Kunta- ja aluevaalit.

## Kokonaistalous ja toiminta

Kokonaistalous ja toimintaan kuuluvat kustannuspaikat: 1200 Keskustoimisto, 1205 Asiakaspalvelutiimi, 1212 ICT-palvelut, 1216 Henkilöstötoimikunta, 1217 Henkilöstön lomamökki, 1231 Edunvalvonta, 1234 Joukkoliikenne, 1244 Yhteiskäyttöauto VZP-802, 1245 Yhteiskäyttöauto VZP-804, 1246 Yhteiskäyttöauto CMY-303, 1208 Henkilöstöpalvelut, 1209 Talouspalvelut, 11037 Ikäihmisten viisaan asiointiliikenteen ohjelma -hanke.

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>153 566</b>	<b>258 717</b>	<b>3 385</b>	<b>262 102</b>	<b>180 977</b>	<b>69,05 %</b>	<b>-81 125</b>
Myyntituotot	45 898	134 467		134 467	72 446	53,88 %	-62 021
Maksutuotot	99 861	102 000		102 000	105 651	103,58 %	3 651
Tuet ja avustukset	4 167	2 350		2 350			-2 350
Muut toimintatuotot	3 640	19 900	3 385	23 285	2 880	12,37 %	-20 405
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-522 748</b>	<b>-2 177 540</b>	<b>8 006</b>	<b>-2 169 534</b>	<b>-1 112 849</b>	<b>51,29 %</b>	<b>1 056 685</b>
Henkilöstökulut	-215 588	-572 985		-572 985	-277 317	48,40 %	295 668
Palvelujen ostot	-253 636	-1 458 121	8 006	-1 450 115	-767 846	52,95 %	682 269
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-13 586	-33 375		-33 375	-11 323	33,93 %	22 052
Muut toimintakulut	-39 938	-113 059		-113 059	-56 364	49,85 %	56 695
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-369 182</b>	<b>-1 918 823</b>	<b>11 391</b>	<b>-1 907 432</b>	<b>-931 872</b>	<b>48,85 %</b>	<b>975 559</b>



<b>1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"</b>	
Palvelemme asukkaat oikea-aikaisesti ja tukien kaikkien ikäryhmien yksilöllistä ja kokonaisvaltaista hyvinvoinnin edistämistä.	
Kehitetään asiakaspalvelun toimintaa.	Työn alla
Toimenpide: Kehitetään asiakaspalvelun toimintaa Pirtissä yhteistyössä HVA:n kanssa.	
Mittarit: Onko yhteistyö sujunut Kyllä/Ei	
Pirtin infopisteen tuottaminen yhteistyössä hyvinvointialueen kanssa päättyi 31.5.2023. Kaupunki olisi halunnut jatkaa yhteistyötä. Näin ollen tavoite yhteistyön jatkamisesta ei toteutunut. Kaupungin asiakaspalvelupiste siirtyi osaksi Pirtin Kohtaamaa 1.6.2023. Asiakaspalvelun toiminnasta osana Kohtaamon toimintaa on alustavasti positiivisia kokemuksia.	
Kelan asiointipalvelun kehittäminen	Valmis
Toimenpide: Kelan etäasioinnin käyttäjämäärä lisääntyy.	
Mittarit: Kelan asiointipalvelun asiakkaat kpl: Toteuma 207.0 Kelan etäpalvelua käyttäneet kpl: Toteuma 25.0	
Kelan asiakkaita yhteensä 207 kpl, joista etäpalvelua käyttäneitä 25 kpl.	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinaamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Kehitetään edelleen uusia sähköisiä palveluita	Työn alla
Toimenpide: kehitetään edelleen uudenlaisia sähköisiä palveluja ja uudenlaisia tapoja tarjota palveluja.	
Mittarit: Uusia digitaalisia palveluita lisätty kpl: Toteuma 1.0	
Sähköinen lakisääteinen väärinkäytösten ilmoituskanava on otettu sisäiseen käyttöön.	
<b>3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"</b>	
Asiahallinnan kehittäminen	Aloittamatta
Toimenpide: Asiahallinnan toimenpideohje valmistunut ja käyttöön otettu	
Mittarit: Asiahallinnan toimenpideohje valmistunut Kyllä/Ei	
Toimenpideohje käytössä, järjestetty ohjausta/koulutusta	
Aikataulutettu syksylle 2023.	
Sähköisen arkistoinnin käyttöönotto	Työn alla
Toimenpide: Sähköinen arkistointi saatu käyttöön otettua ja kehitetään sitä edelleen.	
Mittarit: Sähköinen arkistointi käytössä Kyllä/Ei: Toteuma 0.5 Käyttöönottoprojekti valmis %: Toteuma 0.5, Tavoite 100.0	
Sähköinen arkistointi on otettu käyttöön asianhallintajärjestelmässä, mutta ei kaikissa muissa tietojärjestelmissä.	
TaHe- ja ICT-palveluiden siirtyminen uusille palveluntuottajille sujuvasti	Valmis
Toimenpide: TaHe- ja Ict-palvelut toimivat sujuvasti. Uuden Hr-järjestelmän käyttöönottoprojekti aloitetaan.	
Mittarit: TaHe-palveluiden siirto sujunut hyvin Kyllä/Ei: Toteuma 1.0 ICT-palvelut sujuvat hyvin Kyllä/Ei: Toteuma 1.0 Hr-järjestelmän käyttöönottoprojekti käynnistynyt Kyllä/Ei: Toteuma 1.0	
TaHE-palveluiden ja ICT-palveluiden siirrot uusille palveluntuottajille onnistuivat hyvin. Prosessi jatkuu vielä pitkään, kun as is-mallista siirrytään vaiheittain kyseisten palveluntuottajien ratkaisuihin. Ensimmäisenä käyttöön otetaan uudet HR-järjestelmät, jota koskeva käyttöönottoprojekti on alkanut.	
Henkilöstöpoliittiset strategiset linjauksemme tukevat organisaation päivittäistä työtä. Kaupungin luottamushenkilöt tukevat työyhteisöämme hyvinvointia	
Henkilöstötoimikunta: Työhyvinvoinnin kehittäminen	Työn alla

<p>Toimenpide: Työyhteisöllinen mielen hyvinvointiohjelma käynnissä. Valmentavan johtamisen toimintamalli käytössä joka työyksikössä. Viety HR-prosesseihin. Työhyvinvointitarjotin käytössä, edellyttää työntekijöiltä itseohjautuvuutta omasta työhyvinvoinnista. Työhyvinvointikysely pohjalta on kirjattu työyksiköittäin, tulosalueittain ja toiminta-alueittain kehittämistoimenpiteet ja ne on esihenkilöt toimeenpanneet käytäntöön. Työpaikkakohtaiset tavoitteet ja toimenpiteet tasa-arvon ja yhdenvertaisuuden edistämiseksi etenevät suunnitelman mukaisesti. Osaamisen kehittämiseksi otettu verkkokoulutusjärjestelmä (Eduhouse) aktiivisessa käytössä. Hyvinvointisovellus Cuckoo aktiivisessa käytössä.</p>
<p>Mittarit: Tasa-arvon ja yhdenvertaisuussuunnitelman tavoitteet ja toimenpiteet aloitettu: Tavoite 2.0 Sairauspoissaolot: Toteuma 2,385.0 e-passin käyttöaste: Toteuma 534.0 Työhyvinvointikyselyyn pohjautuvat kehittämistoimenpiteet aloitettu: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0 Työhyvinvointitarjotin aktiivisessa käytössä: Toteuma 132.0, Tavoite 1.0 Valmentavan johtamisen toimintamalli käytössä: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0 Osaamisen kehittämisen verkkokoulutusjärjestelmän käyttöaste%: Toteuma 34.0, Tavoite 50.0</p>
<p>Sairauspoissaolot tammi-kesäkuussa oli 2385 kpv (2022, 2716 kpv), joka on 331 päivää vähemmän samana ajankohtana kuin vuonna 2022 eli - 12,18%. Alkuvuodesta on tehty muutos työterveyshuollossa siten, että työterveyshuollossa työterveyden hoitaja ei anna kuin 1-2 päivää työkyvyttömyyttä, jos on flunssa/hengitystieinfektio, mahatauti tai todettu migreeni. Purettu Koronasta totuttuja toimenpiteitä (jotka eivät ole enää voimassa Työterveyslaitoksen ja THL:n mukaan) ja hengitystie/flunssanoireissa ilman kuumetta ei myöskään voi olla poissa esihenkilön luvalla poissa työstä. Työsuojelullisesti voidaan käyttää kasvomaskeja, jos on kuumeeton hengitystieoireita. Lisäksi on tullut voimaan sijaisohjeistus ja täyttölupamenettely (koskee myös lyhytaikaisia sijaisuuksia). Toukokuusta lähtien kuukausitasolla on huomattavissa selvää laskua, useiden satojen kalenteripäivien, sairauspoissaoloissa. Tilastollisesti täytyy saavuttaa vähintään vuoden 2021 sairauspoissaolojen taso, joka oli tammi-kesäkuussa 2229 kpv. Varsinkin yli 60 kpv sairauspoissaoloihin on ratkaisuja löydettävä ripeämmin hyödyntäen aktiivisen välittämisen toimintamallia. Epassi lounas: 79 eri työntekijää käyttänyt 2299 kpl (Yhteensä 25682,11 €) Työnantajan osuus 6102,52 €. Epassi flex (sis. liikunta- ja kulttuuri, hyvinvointi) 239 eri työntekijää käyttänyt 534 kpl (Yhteensä 24594,63 €) Työnantajan osuus 24594,63 €. Eduhousen koulutusjärjestelmässä on 95 käyttäjää ja 589 suoritusta rekisteröity. Työhyvinvointitarjottimen pulssikysely on otettu käyttöön ja ensimmäinen pulssikysely toteutettiin 5.-9.6. Pulssikysely liittyy työn sujuvaan tekemiseen, ajankäyttöön ja muutoskyvykkyyteen. Henkilöstötoimikunta ei ole käsitellyt pulssikyselyn tuloksia kesäkuun kokouksessaan 12.6., käsitellään syyskuun kokouksessa 18.9. Kysely lähetettiin 305 työntekijälle ja siihen vastasi 39 työntekijää eli 13 %. Käyttäjää 132. Seuraava pulssikysely on tarkoitus tehdä loka-marraskuussa ja kysely tukee myös meneillään olevaa yt-prosessia.</p>

## Henkilöstö- ja tukipalvelut

Henkilöstö- ja tukipalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 1227 Monikulttuuriset palvelut, 1228 Henkilöstö- ja tukipalvelut, 1229 Rajalta rajalle -hiihto, 11000 Flat rate, 11020 Osallisuus-hankkeet, 11036 Tekijöitä Pudasjärvelle

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>226 898</b>	<b>669 344</b>		<b>669 344</b>	<b>416 989</b>	<b>62,30 %</b>	<b>-252 355</b>
Myyntituotot	226 898	589 000		589 000	416 417	70,70 %	-172 583
Tuet ja avustukset		80 344		80 344	0	0,00 %	-80 344
Muut toimintatuotot					572		572
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-519 764</b>	<b>-1 147 684</b>	<b>1 847</b>	<b>-1 145 837</b>	<b>-829 118</b>	<b>72,36 %</b>	<b>316 719</b>
Henkilöstökulut	-205 120	-408 477		-408 477	-221 124	54,13 %	187 353
Palvelujen ostot	-149 771	-523 718	1 847	-521 871	-439 661	84,25 %	82 210
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 998	-19 501		-19 501	-8 553	43,86 %	10 948
Avustukset	-124 870	-130 000		-130 000	-107 387	82,61 %	22 613
Muut toimintakulut	-37 006	-65 988		-65 988	-52 394	79,40 %	13 594
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-292 866</b>	<b>-478 340</b>	<b>1 847</b>	<b>-476 493</b>	<b>-412 129</b>	<b>86,49 %</b>	<b>64 364</b>

#### 1228 kustannuspaikka Henkilötö- ja tukipalvelut

Maksetaan kehittämis- ja toimintatuet 130 000 euroa. Tukien maksu kohdistuu normaalisti kahdelle kuukaudelle vuodessa. Jotta summa jakautuu tasaisesti vuodelle, niin Q2 kohdennus olisi 65 000 euroa.

#### 1227 kustannuspaikalta Monikulttuuriset palvelut

ELY (Keha-keskus) on ilmoittanut, että laskennallisten korvausten ajo ja maksatus kunnille ja hyvinvointialueille koskien maaliskuuta, huhtikuuta ja toukokuuta ja heinäkuuta on myöhässä. Saamatta on noin 40 000 euroa. Erilliskorvattavia (ELY-korvattavat, vastaanottoon varautuminen) korvauksia tammi- kesäkuulta on hakematta noin 21 000 euroa. Yhteensä korvauksia tulossa noin euroa 61 000 euroa tammi-kesäkuulle.

#### 1229 kustannuspaikalta Rajalta Rajalle hiihto

Toimintakate näyttäisi toteutuvan noin +45 000 euroa talousarvioon verrattuna. Huomioitava on kuitenkin, ettei muille tapahtuman järjestämisestä vastuussa oleville kunnille ole maksettu vielä heidän osuuksiaan ja kuluja tälle vuodelle on arviolta 10 000 euroa vielä tulossa.

#### 11036 kustannuspaikalta Tekijöitä Pudasjärvelle - hanke

Tälle vuodelle maksatuksia (80 % rahoitus) on haettu 21 000 euroa toukokuussa ja on anottu hankkeelle jatkoaikaa lokakuun loppuun 2023, koska hankkeen kustannukset jäivät huomattavasti pienemmäksi arvioidusta. Hankkeelle on tulossa maksatuksia vielä tälle vuodelle noin 60 000 euroa. Hankkeen loppusumma ja kuntarahoitusosuus ei muutu.

Huomioiden edellä mainitut puuttuvat korvaukset, toimintakate on lähes sama tammi-kesäkuussa 2023 kuin se oli tammi-kesäkuussa 2022.

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Viestintäohjelman päivitys	Työn alla
Toimenpide: Viestintäohjelma on hyväksytty vuonna 2019. Ohjelma tulee päivittää vastaamaan viestinnällisiä muutoksia.	
Mittarit: Viestintäohjelma päivitetty: Tavoite 1.0	
Viestintäohjelman päivitys on työn alla. Käsitellään luonnosta syyskuun Yhteisövalionkunnassa. Hyväksyttävänä kaupunginhallitus ja valtuusto syksyllä 2023.	
2. Elinvoimaiset kylät - "Elä ihmeessä"	
Elinvoimaiset kylät ja uudet liiketoimintamallit pohjautuvat paikallisiin vahvuuksiin ja perinteisiin.	
Markkinoimme kylien monimuotoisuutta ja houkuttelevuutta elinympäristönä sekä paikkariippumattoman työn tekemisen paikkana.	Työn alla
Toimenpide: Asumisen ja elämisen toimenpiteet kuvattuna (kummiverkosto ja talot, torpat esiin kylillä). Avoimien työpaikkojen näkyvyys myös ulkopaikkakuntalaisille. Pudasjärven tunnettuuden, asuminen ja eläminen, edistäminen kuntamarkkinoinnin keinoin. Monipaikkaisuuden markkinointi (uudet kaava-alueet, asumisen politiikka). Kyläsuunnitelmat valmiit. Hyvinvointikertomuksen kehittämisen- yhteisöllisen ja osallistava prosessin kautta- tehty toimenpiteitä. Osallistava budjetoinnin prosessi käytössä. Talousarviossa 2023, seuranta ja viestintä.	

Pudasjärven kaupunki  
Osavuosikatsaus 1-6 2023

<p>Mittarit: Osallistava ja yhteisöllinen prosessin kautta tehty uusia toimenpiteitä: Toteuma 1.0, Tavoite 2.0                  Monipaikkaisuuden markkinointitoimenpiteet: Toteuma 13.0, Tavoite 3.0                  Yritysten kanssa osallistuttu rekrytointimessuille: Toteuma 2.0, Tavoite 2.0                  Pudasjärvi tunnetuksi kiertue ( 3 paikkakuntaa): Toteuma 3.0, Tavoite 3.0                  Pudasjärvi positiivinen näkyvyys mediassa (%): Toteuma 75.0, Tavoite 70.0                  Asumisen ja elämisen toimenpiteet kuvattuna: Toteuma 6.0, Tavoite 2.0                  Kyläsuunnitelmat valmiit: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0                  Osallistava budjetointi toteutunut TA2023: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0</p>	
<p>Kehittämis- ja toimintatuet maksettu vuoden 2023 hakijoille toukokuussa.                  Pidetty kyläneuvosto 22.3. Sarakylän koululla ja 19.6. Linattijärvellä Hampushallilla.                  Osa kylien turvallisuussuunnitelmista on palautunut kaupungille määräajassa, osalla vielä työn alla. Kylät työstävät kyläsuunnitelmia, joiden palautus on 30.9. mennessä. Osallistavan budjetoinnin TA2023 kuntoportaat ovat syksyllä toteutuksessa. Valmisteltu hankerahoitusta Oulun Seudun Leaderilta yhdessä teknisen toimen kanssa.                  Avoimien työpaikkojen näkyvyys myös ulkopaikkakuntalaisille: Yhteensä 13 kpl toimenpiteitä. -Avoimia työpaikkoja markkinoitu Mätsis-rekrymessuilla Rovaniemi ja Tornio. -Osallistuttu OPI 23 -päiville. Markkinoitu Pudasjärveä kaupunkia työnantajana opetus- ja varhaiskasvatusalan henkilöstölle. Yli 3000 henkilöä. - Osallistuttu myös OPO-päiville Hämeenlinnassa (Sivistys) -Lisäksi markkinoitu avoimia työpaikkoja printtimediassa ja somessa. Printissä Pohjois-Suomen alueella 2kpl, kattavuus n. 480 000 henkilöä. Somessa 6kpl valtakunnallisesti, kohdennettu kattavuus 76 500 henkilöä. Pudasjärven tunnettuuden, asuminen ja eläminen, edistäminen kuntamarkkinoinnin keinoin: Yhteensä 6kpl. - Osallistuttu Mätsis-rekrymessuille Rovaniemellä ja Torniossa. Markkinoitu Pudasjärven tunnettavuutta, asumista ja elämisen mahdollisuuksia työpaikkojen lisäksi. - Luokkavaaran tonteista 4 kpl mainoksia eri printtimedioissa sekä infonäytöillä. Alueena Pudasjärvi, Taivalkoski, Posio ja Kuusamo. -Tekijöitä Pudasjärvelle kolme paikkakuntaa kiertue (Oulu, Raahel, Kajaani. Kontaktit noin 500 henkilöä).                  Pudasjärven markkinoilla kontaktoitu n. 1200 kpl henkilöä.                  Kuntalaiskirjeitä lähtenyt alkuvuodesta 60 kotitalouteen. Tämä tietenkin tästä kasvaa seuraavan osavuosikatsaukseen kun saadaan kesän ja syksyn aikana muuttaneille kirjeet matkaan.</p>	
<p>3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"</p>	
<p>Noudatamme vastuullisen työnantajan periaatteita ja linjauksia.</p>	
<p>Työhyvinvoinnin ja työilmapiirin kehittäminen</p>	<p>Työn alla</p>
<p>Toimenpide: Sairauspoissaolot ovat kunta-alan keskiarvon alapuolella. Henkilöstöetuuksien hyödyntämistasonousee. Aktiivisen välittämisen toimintamalli on käytössä työhyvinvoinnin ja työkyvyn johtamisessa. Työhyvinvointikyselyn (v. 2022) kehittämistoimenpiteillä on vaikuttavuutta. Uusi kysely lokakuussa 2022. Lakisääteinen whistleblower-ilmoituskanava valmisteltu ja otettu käyttöön (lakiuudistus voimaan loppuvuodesta 2022, todennäköisesti koskee yli 10 000 asukkaan kuntaa, mutta imagosyistä voi ottaa tietysti käyttöön pienemmissäkin kunnissa). Työhyvinvointia tukevat sähköiset järjestelmät (työhyvinvointitarjotin ja taukoliikunta) ovat aktiivisessa käytössä. Intran, Pelkan, uudistaminen. Ja sisäisen viestinnän seuraamisen aktivointi. Osaamisen kehittämisen tukeminen, sähköinen koulutusporttaali, on aktiivisessa käytössä.</p>	
<p>Mittarit: Työhyvinvointikyselyn tulokset parantuneet: Tavoite 1.0                  Sairauspoissaolot: Toteuma 2,385.0, Tavoite 4,100.0                  e-passin käyttöaste: Toteuma 534.0, Tavoite 1,800.0                  lounaseteleiden käyttöaste: Toteuma 2,299.0, Tavoite 4,800.0                  Työelämän kehittämishankkeet saavuttavat tavoitteet (loppuvat v. 2022): Toteuma 1.0, Tavoite 1.0                  whistleblower- eli ilmoituskanava käytössä: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0</p>	

Sairauspoissaolot tammi-kesäkuussa oli 2385 kpv (2022, 2716 kpv), joka on 331 päivää vähemmän samana ajankohtana kuin vuonna 2022 eli - 12,18%. Alkuvuodesta on tehty muutos työterveyshuollossa siten, että työterveyshuollossa työterveyden hoitaja ei anna kuin 1-2 päivää työkyvyttömyyttä, jos on flunssa/hengitystieinfektio, mahatauti tai todettu migreeni. Purettu Koronasta totuttuja toimenpiteitä (jotka eivät ole enää voimassa Työterveyslaitoksen ja THL:n mukaan) ja hengitystie/flunssanoireissa ilman kuumetta ei myöskään voi olla poissa esihenkilön luvalla poissa työstä. Työsuojelullisesti voidaan käyttää kasvomaskeja, jos on kuumeeton hengitystieoireita. Lisäksi on tullut voimaan sijaisohjeistus ja täyttölupamenettely (koskee myös lyhytaikaisia sijaisuuksia). Toukokuusta lähtien kuukausitasolla on huomattavissa selvää laskua, useiden satojen kalenteripäivien, sairauspoissaoloissa. Tilastollisesti täytyy saavuttaa vähintään vuoden 2021 sairauspoissaolojen taso, joka oli tammi-kesäkuussa 2229 kpv. Varsinkin yli 60 kpv sairauspoissaoloihin on ratkaisuja löydettävä ripeämmin hyödyntäen aktiivisen välittämisen toimintamallia.

Epassi lounas:

79 eri työntekijää käyttänyt 2299 kpl (Yhteensä 25682,11 €)  
Työnantajan osuus 6102,52 €.

Epassi flex (sis. liikunta- ja kulttuuri, hyvinvointi)

239 eri työntekijää käyttänyt 534 kpl (Yhteensä 24594,63 €)  
Työnantajan osuus 24594,63 €.

Eduhousen koulutusjärjestelmässä on 95 käyttäjää ja 589 suoritusta rekisteröity.

Työhyvinvointitarjottimen pulssikysely on otettu käyttöön ja ensimmäinen pulssikysely toteutettiin 5.-9.6. Pulssikysely liittyy työn sujuvaan tekemiseen, ajankäyttöön ja muutoskyvykkyyteen. Henkilöstötoimikunta ei ole käsitellyt pulssikyselyn tuloksia kesäkuun kokouksessaan 12.6., käsitellään syyskuun kokouksessa 18.9. Kysely lähetettiin 305 työntekijälle ja siihen vastasi 39 työntekijää eli 13 %. Seuraava pulssikysely on tarkoitus tehdä loka-marraskuussa ja kysely tukee myös meneillään olevaa yt-prosessia.

#### 4. Moderni puuteollisuus ja uusiutuva energia - "Hirsirakentamisen perinnöstä puutuotteiden edelläkävijäksi"

Olemme kuntana julkisen hirsirakentamisen edelläkävijä ja sen imagohyöty osataan käyttää kuntalaisten parhaaksi

Toteutetaan Hirsipääkaupungin brändiä ja siihen linkittyviä toimenpiteitä kuntamarkkinoinnissa

Työn alla

Toimenpide: Kaupungin on otettava paikkansa puurakentamisen edelläkävijänä ja tuotava hirsi/mänty uudella tavalla kaikessa viestinnässä sekä markkinoinnissa esille aktiivisesti. Yhteistyön vahvistaminen modernin puuteollisuuden kanssa.

Mittarit: Hirsirakennukset Pudasjärvellä maininnat somessa: Toteuma 312.0, Tavoite 200.0

Hirsirakennukset Pudasjärvellä maininnat mediassa: Toteuma 82.0, Tavoite 20.0

Hirsirakentamiseen ei ole ollut tapahtumia tai seminaareja alku vuonna, ainakaan kuntamarkkinoinnin ja viestinnän kautta. Logcapital.fi -sivusto hirsipääkaupungin markkinointisivustona.

#### 5. Elämyksellinen luontomatkailu ja monipuolinen elinkeinorakenne – "Elämme luonnosta"

Saamme kansainvälisyydestä kasvuvoimaa.

Maahanmuuttajien kotouttaminen kuntaan, positiivinen vaikutus asukaslukuun ja työvoiman saantiin.

Työn alla

Toimenpide: Koulutuspolut ovat kunnossa, yhteistyötä OSAO:n Pudasjärven yksikön kanssa tiivistä. Järjestöyhteistyön edistäminen. Muun väestön ja maahanmuuttajien kohtaamisten sekä vuorovaikutuksen edistäminen lisäämällä mahdollisuuksia luoda omia sosiaalisia vapaa-ajan verkostoja. Suomen kielen opintojen edistäminen yhteistyössä Suomi Startin kanssa. Asiakaspalvelun kehittäminen verkostomaisessa moniammatillisessa yhteistyössä (säännölliset yhteiset verkostotapaamiset, työnjaon tarkennukset eri palvelujen kesken ja toimintamallin kehittäminen). Paikallisten yritysten tukeminen monikulttuurisissa asioissa ja työvoiman saatavuudessa. Yhteistyö työpaikkojen, kesätöiden ja työkokeilu- ja työpaikkojen suhteen. Yhteistyö ja rajapinnat hyvinvointialueen kanssa määritellä. Säännölliset palaverit.

Pudasjärven kaupunki  
Osavuosikatsaus 1-6 2023

<p>Mittarit: Vieraskielisten (muuta kuin suomea, ruotsia ja saamea puhuvien) osuus väestöstä: Toteuma 203.0, Tavoite 190.0  Maahanmuuttajataustainen aloittanut koulutuksen: Toteuma 48.0, Tavoite 20.0  Maahanmuuttajataustainen saanut työpaikan: Toteuma 11.0, Tavoite 10.0  Maahanmuuttajataustainen aloittanut ammatillisen koulutuksen: Toteuma 16.0, Tavoite 15.0</p>	
<p>Kehitetty myös opiskelupolkuja Suomistartista aikuisten perusopetukseen ja ammattikouluun. Osaon kanssa pidetty yhteistyöpalaveria koulutuspolkujen luomisesta ja yhteistyöstä eri kouluttajien kesken. Lisäksi yhteistyötä tehty Spring House kotoutumiskoulutuksen kanssa. Suomistartin ja Spring Housen kotokoulutuksen kanssa yhteistyötä lähes päivittäin. Oltu yhteydessä yrittäjiin ja muihin toimijoihin kesätyöpaikkojen ja harjoittelujen osalta. Kannustettu ja autettu hakemaan kesäksi töitä ja harjoittelupaikkoja.</p> <p>Tuettu 4 H:n naisten ja lasten kerhotoimintaa. Maa- ja kotitalousnaisten kanssa tehty yhteistyötä kiintiöpakolaisten vastaanoton järjestelyissä.</p> <p>Asiakkaita kotouttamispalveluissa 30.6.2023 86 kpl, joista  – naisia 42.  – miehiä 44.  – alle 18 vuotiaita 38 kpl.</p> <p>Laskennallisia korvauksia maksetaan tällä hetkellä 61 henkilöstä. (aikuiset 2300 € ja alle 7-vuotiaat 6845 € vuosi). Pudasjärvellä on 203 henkilöä, joiden äidinkieli on muu kuin suomi tai ruotsi.14.3.2023 tuli 15 kiintiöpakolaista, Iranista afgaaneja. Yksinhuoltajaaitejä lapsineen, myös aikuisia lapsia. Tullut perheenyhdistämisen kautta 9 henkeä. Tulossa kiintiöpakolaisia 13 alkusyksyn aikana. Kiintiöpakolaiset tulevat pääosin Iranista, afgaani yksinhuoltajaaitejä perheineen, sekä yksi perhe Egyptistä, Jemeniläisiä.</p>	
<p>Monikulttuurisen palvelun laadun kehittäminen</p>	<p>Työn alla</p>
<p>Toimenpide: Verkostotyön ja monikulttuurisen palvelun toimintamallin kehittäminen (perustuen CAF-arvioinnin tuloksiin, strateginen kehittäminen ja kehittämishankkeet). Huomioiden lakimuutokset (kotouttamislaki ja TE2025-uudistus). Systemaattisen toiminnan arvioinnin kehittäminen. Monikulttuuriset palvelut kehittävät säännöllisesti kaupungin kotouttamisohjelmaa ja ottaa samalla huomioon sidosryhmiltä ja asiakkailta kerättyä tietoa. Yhtenäinen ja tehokas kotouttamisen toimintamalli ja tavoitteet on viestitty niitä toteuttavalle henkilöstölle ja sidosryhmille. Monikulttuuristen palveluiden kumppanuussuhteita kehitetään yhdessä asiakkaiden kanssa.</p>	
<p>Mittarit: Strategisia kehittämisen toimenpiteitä toteutettu: Toteuma 5.0, Tavoite 5.0  Sosiaaliset vapaa-ajan verkostot: Maahanmuuttajataustainen aloittanut harrastuksen: Toteuma 34.0, Tavoite 15.0</p>	
<p>Pidetty yhteistyöpalavereita 4 kertaa hyvinvointialueen eri toimijoiden kanssa ja kehitetty asiakkaiden palvelupolkuja ja yhteistyötä kunnan ja hva:n kanssa. Yhteistyöpalaveri pidetty Pohteen maahanmuuttajien terveydenhoitajan kanssa 4.4.2023. Kehitetty myös Kohtaamon toimintaa ajatellen maahanmuuttoasiakkaiden palvelutarpeita. Yhteistyöpalavereita Kohtaamon kanssa on ollut kolme kertaa sekä kaksi monikulttuuristen palvelujen läsnäolopäivää Kohtaamossa Kohota-hankkeen kautta on ollut tammi-helmikuun aikana 7 koulutusta maahanmuuttajille digitaaliseen viranomaisasiointiin. Oltu tiiviisti mukana työllisyyden hoidon seututapaamisissa sekä seurattu TE2024 valmistelua. Osallistuttu valtakunnallisen tietojärjestelmän kehittämiseen viitearkkitehtuuryöryhmässä. Tehty yhteistyötä kolmannen sektorin kanssa. 20-26.3. vietetty Rasminvastaista viikkoa ja sekä Hirsikampuksella että Osaolla vietetty teemaan liittyviä päiviä. Toimitettu kouluille monikulttuuristen palveluiden toimesta Spr:n teemaviikon materiaalia. 4-5.5. monikultt. työn koordinaattori ja ohjaajat osallistuivat Rovaniemellä Auttavat rajat työpajaan Infot: 17.5. Pudasjärvi, yleisesittely Suomesta 7.6. Asuminen (Teija) 12.6. Asuminen (Teija), Vanhemmuus (Suvi) 16.6. Parisuhde, rahan käyttö, aikakäsitys 20.6. sosiaali- ja terveystyö, media 26.6. kotoutuminen</p>	

Tekijöitä Pudasjärvelle - hankeessa ei ole varattuja määrärahoja mennyt arvion mukaan, joten hankkeelle on haettu muutosta. Muutoshakemus on jätetty kesäkuussa niin, että hankkeelle on haettu jatkoaikaa lokakuun loppuun saakka, yrittäjille olisi vielä yksi koulutus liittyen yrittäjän oman hyvinvoinnin ylläpitämiseen ja hankkeessa tuotetuille koulutusmateriaaleille (4 koulutuspakettia) luotaisiin verkkoalusta, josta ne olisi käytettävissä yrittäjille hankkeen päättymisen jälkeenkin omaehtoiseen kouluttautumiseen. Muutoksilla ei ole vaikutusta jo myönnettyyn kuntarahoituksen osuuteen ja hanke on 80 % REACT-rahoitteinen.

## Työllisyyspalvelut

Työllisyyspalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 1220 Kaupungin oma työllistäminen, 11100 Flat rate -työllisyyspalvelut, 11034 JobBoost-Mahdollisuuksien pohjainen -hanke, 11035 Kohota -hanke.

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>257 578</b>	<b>227 614</b>		<b>227 614</b>	<b>99 387</b>	<b>43,66 %</b>	<b>-128 227</b>
Myyntituotot	18 071	33 800		33 800	9 777	28,93 %	-24 023
Tuet ja avustukset	231 293	193 814		193 814	88 547	45,69 %	-105 267
Muut toimintatuotot	8 213				1 063		1 063
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-945 661</b>	<b>-1 042 587</b>	<b>-209 356</b>	<b>-1 251 943</b>	<b>-829 386</b>	<b>66,25 %</b>	<b>422 557</b>
Henkilöstökulut	-454 438	-526 548		-526 548	-369 545	70,18 %	157 003
Palvelujen ostot	-80 941	-55 437	644	-54 793	-57 856	105,59 %	-3 063
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-16 044	-20 580		-20 580	-6 308	30,65 %	14 272
Avustukset	-359 555	-394 614	-210 000	-604 614	-379 620	62,79 %	224 994
Muut toimintakulut	-34 683	-45 408		-45 408	-16 056	35,36 %	29 352
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-688 083</b>	<b>-814 973</b>	<b>-209 356</b>	<b>-1 024 329</b>	<b>-729 998</b>	<b>71,27 %</b>	<b>294 330</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>					<b>-1 742</b>		<b>-1 742</b>

Toimintakuluihin sisältyy 117 970 euroa talousarvion käyttötalousosaan sisällyttämättömiä kehittämisrahastosta katettuja kustannuksia (Kh 14.2.2023 § 46-47 Koululaisten ja nuorten kesätyöllistäminen sekä Ryhmätyöllistämisen tuet). Tämä huomioiden toimintakulujen toteuma olisi 56,8 % ja toimintakatteen toteuma olisi 59,7 %.

Toimintatuotoista puuttuu ensimmäiselle puolivuotiskaudelle kuuluva Kohota -hankkeen avustus (noin 21 600 euroa) ja JobBoost-hankkeen avustus (noin 17 300 euroa), joista saadaan maksatuspäätökset elokuussa.

JobBoost -hankkeelle myönnettiin jatkopäätös 31.1.2023 EURA 2014/9732/09 02 01 01/2020/POPELY ajalle 1.4. - 31.8.2023, mikä vaikuttaa henkilöstökustannusten kasvuun. Jatkoajalta saadaan päätöksen mukainen korvaus (80%) viimeisen maksatushakemuksen jälkeen.

Kunnan osarahoittaman työmarkkinatuen kasvu vrt. v.2022

- Kuntouttava työtoiminta on sosiaalihoitolain mukainen sosiaalipalvelu, jota hyvinvointialue Pohde järjestää 1.1.2023 alkaen.
- Hyvinvointialueudistuksesta johtuen mm. kuntouttavaa työtoimintaa ei ole pystytty järjestämään aikaisemmin mukaisesti, mikä näkyy kasvavina työmarkkinatukikustannuksina kunnalle.

<b>1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - ”Merkityksellistä terveellistä elämää”</b>	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Asiakaslähtöiset ja tehokkaat työllisyyspalvelut	Työn alla
Toimenpide: Monimuotoiset valmennuspalvelut	
Mittarit: työttömyysprosentti: Toteuma 13,3, Tavoite 11,0	
<p>Valmennuspalveluja on kehitetty asiakaslähtöisemmiksi ja tehokkaimmiksi suorien asiakaspalautteiden ja yhteistyöverkoston palautteiden myötä. Valmennuspalveluja tuotetaan niin lähi- kuin etäpalveluina. Yksilövalmentajan tehtävä sisältää kaikenikäisten yksilövalmennuksen. Alle 29-vuotiaiden nuorten yksilövalmennusta ja työvalmennusta tuotetaan seinättömän työpajamallin mukaisesti.</p> <p>Palkkatuetussa työssä on ollut yhteensä 2 henkilöä 1-6/2023, joista velvoitetyöllistettäviä on ollut yhteensä 11 henkilöä ja oppisopimuksella 3 henkilö. Palveluohjauksessa on ollut 7 henkilöä, joista nuoria alle 29v. 2 henkilöä. Työharjoittelussa/ työkokeilussa on ollut 2 henkilöä.</p> <p>Yksilövalmennuksen palveluja tarjotaan myös Kohtaamossa säännöllisesti.</p> <p>Kuntouttava työtoiminta ja Karhupajan työvalmennus ovat siirtyneet Pohteelle 1.1.2023 alkaen.</p>	
Matalan kynnyksen monipalvelupiste Pirtin Kohtaamo toiminnan kehittäminen	Työn alla
Toimenpide: eri toimijoiden sitoutuminen	
Mittarit: toimijoiden määrä: Toteuma 5,0, Tavoite 5,0	
<p>Kohtaamossa tarjotaan työllisyyden palveluja kaikille työ- ja opiskelu-ikäisille kohderyhmille, arjen palveluissa myös iäkkäämmille asiakkaille. Kaupunki on tehnyt Kelan kanssa yhteistyösopimuksen vuonna 2022, jonka myötä Kohtaamon palvelupisteen yhteydessä toimii Kelan asiointipiste.</p> <p>Kaupungin asiakaspalvelun (ASPA) toiminnot on liitetty osaksi Kohtaamon toimintaa 1.6.2023 lähtien. Työvuorojen resurssointi ja koordinointi hoidetaan kaupungin asiakaspalvelu- henkilöstön ja työllisyyspalveluiden yhteistoimintana 1.7.2023 lähtien.</p> <p>Kohtaamon asiakasmääriä seurataan Kelan asiakaskirjauksilla sekä Kohtaamon omalla asiakasseurannalla. Kohtaamossa asioi kuukausittain keskimäärin 70 – 80 asiakasta.</p> <p>Asiakasneuvonnan ohella Kohtaamossa on tammi-kesäkuun aikana toteutettu eri kohderyhmille suunnattuja tapahtumia: Nuorten kesätyöllistäminen yhdessä Pudasjärven 4H:n kanssa, OSAO:n ja Kohtaamon yhteinen opintoneuvontapäivä peruskoulun jälkeiseen yhteishakuun sekä ammattikorkeakouluhakuihin, infotilaisuus Kohtaamon palveluista maahanmuuttajille yhdessä kaupungin maahanmuuton koordinoinnin kanssa, Kohtaamon ensimmäisen toimintavuoden synttäri-/infopäivä, työnhaun infopäivä työnhakijoille, Yrittäjäyyspäivä alkukesästä yhdessä Kehitys Oy:n kanssa. Tapahtumista on viestitty eri sähköisten kanavien sekä paikallisen printtimedian avulla.</p>	
Työelämävalmiuksien edistäminen digiosaamisen avulla	Valmis
Toimenpide: Digikoulutusten järjestäminen	
Mittarit: osallistujat: Toteuma 5,0, Tavoite 10,0	
<p>Kohota -hankkeen kautta on tarjottu digikoulutuksia yrityksille, yhdistyksille ja OSAO:n henkilökunnalle. Koulutusten kautta kehitetään yritysten henkilökunnan digitaitoja mahdollistamaan liiketoimintojen uudistamisen ja kehittämisen sähköisissä kanavissa. Yrityksille on tarjottu koulutusta digimarkkinoinnista, sisällöntuottamisesta, www- ja some kanavien sekä verkkokaupan perustamisesta ja operoinnista. Kaikkiaan koulutukseen on osallistunut noin 35 yritystä. Työnhakijoille ja maahanmuuttajille sekä yhdistyksille on tarjottu digikoulutusta.</p> <p>OSAO:n henkilökunnan digivalmennuksessa on koulutettu sisällöntuotantoa, digimarkkinointia ja 365 työkalujen käytöstä.</p> <p>Hankerahoittajalle on tehty muutoshakemus, jossa osa hankkeeseen varatuista palkoista siirretään ostopalveluihin muuttuneen tilanteen mukaisesti. Muutoshakemukseen on saatu myönteinen päätös.</p>	



Työllistämistoimenpiteiden kehittäminen eri toimijoiden kanssa	Työn alla
Toimenpide: Walmun käytön tehostaminenVerkostotyön kehittäminen	
Mittarit: Walmun käyttö: Toteuma 1.0, Tavoite 10.0 yhteistyöpalaverit: Tavoite 2.0	
Walmu -asiakastietojärjestelmän monipuolinen käyttöä on kehitetty työllisyyspalveluissa ja työllistävässä yhdistyksissä.	
Työllistämistoimenpiteitä on kehitetty eri toimijoiden kanssa. Yhdistystoimijoille on jaettu Ryhmätyöllistämisen tuet 2023 (KH 14.02.2023 § 47) 100 000€, joka katetaan kehittämisrahastosta. Yhteistyössä on mukana 4 yhdistystä. Tuki kohdistuu ohjaajaresurssiin ja tuen perusteena työ- ja toimintapäivätoteumat. Ryhmätyöllistämisen kautta pystytään työllistämään erilaisiin tehtäviin laajasti Pudasjärven alueella.	
Nuorten ja koululaisten kesätyöllistäminen (KH 14.02.2023 § 46 ). Yhteistyökumppanina on Pudasjärven 4H-yhdistys. 50€/nuori tuki työnantajalle (varattu 100 nuorelle), 350€/ nuori yrittäjä tuki nuorelle (varattu 15 nuorelle), Ajokortti työelämään -koulutus ysluokkalaisille (0,5 opintopiste EQF-taso 3), yrityskoulutusta 13-18 -vuotiaille nuorille (1 opintopisteen EQF-taso 4). Kesäduunikampanjan hoito 138€/nuori. Rahoitus ensin työllisyyspalveluiden kustannuspaikalta, toteuman mukaan katetaan kehittämisrahastosta, varattu 26 230€ .	
Rahoittajalle on jätetty alueellinen työllisyysuhankehakemus, joka koskee alueellista ja paikallista työllisyyden kehittämistä.	
<b>3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"</b>	
Hankinnoilla työllistämisen edistäminen	Työn alla
Toimenpide: Työllistämisehto soveltuviin hankintoihin	
Mittarit: työllistämisehto K/E: Tavoite 1.0	
Hankinnoilla työllistämistä edistetään sisällyttämällä mm. työllistämisehto tuleviin kaupungin kilpailutuksiin mm. suuret palveluhankinnat.	

Kuntouttava työtoiminta ja Karhupajan työpajatoiminnot ovat siirtyneet Pohteelle 1.1.2023 lähtien. Alle 29-vuotiaiden nuorten valmennus toteutuu seinättömän työpajamallin mukaisesti.

## 2.3 KUNNAN YHTEISTYÖTOIMINTA

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

### Toiminta-alueen tilivelvolliset:

- Kuntayhteistyö: Pohjois-Pohjanmaan liitto, Suomen kuntaliitto, KT Kunta- ja hyvinvointialue-työnantajat, OSAO sekä Oulunkaaren kuntayhtymä (purkamiseen liittyvä osuus) (vastuuviranhaltija kaupunginjohtaja)
- Maaseututoimi, Oulun kaupunki (vastuuviranhaltija kaupunginjohtaja)
- Oulunkaaren ympäristöpalvelut (vastuuviranhaltija ympäristöjohtaja ja hallintojohtaja)

### Talouden toteutuminen Ulkoisen/Sisäisen

Ulkoisen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>319 039</b>	<b>1 040 186</b>		<b>1 040 186</b>	<b>447 253</b>	<b>43,00 %</b>	<b>-592 933</b>
Myyntituotot	264 081	661 770		661 770	324 675	49,06 %	-337 095
Maksutuotot	61 982	378 416		378 416	122 294	32,32 %	-256 122
Muut toimintatuotot	-7 024				283		283
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-20 073 712</b>	<b>-1 807 892</b>	<b>-412 050</b>	<b>-2 219 942</b>	<b>-1 109 162</b>	<b>49,96 %</b>	<b>1 110 780</b>
Henkilöstökulut	-967 159	-1 240 488		-1 240 488	-651 958	52,56 %	588 531
Palvelujen ostot	-18 999 981	-329 034	-412 050	-741 084	-335 056	45,21 %	406 028
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-23 348	-59 260		-59 260	-27 681	46,71 %	31 579
Avustukset	-44 915	-102 000		-102 000	-45 740	44,84 %	56 260
Muut toimintakulut	-38 310	-77 110		-77 110	-48 728	63,19 %	28 382
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-19 754 674</b>	<b>-767 706</b>	<b>-412 050</b>	<b>-1 179 756</b>	<b>-661 910</b>	<b>56,11 %</b>	<b>517 847</b>

Kunnan yhteistyötoiminnan toimintakate (-661 910 euroa, 56,1%) ylittää tasaisen toteuman 6,1 prosenttiyksiköllä eli noin 72 000 eurolla. Toimintatuottojen toteuma on 43,0 % ja toimintakulujen toteuma 50,0 %. Toimintatuottojen alitus johtuu Oulunkaaren ympäristöpalvelujen maksutuottojen laskutuksen epätasaisuudesta. Tämä korjaantuu vuoden viimeisen neljänneksen aikana.

### Toiminnan keskeiset muutokset

1.1.2023 hyvinvointialueuudistuksen myötä Kunnan yhteistoiminnan toiminta-alueelta on jäänyt pois merkittävä osuus: Oulunkaaren yhteistoiminta-alueen (soten tuotanto), Oulu-Koillismaan pelastusliikelaitoksen sekä Oulunkaaren kuntapalvelutoimiston tulosityksiköt. Tämän vuoksi vuoden 2022 vastaavan ajan toteumat eivät ole vertailukelpoisia vuoden 2023 toteumiin.

## Kuntayhteistyö

Kuntayhteistyöhön kuuluvat kustannuspaikat: 1011 Kuntayhteistyö

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-304 612</b>	<b>-207 983</b>	<b>-416 302</b>	<b>-624 285</b>	<b>-269 549</b>	<b>43,18 %</b>	<b>354 736</b>
Henkilöstökulut	-2 517						
Palvelujen ostot	-302 095	-207 983	-416 302	-624 285	-269 549	43,18 %	354 736
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-304 612</b>	<b>-207 983</b>	<b>-416 302</b>	<b>-624 285</b>	<b>-269 549</b>	<b>43,18 %</b>	<b>354 736</b>

Taloustarviin sisältyy OSAO:n maksuosuus noin 416 000 euroa sekä Pohjois-Pohjanmaan liiton, Suomen Kuntaliiton sekä KT Kunta- ja hyvinvointialueyöntajien maksuosuudet, yhteensä noin 83 000 euroa. Lisäksi on varauduttu Oulunkaaren yhteistoiminta-alueen purkamisesta aiheutuviin kustannuksiin vajaalla 125 000 eurolla.

Ensimmäisen puolivuotiskauden toteumaan sisältyy OSAO:n maksuosuuksia noin 208 000 euroa eli 50% arvioidusta sekä muita maksuosuuksia vajaa 59 000 euroa. Muut maksuosuudet painottuvat ensimmäiselle puolivuotiskaudelle. Oulunkaaren yhteistoiminta-alueen purkamisesta aiheutuneet kulut toteutuvat vasta toisella puolivuotiskaudella.

## Maaseututoimi (Oulun kaupunki)

Maaseututoimeen kuuluvat kustannuspaikat: 1120 Maataloushallinto, 1121 Maaseutuelinkeinojen kehittäminen

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-84 031</b>	<b>-148 272</b>		<b>-148 272</b>	<b>-66 274</b>	<b>44,70 %</b>	<b>81 998</b>
Henkilöstökulut	-15 660						
Palvelujen ostot	-23 878	-47 772		-47 772	-21 535	45,08 %	26 237
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		-500		-500			500
Avustukset	-44 915	-100 000		-100 000	-44 740	44,74 %	55 260
Muut toimintakulut	422						
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-84 031</b>	<b>-148 272</b>		<b>-148 272</b>	<b>-66 274</b>	<b>44,70 %</b>	<b>81 998</b>

## Oulunkaaren ympäristöpalvelut

Oulunkaaren ympäristöpalvelut tuottaa kunnallisen ympäristöterveydenhuollon ja eläinlääkintähuollon palvelut lin, Utajärven ja Vaalan kuntiin sekä Pudasjärven kaupunkiin. Ympäristönsuojelun viranomaispalvelut tuotetaan lin ja Utajärven ja Vaalan kuntiin ja Pudasjärven kaupunkiin.

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

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

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>319 039</b>	<b>1 040 186</b>		<b>1 040 186</b>	<b>447 253</b>	<b>43,00 %</b>	<b>-592 933</b>
Myyntituotot	264 081	661 770		661 770	324 675	49,06 %	-337 095
Maksutuotot	61 982	378 416		378 416	122 294	32,32 %	-256 122
Muut toimintatuotot	-7 024				283		283
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-690 407</b>	<b>-1 451 637</b>	<b>4 252</b>	<b>-1 447 385</b>	<b>-773 339</b>	<b>53,43 %</b>	<b>674 047</b>
Henkilöstökulut	-595 106	-1 240 488		-1 240 488	-651 958	52,56 %	588 531
Palvelujen ostot	-33 222	-73 279	4 252	-69 027	-43 972	63,70 %	25 055
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-23 348	-58 760		-58 760	-27 681	47,11 %	31 079
Avustukset		-2 000		-2 000	-1 000	50,00 %	1 000
Muut toimintakulut	-38 731	-77 110		-77 110	-48 728	63,19 %	28 382
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-371 368</b>	<b>-411 451</b>	<b>4 252</b>	<b>-407 199</b>	<b>-326 086</b>	<b>80,08 %</b>	<b>81 113</b>

Toimintakulut ovat toteutuneet pääosin talousarvion mukaisesti tammi-kesäkuussa (53,4%). Toimintakuluista henkilöstökulut, palvelujen ostot ja muut toimintakulut ovat yli 50 % koko vuoden talousarviosta. Aineet, tarvikkeet ja tavarat ovat alle 50 % koko vuoden talousarviosta.

Toimintatuottoja on vähemmän johtuen maksutuottojen laskutuksen epätasaisuudesta, joka korjaantuu vuoden viimeisen neljänneksen aikana. Toimintatuottojen toteuma on 43,0 % vuoden ensimmäisellä puolikkaalla. Maksutuottojen toteuma on 32,3 %.

Toimintakatteen toteuma on vuoden ensimmäisellä puolikkaalla -326 086 euroa, joka on 80,1 % talousarvion katteesta.

<b>1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"</b>	
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	
Ei vastaamattomia yhteydenottoja.	
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: Ympäristösuojelun suunnitelmallisen valvonnan toteuma (%): Toteuma 16.0, Tavoite 80.0 Ympäristöterveydenhuollon suunnitelmallisen valvonnan toteuma (%): Toteuma 25.0, Tavoite 80.0 Eläinlääkinnän suunnitelmallisen valvonnan toteuma (%): Toteuma 50.0, Tavoite 80.0	
Ympäristösuojelun ja talousveden valvonnan suunnitelmalliset tarkastukset on aloitettu. Ympäristöterveydenhuollon suunnitelmallisten tarkastusten toteuma oli 24 % ja näyteenottojen toteuma 29 %. Eläinlääkinnän suunnitelmallisesta valvonnasta oli toteutunut puolet.	

Ympäristöpalvelut tuottavat kattavat eläinlääkäripalvelut alueellaan.	Työn alla
Toimenpide: Turvataan riittävän kattavat eläinlääkäripalvelut koko toiminta-alueella.	
Mittarit: Eläinlääkärikäyntien määrä: Toteuma 2,302.0, Tavoite 4,500.0	
Eläinlääkärikäynnit ovat toteutunut tavoitteen mukaisesti vuoden ensimmäisen puolikkaan aikana.	
<b>3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"</b>	
Henkilöstöpoliittiset strategiset linjauksemme tukevat organisaation päivittäistä työtä. Kaupungin luottamushenkilöt tukevat työyhteisöemme hyvinvointia	
Riittävällä henkilöstöressursilla mahdollistetaan lakisääteinen viranomaistoiminta ja edistetään työhyvinvointia.	Työn alla
Toimenpide: Oulunkaaren ympäristöpalvelujen kaikissa viroissa tulee olla viranhaltija ja työsuhteissa työntekijä.	
Mittarit: Ympäristötarkastajan virat täytettynä: Toteuma 7.0, Tavoite 8.0 Kaupungineläinlääkäri virat täytettynä: Toteuma 5.0, Tavoite 5.5 Työsuhteissa työntekijät: Toteuma 5.0, Tavoite 5.0	
Ympäristösuojelun ympäristötarkastaja listä siirtyi 10.4.2023 toisen työnantajan palvelukseen, jonka jälkeen virka on ollut täyttämättä. Yksi 50 %:n kaupungineläinlääkäri virka, koska eläinlääkärien resurssijaon selvittämisen vuoksi. Vakinaisten viranhaltijoiden resurssivajausta on paikattu kesän sijaisilla.	

### Toiminnan **keskeiset** muutokset

- Varmistetaan koko Oulunkaaren ympäristöpalvelujen valvonnan toteutuminen ja kattavat eläinlääkäripalvelut vuonna 2023. Toteutumisen seuranta on toiminnallisissa tavoitteissa.
- Selvitetään, miten eläinlääkäri resurssit jaetaan jatkossa koko Oulunkaaren ympäristöpalvelujen alueella. Ympäristöpalvelujen neuvottelukunta on 16.3.2023 linjannut, että eläinlääkäri resurssit tulisi jakaa työnkuorman perusteella ja että virkoihin voidaan tehdä tarvittavat muutokset virkojen sijaintipaikkoihin.
- Eläinlääkinnän päivystyskuorman pienentämiseksi kesälomakauden aikana palkataan eläinlääkäri sijaisia yhteensä viiden kuukauden ajaksi, joka on 1,5 kuukautta enemmän kuin vuonna 2022. Sijaisia saatiin saman mittaiseksi ajaksi kuin vuonna 2022, joten tämä muutos ei toteutunut.
- Ympäristösuojelun maksutuottojen osalta tavoitellaan noin 2 000 euron tuoton nousua maksutaksan tarkistuksella vuoden 2023 alkupuolella. Maksutuottojen arvioidaan nousevan, koska ympäristösuojelulain mukaisten tarkastusten määrän lisäämistä tavoitellaan vuonna 2023.
- Eläinlääkinnässä tavoitteena on saada noin 2 000 euroa enemmän laitemaksuja kuin vuoden 2022 toteumaan verrattuna.
- Kesän 2023 aikana selvitetään Oulunkaaren ympäristöpalvelujen alueen majoittamiseen tarkoitettujen kalustettujen asuntojen tai loma-asunnojen toiminnan laajuutta, sillä kyseinen toiminnan aloittamisesta on tehtävä terveydensuojelulain mukainen ilmoitus. Kyseinen selvitystyö on aloitettu.
- Sitoudutaan ja osallistutaan HELLI- Hyvinvointia eläinlääkintäalalle hankkeeseen. HELLI-hanke ei toteudu vuoden 2023 aikana.
- Menoja karsitaan palvelujen ostoista.

## 2.4 HYVINVOINTI- JA SIVISTYSTOIMINTA

Hyvinvointi- ja sivistystoiminta jakaantuu kolmeen tulosalueeseen: Varhaiskasvatus, Koulutus- ja vapaa-aikapalvelut

Hyvinvointi- ja sivistystoiminnan tehtävänä on kuntalaisten koulutus- ja päivähoidontarpeiden tyydyttäminen ja niistä huolehtiminen, kulttuuri- ja vapaa-aikatoimintaan liittyvien palvelujen organisointi sekä kaikkinaisen kuntalaisten henkisen ja fyysisen elämän laadun kohentaminen. Hyvinvointi- ja sivistystoiminnan toiminta-alueeseen kuuluvat päivähoito ja sivistyspalvelut.

**Toiminta-alueen palvelut:** Varhaiskasvatus eri toimintamuodoissaan, esi- ja perusopetus, valmistava opetus, maahanmuuttajien täydentävä opetus, lukio-opetus, kirjastopalvelut, kulttuuri-toimen palvelut, museotoiminta, kansalaisopisto-opetus, liikuntapalvelut, nuorisotoimen palvelut sekä etsivä nuorisotyön palvelut. Hyvinvointi- ja sivistystoimintaa johtaa opetus- ja sivistysjohtaja.

**Toiminta-alueen tilivelvolliset:** Toiminta-aluejohtaja

### Talouden toteutuminen Ulkoisen/Sisäisen

Ulkoisen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>973 227</b>	<b>1 200 800</b>		<b>1 200 800</b>	<b>788 249</b>	<b>65,64 %</b>	<b>-412 551</b>
Myyntituotot	65 188	165 900		165 900	21 775	13,13 %	-144 125
Maksutuotot	174 507	276 000		276 000	184 810	66,96 %	-91 190
Tuet ja avustukset	726 049	723 900		723 900	532 849	73,61 %	-191 051
Muut toimintatuotot	7 484	35 000		35 000	48 815	139,47 %	13 815
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-9 593 113</b>	<b>-17 806 068</b>	<b>-742 465</b>	<b>-18 548 533</b>	<b>-10 488 671</b>	<b>56,55 %</b>	<b>8 059 862</b>
Henkilöstökulut	-5 726 622	-10 058 395	6 901	-10 051 494	-5 963 790	59,33 %	4 087 705
Palvelujen ostot	-2 201 916	-4 018 690	-425 796	-4 444 486	-2 476 024	55,71 %	1 968 462
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-355 913	-641 700		-641 700	-341 485	53,22 %	300 215
Avustukset	-153 923	-312 000		-312 000	-142 882	45,80 %	169 118
Muut toimintakulut	-1 154 738	-2 775 283	-323 570	-3 098 853	-1 564 491	50,49 %	1 534 362
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-8 619 885</b>	<b>-16 605 268</b>	<b>-742 465</b>	<b>-17 347 733</b>	<b>-9 700 422</b>	<b>55,92 %</b>	<b>7 647 311</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-314 960</b>	<b>-619 440</b>		<b>-619 440</b>	<b>-312 735</b>	<b>50,49 %</b>	<b>306 705</b>

Hyvinvointi- ja sivistystoiminnan toimintakate (-9 700 422 euroa, 55,9 %) ylittää tasaisen toteuman 5,9 prosenttiyksiköllä eli noin 1 027 000 eurolla. Toimintatuottojen toteuma on 65,6 % ja toimintakulujen toteuma 56,5 % talousarviosta.

Osavuosikatsauksen ajalla oppilaiden ateriapalveluihin on tullut ennakoimattomia kuluja noin 150 000 euroa, koska ateriapalvelut on aiemmista tiedosta poiketen laskutettu täysimääräisinä myös kesäkuun ajalta. Henkilöstömenoissa palkankorotukset ja sairauspoissaolojen kustannukset ovat aiheuttaneet suuria vaikeuksia talousarviossa pysymiseen. Erityisesti kesäkuussa menot ovat ylittyneet huomattavasti erilliskorvauksissa, joissa edellisvuoden samaan ajankohtaan verrattuna kulut ovat olleet yli kaksinkertaiset (158 000 eur). Sairaus- ja äitiysloma, sekä vuosilomasijaisten palkkakulut ovat ylittäneet budjetin kesäkuun lopussa jo yli 150 000 eur. Ajanjaksolle on kohdistunut lisäksi valtionavustusten palautusta noin 100 000 euron verran.

## Strategiset tavoitteet

<b>1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"</b>	
Palvelemme asukkaat oikea-aikaisesti ja tukien kaikkien ikäryhmien yksilöllistä ja kokonaisvaltaista hyvinvoinnin edistämistä.	
Sähköisten palveluiden määrän tai toimivuuden lisääminen	Työn alla
Kaikissa työyksiköissä on otettu käyttöön sähköisiä asiointimenetelmiä. Sähköisten asiointimenetelmien tilannetta tarkastellaan ja kehitetään vuosittain niiden resurssien puitteissa joita talousarvio työyksiköille mahdollistaa.	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Toiminta-alueen asioista tiedotetaan kuntalaisia säännöllisesti.	Työn alla
Kaupungin palveluista tiedotetaan erilaisia kanavia myöten säännöllisesti pohjautuen palvelujen tarjonnan tarpeisiin. Tiedottaminen on tavallisesti vuodenaika sidonnaista. Kaikki palveluja tuottavat tulosyksiköt suunnittelevat tiedottamisen kanavat kohderyhmän kannalta tarkoituksenmukaisesti. Tiedottamistapoja kehitetään koko kaupunkia koskien aktiivisesti.	
<b>2. Elinvoimaiset kylät - "Elä ihmeessä"</b>	
Pudasjärvi on kylämyönteisyyden edelläkävijä ja ymmärtää kylien merkityksen laajassa pitäjässä.	
Osallistuvalla budjetoinnilla etsitään uusia tapoja.	Työn alla
Eri palveluissa kyselyin toteutettuja kuntalaisten mielipiteiden kartoituksia on tehty jo pitkiäkin aikoja. Tästä esimerkkinä ovat mm. nuorisotoimen loa-aikojen ja kerhotoimintoihin liittyviä kyselyitä.	
<b>3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"</b>	
Noudatamme hyvää yrittäjälähtöistä paikallisuuden huomioivaa hankintapolitiikkaa sekä varaamme siihen riittävät resurssit ja ammattitaidon.	
Noudatamme kaupungin uutta hankintaohjetta kaikissa hankinnoissamme.	Työn alla
Kaupungin uuden hankintaohjeen käyttöönotto koulutuksia on suunnitteilla.	
<b>5. Elämyksellinen luontomatkailu ja monipuolinen elinkeinorakenne – "Elämme luonnosta"</b>	
Saamme kansainvälisyydestä kasvuvoimaa.	
Tarjoamme monipuolisia koulutuspalveluita vastaamaan paikallisiin työvoiman kohtaanto- ongelmiin ja tukemaan asukasmäärän säilymistä sekä monipuolista väestörakennetta.	Työn alla
Pudasjärvellä on edelleen monipuolisia kouluttautumismahdollisuuksia. Koulutuspalveluiden tuottajat arvioivat jatkuvasti toimintojensa laatua sekä tarjotun palvelun vastaavuutta kysyntään.	

## Varhaiskasvatuspalvelut

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

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>508 249</b>	<b>325 000</b>		<b>325 000</b>	<b>317 498</b>	<b>97,69 %</b>	<b>-7 502</b>
Myyntituotot	250				725		725
Maksutuotot	111 199	126 000		126 000	114 891	91,18 %	-11 109
Tuet ja avustukset	396 800	199 000		199 000	201 301	101,16 %	2 301
Muut toimintatuotot					581		581
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-1 710 136</b>	<b>-3 243 589</b>	<b>-110 680</b>	<b>-3 354 269</b>	<b>-1 896 682</b>	<b>56,55 %</b>	<b>1 457 588</b>
Henkilöstökulut	-1 174 319	-2 089 236		-2 089 236	-1 265 579	60,58 %	823 658
Palvelujen ostot	-225 428	-462 353	-110 680	-573 033	-313 108	54,64 %	259 925
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-32 651	-83 160		-83 160	-34 643	41,66 %	48 517
Avustukset	-153 605	-310 000		-310 000	-142 302	45,90 %	167 698
Muut toimintakulut	-124 132	-298 840		-298 840	-141 050	47,20 %	157 790
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 201 887</b>	<b>-2 918 589</b>	<b>-110 680</b>	<b>-3 029 269</b>	<b>-1 579 184</b>	<b>52,13 %</b>	<b>1 450 086</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-52 603</b>	<b>-105 205</b>		<b>-105 205</b>	<b>-52 603</b>	<b>50,00 %</b>	<b>52 602</b>

### 1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"

Varhaiskasvatuspalveluita käyttävien huoltajien ja lasten osallisuuden lisääminen

Työn alla

Toimenpide: Varhaiskasvatuspalveluita käyttävien huoltajien ja lasten osallisuuden lisääminen.

Loppukeväästä on huoltajien kanssa käyty arviointikeskusteluja siitä, miten lapsen varhaiskasvatussuunnitelmiin asetetut tavoitteet ovat toteutuneet. Toukokuussa on järjestetty päiväkotien lapsille ja huoltajille erilaisia tapahtumia: kevätkuuhla, ohjelmallinen pihatapahtuma ja Metsämörri -retki luontoon. Huoltajien toiveita on kysytty mm. "toivomuskaivon" avulla. Toivomuksia on toteutettu kevään aikana.

### 3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"

Henkilöstön digiosaamisen kehittäminen

Työn alla

Toimenpide: Henkilöstön digiosaamisen kehittäminen

Uuteen Edlevo-ohjelmaan tutustuminen. Henkilökunta lähettää uuden Edlevo-ohjelman kautta tiedotteet huoltajille.

Uusien yksiköiden toiminnan harmonisoiminen

Työn alla

Toimenpide: Uusien yksiköiden toiminnan harmonisoiminen

Yhteisissä työkokouksissa on käsitelty yhteisiä käytänteitä. Työntekijät ovat sijaistaneet toisiaan ja siten tutustuneet toisiin yksiköihin.



## Koulutuspalvelut

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

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>265 640</b>	<b>320 000</b>		<b>320 000</b>	<b>209 250</b>	<b>65,39 %</b>	<b>-110 750</b>
Myyntituotot	1 166	6 200		6 200	-1 236	-19,94 %	-7 436
Maksutuotot	24 298	43 800		43 800	28 305	64,62 %	-15 495
Tuet ja avustukset	238 749	268 000		268 000	177 669	66,29 %	-90 331
Muut toimintatuotot	1 427	2 000		2 000	4 512	225,60 %	2 512
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-6 502 733</b>	<b>-11 709 120</b>	<b>-634 576</b>	<b>-12 343 696</b>	<b>-7 182 752</b>	<b>58,19 %</b>	<b>5 160 944</b>
Henkilöstökulut	-3 919 175	-6 729 177	6 901	-6 722 276	-4 054 529	60,31 %	2 667 747
Palvelujen ostot	-1 727 697	-3 252 917	-317 907	-3 570 824	-2 020 467	56,58 %	1 550 357
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-226 364	-405 340		-405 340	-240 906	59,43 %	164 434
Avustukset	-318						
Muut toimintakulut	-629 178	-1 321 686	-323 570	-1 645 256	-866 850	52,69 %	778 406
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-6 237 093</b>	<b>-11 389 120</b>	<b>-634 576</b>	<b>-12 023 696</b>	<b>-6 973 503</b>	<b>58,00 %</b>	<b>5 050 194</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-117 673</b>	<b>-231 746</b>		<b>-231 746</b>	<b>-117 996</b>	<b>50,92 %</b>	<b>113 750</b>

<b>4. Moderni puuteollisuus ja uusiutuva energia - "Hirsirakentamisen perinnöstä puutuotteiden edelläkävijäksi"</b>	
Pitkäjänteinen korkeakoulu- ja oppilaitosyhteistyömme tutkimuksessa, puutuoteteollisuuden kehystoiminnassa ja koulutuksessa tuottaa tulosta.	
Kuntalaisten osaamistasoa nostetaan kansalaisopiston, lukion ja ammattiopiston yhteistyöllä.	Työn alla
Ensimmäisen lukuvuoden osalta toiminta on päätetty. Toiminta jatkuu seuraavana lukuvuonna.	
Oppilaitosyhteistyön toteutumista tuetaan luotavan kouluspolkumallin avulla.	Työn alla
Oppilaitosyhteistyötä on kehitetty erityisesti kansalaisopiston SuomiStartti opetuksen ja Hirsikampuksen perusopetusta suorittavien opetuksen välillä. Tämä on parantanut huomattavasti maahanmuuttajien mahdollisuuksia sijoittua jatko- opintoihin suomen kielen opintojen jälkeen.	
<b>5. Elämyksellinen luontomatkailu ja monipuolinen elinkeinorakenne – "Elämme luonnosta"</b>	
Edistämme nuorten yrittäjyyttä.	
Luomme paikalliset Pudasjärviset koulutuspolut ammatteihin ja yrittäjyyteen.	Työn alla
Kansalaisopistolla ja ammattiopistolla on säännöllisesti kokoontuva yhteistyöryhmä, jossa on käynnistetty paikkakunnan koulutuspolkumahdollisuuksien selvittämistyötä. Koulutuspolkuihin liittyviä mahdollisuuksia kartoitetaan säännöllisesti myös ammattiopiston ohjausryhmässä, jossa kaupungilla on edustus.	

## Vapaa-aikapalvelut

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

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>199 339</b>	<b>555 800</b>		<b>555 800</b>	<b>261 501</b>	<b>47,05 %</b>	<b>-294 299</b>
Myyntituotot	63 772	159 700		159 700	22 287	13,96 %	-137 413
Maksutuotot	39 011	106 200		106 200	41 614	39,18 %	-64 586
Tuet ja avustukset	90 500	256 900		256 900	153 879	59,90 %	-103 021
Muut toimintatuotot	6 056	33 000		33 000	43 722	132,49 %	10 722
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-1 380 245</b>	<b>-2 853 358</b>	<b>2 791</b>	<b>-2 850 567</b>	<b>-1 409 237</b>	<b>49,44 %</b>	<b>1 441 330</b>
Henkilöstökulut	-633 128	-1 239 981		-1 239 981	-643 682	51,91 %	596 300
Palvelujen ostot	-248 791	-303 420	2 791	-300 629	-142 449	47,38 %	158 180
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-96 898	-153 200		-153 200	-65 936	43,04 %	87 264
Avustukset		-2 000		-2 000	-580	29,00 %	1 420
Muut toimintakulut	-401 427	-1 154 757		-1 154 757	-556 591	48,20 %	598 166
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 180 905</b>	<b>-2 297 558</b>	<b>2 791</b>	<b>-2 294 767</b>	<b>-1 147 736</b>	<b>50,02 %</b>	<b>1 147 032</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-144 684</b>	<b>-282 489</b>		<b>-282 489</b>	<b>-142 136</b>	<b>50,32 %</b>	<b>140 353</b>

Virkistysuimala Puikkarin IV-remontin ja sen pitkittymisen vuoksi asiakasmaksutuottojen kertymä ajalta 1-6/2023 on n. 37 000 euroa alhaisempi kuin 2022.

<b>1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"</b>	
Palvelemme asukkaat oikea-aikaisesti ja tukien kaikkien ikäryhmien yksilöllistä ja kokonaisvaltaista hyvinvoinnin edistämistä.	
Kehitetään toimivia ja sujuvia asiakas- ja palvelupolkuja poikkihallinnollisella ja organisaatioiden välisellä aktiivisella yhteistyöllä. Hyvän olon keskus Pirtti toimii tässä lippulaivanamme.	<b>Työn alla</b>
Hankerahoitteen koulunuorisotyöntekijän (8/2023-5/2024) rekrytointi on toteutettu, ja työntekijä aloittaa työskentelyn elokuussa.	
Voimaa vanhuuteen -ohjelman puitteissa kevään mittaan kokoontui Seniorijumppa-ryhmä onnistuneesti.	
Liikuntapalveluiden kokeiluna toteutettiin touko-kesäkuussa avoimia jumpparyhmiä, joihin kuntalaisia osallistui mukavasti.	
Kirjaston alakoululaisille järjestämiä vierailuita ryhdytään kehittämään AVI:n myöntämän erityisavustuksen tukemana.	
<b>Panostamme ennaltaehkäiseviin palveluihin kaikissa ikäryhmissä.</b>	
Ennaltaehkäisevien palveluiden taloudellisuudesta ja toimien hyvinvointivaikutuksista hankitaan tietoa päätöksenteon pohjaksi.	<b>Työn alla</b>
Hyvä esiin Pudasjärvellä -kuntalaiskyselyn tuloksia esiteltiin valtuustoseminaarissa 5.4.	

## 2.5 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMINTA

Tekninen ja ympäristötoiminta jakaantuu kahteen tulosalueeseen: Tekniset palvelut ja Rakennusvalvonta. Teknisiin palveluihin sisältyvät seuraavat viisi tulosyksikköä: Hallinto- ja tukipalvelut, Maankäyttö ja kaavoitus, Liikenneväylät ja yleiset alueet, Kuntatekniikka (liikelaitokset), Tilapalvelut. Rakennusvalvonnan tulosalueeseen sisältyvät rakennusvalvonta ja korjausneuvonta.

**Toiminta-alueen palvelut:** Toiminta-alueen tehtävänä on huolehtia kuntaorganisaatiolle ja kuntalaisille tekniset palvelut sekä vastata maankäytöstä huomioiden ekologisesti kestävä kehitys. Toiminta-alue ylläpitää ja kehittää elinympäristön viihtyvyyttä, terveellisuutta, toiminnallisuutta ja turvallisuutta edistäen hyvää rakentamistapaa ja ympäristönsuojelua.

**Toiminta-alueen tilivelvolliset:** Toiminta-alueen johtaja

### Talouden toteutuminen Ulkoisen/Sisäinen

Ulkoisen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>4 321 015</b>	<b>6 736 643</b>	<b>-280 770</b>	<b>6 455 873</b>	<b>3 257 847</b>	<b>50,46 %</b>	<b>-3 198 026</b>
Myyntituotot	1 563 133	951 950		951 950	184 799	19,41 %	-767 151
Maksutuotot	161 032	176 200		176 200	75 915	43,08 %	-100 285
Tuet ja avustukset	1 932	5 000		5 000			-5 000
Muut toimintatuotot	2 594 919	5 603 493	-280 770	5 322 723	2 997 132	56,31 %	-2 325 591
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-5 840 444</b>	<b>-9 112 740</b>	<b>-1 068 563</b>	<b>-10 181 303</b>	<b>-5 703 980</b>	<b>56,02 %</b>	<b>4 477 324</b>
Henkilöstökulut	-1 014 690	-1 084 663		-1 084 663	-546 573	50,39 %	538 090
Palvelujen ostot	-2 341 822	-3 940 639	2 899	-3 937 740	-2 500 901	63,51 %	1 436 839
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 481 539	-1 723 350		-1 723 350	-1 166 535	67,69 %	556 815
Avustukset	-24 180	-91 000	-71 462	-162 462	-130 270	80,18 %	32 192
Muut toimintakulut	-978 214	-2 273 088	-1 000 000	-3 273 088	-1 359 701	41,54 %	1 913 387
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 519 429</b>	<b>-2 376 097</b>	<b>-1 349 333</b>	<b>-3 725 430</b>	<b>-2 446 133</b>	<b>65,66 %</b>	<b>1 279 297</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-1 507 467</b>	<b>-2 823 804</b>	<b>-1 326 032</b>	<b>-4 149 836</b>	<b>-1 447 026</b>	<b>34,87 %</b>	<b>2 702 810</b>

Teknisen ja ympäristötoiminnan toimintakate (-2 446 133 euroa, 65,7 %) ylittää tasaisen toteuman 15,7 prosenttiyksiköllä eli noin 583 000 eurolla. Toimintakuluihin sisältyy 17 250 euroa kehittämisrahastosta katettavia kustannuksia, jotka eivät sisälly käyttötalouden osan talousarvioon (Kh 14.2.2023 § 50, Kiinteistöveroselvitys). Tämä huomioiden toimintakatteen toteuma olisi 65,2 % (ylitys noin 566 000 euroa).

Ruokapalvelujen tuottaminen on siirtynyt 1.1.2023 alkaen PPP Kökki Oy:lle. Ruokapalvelujen osuus 1-6/2022 toimintakatteesta oli noin + 217 000 euroa. Tämän vuoksi toteuma 1-6/2023 ei ole suoraan vertailukelpoinen vuoden 2022 vastaavan ajankohdan toteumaan.

## Strategiset tavoitteet

<b>4. Moderni puuteollisuus ja uusiutuva energia - ”Hirsirakentamisen perinnöstä puutuotteiden edelläkävijäksi”</b>	
Alueellemme sijoittuu uusia toimijoita, osaamista ja liiketoimintaa. Toisiaan tukeva puunjalostuksen verkosto luo vetovoimaa.	
Yritysinvestointien vetovoimaisuuden lisääminen	Työn alla
Toimenpide: Edistämme kaavoituksella ja kaupungin infra investoinneilla yritystoiminnan kehittymistä alueella. Syötteen kasvun tukeminen.	
Suojalinnan asemakaava-alueen muutos sekä liikennesuunnittelu on käynnissä. Syötteen yleiskaavan päivitys on käynnissä.	
Pitkäjänteinen korkeakoulu- ja oppilaitosyhteistyömme tutkimuksessa, puutuoteollisuuden kehitystoiminnassa ja koulutuksessa tuottaa tulosta.	
Tuloksellinen oppilaitosyhteistyö	Aloittamatta
Toimenpide: Hyödynnämme toiminnassamme aktiivisesti opiskelijayhteistyötä.	
Toiminnassa ei ole ollut oppilaitosyhteistyö-hankkeita kuluvan vuoden aikana.	
<b>Luomme mahdollisuuksia uusiutuvaan energiantuotantoon. Alueen tarvitsema energia tuotetaan paikallisesti ja kestävästi</b>	
Kestävän energiantuotannon edistäminen	Työn alla
Toimenpide: Pudasjärven tuulivoimastrategian toteuttaminen	
Pudasjärven tuulivoimaohjelma on valmistunut ja hyväksytty valtuustossa. Tuulivoimahankkeita edistetään ja valmistellaan kaavoituksen päätöksentekoon tuulivoimaohjelman mukaisesti.	
<b>5. Elämyksellinen luontomatkailu ja monipuolinen elinkeinorakenne – ”Elämme luonnosta”</b>	
Huomioimme paikallisuuden hankinnoissa ja yritysälhtöisyyden päätöksenteossa.	
Tarkoituksenmukaiset ja tehokkaat hankintamenettelyt	Työn alla
Toimenpide: Hankintajärjestelmien tehokas käyttö. Dynaamisen hankintajärjestelmän hyödyntäminen.	
Kuluvan vuoden aikana on kilpailutettu 24 hankintaa.	
Mahdollistamme kestävään moderniin teknologiaan perustuvaa luonnonvarojen hyödyntämistä.	
Ympäristön tilan parantaminen ja kestävä hyödyntäminen	Työn alla
Toimenpide: Lohi lijokeen -hankkeeseen osallistuminen. Pohjavesialueiden suojelusuunnitelmien päivittäminen.	
Kaupunki osallistuu VYYHTI-verkoston toimintaan, liojen vaelluskalahankkeeseen sekä Pohjois-Pohjanmaan liiton johtamaan Lohi lijokeen hankkeeseen 2022-2024.	
Syötteen pohjavesialueiden suojelusuunnitelmien päivittäminen on käynnissä.	
Pudasjärven taajaman viherhoitosuunnitelman laadinta on käynnissä	

## Hallinto- ja tukipalvelut

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

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>2 028</b>				<b>1 615</b>		<b>1 615</b>
Myyntituotot	96				1 615		1 615
Tuet ja avustukset	1 932						
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-137 175</b>	<b>-217 967</b>	<b>429</b>	<b>-217 538</b>	<b>-117 396</b>	<b>53,97 %</b>	<b>100 141</b>
Henkilöstökulut	-97 817	-142 665		-142 665	-74 404	52,15 %	68 261
Palvelujen ostot	-24 419	-45 256	429	-44 827	-25 676	57,28 %	19 151
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 813	-4 750		-4 750	-3 137	66,04 %	1 613
Muut toimintakulut	-11 126	-25 296		-25 296	-14 179	56,05 %	11 117
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-135 147</b>	<b>-217 967</b>	<b>429</b>	<b>-217 538</b>	<b>-115 781</b>	<b>53,22 %</b>	<b>101 756</b>

#### 1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"

Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.

Tehokas organisaatio ja toimialaohjaus

Työn alla

Toimenpide: Ydinprosessien kuvaaminen. Selkeät tehtäväkuvaukset. Tarkoituksenmukaiset kokouskäytännöt.

Toimialojen ydinprosessien kuvaaminen on käynnissä.

Henkilöstön tehtäväkuvauksia on tarkasteltu toimintamallien muutosten sekä uusien rekrytointien yhteydessä.

Tukijärjestelmien toimivuus

Työn alla

Toimenpide: Tiedonohjaussuunnitelman ajantasaisuus. Järjestelmien tehokas käyttö.

Tietojärjestelmien tarvetta ja käyttöastetta tarkkaillaan. Vähäkäyttöisistä järjestelmistä luovutaan.

#### 3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"

Kestävällä kuntataloudella luomme pohjan laadukkaille ja asukaslähtöisille palveluille. Kaupunkikonsernin pitkäjänteisen toimintamme perusta on ennakoiva, pitkäjänteinen ja kustannustietoinen talouden suunnittelu ja päätöksenteko

Avoin ja ennakoiva taloudenpito

Työn alla

Toimenpide: Jatkuva talouden seuranta. Osaamisen ja toimintamallien kehittäminen.

Talousarvion toteutumista seurataan talousjärjestelmien mahdollisuuksien ja resurssien mukaan.

## Maan käyttö- ja kaavoituspalvelut

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

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>331 772</b>	<b>380 000</b>		<b>380 000</b>	<b>209 996</b>	<b>55,26 %</b>	<b>-170 005</b>
Myyntituotot	7 047	90 000		90 000	32	0,04 %	-89 968
Maksutuotot	19 827	25 000		25 000	1 979	7,92 %	-23 021
Muut toimintatuotot	304 898	265 000		265 000	207 984	78,48 %	-57 016
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-158 208</b>	<b>-281 635</b>	<b>215</b>	<b>-281 420</b>	<b>-162 872</b>	<b>57,88 %</b>	<b>118 548</b>
Henkilöstökulut	-48 393	-91 204		-91 204	-25 616	28,09 %	65 588
Palvelujen ostot	-104 957	-165 079	215	-164 864	-110 817	67,22 %	54 047
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 416	-3 650		-3 650	-7 899	216,42 %	-4 249
Muut toimintakulut	-3 442	-21 702		-21 702	-18 540	85,43 %	3 162
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>173 564</b>	<b>98 365</b>	<b>215</b>	<b>98 580</b>	<b>47 124</b>	<b>47,80 %</b>	<b>-51 456</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-6 798</b>	<b>-3 188</b>		<b>-3 188</b>	<b>-1 594</b>	<b>50,00 %</b>	<b>1 594</b>

Palvelujen ostot ovat hieman ylittäneet tasaisen kertymän useiden työnalla olleiden kaavamuutosten myötä, joista osa kuluista palutuu kaupungille myöhemmin kun asiakkaita laskutetaan.

Tarvikkeiden hankintamääräraha on ylittynyt metsätyöryhmän vaatimien kalustohankintojen myötä.

<b>1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"</b>	
Tarjoamme monipuolisia asumismuotoja sekä asumisen laatua.	
Kaavoitetun ja raakamaan hankinta	Työn alla
Toimenpide: Strateginen maanhankinta	
Mittarit: Hehtaaria	
Ei toteumia alkuvuoden aikana	
<b>4. Moderni puuteollisuus ja uusiutuva energia - "Hirsirakentamisen perinnöstä puutuotteiden edelläkävijäksi"</b>	
Kaavoituksella edistämme ja ohjaamme hirsi- ja puurakennusalueiden kehittämistä.	
Uusien asuinalueiden kaavoitus	Työn alla
Toimenpide: Nivankankaan kaavoitus. Syötteen yleiskaavan päivittäminen. Rimminkankaan kaavamuutoksen valmistelu.	
Nivankankaan asemakaava on hyväksytty valtuustossa VALT 16.03.2023 § 11. Syötteen yleiskaavan muuttaminen on vireillä KH 14.02.2023 § 58.	
Luomme mahdollisuuksia uusiutuvaan energiantuotantoon. Alueen tarvitsema energia tuotetaan paikallisesti ja kestävästi	
Tuulivoimahankkeiden edistäminen	Työn alla
Toimenpide: Toteutetaan Pudasjärven tuulivoimastrategiaa	
Pudasjärven tuulivoimaohjelma on valmistunut ja hyväksytty valtuustossa. Tuulivoimahankkeiden kaavoitusaloitteita valmistellaan päätöksentekoon tuulivoimaohjelman mukaisesti.	

Maankäytön ja kaavoituksen asioiden käsittelyajat ovat venyneet johtuen rekrytointihaasteista. Uutta maankäyttöpäällikköä ei ole saatu rekrytoitua. Asioita on hoidettu poikkeusjärjestelyin tehtäviä jakamalla ja ostopalveluin.

## Liikenneväylät ja yleiset alueet

Liikenneväyliin ja yleisiin alueisiin kuuluvat kustannuspaikat: 4102 Liikenneväylät, 4103 Yksityistiet, 4104 Puistot ja yleiset alueet, 4105 Liikuntapaikat, 11403 Tiekuntien aktivointi.

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>13 252</b>	<b>23 600</b>		<b>23 600</b>	<b>26 542</b>	<b>112,47 %</b>	<b>2 942</b>
Myyntituotot	2 250	2 400		2 400	13 155	548,12 %	10 755
Maksutuotot	10 839	11 200		11 200	11 888	106,14 %	688
Muut toimintatuotot	164	10 000		10 000	1 500	15,00 %	-8 500
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-932 923</b>	<b>-1 889 861</b>	<b>-70 603</b>	<b>-1 960 464</b>	<b>-1 128 336</b>	<b>57,55 %</b>	<b>832 128</b>
Henkilöstökulut	-71 132	-150 879		-150 879	-64 252	42,59 %	86 627
Palvelujen ostot	-763 750	-1 409 108	859	-1 408 249	-802 397	56,98 %	605 852
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-71 856	-184 050		-184 050	-100 033	54,35 %	84 017
Avustukset	-24 180	-91 000	-71 462	-162 462	-130 270	80,18 %	32 192
Muut toimintakulut	-2 005	-54 824		-54 824	-31 384	57,24 %	23 440
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-919 671</b>	<b>-1 866 261</b>	<b>-70 603</b>	<b>-1 936 864</b>	<b>-1 101 794</b>	<b>56,89 %</b>	<b>835 071</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-774 140</b>	<b>-1 477 225</b>		<b>-1 477 225</b>	<b>-761 872</b>	<b>51,57 %</b>	<b>715 353</b>

Liukasajoharjoittelu lentopaikalla lisääntynyt ja lisännyt tuloja.

Uusien palvelusopimusten asiakirja- ja kartta-aineistojen laadinta on aiheuttanut kustannuksia.

Yksityisteiden avustus hankkeet lisääntyneet.

<b>1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"</b>	
Kehitämme liikenneväyliä ja kevyenliikenteen ratkaisuja saavutettavuuden ja hyvinvoinnin lisäämiseksi sekä kestävien liikenneratkaisujen muodostamiseksi	
Liikenne- ja kevyenliikenteenväylien rakentaminen	Työn alla
Toimenpide: Suojalinnan alueen tiestön peruskorjaus. Syötteen kevyenliikenteenväylien suunnittelu. Suojalinnan asemakaavamuutoksen sekä tiestön ja kuivatusjärjestelmien suunnittelu on käynnissä.	
Pudasjärven kaupunki on saanut Traficomilta 15 000€ Liikkumisen ohjauksen valtionavustuksen kävelyn ja pyöräilyn edistämishankkeen laatimiseksi. Suunnitelman laatiminen on käynnissä.	
<b>2. Elinvoimaiset kylät - "Elä ihmeessä"</b>	
Kaupunki tukee kylien omaehtoista yhteisöllistä toimintaa ja rakentaa kumppanuuksia kylien kanssa.	
Liikuntapaikkojen hyvä ylläpito	Työn alla
Toimenpide: Kummisopimuksia kohteiden kunnossapitoon. Kohteiden palvelusopimusten ja oman palvelutoiminnan uudistaminen. Kohteiden turvallisuuden varmistaminen.	
Liikuntapaikkojen kunnossapito vuosille 2023-2026 on kilpailutettu. Oman työn osuutta retkeilyreitien ja taukopaikkojen hoidossa on pyritty lisäämään käytettävissä olevien resurssien puitteissa.	
<b>5. Elämyksellinen luontomatkaileminen ja monipuolinen elinkeinorakenne – "Elämme luonnosta"</b>	
Liikenneverkoston ylläpito ja kehittäminen on alueemme elinvoiman edellytys	
Liikenneverkoston tarkoituksenmukainen ylläpito ja kehittäminen	Työn alla

Toimenpide: Tiestön kunnossapidon seuranta ja palautejärjestelmän kehittäminen. Uuden kunnossapitourakan käynnistäminen. Yksityistiekuntien peruskorjaus ja rakennushankkeiden tukeminen. Liikenneturvallisuustoimenpiteiden edistäminen ja toteuttaminen.

Teiden talvikunnossapidon urakat 2023-2026 on kilpailutettu. Urakoiden on määrä käynnistyä lokakuussa 2023.

Kuluvan vuoden aikana valtuusto on myöntänyt 142 753€ yksityisteiden korjauksien suunnittelu ja korjausavustuksia.

## Kuntatekniikka (liikelaitokset)

Kuntatekniikkaan kuuluvat kustannuspaikat: 4111 Syötteen vesi- ja viemärlaitos, 4112 Jätehuolto

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>263 517</b>	<b>518 300</b>		<b>518 300</b>	<b>153 250</b>	<b>29,57 %</b>	<b>-365 050</b>
Myyntituotot	263 307	513 300		513 300	153 040	29,82 %	-360 260
Tuet ja avustukset		5 000		5 000			-5 000
Muut toimintatuotot	210				210		210
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-183 316</b>	<b>-352 585</b>	<b>730</b>	<b>-351 855</b>	<b>-204 049</b>	<b>57,99 %</b>	<b>147 806</b>
Henkilöstökulut	-68 632	-134 813		-134 813	-77 190	57,26 %	57 622
Palvelujen ostot	-58 079	-93 300	730	-92 570	-65 648	70,92 %	26 922
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-43 580	-98 600		-98 600	-55 263	56,05 %	43 337
Muut toimintakulut	-13 026	-25 872		-25 872	-5 948	22,99 %	19 924
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>80 201</b>	<b>165 715</b>	<b>730</b>	<b>166 445</b>	<b>-50 798</b>	<b>-30,52 %</b>	<b>-217 243</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-92 931</b>	<b>-200 629</b>		<b>-200 629</b>	<b>-97 418</b>	<b>48,56 %</b>	<b>103 211</b>

Toimintatuotoista puuttuu toukokuu-elokuu välinen vuoden toinen laskutusjakso, josta syystä toimintatuotot alle talousarvion. Toimintatuottoja laskee myös laskutettavien vesimäärien pieni lasku verrattuna edelliseen vuoteen.

Asiantuntijapalveluiden ostoa on kasvattanut talousarviosta Pohjavesialueiden suojelusuunnitelmien laatiminen. Suojelusuunnitelmien laatimiseen on saatu ELY-keskuksen avustuspäätös, jonka avustuksen rahoitusosuus on laskuttamatta ELY-keskukselta.

<b>1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"</b>	
Palvelemme asukkaat oikea-aikaisesti ja tukien kaikkien ikäryhmien yksilöllistä ja kokonaisvaltaista hyvinvoinnin edistämistä.	
Vesihuoltolaitoksen palvelutoiminnan kehittäminen	Työn alla
Toimenpide: Palautejärjestelmän kehittäminen Viestinnän kehittäminen	
Vesihuoltolaitoksen taloustarkastelu ja selvitys taksarakenteen muutoksesta on tehty. Kaupunginhallituksen päätöksen KH 14.02.2023 § 53 mukaisesti taksarakennetta muutetaan portaittain aikavälillä 2023-2025, jossa ensimmäinen hinnanmuutos on astunut voimaan 1.5.2023.	



<b>5. Elämyksellinen luontomatkailu ja monipuolinen elinkeinorakenne – ”Elämme luonnosta”</b>	
Mahdollistamme kestävään moderniin teknologiaan perustuvaa luonnonvarojen hyödyntämistä.	
Vesihuoltolaitoksen toimintavarmuuden turvaaminen	Työn alla
Toimenpide: Huoltovarmuutta parantavien investointien toteuttaminen. Uuden jätevedenpuhdistamon suunnittelu ja toteuttaminen.	
Pumppaamoiden ja automaation saneerausta toteutetaan suunnitelman mukaisesti huoltovarmuuden varmistamiseksi. Jäteveden tasausaltaat on asennettu.	
Uuden jätevedenpuhdistamon ympäristölupahakemus on viranomaisen käsittelyssä ja tekninen vaatimusmäärittely on tehty.	

## Tilapalvelut

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

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>2 396 860</b>	<b>5 658 493</b>	<b>-280 770</b>	<b>5 377 723</b>	<b>2 797 118</b>	<b>52,01 %</b>	<b>-2 580 605</b>
Myyntituotot	107 214	330 000		330 000	9 680	2,93 %	-320 320
Muut toimintatuotot	2 289 647	5 328 493	-280 770	5 047 723	2 787 438	55,22 %	-2 260 285
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-3 306 934</b>	<b>-6 064 282</b>	<b>-999 764</b>	<b>-7 064 046</b>	<b>-3 927 239</b>	<b>55,59 %</b>	<b>3 136 806</b>
Henkilöstökulut	-196 836	-350 562		-350 562	-203 330	58,00 %	147 232
Palvelujen ostot	-1 268 066	-2 153 982	236	-2 153 746	-1 444 194	67,05 %	709 552
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-936 832	-1 429 650		-1 429 650	-998 078	69,81 %	431 572
Muut toimintakulut	-905 200	-2 130 088	-1 000 000	-3 130 088	-1 281 637	40,95 %	1 848 451
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-910 073</b>	<b>-405 789</b>	<b>-1 280 534</b>	<b>-1 686 323</b>	<b>-1 130 121</b>	<b>67,02 %</b>	<b>556 201</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-633 599</b>	<b>-1 142 762</b>	<b>-1 326 032</b>	<b>-2 468 794</b>	<b>-586 142</b>	<b>23,74 %</b>	<b>1 882 652</b>

Vuoden 2023 kahden ensimmäisen neljänneksen toteumaan on vaikuttanut negatiivisesti jo aiemmin nousseet lämmitysenergian ja sähkön hinta. Vaikka talousarvioon ennakoitiin varovaisesti hintojen nousupaineita, toteuman mukaan arviot olisivat pitäneet olla realistisemmat. Lämmitysenergian toteuma kuluneiden neljänneksien osalta 37% arvioitua suurempi. Sähkön osalta toteuma on 63% arvioitua suurempi.

Palveluiden ostojen osalta toteumat ovat ylittyneet yleisten hintojen nousujen vuoksi. Siivouspalveluiden toteuma arvioon verrattuna ylittynyt 55%. Rakennusten- ja alueiden kunnossapitopalveluiden toteuma on ylittynyt 62%. Kiinteähintaisten sopimusten indeksikorotukset ovat olleet suuremmat ja lisätöiden hinnat ovat nousupainotteisia.

Tulokertymä on kääntynyt arvioitua positiivisemmaksi, mutta suhteessa edellä mainittuihin arvioitua suurempiin toimintakuluihin tulokertymä ei riitä kattamaan kuluja.

Toteuman rasitteena näkyvät myös edelleen tarpeettomat alaskirjaamattomat kiinteistöt ja vajaa-käyttöiset kiinteistöt - toimintakate tarpeettomat kiinteistöt -373 303 eur.

<b>3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"</b>	
Noudatamme aktiivista omistajapolitiikkaa, jolla ohjataan omistusta ennalta sovittujen tavoitteiden mukaisesti, seurataan niiden toteutumista ja puututaan poikkeamiin.	
Sujuvan SOTE muutoksen varmistaminen	Työn alla
Toimenpide: Sopimuskokonaisuuksien toimivuuden varmistaminen.	
Hyvinvointialueelle siirretyt vuokrasopimukset ovat toiminnassa.	
Kestävällä kuntataloudella luomme pohjan laadukkaille ja asukaslähtöisille palveluille. Kaupunkikonsernin pitkäjänteisen toimintamme perusta on ennakoiva, pitkäjänteinen ja kustannustietoinen talouden suunnittelu ja päätöksenteko	
Kiinteistöohjelman ajantasaisuus ja tehokas tilankäyttö.	Työn alla
Toimenpide: Alaskirjausten suunnitelmallinen toteuttaminen. Toimitilojen tilankäytön tehostaminen.	
Alaskirjauksia on pystytty toteuttamaan valtuuston hyväksymän kiinteistöohjelman mukaisesti.	
Noudatamme hyvää yrittäjälähtöistä paikallisuuden huomioivaa hankintapolitiikkaa sekä varaamme siihen riittävät resurssit ja ammattitaidon.	
Tehokas ja tuloksellinen toiminta	Työn alla
Toimenpide: Hankintojen kilpailuttaminen. Oman työvoiman varmistaminen. Palvelusopimusten toiminnan varmistaminen.	
Mittarit: Hankintojen kilpailuttaminen omana työnä (kpl): Toteuma 4.0, Tavoite 5.0	
Kilpailutuksia ja hankintoja on toteutettu omana työnä mutta on käynyt selväksi että kaikkia hankkeita ei pystytä hoitamaan ilman ostopalveluita.	
Rakennusteknisten palveluiden dynaaminen hankintajärjestelmä on käytössä.	
Kiinteistöhoitopalvelut sekä siivouspalvelut 2023-2026 on kilpailutettu.	
<b>4. Moderni puuteollisuus ja uusiutuva energia - "Hirsirakentamisen perinnöstä puutuotteiden edelläkävijäksi"</b>	
Hyödynnämme modernin puurakentamisen ja puutuotteiden monipuolisia mahdollisuuksia hirsirakentamisen kulttuuriperintöä kunnioittaen	
Monipuolisen hirsirakentamisen edistäminen	Työn alla
Toimenpide: Lakarin koulun peruskorjaus. Oppilaitosyhteistyö hirsirakennusten korjauksissa.	
Lakarin koulun teknisentyön opetustilojen uudislaajennus on otettu käyttöön.	
Vanhojen koulurakennuksien toteutussuunnittelu on valmis.	

#### Toiminnan **keskeiset** muutokset

- Aikavälille 2021-2025 laadittu kiinteistöohjelma vaatii päivitystä. Kiinteistöohjelman mukaisten alaskirjausten suorittamisella on merkittävä käyttötalousvaikutus kiinteistökuluihin.
- Kaupungin omistamista asunto-osakkeista pyritään luopumaan joko myymällä tai siirtämällä ne Pudasjärven vuokratyöyhtiölle.

## Rakennusvalvonta

Rakennusvalvontaan kuuluvat kustannuspaikat: 4200 Rakennusvalvonta

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>130 606</b>	<b>156 250</b>		<b>156 250</b>	<b>69 326</b>	<b>44,37 %</b>	<b>-86 925</b>
Myyntituotot	240	16 250		16 250	7 277	44,78 %	-8 973
Maksutuotot	130 366	140 000		140 000	62 049	44,32 %	-77 952
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-156 181</b>	<b>-306 411</b>	<b>430</b>	<b>-305 981</b>	<b>-164 088</b>	<b>53,63 %</b>	<b>141 893</b>
Henkilöstökulut	-100 542	-214 541		-214 541	-101 781	47,44 %	112 760
Palvelujen ostot	-44 156	-73 914	430	-73 484	-52 169	70,99 %	21 315
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-560	-2 650		-2 650	-2 125	80,19 %	525
Muut toimintakulut	-10 923	-15 306		-15 306	-8 013	52,35 %	7 293
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-25 575</b>	<b>-150 161</b>	<b>430</b>	<b>-149 731</b>	<b>-94 762</b>	<b>63,29 %</b>	<b>54 969</b>

Toimintakuluihin sisältyy 17 250 euroa talousarvion käyttötalousosaan sisällytettävien kehittämisrahastosta katettuja kustannuksia (Kh 14.2.2023 § 50, Kiinteistöveroselvitys). Tämä huomioiden toimintakatteen toteuma olisi 51,8 %.

Toimintatuotot eivät ole toteutuneet suunnitellusti rakentamisen hiljentymisestä johtuen.

<b>1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"</b>	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Sujuva rakentajan polku	Työn alla
Toimenpide: Rakentajan polun kuvaaminenVerkkosivujen palvelusisällön kehittäminenSisäisten toimintamallien kehittäminen	
Rakentajan palvelupolku on julkaistu kaupungin nettisivuille. Rakennusvalvonnan asiakaspalveluaineistoa on kehitetty tuottamalla selkeitä aineistoja sekä toiminnankuvauksia kuten rakentajan palvelupolku, jolla pyritään sujuvoittamaan luvan hakua sekä korjausneuvonta, jolla asiakas ohjataan palveluiden ja avustuskanavien äärelle.	
<b>4. Moderni puuteollisuus ja uusiutuva energia - "Hirsirakentamisen perinnöstä puutuotteiden edelläkävijäksi"</b>	
Hyödynnämme modernin puurakentamisen ja puutuotteiden monipuolisia mahdollisuuksia hirsirakentamisen kulttuuriperintöä kunnioittaen	
Laadukasta ja edustavaa rakentamista	Työn alla
Toimenpide: Keskeisten rakennushankkeiden kaupunkikuvallinen tarkasteluRakennusjärjestyksen päivityksen valmistelu	
Rakennusjärjestyksen päivitystarvetta arvioidaan asumisen politiikan valmistelutyön edetessä sekä huomioiden tulevan maankäyttö- ja rakennuslain muutokset. Päivitystä ei ole syytä tehdä ennen MRL:n muutoksen voimaantuloa.	
Keskeisille paikoille sijoittuvien rakennushankkeiden lupakäsittelyvaiheessa suoritetaan kaupunkikuvallista tarkastelua yhdessä maankäytöstä vastaavan viranhaltijan kanssa.	

Toiminnan **keskeiset** muutokset

- Uusi johtava rakennustarkastaja on aloittanut virassa 3.4.2023
- Työtapamuutoksia käynnistetty, olemassa olevia rakennusvalvonnan ohjelmistoja pyritään hyötykäyttämään tehokkaammin
- Rakentaminen on yleisesti hiljentynyt rakennuskustannusten noususta ja maailman tilanteesta johtuen. Lisäksi osa rakentajista siirtää hankkeitaan ja odottaa uutta 1.1.2025 voimaan tulevaa Rakentamislakia, jolloin useat rakennukset eivät vaadi enää lupakäsittelyä.

### 3 TULOSLASKELMAOSAN TOTEUTUMINEN

Ulkoinen	Toteuma 1-6 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-6 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>5 192 604</b>	<b>8 478 069</b>	<b>-277 385</b>	<b>8 200 684</b>	<b>4 279 002</b>	<b>52,18 %</b>	<b>-3 921 682</b>
Myyntituotot	1 639 372	2 634 945		2 634 945	1 086 218	41,22 %	-1 548 727
Maksutuotot	497 382	932 616		932 616	488 670	52,40 %	-443 946
Tuet ja avustukset	980 242	1 006 408		1 006 408	621 396	61,74 %	-385 012
Muut toimintatuotot	2 075 608	3 904 100	-277 385	3 626 715	2 082 718	57,43 %	-1 543 997
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-36 992 321</b>	<b>-33 115 226</b>	<b>-2 420 004</b>	<b>-35 535 230</b>	<b>-19 965 813</b>	<b>56,19 %</b>	<b>15 569 417</b>
Henkilöstökulut	-8 776 347	-14 881 702	6 901	-14 874 801	-8 493 752	57,10 %	6 381 050
Palvelujen ostot	-23 823 870	-10 930 135	-821 873	-11 752 008	-6 941 893	59,07 %	4 810 115
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 895 490	-2 501 466		-2 501 466	-1 565 513	62,58 %	935 953
Avustukset	-743 045	-1 100 034	-281 462	-1 381 496	-823 660	59,62 %	557 837
Muut toimintakulut	-1 753 569	-3 701 889	-1 323 570	-5 025 459	-2 140 996	42,60 %	2 884 463
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-31 799 717</b>	<b>-24 637 157</b>	<b>-2 697 389</b>	<b>-27 334 546</b>	<b>-15 686 812</b>	<b>57,39 %</b>	<b>11 647 735</b>
<b>Verotulot</b>	<b>13 989 124</b>	<b>15 015 000</b>	<b>226 000</b>	<b>15 241 000</b>	<b>8 322 315</b>	<b>54,60 %</b>	<b>-6 918 685</b>
<b>Valtionosuudet</b>	<b>19 910 856</b>	<b>14 862 782</b>	<b>292 187</b>	<b>15 154 969</b>	<b>7 577 470</b>	<b>50,00 %</b>	<b>-7 577 499</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	<b>179 664</b>	<b>568 534</b>	<b>-730 368</b>	<b>-161 834</b>	<b>113 680</b>	<b>-70,25 %</b>	<b>275 514</b>
Korkotuotot	-343	18 306	2 450	20 756			-20 756
Muut rahoitustuotot	283 237	933 056	-200 000	733 056	438 043	59,76 %	-295 013
Korkokulut	-72 238	-224 841	-325 159	-550 000	-209 482	38,09 %	340 518
Muut rahoituskulut	-30 991	-157 987	-207 659	-365 646	-114 881	31,42 %	250 765
<b>VUOSIKATE</b>	<b>2 279 927</b>	<b>5 809 159</b>	<b>-2 909 570</b>	<b>2 899 589</b>	<b>326 654</b>	<b>11,27 %</b>	<b>-2 572 935</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-1 822 427</b>	<b>-3 443 244</b>	<b>-1 326 032</b>	<b>-4 769 276</b>	<b>-1 761 503</b>	<b>36,93 %</b>	<b>3 007 773</b>
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 822 427	-3 443 244		-3 443 244	-1 761 503	51,16 %	1 681 741
Arvonalentumiset			-1 326 032	-1 326 032			1 326 032
<b>Satunnaiset erät</b>		<b>2 182 214</b>		<b>2 182 214</b>			<b>-2 182 214</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>457 501</b>	<b>4 548 129</b>	<b>-4 235 602</b>	<b>312 527</b>	<b>-1 434 849</b>	<b>-459,11 %</b>	<b>-1 747 376</b>
Poistoeron muutos		103 263		103 263			-103 263
Rahastojen muutos	187 500	400 000	71 462	471 462	328 780	69,74 %	-142 682
<b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>645 001</b>	<b>5 051 392</b>	<b>-4 164 140</b>	<b>887 252</b>	<b>-1 106 069</b>	<b>-124,66 %</b>	<b>-1 993 321</b>

Toimintatuottojen ja -kulujen sekä toimintakatteen osuutta on tarkasteltu luvussa 2 Käyttötalouden osan toteutuminen.

Ensimmäisellä puolivuotiskaudella verotuloja kertyi 4,6 prosenttiyksikköä yli tasaisen toteuman (toteuma 54,6%). Kuntaliiton veroennusteen 4/2023 mukaan verotulojen ennuste on 15 371 000 euroa, mikä on 130 000 euroa muutettua talousarviota enemmän.

Valtionosuudet toteutuivat muutetun talousarvion mukaisesti (toteuma 50,0 %). Muutettu talousarvio vastaa Valtionvarainministeriön 5.5.2023 päivittämää uusinta käytettävissä olevaa ennustetta.

Korkotuottoja ei muodostunut ensimmäisellä puolivuotiskaudella, mutta ennusteen mukaan korkotuotot tulevat toteutumaan vuoden lopussa kutakuinkin talousarvion mukaisesti. Voimakkaasta korkotason kasvusta johtuen korkokuluja kertyi lähes kolminkertainen määrä edellisen vuoden vastaavaan ajanjaksoon verrattuna. Korkokulut toteutuivat muutettua talousarviota pienempinä, mutta ennusteen mukaan toisella puolivuotiskaudella korkokuluja tulee kertymään alkuvuotta enemmän. Muut rahoitustuotot ja -kulut toteutuivat kokonaisuutena selvästi arvioitua paremmin (toteuma yhteensä 323 162 euroa eli 88% arvioidusta 367 410 eurosta). Loppuvuoden osalta sijoitusten kehittymisen ennustaminen on epävarmaa. Mikäli sijoitusten tuotto säilyy ensimmäisen puolivuotiskauden tasolla, on Rahoitustuottojen ja -kulujen kokonaisennuste talousarvioita parempi (yhteensä noin 130 000 euroa arvioidun - 162 000 euron sijaan).

Vuosikatteen toteuma on vain 11,3 % talousarviosta ja 14,2 %, kun huomioidaan kaupunginhallituksen esittämät talousarviomuutokset (27.6.2023 § 245). Vuosikatteen huomattava alitus tasaiseen toteumaan nähden selittyy toimintakulujen merkittävällä ylityksellä.

Rahastojen muutos (toteuma 69,7%) sisältää kehittämisrahastosta katettavat käyttötalousosan menot. Toteuma on 48,8%, kun huomioidaan kaupunginhallituksen esitys (27.6.2023 § 245) kehittämisrahaston käyttövaltuuden lisäämisestä 471 462 eurosta 673 726 euroon.

Tilikauden tulos sekä Tilikauden alijäämä eivät kuvaa tässä vaiheessa kovinkaan hyvin ensimmäisen puolivuotiskauden tilannetta, koska Oulunkaarelta palautuva merkittävä satunnainen erä (ennuste vajaa 2 miljoonaa) on vielä saamatta ja suunnitellut kiinteistöjen alaskirjaukset sekä poistoeron muutos kirjataan kokonaisuudessaan vasta tilinpäätöksessä. Ko. erät tämän hetken ennusteella ja tasaisella toteumalla huomioiden ensimmäinen puolivuotiskausi on noin 0,7 miljoonaa alijäämäinen. Alijäämän määrä on suuntaa antava, koska käyttötalouden tulot ja kulut kertyvät vuoden aikana osin epätasaisesti ja ovat monilta osin jaksottamatta tilikauden ollessa kesken.

## 4 INVESTOINTIOSA

Alkuperäisessä talousarviossa varauduttiin 3 535 000 euron investointimenoihin (brutto). Sopeutusohjelman mukaisesti suunniteltuja investointimenoja pienennettiin 150 000 eurolla (VALT 20.4.2023 § 19). Ensimmäisellä puolivuotiskaudella investointimenot toteutuivat noin 1 033 000 euron suuruisina eli 30,5 % muutetusta talousarviosta (3 385 000 euroa). Ennusteen mukaan koko vuoden bruttoinvestointimenot tulevat olemaan yhteensä 3 132 000 euroa eli hieman talousarviota pienemmät.

### INVESTOINTIOHJELMA

	TA 2023	TOT 2023 1-6	Tot %	Poikkeama
<b>Toiminnan ja talouden ohjaus ja johtaminen</b>				
<b>Maanosto</b>				
MENOT	-150 000 €	-9 000 €	6 %	141 000 €
TULOT		1 199 €		1 199 €
<b>NETTO</b>	<b>-150 000 €</b>	<b>-7 801 €</b>	<b>5 %</b>	<b>142 199 €</b>
Kuvaus	Strateginen maanosto			
Perusteluteksti	Maankäytön kehittämissuunnitelma 2017-2027 VALT 17.12.2018 § 47			
<b>Investointien hankeselvitykset</b>				
MENOT	-50 000 €	-3 000 €	6 %	47 000 €
<b>NETTO</b>	<b>-50 000 €</b>	<b>-3 000 €</b>	<b>6 %</b>	<b>47 000 €</b>
Kuvaus	Tulevien vuosien investointiohjelman ja investointien taloudellisen ja toiminnallisen sisällön määrittämiseen. Käytetään pääasiassa suunnittelu- ja tutkimuskustannuksiin.			

### Taulukko: Hallintotoiminnan investoinnit

	TA 2023	TOT 2023 1-6	Tot %	Poikkeama
<b>HALLINTOTOIMINTA</b>				
MENOT	-200 000 €	-12 000 €	6 %	188 000 €
TULOT	0 €	1 199 €	0 %	1 199 €
<b>NETTO</b>	<b>-200 000 €</b>	<b>-10 801 €</b>	<b>5 %</b>	<b>189 199 €</b>

### Taulukko: Hallintotoiminnan investoinnit yhteensä

Pudasjärven kaupunki  
Osavuositarkastus 1-6 2023

	TA 2023	TOT 2023 1-6	Tot %	Poikkeama
<b>Koulutuspalvelut</b>				
<b>Lakarin koulun peruskorjaus</b>				
MENOT	-630 000 €	-434 705 €	69 %	195 295 €
<b>NETTO</b>	<b>-630 000 €</b>	<b>-434 705 €</b>	<b>69 %</b>	<b>195 295 €</b>
<b>Koulukiinteistöjen rakennetekniset korjaukset</b>				
MENOT	-200 000 €	-7 993 €	4 %	192 007 €
<b>NETTO</b>	<b>-200 000 €</b>	<b>-7 993 €</b>	<b>4 %</b>	<b>192 007 €</b>
<b>Vapaa-aikapalvelut</b>				
<b>Uimahallin IV saneeraus</b>				
MENOT	-165 000 €	-262 241 €	159 %	-97 241 €
<b>NETTO</b>	<b>-165 000 €</b>	<b>-262 241 €</b>	<b>159 %</b>	<b>-97 241 €</b>

**Taulukko: Sivistys- ja hyvinvointitoiminnan investoinnit**

	TA 2023	TOT 2023	Tot %	Poikkeama
<b>SIVISTYS- JA HYVINVOINTITOIMINTA</b>				
MENOT	-995 000 €	-704 939 €	71 %	290 061 €
TULOT	0 €	0 €	0 %	0 €
<b>NETTO</b>	<b>-995 000 €</b>	<b>-704 939 €</b>	<b>71 %</b>	<b>290 061 €</b>

**Taulukko: Sivistys- ja hyvinvointitoiminnan investoinnit yhteensä**



Pudasjärven kaupunki  
Osavuositarkastus 1-6 2023

	TA 2023	TOT 2023	Tot %	Poikkeama
<b>Maan käyttö- ja kaavoituspalvelut</b>				
<b>Syötteen yleiskaavan päivitys</b>				
MENOT	-50 000 €	-12 480 €	25 %	37 520 €
<b>NETTO</b>	<b>-50 000 €</b>	<b>-12 480 €</b>	<b>25 %</b>	<b>37 520 €</b>
Kuvaus	Arvioidaan ja suunnitellaan yleiskaava-alueen laajentamista Syötteen kehittämisen mahdollistamiseksi.			
<b>Pohjakarttojen päivitys</b>				
MENOT	-15 000 €			15 000 €
<b>NETTO</b>	<b>-15 000 €</b>			<b>15 000 €</b>
Kuvaus	Päivitetään kaupungin pohjakartta-ainestoa ajan tasalle.			
<b>Liikenneväylät ja yleiset alueet</b>				
<b>Lentokentän toimintaympäristön parantaminen</b>				
MENOT	-130 000 €			130 000 €
TULOT	42 000 €			-42 000 €
<b>NETTO</b>	<b>-88 000 €</b>			<b>88 000 €</b>
Kuvaus	Suvisuorat 2024 sopimuksen mukainen summa on KH 09.06.2020 § 178 päätöksen mukaisesti 450 000€ jonka jäljellä oleva osuus (n.68 000) käytetään 2023 kenttälleen uuden sähköliittymän (110 000) hankintaan. Sopimussumman ylittävä kustannus (42 000) kirjataan saatavana ja palautuu kaupungille 2024 seuratahtuman jälkeen. Kenttälleellä toteutetaan myös kaupungin omia kentän valvontaan ja turvallisuuteen liittyviä toimenpiteitä 20 000.			
Perusteluteksti	Puitesopimus KH 09.06.2020 § 178			
<b>Luokkavaaran asemakaava-alueen kunnallistekniikka</b>				
MENOT	-380 000 €	-87 826 €	23 %	292 174 €
<b>NETTO</b>	<b>-380 000 €</b>	<b>-87 826 €</b>	<b>23 %</b>	<b>292 174 €</b>
Kuvaus	Luokkavaaran asemakaava-alueen kunnallistekniikan rakentaminen, tiestö ja vesi- ja viemärijärjestelmät laadittujen suunnitelmien mukaisesti. Rekikuja-Rekitie 2022. Lohilammenkuja-Lohilammentie 2023.			
Perusteluteksti	Urakkahankinta KH 29.03.2022 § 466			
<b>Taajama-alueen pumppaamoiden saneeraus</b>				
MENOT		-3 585 €		-3 585 €
<b>NETTO</b>		<b>-3 585 €</b>		<b>-3 585 €</b>
<b>KT78-VT20 levennyskaista</b>				
MENOT	-40 000 €			40 000 €
<b>NETTO</b>	<b>-40 000 €</b>			<b>40 000 €</b>
Kuvaus	Toteutetaan levennyskaista kt78/vt20 risteykseen helpottamaan Oulun suuntaan kääntyvää liikennettä. ELY keskus on ilmoittanut osallistuvansa hankekustannuksiin 50%. ELYn laatimien suunnitelmien mukainen tavoitehinta-arvio on yhteensä noin 80 000€.			
<b>Ollukantien ja kävelykadun rakentaminen</b>				
MENOT	-260 000 €	-70 280 €	27 %	189 720 €
<b>NETTO</b>	<b>-260 000 €</b>	<b>-70 280 €</b>	<b>27 %</b>	<b>189 720 €</b>
Kuvaus	Hanke sisältää Ollukantien rakentamisen sekä lähialueen hulevesijärjestelyt.			
Perusteluteksti	Urakkahankinta KH 14.06.2022 § 211			

Pudasjärven kaupunki  
Osavuositarkastus 1-6 2023

<b>Nivankankaan kunnallistekniikka</b>				
MENOT	-650 000 €	-12 817 €	2 %	637 183 €
<b>NETTO</b>	<b>-650 000 €</b>	<b>-12 817 €</b>	<b>2 %</b>	<b>637 183 €</b>
Kuvaus	Nivankankaan asemakaava-alueen tiestön ja kunnallistekniikan rakentaminen.			
Perusteluteksti	Toteutussuunnittelu KH 13.09.2022 § 284			
<b>Katu- ja latuvaloverkon modernisointi Syötteellä</b>				
MENOT	-25 000 €			25 000 €
<b>NETTO</b>	<b>-25 000 €</b>			<b>25 000 €</b>
Kuvaus	Katuvalojen ja latuvalojen uudistaminen led tekniikkaan sekä sähkö- ja katualokeskuksien uusiminen			
<b>Retkeilyreittien ja urien peruskorjaus</b>				
MENOT	-20 000 €	-3 861 €	19 %	16 139 €
<b>NETTO</b>	<b>-20 000 €</b>	<b>-3 861 €</b>	<b>19 %</b>	<b>16 139 €</b>
Kuvaus	Kaupungin vastuulla olevien retkeilyreittien ja moottorikelkkaurien urapohjien ja rakenteiden korjaaminen			
<b>Suojalinnan liikennejärjestelyiden peruskorjaus</b>				
MENOT	-20 000 €	-6 073 €	30 %	13 927 €
<b>NETTO</b>	<b>-20 000 €</b>	<b>-6 073 €</b>	<b>30 %</b>	<b>13 927 €</b>
Kuvaus	Varastotie-Suojalinnantie-Urheilutie. Alueen asemakaavan päivittäminen ja teiden peruskorjaus sekä alueen kuivatus. Sisältää yleiskaavan mukaisen Suojalinnan uuden sisäntulon rakentamisen vt20.			
<b>Kalustohankinnat</b>				
MENOT	-40 000 €	-61 485 €	154 %	-21 485 €
<b>NETTO</b>	<b>-40 000 €</b>	<b>-61 485 €</b>	<b>154 %</b>	<b>-21 485 €</b>
Kuvaus	Hankitaan yhdyskuntatekniikan ja tilapalveluiden käyttöön kaksi käytettyä työajoneuvoa.			
<b>Tilapalvelut</b>				
<b>Kaupungin rakennusautomaation ja talotekniikan uusinta</b>				
MENOT	-140 000 €	-5 533 €	4 %	134 467 €
<b>NETTO</b>	<b>-140 000 €</b>	<b>-5 533 €</b>	<b>4 %</b>	<b>134 467 €</b>
Kuvaus	Kaupungin omistaman vanhan rakennuskannan rakennusautomaatio ja talotekniikka on tulossa laajoilta osin teknisen käyttöikänsä päähän. Rakennusautomaation osalta myös valmistajan tekninen tuki käytössä olevalle automaatiojärjestelmälle päättyy. Investoinnissa uusitaan järjestelmät ja laitteistot usean vuoden aikana erillisen suunnitelman mukaisesti.			
<b>HOK AV muutokset</b>				
MENOT		-24 283 €		-24 283 €
TULOT		20 080 €		20 080 €
<b>NETTO</b>		<b>-4 204 €</b>		<b>-4 204 €</b>

Pudasjärven kaupunki  
Osavuositarkastus 1-6 2023

<b>Kuntatekniikka</b>				
<b>Vesilaitoksen pumppaamoiden ohjauskeskuksen uusiminen</b>				
MENOT	-70 000 €	-3 000 €	4 %	67 000 €
<b>NETTO</b>	<b>-70 000 €</b>	<b>-3 000 €</b>	<b>4 %</b>	<b>67 000 €</b>
Kuvaus	Vesilaitoksen pumppaamoiden ohjauskeskuksen uusiminen. Logiikan varaosien valmistus lopetettu. Varaosien saatavuus vaarantunut. Toteutetaan varavoiman syöttömahdollisuus uusiin keskuksiin.			
Perusteluteksti	Urakkahankinta KH 24.08.2021 § 285			
<b>Syötteen jätevedenpuhdistamo</b>				
MENOT	-350 000 €	-24 428 €	7 %	325 572 €
<b>NETTO</b>	<b>-350 000 €</b>	<b>-24 428 €</b>	<b>7 %</b>	<b>325 572 €</b>
Kuvaus	Haetaan toiminnalle uusi ympäristölupa ja rakennetaan uusi jätevedenpuhdistamo. Nykyinen aktiivilieteprosessi ei sovellu toimintaympäristön tarpeeseen. Uusi jätevedenpuhdistamo rakennetaan vanhan laitoksen viereen kantoaineprosessilla joka kykenee perinteistä aktiivilieteprosessia paremmin typenpoistoon kylmissä jätevesissä ja reagoi paremmin matkailualueelle tyypillisiin äkillisiin virtaaman ja kuormituksen vaihteluihin.			

**Taulukko: Tekninen ja ympäristö toiminnan investoinnit**

	TA2023	TOT 2023 1-6	Tot %	Poikkeama
<b>TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMINTA</b>				
MENOT	-2 190 000 €	-315 652 €	14 %	1 874 348 €
TULOT	42 000 €	20 080 €	48 %	-21 920 €
NETTO	-2 148 000 €	-295 572 €	14 %	1 852 428 €

**Taulukko: Tekninen ja ympäristö toiminnan investoinnit yhteensä**

	TA 2023	TOT 2023 1-6	Tot %	Poikkeama
<b>PUDASJÄRVEN KAUPUNKI</b>				
MENOT	-3 385 000 €	-1 032 591 €	31 %	2 352 409 €
TULOT	42 000 €	21 279 €	51 %	-20 721 €
NETTO	-3 343 000 €	-1 011 312 €	30 %	2 331 688 €

**Taulukko: Pudasjärven kaupunki yhteensä**

## 5 RAHOITUSOSA

RAHOITUSOSA	Toteuma	TA	Muutos	TA	Toteuma	Toteuma	Poikkeama
	2022 1-6	2023	2023	+ muutos	2023 1 -6	%	Tot- TA
	€	€	€	€	€	%	€
<b>Vuosikate</b>	<b>2 279 927</b>	<b>5 809 159</b>	<b>-2 909 570</b>	<b>2 899 589</b>	<b>326 654</b>	<b>11,3</b>	<b>2 572 935</b>
<b>Satunnaiset erät</b>		<b>2 182 214</b>		<b>2 182 214</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>2 182 214</b>
Myyntivoitot ja tappiot	-116 743	-80 000			-2 794		2 794
Muut korjauserät							
<b>Tulorahoituksen korjauserät</b>	<b>-116 743</b>	<b>-80 000</b>	<b>0</b>	<b>-80 000</b>	<b>-2 794</b>	<b>3,5</b>	<b>-77 206</b>
<b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>	<b>2 163 184</b>	<b>7 911 373</b>	<b>-2 909 570</b>	<b>5 001 803</b>	<b>323 860</b>	<b>6,5</b>	<b>4 677 943</b>
<b>Investointimenot</b>	<b>-210 361</b>	<b>-3 535 000</b>	<b>150 000</b>	<b>-3 385 000</b>	<b>-1 032 591</b>	<b>30,5</b>	<b>-2 352 409</b>
<b>Rahoitusos. investointeihin</b>	<b>0</b>	<b>42 000</b>	<b>0</b>	<b>42 000</b>	<b>20 080</b>	<b>47,8</b>	<b>21 920</b>
Pys. vastaavien vars. myynnit.	12 079				1 199		-1 199
Pys. vast. hyödykk. myyntivoit.	116 743	80 000			2 794		-2 794
<b>Pys. vast. hyödykk. luovutust.</b>	<b>128 823</b>	<b>80 000</b>	<b>0</b>	<b>80 000</b>	<b>3 993</b>	<b>5,0</b>	<b>76 007</b>
<b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>	<b>-81 538</b>	<b>-3 413 000</b>	<b>150 000</b>	<b>-3 263 000</b>	<b>-1 008 518</b>	<b>30,9</b>	<b>-2 254 482</b>
<b>TOIM. JA INVEST. RAHAVIRTA</b>	<b>2 081 646</b>	<b>4 498 373</b>	<b>-2 759 570</b>	<b>1 738 803</b>	<b>-684 658</b>	<b>-39,4</b>	<b>2 423 461</b>
Antolainasaamisten lisäykset							
Antolainasaamisten vähenn.							
<b>Antolainauksen muutokset</b>							
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	2 000 000	3 500 000	0	3 500 000	2 000 000	57,1	1 500 000
Pitkäaik. lainojen vähennys	-2 300 166	-4 950 331	0	-4 950 331	-2 475 166	50,0	-2 475 165
Lyhytaik. lainojen muutos	-1 973 033	0	0	0	222 878		-222 878
<b>Lainakannan muutokset</b>	<b>-2 273 198</b>	<b>-1 450 331</b>	<b>0</b>	<b>-1 450 331</b>	<b>-252 288</b>	<b>17,4</b>	<b>-1 198 043</b>
Edell. tilikausien yli/alijäämä							
<b>Oman pääoman muutokset</b>							
Toim.ant. var. ja pääom. muut.	4 010				-6 865		-6 865
Vaihto-omaisuuden muutos	-26 170				0		0
Saamisten muutos	2 203 287				1 754 499		-1 754 499
Korottomien velkojen muutos	-1 168 351				-1 365 139		1 365 139
<b>Muut maksuvalm. muutokset</b>	<b>1 012 776</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>382 495</b>		<b>-382 495</b>
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>	<b>-1 260 422</b>	<b>-1 450 331</b>	<b>0</b>	<b>-1 450 331</b>	<b>130 207</b>	<b>-9,0</b>	<b>-1 580 538</b>
<b>VAIKUTUS MAKSUVALMIUTEEN</b>	<b>821 224</b>	<b>3 048 042</b>	<b>-2 759 570</b>	<b>288 472</b>	<b>-554 451</b>	<b>-192,2</b>	<b>842 923</b>

Maksuvalmius on heikentynyt ensimmäisellä puolivuotiskaudella. Toiminnan ja investointien rahavirta on negatiivien (noin - 685 000 euroa), mikä osoittaa, että kokonaistulot eivät kattaneet toiminnan ja investointien menoja. Menoja on jouduttu kattamaan nostamalla pääomaa sijoitussalkusta 620 000 euroa. Lainojen määrä on säilynyt lähes ennallaan vuoden alkuun verrattuna, lyhennyksiä on tehty noin 250 000 euroa enemmän kuin uusia lainoja on nostettu. Toisella puolivuotiskaudella lainakanta tulee kuitenkin ennusteen mukaan kasvamaan. Toisaalta loppuvuoden rahoitustilanteeseen tuo helpotusta, mikäli Oulunkaarelta palautuva satunnainen tuloerä saadaan ennusteen mukaisena (vajaa 2 miljoonaa euroa).

Pudasjärven kaupunki  
Osavuositarkastus 1-6 2023

Alkuperäisestä valtuuston 15.12.2023 hyväksymästä talousarvion 2023 rahoituslaskelmasta on jäänyt pois tuloslaskelmaosaan sisältyvä satunnainen erä 2 182 214 euroa, joka kuuluisi esittää rahoituslaskelmassa vuosikatteen jälkeen omalla rivillään. Kyseinen erä on lisätty tähän laskelmaan sarakkeeseen TA 2023.

## 6 TASE

<b>PUDASJÄRVEN KAUPUNKI</b>	<b>30.6.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>VASTAAVAA</b>		
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>		
<b>Aineettomat hyödykkeet</b>	<b>35 965</b>	<b>60 963</b>
Maa- ja vesialueet	8 402 579	8 399 678
Rakennukset	29 177 758	30 017 859
Kiinteät rakenteet ja laitteet	19 610 631	20 317 673
Koneet ja kalusto	182 116	161 977
Muut aineelliset hyödykkeet	128 688	128 688
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	3 005 121	2 206 210
<b>Aineelliset hyödykkeet</b>	<b>60 506 892</b>	<b>61 232 085</b>
Osakkeet ja osuudet	7 338 797	11 796 105
<b>Sijoitukset</b>	<b>7 338 797</b>	<b>11 796 105</b>
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>67 881 654</b>	<b>73 089 153</b>
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>		
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	36 721	36 796
Koulujen tilit	59 185	59 185
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>	<b>95 906</b>	<b>95 980</b>
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>		
Aineet ja tarvikkeet	0	0
Muu vaihto-omaisuus	141 670	141 670
<b>Vaihto-omaisuus</b>	<b>141 670</b>	<b>141 670</b>
Lainasaamiset	1 269 075	1 269 075
<b>Pitkäaikaiset saamiset</b>	<b>1 269 075</b>	<b>1 269 075</b>
Myyntisaamiset	361 591	1 052 805
Lainasaamiset	523 156	458 977
Muut saamiset	598 798	465 677
Siirtosaamiset	564 165	1 819 039
<b>Lyhytaikaiset saamiset</b>	<b>2 047 710</b>	<b>3 796 498</b>
<b>Saamiset</b>	<b>3 316 785</b>	<b>5 065 573</b>
Osakkeet ja osuudet	5 046	5 046
Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin	2 569 753	2 564 960
Joukkovelkakirjalainasaamiset	8 978 775	9 460 998
Muut arvopaperit	1 133 928	832 555
<b>Rahoitusarvopaperit</b>	<b>12 687 502</b>	<b>12 863 559</b>
<b>Rahat ja pankkisaamiset</b>	<b>203 602</b>	<b>581 996</b>
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>16 349 559</b>	<b>18 652 798</b>
<b>VASTAAVAA</b>	<b>84 327 120</b>	<b>91 837 931</b>

Pudasjärven kaupunki  
Osavuositarkastus 1-6 2023

<b>VASTATTAVAA</b>		
<b>OMA PÄÄOMA</b>		
Peruspääoma	38 576 368	43 016 564
Muut omat rahastot	3 562 287	3 891 067
Edellisten tilikausien yli/alijäämä	2 712 206	2 783 937
Tilikauden yli-/alijäämä	-1 106 069	-71 731
<b>OMA PÄÄOMA</b>	<b>43 744 791</b>	<b>49 619 836</b>
<b>POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b>		
Poistoero	1 054 366	1 054 366
<b>POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b>	<b>1 054 366</b>	<b>1 054 366</b>
<b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>		
Muut pakolliset varaukset	0	0
<b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>		
Lahjoitusrahastojen pääomat	37 981	38 056
Muut toimeksiantojen pääomat	14 903	21 769
Koulujen tilit	59 185	59 185
<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>	<b>112 069</b>	<b>119 009</b>
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	24 942 765	23 048 029
Muut velat/Liittymismaksut ja muut velat	1 300 224	1 300 224
<b>Pitkäaikainen</b>	<b>26 242 989</b>	<b>24 348 252</b>
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	8 804 612	10 994 343
Lainat muilta luotonantajilta	65 418	22 711
Saadut ennakot	19 818	525 430
Ostovelat	1 815 446	2 915 590
Muut velat/Liittymismaksut ja muut velat	262 629	263 688
Siirtovelat	2 204 982	1 974 706
<b>Lyhytaikainen</b>	<b>13 172 904</b>	<b>16 696 467</b>
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	<b>39 415 893</b>	<b>41 044 719</b>
<b>VASTATTAVAA</b>	<b>84 327 120</b>	<b>91 837 931</b>

## 7 ERIYTETYT TASEYKSIKÖT

### 7.1. SYÖTTEEN VESI- JA VIEMÄRILAITOS

SYÖTTEEN VESI- JA VIEMÄRILAITOS		
TULOSLASKELMA	1.1.-30.6.2023	1.1.-31.12.2022
LIIKEVAIHTO	153 040	602 526
LIIKETOIMINNAN MUUT TUOTOT	0	0
MATERIAALIT JA PALVELUT	-119 248	-239 329
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-55 263	-104 611
Palvelujen ostot	-63 986	-134 718
HENKILÖSTÖKULUT	-77 190	-130 104
Palkat ja palkkiot	-63 897	-96 777
Eläkekulut	-10 931	-29 929
Muut henkilösivukulut	-2 362	-3 398
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-92 408	-178 553
Suunnitelman mukaiset poistot	-92 408	-178 553
Arvonalentumiset	0	0
LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT	-5 948	-7 879
<b>LIIKEYLIJÄÄMÄ/-ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-141 754</b>	<b>46 661</b>
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-5 890	-12 020
Korvaus peruspääomasta	-5 494	-10 988
Muut rahoituskulut	-396	-1 032
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-147 644	34 641
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	-147 644	34 641
Poistoeron muutos	0	0
Vapaaehtoiset varaukset	0	0
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-147 644</b>	<b>34 641</b>



Pudasjärven kaupunki  
Osavuositarkastus 1-6 2023

<b>SYÖTTEEN VESI- JA VIEMÄRILAITOS</b>		
<b>TASE</b>	<b>30.6.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>VASTAAVAA</b>		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
AINEELLISET HYÖDYKKEET		
Rakennukset	51 145	55 080
Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 710 758	2 647 963
Koneet ja kalusto	26 566	29 819
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	174 435	202 775
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>2 962 904</b>	<b>2 935 636</b>
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
SAAMISET		
Pitkäaikaiset saamiset		
Saamiset kunnalta	213 875	393 856
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	31 160	141 729
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>245 034</b>	<b>535 585</b>
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>3 207 938</b>	<b>3 471 221</b>
<b>VASTATTAVAA</b>		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	2 197 603	2 197 603
Edellisten tilikausien yli/alijäämä	-199 496	-234 137
Tilikauden yli-/alijäämä	-147 644	34 641
<b>OMA PÄÄOMA</b>	<b>1 850 463</b>	<b>1 998 107</b>
VIERAS PÄÄOMA		
PITKÄAIKAINEN	1 300 224	1 300 224
Vesilaitoksen liittymismaksut	1 300 224	1 300 224
LYHYTAIKAINEN	57 251	172 890
Ostovelat	16 092	47 831
Muut velat	29 641	113 542
Siirtovelat	11 518	11 518
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	<b>1 357 474</b>	<b>1 473 114</b>
<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>3 207 938</b>	<b>3 471 221</b>

## 8 ENNUSTE KOKO VUODEN TUOTOISTA JA KULUISTA

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI		Tilinpäätösennuste 2023	
Tunnusluvut	€	€/asukas*	
TOIMINTATUOTOT	8 422 680	1 108	
Myyntituotot	2 331 200	307	
Maksutuotot	994 310	131	
Tuet ja avustukset	1 133 120	149	
Muut toimintatuotot	3 964 050	521	
Valmistus omaan käyttöön	0	0	
TOIMINTAKULUT	-37 337 280	-4 911	
Henkilöstökulut	-15 871 070	-2 087	
Palvelujen ostot	-12 790 300	-1 682	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 969 410	-391	
Avustukset	-1 410 540	-186	
Muut toimintakulut	-4 295 960	-565	
TOIMINTAKATE	-28 914 600	-3 803	
Verotulot	15 371 000	2 022	
Valtionosuudet	15 154 970	1 993	
Rahoitustuotot ja -kulut	130 000	17	
VUOSIKATE	1 741 370	229	
Poistot ja arvonalentumiset	-4 810 125	-633	
Satunnaiset erät	1 965 210	258	
TILIKAUDEN TULOS	-1 103 545	-145	
Tilinpäätössiirrot	776 145	102	
<b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-327 400</b>	<b>-43</b>	
Investointimenot yhteensä (brutto)	-3 132 000	-412	
Aineettomat hyödykkeet	-40 000	-5	
Maa- ja vesialueet	-255 000	-34	
Rakennukset	-1 320 000	-174	
Rakennukset: Opetus- ja kulttuuritoimi	-970 000	-128	
Rakennukset: Sosiaali- ja terveystoimi	0	0	
Rakennukset: Muut	-350 000	-46	
Kiinteät rakenteet ja laitteet	-1 210 000	-159	
Koneet ja kalusto	-307 000	-40	
Osakkeet ja osuudet	0	0	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	62 080	8	
Investointihyödykkeiden luovutustulot (brutto)	4 000	1	
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	637 860	84	
LAINAKANTA 31.12.	35 442 040	4 662	

Pudasjärven kaupunki  
Osavuosikatsaus 1-6 2023

\* Asukasluku 31.12.2022: 7603 (Tilastokeskus)

Koko vuoden toimintakatteen toteumaa voi yksittäisen tiedossa olevien toteumaan todennäköisesti vaikuttavien tekijöiden arvioinnin lisäksi ennustaa tarkastelemalla aiempien vuosien toteumia:

- Vuonna 2022 puolen vuoden toteuma oli 52,4 % ja koko vuoden toteuma oli 101,7 %
- Vuoden 2021 puolen vuoden toteuma oli 51,3 % ja koko vuoden toteuma oli 101,3 %
- Vuoden 2020 puolen vuoden toteuma oli 50,6 % ja koko vuoden toteuma oli 99,9 %
- Vuoden 2019 puolen vuoden toteuma oli 50,0 % ja koko vuoden toteuma oli 100,2 %
- Keskiarvot edellisistä 51,1 %, 100,8 %.
- Toimintakatteen koko vuoden toteuma muuttui em. vuosina puolen vuoden tasaisesta toteumasta laskettuna -3,1, -1,3, -1,3 % ja + 0,2 prosenttiyksikköä keskimäärin muutoksen ollessa -1,4 prosenttiyksikköä.

Edellä olevan perusteella voidaan ennustaa toimintakatteen ylittyvän suurella todennäköisyydellä toimintaympäristössä tapahtuneista muutoksista huolimatta. Lisäksi myös vuosina 2021-2022 oli vuoden 2023 tavoin voimassa talouden sopeutusohjelma.

Koko vuoden ennustetta arvioitaessa on pyritty karkealla tasolla huomioimaan tasaantuvaa ostolaskutusta (hyvityslaskutusta etenkin ateriapalveluista, joita on laskutettu arviolaskutuksena) ja tyypillisesti loppuvuodella painottuvaa myyntilaskusta.

Huhtikuussa 2023 päivitetyn verotuloennusteen mukaan verotuloja kertyy hieman muutettua talousarviota paremmin. Oulunkaaren kuntayhtymän purusta johtuva kertaluontoinen erä on sen sijaan pienemässä talousarvion mukaisesta 2,2 M eurosta vajaaseen 2 miljoonaan euroon. Valtionosuuskertymä on toteutumassa talousarvion mukaisena.

Ennuste vuoden 2023 tilinpäätöksen yli/alijäämäksi on noin - 327 400 € alijäämäinen, missä on ylitystä uusimpaan talousarvioesitykseen (ylijäämä 487 252 €) nähden yli 800 t €.

Investointien ennustetaan toteutuvan hieman talousarviotasoa pienempinä. Lainakannan vuoden lopussa arvioidaan olevan 1,4 M euroa edellisen vuoden lopun tilannetta suurempi.

## 9 TYTÄRYHTEISÖJEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

### 9.1 PUDASJÄRVEN VUOKRATALOT OY

#### TOIMINNANKUVAUS

Pudasjärven Vuokratalot Oy on Pudasjärven kaupungin konserniin kuuluva tytäryhtiö. Yhtiö on arajotteinen kiinteistöosakeyhtiö, jonka koko osakekannan omistaa Pudasjärven kaupunki. Yhtiö omistaa yhteensä 405 asuinhuoneistoa.

#### TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Pudasjärven Vuokratalot Oy	Toteuma	TA	Toteuma	Toteuma	Poikkeama
	2022 1-6	2023	2023 1-6	%	Tot - TA
	€	€	€	%	€
<b>Liikevaihto</b>	<b>1 479 930</b>	<b>2 986 522</b>	<b>1 572 100</b>	<b>52,6</b>	<b>-1 414 422</b>
Henkilöstökulut	-195 830	-560 794	-305 408	54,5	255 386
Poistot ja arvonalentumiset	-373 127	-746 254	-405 915	54,4	340 339
Liiketoiminnan muut kulut	-927 967	-1 431 258	-829 573	58,0	601 685
<b>Liikevoitto (-tappio)</b>	<b>-16 994</b>	<b>248 216</b>	<b>31 204</b>	<b>12,6</b>	<b>-217 012</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	-62 133	-397 075	-88 046	22,2	309 029
Välittömät verot	0	0	0		
<b>TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)</b>	<b>-79 127</b>	<b>-148 859</b>	<b>-56 842</b>	<b>38,2</b>	<b>92 017</b>
Tase	20 467 288	23 887 633	20 593 655	86,2	-3 293 978
Käyttökate	356 133	994 470	437 119	44,0	-557 351
Investoinnit netto	8 199	3 600 000	70 029	1,9	-3 529 971
Lainakanta	17 013 845	20 471 868	17 689 153	86,4	-2 782 715

#### STRATEGISET TAVOITTEET

<b>6. Tytäryhtiöiden strategiset linjaukset</b>	
<b>Asukkaat</b>	
Asukastyytyväisyys.	Työn alla
Asukastyytyväisyys mitataan syksyllä.	
<b>Rakennukset</b>	
Rakentaminen.	Työn alla
Kevan työmaa valmistuu joulukuussa. Sytteen rivitalojen rakentaminen käynnistyy elo-syyskuussa.	
<b>Talous ja omistajuus</b>	
Talous ja omistajuus.	Työn alla
Taloutta seurataan jatkuvasti, ei poikkeamaa.	

### **Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä**

Käyttöaste hyvällä tasolla alkuvuodesta. Kehitysvammaisten palvelukodin rakentaminen saadaan valmiiksi vuoden 2023 loppuun mennessä. Syötteen rivitalojen rakentaminen käynnistyy elokuu / syyskuu 2023.

### **Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen vaikuttavista seikoista**

Kiinteistöihin kohdistuva vahinko vuokralaisten aiheuttamissa vahingoissa. Kiinteistöt on vakuutettu täydestä arvostaan. Vuokralaisilta vaaditaan kotivakuutus vastuuvakuutuksella.

### **Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta**

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

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

## **9.2 KIINTEISTÖ OY PUDASJÄRVEN HIRSIKUNNAS**

### **TOIMINNANKUVAUS**

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

### **TALOUDEN TOTEUTUMINEN**

Kiinteistö Oy Pudasjärven Hirsikunnas	Toteuma 2022 1-6 €	TA 2023 €	Toteuma 2023 1-6 €	Toteuma %	Poikkeama Tot - TA €
<b>Liikevaihto</b>	<b>131 100</b>	<b>317 026</b>	<b>131 100</b>	<b>41,4</b>	<b>-185 926</b>
Henkilöstökulut	-5 057	-9 200	-4 627	50,3	4 573
Poistot ja arvonalentumiset	-47 379	-99 494	-47 379	47,6	52 115
Liiketoiminnan muut kulut	-43 955	-133 826	-43 955	32,8	89 871
<b>Liikevoitto (-tappio)</b>	<b>34 709</b>	<b>74 506</b>	<b>35 139</b>	<b>47,2</b>	<b>-39 367</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	-10 036	-43 000	-10 085	23,5	32 915
Välittömät verot	0	0	0		0
<b>TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)</b>	<b>24 673</b>	<b>31 506</b>	<b>25 054</b>	<b>79,5</b>	<b>-6 452</b>
Tase	2 153 408	1 711 012	2 063 161	120,6	352 149
Käyttökate	82 088	174 000	82 518	47,4	-91 482
Investoinnit netto	0	0	-47 379		-47 379
Lainakanta	1 238 624	1 040 227	1 119 563	107,6	79 336

## STRATEGISET TAVOITTEET

6. Tytäryhtiöiden strategiset linjaukset	
Rakennukset	
Kunnossapitäminen.	Aloittamatta
Mittarit: Hirsien säätökorjaus tehty. Ilmanvaihtokanavien nuohous ja säätö tehty.	

### **Arvio todennäköisestä tulevat kehityksestä**

Kiinteistön ylläpitokorjauksia teetetään suunnitelman mukaisesti.

### **Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista**

Vahinkoriski. Riskiä varten on kiinteistöihin otettu täysarvovakuutus.

### **Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta**

Yhtiö noudattaa Pudasjärven kaupungin konsernin ohjetta.

## 9.3 KESKINÄINEN KIINTEISTÖ OY HARJUS

### TOIMINNANKUVAUS

Toiminimi 14.9.2021 alkaen Keskinäinen Kiinteistö Oy Harjus (aik. Kiinteistö Oy Pudasjärven Harjus).

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

### TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Keskinäinen Kiinteistö Oy Harjus	Toteuma	TA	Toteuma	Toteuma	Poikkeama
	2022 1-6	2023	2023 1-6	%	Tot - TA
	€	€	€	%	€
<b>Liikevaihto</b>	<b>31 744</b>	<b>61 526</b>	<b>25 371</b>	<b>41,2</b>	<b>-36 155</b>
Henkilöstökulut	0	-1 000	0	0,0	1 000
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0		
Liiketoiminnan muut kulut	-27 938	-60 526	-27 589	45,6	32 937
<b>Liikevoitto (-tappio)</b>	<b>3 806</b>	<b>0</b>	<b>-2 218</b>		<b>-2 218</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	838		838
Välittömät verot	0	0	0		0
<b>TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)</b>	<b>3 806</b>	<b>0</b>	<b>-1 379</b>		<b>-1 379</b>
Tase	692 076	65 227	678 055	1 039,5	612 828
Käyttökate	3 806	0	-2 218		-2 218
Investoinnit netto	0	10 000	0	0,0	-10 000
Lainakanta	8 269	5 209	3 875	74,4	-1 334

## STRATEGISET TAVOITTEET

6. Tytäryhtiöiden strategiset linjaukset	
Poistoilmanvaihdon tarkastelu ja tarvittavat korjaukset	
Lämmityskustannusten alentaminen.	Valmis
Mittarit: MWh-kulutuksen pienentäminen. Poistoilmanvaihto tasapainotettu ja kaukolämpö tasapainotettu. Seurataan, miten alkaa vaikuttaa lämmityskustannuksiin.	
Sähkölaitteiden ja asennusten tarkastukset	
Rakennuksen palo- ja pelastusturvallisuuden parantaminen.	Työn alla
Mittarit: Ao. tarkastuspöytäkirjat.	
Sisäpihan kunnostaminen ja uudelleenjärjestely	
Sisäpihan käytön parantaminen, hulevesien ohjaus viemäriin.	Aloittamatta
Mittarit: Käyttäjien arviot.	

### **Arvio todennäköisestä tulevat kehityksestä**

Yhtiö kykenee huolehtimaan tulevista korjaustoimenpiteistä ja osoittamaan mm. omarahoitusta. Suunnittelukauden peruskorjauksina aloitetaan sähköturvallisuuslain mukaiset rakennuksen sähkölaitteistojen ja asennusten tarkastukset ja mahdolliset korjaukset.

### **Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen vaikuttavista seikoista**

Operatiivisella johdolla ei ole tiedossa suurempia riskejä tai epävarmuustekijöitä. 3.9.2018 tehdyssä pelastustarkastuksessa havaittuja puutteita on vuosittain poistettu niin, että suurimpana korjaustoimenpiteenä on vielä em. sähköturvallisuuslain mukaiset tarkastukset, jotka korjataan tilikaudella 2023-2024.

### **Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta**

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

## 9.4 KIINTEISTÖ OY PUDASJÄRVEN TEURASTAMO

### TOIMINNANKUVAUS

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

## TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Kiinteistö Oy Pudasjärven Teurastamo	Toteuma 2022 1-6 €	TA 2023 €	Toteuma 2023 1-6 €	Toteuma %	Poikkeama Tot - TA €
<b>Liikevaihto</b>	<b>46 899</b>	<b>44 000</b>	<b>27 794</b>	<b>63,2</b>	<b>-16 206</b>
Henkilöstökulut	-4 231	-4 000	-1 828	45,7	2 172
Poistot ja arvonalentumiset	-389	-292	-292	100,0	0
Liiketoiminnan muut kulut	-40 738	-36 000	-16 420	45,6	19 580
<b>Liikevoitto (-tappio)</b>	<b>1 541</b>	<b>3 708</b>	<b>9 255</b>	<b>249,6</b>	<b>5 547</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	53	-20	0		20
Välittömät verot	0	0	0		0
<b>TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)</b>	<b>1 594</b>	<b>3 688</b>	<b>9 255</b>	<b>250,9</b>	<b>5 567</b>
Tase	10 518	11 645	16 235	139,4	4 590
Käyttökate	1 930	4 000	9 546	238,7	5 546
Investoinnit netto			0		
Lainakanta			0		

## STRATEGISET TAVOITTEET

6. Tytäryhtiöiden strategiset linjaukset	
Ylläpitää ja kehittää teurastamon tiloja sekä toimintaedellytyksiä.	
Pitää yllä kiinteistöä, jossa osakaspaliskunnat saavat teurastettua poronsa kustannustehokkaasti.	Työn alla
On ylläpidetty teurastamon tiloja ja toimintaedellytyksiä.	
Vuokrata teurastamon yhteydessä olevia jatkojalostustiloja.	
Löytää vuokralainen leikkaamotiloihin.	Työn alla
Leikkaamossa ei ole vuokralaista.	

### Arvio todennäköisestä tulevat kehityksestä

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

### Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen vaikuttavista seikoista

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

### Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta

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



## 9.5 KAIRAN KUITU OY

### TOIMINNANKUVAUS

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

### TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Kairan Kuitu Oy	Toteuma	TA	Toteuma	Toteuma	Poikkeama
	2022 1-6	2023	2023 1-6	%	Tot - TA
	€	€	€	%	€
<b>Liikevaihto</b>	<b>524 829</b>	<b>1 350 000</b>	<b>594 387</b>	<b>44,0</b>	<b>-755 613</b>
Henkilöstökulut	-80 270	-150 000	-88 651	59,1	61 349
Poistot ja arvonalentumiset	-115 000	-270 000	-122 500	45,4	147 500
Liiketoiminnan muut kulut	-182 958	-760 000	-247 206	32,5	512 794
<b>Liikevoitto (-tappio)</b>	<b>146 601</b>	<b>170 000</b>	<b>136 030</b>	<b>80,0</b>	<b>-33 970</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	-45 053	-240 000	-87 851	36,6	152 149
Tilikauden verot	0	0	-1 463		-1 463
<b>TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)</b>	<b>101 548</b>	<b>-70 000</b>	<b>46 716</b>	<b>-66,7</b>	<b>116 716</b>
Tase	6 822 911	7 500 000	8 173 560	109,0	673 560
Käyttökate	261 601	440 000	258 530	58,8	-181 470
Investoinnit netto	115 959	600 000	787 969	131,3	187 969
Lainakanta	4 720 055	5 800 000	6 214 016	107,1	414 016

### STRATEGISET TAVOITTEET

6. Tytäryhtiöiden strategiset linjaukset	
Kustannustehokkuus	
Kustannustehokkuus	Valmis
Jatkuvaa toimintaa. 1-3 osavuosikatsauksen aikana mm. kilpailutettu lainarahoitus uudelleen.	
Joustavat ja monipuoliset tuotteet	
Joustavat ja monipuoliset tuotteet	Valmis
Tuotevalikoimaa on aiemmin päivitetty asiakkailta saadun palautteen perusteella. Tällä hetkellä ei muutostarpeita.	

#### **Arvio todennäköisestä tulevat kehityksestä**

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

#### **Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista**

Toiminnan kannalta merkittävimmät riskit muodostuvat yleisestä korkokannasta sekä verkon käyttöasteesta.

**Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta**

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

**9.6 PUDASJÄRVEN LÄMPÖ OY**

**TOIMINNANKUVAUS**

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

**TALouden TOTEUTUMINEN**

Pudasjärven Lämpö Oy	Toteuma	TA	Toteuma	Toteuma	Poikkeama
	2022 1-6	2023	2023 1-6	%	Tot - TA
	€	€	€		€
<b>Liikevaihto</b>	<b>1 594 747</b>	<b>3 100 000</b>	<b>1 550 588</b>	<b>50,0</b>	<b>-1 549 412</b>
Henkilöstökulut	-203 864	-465 000	-227 877	49,0	237 123
Poistot ja arvonalentumiset	-325 000	-560 000	-270 460	48,3	289 540
Liiketoiminnan muut kulut	-1 279 078	-2 200 000	-1 132 668	51,5	1 067 332
<b>Liikevoitto (-tappio)</b>	<b>-213 195</b>	<b>-125 000</b>	<b>-80 417</b>	<b>64,3</b>	<b>44 583</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	-11 309	-70 000	-53 033	75,8	16 967
Tilinpäätössiirrot	-15 000	0	0		0
Välittömät verot	-2 500	0	0		0
<b>TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)</b>	<b>-242 004</b>	<b>-195 000</b>	<b>-133 450</b>	<b>68,4</b>	<b>61 550</b>
Tase	10 315 164	9 800 000	9 267 633	94,6	-532 367
Käyttökate	111 805	435 000	190 043	43,7	-244 957
Investoinnit netto	-48 081	-450 000	-261 460	58,1	188 540
Lainakanta	6 670 824	6 090 000	6 401 257	105,1	311 257

**STRATEGISET TAVOITTEET**

6. Tytäryhtiöiden strategiset linjaukset	
Asiakkaiden ja omistajien palveleminen lämmön toimituksessa kustannustehokkaasti	
Budjetin mukainen.	Valmis
Toimenpide: Saavutettavissa.	
Toteutuu. Kaukolämmön hintaa tarkastettu 15 % ylöspäin 1.4.2023 alkaen tuotantokustannusten noususta johtuen.	
Lämmön toimitusvarmuus häiriöttä	
Ei häiriöitä lämmön toimituksessa.	Valmis
Toimenpide: Toteutuu.	
Ei häiriöitä tuotannossa tai jakelussa	

Toimimme vastuullisesti ja kestäväen kehityksen kriteereiden mukaisesti vähentäen ympäristön kuormitusta	
Ei päästöjä ympäristöön.	Valmis
Toimenpide: Vain vähäisiä päästöjä ympäristöön.	
Mittarit: Päästöt ympäristöön.	
Ei päästöjä ympäristöön	
Huomioimme aktiivisesti liiketoimintaympäristössä tapahtuvia muutoksia ja reagoimme muutoksiin	
Reagoimme liiketoimintaympäristössä tapahtuviin muutoksiin ja seuraamme aktiivisesti sitä.	Valmis
Toimenpide: Muutoksia tapahtuu kokoajan, siksi meille on tärkeää olla mukana vaikuttamassa yhteisiin asioihin myös valtakunnan tasolla.	
Huomioimme aktiivisesti liiketoimintaympäristössä tapahtuvia muutoksia ja reagoimme muutoksiin,	

### **Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä**

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

Valmistuneet Investoinnit tulevat olemaan ns. passiivisia ympäristön pilaantumista ehkäiseviä, sekä energiatehokkuusinwestointeja.

Polttoaineiden ja sähkön markkinahintakehitys jatkuu edelleen, ne ohjaavat kaukolämmön hinnan tarkastamiseen mahdollisesti ylöspäin vuoden 2. neljänneksen tulosten perusteella 2023. Ukrainan sota on myös vaikuttanut merkittävästi mm. kaasun toimituksiin, joka välillisesti vaikuttaa mm. biopolttoaineiden hintapaineeseen ylöspäin. Markkinoilla erityisesti puupolttoaineiden hintakehitys on ollut kuluneen alkuvuoden aikana nouseva. Myös sähkön hinta heittelee merkittävästi, tosin sen hintakehitys on tasaantumassa.

### **Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista**

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

Kaukolämpöverkosto on paikoitellen ikääntynyttä ja vuotoja ilmenee vuosittain. KL- verkoston käyttöön on investoitu etäluettavilla mittareilla, joista saadaan myös diagnostiikka analysoitavaksi, jolloin energiatehokkuuteen voidaan kiinnittää huomiota tehokkaammin. Järjestelmä saatiin käyttöön 2019 alussa.

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

### **Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta**

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

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

## 9.7 PUDASJÄRVEN KYLÄVERKOT OY

### TOIMINNANKUVAUS

Pudasjärven Kyläverkot Oy omistaa valokuituverkon tilaajayhteyksiä.

### TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Pudasjärven Kyläverkot Oy	Toteuma 2022 1-6 €	TA 2023 €	Toteuma 2023 1-6 €	Toteuma %	Poikkeama Tot - TA €
<b>Liikevaihto</b>	<b>40 000</b>	<b>240 000</b>	<b>26 032</b>	<b>10,8</b>	<b>-213 968</b>
Henkilöstökulut	-1 918	-5 100	-1 913	37,5	3 187
Poistot ja arvonalentumiset	-35 301	-70 602	-35 301	50,0	35 301
Liiketoiminnan muut kulut	-1 591	-3 500	-1 741	49,7	1 759
<b>Liikevoitto (-tappio)</b>	<b>1 190</b>	<b>160 798</b>	<b>-12 923</b>	<b>-8,0</b>	<b>-173 721</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	0	-115 000	-19 742	17,2	95 258
Välittömät verot	0	0	0		0
<b>TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)</b>	<b>1 190</b>	<b>45 798</b>	<b>-32 665</b>	<b>-71,3</b>	<b>-78 463</b>
Tase	2 088 299	2 000 000	2 050 511	102,5	50 511
Käyttökate	36 491	231 400	22 378	9,7	-209 022
Investoinnit netto	-35 301	-70 602	-35 301	50,0	35 301
Lainakanta	2 327 800	2 260 000	2 316 500	102,5	56 500

### STRATEGISET TAVOITTEET

6. Tytäryhtiöiden strategiset linjaukset	
Kustannustehokkuus	
Kustannustehokkuus.	Valmis
Jatkuvaa toimintaa. Osavuositarkastuksen 1-3 aikana mm. kilpailutettu lainarahoitus uudelleen.	

#### **Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä**

Tulevina vuosina yhtiön tulos säilyy positiivisena.

#### **Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen vaikuttavista seikoista**

Yhtiön kannalta suurimman riskin muodostaa rahoitusten korkokannan muutokset.

#### **Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta**

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

## 9.8 PUDASJÄRVEN KEHITYS OY

### TOIMINNANKUVAUS

Pudasjärven Kehitys Oy:n päätehtävät ovat yrityskehitys, toimintaympäristön kehitys ja aluemarkkinointi. Pudasjärven Kehitys Oy tarjoaa yritysneuvontaa yritystoimintaa suunnitteleville ja aloittaville henkilöille sekä liiketoimintaansa kehittäville pk-yrityksille. Kehitysyhtiö tarjoaa henkilökohtaista, luottamuksellista ja joustavaa palvelua, jolla pyritään tukemaan jokaista asiakasta yksilöllisesti ja vastaamaan kehittämistarpeisiin yrityksen ja yrittäjän omista lähtökohdista. Yrityskohtaisia kehittämistarpeita kartoitetaan ja autetaan asiakkaita erityisesti erilaisten yritystukien hakemisessa kunkin asiakkaan oman liiketoiminnan kehittämiseksi.

Kehitysyhtiö on aktiivinen viestijä ja tiedonvälittäjä. Yrittäjille tarjotaan tietoa yrityskehitystä koskevista ajankohtaisista asioista, tuista ja palveluista sekä järjestetään yritystarpeiden ja –toiveiden perusteella infotilaisuuksia ja koulutusta. Tilaisuuksia järjestetään hyödyntäen tehokkaasti sidosryhmiä, yritystuki-verkostoa ja alueella toimivia kehittämishankkeita. Nämä kehittämistoimet voivat kohdistua yrityksiin toimialan, yrityksen kehitysvaiheen, sijainnin ja/tai tietyn teeman perusteella.

Kehitysyhtiön toteuttama viestintä ja markkinointi tähtäävät kaupungin tunnettuuden vahvistamiseen sekä yrittäjälähtöisen toimintakulttuurin esille tuomiseen ja kaupungin yrittäjäystävällisen imagon kehittämiseen. Tuodaan esille uusia investointeja ja markkinoidaan kaupungin ja kehitysyhtiön omistamia liiketontteja sekä uusia liiketiloja. Kehitysyhtiö toimii linkkinä kaupunkiin toimintaansa laajentaville ja sinne etabloituville uusille yrityksille. Viestintää ja viestintäyhteistyötä kehittämällä markkinoidaan Pudasjärveä samalla potentiaalisille uusille asukkaille sekä osaavan työvoiman houkuttelemiseksi alueelle. Kaupungin markkinoinnissa ja erilaisissa kampanjoissa tehdään yhteistyötä kaupungin, Pudasjärven yrittäjien, Syötteen Matkailuyhdistys ry:n ja kylien kanssa synergia-etujen varmistamiseksi. Markkinointitoimenpiteillä tavoitellaan yhdessä uusia asukkaita, lisää yrityksiä, osaavaa työvoimaa sekä matkailijoita Pudasjärvelle.

Pudasjärven Kehitys Oy:n painopisteinä ovat kuntastrategian mukaiset luontaiset menestystekijät, erityisesti jalostunut puutuoteteollisuus ja uusiutuva energia sekä elämyksellinen luontomatkailu. Elinkeinorakennetta monipuolistetaan yritysten kehittämisen ja alueelle etabloituvien yritysten kautta. Näiden painopisteiden alle tavoitellaan eri tahojen toteuttamia vaikuttavia kehittämistoimenpiteitä, aktivoidaan yrityksiä kehittämään omaa toimintaansa, kannustetaan tiivistämään yritys-yhteistyötä sekä hoidetaan tarvittaessa edunvalvontaa. Kannustamme yrityksiä innovaatioihin järjestämällä tilaisuuksia ja autamme heitä löytämään tarvittavat verkostot ja rahoituksen. Kuntastrategia on uudistunut vuoden 2021 kesällä.

Elinkeino-ohjelma on päivitetty vuoden 2021 aikana vastaamaan kuntastrategiassa nostettuja painopisteitä yhdessä yrittäjien ja sidosryhmien kanssa (järjestöt, kylät, luottamushenkilöstö, oppilaitokset mm. OSAO). Pudasjärvellä toteutetaan Matkailun Master Plan ja investointisuunnitelma, jonka tavoitteena on saada esille alan kehittämisen kokonaiskuva ja saada investoinnit liikkeelle. Lisäksi tavoitteena on turvata matkailutoimijoiden yhteistä kyvykyyttä kasvaa ja kehittyä sekä sisältöjen että rakennetun infran osalta. Matkailun Master Plan tukee myös Matkailun puitesopimusta, joka päivitetään työn valmistuttua. Toimenpiteiden kautta vahvistetaan erityisesti matkailualan kilpailukykyä ja tavoitellaan uusia investointeja alueelle. Rahoittajat ja yhteistyökumppanit saavat tärkeää tietoa alueen investointitarpeista ja pystyvät tarjoamaan palveluitaan tehostetusti alueen yritysten käyttöön.

Pudasjärven Kehitys Oy vastaa osaltaan yritysten työvoimahaasteen saada alueelle osaavaa työvoimaa. Toimenpiteenä on avoimien työpaikkojen nostaminen esille yhtiön kotisivuilla. Painopisteinä ovat alkuun puutuoteteollisuus ja matkailutoimiala. Muut toimialat saadaan esille saatujen kokemusten myötä.

Kehitysyhtiö on kumppanina Pohjois-Pohjanmaan, Koillismaan ja Lapin alueilla toimivissa

kehittämishankkeissa sekä koko maakunnassa pk-yrityksille asiantuntijapalveluja tarjoavissa hankkeissa. Yritysneuvontaa tarjotaan kaikille toimialoille ja ohjataan yrityksiä hyödyntämään olemassa olevia rahoituksia ja maaseutuelinkeinojen asiantuntijaverkoston palveluja. Puutuoteteollisuuden osalta kehitysyritys ylläpitää viestinnässä Pudasjärven hirsipääkaupunki-imagoa yhdessä kaupungin kanssa ja tuo esille puutuoteteollisuuden merkitystä Pudasjärven ilmastotekona. Muilla kuin kärkitoimialoilla toteutetaan kehittämistoimia yrityskentästä nousevan tarpeen ja yhtiön resurssien mukaan.

Kehitysyritys tähtää myös toimintaympäristön kehittämiseen. Kehitysyritys osallistuu kaupungin kaavoituksen kehittämiseen, liiketonttien ja toimitilojen markkinointiin sekä uusien innovatiivisten asuinalueiden suunnitteluun ja markkinointiin edistämällä samalla puurakentamista. Pyritään kehittämään myös erilaisia prosesseja, kuten julkisia hankintoja ja markkinavuoropuhelua. Yhteistyötä näissä asioissa tehdään kaupunkiorganisaation kanssa. Pudasjärven Kehitys Oy omistaa joitakin toimitiloja ja tontteja, joita yritys vuokraa tai myy yrityksille. Tuetaan yksityisten investointien eteenpäinviemistä, public-private-yhteistyötä sekä yhteistyöverkoston syntyä.

## TALouden TOTEUTUMINEN

Pudasjärven Kehitys Oy	Toteuma		TA	Toteuma		Toteuma	Poikkeama
	2022	1-6	2023	2023	1-6		Tot - TA
	€		€	€		%	€
<b>Liikevaihto</b>	<b>125 000</b>		<b>476 600</b>	<b>144 472</b>		30,3	<b>-332 128</b>
Liiketoiminnan muut tuotot	27 818		0	4 167			4 167
Henkilöstökulut	-114 648		-287 000	-115 989		40,4	171 011
Poistot ja arvonalentumiset	0		-3 000	0		0,0	3 000
Liiketoiminnan muut kulut	-138 152		-260 000	-144 936		55,7	115 064
<b>Liikevoitto (-tappio)</b>	<b>-99 982</b>		<b>-73 400</b>	<b>-112 286</b>		153,0	<b>-38 886</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	-2 186		-6 000	2		0,0	6 002
Välittömät verot	0		0	0			0
<b>TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)</b>	<b>-102 168</b>		<b>-79 400</b>	<b>-112 284</b>		<b>141,4</b>	<b>-32 884</b>
Tase	1 234 338		1 255 600	1 164 693		92,8	-90 907
Käyttökate	-99 982		-70 400	-112 286		159,5	-41 886
Investoinnit netto	0		-3 000	0		0,0	3 000
Lainakanta	210 000		140 000	175 000		125,0	35 000

## STRATEGISET TAVOITTEET

6. Tytäryhtiöiden strategiset linjaukset	
Varmistamme paikkakunnalla laadukkaan yrityspalvelun saatavuuden	
Tarjoamme asiakkaille maksutonta yritysneuvontaa.	Valmis
Mittarit: Toteutuneet neuvontatapaamiset, 20 uutta yrittäjää: Tavoite 20.0	
46 yritystapaamista ja paljon aktiivista viestintää kehittämismahdollisuuksista. (yhdistetään jatkossa kaksi saman sisältöistä arviointia)	
Huom. Tämä sisältö on yhtenäinen jo arvioidun tavoitteen osalta.	

<b>Tuemme uuden yrittäjyyden syntyä ja uusien yritysten sijoittumista paikkakunnalle</b>	
Tarjoamme asiakkaille maksutonta yritysneuvontaa.	<b>Työn alla</b>
Mittarit: Toteutuneet yrityskontaktit: Toteuma 110.0, Tavoite 225.0	
Ensimmäisen kvartaalin aikana Pudasjärvelle on perustettu 6 uutta yritystä. Yritysneuvontakontakteja on ollut yhteensä 46.	
Toisen kvartaalin aikana Pudasjärvellä on 10 uutta perustamisneuvonnassa. Yritysneuvontakontakteja on ollut yhteensä 64.	
<b>Kehitämme aluemarkkinointia ja markkinointiyhteistyötä sekä kaupungin yrittäjämönteistä imagoa</b>	
Toteutamme viestintää ja markkinointitoimenpiteitä yhdessä kaupungin kanssa.	<b>Työn alla</b>
Mittarit: Aktiivinen viestintä eri kanavissa yhdessä kaupungin, Syötteen Matkailuyhdistyksen ja yhteistyökumppaneiden kanssa Uusi mittari	
Olemme uusineet kotisivuja selkiyttämään toiminnan painopisteitä sekä uusineet viestintämateriaalit tukemaan kaupungin hirsipääkaupunki -imagoa. Matkailun aluemarkkinoinnin selvitystyö valmistui. Olemme laatineet uuden toimintamallin yhteistyössä syötteen Matkailuyhdistys ry:n, kaupungin ja yrittäjien kanssa. Uusi matkailun aluemarkkinointimalli on saatu hyvään alkuun. Tämä vuosi on kokeiluluontoinen, arvioimme mallia jatkuvasti ja kehitämme sitä edelleen. Matkailun aluemarkkinoinnin toimenpiteitä on saatu käyntiin. Matkailun osalta olemme tavoittaneet yritykset, uusia kiinnostuneita on kaksi. Viestintää on ollut neljässä julkaisussa. Olemme olleet mukana Pudasjärven kaupungin Vain hyviä syitä – Tekijöitä Pudasjärvelle -hankkeen yhteisellä kiertueella Oulussa, Raahessa ja Kajaanissa. Olimme mukana tekemässä mielikuvaa alueen kiinnostavuudesta paikkakuntana.	
<b>Järjestämme yritystilaisuuksia ja -tapahtumia yrityskentän tarpeiden pohjalta</b>	
Välitämme tietoa yrityksille ja tuemme yritysyritysten sekä verkostojen syntyä.	<b>Työn alla</b>
Mittarit: Yrityksille suunnatut tapahtumat: Toteuma 9.0, Tavoite 8.0	
Olemme olleet mukana seuraavissa tilaisuuksissa: Rakentamisen mahdollisuudet Pudasjärvelle 2.2. ja 23.2. Oulussa. OSAOn aamuriihi 15.2. Rekry-Cafe 17.1. Uusiutuvien energioiden ilta 24.1. Matkailun aluemarkkinoinnin työpaja 1.2. Vappusimat 28.4 11 osallistujaa. Rakentajan palvelupolku 15.5. mukana 5 osallistujaa. Rahoitusinfo 6.6. mukana 11 osallistujaa.	
<b>Toteutamme kuntastrategian mukaisia toimenpiteitä painopisteinä jalostunut puuteollisuus ja uusiutuva energia sekä elämysellinen luontomatkailu</b>	
Edistämme eri sidosryhmien yhteistyön kautta uusia kehittämistoimenpiteitä. (kopio)	<b>Työn alla</b>
Mittarit: Aktiivinen osallistuminen uusien kehittämistoimenpiteiden suunnitteluun ja toteutukseen Uusi mittari	
Kehittämishankkeiden kautta saamme mahdollisuuden uusille palveluille. Digitaalisten työvälineiden käyttöönotto on toteutunut Kohota -hankkeen tilaisuuksissa: Digimarkkinoinnin lauantai 14.1. Google My Business -lauantai 28.1. IG-työpaja 7.2 x 2, Videotyöpaja -lauantai 11.2. Canva-tiistai 21.2 x 2, Google Shopping ADS 25.2. WebNode 18.3. Vastuullisuus -hankkeen aloitustapahtuma 8.2. Vastuullisuus -hankkeen aloitustyöpaja 8.2. Osakaskuntien aktivointipäivä 28.2. Vastuullisuus-työpajat: Green Key 11.4. && 3.5., Ekokomapssi 16.5. && 15.6., Green Office 16.5. && 15.6., Biosphere 10.5. && 7.6., Hiilijalanjäljenlaskenta ja hiilikompensaatio 10.5. && 26.5. Kohota-työpajat: 4.4 Lean-työpaja, 14.4 Digimarkkinoinnin työpaja, 18.4 kuvaustyöpaja, 12.5 verkkokauppatyöpaja, 17.4 lijoen Lumo; hinnoittelutyöpaja. Toiminta on ollut erittäin aktiivista. Pudasjärvelle on perustettu alkuvuodesta yhteensä 9 uutta yritystä, joista yksi on muuttanut yritysmuotoa. Lopettaneita yrityksiä on yhteensä 3.	

<b>Asiakastytyväisyyden varmistaminen</b>	
Kartoitamme asiakaskentän toiveita ja tarpeita. (kopio)	Työn alla
Mittarit: Asiakaspalautekysely palveluita käyttäneille yrityksille	
Kartoitamme asiakaskentän toiveita ja tarpeita jatkuvasti yritystapaamisten, työpajojen ja koulutustilaisuuksien aikana. Olemme valmistelleet laajan asiakaskyselyn, joka lähetetään kaikille Pudasjärvellä toimiville yrityksille elokuun aikana. Kyselyn tulokset valmistuvat marraskuussa 2023. Elinkeino-ohjelma päivitetään kyselyn tulosten mukaisesti loppuvuoden aikana. Pudasjärven Kehitys Oy:n hallitus ohjeistaa päivitettävän elinkeino-ohjelman.	
<b>Kehitämme palveluita uusitun elinkeino-ohjelman tavoitteiden mukaisesti</b>	
Vastaamme elinkeinojen kehittämisen tarpeisiin.	Työn alla
Mittarit: Elinkeino-ohjelman vuositavoitteiden toteutuminen	
Toteutamme elinkeino-ohjelmaa tavoitteiden ja yritysten tarpeiden sekä lähtökohtien mukaisesti. Matkailun osalta jatkamme Syötteen matkailualueen Master Plan ja investointisuunnitelman toteutusta. Olemme mukana auttamassa rahoitusratkaisussa. Hiilineutraalisuus puhuttaa laajasti yrityksiä. Autamme yrityksiä vastuullisuus-hankkeen työpajojen myötä löytämään yrityskohtaisia sertifikaatteja. Olemme valmistelleet matkailun ympärivuotisuutta tukevan hankkeen yhteistyössä Kuusamon ja lähialueiden kanssa. Tuotteistamme vajaakäytöllä oleville kuukausille pyörämatkailua, asiakkuudet painottuvat kv-matkailuun. Hankkeelle on rekrytoitu uusi henkilö, joka aloittaa työnsä elokuussa. Uusiutuvan energian osalta olemme mukana mm. vierivoimaselvityksessä ja yksityisessä aurinkovoimahankkeessa. Yrityspalvelusetelin hakemuksia ja päätöksiä 10. Loppuvuodelle resursseja yhdelle yritykselle. Tällä kaudella yrityspalvelusetelit ovat kiinnostaneet laajasti yrityksiä. Yrityspalveluseteli on varattu kokonaan. Hankkeet toteutuvat vuoden aikana. Yritykset uusivat omia markkinointistrategioitaan ja hakevat uusia yhteistyökumppaneita. Uusia selvityksiä on avattu mm. elinkeinokalastuksen aktivointiin sekä lähiruokaan Oulu2026:n ja Arctic Food Labin viitoittamana.	
<b>Tuetaan yritysten omistajavaihdosten toteutumista paikkakunnalla</b>	
Viestimme omistajanvaihdospalveluista ja neuvotaan yrityksiä omistajanvaihdostilanteissa.	Työn alla
Mittarit: Aktiivinen viestintä ja neuvonta: Toteuma 11.0	
Omistajanvaihdoksessa, markkinoille valmistautumista. 10 yritystä mukana. 1 OV. Vastuullisuus-hanke 4 mainosta ja 1 lehtiartikkeli. Matkailun yrityskehittäjän tiedote. OV neuvonnassa on tällä hetkellä 11 yritystä. OV-tilaisuus Kalajoella, ov-kaupan hinta on noussut edellisestä ja tulee hidastamaan vaihdoksia. Suuntana on, että yritystoiminta ajetaan alas yrittäjän ikääntymisen vuoksi ja toiminta lopetetaan.	
<b>Vahvistamme verkostoitumista ja syvennämme kehitysyrityksen henkilöstön asiantuntijuutta</b>	
Kehitämme henkilöstön asiantuntijuutta toteuttamalla henkilökohtaisia koulutussuunnitelmia.	Työn alla
Mittarit: Tuodaan esille parhaita käytäntöjä ja opitaan yhdessä sekä osallistutaan yrityspalveluverkostolle suunnattuihin tapahtumiin ja koulutuksiin	
Henkilöstö on osallistunut resurssien myötä KOHOTA-hankkeen koulutuksiin ja oppinut digitaalista viestintää ja tarvittavia työkaluja. Hiilijalanjäljen laskentakoulutus toi esille konkreettista tietoa tällä hetkellä käytössä olevista mahdollisuuksista. MAHIS-hankkeen hiilikompensaatioseminaari. SEKESin TE-palvelu-uudistus. Bioliito 12.1. Kasvu Foorum 25.-26.1. Iijoen LUMO -hanke kalastusmatkailutyöpaja ja tuotekortti 15.3. ja 22.3. Oulunseudun Leader ry:n Yritysneuvojen iltapäiväkahvit 6.2. ELY:n rahoitustyöpajat. Visit Finlandin markkinakatsaukset: Saksa, Hollanti & Sveitsi, Italia & Espanja, Ruotsi, Ranska, Iso-Britannia ja Yhdysvallat, Aasia. Visit Finlandin Kestävän matkailun tila -vuosiraportti sekä DataHub-klinikat. Vastuullisen matkailun aluekehittämisen malli. 18.4 Maaseuturahaston info, 25.4 Julkisten toimijoiden rah.info, 11.5 Bothnian Bay Cross Boarder Tourism Seminar; matkailun verkostoituminen ja myyntitapahtuma, 12.5 Business Forum Kalajoki; verkostoituminen P-P ja K-P, 23.5 OV-webinaari, 24.-25.5 Kunnallisjohdon seminaari Lahti, 2.6 Pyörämatkailu benchmark Rovaniemi 8.6 Jukisten toimijoiden rah.info, 15.-16.6 OV-toimijoiden verkostoitumistapaaminen Kalajoki	



### **Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä**

Kehitysyhtiö tarjoaa asiakkailleen maksuttomia kehittämisspalveluja alueen yritysten ja Pudasjärven kaupungin vetovoiman tukemiseksi. Vuonna 2023 henkilöresurssina kehitysyhtiössä on toimitusjohtaja, yritysneuvoja ja matkailun yrityskehittäjä sekä vastuullisuus-hankkeen projektikoordinaattori. Yhtiöön on rekrytoitu uusi projektipäällikkö kesällä 2023.

Yhtiön päätehtävä on yritysneuvonta ja yhtiö pyrkii varmistamaan laadukkaan yritysneuvontapalvelun saatavuuden paikkakunnalla. Kehitysyhtiö tukee ja kannustaa asiakkaitaan liiketoiminnan kehittämiseen ja ohjaa aktiivisesti erityisesti erilaisten yritystukien hakemiseen ja hyödyntämiseen. Yritysten omilla kehittämishankkeilla on suurin vaikuttavuus Pudasjärven yritysten kilpailukykyyn ja elinkeinojen kehittämiseen.

Kehitysyhtiön palvelutoimintaa kehitetään asiakaskentästä lähtevien tarpeiden pohjalta ja yhtiön resurssien puitteissa. Yhtiö on vahvistanut toimintaansa aloittamalla yritysliiketoiminnan aluekehittämisshankkeet erityisesti matkailun ympärivuotisuutta tukeviksi. Yrityspalveluissa hyödynnetään tehokkaasti erilaisia verkostoja, hankkeita ja hankitaan mahdollisuuksien mukaan ulkopuolisia asiantuntijapalveluja.

Pudasjärven kärkitoimialoina ja painopistealueina ovat jalostunut puutuoteteollisuus ja uusiutuva energia sekä elämysellinen luontomatkailu. Vuonna 2023 toimintaa ohjaavat päivitetty kuntastrategia ja elinkeino-ohjelma. Aiemmin aloitetut kehittämishankkeet viedään läpi suunnitelmien mukaisesti. Syötteen matkailualueen Master Plan ja investointisuunnitelma on valmistunut ja se raamittaa matkailun kehittämistä, investointeja sekä tarvittavaa yhteistyöverkostoa. Yhtiö jatkaa myös kampanjointia tavoitteenaan saada alueen yrityksille tarvittavaa työvoimaa. Pudasjärven kaupungin yrityspalvelusetelien tarjoamista paikkakunnan yrityksille jatketaan määrärahojen puitteissa. Määräraha on käytetty kokonaan toisen kvartaalin ainana (15000 €/15000 €). Teemme lisäksi yhteistyötä lähialueen Suhangon suurhankkeen kanssa. Tavoitteena on saada yritysyritystyötä ja valmistautua tuleviin työtilaisuuksiin.

Yhtiö suunnittelee uusia kehittämistoimia kuntastrategian ja elinkeino-ohjelman linjausten mukaisesti yritysten tarpeet ja lähtökohdat sekä kehitysyhtiön resurssit huomioiden. Kehitysyhtiö on nyt kumppanina hankkeissa, jotka kohdistuvat matkailualan ja kasvuhakuisten yritysten kehittämiseen. Yhteistyötä tehdään laajan ja monipuolisen yritystukiverkoston, hankekumppanien sekä muiden sidosryhmien kanssa. Eri tahojen toteuttamien kehittämishankkeiden kautta on mahdollista tarjota monipuolisia asiantuntijapalveluja paikkakunnan yrityksille. Kehitysyhtiö viestii yrityksille näistä mahdollisuuksista ja toimii tarvittaessa hanketoimijoiden kumppanina erilaisten toimenpiteiden toteutuksessa Pudasjärvellä.

Yhtiö tekee tiiviisti yhteistyötä kaupunkimarkkinoinnin kehittämisessä kaupungin, Syötteen matkailuyhdistys ry:n, Pudasjärven yrittäjien ja kylien kanssa. Markkinointiyhteistyötä jatketaan esimerkiksi erilaisten kampanjoiden avulla ja tukemalla tarvittaessa Matkailuyhdistystä uusien yhteismarkkinointia koskevien kehittämishankkeiden suunnittelussa ja rahoituksen haussa. Matkailun aluemarkkinointiin on laadittu uusi toimintamalli, jota testataan kuluvan vuoden aikana.

Toimintaympäristön kehittämisessä sekä tontti- ja liiketilöiden markkinoinnissa tehdään yhteistyötä ja kehitetään prosesseja kaupungin teknisen toimen kanssa. Virkistysalueiden ja reitistöjen kehittämissuunnitelmissa tehdään yhteistyötä esimerkiksi kaupungin liikuntatoimen ja erilaisten kehittämishankkeiden sekä yhdistysten kanssa. Olemme toimineet aktiivisesti virkistysalueen ja kalastusmatkailun saamisessa mukaan yritysten palvelutarjontaan. Aktivointityö jatkuu.

Kaupungin kanssa yhteistyössä tiivistetään paikkakunnalla julkisia hankintoja ja vahvistetaan markkinavuoropuhelua Pudasjärven kaupungin ja yritysten välillä. Toimenpiteinä ovat yrityksille järjestettävät työpajat. Yritysten ja Pudasjärven keskuskeittiön välistä markkinavuoropuhelua tuetaan myös tarpeen mukaan.

Kaupungin työllisyyspalvelut kehittävät Pudasjärvellä Ohjaamo-tyyppistä toimintaa ja kehitysyhtiö tekee yhteistyötä tarpeen mukaan työllisyyspalvelujen sekä mahdollisten alueellisten työllistämiskokeilujen kanssa. Kehitysyhtiön tavoitteena on aluemarkkinoinnin avulla edistää osaavan

työvoiman houkuttelua ja saatavuutta paikkakunnan yrityksiin. Yritysten kasvun pullonkaulaksi on muodostunut osaavan työvoiman saatavuus, joten yhteistyötä tiivistetään kaupungin työllisyyspalvelujen, TE-palvelujen ja alueella toimivien koulutusorganisaatioiden kanssa.

### **Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen vaikuttavista seikoista**

Yhtiön toimintaan liittyy operatiivisia riskejä. Yritysneuvonnan ja kehittämisspalvelujen toteuttaminen vaativat resursseja ja kehitysyhtiöllä on vuonna 2023 kolme vakituista työntekijää. Kehittämisshankkeet mahdollistavat lisää henkilöresursseja ja vahvistavat tarvittavia asiantuntijapalveluita. Hallinnollisten tehtävien hoitamiseen ei ole hallinto- ja tukipalveluja, joten kyseiset tehtävät vievät asiantuntijoiden työaika. Tilitoimiston tuki on merkittävä. Henkilöressurssien vähäisyyden vuoksi sijaisia ei käytännössä ole, mikäli osa henkilöstöstä tai koko henkilöstö joutuisi esimerkiksi pitkälle sairauslomalle. Riskinä on myös mahdollinen asiantuntijoiden vaihtuvuus, mikä vaikuttaisi yhtiön toimintaan ja palvelujen toteutukseen käytännössä. Vähäisen henkilömäärän ja sijaisuusjärjestelyjen vuoksi sisäisiä prosesseja ja resursseja tarkastellaan yhtiön sisällä. Viikkopalaverikäytännön tavoitteena on sisäinen tiedotus, lähiaikojen tehtävien arviointi ja henkilöstön vuorovaikutuksen ja yhteisöllisyyden lisääminen. Käytäntö motivoi yhteistä työilmapiiriä ja tasoittaa työkuormaa.

Yrityskentän tarpeisiin pyritään vastaamaan resurssien puitteissa. Yleinen taloustilanne on varovainen, koronan jälkimainingeista ei olla toivuttu vielä kunnolla ja Euroopassa oleva sota vaikuttaa myös tilanteeseen. Yritysten tahtotilana on kehittää toimintaa ja tarttua esimerkiksi digitalisaation tuomiin mahdollisuuksiin. Osaavan työvoiman saaminen alueelle on edelleen iso haaste. Kehitysyhtiö on vahvistanut omien kotisivujen profiilia työvoiman houkuttelussa. Alueelle voi aiheutua maineriski, mikäli yritykset eivät saa työvoimaa riittävän ajoissa ja siten koe palvelutarjontaa riittävän laajaksi. Yhtiön mahdollisuudet estää esimerkiksi konkurssesja tai yritysten toiminnan lopettamista paikkakunnalla ovat tosiasiasja rajalliset. Yhtiö ei rahoita yrityksiä suoraan, eikä voi taata yritysten saavan ulkopuolista rahoitusta tai yritystukia, vaan voi olla yritysten apuna rahoituskanavien löytämisessä ja tukien hakemisessä.

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

Elinkeinojen kehittämiseen ja kaupungin yritysmyönteiseen imagoon liittyy kaupunkiorganisaation eri hallinnonalojen toiminta ja erilaisten koulutusorganisaatioiden toiminta, joihin kehitysyhtiöllä ei ole suoranaisesti vaikutus- eikä päätöksentekovaltaa. Asiakaskenttä voi odottaa kehitysyhtiön tuovan ratkaisuja erilaisiin ongelmiin, joista kehitysyhtiö ei käytännössä voi päättää. Toimintansa puitteissa kehitysyhtiö voi kuitenkin mahdollisesti vaikuttaa neuvotteluteitse asioiden kehittämiseen yhteistyössä omistajansa ja eri sidosryhmien kanssa pitkällä aikavälillä. Kaupungin liiketonttien luovutuskriteerejä ja koko prosessia kehitetään edelleen kaupungin kanssa, jotta kaupungin yritysmyönteinen imago vahvistuu.

Yhtiö ei luovuta yritysten yhteystietoja eikä yritysten liikesalaisuuksiin kuuluvia tietoja ulkopuolisille tahoille. Yhtiöllä on asiakasrekisteri, johon kootaan yritysten yhteystietoja omista asiakkaista ja uutiskirjeen tilaajista. Tietojärjestelmiin liittyy yleinen tietoturvariski mahdollisten tietomurtojen vuoksi.

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

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

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

Hankkeistukseen ja hankkeiden käynnistämiseen liittyy taloudellisia ja operatiivisia epävarmuustekijöitä. Rahoituksen saaminen kehittämishankkeille riippuu luonnollisesti kulloinkin käytävistä olevista rahoituskanavista ja –mahdollisuuksista sekä rahoittajaviranomaisten sekä kaupunginhallituksen tekemistä linjauksista ja rahoituspäätöksistä. Rahoittajat suosivat laajoja alueellisia tai maakunnallisia hankkeita, joiden toteuttamiseen kehitysyhtiöllä ei ole taloudellisia tai henkilöstöresursseja käytävissä. Alueellisissa hankkeissa ollaan mukana kumppaneina ja osatoteuttajina, mikäli hankkeiden koetaan hyödyttävän alueen yrityksiä ja elinkeinoelämän kehittämistä.

Pudasjärven Kehitys Oy on täyttänyt 5 vuotta 1.3.2023. Yhtiö on saanut kaupungilta hyvää tukea ja kannustusta. Alueen yritykset ovat ottaneet kehitysyhtiön omakseen ja tunnustavat yhtiön toiminnan. Yhteistyön turvin alueen verokertymää on saatu nostettua vaikka ajat ovat haastavia. Yhtiön toimintaa kehitetään edelleen yrityksiltä ja kaupungilta saatujen palautteiden myötä.

### ***Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta***

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

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

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