



# Talouden osavuositarkastus tammi-syyskuu 2023



≡ PUDASTÄRVI ≡

## SISÄLLYSLUETTELO

1 JOHDANTO.....	3
1.1 OSAVUOSIRAPORTOINTI PUDASJÄRVEN KAUPUNGISSA .....	3
1.2 YHTEENVETO TALOUDEN TOTEUTUMASTA RAPORTOINTIJAKSOLLA .....	3
2 KÄYTTÖTALOUSOSA .....	4
2.1 KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ .....	4
2.2 HALLINTOTOIMINTA.....	5
2.3 KUNNAN YHTEISTYÖTOIMINTA .....	18
2.4 HYVINVOINTI- JA SIVISTYSTOIMINTA .....	23
2.5 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMINTA.....	28
3 TULOSLASKELMAOSA .....	37
4 INVESTOINTIOSA.....	39
5 RAHOITUSOSA .....	44
6 TASE .....	45
7 ERIYTETYT TASEYKSIKÖT .....	47
7.1. SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS .....	47
8 TYTÄRYHTEISÖT .....	49
8.1 PUDASJÄRVEN VUOKRATALOT OY .....	49
8.2 KIIINTEISTÖ OY PUDASJÄRVEN HIRSIKUNNAS.....	50
8.3 KESKINÄINEN KIIINTEISTÖ OY HARJUS .....	51
8.4 KIIINTEISTÖ OY PUDASJÄRVEN TEURASTAMO .....	52
8.5 KAIRAN KUITU OY .....	54
8.6 PUDASJÄRVEN LÄMPÖ OY .....	55
8.7 PUDASJÄRVEN KYLÄVERKOT OY .....	57
8.8 PUDASJÄRVEN KEHITYS OY.....	58

## 1 JOHDANTO

### 1.1 OSAVUOSIRAPORTOINTI PUDASJÄRVEN KAUPUNGISSA

Vuoden 2023 talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaan:

Toiminta-alueiden on raportoitava kaupunginhallitukselle ja -valtuustolle määräajoin toiminta- ja tulostavoitteiden toteutumisesta (hallintosääntö 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 kolmen ensimmäisen neljänneksen toimintakate ylittää muutetun talousarvion tasaisen toteuman 3,5 prosenttiyksiköllä eli noin 970 000 eurolla. Ensimmäiseen puolivuotiskauteen verrattuna talouslukujen toteuma on parantunut jonkin verran.

Hyvinvointi- ja sivistystoiminta ylittää tasaisen toteuman 5,5 %-yksiköllä (n. 950 000 €:lla), Tekninen- ja ympäristötoiminta 6,7 %-yksiköllä (n. 260 000 €:lla) ja Kunnan yhteistoiminta 7,5 %-yksiköllä (n. 90 000 €:lla). Hallintotoiminta alittaa tasaisen toteuman 6,0 %-yksiköllä (n. 330 000 €:lla).

Puolivuotiskatsauksen yhteydessä laskettu ennuste vuoden 2023 tilinpäätöksen yli-/alijäämäksi oli noin - 327 400 € alijäämäinen.

Vuoden 2023 muutettu talousarvio on ylijäämäinen 487 252 €, eikä puolivuotisennusteen mukaisia talousarviomuutoksia ole tehty.

Tilikauden tulos sekä tilikauden alijäämä -781 760 € eivät kuvaa tässä vaiheessa kovinkaan hyvin tammi-syyskuun tilannetta, koska Oulunkaaren kuntayhtymältä palautuva n. 2 M € satunnainen erä on vielä saamatta ja suunnitellut kiinteistöjen alaskirjaukset sekä poistoero kirjataan kokonaisuudessaan vasta tilinpäätöksessä. Ko. erät tämän hetken ennusteella ja tasaisella toteumalla huomioiden tammi-syyskuun toteuma on noin 220 000 euroa alijäämäinen.

Alijäämän määrä on suuntaa antava, koska käyttötalouden tulot ja kulut kertyvät vuoden aikana osin epätasaisesti ja ovat monilta osin jaksottamatta tilikauden ollessa kesken. Nollatulos tai hieman ylijäämäinenkin tulos eivät tarkoittaisi, että kaupungin käyttötalous olisi tasapainossa johtuen edellä mainitusta satunnaisesta erästä.

Konserniyhtiöistä Kairan Kuitu Oy:n tulos (tappio) kolmen ensimmäisen vuosineljänneksen osalta on n. -350 t € ja Pudasjärven Lämpö Oy:n tappio n. -560 t €, mikä on selvästi yhtiöiden talousarvioita heikompi toteuma.

## 2 KÄYTTÖTALOUSOSA

### 2.1 KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ

#### PUDASJÄRVEN KAUPUNKI

##### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-9 2022	TA 2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>8 619 167</b>	<b>10 285 057</b>	<b>-165 939</b>	<b>10 119 118</b>	<b>7 748 389</b>	<b>76,57 %</b>	<b>-2 370 729</b>
Myyntituotot	3 267 553	2 687 640		2 687 640	1 703 011	63,36 %	-984 629
Maksutuotot	629 474	932 616		932 616	698 436	74,89 %	-234 180
Tuet ja avustukset	1 076 931	1 006 408	111 446	1 117 854	669 025	59,85 %	-448 829
Muut toimintatuotot	3 645 209	5 658 393	-277 385	5 381 008	4 677 916	86,93 %	-703 092
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-55 633 268</b>	<b>-34 922 214</b>	<b>-3 137 962</b>	<b>-38 060 176</b>	<b>-29 669 986</b>	<b>77,96 %</b>	<b>8 390 191</b>
Henkilöstökulut	-12 826 661	-14 881 702	-134 358	-15 016 060	-12 149 858	80,91 %	2 866 202
Palvelujen ostot	-35 927 285	-10 982 830	-1 207 103	-12 189 933	-9 254 707	75,92 %	2 935 226
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 561 539	-2 501 466		-2 501 466	-2 080 700	83,18 %	420 766
Avustukset	-1 002 829	-1 100 034	-472 001	-1 572 035	-1 067 731	67,92 %	504 304
Muut toimintakulut	-3 314 954	-5 456 182	-1 324 500	-6 780 682	-5 116 990	75,46 %	1 663 692
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-47 014 101</b>	<b>-24 637 157</b>	<b>-3 303 901</b>	<b>-27 941 058</b>	<b>-21 921 597</b>	<b>78,46 %</b>	<b>6 019 461</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-2 736 686</b>	<b>-3 443 244</b>	<b>-1 326 032</b>	<b>-4 769 276</b>	<b>-2 643 405</b>	<b>55,43 %</b>	<b>2 125 871</b>
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 736 686	-3 443 244		-3 443 244	-2 643 405	76,77 %	799 839
Arvonalentumiset			-1 326 032	-1 326 032			1 326 032

Vuoden kolmen ensimmäisen neljänneksen toimintakate (-21 921 597 euroa, 78,5 %) ylittää tasaisen toteuman 3,5 prosenttiyksiköllä eli noin 970 000 eurolla. Toimintatuottojen (ulkoinen/sisäinen) toteuma on 76,6 % ja toimintakulujen toteuma on 78,0 % talousarviosta.

Valtuuston talousarviovuoden aikana hyväksymät talousarviomuutokset:

- lisämäärärahat ja muutokset (VALT 20.4.2023 § 19)
- talouden sopeutusohjelman muuttaminen (VALT 22.5.2023 § 28)
- kehittämisrahastoon liittyvät muutokset ja lisämäärärahat (VALT 12.6.2023 § 41-42 ja VALT 18.9.2023 § 55-56)

## 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 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>1 066 171</b>	<b>1 307 428</b>	<b>107 244</b>	<b>1 414 672</b>	<b>1 112 389</b>	<b>78,63 %</b>	<b>-302 283</b>
Myyntituotot	592 607	908 020		908 020	830 457	91,46 %	-77 563
Maksutuotot	100 755	102 000		102 000	109 567	107,42 %	7 567
Tuet ja avustukset	334 681	277 508	103 859	381 367	165 651	43,44 %	-215 716
Muut toimintatuotot	38 127	19 900	3 385	23 285	6 714	28,84 %	-16 571
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-3 658 762</b>	<b>-6 195 514</b>	<b>-749 415</b>	<b>-6 944 929</b>	<b>-4 930 551</b>	<b>70,99 %</b>	<b>2 014 377</b>
Henkilöstökulut	-1 573 125	-2 498 156	-133 759	-2 631 915	-1 880 083	71,43 %	751 832
Palvelujen ostot	-1 188 322	-2 694 467	-290 656	-2 985 123	-2 097 404	70,26 %	887 719
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-57 541	-77 156		-77 156	-41 912	54,32 %	35 244
Avustukset	-667 871	-595 034	-325 000	-920 034	-662 267	71,98 %	257 767
Muut toimintakulut	-171 903	-330 701		-330 701	-248 885	75,26 %	81 816
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-2 592 591</b>	<b>-4 888 086</b>	<b>-642 171</b>	<b>-5 530 257</b>	<b>-3 818 163</b>	<b>69,04 %</b>	<b>1 712 094</b>
Poistot ja arvonalentumiset					-2 612		-2 612

Hallintotoiminnan toimintakate (-3 818 163 euroa, 69,0 %) alittaa tasaisen toteuman 6,0 prosenttiyksiköllä eli noin 330 000 eurolla. Toimintatuottojen toteuma on 78,6 % ja toimintakulujen toteuma 71,0 % talousarviosta.

### Strategiset tavoitteet

<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.	
Omistuksille asetetaan selkeät tavoitteet	Työn alla
Toimenpide: Omistusten arvo säilyy ja kehittyy.	
Mittarit: Sijoitusten arvon kehitys %: Toteuma 3.5, Tavoite 2.0	



Sijoitussalkun arvo on kasvanut kolmella ensimmäisellä vuosineljänneksellä 3,5 %, mikä on tyydyttävä tuotto. Tuotto on kuitenkin heikompi mitä alkuvuodesta ennakoitiin, ja voi jäädä koko vuonna vastaavansuuruisen lyhyisiin korkoihin sidotun lainakannan aiheuttamien kustannusten suuruiseksi. 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 69,0, Tavoite 100,0

Rahoituslaskelman tunnusluvut/lainahoitokate paranee, ollen suurempi kuin 1: Tavoite 1,5

Hallintotoiminnan talouden toteuma on 6 %-yksikköä alle talousarvion tasaisen toteuman. Hallintoiminta pysynee talousarviossa talousarviovuonna. (Rahoituslaskeman tunnusluvut/lainanhoitokate 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 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>133 370</b>	<b>151 753</b>		<b>151 753</b>	<b>110 278</b>	<b>72,67 %</b>	<b>-41 475</b>
Myyntituotot	94 068	150 753		150 753	110 380	73,22 %	-40 373
Tuet ja avustukset	16 802	1 000		1 000	-102	-10,20 %	-1 102
Muut toimintatuotot	22 500						
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-857 350</b>	<b>-1 827 703</b>	<b>-289 923</b>	<b>-2 117 626</b>	<b>-1 209 518</b>	<b>57,12 %</b>	<b>908 109</b>
Henkilöstökulut	-289 530	-990 146		-990 146	-696 195	70,31 %	293 952
Palvelujen ostot	-482 773	-657 191	-274 923	-932 114	-460 494	49,40 %	471 620
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 574	-3 700		-3 700	-3 887	105,05 %	-187
Avustukset	-48 712	-70 420	-15 000	-85 420	-32 618	38,19 %	52 802
Muut toimintakulut	-29 761	-106 246		-106 246	-16 324	15,36 %	89 922
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-723 979</b>	<b>-1 675 950</b>	<b>-289 923</b>	<b>-1 965 873</b>	<b>-1 099 240</b>	<b>55,92 %</b>	<b>866 634</b>

### 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

Palvelusuunnittelijat aloittaneet viestintäohjelman ja yhteisöllisyysohjelman työstäminen yhdeksi asiakirjaksi. Asiasta on käyty alustavat keskustelut yhteisövaliokunnassa. Valmistuu 6/2024.

Yhteisöllisyysohjelma toteutuminen

Työn alla

<p>Toimenpide: Kyläsuunnitelma toimii lähidemokratian työkaluna, jonka avulla kylien asioita viedään eteenpäin (kaupunki ja muut viranomaistahot)Kyläsuunnitelmat, huomioiden turvallisuus, päivitettyOsallistavan budjetoinnin ohjaus ja koordinaatiotehtävä koko organisaation tasolla</p>	
<p>Mittarit: Osallistava budjetointi käytössä koko organisaatiotasolla: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0 Kyläsuunnitelmat päivitetty: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0 Kylien asioita viety eteen päin, kaupunki ja muut viranomaistahot sekä sidosryhmät: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0</p>	
<p>Pidetty kyläneuvosto 22.3. Sarakylän koululla, 19.6. linattijärvellä Hampushallilla ja 21.9. Paukkerinharjun koululla. Kylien turvallisuussuunnitelmista osa on palautunut. 3-vuotiset kyläsuunnitelmat ovat valmistelussa ja palautus on 30.9. mennessä. Yhteisöllisyysvaliokunnan edustaja on ollut mukana jokaisessa kyläneuvostossa. Kylien yhteistyö on kasvanut pitkään jatkuneiden kyläneuvostojen ja kylien näkyväksi tekemisen myötä. Tietoisuus toisten tekemisestä ja sitä kautta pyynnöt yhteistyöhän ovat helpottuneet, kun verkostoituminen kyläneuvostoissa tapahtuu luonnostaan. Haasteet ovat samoja pitkien etäisyyksien päässä, joten vertaistuki ja yhteiset intressit ovat saaneet kylät kokeilemaan erilaisia yhteistyömalleja. Sähköiset kyselylinkit kaupungin nettisivujen kautta ja paperisten lomakkeiden vienti ja haku eri kyläkaupoilta. Kehittämis- ja toimintatuet 2023: tuet maksettu hakijoille toukokuussa. Vuodelle 2024 valmisteltu uutta mallia yhteisöllisten avustusten nimellä. Myös osallistavan budjetoinnin mallia ollaan uudistamassa ja se on tarkoitus sisällyttää yhteisöllisten avustusten pakettiin sisälle. Pudasjärven markkinoilla heinäkuussa ja Pirttipäivässä 25.8. valiokuntien jäsenet olivat työvuoroillaan jututtamassa kuntalaisia.</p>	
<p><b>Palvelemme asukkaat oikea-aikaisesti ja tukien kaikkien ikäryhmien yksilöllistä ja kokonaisvaltaista hyvinvoinnin edistämistä.</b></p>	
<p>Perheiden hyvinvointi lasten ja nuorten hyvinvoinnin perustana.  Hyvinvointivaliokunta</p>	<p>Työn alla</p>
<p>Taloudellisen tilanteen vaikeuden vuoksi valiokunta on joutunut suuntaamaan työpanostaan merkittävästi talousarvion laadinnan valmistelutyöhön.</p>	
<p><b>Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.</b></p>	
<p>Hyvinvointivaliokunta valmistelee esitystä ennaltaehkäisevien hyvinvointipalveluiden toteuttamistavasta Pudasjärvellä hyvinvointialueuudistukseen liittyen.  Hyvinvointivaliokunta</p>	<p>Työn alla</p>
<p>Taloudellisen niukkuuden johdosta uusi valiokunta on joutunut keskittymään talousasioihin.</p>	
<p>Lasten ja nuorten hyvinvointi erityisesti yhteiskunnallisiin asioihin osallistumisen näkökulmasta.  Hyvinvointivaliokunta</p>	<p>Työn alla</p>
<p>Valiokunta on perehtynyt koulujen uusiin toimintatapoihin.</p>	
<p><b>Tarjoamme monipuolisia asumismuotoja sekä asumisen laatua.</b></p>	
<p>Asumisenpolitiikalla luodaan laadukkaita asumisen mahdollisuuksia eri elämänvaiheisiin</p>	<p>Työn alla</p>
<p>Päätetyt painopisteet, joille ohjelma laaditaan:</p> <p>Tiestö, kevyenliikenteenväylät ja tietoliikenneverkot elinvoiman ylläpitäjinä</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saavutettavuus</li> <li>• Valtionavustusten hyödyntäminen</li> <li>• tietoliikenneverkkojen arvon korostaminen</li> </ul> <p>Asuntokannan kehittäminen rakentamalla, korjaamalla ja muuntojoustavuutta lisäämällä koko kaupungin alueella</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• tehokas korjaaminen</li> <li>• rakennuspalveluiden saatavuus</li> <li>• esteettömyys</li> </ul>	

<p>Rakentamisen mahdollisuuksien varmistaminen kaavoittamalla</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Joustava kaavoitus vapaa-ajan/vakituinen asuminen</li> <li>• ykköspaikat käyttöön</li> <li>• Yksityisten maanomistajien aktivointi</li> </ul> <p>Pehmeät elinvoimatekijät asumisen tukena</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Elinympäristön viihtyisyys</li> <li>• Kulttuuri- ja vapaa-ajanpalvelut</li> <li>• Turvallisuus</li> </ul>	
<p>3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"</p>	
<p>Kuntayhteistyö ja edunvalvonta toimii</p>	<p>Työn alla</p>
<p>Toimenpide: Yhteistyö hyvinvointialueen ja yhteistyökumppaneiden kanssa toimii. Pyritään olemaan mukana kuntayhteistyössä ja verkostoissa. Etsitään uusia yhteistyömuotoja.</p> <p>Mittarit: Kuntayhteistyön suuntaviivat selvillä Kyllä/Ei: Toteuma 0.5 TA2024 yhteistoiminta-alueen valmistelussa mukana Kyllä/Ei: Toteuma 1.0</p> <p>Valtuusto hyväksyi syyskuussa yhteistoimintasopimuksen, jolla Pudasjärvi yhdessä kymmenen muun kunnan kanssa muodostaa Oulun seudun työllisyysalueen. Alue tuottaa työllisyyspalvelut 1.1.2025 alkaen TE-uudistuksen astuessa voimaan. Vastuukuntana toimii Oulun kaupunki.</p> <p>Muutoin kuntayhteistyö on muotoutumassa uudenlaiseksi Oulunkaaren kuntayhtymän toiminnan päättyttyä, ja jää nähtäväksi millaista yhteistyötä kuntayhtymään kuuluneet kunnat tekevät jatkossa.</p>	
<p>Kestävällä kuntataloudella luomme pohjan laadukkaille ja asukaslähtöisille palveluille. Kaupunkikonsernin pitkäjänteisen toimintamme perusta on ennakoiva, pitkäjänteinen ja kustannustietoinen talouden suunnittelu ja päätöksenteko</p>	
<p>Tasapainoinen kuntatalous</p>	<p>Työn alla</p>
<p>Toimenpide: Tiedolla johtaminen. Ajantasainen tieto suunnittelun pohjaksi. Kehitetään raportointia.</p> <p>Mittarit: Raportointi kehittynyt Kyllä/Ei: Toteuma 1.0</p> <p>Pudasjärven kaupungin tilinpäätökset v. 2021-2022 olivat alijäämisiä. Vuoden 2023 talousarvion ennustetaan olevan niin ikään alijäämäinen tai korkeintaan lievästi ylijäämäinen huolimatta lähes 2 M € satunnaisesta kertaerästä. Kaikki lähivuodet vuodesta 2024 alkaen näyttävät voimakkaasti alijäämäisiltä ilman huomattavia talouden sopeuttamistoimenpiteitä.</p> <p>Korkotaso on noussut merkittävästi ja korkojen arvioidaan jäävän vuosiksi aiempaa korkeammalle tasolle, mikä lisää kaupungin menoja huomattavasti. Toteutunut kunta-alan palkkaratkaisu ja inflaatio lisäävät kaupungin menoja niin ikään. Valtakunnallinen sote-menojen kasvu vuosina 2021-2022 aiheuttaa takautuvan ja pysyvän valtionosuusleikkauksen. TE2024(2025)-uudistuksen, jossa työllisyyspalvelut siirretään valtiolta kunnille, arvioidaan lisäävän Pudasjärven kaupungin menoja. Lisäksi valtiontalouden korjaamiseen liittyvät toimenpiteet tulevat todennäköisesti vähentämään kuntien rahoitusta tulevina vuosina.</p> <p>Tuulivoimatuotannon mahdollisesti kasvava kiinteistövero tuotto voi lisätä kaupungin tulorahoitusta merkittävästi vasta arviolta (5)-10 vuoden kuluttua.</p> <p>Kaupunki on tunnistanut tarpeen pystyä leikkaamaan toimintakatetta ja alentamaan investointitasoa kaupungin talouskehityksen korjaamiseksi.</p> <p>Toimenpiteet ovat kiireellisiä, ja kaupungin taseeseen kertynyt edellisten tilikausien ylijäämä, 31.12.2022 tilanteessa 2 712 206 €, jouduttaneen sopeuttamistoimenpiteistä huolimatta käyttämään suunnitelmakauden 2024-2026 aikana.</p> <p>Kaupunginhallitus antoi v. 2024 ulkoisen toimintakatteen alustavan raamin siten, että talousarvio on 1 M € alijäämäinen. Suunnitelmavuosien 2025-2026 alustavaksi alijäämäksi on suunniteltu 870 000 € vuodessa. Alustava investointiraami on suunniteltu taloudellisesti kestäväksi arvioidun investointitason pohjalta ollen - 2,2 M € vuodessa vuosina 2024-2026 mahdollisen tätä korkeamman tason edellyttäessä vastaavaa omaisuuden myyntiä.</p> <p>Taloustraportointisovelluksen hyödyntämistä on pyritty parantamaan.</p>	



## 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 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>161 293</b>	<b>258 717</b>	<b>3 385</b>	<b>262 102</b>	<b>209 120</b>	<b>79,79 %</b>	<b>-52 982</b>
Myyntituotot	51 661	134 467		134 467	88 522	65,83 %	-45 945
Maksutuotot	100 755	102 000		102 000	109 567	107,42 %	7 567
Tuet ja avustukset	4 167	2 350		2 350	5 951	253,25 %	3 601
Muut toimintatuotot	4 710	19 900	3 385	23 285	5 080	21,81 %	-18 205
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-816 944</b>	<b>-2 177 540</b>	<b>8 006</b>	<b>-2 169 534</b>	<b>-1 582 925</b>	<b>72,96 %</b>	<b>586 609</b>
Henkilöstökulut	-339 162	-572 985		-572 985	-396 589	69,21 %	176 396
Palvelujen ostot	-401 980	-1 458 121	8 006	-1 450 115	-1 075 818	74,19 %	374 297
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-23 269	-33 375		-33 375	-14 372	43,06 %	19 003
Muut toimintakulut	-52 534	-113 059		-113 059	-96 146	85,04 %	16 913
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-655 651</b>	<b>-1 918 823</b>	<b>11 391</b>	<b>-1 907 432</b>	<b>-1 373 805</b>	<b>72,02 %</b>	<b>533 627</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	Valmis
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 Kohtaamoa 1.6.2023. Asiakaspalvelun toimiminen osana Kohtaamoa vaikuttaa toimivan hyvin.	
Kelan asiointipalvelun kehittäminen	Valmis
Toimenpide: Kelan etäasioinnin käyttäjämäärä lisääntyy.	
Mittarit: Kelan asiointipalvelun asiakkaat kpl: Toteuma 342.0	
Kelan etäpalvelua käyttäneet kpl: Toteuma 33.0	
Kelan asiakkaita 1.1.-30.9.2023 välillä yhteensä 342 kpl, joista etäpalvelua käyttäneitä 33 kpl.	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme 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	Työn alla

Pudasjärven kaupunki  
Osavuositarkastus 1-9 2023

Toimenpide: Asiahallinnan toimenpideohje valmistunut ja käyttöön otettu	
Mittarit: Asiahallinnan toimenpideohje valmistunut Kyllä/Ei: Toteuma 0.5 Toimenpideohje käytössä, järjestetty ohjausta/koulutusta	
Pudasjärven kaupungin prosessiohjeen laatiminen on käynnistetty. Ohje tulee tämänhetkisen suunnitelman mukaan sisältämään toimintatapaohjeet ainakin seuraavista prosessikokonaisuuksista: Tiedonhallinta, Hallintoprosessi, Talous.	
Sähköisen arkistoinnin käyttöönotto	Työn alla
Toimenpide: Sähköinen arkistointi saatu käyttöön otettua ja kehitetään sitä edelleen.	
Mittarit: Sähköinen arkistointi käytössä Kyllä/Ei: Toteuma 1.0 Käyttöönottoprojekti valmis %: Toteuma 100.0, Tavoite 100.0	
Sähköinen arkistointi on otettu käyttöön asianhallintajärjestelmässä, mutta ei kaikissa muissa tietojärjestelmissä.	
TaHe- ja ICT-palveluiden siirtyminen uusille palveluntuottajille sujuvasti	Työn alla
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 uusien palveluntuottajien vastuulle onnistuivat hyvin. Kyseessä on kuitenkin ns. as is -vaihe, jossa järjestelmät ja toimintatavat on ovat enimmäkseen vielä siirtämättä palveluntuottajan toimintatapojen mukaisiksi. Henkilöstöhallinnon osalta siirtoprojekti palveluntuottajan 1.1.2024 käyttöön otettaviin järjestelmiin jatkuu.	
Henkilöstöpoliittiset strategiset linjauksemme tukevat organisaation päivittäistä työtä. Kaupungin luottamushenkilöt tukevat työyhteisöämme hyvinvointia	
Henkilöstötoimikunta: Työhyvinvoinnin kehittäminen	Työn alla
Toimenpide: Työyhteisöllinen mielen hyvinvointiohjelma käynnissäValmentavan 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.	
Mittarit: Tasa-arvon ja yhdenvertaisuussuunnitelman tavoitteet ja toimenpiteet aloitettu: Tavoite 2.0 Sairauspoissaolot: Toteuma 3,058.0 e-passin käyttöaste: Toteuma 709.0 Työhyvinvointikyselyyn pohjautuvat kehittämistoimenpiteet aloitettu: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0 Työhyvinvointitarjotin aktiivisessa käytössä: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0 Valmentavan johtamisen toimintamalli käytössä: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0 Osaamisen kehittämisen verkkokoulutusjärjestelmän käyttöaste%: Toteuma 54.0, Tavoite 50.0	
Sairauspoissaolot tammi-syyskuussa oli 3058 kpv (2023, 4037 kpv), joka on 979 kalenteripäivää vähemmän kuin samana ajankohtana vuonna 2022 eli - 24,25 %. Sairauspoissaolot ovat nyt lähes normaalilla tasolla verrattuna vuoteen 2021 (1-9/3255 kpv). Alkuvuodesta on tehty muutos työterveyshuollossa siten, että työterveyshuollossa työterveyshoitaja ei anna kuin 1-2 päivää työkyyttömyyttä, jos on flunssa/hengitystieinfektio, mahatauti tai todettu migreeni. Eensisijaisesti tulisi aina käyttää omailmoituskäytäntöä ko. tapauksissa. Varsinkin yli 60 kpv sairauspoissaoloihin on ratkaisuja löydettävä ripeämmin hyödyntäen aktiivisen välittämisen toimintamallia.	
Epassi lounas:87 eri työntekijää käyttänyt 3329 kpl (Yhteensä 37411,64 €) Työnantajan osuus 8908,15 €. Epassi flex (sis. liikunta- ja kulttuuri, hyvinvointi) 273 eri työntekijää käyttänyt 709 kpl (Yhteensä 31988,29 €) Työnantajan osuus 31988,29 €.	
Eduhousen koulutusjärjestelmässä on 165 käyttäjää ja 1097 suoritusta rekisteröity.	

Työhyvinvointitarjottimen pulssikysely on otettu käyttöön ja ensimmäinen pulssikysely toteutettiin 5.-9.6. Pulssikysely liittyy työn sujuvaan tekemiseen, ajankäyttöön ja muutoskyvykkyyteen. Kysely lähetettiin 305 työntekijälle ja siihen vastasi 39 työntekijää eli 13 %. Käyttäjiä 132. Toinen pulssikysely oli 25.9.2023 - 29.9.2023, johon vastasi 83 työntekijää 283 työntekijästä eli 29 %. Seuraava pulssikysely on tarkoitus tehdä marraskuussa ja kysely tukee myös meneillään olevaa yt-prosessia.

## 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 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>420 434</b>	<b>669 344</b>	<b>15 151</b>	<b>684 495</b>	<b>619 006</b>	<b>90,43 %</b>	<b>-65 489</b>
Myyntituotot	420 434	589 000		589 000	618 720	105,05 %	29 720
Tuet ja avustukset		80 344	15 151	95 495	-286	-0,30 %	-95 781
Muut toimintatuotot					572		572
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-649 969</b>	<b>-1 147 684</b>	<b>-21 027</b>	<b>-1 168 711</b>	<b>-1 025 511</b>	<b>87,75 %</b>	<b>143 200</b>
Henkilöstökulut	-289 628	-408 477	-22 874	-431 351	-316 075	73,28 %	115 276
Palvelujen ostot	-187 723	-523 718	1 847	-521 871	-488 673	93,64 %	33 198
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 768	-19 501		-19 501	-15 494	79,45 %	4 007
Avustukset	-126 546	-130 000		-130 000	-107 176	82,44 %	22 824
Muut toimintakulut	-42 305	-65 988		-65 988	-98 092	148,65 %	-32 104
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-229 535</b>	<b>-478 340</b>	<b>-5 876</b>	<b>-484 216</b>	<b>-406 505</b>	<b>83,95 %</b>	<b>77 711</b>

#### 1228 kustannuspaikka Henkilöstö- ja tukipalvelut

Maksetaan kehittämis- ja toimintatuet 130 000 euroa. Tukien maksu kohdistuu normaalisti kahdelle kuukaudelle vuodessa. Jotta summa jakautuu tasaisesti vuodelle, niin Q3 kohdennus olisi 97 500 euroa.

#### 1227 kustannuspaikalta Monikulttuuriset palvelut

ELY (Keha-keskus) on ilmoittanut, että laskennallisten korvausten ajo ja maksatus kunnille ja hyvinvointialueille on edelleen myöhässä, puuttuu 62 678,00 euroa. Erlliskorvattavia (ELY-korvattavat, vastaanottoon varautuminen) korvauksia tammi- syyskuulta oli hakematta noin 30 000 euroa. Yhteensä puuttuvia korvauksia on lokakuussa tullut, mutta ei tiliöity, puuttuvista korvauksista noin 36 604,28 euroa tammi-syyskuulle. Korvauksia on saamatta 56 000.

#### 1229 kustannuspaikalta Rajalta Rajalle hiihto

Toimintakate näyttäisi toteutuvan noin +35 000 euroa talousarvioon verrattuna. Huomioitava on kuitenkin, ettei muille tapahtuman järjestämisestä vastuussa oleville kunnille ole maksettu vielä heidän kuntaosuuksiaan. Toimintakate on oltava 26 000 euroa, kuten on talousarviossa.

#### 11036 kustannuspaikalta Tekijöitä Pudasjärvelle - hanke

Tälle vuodelle maksatuksia (80 % rahoitus) on haettu 21 000 euroa toukokuussa. Hanke sai 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.

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	
Aloitettu viestintäohjelman ja yhteisöllisyysohjelman työstäminen yhdeksi asiakirjaksi. Asiasta on käyty alustavat keskustelut yhteisövaliokunnassa. Valmistuu 6/2024. Nykyinen käytössä oleva viestintäohjelma tulee päivittää vastaamaan muuttunutta toimintaympäristöä. Käytössä olevassa viestintäohjelmassa ei huomioitu osallisuutta ja markkinointia. Osallisuuteen on käytössä oma yhteisöllisyysohjelma. Dokumenttien yhdistäminen yhdeksi kokonaisuudeksi täsmentäisi kaupunkistrategian tavoitteita ja asettaisi tärkeimmät viestinnän, osallisuuden ja markkinoinnin kehittämiskohteet tuleville vuosille.	
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.	
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	
Kehittämisen- ja toimintatuet maksettu vuoden 2023 hakijoille toukokuussa. Pidetty kyläneuvosto 22.3. Sarakylän koululla, 19.6. linattijärvellä Hampushallilla ja 21.9. Paukkerinharjun koululla. Asumisen ja elämisen palvelusuunnittelija oli kertomassa syyskuun kyläneuvostossa muuttokummiudesta ja tyhjien kiinteistöjen myyntimahdollisuuksista. Osa kylien turvallisuussuunnitelmista on palautunut kaupungille määräajassa, osalla vielä työn alla. Kylät työstävät kyläsuunnitelmia, joiden palautus on 30.9. mennessä. Osallistavan budjetoinnin TA2023 kuntoportaatiot ovat syksyllä toteutuksessa. Oulun Seudun Leader on tehnyt myönteisen hankepäättöksen. Hyrrän keskeneräisyyden vuoksi ELY:n laillisuustarkistusta ja virallista hankepäättöstä joudutaan odottamaan vielä teknisistä syistä. Valmisteltu uutta mallia yhteisöllisiin avustuksiin ja osbuun yhteisövaliokunnan ohjauksessa. Kylien yhteistyö on kasvanut pitkään jatkuneiden kyläneuvostojen ja kylien näkyväksi tekemisen myötä. Tietoisuus toisten tekemisestä ja sitä kautta pyynnöt yhteistyöhän ovat helpottuneet, kun verkostoituminen kyläneuvostoissa tapahtuu luonnostaan. Haasteet ovat samoja pitkien etäisyyksien päässä joten vertaistuki ja yhteiset intressit ovat saaneet kylät kokeilemaan erilaisia yhteistyömalleja. Avoimien työpaikkojen näkyvyys myös ulkopaikkakuntalaisille: Yhteensä 13 kpl toimenpiteitä. 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. Tekijöitä Pudasjärvelle kolme paikkakuntaa kiertue (Oulu, Raahe, Kajaani. Kontaktit noin 500 henkilöä). Pudasjärven markkinoilla kontaktoitu n. 1200 kpl henkilöä. Elokuussa Pirttipäivään osallistui n. 750 henkilöä. Kuntalaiskirjeitä lähtenyt 158 kotitalouteen.	

3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"	
Noudatamme vastuullisen työnantajan periaatteita ja linjauksia.	
Työhyvinvoinnin ja työilmapiirin kehittäminen	Työn alla
<p>Toimenpide: Sairauspoissaolot ovat kunta-alan keskiarvon alapuolella. Henkilöstöetuuksien hyödyntämistaso nousee. 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 kuntia, 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 koulutusportaali, on aktiivisessa käytössä.</p>	
<p>Mittarit: Työhyvinvointikyselyn tulokset parantuneet: Tavoite 1.0 Sairauspoissaolot: Toteuma 3,058.0, 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>	
<p>Sairauspoissaolot tammi-syyskuussa oli 3058 kpv (2023, 4037 kpv), joka on 979 kalenteripäivää vähemmän kuin samana ajankohtana vuonna 2022 eli - 24,25 %. Sairauspoissaolot ovat nyt lähes normaalilla tasolla verrattuna vuoteen 2021 (1-9/3255 kpv). Alkuvuodesta on tehty muutos työterveyshuollossa siten, että työterveyshuollossa työterveyshoitaja ei anna kuin 1-2 päivää työkyvyttömyyttä, jos on flunssa/hengitystieinfektio, mahatauti tai todettu migreeni. Eensisijaisesti tulisi aina käyttää omailmoituskäytäntöä ko. tapauksissa. Varsinkin yli 60 kpv sairauspoissaoloihin on ratkaisuja löydettävä ripeämmin hyödyntäen aktiivisen välittämisen toimintamallia.</p>	
<p>Epassi lounas: 87 eri työntekijää käyttänyt 3329 kpl (Yhteensä 37411,64 €) Työnantajan osuus 8908,15 €.</p>	
<p>Epassi flex (sis. liikunta- ja kulttuuri, hyvinvointi) 273 eri työntekijää käyttänyt 709 kpl (Yhteensä 31988,29 €) Työnantajan osuus 31988,29 €.</p>	
<p>Eduhousen koulutusjärjestelmässä on 165 käyttäjää ja 1097 suoritusta rekisteröity.</p>	
<p>Työhyvinvointitarjottimen pulssikysely on otettu käyttöön ja ensimmäinen pulssikysely toteutettiin 5.-9.6. (vastausprosentti 13 %) ja toinen 25.-29.9. (vastausprosentti 29%). Kysely tukee myös meneillään olevaa yt-prosessia.</p>	
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
<p>Toimenpide: Kaupungin on otettava paikkansa puurakentamisen edelläkävijänä ja tuotava hirsi/mänty uudella tavalla kaikessa viestinnässä sekä markkinoinnissa esille aktiivisesti. Yhteistyön vahvistaminen modernin puuteollisuuden kanssa</p>	
<p>Mittarit: Hirsirakennukset Pudasjärvellä maininnat somessa: Toteuma 312.0, Tavoite 200.0</p>	
<p>Hirsirakennukset Pudasjärvellä maininnat mediassa: Toteuma 82.0, Tavoite 20.0</p>	
<p>Hirsirakentamiseen ei ole ollut tapahtumia tai seminaareja alku vuonna, ainakaan kuntamarkkinoinnin ja viestinnän kautta. Logcapital.fi -sivusto hirsipääkaupungin markkinointisivustona.</p>	

5. Elämyksellinen luontomatkailu ja monipuolinen elinkeinorakenne – ”Elämme luonnosta”	
Saamme kansainvälisyydestä kasvuvoimaa.	
Maahanmuuttajien kotouttaminen kuntaan, positiivinen vaikutus asukaslukuun ja työvoiman saantiin	Työn alla
<p>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.</p>	
<p>Mittarit: Vieraskielisten (muuta kuin suomea, ruotsia ja saamea puhuvien) osuus väestöstä: Toteuma 206.0, Tavoite 190.0  Maahanmuuttajataustainen aloittanut koulutuksen: Toteuma 57.0, Tavoite 20.0  Maahanmuuttajataustainen saanut työpaikan: Toteuma 13.0, Tavoite 10.0  Maahanmuuttajataustainen aloittanut ammatillisen koulutuksen: Toteuma 18.0, Tavoite 15.0</p>	
<p>Asiakkaita kotouttamispalveluissa 30.9.2023 79 henkilöä, joista  – naisia 44.  – miehiä 35.  – alle 18 vuotiaita 35 kpl.  Laskennallisia korvauksia maksetaan tällä hetkellä 61 henkilöstä. (aikuiset 2300 € ja alle 7-vuotiaat 6845 € vuosi). Pudasjärvellä on 206 henkilöä, joiden äidinkieli on muu kuin suomi tai ruotsi.</p>	
<p>14.3.2023 tuli 15 kiintiöpakolaista. Kiintiöpakolaisia on tullut elo-syyskuun aikana lisäksi seitsemän. Yhteensä 22 kiintiöpakolaista on tullut. Lisäksi tullut 10 maahanmuuttajaa perheen yhdistämisen kautta.</p>	
Monikulttuurisen palvelun laadun kehittäminen	Työn alla
<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 6.0, Tavoite 5.0  Sosiaaliset vapaa-ajan verkostot: Maahanmuuttajataustainen aloittanut harrastuksen: Toteuma 44.0, 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 Rasisminvastaista 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, 4.7. Koulutuspolku ja työelämä, 8.9. verotus ja vakuutus sekä kansalaisopiston kurssitarjonnan esittely, 6.9. kela-info ja demokratia, 29.8. Piknik-päivä. 1.7. käyty 50 hengen voimin Suomussalmella kutsuttuna arabialaiseen iltapäivään. 17.8. yhteistyöpalaveri sosiaalitoimen kanssa uusista tulijoista.</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. Hanke loppuu 31.10.2023

TEM lisäävustuksella on palkattu 5.6.2023 alkaen yksi työntekijä monikulttuurisiin palveluihin 30.6.2025 saakka. Lisärahoitus on 80 % palkkakuluista.

## Työllisyyspalvelut

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

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>351 073</b>	<b>227 614</b>	<b>88 708</b>	<b>316 322</b>	<b>173 985</b>	<b>55,00 %</b>	<b>-142 337</b>
Myyntituotot	26 444	33 800		33 800	12 834	37,97 %	-20 966
Tuet ja avustukset	313 713	193 814	88 708	282 522	160 087	56,66 %	-122 435
Muut toimintatuotot	10 917				1 063		1 063
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-1 334 499</b>	<b>-1 042 587</b>	<b>-446 471</b>	<b>-1 489 058</b>	<b>-1 112 598</b>	<b>74,72 %</b>	<b>376 460</b>
Henkilöstökulut	-654 804	-526 548	-110 885	-637 433	-471 225	73,93 %	166 208
Palvelujen ostot	-115 847	-55 437	-25 586	-81 023	-72 418	89,38 %	8 605
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-23 931	-20 580		-20 580	-8 159	39,65 %	12 421
Avustukset	-492 614	-394 614	-310 000	-704 614	-522 473	74,15 %	182 141
Muut toimintakulut	-47 303	-45 408		-45 408	-38 324	84,40 %	7 084
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-983 425</b>	<b>-814 973</b>	<b>-357 763</b>	<b>-1 172 736</b>	<b>-938 614</b>	<b>80,04 %</b>	<b>234 122</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>					<b>-2 612</b>		<b>-2 612</b>

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. Maksuun haettava ESR- ja valtionrahoitus 80% on 22 256,91€.

Kohota -hanke on päätynyt 31.8.2023. Maksuun haettava kaupungin osuus ESR- ja valtionrahoitus 80% on 27 381,49€. Päätökset tulevat syksyn aikana.

Kunnan osarahoittaman työmarkkinatuen kasvu vrt. v.2022

- Kuntouttava työtoiminta on sosiaalihuoltolain 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.

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - ”Merkityksellistä terveellistä elämää”	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Asiakaslähtöiset ja tehokkaat työllisyyspalvelut	Valmis
Toimenpide: Monimuotoiset valmennuspalvelut	
Mittarit: työttömyysprosentti: Toteuma 14.0, 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 27 henkilöä 1-9/2023, joista velvoitetyöllistettäviä on ollut yhteensä 12 henkilöä ja oppisopimuksella 3 henkilö. Palveluohjauksessa on ollut 8 henkilöä, joista nuoria alle 29v. 6 henkilöä. Työharjoittelussa/ työkokeilussa on ollut 2 henkilöä.</p> <p>Rempparyhmä on toiminut yhteistyössä teknisen toimen kanssa ja toteuttanut pääasiassa kaupungin sisäisiä tilaustöitä mm. tavaroiden siirtoja, retkeilyreittien opastekorjauksia ja muita korjaustöitä.</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	Valmis
Toimenpide: eri toimijoiden sitoutuminen	
Mittarit: toimijoiden määrä: Toteuma 4.0, 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 toiminnat 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-syyskuun 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 synttärei-/infopäivä, työnhaun infopäivä työnhakijoille, Yrittäjyyspäivä alkukesästä yhdessä Kehitys Oy:n kanssa. Tapahtumista on viestitty eri sähköisten kanavien sekä paikallisen printtimedian avulla.</p> <p>JobBoost- hanke on päätynyt 31.8.2023. Kohtaamo-toiminta jatkuu kaupungin toimintana.</p>	

Työelämävalmiuksien edistäminen digiosaamisen avulla	Valmis
Toimenpide: Digikoulutusten järjestäminen	
Mittarit: osallistujat: Toteuma 10.0, 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. 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> <p>Kohota-hanke on päättynyt 31.8.2023.</p>	
Työllistämistoimenpiteiden kehittäminen eri toimijoiden kanssa	Valmis
Toimenpide: Walmun käytön tehostaminenVerkostotyön kehittäminen	
Mittarit: Walmun käyttö: Toteuma 8.0, Tavoite 10.0	
yhteistyöpalaverit: Toteuma 1.0, Tavoite 2.0	
<p>Walmu -asiakastietojärjestelmän monipuolista käyttöä on kehitetty työllisyyspalveluissa ja työllistävissä yhdistyksissä.</p> <p>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.</p> <p>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 ysiluokkalaisille (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€ .</p> <p>Kesäduunikampanjan kautta työllistyi 81 nuorta. 8 nuorta perusti 4H-kesäyrityksen. Kesäduunikampanjan toteuma oli 18 858€.</p> <p>Rahoittajalle on jätetty alueellinen työllisyysuhankehakemus ESR, joka koskee alueellista ja paikallista työllisyyden kehittämistä. Suunniteltu toteutusaika on 1.1.2024-31.12.2025.</p>	
<b>3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"</b>	
Hankinnoilla työllistämisen edistäminen	Valmis
Toimenpide: Työllistämisehto soveltuviin hankintoihin	
Mittarit: työllistämisehto K/E: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0	
Työllistämisehto on sisällytetty laajempiin kilpailutuksen kautta hankittaviin palveluhankintoihin.	

## 2.3 KUNNAN YHTEISTYÖTOIMINTA

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

### Toiminta-alueen palvelut:

#### Toiminta-alueen tilivelvolliset:

- Kuntayhteistyö: Pohjois-Pohjanmaan liitto, Suomen kuntaliitto, KT Kunta- ja hyvinvointialueyönantajat, 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 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>555 216</b>	<b>1 040 186</b>		<b>1 040 186</b>	<b>675 196</b>	<b>64,91 %</b>	<b>-364 990</b>
Myyntituotot	453 359	661 770		661 770	491 384	74,25 %	-170 386
Maksutuotot	108 881	378 416		378 416	184 320	48,71 %	-194 096
Tuet ja avustukset					-792		-792
Muut toimintatuotot	-7 024				283		283
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-30 154 073</b>	<b>-1 807 892</b>	<b>-412 050</b>	<b>-2 219 942</b>	<b>-1 648 590</b>	<b>74,26 %</b>	<b>571 353</b>
Henkilöstökulut	-1 451 987	-1 240 488		-1 240 488	-926 048	74,65 %	314 440
Palvelujen ostot	-28 548 242	-329 034	-412 050	-741 084	-554 450	74,82 %	186 634
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-37 096	-59 260		-59 260	-38 016	64,15 %	21 244
Avustukset	-56 650	-102 000		-102 000	-56 737	55,62 %	45 263
Muut toimintakulut	-60 098	-77 110		-77 110	-73 339	95,11 %	3 771
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-29 598 857</b>	<b>-767 706</b>	<b>-412 050</b>	<b>-1 179 756</b>	<b>-973 394</b>	<b>82,51 %</b>	<b>206 362</b>

Kunnan yhteistyötoiminnan toimintakate (-973 394 euroa, 82,5 %) ylittää tasaisen toteuman 7,5 prosenttiyksiköllä eli noin 90 000 eurolla. Toimintatuottojen toteuma on 64,9 % ja toimintakulujen toteuma 74,3 %. 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 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-519 327</b>	<b>-207 983</b>	<b>-416 302</b>	<b>-624 285</b>	<b>-471 705</b>	<b>75,56 %</b>	<b>152 580</b>
Henkilöstökulut	-3 771						
Palvelujen ostot	-515 556	-207 983	-416 302	-624 285	-471 705	75,56 %	152 580
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-519 327</b>	<b>-207 983</b>	<b>-416 302</b>	<b>-624 285</b>	<b>-471 705</b>	<b>75,56 %</b>	<b>152 580</b>

Vuoden 2023 talousarvioon sisältyy OSAO:n maksuosuus noin 416 000 euroa sekä Pohjois-Pohjanmaan liiton, Suomen Kuntaliiton sekä KT Kunta- ja hyvinvointialueyöntajien maksosuudet, yhteensä noin 83 000 euroa. Lisäksi on varauduttu Oulunkaaren yhteistoiminta-alueen purkamisesta aiheutuviin kustannuksiin vajaalla 125 000 eurolla.

Tammi-syyskuun toteumaan sisältyy OSAO:n maksuosuuksia noin 312 000 euroa (75 % arvioidusta). Muita maksuosuuksia on maksettu yhteensä noin 77 000 euroa (93% arvioidusta), mikä tulee ennusteen mukaan olemaan koko vuoden lopullinen toteuma. Oulunkaaren yhteistoiminta-alueen purkamisesta aiheutuneita kuluja on kertynyt noin 82 000 euroa (66% arvioidusta).

## Maaseututoimi (Oulun kaupunki)

Maaseututoimeen kuuluvat kustannuspaikat: 1120 Maataloushallinto, 1121 Maaseutuelinkeinojen kehittäminen

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>29 667</b>						
Myyntituotot	29 667						
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-103 676</b>	<b>-148 272</b>		<b>-148 272</b>	<b>-77 272</b>	<b>52,11 %</b>	<b>71 000</b>
Henkilöstökulut	-23 490						
Palvelujen ostot	-23 999	-47 772		-47 772	-21 535	45,08 %	26 237
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		-500		-500			500
Avustukset	-56 650	-100 000		-100 000	-55 737	55,74 %	44 263
Muut toimintakulut	463						
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-74 009</b>	<b>-148 272</b>		<b>-148 272</b>	<b>-77 272</b>	<b>52,11 %</b>	<b>71 000</b>

Talousarviossa on varauduttu maaseutuhallinnon kustannuksiin noin 48 000 eurolla. Oulun kaupunki laskuttaa hallintokustannukset kaksi kertaa vuodessa.

Maaseutuelinkeinojen kehittämistukiin on varattu 100 000 euroa, josta tammi-syyskuun toteuma on noin 56%.

## 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 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>525 548</b>	<b>1 040 186</b>		<b>1 040 186</b>	<b>675 196</b>	<b>64,91 %</b>	<b>-364 990</b>
Myyntituotot	423 691	661 770		661 770	491 384	74,25 %	-170 386
Maksutuotot	108 881	378 416		378 416	184 320	48,71 %	-194 096
Tuet ja avustukset					-792		-792
Muut toimintatuotot	-7 024				283		283
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-1 039 077</b>	<b>-1 451 637</b>	<b>4 252</b>	<b>-1 447 385</b>	<b>-1 099 613</b>	<b>75,97 %</b>	<b>347 772</b>
Henkilöstökulut	-893 912	-1 240 488		-1 240 488	-926 048	74,65 %	314 440
Palvelujen ostot	-47 508	-73 279	4 252	-69 027	-61 211	88,68 %	7 816
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-37 096	-58 760		-58 760	-38 016	64,70 %	20 744
Avustukset		-2 000		-2 000	-1 000	50,00 %	1 000
Muut toimintakulut	-60 561	-77 110		-77 110	-73 339	95,11 %	3 771
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-513 529</b>	<b>-411 451</b>	<b>4 252</b>	<b>-407 199</b>	<b>-424 418</b>	<b>104,23 %</b>	<b>-17 218</b>

Toimintakulut ovat toteutuneet pääosin talousarvion mukaisesti tammi-syyskuussa (76 %). Toimintakuluista palvelujen ostot ja muut toimintakulut ovat yli 75 % koko vuoden talousarviosta. Henkilöstökulut ovat toteutuneet talousarvion mukaan. Aineet, tarvikkeet ja tavarat ovat alle 75 % koko vuoden talousarviosta.

Toimintatuottoja on vähemmän johtuen maksutuottojen laskutuksen epätasaisuudesta, joka korjaantuu vuoden viimeisen neljänneksen aikana. Toimintatuottojen toteuma on 65 % tammi-syyskuussa. Maksutuottojen toteuma on 49 %.

Toimintakatteen toteuma on vuoden ensimmäisellä puolikkaalla -424 418 euroa, joka on 104 % 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: Toteuma 1.0	
Yksi vastaamaton yhteydenotto eläinlääkärin päivystäjän tavoittamisesta, josta tuli palaute. Kyseessä oli inhimillinen virhe. Ohjeistusta on päivitetty, jotta vastaavat tapaukset vältetään jatkossa.	
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 70.0, Tavoite 80.0	
Ympäristöterveydenhuollon suunnitelmallisen valvonnan toteuma (%): Toteuma 48.0, Tavoite 80.0	
Eläinlääkinnän suunnitelmallisen valvonnan toteuma (%): Toteuma 75.0, Tavoite 80.0	
Ympäristösuojelun suunnitelmalliset tarkastukset ovat toteutuneet tavoitteessa. Ympäristöterveydenhuollon suunnitelmallisten tarkastusten toteuma oli 42 % ja näytteenottojen toteuma 77 %, joista tarkastusten toteuma jäljessä tavoitteesta ja näytteenottojen toteuma on tavoitteessa. Eläinlääkinnän suunnitelmallisesta valvonnan toteuma on tavoitteessa.	
Ympäristöpalvelut tuottavat kattavat eläinlääkäripalvelut alueellaan.	Työn alla
Toimenpide: Turvataan riittävän kattavat eläinlääkäripalvelut koko toiminta-alueella.	
Mittarit: Eläinlääkärikäyntien määrä: Toteuma 3,491.0, Tavoite 4,500.0	
Eläinlääkärikäynnit ovat toteutunut tavoitteen mukaisesti.	
<b>3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"</b>	
Henkilöstöpoliittiset strategiset linjauksemme tukevat organisaation päivittäistä työtä. Kaupungin luottamushenkilöt tukevat työyhteisömme hyvinvointia	
Riittäväällä henkilöstöressurssilla 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	
Kaupungineläinlääkärin 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 oli täyttämättä. Iin ympäristösuojelun virka on täytetty 8.9.2023 alkaen. Yksi 50 %:n kaupungineläinlääkärin virka on täyttämättä eläinlääkärien resurssijaon selvittämisen vuoksi. Edellä mainittujen vakinaisten viranhaltijoiden resurssivajausta on paikattu sijaisilla. Pudasjärven ympäristöterveydenhuollon ympäristötarkastaja siirtyi toisen työnantajan palvelukseen 31.8.2023, jonka jälkeen virka on ollut täyttämättä rekrytointiprosessin ajan.	

### Toiminnan **keskeiset** muutokset

- Varmistetaan koko Oulunkaaren ympäristöpalvelujen valvonnan toteutuminen ja kattavat eläinlääkäripalvelut vuonna 2023. Toteutumisen seuranta on toiminnallisissa tavoitteissa.
- Selvitetään, miten eläinlääkäriin resurssit jaetaan jatkossa koko Oulunkaaren ympäristöpalvelujen alueella. Ympäristöpalvelujen neuvottelukunta on 16.3.2023 linjannut, että eläinlääkäriin resurssit tulisi jakaa työnkuorman perusteella ja että virkoihin voidaan tehdä tarvittavat muutokset virkojen sijaintipaikkoihin. Pudasjärven kaupunginhallitus on päättänyt (KH 10.10.2023 § 344) muuttaa Oulunkaaren ympäristöpalvelujen kaupungineläinlääkäriin 50 prosenttisen viran 60 prosenttiseksi ja muuttaa viran sijoituspaikka Vaalaan.
- Eläinlääkinnän päivystyskuorman pienentämiseksi kesälomakauden aikana palkataan eläinlääkäriin 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 tehty ja ilmoituksia on vastaanotettu 23 kpl.
- 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 kaikinainen 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, kulttuuritoimen 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 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>1 072 376</b>	<b>1 200 800</b>	<b>7 587</b>	<b>1 208 387</b>	<b>862 985</b>	<b>71,42 %</b>	<b>-345 402</b>
Myyntituotot	88 616	165 900		165 900	46 546	28,06 %	-119 354
Maksutuotot	235 837	276 000		276 000	236 124	85,55 %	-39 876
Tuet ja avustukset	732 451	723 900	7 587	731 487	506 052	69,18 %	-225 435
Muut toimintatuotot	15 472	35 000		35 000	74 263	212,18 %	39 263
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-13 618 952</b>	<b>-17 806 068</b>	<b>-750 895</b>	<b>-18 556 963</b>	<b>-14 820 349</b>	<b>79,86 %</b>	<b>3 736 614</b>
Henkilöstökulut	-8 329 312	-10 058 395	-599	-10 058 994	-8 564 199	85,14 %	1 494 795
Palvelujen ostot	-2 899 060	-4 018 690	-425 796	-4 444 486	-3 046 312	68,54 %	1 398 174
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-498 684	-641 700		-641 700	-465 186	72,49 %	176 514
Avustukset	-239 132	-312 000		-312 000	-206 197	66,09 %	105 803
Muut toimintakulut	-1 652 764	-2 775 283	-324 500	-3 099 783	-2 538 456	81,89 %	561 327
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-12 546 576</b>	<b>-16 605 268</b>	<b>-743 308</b>	<b>-17 348 576</b>	<b>-13 957 364</b>	<b>80,45 %</b>	<b>3 391 212</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-468 767</b>	<b>-619 440</b>		<b>-619 440</b>	<b>-469 103</b>	<b>75,73 %</b>	<b>150 337</b>

Hyvinvointi- ja sivistystoiminnan toimintakate (-13 957 364 euroa, 80,5 %) ylittää tasaisen toteuman 5,5 prosenttiyksiköllä eli noin 950 000 eurolla. Toimintatuottojen toteuma on 71,4 % ja toimintakulujen toteuma 79,9 % talousarviosta.

Osavuosikatsauksen ajalla oppilaiden ateriapalveluihin on tullut ennakoimattomia kuluja noin 150 000 euroa, koska ateriapalvelut on aiemmista tiedosta poiketen laskutettu täysimääräisinä myös heinäkuun ajalta. Henkilöstömenoissa palkankorotukset ja sairauspoissaolojen kustannukset ovat aiheuttaneet suuria vaikeuksia talousarviossa pysymiseen. Sijaiskustannukset yhteensä ovat syyskuun loppuun mennessä ylittäneet talousarvion joka 250 000 eurolla. Ajanjaksolle on kohdistunut lisäksi valtionavustusten palautusta noin 30 000 euron verran. Toiminta-alueen vuokratkustannukset ylittävät tasaisen kertymän noin 11%.

## Strategiset tavoitteet

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - ”Merkityksellistä terveellistä elämää”	
Palvelemme asukkaat oikea-aikaisesti ja tukien kaikkien ikäryhmien yksilöllistä ja kokonaisvaltaista hyvinvoinnin edistämistä.	
Sähköisten palveluiden määrän tai toimivuuden lisääminen	Työn alla
Sähköisten palveluiden kehittämistyötä ei reurssien niukkuuden vuoksi ole tarkastettu ajanjaksolla juurikaan kyetty edistämään.	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Toiminta-alueen asioista tiedotetaan kuntalaisia säännöllisesti.	Työn alla
Resursien puutteen vuoksi tiedottamista on jouduttu niukentamaan.	
2. Elinvoimaiset kylät - ”Elä ihmeessä”	
Pudasjärvi on kylämyönteisyyden edelläkävijä ja ymmärtää kylien merkityksen laajassa pitäjässä.	
Osallistuvalla budjetoinnilla etsitään uusia tapoja.	Työn alla
Uusia osallistavan budjetoinnin tapoja ei ole kehitetty taloudellisten resursien puutteen vuoksi.	
3. Ketterä kuntakonserni - ”Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen”	
Noudatamme hyvää yrittäjälähtöistä paikallisuuden huomioivaa hankintapolitiikkaa sekä varaamme siihen riittävät resurssit ja ammattitaidon.	
Noudatamme kaupungin uutta hankintaohjetta kaikissa hankinnoissamme.	Työn alla
Hankintoja ei juurikaan ole kyetty tekemään taloudellisen tilanteen vaikeudesta johtuen.	
5. Elämysellinen luontomatkailu ja monipuolinen elinkeinorakenne – ”Elämme luonnosta”	
Saamme kansainvälisyydestä kasvuvoimaa.	
Tarjoamme monipuolisia koulutuspalveluita vastaamaan paikallisiin työvoiman kohtaanto-ongelmiin ja tukemaan asukasmäärän säilymistä sekä monipuolista väestörakennetta.	Työn alla
Pudasjärvellä on edelleen monipuolisia koulutautumismahdollisuuksia. Koulutuspalveluiden tuottajat arvioivat jatkuvasti toimintojensa laatua sekä tarjotun palvelun vastaavuutta kysyntään.	

## Varhaiskasvatuspalvelut

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

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>558 672</b>	<b>325 000</b>		<b>325 000</b>	<b>354 533</b>	<b>109,09 %</b>	<b>29 533</b>
Myyntituotot	450				725		725
Maksutuotot	159 022	126 000		126 000	154 019	122,24 %	28 019
Tuet ja avustukset	399 200	199 000		199 000	199 209	100,10 %	209
Muut toimintatuotot					581		581
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-2 428 375</b>	<b>-3 243 589</b>	<b>-110 680</b>	<b>-3 354 269</b>	<b>-2 625 580</b>	<b>78,28 %</b>	<b>728 690</b>
Henkilöstökulut	-1 680 496	-2 089 236		-2 089 236	-1 780 445	85,22 %	308 792
Palvelujen ostot	-287 448	-462 353	-110 680	-573 033	-378 859	66,11 %	194 174
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-46 829	-83 160		-83 160	-41 637	50,07 %	41 523
Avustukset	-238 814	-310 000		-310 000	-205 617	66,33 %	104 383
Muut toimintakulut	-174 788	-298 840		-298 840	-219 022	73,29 %	79 818
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 869 703</b>	<b>-2 918 589</b>	<b>-110 680</b>	<b>-3 029 269</b>	<b>-2 271 047</b>	<b>74,97 %</b>	<b>758 223</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-78 904</b>	<b>-105 205</b>		<b>-105 205</b>	<b>-78 904</b>	<b>75,00 %</b>	<b>26 301</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.

Syyskaudella on päivitetty lapsen varhaiskasvatussuunnitelmia huoltajien kanssa. 3-vuotta täyttäneiden lasten huoltajien kanssa on käyty Lapset Puheeksi- keskusteluja. Lasten toimintaa on dokumentoitu valokuvien avulla. Kuvia on näytetty huoltajille ja keskusteltu niistä, jolloin huoltajat ovat päässeet osalliseksi lapsen päivästä.

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

Henkilöstön digiosaamisen kehittäminen

Työn alla

Toimenpide: Henkilöstön digiosaamisen kehittäminen

Edlevon käyttö on aloitettu asteittain.

Uusien yksiköiden toiminnan harmonisoiminen

Työn alla

Toimenpide: Uusien yksiköiden toiminnan harmonisoiminen

Yhteisiä työkokouksia pidetään edelleen, joissa käsitellään yksiköiden asioita.

Kurenalan päiväkotien yhteinen vanhempainilta on järjestetty Pikku-Paavalin päiväkodissa.

## 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 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>281 965</b>	<b>320 000</b>		<b>320 000</b>	<b>197 191</b>	<b>61,62 %</b>	<b>-122 809</b>
Myyntituotot	1 646	6 200		6 200	-996	-16,07 %	-7 196
Maksutuotot	33 918	43 800		43 800	39 135	89,35 %	-4 665
Tuet ja avustukset	242 751	268 000		268 000	154 540	57,66 %	-113 460
Muut toimintatuotot	3 650	2 000		2 000	4 512	225,60 %	2 512
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-9 313 213</b>	<b>-11 709 120</b>	<b>-634 576</b>	<b>-12 343 696</b>	<b>-10 062 575</b>	<b>81,52 %</b>	<b>2 281 121</b>
Henkilöstökulut	-5 779 412	-6 729 177	6 901	-6 722 276	-5 887 971	87,59 %	834 305
Palvelujen ostot	-2 285 201	-3 252 917	-317 907	-3 570 824	-2 495 848	69,90 %	1 074 976
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-317 081	-405 340		-405 340	-331 056	81,67 %	74 284
Avustukset	-318						
Muut toimintakulut	-931 201	-1 321 686	-323 570	-1 645 256	-1 347 700	81,91 %	297 556
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-9 031 248</b>	<b>-11 389 120</b>	<b>-634 576</b>	<b>-12 023 696</b>	<b>-9 865 384</b>	<b>82,05 %</b>	<b>2 158 312</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-176 509</b>	<b>-231 746</b>		<b>-231 746</b>	<b>-176 995</b>	<b>76,37 %</b>	<b>54 751</b>

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

Pitkäjänteinen korkeakoulu- ja oppilaitosyhteistyömme tutkimuksessa, puutuoteteollisuuden kehitystoiminnassa ja koulutuksessa tuottaa tulosta.

Kuntalaisten osaamistasoa nostetaan kansalaisopiston, lukion ja ammattiopiston yhteistyöllä.

Työn alla

Toimintaa on alkaneena lukuvuonna pyritty jatkamaan aiemman suunnitelman mukaisesti. Taloudellisen tilanteen vaikeudesta johtuen resurssien suuntaaminen toimintaan on kuitenkin hanlaloitunut.

Oppilaitosyhteistyön toteutumista tuetaan luotavan koulutuspolkumallin 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.

Jatkossa kehityssuuntana koulutuspolun avaaminen ammatillisen koulutuksen suuntaan.

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

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 Kulttuuri-toimi, 3430 Museo, 3455 Liikuntatoimi, 3470 Puikkari, 3475 Puikkarin kahvio, 3485 Nuorisotoimi, 3495 Etsivä nuorisotyö, 3500 Sivistyspalvelujen projektit

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>231 740</b>	<b>555 800</b>	<b>7 587</b>	<b>563 387</b>	<b>311 261</b>	<b>55,25 %</b>	<b>-252 126</b>
Myyntituotot	86 520	159 700		159 700	46 818	29,32 %	-112 882
Maksutuotot	42 897	106 200		106 200	42 970	40,46 %	-63 230
Tuet ja avustukset	90 500	256 900	7 587	264 487	152 303	57,58 %	-112 184
Muut toimintatuotot	11 823	33 000		33 000	69 170	209,61 %	36 170
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-1 877 364</b>	<b>-2 853 358</b>	<b>-5 639</b>	<b>-2 858 997</b>	<b>-2 132 195</b>	<b>74,58 %</b>	<b>726 803</b>
Henkilöstökulut	-869 403	-1 239 981	-7 500	-1 247 481	-895 783	71,81 %	351 699
Palvelujen ostot	-326 411	-303 420	2 791	-300 629	-171 605	57,08 %	129 024
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-134 775	-153 200		-153 200	-92 493	60,37 %	60 707
Avustukset		-2 000		-2 000	-580	29,00 %	1 420
Muut toimintakulut	-546 775	-1 154 757	-930	-1 155 687	-971 734	84,08 %	183 953
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 645 625</b>	<b>-2 297 558</b>	<b>1 948</b>	<b>-2 295 610</b>	<b>-1 820 934</b>	<b>79,32 %</b>	<b>474 677</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-213 354</b>	<b>-282 489</b>		<b>-282 489</b>	<b>-213 204</b>	<b>75,47 %</b>	<b>69 285</b>

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

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.

Työn alla

Yhteistyötä palveluiden kehittämiseksi on edistetty kaupunkiorganisaation sisällä sekä muiden yhteistyökumppaneiden kanssa. Kirjastoseikkailu- ja Koulunuorisotyö Hirsikampuksella -hankkeiden työ on käynnistynyt.

Panostamme ennaltaehkäiseviin palveluihin kaikissa ikäryhmissä.

Ennaltaehkäisevien palveluiden taloudellisuudesta ja toimien hyvinvointivaikutuksista hankitaan tietoa päätöksenteon pohjaksi.

Työn alla

Syksyn aikana tiedonkeruussa ja analysoinnissa on keskitytty kaupungin taloudellisen tilanteen aiheuttamien säästötarpeiden valmisteluun.

## 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 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>5 925 404</b>	<b>6 736 643</b>	<b>-280 770</b>	<b>6 455 873</b>	<b>5 097 819</b>	<b>78,96 %</b>	<b>-1 358 054</b>
Myyntituotot	2 132 972	951 950		951 950	334 624	35,15 %	-617 326
Maksutuotot	184 000	176 200		176 200	168 425	95,59 %	-7 775
Tuet ja avustukset	9 800	5 000		5 000	-1 886	-37,72 %	-6 886
Muut toimintatuotot	3 598 633	5 603 493	-280 770	5 322 723	4 596 656	86,36 %	-726 067
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-8 201 481</b>	<b>-9 112 740</b>	<b>-1 225 602</b>	<b>-10 338 342</b>	<b>-8 270 495</b>	<b>80,00 %</b>	<b>2 067 847</b>
Henkilöstökulut	-1 472 237	-1 084 663		-1 084 663	-779 529	71,87 %	305 135
Palvelujen ostot	-3 291 661	-3 940 639	-78 601	-4 019 240	-3 556 541	88,49 %	462 699
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 968 218	-1 723 350		-1 723 350	-1 535 586	89,10 %	187 764
Avustukset	-39 176	-91 000	-147 001	-238 001	-142 530	59,89 %	95 471
Muut toimintakulut	-1 430 188	-2 273 088	-1 000 000	-3 273 088	-2 256 311	68,94 %	1 016 777
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-2 276 077</b>	<b>-2 376 097</b>	<b>-1 506 372</b>	<b>-3 882 469</b>	<b>-3 172 676</b>	<b>81,72 %</b>	<b>709 793</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-2 267 919</b>	<b>-2 823 804</b>	<b>-1 326 032</b>	<b>-4 149 836</b>	<b>-2 171 689</b>	<b>52,33 %</b>	<b>1 978 147</b>

Teknisen ja ympäristötoiminnan toimintakate (-3 172 676 euroa, 81,7 %) ylittää tasaisen toteuman 6,7 prosenttiyksiköllä eli noin 260 000 eurolla. Toimintatuottojen toteuma on 79,0 % ja toimintakulujen toteuma 80,0 % talousarviosta.

Ruokapalvelujen tuottaminen on siirtynyt 1.1.2023 alkaen PPP Kökki Oy:lle. Ruokapalvelujen osuus 1-9/2022 toimintakatteesta oli noin + 185 000 euroa. Tämän vuoksi toteuma 1-9/2023 ei ole suoraan vertailukelpoinen edellisen vuoden 2022 vastaavan ajankohdan toteumaan.

### Strategiset tavoitteet

4. Moderni puuteollisuus ja uusiutuva energia - "Hirsirakentamisen perinnöstä puutuotteiden edelläkävijäksi"	
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, puutuoteteollisuuden kehystoiminnassa ja koulutuksessa tuottaa tulosta.	
Tuloksellinen oppilaitosyhteistyö	Työn alla
Toimenpide: Hyödynnämme toiminnassamme aktiivisesti opiskelijayhteistyötä	
Toiminnassa ei ole ollut oppilaitosyhteistyö-hankkeita kuluvan vuoden aikana.	
Luomme mahdollisuuksia uusiutuvaan energiantuotantoon. Alueen tarvitsema energia tuotetaan paikallisesti ja kestävästi	
Kestävän energiantuotannon edistäminen	Työn alla
Toimenpide: Pudasjärven tuulivoimastrategian toteuttaminen	
Tuulivoimaohjelman prosessin mukaisesti on käynnistetty 5 tuulivoimahankeselvitystä joiden valmistumisen myötä kaavoitusaloitteet tuodaan päätöksentekoon.	
5. Elämyksellinen luontomatkailu ja monipuolinen elinkeinorakenne – ”Elämme luonnosta”	
Huomioimme paikallisuuden hankinnoissa ja yrityslähtöisyyden päätöksenteossa.	
Tarkoituksenmukaiset ja tehokkaat hankintamenettelyt	Työn alla
Toimenpide: Hankintajärjestelmien tehokas käyttöDynaamisen hankintajärjestelmän hyödyntäminen	
Kuluvan vuoden aikana on kilpailutettu 29 hankintaa.	
Mahdollistamme kestävään moderniin teknologiaan perustuvaa luonnonvarojen hyödyntämistä.	
Ympäristön tilan parantaminen ja kestävä hyödyntäminen	Työn alla
Toimenpide: Lohi lijokeen -hankkeeseen osallistuminenPohjavesialueiden suojelusuunnitelmien päivittäminen	
Kaupunki osallistuu VYYHTI-verkoston toimintaan, lijoen vaelluskalahankkeeseen sekä Pohjois-Pohjanmaan liiton johtamaan Lohi lijokeen hankkeeseen 2022-2024.	
Syötteen pohjavesialueiden suojelusuunnitelmien päivitys on valmistunut.	
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 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>9 896</b>				<b>-346</b>		<b>-346</b>
Myyntituotot	96				1 540		1 540
Tuet ja avustukset	9 800				-1 886		-1 886
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-182 879</b>	<b>-217 967</b>	<b>429</b>	<b>-217 538</b>	<b>-185 304</b>	<b>85,18 %</b>	<b>32 234</b>
Henkilöstökulut	-132 163	-142 665		-142 665	-105 339	73,84 %	37 326
Palvelujen ostot	-33 272	-45 256	429	-44 827	-47 989	107,05 %	-3 162
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 104	-4 750		-4 750	-3 574	75,23 %	1 176
Muut toimintakulut	-13 341	-25 296		-25 296	-28 402	112,28 %	-3 106
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-172 983</b>	<b>-217 967</b>	<b>429</b>	<b>-217 538</b>	<b>-185 650</b>	<b>85,34 %</b>	<b>31 888</b>

Palveluiden ostoihin varatut määrärahat on tämän vuoden osalta käytetty. Osa asiantuntijapalveluihin käytetyistä kustannuksista palautuu hankkeisiin myönnettyjen valtionavustusten maksatusten myötä. Uusia kehitystehtäviä ostopalveluna ei voida enää käynnistää.

Muut toimintakulut koostuvat it-laitteiden leasingvuokrista sekä sisäisistä tilavuokrista.

<b>1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"</b>	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Tehokas organisaatio ja toimialaohjaus	<b>Työn alla</b>
Toimenpide: Ydinprosessien kuvaaminenSelkeät tehtäväkuvauksetTarkoituksenmukaiset kokouskäytännöt	
Toimialojen ydinprosessien kuvaaminen on käynnissä. Henkilöstön tehtäväkuvauksia on tarkasteltu toimintamallien muutosten sekä uusien rekrytointien yhteydessä.	
Tukijärjestelmien toimivuus	<b>Työn alla</b>
Toimenpide: Tiedonohjaussuunnitelman ajantasaisuusJärjestelmien tehokas käyttö	
Tietojärjestelmien tarvetta ja käyttöastetta tarkkaillaan. Vähäkäyttöisistä järjestelmistä luovutaan.	
<b>3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"</b>	
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	<b>Työn alla</b>
Toimenpide: Jatkuva talouden seurantaOsaamisen ja toimintamallien kehittäminen	
Talousarvion toteutumista seurataan talousjärjestelmien mahdollisuuksien ja resurssien mukaan	

## Maan käyttö- ja kaavoituspalvelut

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

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>360 154</b>	<b>380 000</b>		<b>380 000</b>	<b>295 902</b>	<b>77,87 %</b>	<b>-84 098</b>
Myyntituotot	8 384	90 000		90 000	29 289	32,54 %	-60 711
Maksutuotot	19 827	25 000		25 000	53 239	212,96 %	28 239
Muut toimintatuotot	331 943	265 000		265 000	213 374	80,52 %	-51 626
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-247 468</b>	<b>-281 635</b>	<b>-23 785</b>	<b>-305 420</b>	<b>-252 494</b>	<b>82,67 %</b>	<b>52 926</b>
Henkilöstökulut	-68 482	-91 204		-91 204	-44 281	48,55 %	46 923
Palvelujen ostot	-172 767	-165 079	-23 785	-188 864	-173 605	91,92 %	15 259
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 608	-3 650		-3 650	-9 155	250,82 %	-5 505
Muut toimintakulut	-3 611	-21 702		-21 702	-25 453	117,28 %	-3 751
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>112 686</b>	<b>98 365</b>	<b>-23 785</b>	<b>74 580</b>	<b>43 408</b>	<b>58,20 %</b>	<b>-31 172</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-10 196</b>	<b>-3 188</b>		<b>-3 188</b>	<b>-2 391</b>	<b>75,00 %</b>	<b>797</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.

Metsien hakkuutulot eivät ole vielä toteutuneet täysimääräisesti myyntituloihin hakkuiden painotuksessa alkutalveen.

<b>1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - ”Merkityksellistä terveellistä elämää”</b>	
Tarjoamme monipuolisia asumismuotoja sekä asumisen laatua.	
Kaavoitetun ja raakamaan hankinta	Aloittamatta
Toimenpide: Strateginen maanhankinta	
Mittarit: Hehtaaria	
Ei toteumia vuoden kuluessa	
<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.	
Rimminkankaan kaavamuutosta ei ole käynnistetty.	

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. Tuulivoimahankeselvityksiä on työn alla 5 kappaletta.	

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 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>13 435</b>	<b>23 600</b>		<b>23 600</b>	<b>28 326</b>	<b>120,02 %</b>	<b>4 726</b>
Myyntituotot	2 387	2 400		2 400	13 309	554,55 %	10 909
Maksutuotot	10 839	11 200		11 200	11 888	106,14 %	688
Muut toimintatuotot	209	10 000		10 000	3 128	31,28 %	-6 872
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-1 225 985</b>	<b>-1 889 861</b>	<b>-146 142</b>	<b>-2 036 003</b>	<b>-1 423 131</b>	<b>69,90 %</b>	<b>612 872</b>
Henkilöstökulut	-97 830	-150 879		-150 879	-87 164	57,77 %	63 716
Palvelujen ostot	-994 585	-1 409 108	859	-1 408 249	-1 025 941	72,85 %	382 308
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-90 485	-184 050		-184 050	-120 892	65,68 %	63 158
Avustukset	-39 176	-91 000	-147 001	-238 001	-141 520	59,46 %	96 481
Muut toimintakulut	-3 909	-54 824		-54 824	-47 615	86,85 %	7 209
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 212 550</b>	<b>-1 866 261</b>	<b>-146 142</b>	<b>-2 012 403</b>	<b>-1 394 805</b>	<b>69,31 %</b>	<b>617 598</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-1 166 016</b>	<b>-1 477 225</b>		<b>-1 477 225</b>	<b>-1 143 080</b>	<b>77,38 %</b>	<b>334 145</b>

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Kehitämme liikenneväyliä ja kevyenliikenteen ratkaisuja saavutettavuuden ja hyvinvoinnin lisäämiseksi sekä kestävien liikenneratkaisujen muodostamiseksi	
Liikenne- ja kevyenliikenteenväylien rakentaminen	Työn alla
Toimenpide: Suojalinnan alueen tiestön peruskorjausSyötteen kevyenliikenteenväylien suunnittelu	
Suojalinnan asemakaavamuutoksen sekä tiestön ja kuivatusjärjestelmien suunnittelu on käynnissä.	
Kävelyn ja pyöräilyn edistämishjelman laatiminen on käynnissä.	
2. Elinvoimaiset kylät - "Elä ihmeessä"	
Kaupunki tukee kylien omaehtoista yhteisöllistä toimintaa ja rakentaa kumppanuuksia kylien kanssa.	
Liikuntapaikkojen hyvä ylläpito	Työn alla

Toimenpide: Kummisopimuksia kohteiden kunnossapitoonKohteiden palvelusopimusten ja oman palvelutoiminnan uudistaminenKohteiden turvallisuuden varmistaminen	
Oman työn osuutta retkeilyreittien ja taukopaikkojen hoidossa on pyritty lisäämään käytettävissä olevien resurssien puitteissa.	
Syötteelle on valmisteltu reittien varoitusmerkkien suunnitelma.	
<b>5. Elämyksellinen luontomatkailu ja monipuolinen elinkeinorakenne – ”Elämme luonnosta”</b>	
<b>Liikenneverkoston ylläpito ja kehittäminen on alueemme elinvoiman edellytys</b>	
Liikenneverkoston tarkoituksenmukainen ylläpito ja kehittäminen	Työn alla
Toimenpide: Tiestön kunnossapidon seuranta ja palautejärjestelmän kehittäminenUuden kunnossapitourakan käynnistäminenYksityistiekuntien peruskorjaus ja rakennushankkeiden tukeminenLiikenneturvallisuustoimenpiteiden edistäminen ja toteuttaminen	
Teiden talvikunnossapidon urakat on valmisteltu.	
Kuluvan vuoden aikana valtuusto on myöntänyt 147 001€ yksityisteiden korjauksien suunnittelu ja korjausavustuksia. Kustannukset on katettu kehittämisrahastosta.	

## Kuntatekniikka (liikelaitokset)

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

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>394 253</b>	<b>518 300</b>		<b>518 300</b>	<b>270 623</b>	<b>52,21 %</b>	<b>-247 677</b>
Myyntituotot	393 938	513 300		513 300	270 308	52,66 %	-242 992
Tuet ja avustukset		5 000		5 000			-5 000
Muut toimintatuotot	315				315		315
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-280 293</b>	<b>-352 585</b>	<b>730</b>	<b>-351 855</b>	<b>-275 223</b>	<b>78,22 %</b>	<b>76 632</b>
Henkilöstökulut	-110 190	-134 813		-134 813	-100 445	74,51 %	34 368
Palvelujen ostot	-98 934	-93 300	730	-92 570	-95 509	103,17 %	-2 939
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-68 408	-98 600		-98 600	-65 209	66,13 %	33 391
Muut toimintakulut	-2 761	-25 872		-25 872	-14 061	54,35 %	11 811
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>113 961</b>	<b>165 715</b>	<b>730</b>	<b>166 445</b>	<b>-4 600</b>	<b>-2,76 %</b>	<b>-171 046</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-140 481</b>	<b>-200 629</b>		<b>-200 629</b>	<b>-146 743</b>	<b>73,14 %</b>	<b>53 886</b>

Laskutettu talousveden määrä on ollut hieman ennakoitua alemmalla tasolla. Vuoden 2023 vesihuoltolaitoksen liittymismaksuja on laskuttamatta.

Asiantuntijapalveluiden kustannuksia nostaa Pohjavesialueiden suojelusuunnitelmien laatiminen, joka palautuu osittain valtionavustuksen maksatuksen myötä loppuvuoden kuluessa. Kuluja on aiheutunut myös verkostomuutosten suunnittelutarpeiden johdosta.



1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - ”Merkityksellistä terveellistä elämää”	
Palvelemme asukkaat oikea-aikaisesti ja tukien kaikkien ikäryhmien yksilöllistä ja kokonaisvaltaista hyvinvoinnin edistämistä.	
Vesihuoltolaitoksen palvelutoiminnan kehittäminen	Työn alla
Toimenpide: Palautejärjestelmän kehittäminenViestinnän kehittäminen	
Ei kehitystoimia raportointivälillä	
5. Elämyksellinen luontomatkailu ja monipuolinen elinkeinorakenne – ”Elämme luonnosta”	
Mahdollistamme kestäväan moderniin teknologiaan perustuvaa luonnonvarojen hyödyntämistä.	
Vesihuoltolaitoksen toimintavarmuuden turvaaminen	Työn alla
Toimenpide: Huoltovarmuutta parantavien investointien toteuttaminenUuden jätevedenpuhdistamon suunnittelu ja toteuttaminen	
Pumppaamoiden ja automaation saneerausta toteutetaan suunnitelman mukaisesti huoltovarmuuden varmistamiseksi. Jäteveden tasausaltaat on asennettu.	
Uuden jätevedenpuhdistamon ympäristölupapäätöstä odotetaan lähiaikoina ja tekninen vaatimusmäärittely on valmis.	

## 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 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>3 383 251</b>	<b>5 658 493</b>	<b>-280 770</b>	<b>5 377 723</b>	<b>4 387 722</b>	<b>81,59 %</b>	<b>-990 001</b>
Myyntituotot	117 085	330 000		330 000	7 883	2,39 %	-322 117
Muut toimintatuotot	3 266 166	5 328 493	-280 770	5 047 723	4 379 839	86,77 %	-667 884
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-4 612 029</b>	<b>-6 064 282</b>	<b>-999 764</b>	<b>-7 064 046</b>	<b>-5 860 997</b>	<b>82,97 %</b>	<b>1 203 049</b>
Henkilöstökulut	-285 380	-350 562		-350 562	-286 906	81,84 %	63 655
Palvelujen ostot	-1 805 105	-2 153 982	236	-2 153 746	-2 110 631	98,00 %	43 115
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 176 268	-1 429 650		-1 429 650	-1 334 530	93,35 %	95 120
Avustukset					-1 010		-1 010
Muut toimintakulut	-1 345 276	-2 130 088	-1 000 000	-3 130 088	-2 127 920	67,98 %	1 002 168
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 228 778</b>	<b>-405 789</b>	<b>-1 280 534</b>	<b>-1 686 323</b>	<b>-1 473 275</b>	<b>87,37 %</b>	<b>213 047</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-951 225</b>	<b>-1 142 762</b>	<b>-1 326 032</b>	<b>-2 468 794</b>	<b>-879 475</b>	<b>35,62 %</b>	<b>1 589 319</b>

Muut myyntituotot (välillinen kululaskutus) kohdistetaan eri tileille, mistä syystä myyntituotot kirjautuvat eri tavalla kuin talousarviossa.

Lämmitysenergian ja sähkön korkea hinta on ylittänyt talousarvioon varatun tason. Palveluiden ostojen osalta toteumat ovat ylittyneet korkean kustannustason ja sopimuksien indeksien vuoksi.

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

<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	Valmis
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	
Kiinteistöohjelman päivitystyö on käynnissä	
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 12.0, Tavoite 5.0	
Kilpailutuksia ja hankintoja on toteutettu omana työnä mutta on käynyt selväksi että kaikkia hankkeita ei pystytä hoitamaan ilman ostopalveluita.	
<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: Lakan koulun peruskorjaus Oppilaitosyhteistyö hirsirakennusten korjauksissa	
Lakan vanhojen koulurakennuksien toteutussuunnittelu on valmis ja 1. rakennuksen purku-urakka on kilpailutettu.	
Kipinän koulun vanhan puolen saneeraussuunnittelu on käynnissä.	

## Rakennusvalvonta

Rakennusvalvontaan kuuluvat kustannuspaikat: 4200 Rakennusvalvonta

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>156 274</b>	<b>156 250</b>		<b>156 250</b>	<b>115 594</b>	<b>73,98 %</b>	<b>-40 657</b>
Myyntituotot	2 940	16 250		16 250	12 295	75,66 %	-3 955
Maksutuotot	153 334	140 000		140 000	103 298	73,78 %	-36 702
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-229 919</b>	<b>-306 411</b>	<b>-57 070</b>	<b>-363 481</b>	<b>-273 346</b>	<b>75,20 %</b>	<b>90 135</b>
Henkilöstökulut	-145 792	-214 541		-214 541	-155 394	72,43 %	59 147
Palvelujen ostot	-69 278	-73 914	-57 070	-130 984	-102 867	78,53 %	28 117
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 019	-2 650		-2 650	-2 226	83,98 %	424
Muut toimintakulut	-13 830	-15 306		-15 306	-12 860	84,02 %	2 446
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-73 645</b>	<b>-150 161</b>	<b>-57 070</b>	<b>-207 231</b>	<b>-157 753</b>	<b>76,12 %</b>	<b>49 478</b>

Toimintatuotot ovat lähes tavoitteen mukaisella tasolla.

<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 käytettävissä kaupungin nettisivuilla.	
<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:

Rakentaminen on yleisesti hiljentynyt rakennuskustannusten noususta ja maailman tilanteesta johtuen. Osa rakentajista siirtää hankkeitaan ja odottaa uutta 1.1.2025 voimaan tulevaa Rakentamislakia, jolloin useat rakennukset eivät vaadi enää lupakäsittelyä. Edellisistä huolimatta vielä tässä vaiheessa vuotta olemme lähes tuottotavoitteessa.

### 3 TULOSLASKELMAOSA

Ulkoinen	Toteuma 1-9 2022	TA2023	Muutos 2023	TA+Muutos 2023	Toteuma 1-9 2023	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>7 144 721</b>	<b>8 478 069</b>	<b>-165 939</b>	<b>8 312 130</b>	<b>6 069 681</b>	<b>73,02 %</b>	<b>-2 242 449</b>
Myyntituotot	2 536 774	2 634 945		2 634 945	1 684 272	63,92 %	-950 673
Maksutuotot	629 474	932 616		932 616	698 436	74,89 %	-234 180
Tuet ja avustukset	1 076 931	1 006 408	111 446	1 117 854	669 025	59,85 %	-448 829
Muut toimintatuotot	2 901 542	3 904 100	-277 385	3 626 715	3 017 948	83,21 %	-608 767
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-54 158 822</b>	<b>-33 115 226</b>	<b>-3 137 962</b>	<b>-36 253 188</b>	<b>-27 991 278</b>	<b>77,21 %</b>	<b>8 261 910</b>
Henkilöstökulut	-12 826 661	-14 881 702	-134 358	-15 016 060	-12 149 858	80,91 %	2 866 202
Palvelujen ostot	-35 196 506	-10 930 135	-1 207 103	-12 137 238	-9 235 967	76,10 %	2 901 271
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 561 539	-2 501 466		-2 501 466	-2 080 700	83,18 %	420 766
Avustukset	-1 002 829	-1 100 034	-472 001	-1 572 035	-1 067 731	67,92 %	504 304
Muut toimintakulut	-2 571 287	-3 701 889	-1 324 500	-5 026 389	-3 457 022	68,78 %	1 569 367
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-47 014 101</b>	<b>-24 637 157</b>	<b>-3 303 901</b>	<b>-27 941 058</b>	<b>-21 921 597</b>	<b>78,46 %</b>	<b>6 019 461</b>
<b>Verotulot</b>	<b>20 640 039</b>	<b>15 015 000</b>	<b>226 000</b>	<b>15 241 000</b>	<b>12 087 382</b>	<b>79,31 %</b>	<b>-3 153 618</b>
<b>Valtionosuudet</b>	<b>29 952 644</b>	<b>14 862 782</b>	<b>292 187</b>	<b>15 154 969</b>	<b>11 370 755</b>	<b>75,03 %</b>	<b>-3 784 214</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	<b>355 887</b>	<b>568 534</b>	<b>-730 368</b>	<b>-161 834</b>	<b>-77 104</b>	<b>47,64 %</b>	<b>84 730</b>
Korkotuotot	-496	18 306	2 450	20 756			-20 756
Muut rahoitustuotot	609 371	933 056	-200 000	733 056	615 854	84,01 %	-117 202
Korkokulut	-139 531	-224 841	-325 159	-550 000	-476 601	86,65 %	73 399
Muut rahoituskulut	-113 457	-157 987	-207 659	-365 646	-216 358	59,17 %	149 288
<b>VUOSIKATE</b>	<b>3 934 468</b>	<b>5 809 159</b>	<b>-3 516 082</b>	<b>2 293 077</b>	<b>1 459 436</b>	<b>63,65 %</b>	<b>-833 641</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-2 736 686</b>	<b>-3 443 244</b>	<b>-1 326 032</b>	<b>-4 769 276</b>	<b>-2 643 405</b>	<b>55,43 %</b>	<b>2 125 871</b>
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 736 686	-3 443 244		-3 443 244	-2 643 405	76,77 %	799 839
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>1 197 782</b>	<b>4 548 129</b>	<b>-4 842 114</b>	<b>-293 985</b>	<b>-1 183 969</b>	<b>402,73 %</b>	<b>-889 983</b>
Poistoeron muutos		103 263		103 263			-103 263
Rahastojen muutos	225 185	400 000	277 974	677 974	402 208	59,33 %	-275 766
<b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>1 422 967</b>	<b>5 051 392</b>	<b>-4 564 140</b>	<b>487 252</b>	<b>-781 760</b>	<b>-160,44 %</b>	<b>-1 269 012</b>

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

Tammi-syyskuun aikana verotuloja kertyi 4,3 prosenttiyksikköä yli tasaisen toteuman (12 087 382 euroa, 79,3 %). Kuntaliiton uusimman veroennusteen 10/2023 mukaan koko vuoden verotulojen ennuste on 15 103 000 euroa, mikä on 138 000 euroa muutettua talousarviota vähemmän.

Valtionosuudet toteutuivat muutetun talousarvion mukaisesti (11 370 755 euroa, 75,0 %). Muutettu talousarvio vastaa Valtionvarainministeriön 11.8.2023 päivittämää uusinta käytettävissä olevaa ennustetta.

Korkotuottoja ei muodostunut tammi-syyskuun aikana, mutta ennusteen mukaan korkotuotot tulevat toteutumaan vuoden lopussa kutakuinkin talousarvion mukaisesti. Korkokuluja kertyi 86,7 % budjetoidusta (11,7 prosenttiyksikköä yli tasaisen toteuman). Korkokulujen toteuma (-476 601 euroa) oli 3,4 -kertainen edellisen vuoden vastaavaan ajanjaksoon verrattuna. Muut rahoitustuotot ja -kulut toteutuivat kokonaisuutena arvioitua paremmin (toteuma yhteensä 399 496 euroa eli 108,7 % arvioidusta 367 410 eurosta). Toteuma oli kuitenkin noin 96 000 euroa edellisen vuoden vastaavan ajanjakson toteumaa heikompi.

Yhteensä rahoitustuottojen ja -kulujen toteuma (-77 104 euroa, 47,6%) oli noin 430 000 euroa edellisen vuoden vastaavan ajanjakson toteumaa heikompi.

Rahastojen muutos (toteuma 402 208 euroa, 59,3 %) sisältää kehittämisrahastosta katetut käyttötalousosan menot. Tämän hetkisen ennusteen mukaan kehittämisrahaston käyttö tulee toteutumaan koko vuoden osalta arvioitua pienempänä (arvio noin 530 000 euroa).

Tilikauden tulos sekä tilikauden alijäämä -781 760 € eivät kuvaa tässä vaiheessa kovinkaan hyvin tammi-syyskuun tilannetta, koska Oulunkaaren kuntayhtymältä palautuva n. 2 M € satunnainen erä on vielä saamatta ja suunnitellut kiinteistöjen alaskirjaukset sekä poistoero kirjataan kokonaisuudessaan vasta tilinpäätöksessä. Ko. erät tämän hetken ennusteella ja tasaisella toteumalla huomioiden tammi-syyskuun toteuma on noin 220 000 euroa alijäämäinen.

Alijäämän määrä on suuntaa antava, koska käyttötalouden tulot ja kulut kertyvät vuoden aikana osin epätasaisesti ja ovat monilta osin jaksottamatta tilikauden ollessa kesken. Nollatulot tai hieman ylijäämäinenkin tulos eivät tarkoittaisi, että kaupungin käyttötalous olisi tasapainossa johtuen edellä mainitusta satunnaisesta erästä.

## 4 INVESTOINTIOSA

Alkuperäisessä talousarviossa on varauduttu 3 535 000 euron investointimenoihin (brutto). Suunniteltuja investointimenoja pienennettiin Suojalinnan liikennejärjestelyiden peruskorjauksen osalta 150 000 eurolla sopeutusohjelman mukaisesti (VALT 20.4.2023 § 19). Alkuperäisessä talousarviossa suunniteltujen investointien lisäksi kaupunginhallitus on päättänyt toteuttaa Kovalammen, Hulhavanahon ja Luppoveden vesihuoltolinjojen rakentamisen 35 000 euron tavoitehintaan siten, että investointiohjelman kokonaissumma ei ylitä (Kh 22.8.2023 § 288).

Kolmen ensimmäisen vuosineljänneksen aikana investointimenot toteutuivat noin 1 502 000 euron suuruisina eli 44 % muutetusta talousarviosta (3 385 000 euroa).

### INVESTOINTIOHJELMA

	TA 2023	TOT 2023 1-9	Tot %	Poikkeama
<b>Toiminnan ja talouden ohjaus ja johtaminen</b>				
<b>Maanosto</b>				
Menot	-150 000 €	-9 000 €	6 %	141 000 €
Tulot		2 278 €		2 278 €
<b>Netto</b>	<b>-150 000 €</b>	<b>-6 722 €</b>	<b>4 %</b>	<b>143 278 €</b>
Kuvaus	Strateginen maanosto			
Perustelutexti	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 1-9	Tot %	Poikkeama
<b>HALLINTOTOIMINTA</b>				
Menot	-200 000 €	-12 000 €	6 %	188 000 €
Tulot	0 €	2 278 €	0 %	2 278 €
<b>Netto</b>	<b>-200 000 €</b>	<b>-9 722 €</b>	<b>5 %</b>	<b>190 278 €</b>

#### Taulukko: Hallintotoiminnan investoinnit yhteensä

Pudasjärven kaupunki  
Osavuositarkastus 1-9 2023

	TA 2023	TOT 2023 1-9	Tot %	Poikkeama
<b>Koulutuspalvelut</b>				
<b>Lakarin koulun peruskorjaus</b>				
Menot	-630 000 €	-485 896 €	77 %	144 104 €
<b>Netto</b>	<b>-630 000 €</b>	<b>-485 896 €</b>	<b>77 %</b>	<b>144 104 €</b>
<b>Koulukiinteistöjen rakennetekniset korjaukset</b>				
Menot	-200 000 €	-27 774 €	14 %	172 226 €
<b>Netto</b>	<b>-200 000 €</b>	<b>-27 774 €</b>	<b>14 %</b>	<b>172 226 €</b>
<b>Vapaa-aikapalvelut</b>				
<b>Uimahallin IV saneeraus</b>				
Menot	-165 000 €	-291 877 €	177 %	-126 877 €
<b>Netto</b>	<b>-165 000 €</b>	<b>-291 877 €</b>	<b>177 %</b>	<b>-126 877 €</b>

**Taulukko: Sivistys- ja hyvinvointitoiminnan investoinnit**

	TA 2023	TOT 2023 1-9	Tot %	Poikkeama
<b>SIVISTYS- JA HYVINVOINTITOIMINTA</b>				
Menot	-995 000 €	-805 547 €	81 %	189 453 €
Tulot	0 €	0 €	0 %	0 €
<b>Netto</b>	<b>-995 000 €</b>	<b>-805 547 €</b>	<b>81 %</b>	<b>189 453 €</b>

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

	TA 2023	TOT 2023 1-9	Tot %	Poikkeama
<b>Maan käyttö- ja kaavoituspalvelut</b>				
<b>Syötteen yleiskaavan päivitys</b>				
Menot	-50 000 €	-13 414 €	27 %	36 586 €
<b>Netto</b>	<b>-50 000 €</b>	<b>-13 414 €</b>	<b>27 %</b>	<b>36 586 €</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	Suviseurat 2024 sopimuksen mukainen summa on KH 09.06.2020 § 178 päätöksen mukaisesti 450 000€ jonka jäljellä oleva osuus (n.68 000) käytetään 2023 kenttälueen uuden sähköliittymän (110 000) hankintaan. Sopimussumman ylittävä kustannus (42 000) kirjataan saatavana ja palautuu kaupungille 2024 seuratapahtuman jälkeen. Kenttäalueella toteutetaan myös kaupungin omia kentän valvontaan ja turvallisuuteen liittyviä toimenpiteitä 20 000.			
Perusteluteksti	Puitesopimus KH 09.06.2020 § 178			



Pudasjärven kaupunki  
Osavuositarkastus 1-9 2023

<b>Luokkavaaran asemakaava-alueen kunnallistekniikka</b>				
Menot	-380 000 €	-245 277 €	65 %	134 723 €
<b>Netto</b>	<b>-380 000 €</b>	<b>-245 277 €</b>	<b>65 %</b>	<b>134 723 €</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 €	-125 490 €	48 %	134 510 €
<b>Netto</b>	<b>-260 000 €</b>	<b>-125 490 €</b>	<b>48 %</b>	<b>134 510 €</b>
Kuvaus	Hanke sisältää Ollukantien rakentamisen sekä lähialueen hulevesijärjestelyt.			
Perusteluteksti	Urakkahankinta KH 14.06.2022 § 211			
<b>Nivankankaan kunnallistekniikka</b>				
Menot	-650 000 €	-13 216 €	2 %	636 784 €
<b>Netto</b>	<b>-650 000 €</b>	<b>-13 216 €</b>	<b>2 %</b>	<b>636 784 €</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 katuvalokeskusten uusiminen			
<b>Retkeilyreittien ja urien peruskorjaus</b>				
Menot	-20 000 €	-8 375 €	42 %	11 625 €
<b>Netto</b>	<b>-20 000 €</b>	<b>-8 375 €</b>	<b>42 %</b>	<b>11 625 €</b>
Kuvaus	Kaupungin vastuulla olevien retkeilyreittien ja moottorikelkkaurien urapohjien ja rakenteiden korjaaminen			
<b>Suojalinnan liikennejärjestelyiden peruskorjaus</b>				
Menot	-20 000 €	-6 630 €	33 %	13 370 €
<b>Netto</b>	<b>-20 000 €</b>	<b>-6 630 €</b>	<b>33 %</b>	<b>13 370 €</b>
Kuvaus	Varastotie-Suojalinnantie-Urheilutie. Alueen asemakaavan päivittäminen ja teiden peruskorjaus sekä alueen kuivatus. Sisältää yleiskaavan mukaisen Suojalinnan uuden sisääntulon rakentamisen vt20.			

Pudasjärven kaupunki  
Osavuosikatsaus 1-9 2023

<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		-29 700 €		-29 700 €
Tulot		20 080 €		20 080 €
<b>Netto</b>		<b>-9 620 €</b>		<b>-9 620 €</b>
<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 €	-159 689 €	46 %	190 311 €
<b>Netto</b>	<b>-350 000 €</b>	<b>-159 689 €</b>	<b>46 %</b>	<b>190 311 €</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.			
<b>Syötteen vesihuollon rakentaminen</b>				
Menot		-9 289 €		-9 289 €
<b>Netto</b>		<b>-9 289 €</b>		<b>-9 289 €</b>

**Taulukko: Tekninen ja ympäristö toiminnan investoinnit**

	TA2023	TOT 2023 1-9	Tot %	Poikkeama
<b>TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMINTA</b>				
Menot	-2 190 000 €	-684 683 €	31 %	1 505 317 €
Tulot	42 000 €	20 080 €	48 %	-21 920 €
Netto	-2 148 000 €	-664 603 €	31 %	1 483 397 €

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

Pudasjärven kaupunki  
Osavuositarkastus 1-9 2023

	TA 2023	TOT 2023 1-9	Tot %	Poikkeama
<b>PUDASJÄRVEN KAUPUNKI</b>				
Menot	-3 385 000 €	-1 502 230 €	44 %	1 882 770 €
Tulot	42 000 €	22 358 €	53 %	-19 642 €
Netto	-3 343 000 €	-1 479 873 €	44 %	1 863 127 €

**Taulukko: Pudasjärven kaupunki investoinnit yhteensä**

## 5 RAHOITUSOSA

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI RAHOITUSOSA	Toteuma 2022 1-9 €	TA 2023 €	Muutos 2023 €	TA + muutos €	Toteuma 2023 1-9 €	Toteuma %	Poikkeama TA - Tot €
<b>Vuosikate</b>	<b>3 934 468</b>	<b>5 809 159</b>	<b>-3 516 082</b>	<b>2 293 077</b>	<b>1 459 436</b>	<b>63,6</b>	<b>833 641</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	-143 512	-80 000			-7 783		7 783
Muut korjauserät							
<b>Tulorahoituksen korjauserät</b>	<b>-143 512</b>	<b>-80 000</b>	<b>0</b>	<b>-80 000</b>	<b>-7 783</b>	<b>9,7</b>	<b>-72 217</b>
<b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>	<b>3 790 956</b>	<b>7 911 373</b>	<b>-3 516 082</b>	<b>4 395 291</b>	<b>1 451 653</b>	<b>33,0</b>	<b>2 943 638</b>
<b>Investointimenot</b>	<b>-1 342 671</b>	<b>-3 535 000</b>	<b>150 000</b>	<b>-3 385 000</b>	<b>-1 502 230</b>	<b>44,4</b>	<b>-1 882 770</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.	19 064				2 278		-2 278
Pys. vast. hyödykk. myyntivoit.	143 512	80 000			7 783		-7 783
<b>Pys. vast. hyödykk. luovutust.</b>	<b>162 576</b>	<b>80 000</b>	<b>0</b>	<b>80 000</b>	<b>10 061</b>	<b>12,6</b>	<b>69 939</b>
<b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>	<b>-1 180 095</b>	<b>-3 413 000</b>	<b>150 000</b>	<b>-3 263 000</b>	<b>-1 472 090</b>	<b>45,1</b>	<b>-1 790 910</b>
<b>TOIM. JA INVEST. RAHAVIRTA</b>	<b>2 610 861</b>	<b>4 498 373</b>	<b>-3 366 082</b>	<b>1 132 291</b>	<b>-20 437</b>	<b>-1,8</b>	<b>1 152 728</b>
Antolainasaamisten lisäykset							
Antolainasaamisten vähenn.							
<b>Antolainauksen muutokset</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	3 500 000	3 500 000	0	3 500 000	3 350 000	95,7	150 000
Pitkäaik. lainojen vähennys	-4 241 832	-4 950 331	0	-4 950 331	-4 497 096	90,8	-453 236
Lyhytaik. lainojen muutos	-446 815	0	0	0	890 785		-890 785
<b>Lainakannan muutokset</b>	<b>-1 188 647</b>	<b>-1 450 331</b>	<b>0</b>	<b>-1 450 331</b>	<b>-256 311</b>	<b>17,7</b>	<b>-1 194 020</b>
Edell. tilikausien yli/alijäämä							
<b>Oman pääoman muutokset</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
Toim.ant. var. ja pääom. muut.	11 720				17		-17
Vaihto-omaisuuden muutos	-34 068				0		0
Saamisten muutos	2 263 995				2 506 913		-2 506 913
Korottomien velkojen muutos	-1 752 072				-2 364 451		2 364 451
<b>Muut maksuvalm. muutokset</b>	<b>489 575</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>142 478</b>		<b>-142 478</b>
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>	<b>-699 072</b>	<b>-1 450 331</b>	<b>0</b>	<b>-1 450 331</b>	<b>-113 832</b>	<b>7,8</b>	<b>-1 336 499</b>
<b>VAIKUTUS MAKSUVALMIUTEEN</b>	<b>1 911 789</b>	<b>3 048 042</b>	<b>-3 366 082</b>	<b>-318 040</b>	<b>-134 269</b>	<b>42,2</b>	<b>-183 771</b>

Kolmen ensimmäisen vuosineljänneksen toiminnan ja investointien rahavirta on noin - 20 000 euroa. Tämä kertoo, että kokonaistulot eivät aivan kattaneet toiminnan ja investointien menoja, vaikka investointien toteuma on vasta noin 44 % suunnitellusta.

Vuoden alkuun verrattuna lyhytaikaisen lainan määrä on lisääntynyt vajaalla 900 000 eurolla. Kokonaisuutena lainojen määrä on kuitenkin pienetynyt vuoden alkuun verrattuna noin 260 000 eurolla, koska pitkäaikaisia lainoja on lyhennetty noin 1,15 miljoonaa euroa enemmän kuin uusia lainoja on nostettu.

## 6 TASE

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	30.9.2023	31.12.2022
<b>VASTAAVAA</b>		
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>		
<b>Aineettomat hyödykkeet</b>	<b>23 466</b>	<b>60 963</b>
Maa- ja vesialueet	8 406 400	8 399 678
Rakennukset	28 757 707	30 017 859
Kiinteät rakenteet ja laitteet	19 187 464	20 317 673
Koneet ja kalusto	160 930	161 977
Muut aineelliset hyödykkeet	128 688	128 688
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	3 464 860	2 206 210
<b>Aineelliset hyödykkeet</b>	<b>60 106 050</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>67 468 313</b>	<b>73 089 153</b>
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>		
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	36 690	36 796
Koulujen tilit	59 185	59 185
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>	<b>95 874</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	352 334	1 052 805
Lainasaamiset	522 656	458 977
Muut saamiset	288 222	465 677
Siirtosaamiset	126 373	1 819 039
<b>Lyhytaikaiset saamiset</b>	<b>1 289 585</b>	<b>3 796 498</b>
<b>Saamiset</b>	<b>2 558 661</b>	<b>5 065 573</b>
Osakkeet ja osuudet	5 046	5 046
Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin	2 668 339	2 564 960
Joukkovelkakirjalainasaamiset	8 912 181	9 460 998
Muut arvopaperit	1 183 928	832 555
<b>Rahoitusarvopaperit</b>	<b>12 769 494</b>	<b>12 863 559</b>
<b>Rahat ja pankkisaamiset</b>	<b>541 792</b>	<b>581 996</b>
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>16 011 616</b>	<b>18 652 798</b>
<b>VASTAAVAA</b>	<b>83 575 803</b>	<b>91 837 931</b>
<b>VASTATTAVAA</b>		
<b>OMA PÄÄOMA</b>		
Peruspääoma	38 576 368	43 016 564
Muut omat rahastot	3 488 858	3 891 067
Edellisten tilikausien yli/alijäämä	2 712 206	2 783 937

Pudasjärven kaupunki  
Osavuositarkastus 1-9 2023

Tilikauden yli-/alijäämä	-781 760	-71 731
<b>OMA PÄÄOMA</b>	<b>43 995 671</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	37 950	38 056
Muut toimeksiantojen pääomat	21 786	21 769
Koulujen tilit	59 185	59 185
<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>	<b>118 920</b>	<b>119 009</b>
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	26 292 765	23 048 029
Muut velat/Liittymismaksut ja muut velat	1 300 224	1 300 224
<b>Pitkäaikainen</b>	<b>27 592 989</b>	<b>24 348 252</b>
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	7 458 499	10 994 343
Lainat muilta luotonantajilta	57 508	22 711
Saadut ennakot	19 318	525 430
Ostovelat	1 489 938	2 915 590
Muut velat/Liittymismaksut ja muut velat	212 246	263 688
Siirtovelat	1 576 348	1 974 706
<b>Lyhytaikainen</b>	<b>10 813 857</b>	<b>16 696 467</b>
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	<b>38 406 846</b>	<b>41 044 719</b>
<b>VASTATTAVAA</b>	<b>83 575 803</b>	<b>91 837 931</b>

## 7 ERIYTETYT TASEYKSIKÖT

### 7.1. SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS

<b>SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS</b>		
<b>TULOSLASKELMA</b>	<b>1.1.-30.9.2023</b>	<b>1.1.-31.12.2022</b>
LIIVEVAIHTO	270 308	602 526
LIIKETOIMINNAN MUUT TUOTOT	0	0
MATERIAALIT JA PALVELUT	-158 682	-239 329
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-65 209	-104 611
Palvelujen ostot	-93 473	-134 718
HENKILÖSTÖKULUT	-100 445	-130 104
Palkat ja palkkiot	-83 059	-96 777
Eläkekulut	-14 299	-29 929
Muut henkilösivukulut	-3 087	-3 398
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-139 228	-178 553
Suunnitelman mukaiset poistot	-139 228	-178 553
Arvonalentumiset	0	0
LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT	-14 001	-7 879
<b>LIIEKEYLIJÄÄMÄ/-ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-142 047</b>	<b>46 661</b>
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-8 798	-12 020
Korvaus peruspääomasta	-8 241	-10 988
Muut rahoituskulut	-557	-1 032
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-150 845	34 641
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	-150 845	34 641
Poistoeron muutos	0	0
Vapaaehtoiset varaukset	0	0
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-150 845</b>	<b>34 641</b>



Pudasjärven kaupunki  
Osavuositarkastus 1-9 2023

<b>SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS</b>		
<b>TASE</b>	<b>30.9.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>VASTAAVAA</b>		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
AINEELLISET HYÖDYKKEET		
Rakennukset	49 178	55 080
Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 667 531	2 647 963
Koneet ja kalusto	24 939	29 819
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	318 984	202 775
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>3 060 633</b>	<b>2 935 636</b>
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
SAAMISET		
Pitkäaikaiset saamiset		
Saamiset kunnalta	9 727	393 856
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	144 393	141 729
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>154 120</b>	<b>535 585</b>
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>3 214 753</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	-150 845	34 641
<b>OMA PÄÄOMA</b>	<b>1 847 262</b>	<b>1 998 107</b>
VIERAS PÄÄOMA		
PITKÄAIKAINEN	1 300 224	1 300 224
Vesilaitoksen liittymismaksut	1 300 224	1 300 224
LYHYTAIKAINEN	67 267	172 890
Ostovelat	9 274	47 831
Muut velat	46 476	113 542
Siirtovelat	11 518	11 518
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	<b>1 367 491</b>	<b>1 473 114</b>
<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>3 214 753</b>	<b>3 471 221</b>

## 8 TYTÄRYHTEISÖT

### 8.1 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 1-9	2023	2023 1-9	%	Tot - TA
	€	€	€	%	€
<b>Liikevaihto</b>	<b>2 225 394</b>	<b>2 986 522</b>	<b>2 359 801</b>	<b>79,0</b>	<b>-626 721</b>
Henkilöstökulut	-317 021	-560 794	-478 026	85,2	82 768
Poistot ja arvonalentumiset	-559 690	-746 254	-449 549	60,2	296 705
Liiketoiminnan muut kulut	-1 259 033	-1 431 258	-1 255 896	87,7	175 362
<b>Liikevoitto (-tappio)</b>	<b>89 650</b>	<b>248 216</b>	<b>176 330</b>	<b>71,0</b>	<b>-71 886</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	-88 510	-397 075	-334 825	84,3	62 250
Välittömät verot	47	0	0		0
<b>TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)</b>	<b>1 187</b>	<b>-148 859</b>	<b>-158 495</b>	<b>106,5</b>	<b>-9 636</b>
Tase	20 518 068	23 887 633	20 675 367	86,6	-3 212 266
Käyttökate	649 340	994 470	625 879	62,9	-368 591
Investoinnit netto	381 123	3 600 000	1 595 056	44,3	-2 004 944
Lainakanta	16 851 596	20 471 868	18 253 952	89,2	-2 217 916

#### STRATEGISET TAVOITTEET

6. Tytäryhtiöiden strategiset linjaukset	
Asukkaat	
Asukastyytyväisyys.	Työn alla
Rakennukset	
Rakentaminen.	Työn alla
Talous ja omistajuus	
Talous ja omistajuus.	Työn alla

### **Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä**

Käyttöaste hyvällä tasolla alkuvuodesta. Kehitysvammaisten palvelukodin rakentaminen saadaan valmiiksi vuoden 2023 loppuun mennessä. Syötteen rivitalojen rakentaminen käynnistyi elokuussa 2023.

### **Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen 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 Vuokratalot Oy:n sisäinen valvonta ja riskienhallinta on järjestetty konsernin ohjeistuksen mukaisesti. Hallitus valvoo toimitusjohtajaa, jonka tehtävänä on sekä konserniohjeiden, että hallituksen antamien toimiohjeiden ja valtuutusten mukaisesti hoitaa yhtiön operatiivista toimintaa. Pudasjärven kaupunginhallitukselle on annettu raportit neljännesvuosittain talousarvion toteutumasta, tuloslaskelmasta ja taseesta.

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

## **8.2 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 1-9 €	TA 2023 €	Toteuma 2023 1-9 €	Toteuma %	Poikkeama Tot - TA €
<b>Liikevaihto</b>	<b>196 650</b>	<b>317 026</b>	<b>243 674</b>	<b>76,9</b>	<b>-73 352</b>
Henkilöstökulut	-8 360	-9 200	-8 900	96,7	300
Poistot ja arvonalentumiset	-71 070	-99 494	-71 070	71,4	28 424
Liiketoiminnan muut kulut	-78 951	-133 826	-85 269	63,7	48 557
<b>Liikevoitto (-tappio)</b>	<b>38 269</b>	<b>74 506</b>	<b>78 435</b>	<b>105,3</b>	<b>3 929</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	-16 846	-43 000	-42 774	99,5	226
Välittömät verot	0	0	0		0
<b>TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)</b>	<b>21 423</b>	<b>31 506</b>	<b>35 661</b>	<b>113,2</b>	<b>4 155</b>
Tase	2 122 219	1 711 012	2 022 111	118,2	311 099
Käyttökate	109 339	174 000	149 505	85,9	-24 495
Investoinnit netto		0			0
Lainakanta	1 202 382	1 040 227	1 092 856	105,1	52 629

## STRATEGISET TAVOITTEET

6. Tytäryhtiöiden strategiset linjaukset	
Rakennukset	
Kunnossapitäminen.	Valmis
Mittarit: Hirsien säätökorjaus tehty. Ilmanvaihtokanavien nuohous ja säätö tehty.	
Hirsien säätökorjaukset on tehty. Suunnitellaan tulevien vuosien ylläpitokorjauksia loppuvuoden aikana.	

### 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.

## 8.3 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 2022 1-9 €	TA 2023 €	Toteuma 2023 1-9 €	Toteuma %	Poikkeama Tot - TA €
<b>Liikevaihto</b>	<b>36 777</b>	<b>61 526</b>	<b>43 023</b>	<b>69,9</b>	<b>-18 503</b>
Henkilöstökulut	0	-1 000	0	0,0	1 000
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0		0
Liiketoiminnan muut kulut	-33 006	-60 526	-36 490	60,3	24 036
<b>Liikevoitto (-tappio)</b>	<b>3 771</b>	<b>0</b>	<b>6 533</b>		<b>6 533</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	610		610
Välittömät verot	0	0	0		0
<b>TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)</b>	<b>3 771</b>	<b>0</b>	<b>7 143</b>		<b>7 143</b>
Tase		65 227	664 366	1 018,5	599 139
Käyttökate	3 771	0	6 533		6 533
Investoinnit netto	0	10 000	0	0,0	-10 000
Lainakanta	5 901	5 209	3 116	59,8	-2 093

## 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. Uusi mittari	
Toimenpiteet on käynnistetty	
Sisäpihan kunnostaminen ja uudelleenjärjestely	
Sisäpihan käytön parantaminen, hulevesien ohjaus viemäriin.	Työn alla
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 kehittymiseen 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.

## 8.4 KIINTEISTÖ OY PUDASJÄRVEN TEURASTAMO

### TOIMINNANKUVAUS

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

## TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Kiinteistö Oy Pudasjärven Teurastamo	Toteuma 2022 1-9 €	TA 2023 €	Toteuma 2023 1-9 €	Toteuma %	Poikkeama Tot - TA €
<b>Liikevaihto</b>	<b>30 933</b>	<b>44 000</b>	<b>40 497</b>	<b>92,0</b>	<b>-3 503</b>
Henkilöstökulut	-2 736	-4 000	-3 041	76,0	959
Poistot ja arvonalentumiset	-389	-292	-292	100,0	0
Liiketoiminnan muut kulut	-23 563	-36 000	-21 753	60,4	14 247
<b>Liikevoitto (-tappio)</b>	<b>4 245</b>	<b>3 708</b>	<b>15 411</b>	<b>415,6</b>	<b>11 703</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	42	-20	0	0,0	20
Välittömät verot	0	0	0		0
<b>TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)</b>	<b>4 287</b>	<b>3 688</b>	<b>15 411</b>	<b>417,9</b>	<b>11 723</b>
Tase	19 498	11 645	19 287	165,6	7 642
Käyttökate	4 634	4 000	15 703	392,6	11 703
Investoinnit netto					
Lainakanta					

## STRATEGISET TAVOITTEET

6. Tytäryhtiöiden strategiset linjaukset	
Ylläpitää ja kehittää teurastamon tiloja sekä toimintaedellytyksiä.	
Pitää yllä kiinteistöä, jossa osakaspaliskunnat saavat teurastettua poronsa kustannustehokkaasti.	Valmis
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 kehittymiseen 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 valvoja ovat tilintarkastus ja konsernissa toimivat sisäiset ja ulkoiset valvontamekanismit.

Rakennukseen laadittu kuntoarvio ja PTS-suunnitelma.

## 8.5 KAIRAN KUITU OY

### TOIMINNANKUVAUS

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

### TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Kairan Kuitu Oy	Toteuma 2022 1-9 €	TA 2023 €	Toteuma 2023 1-9 €	Toteuma %	Poikkeama Tot - TA €
<b>Liikevaihto</b>	<b>897 550</b>	<b>1 350 000</b>	<b>884 809</b>	<b>65,5</b>	<b>-465 191</b>
Henkilöstökulut	-137 340	-150 000	-151 534	101,0	-1 534
Poistot ja arvonalentumiset	-172 500	-270 000	-183 750	68,1	86 250
Liiketoiminnan muut kulut	-404 653	-760 000	-616 535	81,1	143 465
<b>Liikevoitto (-tappio)</b>	<b>183 056</b>	<b>170 000</b>	<b>-67 010</b>	<b>-39,4</b>	<b>-237 010</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	-71 384	-240 000	-287 081	119,6	-47 081
Välittömät verot	0	0	-2 188		-2 188
<b>TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)</b>	<b>111 672</b>	<b>-70 000</b>	<b>-356 279</b>	<b>509,0</b>	<b>-286 279</b>
Tase	6 566 685	7 500 000	8 192 236	109,2	692 236
Käyttökate	355 556	440 000	116 740	26,5	-323 260
Investoinnit netto	553 265	600 000	967 914	161,3	367 914
Lainakanta	4 610 170	5 800 000	6 705 088	115,6	905 088

### STRATEGISET TAVOITTEET

6. Tytäryhtiöiden strategiset linjaukset	
Kustannustehokkuus	
Kustannustehokkuus	Valmis
Jatkuvaa toimintaa. 1-3 osavuositarkastuksen 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 perusinfraksi ja sitä hyödynnetään aiempaa enemmän kotitalouksien, yritysten ja julkisyhteisöiden sähköisten palveluiden käytössä.



**Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen 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.

## 8.6 PUDASJÄRVEN LÄMPÖ OY

### TOIMINNANKUVAUS

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

### TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Pudasjärven Lämpö Oy	Toteuma 2022 1-9 €	TA 2023 €	Toteuma 2023 1-9 €	Toteuma %	Poikkeama Tot - TA €
<b>Liikevaihto</b>	<b>2 032 177</b>	<b>3 100 000</b>	<b>1 961 095</b>	<b>63,3</b>	<b>-1 138 905</b>
Henkilöstökulut	-321 945	-465 000	-367 584	79,1	97 416
Poistot ja arvonalentumiset	-487 500	-560 000	-405 690	72,4	154 310
Liiketoiminnan muut kulut	-1 704 548	-2 200 000	-1 640 900	74,6	559 100
<b>Liikevoitto (-tappio)</b>	<b>-481 816</b>	<b>-125 000</b>	<b>-453 079</b>	<b>362,5</b>	<b>-328 079</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	-15 986	-70 000	-108 369	154,8	-38 369
Tilinpäätössiirrot	-22 500	0	0		0
Välittömät verot	-3 750	0	0		0
<b>TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)</b>	<b>-524 052</b>	<b>-195 000</b>	<b>-561 448</b>	<b>287,9</b>	<b>-366 448</b>
Tase	10 164 968	9 800 000	8 718 569	89,0	-1 081 431
Käyttökate	5 684	435 000	-47 389	-10,9	-482 389
Investoinnit netto	-210 898	-450 000	-80 294	17,8	369 706
Lainakanta	6 812 257	6 090 000	6 304 032	103,5	214 032

### STRATEGISET TAVOITTEET

6. Tytäryhtiöiden strategiset linjaukset	
Asiakkaiden ja omistajien palveleminen lämmön toimituksessa kustannustehokkaasti	
Budjetin mukainen.	Valmis
Toimenpide: Saavutettavissa.	
Tarkastamme kaukolämmön hintaa 10% ylöspäin 1.11.2023 alkaen kohonneiden tuotantokustannusten vuoksi	
Lämmön toimitusvarmuus häiriöttä	
Ei häiriöitä lämmön toimituksessa.	Valmis

Toimenpide: Toteutuu.	
Ei muutoksia	
Toimimme vastuullisesti ja kestäväen kehityksen kriteereiden mukaisesti vähentäen ympäristön kuormitusta	
Ei päästöjä ympäristöön.	Valmis
Toimenpide: Vain vähäisiä päästöjä ympäristöön.	
Mittarit: Päästöt ympäristöön.	
Ei muutoksia	
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.	
Ei muutoksia	

### **Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä**

Pariisin ilmastopöytäkirjan ansiosta bioenergian käyttö tulee entistä tärkeämmäksi. Fossiilisten polttoaineiden käytön vähentämiseksi on pyritään kunnianhimoisesti irti. Toteutetun laitosinvestoinnin ansiosta pystymme kasvattamaan bioenergian osuutta keskustan laitoksella arviolta 10 %. Kaukolämmön kysyntä tulee pysymään tasaisena. PIPPO-asetuksen voimaantulo 1.1.2018 pakotti investoimaan ympäristön suojelemaan keskustan sekä Törrönkankaan lämpökeskuksilla.

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

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 käyttöikänsä lopussa, kattiloiden toimintavarmuus on tyydyttävällä tasolla. Yhtiö on investoinut KPA1 ja KPA2 kattilat korvaamaan lämpökeskuskokoon 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.

## **8.7 PUDASJÄRVEN KYLÄVERKOT OY**

### **TOIMINNANKUVAUS**

Pudasjärven Kyläverkot Oy omistaa valokuituverkon tilaajayhteyksiä.

### **TALouden TOTEUTUMINEN**

<b>Pudasjärven Kyläverkot Oy</b>	<b>Toteuma</b>	<b>TA</b>	<b>Toteuma</b>	<b>Toteuma</b>	<b>Poikkeama</b>
	<b>2022 1-9</b>	<b>2023</b>	<b>2023 1-9</b>		<b>Tot - TA</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>%</b>	<b>€</b>
<b>Liikevaihto</b>	<b>108 500</b>	<b>240 000</b>	<b>160 532</b>	<b>66,9</b>	<b>-79 468</b>
Henkilöstökulut	-1 918	-5 100	-1 913	37,5	3 187
Poistot ja arvonalentumiset	-52 952	-70 602	-52 952	75,0	17 650
Liiketoiminnan muut kulut	-1 779	-3 500	-1 639	46,8	1 861
<b>Liikevoitto (-tappio)</b>	<b>51 851</b>	<b>160 798</b>	<b>104 028</b>	<b>64,7</b>	<b>-56 770</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	-12 084	-115 000	-98 331	85,5	16 669
Välittömät verot	0	0	0		0
<b>TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)</b>	<b>39 767</b>	<b>45 798</b>	<b>5 697</b>	<b>12,4</b>	<b>-40 101</b>
Tase	2 068 994	2 000 000	2 003 138	100,2	3 138
Käyttökate	104 803	231 400	156 980	67,8	-74 420
Investoinnit netto	-52 952	-70 602	-52 952	75,0	17 650
Lainakanta	2 373 000	2 260 000	2 260 000	100,0	0

### **STRATEGISET TAVOITTEET**

<b>6. Tytäryhtiöiden strategiset linjaukset</b>	
<b>Kustannustehokkuus</b>	
Kustannustehokkuus.	<b>Valmis</b>
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.

## 8.8 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 yrityskenttää koskevista ajankohtaisista asioista, tuista ja palveluista sekä järjestetään yritystarpeiden ja –toiveiden perusteella infotilaisuuksia ja koulutusta. Tilaisuuksia järjestetään hyödyntäen tehokkaasti sidosryhmiä, yritystukiverkostoa 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 synergiaetujen 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. Elinkeino-ohjelmaa 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 kyvykkyyttä 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 kehitysyhtiö ylläpitää viestinnässä Pudasjärven hirsipääkaupunki-imagoa yhdessä kaupungin kanssa ja tuo esille puutuoteteollisuuden merkitystä Pudasjärven ilmastotekona. Muilla kuin kärkitoimialoilla toteutetaan kehittämistoimia yrityskehittämisestä nousevan tarpeen ja yhtiön resurssien mukaan.

Kehitysyhtiö tähtää myös toimintaympäristön kehittämiseen. Kehitysyhtiö osallistuu kaupungin kaavoituksen kehittämiseen, liiketonttien ja toimitilojen markkinointiin sekä uusien innovatiivisten asuinalueiden suunnitteluun ja markkinointiin edistäen 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 yhtiö vuokraa tai myy yrityksille. Tuetaan yksityisten investointien eteenpäinviemistä, public-private-yhteistyötä sekä yhteistyöverkostojen syntyä.

## TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Pudasjärven Kehitys Oy	Toteuma	TA	Toteuma	Toteuma	Poikkeama
	2022 1-9	2023	2023 1-9		Tot - TA
	€	€	€	%	€
<b>Liikevaihto</b>	<b>127 083</b>	<b>476 600</b>	<b>174 709</b>	<b>36,7</b>	<b>-301 891</b>
Liiketoiminnan muut tuotot	67 559	0	28 568		28 568
Henkilöstökulut	-166 760	-287 000	-170 534	59,4	116 466
Poistot ja arvonalentumiset	0	-3 000	0	0,0	3 000
Liiketoiminnan muut kulut	-159 107	-260 000	-223 817	86,1	36 183
<b>Liikevoitto (-tappio)</b>	<b>-131 225</b>	<b>-73 400</b>	<b>-191 074</b>	<b>260,3</b>	<b>-117 674</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	-2 810	-6 000	12	-0,2	6 012
Välittömät verot	0	0	0		0
<b>TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)</b>	<b>-134 035</b>	<b>-79 400</b>	<b>-191 063</b>	<b>240,6</b>	<b>-111 663</b>
Tase	1 183 900	1 255 600	1 079 697	86,0	-175 903
Käyttökate	-131 225	-70 400	-191 074	271,4	-120 674
Investoinnit netto	3 048	-3 000	0	0,0	3 000
Lainakanta	210 000	140 000	175 000	125,0	35 000

## STRATEGISET TAVOITTEET

<b>6. Tytäryhtiöiden strategiset linjaukset</b>	
<b>Varmistamme paikkakunnalla laadukkaan yrityspalvelun saatavuuden</b>	
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.	Työn alla
Mittarit: Toteutuneet yrityskontaktit: Toteuma 206.0, 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.	
Kolmannen kvartaalin aikana Pudasjärvelle on perustettu 9 uutta yritystä. Yritysneuvontakontakteja on ollut yhteensä 96	
<b>Kehitämme aluemarkkinointia ja markkinointiyhteistyötä sekä kaupungin yrittäjämysteistä imagoa</b>	
Toteutamme viestintää ja markkinointitoimenpiteitä yhdessä kaupungin kanssa.	Työn alla
Mittarit: Aktiivinen viestintä eri kanavissa yhdessä kaupungin, Syöteen Matkailuyhdistyksen ja yhteistyökumppaneiden kanssa: Toteuma 10.0 Uusi mittari	
Mukana Ruskainen Syöte -julkaisussa, kumppanina uudessa Pudasjärven luontoa ja elämyksiä esittelevässä kansainväliseen levikkiin suunnatussa elokuva-aihiossa. Pohjois-Suomen rakennuskluusterin toiminnassa, tuotu esille Hyvän Olon keskuksen toimintaa ja ehdokkuutta vuoden 2020-2022 Pohjois-Suomen paras rakennusteko -tunnuksen saajaksi. Ehdokkaat julkaistaan lehdistötiedotteessa ja sosiaalisessa mediassa. 11.8. Järjen äärellä -kampanja. Vastuullisuus -viestintää saavutetuista sertifikaateista ja STF-merkistä.	
<b>Järjestämme yritystilaisuuksia ja -tapahtumia yrityskehityksen tarpeiden pohjalta</b>	
Välitämme tietoa yrityksille ja tuemme yrityskehityksen sekä verkostojen syntyä.	Työn alla
Mittarit: Yrityksille suunnatut tapahtumat: Toteuma 3.0, Tavoite 8.0	
Olemme olleet mukana seuraavissa tapahtumissa: Pudasjärven Markkinat, Yrittäjien päivän lipunnosto, paikalla 37 osallistujaa, joista 28 yrittäjää sekä Luppovesi palaa -tapahtumassa.	
<b>Toteutamme kuntastrategian mukaisia toimenpiteitä painopisteinä jalostunut puuteollisuus ja uusiutuva energia sekä elämyksellinen luontomatkailu</b>	
Edistämme eri sidosryhmien yhteistyön kautta uusia kehittämistoimenpiteitä. (kopio)	Työn alla
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. ja 15.6., Green Office 16.5. ja 15.6., Biosphere10.5. ja 7.6., Hiilijalanjäljenlaskenta ja hiilikompensaatio 10.5. ja 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.

KOHOTA loppuseminaari 15.8. mukana 10 yrittäjää, tekoäly -koulutus mukana 7 osallistujaa. 8/2023 Arctic Food Lab -valmistelut ja kehittämishankkeen lähetys. Luppovesi -tapahtuman aikana 2.9. tehty asiakaskysely, vastauksia saatiin 34. Vastuullisuus -hankkeessa. Tuotekehitystyöpaja 27.-28.9. mukana 9 toimijaa, Green Key Teams sertifikaattitapaaminen 25.9., mukana 3 yritystä, ReiNo -hankkeen aloitustapahtuma 8.9. mukana 14 yrittäjää. Metsähallituksen Viitoitus -hanke ja ReiNo -hankkeen yhteistapaaminen. Römppäkorttelin suunnittelutilaisuus 26.9. TE24 uudistuksessa mukana.

#### Asiakastytyväisyyden varmistaminen

Kartoitamme asiakaskentän toiveita ja tarpeita. (kopio)

Työn alla

Mittarit: Asiakaspalautekysely palveluita käyttäneille yrityksille

Pudasjärvellä toimiville yrityksille on lähetetty laaja kysely yrityspalveluista. Kartoitamme asiakaskentän toiveita ja tarpeita jatkuvasti yritystapaamisten, työpajojen ja koulutustilaisuuksien aikana. Kyselyn tulokset valmistuvat marraskuussa 2023. Elinkeino-ohjelma päivitetään kyselyn tulosten mukaisesti loppuvuoden aikana. Pudasjärven Kehitys Oy:n hallitus ohjeistaa päivitettävän elinkeino-ohjelman.

#### Kehitämme palveluita uusitun elinkeino-ohjelman tavoitteiden mukaisesti

Vastaamme elinkeinojen kehittämisen tarpeisiin.

Työn alla

Mittarit: Elinkeino-ohjelman vuositavoitteiden toteutuminen

KOHOTA loppuseminaari 15.8. mukana 10 yrittäjää, tekoäly -koulutus mukana 7 osallistujaa. 8/2023 Arctic Food Lab -valmistelut ja kehittämishankkeen lähetys. Luppovesi -tapahtuman aikana 2.9. tehty asiakaskysely, vastauksia saatiin 34. Vastuullisuus -hankkeessa Tuotekehitystyöpaja 27.-28.9. mukana 9 toimijaa, Green Key Teams sertifikaattitapaaminen 25.9., mukana 3 yritystä, ReiNo -hankkeen aloitustapahtuma 8.9. mukana 14 yrittäjää. Metsähallituksen Viitoitus -hanke ja ReiNo -hankkeen yhteistapaaminen. Römppäkorttelin suunnittelutilaisuus 26.9. TE24 uudistuksessa mukana, useita työpajoja ja ennakkointia tulevaan toimintaan.

#### Tuetaan yritysten omistajavaihdosten toteutumista paikkakunnalla

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. Kolmannella kvartaalilla OV-palvelussa on ollut 6 yritystä. 26.9. järjestetty OV-webinaari on välitetty tiedoksi kaikille OV-yrityksille.

#### Vahvistamme verkostoitumista ja syvennämme kehitysyrityksen henkilöstön asiantuntijuutta

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. Lijoen 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.  
”SEKES kesäpäivät Mikkelissä 23.24.8. Tiedolla johtaminen ja realismi aluekehittämisestä. Kehittämistyö pitää olla pitkäjänteistä toimintaa. 23.8. 7.9. ELY:n rahoitusinfo yritysten rahoituspalvelusta, Leader rahoitusinfo 11.9. Yrittäjien talousapu Webinaari. TE-palvelumuotoilu yhdessä Business Oulun kanssa 7.8., 9.8., 14.8. Elämää Napapiirillä Road trip 9.8. Teko äly-koulutus 28.8. Pudasjärvellä, 24.8 ja 28.8, 30.8. ELY:n kehittämispäivät Syötteellä 12.9. - 29.8. etänä Kiltailta Paltamo tuotekehityksestä ja yrityksen kehittämisestä ympärivuotiseksi menestystarinaksi, 3.9. Matkailu kylässä -tapahtuma Oulussa, 20.9. LookUP-hankkeen info matkailun rahoitus; vihreä siirtymä (sertifikaatit ja STF-ohjelma), digitaalisuus ja resilienssi sekä innovaatiot, 22.9. Matkailuinfo Syötteellä.

### **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 sekä ReiNo -hankkeen projektipäällikkö 14.8.2023 alkaen.

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 yritysälhtöiset aluekehittämisshankkeet erityisesti matkailualan tueksi. Teemoina ovat vastuullisuus ja matkailun ympärivuotisuuden lisääminen. 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 raamittaa matkailun kehittämistä, investointeja sekä tarvittavaa yhteistyöverkostoa. Master Plan toimii myös taustaineistona Syötteen osayleiskaavalle. 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 yritysyritysyritys 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. Matkailun aluemarkkinoinnin uusi toimintamalli saatiin valmiiksi keväällä Syötteen Matkailuyhdistys ry:n ja kaupungin kanssa. Uuden mallin rakentuminen



on edennyt hyvin. Saatuja kokemuksia arvioidaan loppuvuoden aikana ja sovitaan jatkotoimista.

Toimintaympäristön kehittämisessä sekä tontti- ja liiketilojen markkinoinnissa tehdään yhteistyötä ja kehitetään prosesseja kaupungin teknisen toimen kanssa. Virkistysalueiden ja reitistöjen kehittämissuunnitelmissa tehdään yhteistyötä esimerkiksi kaupungin liikuntatoimen ja erilaisten kehittämissuunnitelmien 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.

TE24 palvelu-uudistus vaatii ennakkointia ja yrityslähtöisten palveluiden valmistelua. Pudasjärvi on mukana Oulun työllisyysalueen kasvussa. Kehitysyhtiön tavoitteena on aluemarkkinoinnin avulla edistää osaavan työvoiman houkuttelua ja saatavuutta paikkakunnan yrityksiin. Yritysten haasteena on ollut pitkään osaavan työvoiman saatavuus, joten yhteistyötä tiivistetään kaupungin työllisyyspalvelujen, koulutusorganisaatioiden sekä TE24 palveluverkoston kanssa.

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

Yhtiön toimintaan liittyy operatiivisia riskejä. Yritysneuvonnan ja kehittämissuunnitelmien toteuttaminen vaativat resursseja ja kehitysyhtiöllä on vuonna 2023 kolme vakituista työntekijää. Kehittämissuunnitelmat 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. Henkilöresurssien vähäisyyden vuoksi sijaisia ei käytännössä ole, mikäli osa henkilöstöstä tai koko henkilöstö joutuisi esimerkiksi pitkälle sairaalomalta. 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 vastataan nopeasti resurssien puitteissa. Yleinen taloustilanne on varovainen, koronan jälkimainingeista ei olla toivuttu vielä kunnolla ja Euroopassa oleva sota sekä levottomuudet vaikuttavat myös ilmapiiriin. Yleinen korkotaso sekä kustannukset ovat nousseet koko kuluneen vuoden. Tämä näkyy monissa yrityksissä investointien siirtämisellä. Lisäksi pankit ovat nihkeitä uusien hankkeiden osalta. Näistä huolimatta yritysten tahtotilana on kehittää toimintaa. Digitalisaation mahdollisuuksia on tuotu esille ja niihin on tartuttu monissa yrityksissä. 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 konkurssseja tai yritysten toiminnan lopettamista paikkakunnalla ovat tosiasiallisesti rajalliset. Yhtiö ei rahoita yrityksiä suoraan, eikä voi taata yritysten saavan ulkopuolista rahoitusta tai yritystukia, vaan voi olla yritysten apuna rahoituskanavien löytämisessä ja tukien hakemisessa.

Ulkoisiin 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 yritysmuotoiseen 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 kehitysyritys ei käytännössä voi päättää. Toimintansa puitteissa kehitysyritys voi kuitenkin mahdollisesti vaikuttaa neuvotteluteitse asioiden kehittymiseen 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 kehitysyrityksen vuosibudjettiin. Vuosittaisten yhteistyösopimuksen vuoksi kehittämissuunnitelmia voidaan tehdä vain lyhyellä tähtämellä. Pitkän tähtäimen kehittämissuunnitelmien ja toiminnan jatkokehittämisen suunnittelu on epävarmuuden vuoksi haasteellista. Vuosiperusteinen toiminta vaikuttaa myös henkilöstön sitoutumiseen eli osajien mielikuvaan yhtiöstä ja kaupungista työpaikkana. Resurssien riittävyys tuleviin kehittämissuunnitelmiin tulee varmistaa ajoissa. SEKES ry suosittelee kuntien ja kehittämissuunnitelmien 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 kehittämissuunnitelmiin 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 kehitysyrityksellä ei ole taloudellisia tai henkilöstöresursseja käytettävissä. 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 elinvoiman kehittämiseen. Alueen yritykset ovat ottaneet kehitysyrityksen omakseen ja tunnustavat yhtiön toiminnan. Yhteistyön turvin alueen verokertymää on saatu nostattua 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 osavuosikatsausta 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 tilitoimistopalveluja Tili-Tekno Oy.