

VAIN  
HYVIÄ  
SYITÄ

# Talouden osavuosisikatsaus tammi-maaliskuu 2024



== PUDASTÄRVI ==

## SISÄLLYSLUETTELO

1 JOHDANTO.....	3
1.1 OSAVUOSIRAPORTOINTI PUDASJÄRVEN KAUPUNGISSA.....	3
1.2 YHTEENVETO TALouden TOTEUTUMASTA RAPORTOINTIJAKSOLLA .....	3
2 KÄYTTÖTALOUSOSA.....	5
2.1 KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ.....	5
2.2 HALLINTOTOIMINTA.....	6
Hallintotoimi .....	7
Kokonaistalous ja toiminta .....	7
Henkilöstö- ja tukipalvelut .....	10
Työllisyyspalvelut.....	12
2.3 KUNNAN YHTEISTYÖTOIMINTA .....	15
Kuntayhteistyö.....	16
Maaseututoimi (Oulun kaupunki) .....	17
Oulunkaaren ympäristöpalvelut.....	18
2.4 HYVINVOINTI- JA SIVISTYSTOIMINTA .....	20
Varhaiskasvatuspalvelut .....	21
Koulutuspalvelut .....	22
Vapaa-aikapalvelut .....	23
2.5 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMINTA .....	24
Hallinto- ja tukipalvelut.....	25
Maan käyttö- ja kaavoituspalvelut.....	26
Liikenneväylät ja yleiset alueet .....	27
Kuntatekniikka (liikelaitokset).....	28
Tilapalvelut .....	29
Rakennusvalvonta .....	31
3 TULOSLASKELMAOSA .....	32
4 INVESTOINTIOSA.....	34
5 RAHOITUSOSA.....	37
6 TASE .....	38
7 ERIYTETYT TASEYKSIKÖT .....	40
7.1. SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS.....	40

## 1 JOHDANTO

### 1.1 OSAVUOSIRAPORTOINTI PUDASJÄRVEN KAUPUNGISSA

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

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

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

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

### 1.2 YHTEENVETO TALouden TOTEUTUMASTA RAPORTOINTIJAKSOLLA

Vuoden 2024 ensimmäisen neljänneksen ulkoisten toimintatuottojen toteuma on 18,8 % ja toimintakulujen toteuma 27,9% koko vuoden talousarviosta. Toimintakatteen toteuma on -8,191 M€, 31,1%. Toimintakate ylittää talousarvion tasaisen toteuman 6,1 prosenttiyksiköllä, noin 1,6 miljoonalla eurolla:

- Hallintotoiminta: toteuma -1,551 M€, 29,5%, ylitys 4,5 %-yksikköä, 238 t€.
- Kunnan yhteistoiminta: toteuma -0,328 M€, 39,3 %, ylitys 14,3 %-yksikköä, 119 t€
- Hyvinvointi- ja sivistystoiminta: toteuma -4,603 M€, 26,8%, ylitys 1,8 %-yksikköä, 305 t€.
- Tekninen- ja ympäristötoiminta: toteuma -1,709 M€, 55,5%, ylitys 30,5 %-yksikköä, 939 t€

Verotuloja kertyi 3,730 M€ (24,0% talousarviosta) ja valtionosuuksia 3,839 M€ (25,4%). Rahoitustuottojen ja -kulujen toteuma on -0,295 M€, 173% talousarviosta.

Vuosikate, -0,916 M€, on negatiivinen ja noin 1,94 M€ talousarvion tasaista toteumaa heikompi (koko vuoden talousarvio 4,110 M€).

Toimintakatteen ja vuosikatteen toteumia tarkasteltaessa on huomioitava, että käyttötalouden tulot ja kulut sekä rahoitustuotot ja -kulut kertyvät vuoden aikana monilta osin epätasaisesti ja ovat pääsääntöisesti jaksottamatta tilikauden ollessa kesken. Lisäksi uudessa henkilöstöjärjestelmässä on havaittu virheitä henkilöstön vuosilomamäärissä, mikä vaikuttaa raportointijakson lomapalkkojen toteumiin. Näiden virheiden vaikutus kokonaistoteumaan on arviolta pieni, mutta toiminta-alueiden ja yksiköiden osalta suhteellinen vaikutus toteumiin voi olla merkittävämpi riippuen siitä, missä yksiköissä virheitä on. Näiden virheiden selvittely on kesken.

Kiinteistöjen alaskirjaukset ja poistoeron muutos kirjataan vasta tilinpäätöksessä ja osa kehittämisrahaston käytöstä myöhemmin tilikauden aikana. Tasaisella toteumalla laskettuna suunniteltujen alaskirjausten ja poistoerokirjauksen vaikutus yli-/alijäämään on noin -0,361 M€ /neljännesvuosi. Toteumaan 1-3 sisältyviä menoja vastaava talousarvioon varattu, mutta vielä kirjaamaton kehittämisrahaston käytön jaksotettu vaikutus 1. vuosineljänneksen yli-/alijäämään on noin +0,144 M€.

Edellä mainituista syistä johtuen osavuosikatsauksen 1-3 osoittama tilikauden alijäämä, -1,778 M€, ei kerro suoraan 1. vuosineljänneksen talouden kokonaistoteumaa.

Pudasjärven kaupunki on päättänyt v. 2024 talousarviossa monista toimenpiteistä kaupungin talouden sopeuttamiseksi.

Huhtikuussa 2024 verotulo- ja valtionosuuskertymien osalta tarkistettujen laskelmien mukaan sopeutus onnistuu edellyttäen, että sekä vuodelle 2024 päätetyt että taloussuunnitelmavuosille 2025-2026 suunnitellut toimet (tuloveronkorotusten jatkaminen ja merkittävä metsätilaomaisuuden myynnit) toteutetaan suunnitellusti, kun tarkasteluun otetaan myös vuosi 2028 (v. 2028 on seuraavan kolmivuotisen taloussuunnitelmakauden jälkeinen 4. vuosi).

Erityisen tärkeää on hyvinvointi- ja sivistystoiminnan henkilöstövähennyksen toteutuminen syksystä 2024 alkaen pysyvänä sekä kaupungin suunniteltujen metsätilojen myyntivoittojen toteutuminen.

Koska riski talousarvion ylittymiseen on huhtikuussa 2024 tehdyn alustavan tarkastelun perusteella korkea, kaupunki on laskenut lisäsopeutustarvetta skenaariossa, jossa v. 2024 talousarvio ylittyisi miljoona euroa. Tässä skenaariossa kaupungin talouden lisäsopeutustarpeeksi vuosina 2025-2028 arvioidaan yhteensä n. 2,8 M € eli yli 700 t € vuodessa jo vuodelle 2024 päätettyjen ja taloussuunnitelmavuosille suunniteltujen toimien lisäksi.

## 2 KÄYTTÖTALOUSOSA

### 2.1 KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ

#### PUDASJÄRVEN KAUPUNKI

##### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>2 126 780</b>	<b>11 765 455</b>		<b>11 765 455</b>	<b>2 278 650</b>	<b>19,37 %</b>	<b>-9 486 805</b>
Myyntituotot	645 214	2 503 361		2 503 361	380 745	15,21 %	-2 122 616
Maksutuotot	154 543	962 726		962 726	172 839	17,95 %	-789 887
Tuet ja avustukset	385 532	1 083 169		1 083 169	232 757	21,49 %	-850 412
Muut toimintatuotot	941 491	7 216 199		7 216 199	1 492 309	20,68 %	-5 723 890
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-9 196 063</b>	<b>-38 124 967</b>		<b>-38 124 967</b>	<b>-10 469 828</b>	<b>27,46 %</b>	<b>27 655 139</b>
Henkilöstökulut	-4 137 290	-14 354 017		-14 354 017	-3 941 286	27,46 %	10 412 731
Palvelujen ostot	-3 204 792	-11 846 228		-11 846 228	-3 550 870	29,97 %	8 295 358
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-724 272	-2 759 755		-2 759 755	-875 081	31,71 %	1 884 674
Avustukset	-269 252	-1 356 336		-1 356 336	-323 320	23,84 %	1 033 016
Muut toimintakulut	-860 457	-7 808 631		-7 808 631	-1 779 272	22,79 %	6 029 359
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-7 069 283</b>	<b>-26 359 512</b>		<b>-26 359 512</b>	<b>-8 191 178</b>	<b>31,07 %</b>	<b>18 168 334</b>

Vuoden 1. neljänneksen toimintakatteen toteuma, -8,191 M€, on 31,1 % koko vuoden talousarviosta. Ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on 6,1 %-yksikköä, noin 1,6 M€. Toimintatuottojen (ulkoinen ja sisäinen) toteuma on 19,4 % ja toimintakulujen toteuma 27,5 % talousarviosta.

Henkilöstökulut, 3,941 M€, ylittävät tasaisen toteuman 2,5 %-yksiköllä, 353 t€:lla. Uudessa henkilöstöjärjestelmässä on havaittu virheitä henkilöstön vuosilomamäärissä, mikä vaikuttaa raportointijakson lomapalkkojen toteumiin. Virheiden vaikutus kokonaistoteumaan on arviolta enintään 50 t€. Toiminta-alueiden ja yksiköiden osalta virheen suhteellinen vaikutus toteumaan voi olla merkittävämpi riippuen siitä, minkä yksiköiden lomapalkoissa virheitä on. Virheiden selvittäminen on kesken.



## 2.2 HALLINTOTOIMINTA

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

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

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

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

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

**Toiminta-alueen tilivelvolliset:** kaupunginjohtaja, hallintojohtaja, henkilöstöpäällikkö

### Talouden toteutuminen Ulkoisen/Sisäisen

Ulkoisen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>512 463</b>	<b>1 283 638</b>		<b>1 283 638</b>	<b>128 881</b>	<b>10,04 %</b>	<b>-1 154 757</b>
Myyntituotot	451 764	821 569		821 569	107 198	13,05 %	-714 371
Maksutuotot	8 665	130 000		130 000	1 424	1,10 %	-128 576
Tuet ja avustukset	50 739	332 069		332 069	20 259	6,10 %	-311 810
Muut toimintatuotot	1 295						
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-1 799 243</b>	<b>-6 539 212</b>		<b>-6 539 212</b>	<b>-1 680 303</b>	<b>25,70 %</b>	<b>4 858 909</b>
Henkilöstökulut	-666 980	-2 515 722		-2 515 722	-563 939	22,42 %	1 951 783
Palvelujen ostot	-969 439	-2 775 602		-2 775 602	-814 745	29,35 %	1 960 857
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-18 914	-55 075		-55 075	-9 781	17,76 %	45 294
Avustukset	-109 475	-791 520		-791 520	-219 903	27,78 %	571 617
Muut toimintakulut	-34 435	-401 293		-401 293	-71 934	17,93 %	329 359
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 286 780</b>	<b>-5 255 574</b>		<b>-5 255 574</b>	<b>-1 551 422</b>	<b>29,52 %</b>	<b>3 704 152</b>

Hallintotoiminnan toimintakatteen toteuma, -1,551 M€, on 29,5 % koko vuoden talousarvioista. Ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on 4,5 %-yksikköä, noin 238 t€. Toimintatuottojen toteuma on 10,0 % ja toimintakulujen toteuma 25,7 % talousarviosta.

Yhteenvedon hallintotoiminnan arvioidaan koko vuonna pysyvän talousarviossa tai ylittyvän hieman.

## Hallintotoimi

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

## Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>33 433</b>	<b>168 784</b>		<b>168 784</b>	<b>36 417</b>	<b>21,58 %</b>	<b>-132 367</b>
Myyntituotot	33 433	157 784		157 784	36 417	23,08 %	-121 367
Tuet ja avustukset		11 000		11 000			-11 000
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-507 120</b>	<b>-1 886 983</b>		<b>-1 886 983</b>	<b>-546 843</b>	<b>28,98 %</b>	<b>1 340 140</b>
Henkilöstökulut	-222 921	-985 229		-985 229	-219 564	22,29 %	765 665
Palvelujen ostot	-271 423	-791 814		-791 814	-302 448	38,20 %	489 366
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 158	-5 100		-5 100	-3 782	74,16 %	1 318
Avustukset	-6 667	-71 520		-71 520	-19 872	27,79 %	51 648
Muut toimintakulut	-3 951	-33 320		-33 320	-1 177	3,53 %	32 143
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-473 687</b>	<b>-1 718 199</b>		<b>-1 718 199</b>	<b>-510 426</b>	<b>29,71 %</b>	<b>1 207 773</b>

Palvelujen ostoihin on käytetty noin 302 t€, 38,2% koko vuoden talousarviosta. Ylitys talousarvion tasaiseen toteuman verrattuna on noin 105 t€. Ylityksestä suurin osa (noin 72 t€) selittyy alkuvuonna maksetuilla koko vuotta/ puolivuotiskautta koskevilla asiantuntija- ja ict -palvelujen vuosimaksuilla. Osa aiheutuu mm. lakipalvelujen ostoista (toteuma noin 19 t€), joihin ei ole varauduttu talousarviossa riittävästi.

Edellisen vuoden vastaavaan ajanjaksoon verrattuna palvelujen ostot ovat kasvaneet 31 t€:lla. Tästä 21 t€ johtuu valtionvarainministeriön ja verohallinnon perimistä kotikuntakorvausmenoista ja osuudesta verokustannuksiin.

## Tavoitteiden toteutuminen

3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"	
Kestävällä kuntataloudella luomme pohjan laadukkaille ja asukaslähtöisille palveluille. Kaupunkikonsernin pitkäjänteisen toimintamme perusta on ennakoiva, pitkäjänteinen ja kustannustietoinen talouden suunnittelu ja päätöksenteko	
Kaupungin talouden tasapainottaminen onnistuu suunnitellusti siten, että v. 2024 alijäämä on enintään 365 770 €.	Työn alla
Mittarit: Alijäämä enintään: Tavoite -365,770.0	
Riski talousarvion ylittymiseen on huhtikuussa 2024 tehdyn alustavan tarkastelun perusteella korkea. Todennäköisesti tavoitteeseen ei päästä, ellei päätetä uusista lisäsopeutustoimista vuodelle 2024.	

## Kokonaistalous ja toiminta

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

## Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>39 030</b>	<b>252 895</b>		<b>252 895</b>	<b>21 928</b>	<b>8,67 %</b>	<b>-230 967</b>
Myyntituotot	29 070	120 985		120 985	13 482	11,14 %	-107 503
Maksutuotot	8 665	130 000		130 000	1 424	1,10 %	-128 576
Tuet ja avustukset		1 910		1 910	7 022	367,66 %	5 112
Muut toimintatuotot	1 295						
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-546 547</b>	<b>-2 192 862</b>		<b>-2 192 862</b>	<b>-650 331</b>	<b>29,66 %</b>	<b>1 542 532</b>
Henkilöstökulut	-150 949	-490 259		-490 259	-151 885	30,98 %	338 374
Palvelujen ostot	-378 957	-1 402 277		-1 402 277	-440 631	31,42 %	961 646
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 370	-15 325		-15 325	-3 349	21,86 %	11 976
Muut toimintakulut	-10 272	-285 001		-285 001	-54 465	19,11 %	230 536
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-507 518</b>	<b>-1 939 967</b>		<b>-1 939 967</b>	<b>-628 403</b>	<b>32,39 %</b>	<b>1 311 564</b>

Henkilöstökulut 152 t€ (31,0 % koko vuoden talousarviosta) ylittävät tasaisen toteuman noin 29 t€:lla.

Palvelujen ostoihin on käytetty noin 441 t€, 31,4 % koko vuoden talousarviosta. Ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on noin 90 t€. Ylitys selittyy suurelta osin alkuvuodesta maksetuilla koko vuotta koskevilla vuosimaksuilla (mm. talous-, ict- ja asianhallintajärjestelmät). Lisäksi uuden henkilöstöhallinnon ohjelmiston käyttöönottokustannukset kasvattavat alkuvuoden toteumaa. Joukkoliikenteen palveluihin varatusta määrärahasta on käytetty noin 34 % (ylitys noin 20 t€ tasaiseen toteumaan verrattuna). Joukkoliikennekustannukset pienenevät budjetointitavan muutoksesta johtuen syksystä alkaen, eikä määrärahan koko vuonna pitäisi ylittyä.

## Tavoitteiden toteutuminen

3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"	
Henkilöstötoimikunta: Organisaation rakenteellisten muutosten toteutumisen arviointi	Työn alla
Toimenpide: Henkilöstötoimikunta arvio suunniteltuja organisaation rakenteellisiä muutoksia ja toteutusta. Henkilöstön edustaja on mukana muutostyöryhmässä. Henkilöstöllä on aito vaikuttamisen mahdollisuus konkreettisiin muutoksiin työyhteisössä.	
Mittarit: Henkilöstön kuulemistilaisuudet järjestetty: Tavoite 1.0 Henkilöstön edustaja mukana muutostyöryhmässä: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0 Henkilöstötoimikunnan toimintasuunnitelmassa seurataan muutoksen toteutumista säännöllisin väliajoin: Tavoite 1.0	
Henkilöstöä ei ole nimenomaisesti osallistettu muutoksen valmisteluun tai tiedotettu siitä 1. vuosineljänneksellä. Henkilöstön edustaja on kuitenkin nimetty valmistelutyöryhmään, joka valmistelee hyvinvointi- ja sivistystoiminnan uuden järjestämistavan tarkempaa toteuttamista. Henkilöstötoimikunta ei ole käsitellyt asiaa 1. vuosineljänneksellä.	
Henkilöstötoimikunta: Tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelman päivitys	Aloittamatta
Toimenpide: Tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelman päivitys alkuvuodesta 2024.	
Mittarit: Tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelma päivitetty: Tavoite 1.0	
Aloittamatta	
Henkilöstötoimikunta: Työturvallisuuslain muutokset viety käytäntöön	Aloittamatta
Toimenpide: Työnantaja edistää 55 vuotta täyttäneiden työssä jaksamista ja pidentää työuria. Työturvallisuusvelvoitteita on täsmennetty. Keskeiset muutokset koskevat kolmea pykälää: Työnantajan yleistä huolehtimisvelvoitetta (8 §). Työnantajan velvollisuutta selvittää ja arvioida työn vaarat (10 §). Työnantajan velvollisuutta antaa työntekijälle opetusta ja ohjausta (14 §). Nämä tulee näkyä työnantajan ohjeistuksissa ja käytännössä.	



Mittarit: Ohjeistukset ja käytännöt päivitetty työturvallisuuslakia vastaavaksi: Tavoite 1.0	
Aloittamatta	
Kestävällä kuntataloudella luomme pohjan laadukkaille ja asukaslähtöisille palveluille. Kaupunkikonsernin pitkäjänteisen toimintamme perusta on ennakoiva, pitkäjänteinen ja kustannustietoinen talouden suunnittelu ja päätöksenteko	
Hallintosäätöuudistus	Aloittamatta
Mittarit: Uusi hallintosäätö on valmisteltu siten, että se voi astua voimaan alkuvuodesta 2025 (1=kyllä, 0=ei): Tavoite 1.0	
Aloittamatta	
Henkilöstöpoliittiset strategiset linjauksemme tukevat organisaation päivittäistä työtä. Kaupungin luottamushenkilöt tukevat työyhteisömme hyvinvointia	
Henkilöstötoimikunta: Työhyvinvoinnin kehittäminen	Työn alla
Toimenpide: Työyhteisöllinen mielen hyvinvointiohjelma käynnissä - Auntie-palvelu tukena mielenhyvinvoinnin edistämiseksi. Osaamisen kehittämiseksi verkkokoulutusjärjestelmä (Eduhouse) työntekijöillä aktiivisessa käytössä. Työsuhdepolkupyöräedun käyttöönoton valmistelu. Työsuhdepyörä lisää tutkitusti työntekijöiden liikkumista ja pyöräilyn määrää. Aktiivisen välittämisen toimintamallin päivitys osana työturvallisuuslain uudistusten käyttöönottoa. Henkilöstön työhyvinvointikysely, loppuvuodesta 2024, käyttäen Kevan sähköistä järjestelmää. Kysely Kevan järjestelmän kautta on jo kolmatta kertaa. Pulssikyselyn käyttöönotto työhyvinvointitarjottimen kautta	
Mittarit: Sairauspoissaolot: Toteuma 1,472.0, Tavoite 4,500.0 e-passin käyttöaste: Toteuma 270.0, Tavoite 1,800.0 Auntie-palvelun tyytyväisyysaste: Toteuma 9.4, Tavoite 9.3 Työsuhdepolkupyöräetu käytössä: Tavoite 1.0 Aktiivisen välittämisen toimintamallin päivitys: Tavoite 1.0 Työhyvinvointikysely tehty: Tavoite 1.0 Pulssikyselyt käytössä ja tulosten seuranta esihenkilötasolla: Tavoite 1.0	
Sairauspoissaolopäivät ylittävät tavoitteen mukaisen enimmäismäärän huomattavasti vastaten tasaisena kertymänä lähes 5900 päivää.	
Tyytyväisyysaste Auntie -mielen hyvinvointiohjelmaan on ollut tavoitteen mukaista. Lyhyen aikavälin työhyvinvointia mittaavia pulssikyselyitä ei toteutettu 1. vuosineljänneksen aikana. (Laajempi työhyvinvointikysely on suunniteltu toteutettavan loppuvuodesta.)	
Verkkokoulutusjärjestelmän käyttö 1. vuosineljänneksellä on ollut vähäistä (pieni aktiivisten käyttäjien määrä).	
E-passi-henkilöstöedun käyttömäärät olivat 1. vuosineljänneksellä tavoitteen mukaista tasaista kertymää alempia, mutta käyttö ei yleensä ole tasaista ympäri vuoden. Työsuhdepolkupyöräetu ei ollut käytössä vielä 1. vuosineljänneksen aikana.	
Aktiivisen välittämisen toimintamallin päivitys on toistaiseksi tekemättä.	

### Toiminnan keskeiset muutokset

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

## Henkilöstö- ja tukipalvelut

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

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>386 661</b>	<b>250 000</b>		<b>250 000</b>			<b>-250 000</b>
Myyntituotot	386 661	250 000		250 000			-250 000
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-434 066</b>	<b>-689 469</b>		<b>-689 469</b>	<b>-92 663</b>	<b>13,44 %</b>	<b>596 805</b>
Henkilöstökulut	-106 690	-208 679		-208 679	-56 696	27,17 %	151 982
Palvelujen ostot	-295 338	-365 918		-365 918	-32 675	8,93 %	333 243
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 661	-16 300		-16 300	-215	1,32 %	16 085
Avustukset	-6 799	-80 000		-80 000	300	-0,38 %	80 300
Muut toimintakulut	-18 578	-18 572		-18 572	-3 377	18,19 %	15 195
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-47 405</b>	<b>-439 469</b>		<b>-439 469</b>	<b>-92 663</b>	<b>21,09 %</b>	<b>346 805</b>

Rajalta Rajalle -hiihto peruttiin vuodelta 2024.

### Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Viestintäohjelman päivitys	Työn alla
<p>Toimenpide: Viestintäohjelma päivitetään ja ohjelman sisältö muutetaan viestintä-, markkinointi- ja yhteisöllisyysohjelmaksi. Viestintä-, markkinointi-, ja yhteisöllisyysohjelma päivitetty ja kaupunginvaltuusto hyväksynyt kevään 2024 aikana. Yhteneväinen viestintä - Nimetään viestintävastaavat toiminta-alue/työyksiköille, jotka toimivat yhteyshenkilöinä kaikkeen viestintään ja markkinointiin liittyvissä asioissa. Toimintamallin luominen, ohjeistus ja yhteistyömalli.</p> <p>Mittarit: Uusi/päivitetty viestintäohjelma käytössä: Tavoite 1.0</p> <p>Yhteisövaliokunta on arvioinut 3.4.2024 ; viestintäohjelmaa ja yhteisöllisyysohjelmaa ei yhdistetä. Valiokunta on arvioinut, että toisin kuin talousarviossa on esitetty, suunnitelmat on tarkoituksenmukaisempaa laatia erillisinä. Näin koot saadaan pysymään maltillisena, niiden ylläpito ja päivittäminen on ketterämpää eikä ole kiinni organisaatorakenteesta. Molempien ohjelmien valmistelussa huomioidaan toinen ohjelma.</p>	
2. Elinvoimaiset kylät - "Elä ihmeessä"	
Markkinoimme kylien monimuotoisuutta ja houkuttelevuutta elinympäristönä sekä paikkariippumattoman työn tekemisen paikkana.	Työn alla
<p>Toimenpide: Asumisen ja elämisen toimenpiteet kuvattuna (ml. kummiverkosto valmisteltuna).Pudasjärven tunnettuuden, asuminen ja eläminen, edistäminen kuntamarkkinoinnin keinoin. Monipaikkaisuuden markkinointi (uudet kaava-alueet, asunnot esiin kylillä, olemassa olevat vapaa-ajan tontit). Yhteisölliset avustukset, uudistettu toimintamalli (sis. osallistava budjetointi) käytössä ja viestitty kuntalaisille.</p> <p>Mittarit: Pitovoimaan vaikuttavat toimenpiteet/tapahtumat: Toteuma 10.0, Tavoite 10.0 Vetovoimaan vaikuttavat toimenpiteet, asuminen ja eläminen: Toteuma 5.0, Tavoite 5.0 Pudasjärven positiivinen näkyvyys mediassa (%): Toteuma 60.0, Tavoite 75.0 Uudistettu toimintamalli, yhteisölliset avustukset käytössä: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0</p>	

<p>Pyydetty kyliä toimittamaan oman kylän esittelyteksti päivitettyinä kuvien kera <a href="http://www.jarjenaarella.fi">www.jarjenaarella.fi</a> -sivustolle. Mediasuunnittelija tekee päivitykset sitä mukaa, kun uutta aineistoa tulee. Kyläkummi-malli on todettu liian raskaaksi toteuttaa eikä tätä varten haluta hankkia erillistä ohjelmaa jo pelkästään kustannussyistä. Olemme pyytäneet kyliä päivittämään edellä mainitulle sivustolle kylän oma malli, jolla he vastaanottavat uudet asukkaat ja tiedot yhdyshenkilöistä. Kaupungin tapahtumakalenteri on maksutta käytössä kaikille toimijoille. Kaupungin viestintä tekee nostoja näistä tapahtumista myös ympäri Kurenalaa oleviin kaupungin info televisioihin.</p>	
Pudasjärvi-tuotteet, kannatustuotteet, verkkokaupassa	Työn alla
<p>Toimenpide: Verkkokauppaan myyntiartikkelit - Ilmiönä tällä hetkellä on nuorilla trendinä kannatustuotteiden osto, jolla halutaan viestiä arvoja ja sitä mihin panostetaan. Selvitetään, mikä trendaa ja mitkä ovat arvot 24-35 vuotiailla, markkinointitutkimus tai markkinointipaneeli. Ymmärretään ilmiönä kannatustuotteiden ostaminen. Ilmiöön perustuvat myyntiartikkelit verkkokauppaan.</p>	
<p>Mittarit: Verkkokaupassa, olemassa oleva jo, myynnissä uudet myyntiartikkelit eli kannatustuotteet: Tavoite 1.0</p>	
<p>Mittarina uudet myyntiartikkelit. Selvitetään vielä, onko budjetissa varaa hankkia tuotteita kaupungin varastoon.</p>	
<p>Kaupunki tukee kylien omaehtoista yhteisöllistä toimintaa ja rakentaa kumppanuuksia kylien kanssa.</p>	
Kumppanuus kylien kanssa	Työn alla
<p>Toimenpide: Kyläkerrokset vuoden 2024 aikana yhteistyössä kylien ja Pudasjärven kehitys Oy:n kanssa. Kyläneuvoston tapaamisten uudistaminen, esim. teemaillat. Kyläturvallisuushanke valmisteltu.</p>	
<p>Mittarit: Kyläkerrokset: Toteuma 10.0, Tavoite 10.0 Kyläneuvoston kokoontumiset: Toteuma 3.0, Tavoite 3.0 Kyläturvallisuushanke valmisteltu: Tavoite 1.0</p>	
<p>Yhteisöllisten avustusten hakukierros ollut avoinna 11.1.-14.2.2024 klo 16.00 saakka. Työryhmän lomautukset ovat hidastaneet työryhmän valmistelua jonkin verran. Asiaa ei ole voitu esitellä yhteisövaliokunnalle maaliskuussa vastuu viranhaltijoiden poissaolojen vuoksi. Kyläturvallisuuden valmistelurahan hakemus on valmistelussa. Jaksamisen jäljillä 2 -kumppanuushankkeen valmistelu kaupunginhalitukseen. Yhteisöllisyysohjelman päivitys on aloitettu. Kyläkerrosten, teemakohtaisten kyläneuvostojen suunnittelu sekä kyläneuvoston valmistelu työn alla.</p>	
<p>4. Moderni puuteollisuus ja uusiutuva energia - "Hirsirakentamisen perinnöstä puutuotteiden edelläkävijäksi"</p>	
<p>Olemme kuntana julkisen hirsirakentamisen edelläkävijä ja sen imagohyöty osataan käyttää kuntalaisten parhaaksi</p>	
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 84.0, Tavoite 200.0 Hirsirakennukset Pudasjärvellä maininnat mediassa: Toteuma 41.0, Tavoite 20.0</p>	
<p>Kahden vierailun valmistelu. Kärrikujan hirsirivitalojen markkinointi internetissä ja somessa.</p>	

### Toiminnan keskeiset muutokset

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

## Työllisyyspalvelut

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

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>53 339</b>	<b>611 959</b>		<b>611 959</b>	<b>70 536</b>	<b>11,53 %</b>	<b>-541 423</b>
Myyntituotot	2 601	292 800		292 800	57 299	19,57 %	-235 501
Tuet ja avustukset	50 739	319 159		319 159	13 237	4,15 %	-305 922
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-311 509</b>	<b>-1 769 898</b>		<b>-1 769 898</b>	<b>-390 466</b>	<b>22,06 %</b>	<b>1 379 432</b>
Henkilöstökulut	-186 419	-831 555		-831 555	-135 794	16,33 %	695 761
Palvelujen ostot	-23 721	-215 593		-215 593	-38 992	18,09 %	176 601
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 726	-18 350		-18 350	-2 435	13,27 %	15 915
Avustukset	-96 009	-640 000		-640 000	-200 331	31,30 %	439 669
Muut toimintakulut	-1 634	-64 400		-64 400	-12 914	20,05 %	51 486
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-258 170</b>	<b>-1 157 939</b>		<b>-1 157 939</b>	<b>-319 930</b>	<b>27,63 %</b>	<b>838 009</b>

Kunnan osarahoittaman työmarkkinatuki kasvanut verrattuna vuoteen 2023 seuraavista syistä:

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

### Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Asiakaslähtöiset ja monikanavaiset työllisyyspalvelut	Työn alla
Toimenpide: Asiakaslähtöiset ja monikanavaiset työllisyyspalvelut	
Mittarit: työttömyys%: Toteuma 16,9, Tavoite 13,0	
Työllisyyspalveluja on kehitetty asiakaslähtöisemmiksi ja tehokkaimmiksi suorien asiakaspalautteiden ja yhteistyöverkoston palautteiden kautta. Työllisyyspalveluja tuotetaan niin lähi- kuin etäpalveluina. Yksilövalmentajan tehtävä sisältää kaikenikäisten yksilövalmennuksen. Alle 29-vuotiaiden nuorten yksilövalmennusta ja työvalmennusta tuotetaan seinättömän työpajamallin mukaisesti.	
Palkkatuetussa työssä on ollut yhteensä 8 henkilöä 1-3/2024, joista velvoitetyöllistettäviä on ollut yhteensä 4 henkilöä ja oppisopimuksella 2 henkilöä. Palveluohjauksessa on ollut 4 henkilöä, joista nuoria alle 29v. 3 henkilöä.	
Rempparyhmä on toiminut yhteistyössä teknisen toimen kanssa ja toteuttanut pääasiassa kaupungin sisäisiä tilaustöitä mm. tavaroiden siirtoja, korjaustöitä ja paperien kuljetuksia.	
Yksilövalmennuksen palveluja tarjotaan myös Kohtaamossa säännöllisesti.	
Matalan kynnyksen monipalvelupiste Pirtin Kohtaamo-toiminnan juurruttaminen ja kehittäminen	Työn alla

Toimenpide: Pirtin Kohtaamon toiminnan kehittäminen	
Mittarit: Kohtaamon asiakasmäärä per kk: Toteuma 170.0, Tavoite 60.0	
Kohtaamon toimintaa on juurrutettu ja kehitetty yhteistyössä kaupungin asiakaspalvelun kanssa. Kohtaamossa toimii myös Kelan asiointipiste.	
Kohtaamon asiakasmääriä seurataan Kelan asiakaskirjauksilla sekä Kohtaamon omalla asiakasseurannalla. Kohtaamossa asioi kuukausittain keskimäärin 170 asiakasta. Asiakasseurantaan liittyvää tiedonkeruuta on päivitetty.	
Kohtaamon toiminnan kehittäminen on mukana TE24 valmistelussa mm. nuorten monialaisten palvelujen kehittämisessä.	
TE2024 uudistukseen valmistautuminen	Työn alla
Toimenpide: TE2024 uudistukseen valmistautuminen	
Mittarit: toimintasuunnitelman toteutuminen %: Toteuma 25.0, Tavoite 100.0	
Työllisyyspalvelut on aktiivisesti mukana BO:n ja Oulun työllisyysalueen valmistelutyössä mm. eri työryhmien työskentelyjen kautta (mm. henkilöstö, talous, palveluprosessit, tilat, tietojärjestelmät, viestintä).	
Työllistämistoimenpiteiden kehittäminen eri toimijoiden kanssa	Työn alla
Toimenpide: Työllistämistoimenpiteiden kehittäminen eri toimijoiden kanssa	
Mittarit: Ryhmätyöllistämisen tuen käyttö %: Toteuma 100.0, Tavoite 100.0	
Aktivointiaste %: Toteuma 26.0, Tavoite 30.0	
Työllistämisen kaupunkiläisen käyttö %: Toteuma 15.0, Tavoite 100.0	
Ryhmätyöllistämisen tuet vuodelle 2024 on jaettu 60 000€, mikä on talousarviossa. Yhteistyössä on mukana 4 yhdistystä. Tuki kohdistuu ohjaajaresurssiin ja tuen perusteena työ- ja toimintapäivätoteumat. Ryhmätyöllistämisen kautta pystytään työllistämään erilaisiin tehtäviin laajasti Pudasjärven alueella.	
Nuorten ja koululaisten kesätyöllistämiseen on varattu 20 000€ vuodelle 2024. Yhteistyökumppanina on Pudasjärven 4H-yhdistys. Rahoitukseen kuuluu 50€/nuori tuki työnantajalle, 350€/ nuori yrittäjä tuki nuorelle, Ajokortti työelämään -koulutus ysiluokkalaisille (0,5 opintopiste EQF-taso 3), yritys-koulutusta 13-18 -vuotiaille nuorille (1 opintopisteen EQF-taso 4). Kesäduunikampanjan hoito 138€/nuori.	
<b>3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"</b>	
Noudatamme hyvää yrittäjälähtöistä paikallisuuden huomioivaa hankintapolitiikkaa sekä varaamme siihen riittävät resurssit ja ammattitaidon.	
Hankinnoilla työllistämisen toimintamallin toteuttaminen	Työn alla
Toimenpide: Hankinnoilla työllistämisen toimintamallin toteuttaminen	
Mittarit: työllistämisehdon toteutuminen: Toteuma 9.0, Tavoite 5.0	
Työllistämisehto on otettu käyttöön kilpailutuksissa ja toteutuu 9 hankintasopimuksessa. Työllistämisehdon toimintamallia on kehitetty yhteistyössä teknisen ja hankintatoimen kanssa.	
<b>5. Elämyksellinen luontomatkailu ja monipuolinen elinkeinorakenne – "Elämme luonnosta"</b>	
Saamme kansainvälisyydestä kasvuvoimaa.	
Maahanmuuttajien kotouttaminen kuntaan, positiivinen vaikutus asukaslukuun ja työvoiman saantiin	Työn alla
Toimenpide: Maahanmuuttajien kotouttaminen kuntaan, positiivinen vaikutus asukaslukuun ja työvoiman saantiin	
Mittarit: Maahanmuuttajataustainen aloittanut koulutuksen: Toteuma 9.0, Tavoite 20.0	

<p>Vieraskielisten (muuta kuin suomea, ruotsia ja saamea puhuvien) osuus väestöstä: Toteuma 3.0, Tavoite 19.0                  Maahanmuuttajataustainen saanut työpaikan: Toteuma 1.0, Tavoite 10.0                  Maahanmuuttajataustainen aloittanut ammatillisen koulutuksen: Toteuma 7.0, Tavoite 15.0</p>	
<p>Koulutuspolkuja kehitetään mm. yhteistyössä OSAO:n Pudasjärven yksikön kanssa. Järjestöyhteistyön edistäminen. Muun väestön ja maahanmuuttajien kohtaamisten sekä vuorovaikutuksen edistäminen lisäämällä mahdollisuuksia luoda omia sosiaalisia vapaa-ajan verkostoja. Suomen kielen opintojen edistäminen yhteistyössä Suomistartin ja Spring Housen kotokoulutuksen kanssa. 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 työkokeilupaiikkojen suhteen. Yhteistyö ja rajapinnat hyvinvointialueen kanssa.</p>	
<p>Monikulttuurisen palvelun laadun kehittäminen</p>	<p>Työn alla</p>
<p>Toimenpide: Monikulttuurisen palvelun laadun kehittäminen</p>	
<p>Mittarit: Strategisia kehittämisen toimenpiteitä toteutettu: Toteuma 5.0, Tavoite 5.0                  Sosiaaliset vapaa-ajan verkostot: Maahanmuuttajataustainen aloittanut harrastuksen: Toteuma 9.0, Tavoite 15.0</p>	
<p>Verkostotyötä ja monikulttuurisen palvelun toimintamallia kehitetään TE24 ja KOTO24 uudistukset huomioiden.</p> <p>Pidetty yhteistyöpalavereita ja kehitetty yhteistyötä esim. TE-palveluiden, Kelan, Pohteen eri toimijoiden kanssa sekä työllisyyspalveluiden kanssa. Pohteen kanssa yhteistyöpalaverit koskien mielenterveyspalveluita, sosiaalitoimen palvelutarpeen arviointeja sekä erityiskustannusten korvauksien hakemista. Oltu mukana eri tahojen järjestämissä KOTO24 työpajoissa ja webinaareissa sekä KOTO-Digin webinaareissa. Järjestetty yhteistyössä Startup Refugees -hankkeen kanssa CV- klinikoita 2 sekä kesätöiden hakemisen ohjaus. Käyty tutustumassa Kurenkartanoon. Järjestetty asiakkaiden toiveesta liikuntasalin varaus kerran viikossa sekä Ystävänpäiväjuhlat ja hiihtolomalla retki Iso-Syötteelle. Lisäksi järjestetty infoja uusille asiakkaille; Pudasjärvi-info, vertaisluento kotoutumisesta, verotuksesta, terveysluento, sosiaalipalveluista jne.</p>	

### Toiminnan keskeiset muutokset

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

Work&Stay - Kokonainen elämä Koillismaalla -hanke aloitti 5.2.2024. Hanke on Koillismaalla toimiva työllisyyden edistämisen hanke ESR+ (kp 11038 ja flat rate kp 11039). Hankkeeseen on rekrytoitu verkostokoordinaattori (100%) ja työelämätulkit (100% ja 50%). Kauden aikana on tehty hankkeen toiminnasta tiedottamista, asiakastyötä ja Kohtaamon toiminnan analysointia. Asiakkaita hankkeessa oli 31.3.2024 5 kpl.



## 2.3 KUNNAN YHTEISTYÖTOIMINTA

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

**Toiminta-alueen palvelut:** Kuntayhteistyön tulosalueelle sisältyvät Pohjois-Pohjanmaan liiton, Suomen kuntaliiton ja KT Kuntayönantajien yhteistoimintamaksuudet.

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

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

### Toiminta-alueen tilivelvolliset:

kaupunginjohtaja, hallintojohtaja, ympäristöjohtaja

### Talouden toteutuminen Ulkoisen/Sisäisen

Ulkoisen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>189 792</b>	<b>1 257 968</b>		<b>1 257 968</b>	<b>244 741</b>	<b>19,46 %</b>	<b>-1 013 227</b>
Myyntituotot	153 864	860 442		860 442	207 851	24,16 %	-652 591
Maksutuotot	35 928	397 526		397 526	36 890	9,28 %	-360 637
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-541 381</b>	<b>-2 091 396</b>		<b>-2 091 396</b>	<b>-572 578</b>	<b>27,38 %</b>	<b>1 518 818</b>
Henkilöstökulut	-316 033	-1 303 959		-1 303 959	-326 826	25,06 %	977 133
Palvelujen ostot	-171 256	-472 305		-472 305	-172 800	36,59 %	299 505
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-16 536	-62 180		-62 180	-13 192	21,22 %	48 989
Avustukset	-23 344	-80 000		-80 000	-26 714	33,39 %	53 286
Muut toimintakulut	-14 213	-172 952		-172 952	-33 047	19,11 %	139 905
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-351 589</b>	<b>-833 428</b>		<b>-833 428</b>	<b>-327 837</b>	<b>39,34 %</b>	<b>505 591</b>

Kunnan yhteistyötoiminnan toimintakatteen toteuma, -0,328 M€, on 39,3 % koko vuoden talousarviosta. Ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on 14,3 %-yksikköä, noin 119 t€. Toimintatuottojen toteuma on 19,5 % ja toimintakulujen toteuma 27,4 % talousarviosta.

Yhteenvedon kunnan yhteistoiminnan arvioidaan ylittävän talousarvion koko vuonna ilman uusia lisäsopeutustoimenpiteitä vuodelle 2024.

## Kuntayhteistyö

Kuntayhteistyöhön kuuluvat kustannuspaikat: 1011 Kuntayhteistyö

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-143 742</b>	<b>-279 300</b>		<b>-279 300</b>	<b>-103 892</b>	<b>37,20 %</b>	<b>175 408</b>
Palvelujen ostot	-143 742	-279 300		-279 300	-103 892	37,20 %	175 408
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-143 742</b>	<b>-279 300</b>		<b>-279 300</b>	<b>-103 892</b>	<b>37,20 %</b>	<b>175 408</b>

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

Tammi-maaliskuun toteumaan ei sisälly vielä OSAO:n maksuosuuksia. OSAO:lta huhtikuussa saadun arvion perusteella koko vuoden maksuosuus tulisi olemaan noin 310 t€ eli 110 t€ varattua määrärahaa suurempi.

Pohjois-Pohjanmaan liiton, Suomen Kuntaliiton ja KT Kunta- ja hyvinvointialueyönantajien maksuosuuksien toteuma on 38,6 t€ eli 48,7 % talousarviosta. Näiden maksuosuuksien laskutus painottuu alkuvuoteen, ja ennusteen mukaan vuoden kokonaiskustannukset pysyvät talousarvion mukaisessa raamissa (n. 79 t€).

Toteuma sisältää lisäksi 65,3 t€ vuosilta 2022-2023 jääneitä kuluja, joihin ei ole varauduttu vuoden 2024 talousarviossa: Soten kustannuksia 14,8 t€ sekä Pudasjärven osuus Oulunkaaren kuntien yhteisistä menoista 50,5 t€ ajalta 07-12/2023.

### Tavoitteiden toteutuminen

4. Moderni puuteollisuus ja uusiutuva energia - "Hirsirakentamisen perinnöstä puutuotteiden edelläkävijäksi"	
Pitkäjänteinen korkeakoulu- ja oppilaitosyhteistyömme tutkimuksessa, puutuoteollisuuden kehitystoiminnassa ja koulutuksessa tuottaa tulosta.	
Toisen asteen ammatillinen koulutuksen jatko paikkakunnalla turvataan kaupungin rahoitusosuuden ollessa kestäväällä tasolla.	Työn alla
Mittarit: Katettava alijäämä OSAO:lle enintään €: Toteuma 77,500.0, Tavoite -200,000.0	
OSAO on ilmoittanut alijäämän ennakkolaskutuksen tasoksi 310 t € / v. 2024 (77 500 / vuosineljännes), mikä ylittää talousarvion budjetoidun.	

## Maaseututoimi (Oulun kaupunki)

Maaseututoimeen kuuluvat kustannuspaikat: 1120 Maataloushallinto, 1121 Maaseutuelinkeinojen kehittäminen

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-22 344</b>	<b>-126 000</b>		<b>-126 000</b>	<b>-62 886</b>	<b>49,91 %</b>	<b>63 114</b>
Palvelujen ostot		-46 000		-46 000	-36 172	78,63 %	9 828
Avustukset	-22 344	-80 000		-80 000	-26 714	33,39 %	53 286
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-22 344</b>	<b>-126 000</b>		<b>-126 000</b>	<b>-62 886</b>	<b>49,91 %</b>	<b>63 114</b>

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

Maaseutuelinkeinojen kehittämistukiin varatusta 80 t€:n määrärahasta on käytetty tammi-maaliskuun aikana 26,7 t€ eli kolmasosa.

### Toiminnan keskeiset muutokset

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

## Oulunkaaren ympäristöpalvelut

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

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

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

## Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>189 792</b>	<b>1 257 968</b>		<b>1 257 968</b>	<b>244 741</b>	<b>19,46 %</b>	<b>-1 013 227</b>
Myyntituotot	153 864	860 442		860 442	207 851	24,16 %	-652 591
Maksutuotot	35 928	397 526		397 526	36 890	9,28 %	-360 637
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-375 295</b>	<b>-1 686 096</b>		<b>-1 686 096</b>	<b>-405 800</b>	<b>24,07 %</b>	<b>1 280 296</b>
Henkilöstökulut	-316 033	-1 303 959		-1 303 959	-326 826	25,06 %	977 133
Palvelujen ostot	-27 513	-147 005		-147 005	-32 736	22,27 %	114 269
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-16 536	-62 180		-62 180	-13 192	21,22 %	48 989
Avustukset	-1 000						
Muut toimintakulut	-14 213	-172 952		-172 952	-33 047	19,11 %	139 905
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-185 503</b>	<b>-428 128</b>		<b>-428 128</b>	<b>-161 059</b>	<b>37,62 %</b>	<b>267 069</b>

Toimintakulut ovat toteutuneet pääosin talousarvion mukaisesti tammi-maaliskuussa (24,1 %). Toimintakuluista kaikki muut alaluokat paitsi henkilöstökulut ovat alle 25 % koko vuoden talousarviosta. Henkilöstökulut ovat toteutuneet 25,1 % talousarvioon verrattuna.

Toimintatuottoja on vähemmän johtuen maksutuottojen laskutuksen epätasaisuudesta, joka korjaantuu vuoden viimeisen neljänneksen aikana. Toimintatuottojen toteuma on 19,5 % tammi-maaliskuussa. Maksutuottojen toteuma on 9,3 %. Ympäristöterveydenhuollon vuosi- ja perusmaksuja ei ole vielä ensimmäisen vuosineljänneksen aikana laskutettu. Ympäristösuojelun maa-ainesten valvontamaksut laskutetaan vasta viimeisen vuosineljänneksen aikana tarkastuskauden jälkeen.

Toimintakatteen toteuma on vuoden ensimmäisellä neljänneksellä -161 059 euroa, joka on 37,6 % talousarvion katteesta.

## Tavoitteiden toteutuminen

<b>1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"</b>	
Yhteydenottoihin vastataan kohtuullisessa ajassa.	Työn alla
Mittarit: Vastaamattomat yhteydenotot	
Valituksia tai palautteita vastaamattomista yhteydenotoista ei ole tullut ensimmäisen vuosineljänneksen aikana.	
Ympäristöpalvelujen suunnitelmallisen valvonnan toteutuminen varmistetaan	Työn alla
Mittarit: Ympäristösuojelun suunnitelmallisen valvonnan toteuma (%), lähtöarvo vuoden 2022 toteuma): Tavoite 85.0 Ympäristöterveydenhuollon suunnitelmallisen valvonnan toteuma (%), lähtöarvo vuoden 2022 toteuma): Toteuma 19.0, Tavoite 85.0 Eläinlääkinnän suunnitelmallisen valvonnan toteuma (%), lähtöarvo vuoden 2022 toteuma): Toteuma 10.0, Tavoite 85.0	
Ympäristösuojelun suunnitelmallista valvontaa ei ole toteutunut, koska suunnitelmalliset tarkastukset ajoittuvat sulan maan aikaan. Ympäristöterveydenhuollon suunnitelmallinen valvonta on käynnistynyt muiden paitsi talousveden valvonnan osalta, jonka tarkastukset ajoittuvat sulan maan aikaan. Eläinlääkinnän suunnitelmallisesta valvonnasta on aloitettu alkutuotannon ja eläinsuojelun suunnitelmalliset tarkastukset alkuvuoden aikana.	
Ympäristöpalvelut tuottavat kattavat eläinlääkäripalvelut alueellaan.	Työn alla
Mittarit: Eläinlääkärikäyntien määrä (lähtöarvona vuoden 2022 toteuma): Toteuma 1,172.0, Tavoite 5,000.0	
Eläinlääkärikäynnit ovat toteutunut 94 % tavoitteeseen verrattuna ensimmäisen vuosineljänneksen aikana.	
<b>3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"</b>	
Riittäväällä henkilöstöressurssilla mahdollistetaan lakisääteinen viranomaistoiminta ja edistetään työhyvinvointia.	Työn alla
Mittarit: Oulunkaaren ympäristöpalvelujen henkilötyövuosimäärä (htv, lähtöarvona on vuoden 2022 toteuma): Toteuma 4.7, Tavoite 20.9	
Tammi-maaliskuun 2024 ympäristöpalvelujen henkilötyövuosimäärän toteuma on 0,32 henkilötyövuotta pienempi kuin, mitä on kyseiselle ajalle suunniteltu. Suurin osa henkilötyövuosimäärästä 0,2 henkilötyövuotta jäi toteutumatta, koska yksi ympäristösuojelun ympäristötarkastajan virka on ollut täyttämättä helmikuun alusta alkaen.	

## Toiminnan keskeiset muutokset

- Puolangan palvelutuotanto ympäristöterveydenhuollon ja eläinlääkinnän palvelujen osalta alkoi 1.1.2024.

## 2.4 HYVINVOINTI- JA SIVISTYSTOIMINTA

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

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

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

**Toiminta-alueen tilivelvolliset:** opetus- ja sivistysjohtaja, hyvinvointipäällikkö

### Talouden toteutuminen Ulkoisen/Sisäinen

Ulkoisen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>447 471</b>	<b>1 190 050</b>		<b>1 190 050</b>	<b>338 051</b>	<b>28,41 %</b>	<b>-851 999</b>
Myyntituotot	19 070	146 950		146 950	48 253	32,84 %	-98 697
Maksutuotot	91 564	250 000		250 000	76 388	30,56 %	-173 612
Tuet ja avustukset	334 793	751 100		751 100	212 498	28,29 %	-538 602
Muut toimintatuotot	2 043	42 000		42 000	912	2,17 %	-41 088
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-4 363 485</b>	<b>-18 381 425</b>		<b>-18 381 425</b>	<b>-4 941 185</b>	<b>26,88 %</b>	<b>13 440 239</b>
Henkilöstökulut	-2 894 051	-9 483 674		-9 483 674	-2 740 636	28,90 %	6 743 037
Palvelujen ostot	-876 303	-4 160 541		-4 160 541	-1 157 452	27,82 %	3 003 089
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-116 119	-623 400		-623 400	-122 753	19,69 %	500 647
Avustukset	-71 263	-312 000		-312 000	-55 871	17,91 %	256 129
Muut toimintakulut	-405 749	-3 801 810		-3 801 810	-864 473	22,74 %	2 937 337
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-3 916 014</b>	<b>-17 191 375</b>		<b>-17 191 375</b>	<b>-4 603 134</b>	<b>26,78 %</b>	<b>12 588 241</b>

Hyvinvointi- ja sivistystoiminnan toimintakatteen toteuma, -4,603 M€, on 26,8% koko vuoden talousarviosta. Ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on 1,8 %-yksikköä, noin 305 t€. Toimintatuottojen toteuma on 28,4 % ja toimintakulujen toteuma 26,9 % talousarviosta.

Osavuosikatsauksen ajalla henkilöstökuluissa näkyvät lomautusten vaikutukset vasta pieneltä osin. Henkilöstömenoissa sairauspoissaolojen kustannukset ovat aiheuttaneet suuria vaikeuksia talousarviossa pysymiseen. Sairaus- ja äitiyslomasijaisten palkat (4006) ylittävät jo tässä vaiheessa koko vuodelle budjetoidun määrärahan noin 10000 eurolla. Myös opettajien sairaus- ja äitiyslomasijaisten kulut ylittävät tasaisen kertymän noin 5 prosenttiyksiköllä. Ateriapalveluissa ajanjaksolla on ylitystä noin 100 000 eur.



## Varhaiskasvatuspalvelut

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

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>263 682</b>	<b>325 000</b>		<b>325 000</b>	<b>55 435</b>	<b>17,06 %</b>	<b>-269 565</b>
Myyntituotot	655				210		210
Maksutuotot	61 726	126 000		126 000	44 599	35,40 %	-81 401
Tuet ja avustukset	201 301	199 000		199 000	10 626	5,34 %	-188 374
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-821 869</b>	<b>-3 135 062</b>		<b>-3 135 062</b>	<b>-818 762</b>	<b>26,12 %</b>	<b>2 316 300</b>
Henkilöstökulut	-621 560	-1 931 951		-1 931 951	-521 068	26,97 %	1 410 883
Palvelujen ostot	-76 914	-455 362		-455 362	-140 525	30,86 %	314 837
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-20 054	-83 160		-83 160	-25 590	30,77 %	57 570
Avustukset	-70 683	-310 000		-310 000	-55 871	18,02 %	254 129
Muut toimintakulut	-32 658	-354 589		-354 589	-75 707	21,35 %	278 882
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-558 187</b>	<b>-2 810 062</b>		<b>-2 810 062</b>	<b>-763 327</b>	<b>27,16 %</b>	<b>2 046 735</b>

### Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Pedagogisen toiminnan arvioinnin kehittäminen. Valssi eli varhaiskasvatuksen laadunarviointijärjestelmän käyttöönotto. Laadun kehittäminen.	Työn alla
Toimenpide: Valssin eli varhaiskasvatuksen laadunarviointimenetelmän käyttöönotto	
Mittarit: Valssin käyttöönotto: Tavoite 5.0	
Uusi mittari	
Esihenkilöt ovat kouluttautuneet Valssin eli valtakunnallisen varhaiskasvatuksen arviointityökalun käyttöön sekä sen sisältöön.	
Varhaiskasvatuspalveluiden tuottaminen tehokkaasti ja laadukkaasti.	Työn alla
Toimenpide: Varhaiskasvatuspalveluiden tuottaminen tehokkaasti ja laadukkaasti.	
Mittarit: Varhaiskasvatuksen yksiköiden täyttöaste.: Toteuma 77.0, Tavoite 95.0	
Koivutien yksikkö on lakkautettu ja lapset ovat siirtyneet sieltä päiväkoteihin 19.2.2024 alkaen. Sitä kautta on nostettu päiväkotien täyttöastetta.	

## Koulutuspalvelut

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

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>115 647</b>	<b>320 000</b>		<b>320 000</b>	<b>106 973</b>	<b>33,43 %</b>	<b>-213 027</b>
Myyntituotot	-1 433	6 200		6 200	3 423	55,21 %	-2 777
Maksutuotot	16 395	43 800		43 800	13 800	31,51 %	-30 000
Tuet ja avustukset	99 492	268 000		268 000	89 586	33,43 %	-178 414
Muut toimintatuotot	1 193	2 000		2 000	164	8,18 %	-1 836
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-3 099 658</b>	<b>-12 228 049</b>		<b>-12 228 049</b>	<b>-3 388 595</b>	<b>27,71 %</b>	<b>8 839 454</b>
Henkilöstökulut	-1 976 153	-6 392 416		-6 392 416	-1 895 810	29,66 %	4 496 606
Palvelujen ostot	-728 076	-3 411 169		-3 411 169	-937 130	27,47 %	2 474 039
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-54 782	-405 340		-405 340	-63 521	15,67 %	341 819
Muut toimintakulut	-340 647	-2 019 124		-2 019 124	-492 133	24,37 %	1 526 991
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-2 984 010</b>	<b>-11 908 049</b>		<b>-11 908 049</b>	<b>-3 281 623</b>	<b>27,56 %</b>	<b>8 626 427</b>

### Tavoitteiden toteutuminen

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

## Vapaa-aikapalvelut

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

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>68 141</b>	<b>545 050</b>		<b>545 050</b>	<b>175 644</b>	<b>32,23 %</b>	<b>-369 406</b>
Myyntituotot	19 848	140 750		140 750	44 621	31,70 %	-96 129
Maksutuotot	13 443	80 200		80 200	17 989	22,43 %	-62 211
Tuet ja avustukset	34 000	284 100		284 100	112 286	39,52 %	-171 814
Muut toimintatuotot	850	40 000		40 000	748	1,87 %	-39 252
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-441 958</b>	<b>-3 018 313</b>		<b>-3 018 313</b>	<b>-733 828</b>	<b>24,31 %</b>	<b>2 284 485</b>
Henkilöstökulut	-296 338	-1 159 306		-1 159 306	-323 758	27,93 %	835 548
Palvelujen ostot	-71 313	-294 010		-294 010	-79 796	27,14 %	214 214
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-41 283	-134 900		-134 900	-33 642	24,94 %	101 258
Avustukset	-580	-2 000		-2 000			2 000
Muut toimintakulut	-32 444	-1 428 097		-1 428 097	-296 633	20,77 %	1 131 464
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-373 817</b>	<b>-2 473 263</b>		<b>-2 473 263</b>	<b>-558 184</b>	<b>22,57 %</b>	<b>1 915 079</b>

### Tavoitteiden toteutuminen

<b>1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"</b>	
Palvelemme asukkaat oikea-aikaisesti ja tukien kaikkien ikäryhmien yksilöllistä ja kokonaisvaltaista hyvinvoinnin edistämistä.	
Pysytään talousarviossa ja tuotetaan kuntalaisille välttämättömät palvelut.	<b>Työn alla</b>
Valtionavustus etsivän nuorisotyön tukemiseen toimintakaudelle 15.9.2024 - 14.9.2025 väheni 10 000 euroa aiempiin toimintakausiin verrattuna.	
Toimintakustannukset ylittävät tasaisen kertymän kustannusten muodostumisen osittain erilaisen jaksotuksen vuoksi.	
Toteutuneet lomautusjaksot ovat vaikuttaneet palvelutuotantoon vain vähän.	

## 2.5 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMINTA

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

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

Hallinto ja tukipalvelut vastaa toimialueen johtamisesta ja kehittämisestä.

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

Liikenneväylät ja yleiset alueet tulosyksikkö ylläpitää ja rakennuttaa kaupungin tiestön ja yleiset alueet, mukaan luettuna liikuntapaikat. Tulosyksikkö valvoo kaupungin palvelusopimusurakoitsijoiden työtä kohteissa ja vastaa asiakaspalvelusta alallaan.

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

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

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

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

## Talouden toteutuminen Ulkoisen/Sisäinen

Ulkoisen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>977 055</b>	<b>8 033 799</b>		<b>8 033 799</b>	<b>1 566 978</b>	<b>19,50 %</b>	<b>-6 466 821</b>
Myyntituotot	20 515	674 400		674 400	17 443	2,59 %	-656 957
Maksutuotot	18 386	185 200		185 200	58 138	31,39 %	-127 062
Muut toimintatuotot	938 153	7 174 199		7 174 199	1 491 397	20,79 %	-5 682 802
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-2 491 955</b>	<b>-11 112 934</b>		<b>-11 112 934</b>	<b>-3 275 762</b>	<b>29,48 %</b>	<b>7 837 172</b>
Henkilöstökulut	-260 226	-1 050 662		-1 050 662	-309 884	29,49 %	740 778
Palvelujen ostot	-1 187 794	-4 437 780		-4 437 780	-1 405 873	31,68 %	3 031 907
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-572 703	-2 019 100		-2 019 100	-729 355	36,12 %	1 289 745
Avustukset	-65 170	-172 816		-172 816	-20 831	12,05 %	151 985
Muut toimintakulut	-406 061	-3 432 576		-3 432 576	-809 819	23,59 %	2 622 757
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 514 901</b>	<b>-3 079 135</b>		<b>-3 079 135</b>	<b>-1 708 785</b>	<b>55,50 %</b>	<b>1 370 351</b>

Teknisen ja ympäristötoiminnan toimintakatteen toteuma, -1,709 M€, on 55,5% koko vuoden talousarviosta. Ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on 30,5 %-yksikköä, 939 t€. Toimintatuottojen toteuma on 19,5 % ja toimintakulujen toteuma 29,5 % talousarviosta.

### Hallinto- ja tukipalvelut

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

### Talouden toteutuminen

Ulkoisen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-54 945</b>	<b>-201 314</b>		<b>-201 314</b>	<b>-56 233</b>	<b>27,93 %</b>	<b>145 081</b>
Henkilöstökulut	-34 568	-126 065		-126 065	-37 300	29,59 %	88 765
Palvelujen ostot	-16 859	-45 479		-45 479	-13 180	28,98 %	32 299
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 551	-4 950		-4 950	-959	19,37 %	3 991
Muut toimintakulut	-966	-24 820		-24 820	-4 794	19,31 %	20 026
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-54 945</b>	<b>-201 314</b>		<b>-201 314</b>	<b>-56 233</b>	<b>27,93 %</b>	<b>145 081</b>

IT-palveluostot kertyvät järjestelmämaksujen myötä alkuvuodesta, mikä nostaa toimintakulut yli tasaisen kertymän.

### Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Selkeä organisaatio ja toimialaohjaus	Työn alla
Toimenpide: Tehtävänkuvien ajantasaisuus. Palvelukanavien selkeys kuntalaisille.	
Mittarit: Toimialojen palvelunkuvaukset avattu kaupungin nettisivuille: Tavoite 1.0	
Alkuvuoden aikana on ollut haussa kaksi uutta rekrytointia, maankäyttöpäällikkö ja ympäristötyönjohtaja. Henkilöiden aloittaessa tehtävänkuvaukset tarkastetaan. Kaupungin internet sivujen sisältöä on päivitetty teiden kunnossapidon osalta. Muilta osin päivitykset sivustolla on vielä tekemättä.	

## 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 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>1 712</b>	<b>1 032 000</b>		<b>1 032 000</b>	<b>40 356</b>	<b>3,91 %</b>	<b>-991 644</b>
Myyntituotot	32	90 000		90 000	356	0,40 %	-89 644
Maksutuotot	1 436	25 000		25 000	40 000	160,00 %	15 000
Muut toimintatuotot	244	917 000		917 000			-917 000
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-66 563</b>	<b>-284 654</b>		<b>-284 654</b>	<b>-44 600</b>	<b>15,67 %</b>	<b>240 054</b>
Henkilöstökulut	-15 471	-85 210		-85 210	-19 052	22,36 %	66 158
Palvelujen ostot	-36 878	-183 140		-183 140	-23 257	12,70 %	159 883
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 659	-4 100		-4 100	-25	0,61 %	4 075
Muut toimintakulut	-12 556	-12 204		-12 204	-2 267	18,57 %	9 937
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-64 851</b>	<b>747 346</b>		<b>747 346</b>	<b>-4 244</b>	<b>-0,57 %</b>	<b>-751 590</b>

Toimintatuottojen vähyys ja toimintakatteen alhaisuus johtuu seuraavista seikoista:

- Alkuvuodesta ei ole kertynyt puunmyyntituloja
- Tontteja ei ole myyty
- Maanvuokria ei ole vielä tähän mennessä laskutettu

Toimintatuottoja on kertynyt maksutuottoihin tuulivoimahankeselvityksistä kerätyistä kaavoitusmaksuista.

### Tavoitteiden toteutuminen

<b>2. Elinvoimaiset kylät - "Elä ihmeessä"</b>	
Olemme houkutteleva elinvoimaisten kylien ja monipaikkaisen asumisen kaupunki, jossa yhteydet ja palvelut toimivat.	
Syötteen yleiskaavoitus luo kehittymisen mahdollisuuksia	Työn alla
Toimenpide: Yleiskaavoituksessa kuullaan ja osallistetaan alueen toimijoita	
Mittarit: Yleiskaavaluonnos esitelty avoimessa yleisötilaisuudessa: Toteuma 1.0, Tavoite 1.0	
Syötteen yleiskaavaluonnos on ollut nähtävillä maaliskuussa. Kuulemisvaiheessa yleiskaavasta järjestettiin avoin keskustelutilaisuus Syötteellä etäyhteyksimallilla 20.3.2024.	
<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	
Kiinteistöinventoinnin jatkaminen	Aloittamatta
Toimenpide: Kiinteistöinventoinnin toisen maastotyövaiheen toteuttaminen	
Mittarit: Kiinteistöinventoinnin 2. maastotyövaihe toteutettu: Tavoite 1.0	
Kiinteistöinventoinnin toista maastovaihetta ei ole vielä kilpailutettu	



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

Luomme mahdollisuuksia uusiutuvaan energiantuotantoon. Alueen tarvitsema energia tuotetaan paikallisesti ja kestävästi

Tuulivoimaohjelman toteuttaminen

Työn alla

Toimenpide: Seuraamme ja osallistumme aktiivisesti pohjois-pohjanmaan energia- ja ilmastovaihe- ja maakuntakaavan valmisteluun. Tuulivoimahankeselvityksien toteuttaminen ja kaavoitusaloitteiden esittäminen päätöksentekoon.

Kaupunki on jättänyt lausunnon Pohjois-Pohjanmaan energia ja ilmastovaihe- ja maakuntakaavan ehdotuksesta 6.2.2024.

Kaavoitusaloitteista tehtyjä Tuulivoimaohjelman mukaisia tuulivoimahankeselvityksiä on tuotettu 7 kappaletta, joita ei ole vielä käsitelty päätöksenteossa.

Kaavoituspäätösten aikataulusta suhteessa maakuntakaavaan keskustellaan keväällä valtuustoseminaarissa.

Maankäytön ja kaavoituksen asioiden käsittelyajat ovat venyneet johtuen maankäyttöpäällikön rekrytointihaasteista. 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.

#### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>1 087</b>	<b>56 600</b>		<b>56 600</b>	<b>928</b>	<b>1,64 %</b>	<b>-55 672</b>
Myyntituotot	660	13 400		13 400	823	6,14 %	-12 577
Maksutuotot		35 200		35 200			-35 200
Muut toimintatuotot	427	8 000		8 000	105	1,31 %	-7 895
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-583 141</b>	<b>-2 183 494</b>		<b>-2 183 494</b>	<b>-661 888</b>	<b>30,31 %</b>	<b>1 521 606</b>
Henkilöstökulut	-29 840	-142 810		-142 810	-35 420	24,80 %	107 390
Palvelujen ostot	-433 425	-1 627 089		-1 627 089	-549 193	33,75 %	1 077 896
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-52 761	-188 800		-188 800	-41 007	21,72 %	147 793
Avustukset	-65 170	-172 816		-172 816	-20 831	12,05 %	151 985
Muut toimintakulut	-1 946	-51 979		-51 979	-15 436	29,70 %	36 543
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-582 054</b>	<b>-2 126 894</b>		<b>-2 126 894</b>	<b>-660 960</b>	<b>31,08 %</b>	<b>1 465 934</b>

Toimintatuottoja ei ole kertynyt tasaisen kertymän mukaan, koska käyttömaksujen laskutusta ei ole vielä tähän mennessä tehty.

Toimintakuluissa asiantuntijapalveluiden ostot sekä erityisesti alueiden kunnossapitopalvelut ylittävät tasaisen kertymän. Alueiden kunnossapitokustannukset painottuvat talvikuukausille teiden ja alueiden vaatimista kunnossapitotoimista johtuen.

## Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - ”Merkityksellistä terveellistä elämää”	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Palvelusopimuksien toiminnan varmistaminen	Työn alla
Toimenpide: Selkeät palautekanavat. Palvelukohteiden laadun ja turvallisuuden varmistaminen.	
Mittarit: Jokaista palvelusopimusta koskien on yksilöity palautekanavansa: Tavoite 1.0	
Asiakkaita pyritään ohjaamaan käyttämään kaupungin internetsivujen palautekanavaa. Yksityistiekuntien ohjaamistarvetta on edelleen paljon suhteessa muuhun toimintaan.	
Uusien palvelusopimuksien mukainen toiminta on käynnistynyt hyvin ja yhteistoimintamallit pyritään vakiinnuttamaan palveluntuottajien kanssa,	

## Kuntatekniikka (liikelaitokset)

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

## Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>15 605</b>	<b>540 000</b>		<b>540 000</b>	<b>-1 029</b>	<b>-0,19 %</b>	<b>-541 029</b>
Myyntituotot	15 500	540 000		540 000	-1 029	-0,19 %	-541 029
Muut toimintatuotot	105						
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-105 914</b>	<b>-343 686</b>		<b>-343 686</b>	<b>-100 426</b>	<b>29,22 %</b>	<b>243 261</b>
Henkilöstökulut	-38 750	-142 254		-142 254	-40 704	28,61 %	101 551
Palvelujen ostot	-36 864	-89 950		-89 950	-28 554	31,74 %	61 396
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-30 011	-100 100		-100 100	-27 434	27,41 %	72 666
Muut toimintakulut	-290	-11 382		-11 382	-3 734	32,80 %	7 648
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-90 310</b>	<b>196 314</b>		<b>196 314</b>	<b>-101 454</b>	<b>-51,68 %</b>	<b>-297 768</b>

Vesihuoltomaksut laskutetaan asiakkailta kolme kertaa vuodessa. Ensimmäistä laskutusta ei ole vielä tehty, joten toimintatuottoja ei ole kertynyt. Vedenkulutustietojen mukaan vedenkäyttö Syötteellä on ollut kumminkin edelleen korkealla tasolla ja arvioiden talousarvion mukaista. Uusia liittymäsopimuksia ei ole 2024 aikana tehty.

Toimintakuluissa asiantuntijapalveluiden ostot ylittyvät lisääntyneistä vedentarkkailukustannuksista sekä IT-palveluiden ostot alkuvuoteen kertyvistä järjestelmämaksuista.

Materiaalihyödykkeiden kustannukset ylittävät tasaisien kertymän talviaikaan painottuvien sähkökustannuksien vuoksi.

## Tavoitteiden toteutuminen

5. Elämyksellinen luontomatkailu ja monipuolinen elinkeinorakenne – ”Elämme luonnosta”	
Mahdollistamme kestävään moderniin teknologiaan perustuvaa luonnonvarojen hyödyntämistä.	
Vesihuoltolaitoksen toimintavarmuuden turvaaminen	Työn alla
Toimenpide: Uuden jätevedenpuhdistamon rakentaminen.	
Mittarit: Jätevedenpuhdistamon rakentaminen on käynnistynyt: Tavoite 1.0	
Aluehallintovirasto antoi ympäristölupapäätöksen Syötteen uudesta jätevedenpuhdistamosta 21.3.2024. Päätöksen viivästyminen vaikutti negatiivisesti hankkeen kilpailutusaikatauluun. Hankinnan kilpailullinen neuvottelumenettely julkaistiin nähtävillä tammikuussa, jolla haettiin tarjoajaehdokkaita hankkeeseen. Ensimmäiset neuvottelut järjestettiin ympäristölupapäätöksen myöntämisen jälkeen 27.3.2024.	

## 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 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>941 660</b>	<b>6 266 199</b>		<b>6 266 199</b>	<b>1 506 109</b>	<b>24,04 %</b>	<b>-4 760 090</b>
Myyntituotot	4 284	17 000		17 000	14 817	87,16 %	-2 183
Muut toimintatuotot	937 376	6 249 199		6 249 199	1 491 292	23,86 %	-4 757 907
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-1 596 338</b>	<b>-7 752 236</b>		<b>-7 752 236</b>	<b>-2 317 650</b>	<b>29,90 %</b>	<b>5 434 587</b>
Henkilöstökulut	-94 613	-354 137		-354 137	-107 328	30,31 %	246 809
Palvelujen ostot	-628 126	-2 386 930		-2 386 930	-773 913	32,42 %	1 613 017
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-484 371	-1 718 300		-1 718 300	-659 888	38,40 %	1 058 412
Muut toimintakulut	-389 227	-3 292 869		-3 292 869	-776 521	23,58 %	2 516 348
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-654 678</b>	<b>-1 486 037</b>		<b>-1 486 037</b>	<b>-811 541</b>	<b>54,61 %</b>	<b>674 497</b>

Palveluiden ostojen ylitykset;

- Kiinteistöjen asiantuntijapalvelut (turvallisuuspalvelut-tarkastukset, asianajajakustannukset, sähkösopimuksien kilpailutuspalvelut)
- Siivouspalvelut
- Alueiden ylläpitopalveluiden kustannukset kertyvät epätasaisesti kiinteistöjen talviaikaisesta kunnossapitokustannuksien vuoksi.

On ilmeistä, että talousarviovuoden aikana siivouspalveluiden, kiinteistöhoitopalveluiden ja alueiden kunnossapitopalveluiden kustannukset tulevat ylittämään talousarvion.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat ylitykset;

- Sähkö- ja lämmitysenergiakustannukset kertyvät epätasaisesti vuoden kuluessa. Kylmä alkutalvi nosti kiinteistöjen lämmityskustannuksia
- Syötteen varhaiskasvatyüksikön käynnistäminen on nostanut toimintakuluja

Kiinteistöjen käyttökalusteissa (koneet/laitteet) on alkanut ilmenemään huomattavaa uusimistarvetta

## Tavoitteiden toteutuminen

<b>1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"</b>	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Palvelusopimuksien toiminnan varmistaminen	Työn alla
Toimenpide: Palvelusopimuksien aktiivinen valvonta ja ohjaus. Asiakastyytyväisyyden mittaus.	
Mittarit: Asiakastyytyväisyyskysely tehty kaupungin kiinteistöjen asiakkaille: Tavoite 1.0	
Uusien palvelusopimuksien mukainen toiminta on käynnistynyt hyvin. Toimijoiden kanssa pyritään vakiinnuttamaan yhteiset toimintamallit.	
Asiakastyytyväisyyskyselyä kiinteistöjen asiakkaille ei ole vielä tehty.	
<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	
Kiinteistöohjelman toteuttaminen	Työn alla
Toimenpide: Alaskirjattujen kiinteistöjen suunnitelmallinen alasajo. Tarpeettomien kiinteistöjen myynti.	
Mittarit: Kiinteistöjen alaskirjaukset toteutuvat suunnitelmallisesti: Tavoite 1.0	
Myytyjen kiinteistöjen määrä (ei sitova): Toteuma 1.0, Tavoite 5.0	
Kiinteistöjen alaskirjaukset 2024 on valmistelussa.	
Kaupunginhallitus on päättänyt 10 kiinteistön myynnistä 2023, joista on toistaiseksi myyty 1.	

## Rakennusvalvonta

Rakennusvalvontaan kuuluvat kustannuspaikat: 4200 Rakennusvalvonta

### Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>16 991</b>	<b>139 000</b>		<b>139 000</b>	<b>20 613</b>	<b>14,83 %</b>	<b>-118 387</b>
Myyntituotot	40	14 000		14 000	2 475	17,68 %	-11 525
Maksutuotot	16 951	125 000		125 000	18 138	14,51 %	-106 862
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-85 053</b>	<b>-347 549</b>		<b>-347 549</b>	<b>-94 965</b>	<b>27,32 %</b>	<b>252 584</b>
Henkilöstökulut	-46 985	-200 185		-200 185	-70 080	35,01 %	130 105
Palvelujen ostot	-35 642	-105 192		-105 192	-17 776	16,90 %	87 416
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 350	-2 850		-2 850	-42	1,48 %	2 808
Muut toimintakulut	-1 076	-39 322		-39 322	-7 067	17,97 %	32 255
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-68 063</b>	<b>-208 549</b>		<b>-208 549</b>	<b>-74 353</b>	<b>35,65 %</b>	<b>134 197</b>

Toimintakate on odotetun mukainen. Tuotot ovat vielä tässä vaiheessa vuotta keskimääräistä pienemmät ja kulut kutakuinkin suunnitelmien mukaiset. Vuoden alussa ei ole vielä ollut Rakentamislakiin liittyviä ohjelmamuutoksia ja integraatiokuluja. Ensimmäinen neljännes on luvituksen kannalta yleensä vuoden hiljaisinta aikaa.

### Tavoitteiden toteutuminen

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

### Toiminnan keskeiset muutokset

Rakentaminen on selkeästi hiljentynyt. Iso osa rakentajista siirtää pienempiä hankkeitaan ja odottavat Rakentamislain voimaantuloa 1.1.2025.

### 3 TULOSLASKELMAOSA

Ulkoinen	Toteuma 1-3 2023	TA 2024	Muutos 2024	TA+ Muutos 2024	Toteuma 1-3 2024	Tot%	Poikkeama
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>2 124 159</b>	<b>9 261 045</b>		<b>9 261 045</b>	<b>1 742 280</b>	<b>18,81 %</b>	<b>-7 518 765</b>
Myyntituotot	642 593	2 449 726		2 449 726	374 607	15,29 %	-2 075 119
Maksutuotot	154 543	962 726		962 726	172 839	17,95 %	-789 887
Tuet ja avustukset	385 532	1 083 169		1 083 169	232 757	21,49 %	-850 412
Muut toimintatuotot	941 491	4 765 424		4 765 424	962 076	20,19 %	-3 803 348
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-9 193 442</b>	<b>-35 620 557</b>		<b>-35 620 557</b>	<b>-9 933 458</b>	<b>27,89 %</b>	<b>25 687 099</b>
Henkilöstökulut	-4 137 290	-14 354 017		-14 354 017	-3 941 286	27,46 %	10 412 731
Palvelujen ostot	-3 202 171	-11 792 593		-11 792 593	-3 544 732	30,06 %	8 247 861
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-724 272	-2 759 755		-2 759 755	-875 081	31,71 %	1 884 674
Avustukset	-269 252	-1 356 336		-1 356 336	-323 320	23,84 %	1 033 016
Muut toimintakulut	-860 457	-5 357 856		-5 357 856	-1 249 040	23,31 %	4 108 816
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-7 069 283</b>	<b>-26 359 512</b>		<b>-26 359 512</b>	<b>-8 191 178</b>	<b>31,07 %</b>	<b>18 168 334</b>
<b>Verotulot</b>	<b>5 365 535</b>	<b>15 531 000</b>		<b>15 531 000</b>	<b>3 730 440</b>	<b>24,02 %</b>	<b>-11 800 560</b>
<b>Valtionosuudet</b>	<b>3 788 734</b>	<b>15 108 247</b>		<b>15 108 247</b>	<b>3 839 430</b>	<b>25,41 %</b>	<b>-11 268 817</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	<b>100 541</b>	<b>-170 000</b>		<b>-170 000</b>	<b>-294 851</b>	<b>173,44 %</b>	<b>-124 851</b>
Korkotuotot	-4	25 560		25 560			-25 560
Muut rahoitustuotot	305 165	881 290		881 290	171 604	19,47 %	-709 686
Korkokulut	-127 826	-624 000		-624 000	-387 811	62,15 %	236 189
Muut rahoituskulut	-76 794	-452 850		-452 850	-78 645	17,37 %	374 205
<b>VUOSIKATE</b>	<b>2 185 527</b>	<b>4 109 735</b>		<b>4 109 735</b>	<b>-916 160</b>	<b>-22,29 %</b>	<b>-5 025 895</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-879 622</b>	<b>-4 978 768</b>		<b>-4 978 768</b>	<b>-881 802</b>	<b>17,71 %</b>	<b>4 096 966</b>
Suunnitelman mukaiset poistot	-879 622	-3 432 328		-3 432 328	-881 802	25,69 %	2 550 526
Arvonalentumiset		-1 546 440		-1 546 440			1 546 440
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>1 305 904</b>	<b>-869 033</b>		<b>-869 033</b>	<b>-1 797 962</b>	<b>206,89 %</b>	<b>-928 929</b>
Poistoeron muutos		103 263		103 263			-103 263
Rahastojen muutos	120 000	400 000		400 000	19 570	4,89 %	-380 430
<b>TILIKAUDEN YLI- /ALIJÄÄMÄ</b>	<b>1 425 904</b>	<b>-365 770</b>		<b>-365 770</b>	<b>-1 778 392</b>	<b>486,20 %</b>	<b>-1 412 622</b>

#### Toimintatuotot ja toimintakulut

Ulkoisten toimintatuottojen toteuma on 1,742 M€, 18,8 % talousarviosta. Toimintatuotot alittavat talousarvion tasaisen toteuman 0,573 M€:lla (6,2 %-yksikköä). Ulkoisten toimintakulujen toteuma on 9,933 M€, 27,9%. Toimintakulut ylittävät tasaisen toteuman 1,028 M€:lla (2,9 %-yksikköä).

Toimintatuotot ja -kulut kertyvät vuoden aikana monilta osin epätasaisesti ja ovat pääsääntöisesti jaksottamatta tilikauden ollessa kesken. Tarkemmin toimintatuottojen ja -kulujen (ulkoiset ja sisäiset) osuutta on tarkasteltu kohdassa 2 Käyttötalouden toteutuminen.

#### Verotulot

Tammi-maaliskuun aikana verotuloja kertyi 3,730 M€ (24,0% talousarviosta), 1,0 %-yksikköä (n. 152 t€) alle tasaisen toteuman. Kuntaliiton uusimman veroennusteen 02/2024 mukaan koko vuoden verotulot ovat arviolta 15,430 M€ eli 101 t€ talousarviota pienemmät.

#### Valtionosuudet

Valtionosuuksien toteuma 3,839 M€, 25,4 %, ylittää tasaisen toteuman 0,4 %-yksiköllä (n. 62 t€). Toteuma vastaa Valtionvarainministeriön 2.2.2024 päivittämää uusinta ennustetta, jonka mukaan koko vuoden valtionosuudet tulisivat olemaan 15,358 M€ eli n. 250 t€ talousarviota enemmän. Muutos selittyy pääsääntöisesti opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuden kasvusta talousarvioon verrattuna.

#### Rahoitustuotot ja -kulut

Tammi-maaliskuun rahoitustuottojen ja -kulujen kokonaistoteuma -295 t€ on noin 395 t€ edellisen vuoden vastaavan ajanjakson toteumaa heikompi.

Korkotuottojen toteuma on nolla, koska korkotuotot mm. tytäryhteisöille myönnettyistä lainoista laskutetaan vasta vuoden lopussa. Koko vuoden toteuman ennuste on talousarvion mukainen.

Lainojen korkokuluja kertyi tammi-maaliskuun aikana -388 t€, mikä on 62 % koko vuoden talousarviosta. Korkea toteuma selittyy osittain sillä, että korkokuluja ei jaksoteta kesken tilikauden. Siksi esim. alkuvuonna uusittujen kuntatodistusten (lyhytaikaista lainaa) koroista myös myöhempää vuotta koskeva koron osuus näkyy lainan nostoajankohdan toteumassa. Korkokulujen toteuma on joka tapauksessa korkea: noin 3 -kertainen edellisen vuoden ja yli 6-kertainen vuoden 2022 vastaavaan ajanjaksoon verrattuna.

Muiden rahoitustuottojen ja -kulujen nettototeuma on 93 t€ eli 21,7 % arvioidusta 428 t€:sta. Toteuma on noin 135 t€ edellisen vuoden vastaavan ajanjakson toteumaa heikompi.

#### Poistot ja arvonalentumiset

Suunnitelman mukaisten poistojen toteuma, -882 t€, on 25,7 % talousarviosta. Arvonalentumiset (kiinteistöjen alaskirjaukset) kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteumalla laskettuna suunniteltujen alaskirjausten vaikutus tulokseen ja yli-/alijäämään olisi noin -387 t€ /neljännesvuosi.

#### Poistoeron muutos

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

#### Rahastojen muutos

Rahastojen muutos (toteuma 19,6 t€, 4,9 %) sisältää kehittämisrahastosta maaliskuun loppuun mennessä katetut menot. Osa toteumaan 1-3 sisältyvistä menoista, jotka on talousarviossa suunniteltu katettavaksi kehittämisrahastosta, on vielä tässä vaiheessa vuotta kirjaamatta. Näistä aiheutuva jaksotettu vaikutus 1. vuosineljänneksen yli-/alijäämään on noin +144 t€.



## 4 INVESTOINTIOSA

Ensimmäisen vuosineljänneksen investointimenojen toteuma on 377 t€ eli 11 % koko vuoden talousarviosta (3,3 M€).

### INVESTOINTIOHJELMA

	TA 2024	TOT 2024 1-3	Tot %	Poikkeama
<b>Toiminnan ja talouden ohjaus ja johtaminen</b>				
<b>Maanosto</b>				
Menot		-450 €		-450 €
<b>Netto</b>		<b>-450 €</b>		<b>-450 €</b>
Kuvaus	Strateginen maanosto			
Perusteluteksti	Maankäytön kehittämissuunnitelma 2017-2027 VALT 17.12.2018 § 47			
<b>Investointien hankeselvitykset</b>				
Menot	-25 000 €			25 000 €
<b>Netto</b>	<b>-25 000 €</b>			<b>25 000 €</b>
Kuvaus	Tulevien vuosien investointiohjelman ja investointien taloudellisen ja toiminnallisen sisällön määrittämiseen. Käytetään pääasiassa suunnittelu- ja tutkimuskustannuksiin.			

### Taulukko: Hallintotoiminnan investoinnit

	TA 2024	TOT 2024 1-3	Tot %	Poikkeama
<b>HALLINTOTOIMINTA</b>				
Menot	-25 000 €	-450 €	2 %	24 550 €
Tulot	0 €	0 €	0 %	0 €
<b>Netto</b>	<b>-25 000 €</b>	<b>-450 €</b>	<b>2 %</b>	<b>24 550 €</b>

### Taulukko: Hallintotoiminnan investoinnit yhteensä

	TA 2024	TOT 2024 1-3	Tot %	Poikkeama
<b>Koulutuspalvelut</b>				
<b>Lakarin koulun korjaukset</b>				
Menot	-70 000 €	-40 112 €	57 %	29 888 €
<b>Netto</b>	<b>-70 000 €</b>	<b>-40 112 €</b>	<b>57 %</b>	<b>29 888 €</b>
<b>Koulukiint. rakennetekniset korjaukset</b>				
Menot		-2 810 €		-2 810 €
<b>Netto</b>		<b>-2 810 €</b>		<b>-2 810 €</b>
<b>Peruskoulujen korjaukset</b>				
Menot	-15 000 €			15 000 €
<b>Netto</b>	<b>-15 000 €</b>			<b>15 000 €</b>
<b>Sarakylän koulun viemärikorjaus</b>				
Menot	-300 000 €			300 000 €
<b>Netto</b>	<b>-300 000 €</b>			<b>300 000 €</b>

### Taulukko: Sivistys- ja hyvinvointitoiminnan investoinnit

	TA 2024	TOT 2024 1-3	Tot %	Poikkeama
<b>SIVISTYS- JA HYVINVOINTITOIMINTA</b>				
Menot	-385 000 €	-42 922 €	11 %	342 078 €
Tulot	0 €	0 €	0 %	0 €
<b>Netto</b>	<b>-385 000 €</b>	<b>-42 922 €</b>	<b>11 %</b>	<b>342 078 €</b>

### Taulukko: Sivistys- ja hyvinvointitoiminnan investoinnit yhteensä

	TA 2024	TOT 2024 1-3	Tot %	Poikkeama
<b>Maan käyttö- ja kaavoituspalvelut</b>				
<b>Syötteen yleiskaavan päivitys</b>				
Menot	-30 000 €	-17 056 €	57 %	12 944 €
<b>Netto</b>	<b>-30 000 €</b>	<b>-17 056 €</b>	<b>57 %</b>	<b>12 944 €</b>
Kuvaus	Arvioidaan ja suunnitellaan yleiskaava-alueen laajentamista Syötteen kehittämisen mahdollistamiseksi.			
<b>Pohjakarttojen päivitys</b>				
Menot	-10 000 €			10 000 €
<b>Netto</b>	<b>-10 000 €</b>			<b>10 000 €</b>
Kuvaus	Päivitetään kaupungin pohjakartta-ainestoa ajanmukaiseksi kaavoituksen ja muiden maankäytön muutosten tueksi			
<b>Yleiskaavatarkastelut</b>				
Menot	-50 000 €			50 000 €
<b>Netto</b>	<b>-50 000 €</b>			<b>50 000 €</b>
Kuvaus	Yleiskaavojen ja liittyvien asemakaavojen tarkastelu vakituisten asumisen edellytysten lisäämiseksi.			
<b>Liikenneväylät ja yleiset alueet</b>				
<b>Luokkavaaran asemakaava-alueen kunnallistekniikka</b>				
Menot	-60 000 €			60 000 €
<b>Netto</b>	<b>-60 000 €</b>			<b>60 000 €</b>
Kuvaus	Luokkavaaran asemakaava alueen rakennushankkeen loppuunsaattaminen 06/2024 mennessä. Toimet käsittävät ympäristöiden loppuunsaattamisen talven jälkeen. Kustannus on urakan viimeinen maksuerä vastaanottotarkastuksen jälkeen. Hankkeen kokonaiskustannukset pysyvät aikaisemmin hyväksytyyn investointibudjetin puitteissa.			
Perusteluteksti	KH 29.03.2022 § 466			
<b>Nivankankaan kunnallistekniikka</b>				
Menot	-500 000 €	-280 028 €	56 %	219 972 €
<b>Netto</b>	<b>-500 000 €</b>	<b>-280 028 €</b>	<b>56 %</b>	<b>219 972 €</b>
Kuvaus	Nivankankaan asemakaava-alueen tiestön ja kunnallistekniikan rakentaminen.			
Perusteluteksti	KH 22.08.2023 § 293			
<b>Retkeilyreittien ja urien peruskorjaus</b>				
Menot	-30 000 €			30 000 €
<b>Netto</b>	<b>-30 000 €</b>			<b>30 000 €</b>
Kuvaus	Kaupungin vastuulla olevien retkeilyreittien ja moottorikelkkaurien urapohjien ja rakenteiden korjaaminen			
<b>Suojalinnan liikennejärjestelyiden peruskorjaus</b>				
Menot	-10 000 €	-3 093 €	31 %	6 907 €
<b>Netto</b>	<b>-10 000 €</b>	<b>-3 093 €</b>	<b>31 %</b>	<b>6 907 €</b>
Kuvaus	Suunnittelua jatketaan mutta toteutusajankohta siirtyy. Varastotie-Suojalinnantie-Urheilutie. Alueen asemakaavan päivittäminen ja teiden peruskorjaus sekä alueen kuivatus. Sisältää yleiskaavan mukaisen Suojalinnan uuden sisääntulon rakentamisen vt20.			
<b>Keskustaajaman yhteiskaapelointi</b>				
Menot	-130 000 €			130 000 €
<b>Netto</b>	<b>-130 000 €</b>			<b>130 000 €</b>
Kuvaus	Carunan sähköverkon maakaapeloinnin yhteydessä maahan kaivettavan katuvaloverkon sekä valaisimien uusiminen. Ojakumppanuus 7,5km/n150 valaisinta. Kaapelit 22000, jalustat ja asennus 50m väl 48 000, ilmajohtojen purku 16 500, ojakumppanuus 88 500, tolpat ja valaisimet 150 000. arviolta YHT n. 430150			

<b>Kuntatekniikka, Sjötteen vesihuoltolaitos</b>				
<b>Vesilaitoksen pumppaamoiden ohjauskeskuksen uusiminen</b>				
Menot	-70 000 €			70 000 €
<b>Netto</b>	<b>-70 000 €</b>			<b>70 000 €</b>
Kuvaus	Vesilaitoksen pumppaamoiden ohjauskeskuksen uusiminen. Logiikan varaosien valmistus lopetettu. Varaosien saatavuus vaarantunut. Toteutetaan varavoiman syöttömahdollisuus uusiin keskuksiin. Toteutusaika 2021-2024.			
Perusteluteksti	Urakkahankinta KH 24.08.2021 § 285			
<b>Sjötteen jätevedenpuhdistamo</b>				
Menot	-2 000 000 €	-33 356 €	2 %	1 966 644 €
<b>Netto</b>	<b>-2 000 000 €</b>	<b>-33 356 €</b>	<b>2 %</b>	<b>1 966 644 €</b>
Kuvaus	Toiminnalle on haettu uusi ympäristölupa ja rakennetaan uusi jätevedenpuhdistamo. Nykyinen aktiivilieteprosessi ei sovellu toimintaympäristön tarpeeseen. Uusi jätevedenpuhdistamo rakennetaan vanhan laitoksen viereen kantoaineprosessilla joka kykenee perinteistä aktiivilieteprosessia paremmin typenpoistoon kylmissä jätevesissä ja reagoi paremmin matkailualueelle tyypillisiin äkillisiin virtaaman ja kuormituksen vaihteluihin.			

#### Taulukko: Tekninen ja ympäristö toiminnan investoinnit

	TA2024	TOT 2024 1-3	Tot %	Poikkeama
<b>TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMINTA</b>				
Menot	-2 890 000 €	-333 533 €	12 %	2 556 467 €
Tulot	0 €	0 €	0 %	0 €
<b>Netto</b>	<b>-2 890 000 €</b>	<b>-333 533 €</b>	<b>12 %</b>	<b>2 556 467 €</b>

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

	TA 2024	TOT 2024 1-3	Tot %	Poikkeama
<b>PUDASJÄRVEN KAUPUNKI</b>				
Menot	-3 300 000 €	-376 905 €	11 %	2 923 095 €
Tulot	0 €	0 €	0 %	0 €
<b>Netto</b>	<b>-3 300 000 €</b>	<b>-376 905 €</b>	<b>11 %</b>	<b>2 923 095 €</b>

#### Taulukko: Pudasjärven kaupunki yhteensä

## 5 RAHOITUSOSA

RAHOITUSOSA	Toteuma	TA	Muutos	TA	Toteuma	Toteu-	Poikkeama
	2023 1-3	2024	2024	+ muutos	2024 1-3	tuma	
	€	€	€	€	€	%	€
<b>Vuosikate</b>	<b>2 185 527</b>	<b>4 109 735</b>	<b>0</b>	<b>4 109 735</b>	<b>-916 160</b>	<b>-22,3</b>	<b>5 025 895</b>
Myyntivoitot ja tappiot	0	-279 000	0	-279 000	0	0,0	-279 000
Muut korjaukset	0	0	0	0	0		0
<b>Tulorahoituksen korjaukset</b>	<b>0</b>	<b>-279 000</b>	<b>0</b>	<b>-279 000</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>-279 000</b>
<b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>	<b>2 185 527</b>	<b>3 830 735</b>	<b>0</b>	<b>3 830 735</b>	<b>-916 160</b>	<b>-23,9</b>	<b>4 746 895</b>
<b>Investointimenot</b>	<b>-536 517</b>	<b>-3 300 000</b>	<b>0</b>	<b>-3 300 000</b>	<b>-376 905</b>	<b>11,4</b>	<b>-2 923 095</b>
<b>Rahoitusos. investointeihin</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
Pys. vastaavien vars. myynnit.	0	1 224 000	0	1 224 000	0	0,0	1 224 000
Pys. vast. hyödykk. myyntivoit.	0	279 000	0	279 000	0	0,0	279 000
<b>Pys. vast. hyödykk. luovutust.</b>	<b>0</b>	<b>1 503 000</b>	<b>0</b>	<b>1 503 000</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>1 503 000</b>
<b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>	<b>-536 517</b>	<b>-1 797 000</b>	<b>0</b>	<b>-1 797 000</b>	<b>-376 905</b>	<b>21,0</b>	<b>-1 420 095</b>
<b>TOIM. JA INVEST. RAHAVIRTA</b>	<b>1 649 009</b>	<b>2 033 735</b>	<b>0</b>	<b>2 033 735</b>	<b>-1 293 064</b>	<b>-63,6</b>	<b>3 326 799</b>
<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	2 000 000	5 200 000	0	5 200 000	0	0,0	5 200 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 016 667	-5 089 200	0	-5 089 200	-2 176 930	42,8	-2 912 270
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-446 554	-2 000 000	0	-2 000 000	992 689	-49,6	-2 992 689
<b>Lainakannan muutokset</b>	<b>-463 221</b>	<b>-1 889 200</b>	<b>0</b>	<b>-1 889 200</b>	<b>-1 184 241</b>	<b>62,7</b>	<b>-704 959</b>
<b>Oman pääoman muutokset</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Muut maksuvalm. muutokset</b>	<b>-835 024</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 261 993</b>		<b>-1 261 993</b>
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>	<b>-1 298 245</b>	<b>-1 889 200</b>	<b>0</b>	<b>-1 889 200</b>	<b>77 753</b>	<b>-4,1</b>	<b>-1 966 953</b>
<b>VAIKUTUS MAKSUVALMIUTEEN</b>	<b>350 764</b>	<b>144 535</b>	<b>0</b>	<b>144 535</b>	<b>-1 215 312</b>	<b>-840,8</b>	<b>1 359 847</b>

Tammi-maaliskuun investointimenot, -377 t€, ovat 11,4% talousarviosta. Vuodelle 2024 suunnitellut käyttöomaisuuden myynnit ovat tässä vaiheessa vuotta vielä kokonaan toteutumatta. Kokonaisuutena 1. vuosineljänneksen investointien rahavirta on 21 % talousarviosta.

Pitkäaikaista lainaa on lyhennetty tammi-maaliskuun aikana 2,18 milj. eurolla, mikä on noin 43 % koko vuoden arvioituista lyhennyksistä. Korkea toteumaprosentti selittyy sillä, että valtaosa lainojen lyhennyksistä ajoittuu 1. ja 3. vuosineljännekselle, erityisesti tammi- ja heinäkuulle (lyhennykset kaksi kertaa vuodessa). Korkean korkotason vuoksi uutta pitkäaikaista lainaa ei ole alkuvuodesta nostettu. Sen sijaan kuntatodistuksilla nostetun lyhytaikaisen lainan määrä on kasvanut miljoonalla eurolla (8 milj. eurosta 9 milj. euroon). Kokonaisuutena lainan määrä on vähentynyt tammi-maaliskuun aikana noin 1,18 milj. eurolla.

Maksuvalmiuden turvaamiseksi nostettiin tammikuussa 1,11 M€ Evli Oyj:n sijoitussalkusta (Hj viranhaltijapäätös 10.1.2024 § 1/2024).

## 6 TASE

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	31.3.2024	31.12.2023
<b>VASTAAVAA</b>		
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>		
<b>Aineettomat hyödykkeet</b>	<b>28 089</b>	<b>32 876</b>
Maa- ja vesialueet	8 481 865	8 481 865
Rakennukset	28 202 274	28 611 916
Kiinteät rakenteet ja laitteet	20 330 560	20 781 990
Koneet ja kalusto	125 548	141 492
Muut aineelliset hyödykkeet	128 688	128 688
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	1 115 071	738 167
<b>Aineelliset hyödykkeet</b>	<b>58 384 007</b>	<b>58 884 117</b>
Osakkeet ja osuudet	7 336 267	7 336 267
<b>Sijoitukset</b>	<b>7 336 267</b>	<b>7 336 267</b>
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>65 748 363</b>	<b>66 253 260</b>
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>		
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	37 034	37 219
Koulujen tilit	58 671	58 671
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>	<b>95 706</b>	<b>95 890</b>
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>		
Aineet ja tarvikkeet	0	0
Muu vaihto-omaisuus	106 252	106 252
<b>Vaihto-omaisuus</b>	<b>106 252</b>	<b>106 252</b>
Lainasaamiset	1 112 872	1 112 872
<b>Pitkäaikaiset saamiset</b>	<b>1 112 872</b>	<b>1 112 872</b>
Myyntisaamiset	416 724	987 306
Lainasaamiset	163 203	347 732
Muut saamiset	583 254	396 674
Siirtosaamiset	267 008	1 384 185
<b>Lyhytaikaiset saamiset</b>	<b>1 430 189</b>	<b>3 115 896</b>
<b>Saamiset</b>	<b>2 543 061</b>	<b>4 228 768</b>
Osakkeet ja osuudet	5 046	5 046
Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin	2 436 805	2 773 583
Joukkovelkakirjalainasaamiset	8 338 565	8 939 147
Muut arvopaperit	1 034 120	1 170 098
<b>Rahoitusarvopaperit</b>	<b>11 814 537</b>	<b>12 887 873</b>
<b>Rahat ja pankkisaamiset</b>	<b>784 850</b>	<b>926 825</b>
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>15 248 700</b>	<b>18 149 719</b>
<b>VASTAAVAA</b>	<b>81 092 769</b>	<b>84 498 870</b>

<b>PUDASJÄRVEN KAUPUNKI</b>	<b>31.3.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>VASTATTAVAA</b>		
<b>OMA PÄÄOMA</b>		
Peruspääoma	40 729 413	40 729 413
Muut omat rahastot	3 340 872	3 360 442
Edellisten tilikausien yli/alijäämä	-950 050	2 712 206
Tilikauden yli-/alijäämä	-1 778 392	-3 662 256
<b>OMA PÄÄOMA</b>	<b>41 341 842</b>	<b>43 139 804</b>
<b>POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b>		
Poistoero	951 103	951 103
<b>POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b>	<b>951 103</b>	<b>951 103</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	38 294	38 479
Muut toimeksiantojen pääomat	22 283	15 385
Koulujen tilit	58 671	58 671
<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>	<b>119 249</b>	<b>112 535</b>
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	21 463 544	21 463 544
Muut velat/Liittymismaksut ja muut velat	1 300 224	1 300 224
<b>Pitkäaikainen</b>	<b>22 763 767</b>	<b>22 763 767</b>
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	11 739 792	12 916 722
Lainat muilta luotonantajilta	44 591	51 902
Saadut ennakot	154 077	293 753
Ostovelat	1 643 870	2 285 676
Muut velat/Liittymismaksut ja muut velat	208 211	253 350
Siirtovelat	2 126 267	1 730 258
<b>Lyhytaikainen</b>	<b>15 916 807</b>	<b>17 531 660</b>
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	<b>38 680 575</b>	<b>40 295 428</b>
<b>VASTATTAVAA</b>	<b>81 092 769</b>	<b>84 498 870</b>

## 7 ERIYTETYT TASEYKSIKÖT

### 7.1. SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS

SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS		
TULOSLASKELMA	1.1.-31.3.2024	1.1.-31.12.2023
LIIVEVAIHTO	-1 029	514 866
LIIKETOIMINNAN MUUT TUOTOT	0	0
MATERIAALIT JA PALVELUT	-55 988	-227 756
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-27 434	-88 460
Palvelujen ostot	-28 554	-139 296
HENKILÖSTÖKULUT	-40 704	-133 853
Palkat ja palkkiot	-34 193	-110 003
Eläkekulut	-5 575	-19 616
Muut henkilösivukulut	-936	-4 233
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-51 232	-187 519
Suunnitelman mukaiset poistot	-51 232	-187 519
Arvonalentumiset	0	0
LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT	-3 734	-18 641
<b>LIIEKEYLIJÄÄMÄ-/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-152 686</b>	<b>-52 903</b>
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-2 874	-11 641
Korvaus peruspääomasta	-2 747	-10 988
Muut rahoituskulut	-127	-653
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-155 560	-64 544
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	-155 560	-64 544
Poistoeron muutos	0	0
Vapaaehtoiset varaukset	0	0
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-155 560</b>	<b>-64 544</b>



<b>SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS</b>		
<b>TASE</b>	<b>31.3.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>VASTAAVAA</b>		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
AINEELLISET HYÖDYKKEET		
Rakennukset	45 244	47 211
Kiinteät rakenteet ja laitteet	3 104 523	3 152 161
Koneet ja kalusto	21 686	23 313
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	118 010	118 010
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>3 289 463</b>	<b>3 340 695</b>
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
SAAMISET		
Pitkäaikaiset saamiset		
Saamiset kunnalta	0	0
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	7 195	135 736
Muut saamiset	16 738	0
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>23 933</b>	<b>135 736</b>
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>3 313 397</b>	<b>3 476 431</b>
<b>VASTATTAVAA</b>		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	2 197 603	2 197 603
Edellisten tilikausien yli/alijäämä	-264 040	-199 496
Tilikauden yli-/alijäämä	-155 560	-64 544
<b>OMA PÄÄOMA</b>	<b>1 778 003</b>	<b>1 933 563</b>
VIERAS PÄÄOMA		
PITKÄAIKAINEN	1 496 682	1 417 267
Korottomat velat kunnalta	196 458	117 044
Vesilaitoksen liittymismaksut	1 300 224	1 300 224
LYHYTAIKAINEN	38 712	125 600
Ostovelat	20 098	27 343
Muut velat	7 097	86 740
Siirtovelat	11 518	11 518
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	<b>1 535 394</b>	<b>1 542 868</b>
<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>3 313 397</b>	<b>3 476 431</b>