

Valtuusto

Aika 18.11.2024 klo 16:00 -

Paikka Hyvän olon keskus Pirtti, Kurkisali

Käsiteltävät asiat

Asia	Otsikko	Sivu
1	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
2	Kahden pöytäkirjantarkastajan valinta	4
3	Matkailun toimialakatsaus	5
4	Valiokuntien ajankohtaiskatsaus	6
5	Uusien varavaltuutettujen määrääminen	7
6	Oulunkaaren Työterveys Oy:n osakkeiden arvonmääritys ja omistusosuuksien muutos sekä osakassopimuksen päivitys	9
7	Takauspäätöksen täydentäminen, Pudasjärven Vuokratalot Oy:n korkotukilaina	16
8	Henkilöstöraportti v. 2023	18
9	Vastaus arviointikertomukseen vuodelta 2023	22
10	Osavuosikatsaus 1-9/2024	31
11	Talousarvion v. 2024 muuttaminen	34
12	Veroprosentit vuodelle 2025	48
13	Muut mahdolliset kiireellisenä käsiteltävät asiat	54

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä
Läsnä	Oinas-Panuma Olga	Puheenjohtaja
	Kouva Jorma	1. varapuheenjohtaja
	Väyrynen Mirka	2. varapuheenjohtaja
	Erkkilä Heikki	Jäsen
	Heikkilä Juha	Jäsen
	Honkanen Erkki	Jäsen
	Jurmu Juhani	Jäsen
	Kellolampi Juho	Jäsen
	Koivula Marko	Jäsen
	Kuukasjärvi Tuula	Jäsen
	Kälkäjä Mari	Jäsen
	Lantto Marja	Jäsen
	Nieminen Ari-Pekka	Jäsen
	Nissi Hannu	Jäsen
	Paavola Urpo	Jäsen
	Pankinaho Sirkka	Jäsen
	Riekki Vesa	Jäsen
	Ronkainen Onerva	Jäsen
	Seppänen Kauko	Jäsen
	Soronen Paula	Jäsen
	Talala Reijo	Jäsen
	Tihinen Antti	Jäsen
	Tolonen Henna	Jäsen
	Törmänen Anni-Inkeri	Jäsen
	Veivo Sointu	Jäsen
	Vengasaho Jouni	Jäsen
	Virtanen Katri	Jäsen
	Timonen Tomi	Kaupunginjohtaja
	Pätsi Henri	Hallintojohtaja

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	3
----------------------	-------------	---	---

Valtuusto	18.11.2024
-----------	------------

1

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

VALT 18.11.2024

Kuntalain 94 §:n mukaan kokouskutsu on lähetettävä ja annettava yleisesti tiedoksi vähintään neljä päivää ennen kokousta. Hallintosäännön mukaan voidaan määrätä pitemmästä ajasta. Pudasjärven valtuuston 21.4.2022 hyväksymän hallintosäännön 86 §:n mukaan valtuuston kokouksen esityslista asiakirjoineen on toimitettava valtuutetuille viisi päivää ennen kokousta.

Tämän kokouksen kokouskutsu on julkaistu kaupungin yleisessä tietoverkossa 11.11.2024 ja esityslistat on toimitettu valtuutetuille 13.11.2024.

Valtuusto päättäneen todeta kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi, sekä suorittaa nimenhuudon.

Päätös

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	4
----------------------	-------------	---	---

Valtuusto		18.11.2024
-----------	--	------------

2

Kahden pöytäkirjantarkastajan valinta

VALT 18.11.2024

Valtuusto päätti yksimielisesti valita tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valtuutetut:

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	5
----------------------	-------------	---	---

Valtuusto		18.11.2024
-----------	--	------------

3

Matkailun toimialakatsaus

VALT 18.11.2024
2711/00.01.02/2024

Syötteen matkailuyhdistys ja Pudasjärven Kehitys Oy antavat matkailun toimialakatsauksen.

Puheenjohtajan esitys Katsaus merkitään tietoon saatetuksi.

Päätös

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	6
----------------------	-------------	---	---

Valtuusto		18.11.2024
-----------	--	------------

4

Valiokuntien ajankohtaiskatsaus

VALT 18.11.2024

Kaupunginjohtajan esitys Kuullaan valiokuntien puheenjohtajien ajankohtaiskatsaukset.

Päätös

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	7
----------------------	-------------	---	---

Keskusvaalilautakunta	§ 53	17.10.2024
Kaupunginhallitus	§ 326	29.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

5

Uusien varavaltuutettujen määrääminen

KESVAA 17.10.2024 § 53

Valmistelija

Hallintosihteeri Mirja Moilanen, puh. 040 740 2550

Valtuuston puheenjohtaja Olga Oinas-Panuma on pyytänyt keskusvaalilautakuntaa nimeämään Perussuomalaiset r.p:n valtuustoryhmään kaksi uutta varavaltuutettua kuluvalle valtuustokaudelle. Valtuusto on myöntänyt eron varavaltuutetun tehtävästä Mauno Ruokankaalle 12.2.2024 ja varavaltuutettu Hannu Nissi on noussut varsinaiseksi valtuutetuksi 23.9.2024.

Vaalilaki 93 §:

Jos valtuuston toimikauden aikana varavaltuutettujen määrä jää vajaaksi, kunnan keskusvaalilautakunnan on valtuuston puheenjohtajan pyynnöstä määrättävä uusia varavaltuutettuja kuntalain 17 §:n mukaisesti. Jollei kaikkia varavaltuutetun toimia saada täytetyiksi tässä pykälässä olevien säännösten nojalla, varavaltuutettujen määrä jää vajaaksi.

Kuntalaki 17 §: Valtuutetuille valitaan varavaltuutettuja jokaisen kuntavaaleissa esiintyneen vaaliliiton, puolueen ja yhteislistan ensimmäisistä valitsematta jääneistä ehdokkaista sama määrä kuin valtuutettuja, kuitenkin vähintään kaksi. Yhteislistan ulkopuolella olleen valitsijayhdistyksen ehdokkaana valitulla valtuutetulla ei ole varavaltuutettua.

Perussuomalaiset r.p:n varavaltuutetuksi nousevat sijaan tulojärjestyksessä Hannu Pulkkanen ja Jarmo Kujala.

Esityslistan oheismateriaalina on kuntavaalien tuloslaskennan KT23-tilaston "Ehdokkaat vertausluvuittain" ja KT26 -tilasto "Valitut ja varamiehet vertausluvuittain"

Puheenjohtajan esitys

Keskusvaalilautakunta;
1) määrää Perussuomalaiset r.p:n 7:ksi varavaltuutetuksi Hannu Pulkkanen ja 8:ksi varavaltuutetuksi Jarmo Kujalan.
2) päätös saatetaan tiedoksi kaupunginhallitukselle ja valtuustolle.

Päätös

Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Jakelu

Hannu Pulkkanen
Jarmo Kujala
Perussuomalaiset r.p:n valtuustoryhmän pj.

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	8
----------------------	-------------	---	---

Keskusvaalilautakunta	§ 53	17.10.2024
Kaupunginhallitus	§ 326	29.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

kaupunginhallituksen esityslistalle ja siitä edelleen valtuuston esityslistalle

KH 29.10.2024 § 326

Kaupunginjohtajan esitys Kaupunginhallitus merkitsee asian tietoonsa saatetuksi ja saattaa asian edelleen valtuustolle tiedoksi.

Päätös Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Jakelu valtuuston esityslistalle

VALT 18.11.2024
3413/00.00.01/2024

Kaupunginhallituksen esitys

Kaupunginvaltuusto merkitsee asian tietoonsa saatetuksi.

Päätös

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	9
----------------------	-------------	---	---

Kaupunginhallitus	§ 194	11.06.2024
Kaupunginhallitus	§ 288	01.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

6

Oulunkaaren Työterveys Oy:n osakkeiden arvonmääritys ja omistusosuuksien muutos sekä osakassopimuksen päivitys

KH 11.06.2024 § 194

Valmistelija

Hallintosihteeri Mirja Moilanen, puh. 040 740 2550.

Pohteen aluehallitus on esittänyt Oulunkaaren Työterveys Oy:n muille omistajille aluehallituksen kokouksessa 26.9.2023, että Lapin hyvinvointialueen osakkaaksi tulon yhteydessä valmistellaan toteutettavaksi järjestelyt, joilla Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen omistusosuus ja osuus päätösvallasta saadaan vastaamaan sen osuutta yhtiön liikevaihdosta. Oulunkaaren Työterveys Oy:n johto ja Oulunkaaren Työterveyden hallituksen puheenjohtaja ovat käyneet neuvotteluja Pohteen edustajien kanssa ja sieltä saadun informaation mukaan Pohde aloittaa työterveyshuoltopalveluiden kokonaiskilpailutuksen, jos omistusosuutta ja siihen liittyvää päätösvaltaa ei muuteta linjauksen mukaisesti. Jos Pohde aloittaa kokonaiskilpailutuksen kaikista terveyshuoltopalveluista ei Oulunkaaren Työterveys Oy voi osallistua kilpailutukseen sidosyksikkönä. Jos osakkuusasia saadaan kuntoon pikaisella aikataululla, on Oulunkaaren Työterveys Oy:n mahdollista jatkaa palveluntuottajana, ja Pohde kilpailuttaa vain tietyn osan työterveyshuollonpalveluistaan. Pohteen mahdollisesti tekemillä muutoksilla olisi suuri vaikutus Oulunkaaren Työterveys Oy:n toimintaedellytyksiin. Vaikutukset realisoituisivat kahdella eri tavalla: yrityksen liikevaihdon pienenemisellä sekä järjestämisvastuuseen liittyvällä vaikutuksella ulosmyynnin osuuteen.

20.5.2024 käydyssä Pohteen ja yhtiön välisissä neuvotteluissa käytiin keskustelua osakkeiden jakaantumisesta liikevaihdon suhteessa, hallituspaikkojen jakaantumisesta sekä osakkeen hinnasta ja siihen liittyvästä arvon määräytymisestä.

Hallitusohjelmassa on kirjaus siitä, että sidosyksikön omistukselle asetettaisiin mahdollisesti tulevaisuudessa vähimmäisomistusprosentiksi 10. Jos hallituksen suunnitelmat toteutuvat niin on tarpeen varmistaa, että kaikilla omistajilla on vähintään 10 % omistusosuus tulevaisuutta ajatellen.

Oulunkaaren Työterveys Oy:n hallitus ohjeistaa päätöksellään (22.5.2024) omistajien tekevän omissa organisaatioissaan pikaisesti päätökset yhtiön osakkeiden arvonmääritystavasta, osakkeiden omistusosuuksien muutoksesta osakekaupoilla, jossa jokaiselle turvataan vähintään 10% omistusosuudet sekä hallituspaikkojen uudelleen määräytymisestä. Hallituspaikkojen lukumäärä noudattelisi osakekauppojen jälkeistä osakekannan määrää.

Oulunkaaren Työterveys Oy:n hallituksen linjaukset esitettäväksi päätöksentekoon omistajakunnissa ovat seuraavat:

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	10
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 194	11.06.2024
Kaupunginhallitus	§ 288	01.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

Hallitus päätti esittää omistajakunnille, että yhtiön osakkeen arvonmäärityksenä käytetään samaa laskukaavaa mitä on käytetty Deloitte Oy:n tekemässä arvomäärityksessä 2022. Arvonmääritys tulee perustumaan tuottoarvon laskennan osalta tilikauden tuloksiin vuosilta 2021, 2022 ja 2023. Substanssiarvon laskennassa varojen ja velkojen määrä perustuu 31.12.2023 olevaan taseeseen. Osakkeen hintana käytetään käypää arvoa, joka lasketaan tuottoarvon ja substanssiarvon keskiarvosta.

Hallitus päätti esittää omistajakunnille, että omistusosuuksien muutokset toteutetaan osakekaupoilla, jossa jokaiselle turvataan vähintään 10% omistusosuus ja muutoin omistusosuudet noudattelevat liikevaihdon suuruutta.

Hallitus päätti esittää omistajakunnille, että hallituspaikat määräytyvät omistusosuuden suhteessa, jolloin hallituspaikkoja olisi seuraavasti: Pohde 3, lin kunta 2, Pudasjärven kaupunki 2, Utajärven kunta 1, Vaalan kunta 1, Simon kunta 1 ja mukaan tulevalle Lapin hyvinvointialueella 1.

Pudasjärven kaupungin tulisi päättää Pohteen omistusosuuden laajentamisen toteuttamiseksi:

1. hyväksyä esityksen siitä, että yhtiön osakkeen arvonmäärityksenä käytetään samaa laskukaavaa mitä on käytetty Deloitte Oy:n tekemässä arvomäärityksessä 2022 substanssiarvon ja tuottoarvon keskiarvona. Osakkeen nykyhintaa kyseisellä laskukaavalla on 272,14€.
2. hyväksyä esityksen siitä, että omistusosuuksien muutokset toteutetaan osakekaupoilla, jossa jokaiselle turvataan vähintään 10% :n omistusosuus ja muutoin omistusosuudet noudattelevat liikevaihdon suuruutta. Tässä osakekaupassa Pudasjärven kaupunki myy omistamistaan Oulunkaaren Työterveys Oy:n osakkeista 228 kappaletta Pohteelle. Osakekaupan jälkeen Pudasjärven kaupungille jää 143 osaketta, joka on 14,16%:a yhtiön kokonaisosakemäärästä (1010).
3. hyväksyä Oulunkaaren Työterveys Oy:n hallituksen esityksen hallituspaikkojen jakaantumisesta, jossa hallituspaikat määräytyvät omistusosuuden suhteessa. Hallituspaikat jakaantuisivat seuraavasti: Pohde 3, lin kunta 2, Pudasjärven kaupunki 2, Utajärven kunta 1, Vaalan kunta 1, Simon kunta 1 ja mukaan tulevalla Lapin hyvinvointialueella 1.

Esittelijänä toimii hallintojohtaja, kaupunginjohtajan ollessa esteellinen Oulunkaaren Työterveys Oy:n hallituksen jäsenenä.

Hallintojohtajan esitys Kaupunginhallitus päättää, ettei Pudasjärven kaupunki toistaiseksi anna suostumusta yhtiön omistajapohjan laajentamiselle

Hallintojohtajan muutettu esitys

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	11
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 194	11.06.2024
Kaupunginhallitus	§ 288	01.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

Kaupunginhallitus päättää, ettei Pudasjärven kaupunki toistaiseksi anna suostumusta yhtiön omistajapohjan laajentamiselle
Perustelut: Ehdotus on Pudasjärven kaupungin edun vastainen, sillä järjestelyssä kaupunki luopuisi potentiaalisesti erittäin merkittävästä omaisuuserästä käytännössä vastikkeetta tilanteessa, jossa kaupungin taloutta on sopeutettava voimakkaasti. Ehdotetussa järjestelyssä kaupungista tulisi yhtiön suurimman omistajan sijaan yhtiön kolmanneksi suurin omistaja.

Kokous käsittely

Vesa Rieki esitti, että kaupunginhallitus päättää Pohteen omistusosuuden laajentamisen toteuttamiseksi:

1. hyväksyä esityksen siitä, että yhtiön osakkeen arvonmäärityksenä käytetään samaa laskukaavaa mitä on käytetty Deloitte Oy:n tekemässä arvomäärityksessä 2022 substanssiarvon ja tuottoarvon keskiarvona. Osakkeen nykyhintaa kyseisellä laskukaavalla on 272,14€.
2. hyväksyä esityksen siitä, että omistusosuuksien muutokset toteutetaan osakekaupoilla, jossa jokaiselle turvataan vähintään 10% :n omistusosuus ja muutoin omistusosuudet noudattelevat liikevaihdon suuruutta. Tässä osakekaupassa Pudasjärven kaupunki myy omistamistaan Oulunkaaren Työterveys Oy:n osakkeista 228 kappaletta Pohteelle. Osakekaupan jälkeen Pudasjärven kaupungille jää 143 osaketta, joka on 14,16%:a yhtiön kokonaisosakemäärästä (1010).
3. hyväksyä Oulunkaaren Työterveys Oy:n hallituksen esityksen hallituspaikkojen jakaantumisesta, jossa hallituspaikat määräytyvät omistusosuuden suhteessa. Hallituspaikat jakaantuisivat seuraavasti: Pohde 3, lin kunta 2, Pudasjärven kaupunki 2, Utajärven kunta 1, Vaalan kunta 1, Simon kunta 1 ja mukaan tulevalle Lapin hyvinvointialueella 1.

Marko Koivula ja Juhani Jurmu kannattivat Riekin esitystä.

Puheenjohtaja totesi, että on tehty pohjaehdotuksesta poikkeava kannatettu esitys, jolloin äänestettävä. Äänestystapana nimenhuutoäänestys, jossa jaa tarkoittaa pohjaehdotusta ja ei Riekin esitystä.

Äänestystiedot:

Honkanen Erkki: Ei
Pankinaho Sirkka: Jaa
van der Vegt Christa: Jaa
Lantto Marja: Jaa
Koivula Marko: Ei
Jurmu Juhani: Ei
Kälkäjä Mari: Ei
Rieki Vesa: Ei

Äänestyksessä annettiin 8 ääntä joista 3 jaa-ääniä ja 5 ei-ääniä.

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	12
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 194	11.06.2024
Kaupunginhallitus	§ 288	01.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

Päätös

Kaupunginhallitus päätti Pohteen omistusosuuden laajentamisen toteuttamiseksi:

1. hyväksyä esityksen siitä, että yhtiön osakkeen arvonmäärityksenä käytetään samaa laskukaavaa mitä on käytetty Deloitte Oy:n tekemässä arvomäärityksessä 2022 substanssiarvon ja tuottoarvon keskiarvona. Osakkeen nykyhintaa kyseisellä laskukaavalla on 272,14€.
2. hyväksyä esityksen siitä, että omistusosuuksien muutokset toteutetaan osakekaupoilla, jossa jokaiselle turvataan vähintään 10% :n omistusosuus ja muutoin omistusosuudet noudattelevat liikevaihdon suuruutta. Tässä osakekaupassa Pudasjärven kaupunki myy omistamistaan Oulunkaaren Työterveys Oy:n osakkeista 228 kappaletta Pohteelle. Osakekaupan jälkeen Pudasjärven kaupungille jää 143 osaketta, joka on 14,16%:a yhtiön kokonaisosakemäärästä (1010).
3. hyväksyä Oulunkaaren Työterveys Oy:n hallituksen esityksen hallituspaikkojen jakaantumisesta, jossa hallituspaikat määräytyvät omistusosuuden suhteessa. Hallituspaikat jakaantuisivat seuraavasti: Pohde 3, lin kunta 2, Pudasjärven kaupunki 2, Utajärven kunta 1, Vaalan kunta 1, Simon kunta 1 ja mukaan tulevalla Lapin hyvinvointialueella 1.

Tomi Timonen ja Anni-Inkeri Törmänen ilmoittivat esteellisyytensä ja poistuivat kokouksesta asian käsittelyn ajaksi.

Henri Pätsi jätti päätökseen eriävän mielipiteen.

Tämän asian käsittelyn aikana pidettiin kokoustaiko klo 18.18-18.30

Asiaa esitteli talousjohtaja Ritva Väisänen Oulunkaaren Työterveys Oy:stä.

Jakelu

Oulunkaaren Työterveys Oy:n omistajat
Oulunkaaren Työterveys Oy

KH 01.10.2024 § 288

Valmistelija

Hallintosihteeri Mirja Moilanen, puh. 040 740 2550.

Oulunkaaren Työterveys OY:n omistusosuuksien uudelleen järjestelyä on valmisteltu noin vuoden päivät. Tällä hetkeltä kaikki omistajaorganisaatiot ovat päättäneet, että keskinäiset osakekaupat toteutetaan ja samassa yhteydessä Lapin Hyvinvointialue tulee mukaan omistajaksi aiempien omistajatahojen lisäksi. Osakekaupoissa osakkeiden määrä jakautuu omistajille oman liikevaihdon suhteessa, mutta turvaten kuitenkin jokaiselle omistajataholle vähintään 10%:n omistusosuuden (hallitusohjelman kirjaus). Myöhemmin Lapin Hyvinvointialue on ilmoittanut, että haluaakin vain 10 osaketta (0,99%) olemassa olevan 1010 osakkeen osakekannasta.

Osakekauppojen yhteydessä on myös päätetty muuttaa hallituspaikkojen

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	13
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 194	11.06.2024
Kaupunginhallitus	§ 288	01.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

jakautumista noudatellen myös tässä liikevaihdon suuruutta ja samalla turvaten kuitenkin jokaiselle omistajalle yhden hallituspaikan.

Osakekaupoissa osakkeen hintana käytetään aiemman arvonmääritysprosessin laskentakaavaa, jonka mukaan laskettuna osakkeen hinta on tällä hetkellä 272,14€.

Osakkeiden uudelleenjärjestelyihin ja hallituspaikkojen määrän muuttuessa on tarpeen päivittää myös yhtiöjärjestys ja osakassopimus ajan tasalle. Oulunkaaren Työterveys Oy:n hallituksen jäsenten kanta oli, että osakassopimus sekä yhtiöjärjestys päivitetään kokonaan uusiksi, jotta sen luottavuus säilyy selkeänä. Uusi osakassopimus ja yhtiöjärjestys korvaavat aiemmat sopimukset sekä muutossopimuksen. Omistajakuntien osalta päätös tarvitaan osakassopimuksen muuttamisesta, kun taas yhtiöjärjestyksen muutokset hyväksyy Oulunkaaren Työterveyden yhtiökokous Oulunkaaren Työterveyden hallituksen esittämänä.

Päivitettyyn yhtiöjärjestykseen on muutettu hallituksen jäsenmäärä yhdeksitoista aiemman 6-8 sijaan.

Osakassopimukseen on päivitetty osakekauppojen jälkeinen tilanne omistusosuuksista, muutettu hallituspaikkojen lukumäärä yhdeksitoista, lisätty hyvinvointialueet sopimukseen ja päivitetty omistajat ajan tasalle. Lisätty myös varatoimitusjohtaja vastuuvapaus-lausekkeeseen.

Osakekauppojen jälkeiset omistussuhteet näkyvät alla olevasta kaaviosta:

Uudet omistusosuudet		
	Kpl	%
li	220	21,78 %
Pudasjärvi	157	15,55 %
Utajärvi	111	10,99 %
Vaala	111	10,99 %
Simo	111	10,99 %
Pohde	290	28,71 %
Lapha	10	0,99 %
Yhteensä	1010	100,00 %

Osakekauppojen myynnissä ja ostoissa noudatetaan seuraavaa jakoa

li	Myy 66 osaketta Pohteelle Myy 43 osaketta Simolle	329-66-43 = 220
Pudasjärvi	Myy 214 osaketta Pohteelle	371-214= 157
Utajärvi	Myy 8 osaketta Simolle	119-8= 111
Vaala	Myy 8 osaketta Simolle	119-8= 111
Simo	Myynyt 10 osaketta Laphalle Ostaa 43 osaketta liiltä, 8 Utajärveltä ja 8 Vaalalta	62-10+43+8+8= 111
Pohde	Ostaa 66 osaketta liiltä Ostaa 214 osaketta Pudasjärveltä	10+66+214= 290
Lapha	Ostanut 10 osaketta Simolta	0+10 = 10

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	14
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 194	11.06.2024
Kaupunginhallitus	§ 288	01.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

Omistajakunta täydentää aiempaa Oulunkaaren Työterveys Oy:n omistajuutta ja osakekauppoja koskevaa päätöstään siten, että

- 1) hyväksyy Oulunkaaren Työterveys Oy:n päivitetyn osakassopimuksen ja päättää valtuuttaa (kenet) allekirjoittamaan osakkuuteen liittyvät sopimukset ja sitoumukset kunnan puolelta.
- 2) päättää, että osakekaupat toteutetaan omistajakunnan osalta oheisen taulukon mukaisesti.

Esittelijänä toimii hallintojohtaja, kaupunginjohtajan ollessa esteellinen Oulunkaaren Työterveys Oy:n hallituksen jäsenenä.

Hallintojohtajan esitys Kaupunginhallitus päättää esittää valtuustolle, että valtuusto
 1) hyväksyy Oulunkaaren Työterveys Oy:n päivitetyn osakassopimuksen (liite) ja päättää valtuuttaa hallintojohtajan allekirjoittamaan osakkuuteen liittyvät sopimukset ja sitoumukset kaupungin puolelta.
 2) päättää, että osakekaupat toteutetaan omistajakunnan osalta esittelytekstin taulukon mukaisesti.

Päätös Kaupunginhallitus päätti esittää valtuustolle, että valtuusto
 1) hyväksyy Oulunkaaren Työterveys Oy:n päivitetyn osakassopimuksen (liite 3) ja päättää valtuuttaa hallintojohtajan allekirjoittamaan osakkuuteen liittyvät sopimukset ja sitoumukset kaupungin puolelta.
 2) päättää, että osakekaupat toteutetaan omistajakunnan osalta esittelytekstin taulukon mukaisesti.

Anni-Inkeri Törmänen ja Tomi Timonen ilmoitti esteellisyytensä (yhteisöjäävi) ja poistuivat asian käsittelyn ajaksi klo 17.27-17.29.

Jakelu Valtuuston esityslistalle

VALT 18.11.2024
 2305/00.04.02/2023

Kaupunginhallituksen esitys

Kaupunginvaltuusto:
 1) hyväksyy Oulunkaaren Työterveys Oy:n päivitetyn osakassopimuksen (liite) ja päättää valtuuttaa hallintojohtajan allekirjoittamaan osakkuuteen liittyvät sopimukset ja sitoumukset kaupungin puolelta.
 2) päättää, että osakekaupat toteutetaan omistajakunnan osalta esittelytekstin taulukon mukaisesti.

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	15
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 194	11.06.2024
Kaupunginhallitus	§ 288	01.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

Päätös

Jakelu
Liitteet

1 Oulunkaaren Työterveys Oy:n osakassopimus 2024

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	16
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 325	29.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

7

Takauspäätöksen täydentäminen, Pudasjärven Vuokratalot Oy:n korkotukilaina

Omavelkainen takaus Pudasjärven Vuokratalot Oy:lle

VALT 12.12.2019 § 55

Kaupunginhallituksen esitys

Valtuusto päättää

1. myöntää omavelkaisen takauksen Pudasjärven Vuokratalot Oy:lle vuosina 2020 – 2021 toteutettavaan Pudasjärven Vuokratalot Oy:n uudishankkeelle Kuntarahoitus Oyj:ltä nostettavalle 1 660 187 euron korkotukilainalle seuraavin lainaehdoin: Korko: Euribor 12 kk + 0,950 %. Marginaali on voimassa kymmenen vuotta. Laina-aika 41 vuotta
2. että Pudasjärven kaupunki perii takauksesta Pudasjärven Vuokratalot Oy:ltä takausprovisiona 0,5 %. Pudasjärven Vuokratalot Oy:n tulee hakea kiinnitykset rakennushankkeen kiinteistöihin ja luovuttaa panttikirjat Pudasjärven kaupungille vastavakuudeksi.

Päätös

Valtuusto hyväksyi esityksen yksimielisesti.

KH 29.10.2024 § 325

Valmistelija

Hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715 ja taloussuunnittelija Ulla-Maija Perttunen, p.0403507490

Pudasjärven Vuokratalot Oy:n lainalle annettua takauspäätöstä on tarpeen täydentää takauksen sisällön osalta luotonantaja Kuntarahoitus Oyj:n pyynnöstä. Kyseessä on Pudasjärven Vuokratalot Oy:n Kehitysvammaisten palvelukodin rakentamiseen ottama korkotukilaina.

Kaupunginjohtajan esitys Kaupunginhallitus esittää valtuustolle, että:

Kaupunginvaltuusto päättää täydentää päätöstään 12.12.2019 § 55 siten, että takaus kattaa lainan pääoman lisäksi korot, viivästyskorot ja muut mahdolliset kulut. Muilta osin kaupunginvaltuuston päätöstä 12.12.2019 § 55 ei muuteta tai täydennetä.

Päätös

Marja Lantto, Antti Tihinen ja Anni-Inkeri Törmänen ilmoittivat esteellisyytensä (yhteisöjäävi) ja poistuivat asian käsittelyn ajaksi.

Päätös: Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Jakelu

valtuuston esityslistalle

VALT 18.11.2024
3454/00.04.02/2024

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	17
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 325	29.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

Kaupunginhallituksen esitys

Kaupunginvaltuusto päättää täydentää päätöstään 12.12.2019 § 55 siten, että takaus kattaa lainan pääoman lisäksi korot, viivästyskorot ja muut mahdolliset kulut. Muilta osin kaupunginvaltuuston päätöstä 12.12.2019 § 55 ei muuteta tai täydennetä.

Päätös

Jakelu Kuntarahoitus Oy / Antolainaus
Pudasjärven Vuokratalot Oy

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	18
----------------------	-------------	---	----

Henkilöstötoimikunta	§ 26	19.09.2024
Kaupunginhallitus	§ 289	01.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

8

Henkilöstöraportti v. 2023

HLÖT 19.09.2024 § 26

Valmistelija

Henkilöstöpäällikkö Heli Huhtamäki, puh. 040 190 3056

Henkilöstöraportti on tilinpäätöksen liiteasiakirja.

Kuntalain 113 §
Tilinpäätös

Kuntalain 114 §
Konsernitilinpäätös

Kuntalain 115 §
Toimintakertomus

Tilinpäätöksen tulee antaa oikea ja riittävä kuva kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta olennaisuusperiaatteen mukaisesti. (Kuntal. 113§). Tietojen oikeellisuus ja riittävyys, joka koskee tilikauden tuloksen muodostumista ja tilinpäätöspäivän rahoitusasemaa, toteutuu varsin pitkälle noudattamalla kuntalain sekä kirjanpitolain ja -asetuksen säännöksiä sekä kuntajaoston ohjeita tilinpäätöslaskelmien ja liitetietojen laatimisesta. Mainittu säännös velvoittaa kuitenkin kirjanpitoasetuksessa ja liitetieto-ohjeessa määrättyjen liitetietojen lisäksi antamaan tapaus- ja tilannekohtaisia liitetietoja.

Silloin, kun on kirjanpitolain nojalla laadittava toimintakertomus, siinä on esitettävä muun muassa henkilöstöä koskevat tunnusluvut. Merkittävien muutosten esittäminen on tarpeen oikean ja riittävän kuvan varmistamiseksi. Henkilöstön lukumäärä ilmoitetaan tilikauden lopun lukumääränä. Tavanomaista on, että lukumäärä esitetään jaettuna toimialan mukaisesti. Usein esitetään naisten ja miesten lukumäärät. Tavanomaiset tunnusluvut kuvaavat vaihtuvuutta, koulutuspäiviä, henkilökunnan keski-ikää sekä poissaolojen määrää. KT on antanut oman suosituksensa, miten henkilöstöraportti tulisi laatia.

Henkilöstöraportin lakisääteisyys tulee kuntalaista sekä kirjanpitolaista ja henkilöstöraportti toimitetaan **vuosittain** tilinpäätöksen yhteydessä.

Resurssipulan vuoksi, tilinpäätöksen yhteydessä, ei ole voitu valmistella ja toimittaa henkilöstöraporttia tilinpäätöksen liiteasiakirjana. Tilinpäätöksessä on kuitenkin osittain kuvattuna tavanomaisia henkilöstöä kuvaavia tunnuslukuja.

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	19
----------------------	-------------	---	----

Henkilöstötoimikunta	§ 26	19.09.2024
Kaupunginhallitus	§ 289	01.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

Henkilöstöraportti on laadittu Kuntatyöntantajien suosituksen mukaisesti. Henkilöstöraportissa näkökulmia tuodaan esiin neljästä eri aihealueesta, jotka ovat:

- osaaminen ja uudistuminen
- työhyvinvoinnin johtaminen
- johtaminen ja esihenkilötyö
- tuottavuus ja tuloksellisuus.

Tarkoituksena on tukea henkilöstön osaamista ja kehittymistä sekä taata osaavan ja hyvinvoivan henkilöstön saatavuus ja pysyvyys sekä työn tuloksellisuus.

Valtakunnallisesti samalla tavalla yhteisesti kerättäviksi ja raportoitaviksi on valittu viisi tunnuslukua. Nämä tunnusluvut ovat:

- Henkilötyövuosi
- Henkilöstön ikärakenne
- Vakinaisen henkilöstön vaihtuvuus
- Sairauspoissaolot
- Henkilöstön osaamisen kehittäminen/koulutuspäivät.

Tunnusluvuille on esitetty yhteismitalliset laskentatavat ja niiden käyttöönottoa suositellaan vuoden 2023 alusta. Yhteiset tunnusluvut mahdollistavat kunnille vertailun omista tunnusluvuista suhteessa muihin kuntiin sekä tehdä johtopäätöksiä niiden perusteella. Näiden lisäksi kunnilla on omia kuntakohtaisia mittareita, joita seurataan.

Henkilöstöraportin tulee tukea strategista johtamista ja toimia johtamisen sekä suunnittelun apuvälineenä. Henkilöstöraportin tavoitteena on myötävaikuttaa henkilöstön, työyhteisöjen ja johtamisen kehittymiseen. Se tuottaa tietoa sekä niin päättäjille ja ylemmälle johdolle, kuin myös esimiehille ja henkilöstölle henkilöstön nykytilasta.

Vuoden 2023 henkilöstöraportin aineisto on koottu 31.12.2023 vallinneen tilanteen mukaan palkanlaskennan järjestelmistä ja henkilöstötietojärjestelmistä. Tietolähteenä on käytetty myös Kuntatyöntantajien (KT) tilastoja sekä Tilastokeskuksen ja Kevan tilastoja. Henkilöstöraportin on toimittanut hallinnon toiminta-alueen Henkilöstö- ja tukipalvelut ja Keskustoimisto. Henkilömäärä on läpileikkaus tilinpäätöspäivän 31.12.2023 tilanteesta.

Henkilöstöpäällikkö esittää, että henkilöstötoimikunta esittää kaupunginhallitukselle liitteenä olevan henkilöstöraportin hyväksymistä vuodelle 2023.

Puheenjohtajan esitys

Henkilöstötoimikunta esittää kaupunginhallitukselle liitteenä olevan henkilöstöraportin hyväksymistä vuodelle 2023

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	20
----------------------	-------------	---	----

Henkilöstötoimikunta	§ 26	19.09.2024
Kaupunginhallitus	§ 289	01.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

Päätös Henkilöstötoimikunta käsitteli henkilöstöraportin vuodelta 2023 ja esittää kaupunginhallitukselle henkilöstöraportin vuodelta 2023 hyväksymistä ja saattaa sen valtuustolle tiedoksi.

Jakelu Kaupunginhallitus, siirto esityslistalle 1.10.2024 kokoukseen

KH 01.10.2024 § 289

Valmistelija Henkilöstöpäällikkö Heli Huhtamäki, puh. 040 190 3056

Henkilöstötoimikunta käsitteli henkilöstöraportin vuodelta 2023 ja esittää kaupunginhallitukselle henkilöstöraportin vuodelta 2023 hyväksymistä ja saattaa sen valtuustolle tiedoksi.
Henkilöstöraportti liitteenä.

Kaupunginjohtajan esitys Kaupunginhallitus päättää hyväksyä henkilöstöraportin vuodelle 2023 ja saattaa asian kaupunginvaltuustolle tiedoksi.

Päätös Kaupunginhallitus päätti hyväksyä henkilöstöraportin vuodelle 2023 (liite 4) ja saattaa asian kaupunginvaltuustolle tiedoksi.

Asiaa esitteli henkilöstöpäällikkö Heli Huhtamäki.

Jakelu Kaupunginvaltuusto
Tarkastuslautakunta
Henkilöstötoimikunta
Henkilöstöpäällikkö

VALT 18.11.2024
3347/01.00.02/2024

Kaupunginhallituksen esitys

Kaupunginvaltuusto merkitsee henkilöstöraportin 2023 (liite) tietoonsa saatetuksi.

Päätös

Jakelu Kaupungin verkkosivuille (mediatuottaja)
Liitteet

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	21
----------------------	-------------	---	----

Henkilöstötoimikunta	§ 26	19.09.2024
Kaupunginhallitus	§ 289	01.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

2 Henkilöstöraportti 2023

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	22
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 307	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

9

Vastaus arviointikertomukseen vuodelta 2023

KH 15.10.2024 § 307

Valmistelija

Hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715, opetus- ja sivistysjohtajan sijainen Outi Nivakoski, tekninen johtaja Janne Karhu, henkilöstöpäällikkö Heli Huhtamäki, ympäristöjohtaja Jarmo Kelloniemi

Valtuusto antoi vuoden 2023 tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä 10.06.2024 § 23 kaupunginhallitukselle valmisteltavaksi tarkastuslautakunnan arviointikertomuksessa suosittelemat havainnot (vastaukset havaintoihin) lokakuun loppuun mennessä.

Arviointikertomus on oheismateriaalina.

Kaupunginjohtajan esitys

Kaupunginhallitus antaa arviointikertomuksessa vuodelta 2023 esitettyihin havaintoihin (arviointikertomuksesta poimitut havainnot lainausmerkeissä) tarkastuslautakunnalle ja valtuustolle seuraavan vastauksen:

kaupungin talous: ”Joulukuussa 10.12.2020 valtuuston hyväksymä sopeutusohjelma tarkoitti 3 056 100 euron säästötavoitetta vuosille 2021-2023. Vuoden 2022 Tilinpäätös ja toimintakertomuksessa mainitaan 2,5 milj. € sopeutusvaikutus vuoteen 2023 mennessä. Vuoden 2022 loppuun mennessä 635 000 € jäi toteutumatta säästötavoitteesta. Vuoden 2023 aikana muutettiin talousarviota ja sopeuttamisohjelma toi muutoksia toimintaan jo vuodelle 2023. Tehdyt muutokset eivät kuitenkaan vakautaneet kunnan taloutta. // Valtuusto on hyväksynyt talouden sopeuttamisohjelman 10.12.2020. Kokonaistavoite vuosille 2021-2023 oli 3, 1 milj. euroa. Talouden sopeutusohjelma ei toteutunut täysin. Kaupungin tulorahoitus ei ole riittävä suhteessa menoihin, minkä osoittaa useat talouden tunnusluvut. // Tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen pohjalta tarkastuslautakunta edellyttää kaupunginhallitukselta sekä johtavilta virkamiehiltä edelleen tarkkuutta ja huolellisuutta erityisesti talousasioiden seurannassa ja kaikessa toiminnassa sekä ajantasaista raportointia valtuustolle.”

-> Talouden sopeuttamista on jatkettu v. 2024 toimeenpanemalla valtuuston v. 2023 päättämä hyvinvointi- ja sivistystoiminnan uusi palvelutuotantomalli, minkä seurauksena kaupungin henkilöstö on vähentynyt merkittävästi ja siten henkilöstökulut alentuneet syksystä 2024 alkaen.

Syksyllä 2024 tehdyn arvion mukaan kaupungin talouden epäsuhta on kuitenkin edelleen vähintään 1,5 M €, minkä lisäksi työllisyyspalveluiden valtioilta kunnille siirtymisestä v. 2025 alussa arvioidaan aiheuttavan kaupungille vähintään 0,5 M € nettolisämenot. Näin ollen taloutta on tarve pystyä sopeuttamaan n. 2 M €:lla kiireellisesti.

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	23
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 307	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

Talouden sopeuttamista vuosina 2025-2027(8) valmistelee syksyn 2024 aikana poliittinen talouden sopeuttamisen ohjausryhmä tavoitteena valmistella riittävän vaikuttavat rakenteelliset talouden sopeuttamistoimenpiteet päätettäviksi joulukuun 2024 valtuuston kokoukseen.

työllisyydenhoito:

"Pudasjärven työttömyysaste vuoden 2023 lopussa oli 17,6 % (vuonna 2022 15,3 %)." // "Kaupungin osarahoittama työmarkkinatuki ("sakkomaksu") oli 504 245 €. Talousarviossa oli varauduttu 460 000 euroon. Työmarkkinatuen kuntaosuus on hieman noussut vuoden 2022 tasosta (445 805 €). Toimintakatteesta laskettuna työllispalveluihin menee 157 euroa/ asukas, yhteensä 1, 17 M€ (158 euroa/asukas, vuonna 2022) Toiminta käsittää kaupungin oman työllistämisen, JobBoost-mahdollisuuksien pohjoinenhanke, Kohota-hanke ja Fiat rate -työllisyyspalvelut. Hyvinvointialueuudistuksen vuoksi esimerkiksi kuntouttavaa työtoimintaa ei ole pystytty järjestämään aikaisemman mukaisesti. Tämä näkyy kasvavina työmarkkinatukikustannuksina kaupungille." // "Strategiset tavoitteet on valmisteltu, mutta työllistämistavoitteista on jääty selvästi. // Työttömyysaste on Pohjois-Pohjanmaan korkein. Korkeat työmarkkinatuen kuntaosuudet (sakkomaksut) rasittavat taloutta ja tämä tuo lisähaasteita Te-uudistuksen myötä vuoden 2025 alusta."

-> Kaupunginhallitus toteaa, että korkea työttömyysaste paitsi heikentää kuntalaisten hyvinvointia myös aiheuttaa kaupungille korkeita ja lakimuutoksista johtuvia suhteessa lisääntyviä kustannuksia, mikä vaikeuttaa kaupungin talouden sopeuttamista. V. 2025 alusta työllisyydenhoidon vastuu siirtyy valtiolta Oulun seudun työllisyyspalveluiden ja kaupungin itsensä vastuulle. Työttömyyden alentamisessa onnistuminen on ratkaisevan tärkeää. Riittävä resurssointi on edellytys uudistuksen onnistumiselle tunnistaen kuitenkin samalla se, että resurssointia on kyettävä myös verrattain nopeasti – 1-2 vuoden kuluttua – vähentämään, mikäli työttömyyden alentamisessa ei onnistuta.

avustusten määrärahaylitys: "Kaupungin maksamat kehittämistuet (noin 114 600 euroa) ylittivät budjetin noin 14 600 eurolla."

-> v. 2024 on tähdenntetty sisäisesti, että maaseutuelinkeinojen kehittämistuki tulee myöntää yli määrärahavarauksen. Jatkossa määrärahasidonaisuus on peruteltua yksiselitteisesti todeta myös avustusta koskevissa ehdoissa.

ympäristöterveydenhuolto (Oulunkaaren ympäristöpalvelut):
"Ympäristöterveydenhuollon valvonnan tehokkuus vaihtelee

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	24
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 307	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

terveydensuojeluvalvonnan heikosta, elinkeinovalvonnan melko heikkoon, tupakka- ja nikotiinikorvaustuotteiden myynnin valvonnan melko hyvään ja talousvesivalvonnan hyvään tehokkuuteen.”

-> Tarkatuslautakunta tarkoittanee elinkeinovalvonnalla elintarvikevalvontaa. Kaupunginhallitus antaa vastauksen koskien elintarvikevalvontaa.

Ympäristöterveydenhuollon suunnitelmallisten tarkastusten toteuma vuonna 2023 oli heikko, joka johtui alhaisesta tarkastustehokkuudesta ja siitä, että yksi ympäristöterveydenhuollon ympäristötarkastajan virka oli täyttämättä noin kolmen kuukauden ajan. Suunnitelmallisen terveydensuojeluvalvonnan ja elintarvikevalvonnan tavoitteiden saavuttaminen edellyttää, että suunnitellut resurssit toteutuvat ja tarkastustehokkuutta saadaan nostettua.

hyvinvointi- ja sivistystoiminnan määrärahaylitykset: ”Valtuuston hyväksymien talousarviomuutosten kokonaisvaikutus hyvinvointi- ja sivistystoiminnan toimintakatteeseen oli noin -1,82 milj. euroa. Toimintakate ylittyi muutetusta talousarviosta huolimatta 495 540 €:lla. Ylitys alkuperäiseen talousarvioon nähden oli 2,3 milj. €.”

-> Hallintotoiminta on V. 2024 kiinnittänyt huomiota hyvinvointi- ja sivistystoiminnan budjetoitvirheeseen, jossa talousarvioon on varattu koulunkäynninohjaajien henkilöstökustannuksiin (työsuhteisten kuukausipalkkoihin) todennäköiseen toteumaan nähden ilmeisen riittämätön määräraha. Tästä on seurannut se, ettei toteumalla ole edellytyksiä olla talousarvion mukainen ilman merkittäviä muutoksia toiminnassa.

Hyvinvointi- ja sivistystoiminnan talousarvioylitykset ovat johtuneet erityisesti ylityksistä henkilöstökuluissa. Uuden palvelutuotantomallin käyttöönoton myötä vuonna 2024 henkilöstömäärää toiminta-alueella on pystytty vähentämään. Myös tulevien sopeutustoimien suunnittelussa huomiota on syytä kiinnittää henkilöstökustannusten muodostumiseen.

museotoiminta: ” Museon kävijämäärä on pienentynyt. Rajoittaako aukioloajat kävijämääriä?”

-> Kotiseutumuseon aukioloajat olivat vuonna 2023 samat kuin aiempinakin vuosina. Kävijämäärät vaihtelevat vuosittain, ja vuonna 2022 määrää nosti erityisesti koululaisryhmien suuri määrä elokuussa.

hyvinvointi- ja sivistystoiminnan strategiset tavoitteet: ”Toiminta-alueen henkilövaihtuvuudet eri yksiköissä ovat vaikeuttaneet toimintaa. Samoin kaupungin taloudellisen tilanteen aiheuttamien säästötarpeiden valmistelu

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	25
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 307	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

ja tiedonkeruu ovat vieneet resursseja esimerkiksi ennaltaehkäiseviltä toimilta ja hyvinvoinnin edistämiseltä (Hyte -kerroin). Strategisia tavoitteita ei ole saavutettu, vaan ne ovat työn alla.”

-> Osa tavoitteista on asetettu useamman vuoden aikajänteellä, minkä vuoksi ne on merkitty työn alla olevaksi vuoden 2023 osalta. Tavoitteiden asettamista ja niiden toteutumisen arviointia on syytä tarkastella jatkossa siitä näkökulmasta, että linja olisi yhtenäinen koko toiminta-alueella sekä kaupunkiorganisaatiossa.

teknisen ja ympäristöiminnan hankintasopimusten toimeenpano: ”Palvelusopimusten kilpailuttaminen ja päätöksentekokäsittely on ollut koko vuoden mittavin tehtävä. Päätösten toimeenpanon pitkittyminen loi luottamuspulaa ja epävarmuutta yrittäjien keskuudessa. Tukipalveluiden henkilöstöjärjestelyt ovat vaikuttaneet päivittäisasioiden sujuvuuteen ja käsittelyaikoihin.”

-> Tarjouskilpailujen osoittama kustannustason nousu aiheutti epävarmuutta päätösesityksien valmistelussa ja pidensi niiden käsittelyyn kulunutta aikaa. Sopimuksien suuri määrä teki osapuolien henkilökohtaisesta kohtaamisesta ja tiedottamisesta haastavaa.

teknisen ja ympäristötoiminnan vähäiset resurssit: ”Erityisesti maankäytön henkilöresursseista on ollut puutetta, mikä on vaikuttanut toimintaan. // Varahenkilöjärjestelmässä erityisesti teknisessä toimessa on ollut haasteita ohuen organisaation takia.”

-> Maankäytön ja kaavoituksen tehtävät ovat erityisasiantuntemusta vaativia virkatehtäviä, joille ei ole järjestettävissä sijaisia kaupunkiorganisaation sisältä. Kukin selvitettävä asiakastapaus vaatii perehtymistä ja ratkaisuvaihtoehtojen pohdintaa, mikä on usein aikaa vievää ja edellyttää päätöksentekokäsittelyä.

teknisen ja ympäristötoiminnan määrärahaylitykset: ”Lisämääräraha oli 1,69 milj euroa, tästä huolimatta toimintakate ylitti muutetun talousarvion 318141 €:lla.”

-> Uudet palvelusopimukset käynnistyivät lokakuussa 2023, joiden aikaisempaa korkeampi kustannustaso realisoitui loppuvuoden kuluessa. Joulukuun toimintakulut olivat huomattavasti ennakoitua suuremmat, mikä johti talousarvion muutettujen toimintakulujen ylittymiseen 6%:lla.

teknisen ja ympäristötoiminnan strategiset tavoitteet: ”Strategiset tavoitteet ovat työn alla eikä kaikkia osa-alueita ole päästy aloittamaan.”

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	26
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 307	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

-> Moni talousarviotavoitteista on asetettu pidempiaikaiseksi, kuin yksi toimintavuosi. Aloittamatta jääneitä tavoitteita on jouduttu lykkäämään tai jättämään toteuttamatta määrärahojen tai henkilöresurssin puutteesta johtuen.

konsernin talous: ”Konsernitilinpäätös on alijäämäinen 4,4 milj. euroa (ed. tilikausi -1 697 milj. euroa). Konsernin lainat ja vuokravastuut olivat vuoden lopussa 127,5 milj. euroa (133,3 milj. euroa). Konsernin lainat ja vuokravastuut/asukas olivat 17 045 euroa (17 556 euroa). Riskienhallintaa on lisätty konsernijohdolle asetetuissa tavoitteissa. Korkojen osittainen suojaamattomuus on riski suuren lainakannan takia. Pudasjärven kaupunkikonsernin velat ja vuokravastuut asukasta kohden ovat valtakunnallisesti tarkastellen suuret. // Tarkastuslautakunta toteaa, että valtuuston hyväksymässä talousarviossa konsernille asetetut tavoitteet: velkaantumisesta tilinpäätöksessä 9 226/asukas (tavoite alle 6 500 €), omavaraisuusasteesta 36,2 % (tavoite yli 45 %), vuosikate poistoista 20,9 % (tavoite yli 100 %) ja suhteellisesta velkaantuneisuudesta 172 % (tavoite alle 65 %) eivät ole toteutuneet. Tarkastuslautakunta huomauttaa, että tarkasteltaessa konsernin tulosta, tulos on heikko. Valtakunnallisesti tarkasteltua kaupunkikonsernin velat ja vuokravastuut asukasta kohden ovat erittäin suuret. Osalla konserniyhtiöistä lainakannan suojaamattomuus lisää korkokustannuksia tulevina vuosina merkittävästi. Osalla yhtiöistä alhainen omavaraisuusaste voi johtaa rahoituksen saannin vaikeutumiseen. Mahdollisuudet mittaviin investointeihin ovat rajalliset sekä kaupungilla että konserniyhtiöllä.”

-> V. 2024 talousarvioon sisältyy aiempaa konkreettisemmat konserniyhtiöiden taloutta koskevat tavoitteet. Kaupunginhallituksen varovaista suhtautumista konsernin lainakannan kasvattamiseen osoittaa ainakin kaupunginhallituksen päätös KH 13.08.2024 § 241, jolla konserniyhtiölle ei annettu konserniohjeen mukaista ennakkolupaa.

konserniyhtiöiden hallitusten kokoonpano: ”Yhtiön hallituksen jäsenen tehtävänä on edustaa yhtiön etua. Yhtiön hallitukseen tulisi valita vain yksi kaupunginhallituksen jäsen mahdollisten eturistiriitojen takia. Yhtiön hallituksen jäseniä valittaessa tulee huomioida asiantuntijuus yhtiön asioita kohtaan. Esimerkkinä mainittakoon isojen kaupunkien ja hyvinvointialueella käytävät keskustelut ja ratkaisut.”

-> Kaupunginhallitus huomio suosituksen enintään yhden kaupunginhallituksen jäsenen nimeämisestä konserniyhtiöiden hallitukseen ja asiantuntijuuden korostamisesta 1.6.2025 alkavalla valtuustokaudella kaupungin edustajia nimetessään.

sisäinen valvonta: ”Sisäisen valvonnan järjestäminen perustuu ohjeistukseen ja läpi organisaation toteutuvaan systemaattiseen riskien hallintaan, jolloin katetaan olennaisimmat toimintaan ja talouteen liittyvät erilaiset riskit. Sisäisen valvonnan asianmukaisuuden ja riittävyyden arviointeja suoritetaan, mutta ne eivät ole vielä systemaattisia ja vaativat

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	27
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 307	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

kehittämistä. Sisäisen valvonnan ohjetta ja toimintatapoja koskeva päivitys on tehty 9.5.2023 ja se on tullut voimaan 1.6.2023.”

-> Sisäisen valvonnan ohjeen uudistaminen v. 2023 on ollut konkreettinen toimenpide sisäisen valvonnan parantamiseksi. Vuoden 2024 talousarvioon myös kaupungin tilivelvolliset määritettiin uudelleen ja tilivelvollisuuden merkitystä korostettiin. Kokonaisuutena kaupunginhallitus arvioi sisäisen valvonnan kehittyneen viime aikoina.

henkilöstöraportin puuttuminen: ”Tarkastuslautakunnalla ei ole ollut käytössään varsinaista henkilöstöraporttia. // Henkilökunnan opintovapaista ei ole saatavilla tietoja. // ”esimerkiksi lomapalkkavelka ei ilmene tilinpäätösasiakirjasta”

-> Resurssipulan vuoksi, tilinpäätöksen yhteydessä, ei ole voitu valmistella ja toimittaa henkilöstöraporttia tilinpäätöksen liiteasiakirjana. Tilinpäätöksessä on kuitenkin osittain kuvattuna tavanomaisia henkilöstöä kuvaavia tunnuslukuja.

työhyvinvointi: ” Tarkastuslautakunta kehottaa edelleen kiinnittämään erityistä huomiota työhyvinvoinnin edistämiseen, työntekijöiden jaksamisen tukemiseen ja hyvään henkilöstöjohtamiseen. Työn kuormittavuus ja kiire edellyttävät lomien ja vapaan pitämistä ajallaan. Johtavien viranhaltijoiden vastuulla on niistä huolehtiminen. Liukuvan työajan avulla estetään ylityötuntien liiallinen kertyminen.”

-> Henkilöstöpoliittiset linjaukset on valtuuston hyväksymässä kuntastrategiassa. Kaupungilla on käytössä Aktiivisen välittämisen, Pidetään huolta – Välitetään varhain, toimintamalli, jonka tavoitteena on aktivoita jokaista Pudasjärven kaupungin toimijaa huolehtimaan itsestään, työtoveristaan ja työyhteisönsä toimivuudesta sekä puuttumaan työhyvinvoinnin riskitekijöihin mahdollisimman varhain. Työhyvinvointi- ja työkykyjohtaminen on koko henkilöstön asia, jokainen on vastuussa omasta työhyvinvoinnistaan. Jokaisella työntekijällä on mahdollisuus ja vastuu huolehtia sekä omasta että koko työyhteisön hyvinvoinnista. Työkyky on kuitenkin monien asioiden summa, ei pelkästään työpaikan tuottamaa tai yksilön vastuulla olevaa. Valta ja vastuu ovat jaettua. Työturvallisuuslain mukaan työnantajalla on yleinen huolehtimisvelvoite ja tämä vastuuttaa esimiehen käytännön toimenpiteiden aloittamiseen aktiivisen välittämisen käyttöönotossa. Esimiehen tukena ja asioita järjestämässä ovat toiminta-aluejohtajat, työsuojelu ja henkilöstöpalvelut ovat asiantuntijataho. Kaupungilla on myös käytössä liukuvan työajan ohjeistus, jota kaikkien liukuvassa työajassa olevien työntekijöiden tulee noudattaa. Liukuvaa työaikaa voidaan Pudasjärven kaupungilla soveltaa niihin KVTES:n, TS:n ja SOTE-sopimuksen (voimaantulo 1.9.2021) piirissä oleviin viranhaltijoihin/työntekijöihin (jatkossa työntekijä), jotka noudattavat joko yleistyöaikaa tai toimistotyöaikaa. Mikäli työn luonne edellyttää kiinteää työaikaa, ei liukuvaa työaikaa sovelleta (esim. vuorotyötä/jaksotyötä ja tuntityötä tekeviin). Järjestettäessä työaika

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	28
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 307	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

tarkoitettulla tavalla liukuvaksi, on kyse tasoittumattomasta liukuvasta työajasta. Liukuvassa työajassa ylityötä ei lähtökohtaisesti muodostu. Lähtökohtana on, että työt tehdään säännöllisenä työaikana. Tarve tehdä pidempää työaikaa ei saisi olla jatkuvaa. Useilla työntekijöillä liukuvassa työajassa voi tulla ns. työn kuormittavuuden piikkejä, kiireaikoja, jolloin joutuu tekemään pidempää työaikaa. Esimiesten on seurattava myös työn kuormittavuutta ja työtehtävien resursointia. Vastuu työnjaosta ja töiden ruuhkautumisen estämisestä on esimiehillä, joiden tulee seurata töiden jakautumista, saldokertymiä sekä kertymiin että alituksiin johtaneita syitä. Esimiesten on ryhdyttävä tarvittaessa toimenpiteisiin tilanteen korjaamiseksi. On tärkeää, että myös jokainen työntekijä itse seuraa omaa työmääräänsä ja työaikasaldoaan sekä keskustelee tarvittaessa oma-aloitteisesti esimiehen kanssa töiden ruuhkautumisesta ja niiden mahdollisesta uudelleen järjestämisestä. Edellytyksenä on, että työaikasaldot pitäisi sitten myös pystyä tasoittamaan saldovapaana kohtuullisessa ajassa +saldon kertymästä. Vuosilomasäännökset tulevat virka- ja työehtosopimuksista, jonka mukaan työnantajan on toimittava. Noin puolivuositain henkilöstöpäällikkö on seurannut koko henkilöstön vuosilomien kertymää (lähinnä pitämättömien vuosilomien määrää, jolla vaikutus lomapalkkavelkaan taseessa) ja työntekijöiden työaikasaldoja sekä antanut huomautuksia poikkeuksiin normaalitilanteesta niin työntekijälle kuin esihenkilölle. Ensisijainen vastuu on työntekijällä ja esihenkilöllä siitä, että työaikasaldot ovat sallitulla tasolla ja vuosilomat pidetään pääsääntöisesti ennen seuraavan lomakauden alkua (Lomakausi on 2.5. alkava ja 30.9. päättyvä ajanjakso).

asiakaspalvelun ja tavoitettavuus: "Tarkastuslautakunta kiinnittää edelleen huomiota viranhaltijoiden heikkoon asiakaspalveluun ja tavoitettavuuteen (puhelut ja viestit)."

-> Pudasjärven kaupungin Prosessiohje (ohjeen luonnosversio), joka sisältää ohjeet tiedonhallinta-, hallinto- ja talousprosesseista on julkaistu kaupungin intranetissa 3.5.2024. Hallintoprosessia koskeva ohje sisältää myös Tavoitettavuutta ja yhteydenottoihin vastaamista koskevan ohjeen (minkä lisäksi henkilöstön tulee noudattaa paitsi asiaa koskevaa lainsäädäntöä myös hyvää hallintotapaa).

muistioiden hyväksyminen: Käsien kirjattuja muistioita ei ole hyväksytty ja tarkastettu kaupunginhallituksen päätösten mukaisesti. Suosittelemme hyväksymään nämä muistiot esimerkiksi kuukausitasolla. Suosittelemme soveltamaan asiatarkastus- ja hyväksyntäkäytäntöä kaikkien muistioiden osalta.

-> hallintojohtaja selvittää tarkoituksenmukaisen tavan korjata prosessia

Valiokuntien ohjausesitysten vaikuttavuus: "Valiokunnat ovat toimineet aktiivisesti hallitukselle ohjausesityksiä antaen, mutta tarkastuslautakunta

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	29
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 307	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

on saanut palautetta ohjausesitysten vaihtelevasta huomioimisesta päätöstä tehtäessä. // Mikäli hallitus tekee valiokunnan ohjausesityksestä poikkeavan päätöksen, olisi poikkeamat suotavaa perustella valiokunnalle.”

-> Kaupunginhallitus tunnistaa, että ohjausesitysten vaikutus päätöksiin on vaihdellut. Valiokuntien roolia ja ohjausesitysten merkitystä on mahdollista tarkastella ja parantaa hallintosääntöä uudistettaessa. Uuden hallintosäännön laatiminen on käynnissä.

osallistuvan budjetoinnin viiveet: ”Osallistuvan budjetoinnin käytön viivästyminen on alentanut kuntalaisten intoa osallistua ja nähdä vaikuttamisen tuloksia (esim kuntoportaat)”

-> Vuonna 2022 osallistuvaa budjetointi toteutettiin ensimmäisen kerran. Ideoita tuli 27 kappaletta, joista 10 ideaa oli kuntalaisten äänestyksessä. Osallistavan budjetoinnin äänestyksen voitti vuonna 2022 Rajamaanrannan Kuntoportaat. Kuntalaisten ja vanhus- ja vammaisneuvoston taholta toivottiin silloin, että portaat palvelisivat erityisesti senioreita ja erityisryhmiä. Toive haluttiin toteuttaa, mutta siitä seurasi alkuperäisten kustannusten nousu. Kustannusten noustua päädyttiin hakemaan hankerahoitusta Oulun Seudun Leaderilta, jolta saatiin rahoitus. Vuonna 2024 osallistuvaan budjetointiin on tullut 37 ideaa, joista kuntalaisten äänestyksessä on 7 ideaa, jotka toetutetaan vuoden 2025 aikana. Osallistuvan budjetoinnin äänestys on auki 31.10.2024 saakka. Tänä vuonna kuntalaisilla on riittänyt innostusta ainakin antaa kaupungille ideoita 10 ideaa enemmän kuin vuonna 2022.

Kappaleessa Tulevaisuuden näkymät olevien kohtien osalta kaupunginhallitus toteaa, etteivät kohdat edellyttäne yksityiskohtaisia vastauksia vaan ovat tarkoitettu evästyksiksi tulevaan.

Päätös Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Jakelu valtuuston listalle

VALT 18.11.2024
2960/00.03.01/2024

Kaupunginhallituksen esitys

Valtuusto merkitsee kaupunginhallituksen vastauksen arviontikertomukseen (edellä; KH 15.10.2024 § 307) tietoonsa saatetuksi.

Päätös

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	30
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 307	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

Jakelu

Tarkastuslautakunta

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	31
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 328	29.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

10

Osavuosisikatsaus 1-9/2024

KH 29.10.2024 § 328

Valmistelija

Hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715, taloussuunnittelija Ulla-Maija Perttunen, p. 0403507490

Vuoden 2024 talousarvion osan 1.7 TALOUSARVION RAKENNE, SITOVIUUS 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.

YHTEENVETO TALouden TOTEUTUMASTA RAPORTOINTIJAKSOLLA

Vuoden 1.-3. neljänneksen **toimintakatteen** toteuma on n. 77,3 % koko vuoden talousarviosta. Ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on n. 2,3 %-yksikköä, noin 0,61 M €. Toimintatuottojen (ulkoisen ja sisäinen) toteuma on n. 64,4 % ja toimintakulujen toteuma n. 73,9 % talousarviosta.

Verotuloja kertyi 11,5 M€ (n. 74 % talousarviosta) ja **valtiosuusia** 11,5 M€ (n. 76 %).

Rahoitustuottojen ja -kulujen toteuma on -0,283 M€, 166 % talousarviosta. Alhaisten korkojen aikana otetut lainat korvautuvat vähitellen korkeampikorkoisilla lainoilla, jotka joudutaan ottamaan suurelta osin lainanmaksua varten lainanhoitokatteen heikennyttyä. Sijoitukset tuottavat kohtuullisesti, mutta tuotot eivät riitä kattamaan rahoituskuluja kokonaisuudessaan.

Vuosikate, 2,403 M€, on positiivinen (n. 58,5 % talousarviosta).

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

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	32
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 328	29.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

Suunnitelman mukaisten **poistojen** toteuma, -2,644 M €, on n. 77 % talousarviosta. **Arvonalentumiset** (kiinteistöjen alaskirjaukset), -1,546 M €, kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteumalla laskettuna suunniteltujen alaskirjausten vaikutus tulokseen ja yli-/alijäämään olisi noin -387 t€ /neljännesvuosi.

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

Rahastojen muutos (toteuma 152,8 t€, 38,2 %) sisältää kehittämisrahastosta syyskuun loppuun mennessä katetut menot.

Edellä mainituista syistä johtuen osavuositarkastuksen osoittama **tilikauden alijäämä** -88 925 € ei suoraan kerro suoraan talouden kokonaistoteumaa. Tämä johtuu erityisesti arvonalentumisten (kiinteistöjen alaskirjausten) viemisestä kirjanpitoon vasta vuoden lopussa.

Kaupunginhallitus on 15.10.2024 päättänyt esittää valtuustolle talousarviomuutoksia, joilla v. 2024 muutetun talousarvion yli/alijäämäksi muodostuu -1 604 270 € (alkuperäisen talousarvion ali/ylijäämän ollessa - 365 770 €).

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

Toisaalta **talouden sopeuttamisen** onnistumisesta on jo merkkejä: Henkilöstökustannuksiin vaikuttaa merkittävästi se, että kaupungin henkilöstön määrä on laskenut syyskuun lopun tilanteessa n. 20 henkilöllä ja henkilötyövuosien määrä n. 30 henkilöllä vuoden takaiseen verrattuna.

Henkilöstövähennykset ovat välttämättömiä henkilöstön määrän sopeuttamiseksi vastaamaan alentunutta asukaslukua ja kaupungin talouden kantokykyä. Tämä tehdään jatkossakin ensisijaisesti luonnollista poistumaa hyödyntäen. Koska henkilöstö on olemassa palveluntuotantoa varten, vaikuttaa henkilöstön määrän vähentyminen väistämättä tapaan tuottaa palveluita.

Samaan aikaan kaupungilla etsitään ratkaisuja pito- ja vetovoimalle tärkeiden **elinvoimapanostusten** rahoittamiseen myös talouden sopeuttamisen aikana.

Osavuositarkastus on toimitettu kaupunginhallituksen jäsenille.

Kaupunginjohtajan esitys Kaupunginhallitus:
1) merkitsee osavuositarkastuksen (talouden ja toiminnan toteuman) 1-

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	33
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 328	29.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

9/2024 tiedoksi (pöytäkirjan liite) ja valtuuttaa hallintojohtajan ja taloussuunnittelija tarvittaessa tekemään siihen vähäisiä korjauksia ennen valtuustokäsittelyä; ja
2) esittää valtuustolle, että se merkitsee talouden ja toiminnan toteuman 1-9/2024 tiedoksi.

Päätös

Kaupunginhallitus:

1) merkitsee osavuosisikatsauksen (talouden ja toiminnan toteuman) 1-9/2024 tiedoksi (pöytäkirjan liite 9) ja valtuuttaa hallintojohtajan ja taloussuunnittelija tarvittaessa tekemään siihen vähäisiä korjauksia ennen valtuustokäsittelyä; ja
2) esittää valtuustolle, että se merkitsee talouden ja toiminnan toteuman 1-9/2024 tiedoksi.

Jakelu

valtuuston listalle

VALT 18.11.2024
3018/02.02.02/2024

Kaupunginhallituksen esitys

Valtuusto merkitsee talouden ja toiminnan toteuman 1-9/2024 (liite) tiedoksi.

Päätös

Jakelu
Liitteet

Kaupungin verkkosivuille (mediatuottaja)

3 Pudasjärvi osavuosisikatsaus 1-9 2024

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	34
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 253	27.08.2024
Kaupunginhallitus	§ 276	17.09.2024
Valtuusto	§ 34	23.09.2024
Kaupunginhallitus	§ 304	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

11

Talousarvion v. 2024 muuttaminen

KH 27.08.2024 § 253

Lisäsopeutustoimet talousarvion 2024 raamissa pysymiseksi

Valmistelija Kaupunginjohtaja Tomi Timonen, p. 050 454 8230

Talousarvion toteumaennuste näyttää kuluvalle vuodelle lähes 2,0 miljoonan euron alijäämää, joka on jopa 1,5 miljoonaa euroa enemmän kuin talousarviossa ennakoitiin. Jos talousarvion tavoitteissa pysymiseksi ei tehdä ennakoivia toimia, voi alijäämä kasvaa tästäkin. Tämä vaikeuttaisi merkittävästi useampivuotisen talouden sopeutusohjelman valmistelua ja lisäisi haastetta tasapainoon pääsemisestä.

Sopeutustoimien sisällöstä ja niiden jatkovalmistelusta sekä resurssoinnista on tarpeen käydä linjakeskustelu kaupunginhallituksessa. Asian käsittelyn yhteydessä kuullaan selostukset kaupunginjohtajalta ja toimialajohtajilta.

Kaupunginjohtajan esitys Kaupunginhallitus linjaa asian jatkovalmistelua

Kaupunginjohtajan muutettu esitys

Kaupunginhallitus edellyttää, että toiminta-aluejohtajat tuovat kaupunginhallituksen päätettäväksi esityksiä lisäsopeutustoimista 17.9.2024 kokoukseen.

Päätös Muutettu esitys hyväksyttiin.

KH 17.09.2024 § 276

Talousarviomuutos / Lisäsopeutustoimet talousarvion 2024 raamissa pysymiseksi

Valmistelija Kaupunginjohtaja Tomi Timonen, p. 050 454 8230, hallintojohtaja Henri Pätsi, opetus- ja sivistysjohtaja Juha Holappa ja tekninen johtaja Janne Karhu

Hallintojohtajan arvio talousarviossa pysymisestä ja esitykset lisäsopeutustoimenpiteistä koskien **hallintotoimintaa**:

Arvio toteumasta:

Ote osavuosisikatsauksesta 1-6/2024:

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	35
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 253	27.08.2024
Kaupunginhallitus	§ 276	17.09.2024
Valtuusto	§ 34	23.09.2024
Kaupunginhallitus	§ 304	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

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

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

- > Lisätoimenpiteet eivät ole tarpeen koskien hallintotoiminnan omaa toimintaa, mutta lisäsopeutustarve tulee kunnan yhteistoiminnasta, joka on katettavissa ilman lisämäärärahaa vain hallintotoiminnasta.

Hallintojohtajan ja kaupunginjohtajan arvio talousarviossa pysymisestä ja esitykset lisäsopeutustoimenpiteistä koskien **kunnan yhteistoimintaa**:

Arvio toteumasta:

Ote osavuosisikatsauksesta 1-6/2024:

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

Yhteenvetona kunnan yhteystoiminnan arvioidaan ylittävän talousarvion ilman uusia sopeutustoimenpiteitä.

Ylitys koostuu seuraavista syistä (otteet osavuosisikatsauksesta):

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

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

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

- > Edellisistä seuraa todennäköistä ylitystä 85,3 t €. Summa on kaupungin kokonaisuudessa verrattain pieni, mutta ylitys voi pahentua merkittävästi (jopa kaksinkertaistua) jos alijäämän kattaminen toteutuisi ennustettuna. Näin ollen 85,3 t € ylitys on syytä kattaa.

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	36
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 253	27.08.2024
Kaupunginhallitus	§ 276	17.09.2024
Valtuusto	§ 34	23.09.2024
Kaupunginhallitus	§ 304	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

Esitys lisäsopeutustoimista **hallintotoiminta ja kunnan yhteistoiminta** yhteensä:

Esitys on toimitettu kaupunginhallituksen jäsenille oheismateriaalina.

Opetus- ja sivistysjohtajan arvio talousarviossa pysymisestä ja esitykset lisäsopeutustoimenpiteistä koskien **hyvinvointi- ja sivistystoimintaa**:

Arvio toteumasta:

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

Osavuosikatsauksen ajalla henkilöstökuluissa näkyvät lomautusten vaikutukset muutoin paitsi opettajien osalta. Työsuhteisten kuukausipalkat ovat etenkin koulutuspalvelujen osalta on suurin ylityksen aiheuttaja. Nykyisellä budjetoinnilla koko koulutuspalveluissa olisi mahdollista olla enintään 10 työntekijää. Tähän päästäisiin esimerkiksi siten, että kaikissa peruskoulun toimipisteissä olisi muutoin yksi ohjaaja, mutta keskustan toimipisteissä yhteismäärä olisi 5 (kampus 3 ja Lakari 2). Tällä henkilöstömäärällä ei kuitenkaan saataisi edes ap-ip toimintaa pyöritettyä.

Sairauspoissaolojen kustannukset ovat lisäksi aiheuttaneet edelleen vaikeuksia talousarviossa pysymiseen, vaikka tilanne kevään aikana koheni opettajien osalta merkittävästi edelliseen vuoteen verrattuna. Sairaus- ja äitiyslomasijaisten palkat (4006) ylittävät jo tässä vaiheessa koko vuodelle budjetoidun määrärahan noin 65 000 eurolla. Opettajien sairaus- ja äitiyslomasijaisten kulut alittavat tasaisen kertymän noin 6000 eur. Ateriapalveluissa ajanjaksolla on ylitystä noin 200 000 eur ja myös tilavuokrat ovat yhteensä lähes 200 000 eur yli tasaisen kertymän.”

Osavuosikatsauksen valmistumisen jälkeen on saatu lisätietoa siitä, että ateriapalvelut ei tulisi ylittymään osavuosikatsauksen pohjalta ennakoidulla tavalla. Tästä huolimatta talousarvio ylittyisi 765 000 eur jakautuen seuraavasti:

380 000	talousarvion ylitys 31.7.
225 000	henkilöstökulujen ylitys
300 000	vuokrat
-140 000	säästöt ja talousarvion alitukset
765 000	talousarvion ylitys 31.12. (arvio)

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	37
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 253	27.08.2024
Kaupunginhallitus	§ 276	17.09.2024
Valtuusto	§ 34	23.09.2024
Kaupunginhallitus	§ 304	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

Esitys lisäsopeutustoimista:

Esitys on toimitettu kaupunginhallituksen jäsenille oheismateriaalina.

Teknisen johtajan arvio talousarviossa pysymisestä ja esitykset lisäsopeutustoimenpiteistä koskien **teknistä ja ympäristötoimintaa**:

Arvio toteumasta:

Talouden toteumaa haastaa talousarviota todennäköisesti pienemmiksi jäävät toimintatuotot, joissa merkittävimmät poikkeamat koostuvat toteumattomista tonttien myyntituloista, syötteen vesihuollon käyttö- ja liittymämaksuista sekä rakennusvalvonnan tarkastusmaksuista. Vaikkakin eräät muut toimintatuotot ylittävät talousarvion, jää kokonaisuus luultavasti 200 000 – 300 000 € alle tavoitteen. Kokonaisuudessa merkittävää on myös saada toteutettua suunniteltu kaupungin omaisuuden voitollinen myynti täysimääräisesti.

Toimintakulujen talousarvion mukainen toteuma riippuu merkittävimmin tilapalveluiden tulosalueen toteumasta ja erityisesti leasingkustannuksista sekä kiinteistöjen palveluntuotannon kustannuksista joissa ylitystä todennäköisesti tulee. Osa kustannusylityksistä siirtyy vuokratasauksien kautta muiden hallintokuntien maksettavaksi. Kustannusten kertymiseen vaikuttaa merkittävästi myös syksyn sääolosuhteet, joilla on suora vaikutus lämmityskustannuksiin sekä tiestön kunnossapitokustannuksiin.

Teknisen ja ympäristötoiminnan talousarvion mukainen toimintakate tulee tämän hetken tietojen valossa toteutumaan noin 500 000 euroa heikompana.

Esitys lisäsopeutustoimista:

Esitys on toimitettu kaupunginhallituksen jäsenille oheismateriaalina.

Kaupunginjohtajan esitys Kaupunginhallitus kuulee selostuksen lisäsopeutusmahdollisuuksista toimialoittain ja päättää talousarviossa pysymiseksi toimeenpantavista keinoista.

Kaupunginjohtajan sijaisen muutettu esitys

Kaupunginhallitus päättää
- ottaen huomioon, että talousarvion toteumaennuste näyttää kuluvalle vuodelle n. 2 M €alijäämää, mikä on jopa 1,5 M € enemmän kuin

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	38
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 253	27.08.2024
Kaupunginhallitus	§ 276	17.09.2024
Valtuusto	§ 34	23.09.2024
Kaupunginhallitus	§ 304	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

talousarviossa ennakoitiin ja tunnistaen riskin edellisten tilikausien alijäämän kasvamisesta niin suureksi, että talouden sopeuttaminen lähivuosina käy liian vaikeaksi (riski joutua erityisen vaikeassa taloudellisessa asemassa olevan kunnan arviointimenettelyyn (kuntalaki 410/2015 § 118 §),

- sekä tiedostaen, että päätettävistä lisäsopeutustoimista huolimattakin kaupunginhallitus joutunee esittämään valtuustolle lisämäärärahan myöntämistä hyvinvointi- ja sivistystoiminnalle n. 500 t € ja tekniselle ja ympäristötoiminnalle n. 500 t €

- sekä tiedostaen, että lisämäärärahatarpeet ilman lisäsopeutustoimia olisivat hyvinvointi- ja sivistystoiminnan osalta n. 765 t € ja teknisen ja ympäristötoiminnan osalta n. 540 t €, jolloin päätettävät lisäsäästöt pienentävät tulevaisuudessa katettavana olevaa edellisten tilikausien alijäämää vähintään 300 t €:lla -

1) hyväksyä hallintotoiminnan ja kunnan yhteistoiminnan lisäsopeutustoimet vuodelle 2024 hallintojohtajan esityksen mukaisesti (liite);

2) hyväksyä hyvinvointi- ja sivistystoiminnan lisäsopeutustoimet vuodelle 2024 (opetus- ja sivistysjohtajan) esityksen mukaisesti siten, että Puikkarin osalta toteutetaan vaihtoehto nro 1 ja muut kohdat sellaisenaan (liite);

3) hyväksyä teknisen ja ympäristötoiminnan lisäsopeutustoimet teknisen johtajan esityksen mukaisesti (ei sisällä ratkaisua koskien Suojalinnaa ja Posti-Teletaloa) (liite);

4) päättää teknisen johtajan esitykseen viitaten asettaa Kiinteistö Oy Pudasjärven Teurastamon kaupungin omistusosuuden sekä teurastamokiinteistöllä kaupungin omistamat tilat myyntiin tarjouskaupalla/huutokaupalla (huomioiden yhtiössä tarvittaessa tehtävät muutokset myynnin mahdollistamiseksi) (yhteisöjäävit eivät osallistuneet asian käsittelyyn); kauppahinnan osalta voidaan soveltaa päätöksen KH 26.09.2023 § 328 kohtaa 3.

5) esittää valtuustolle, että se hyväksyy tämän päätöksen mukaiset toiminnalliset muutokset talousarviomuutoksena syyskuun kokouksessa siltä osin, kun ne ovat ristiriidassa v. 2024 talousarvion toiminnallisten tavoitteiden tai kaupungin strategisten tavoitteiden kanssa.

6) toteaa, että lisämäärärahaesitykset valmistellaan kaupunginhallitukseen siten, että ne ovat käsiteltävinä talousarviomuutoksena marraskuun valtuuston kokouksessa; ja

7) toteaa, että Aittojärven koulun osalta on tarkoituksenmukaista soveltaa päätöksen KH 26.09.2023 § 328 (Kaupungin kiinteistöjen myynnin periaatteet ja eräiden kiinteistöjen myynti) mukaista kohtaa 3 (Kaupunginhallitus valtuutti hallintojohtajan ja teknisen johtajan yhdessä päättämään edellistä kohtaa alemmasta tai korkeammasta pohjahinnasta yksittäisten kiinteistöjen kohdalla pois lukien kohdan 4 mukaiset kiinteistöt) niin, että kiinteistö voidaan myydä tarjouskaupalla/huutokaupalla ilman pohjahintaa.;

8) toteaa, että kiinteistöt Koulurakennus matkailut, Ranuantie 249 ja Koulurakennus sähköosasto, Ranuantie 249 voidaan (myyntilupa) myös myydä, ja myyntiin on tarkoituksenmukaista soveltaa päätöksen KH 26.09.2023 § 328 (Kaupungin kiinteistöjen myynnin periaatteet ja eräiden

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	39
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 253	27.08.2024
Kaupunginhallitus	§ 276	17.09.2024
Valtuusto	§ 34	23.09.2024
Kaupunginhallitus	§ 304	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

kiinteistöjen myynti) mukaista kohtaa 3 (Kaupunginhallitus valtuutti hallintojohtajan ja teknisen johtajan yhdessä päättämään edellistä kohtaa alemmasta tai korkeammasta pohjahinnasta yksittäisten kiinteistöjen kohdalla pois lukien kohdan 4 mukaiset kiinteistöt).; ja 9) tarkastaa tämän pykälän heti kokouksessa.

Kokous käsittely

Juhani Jurmu ja Mirka Väyrynen ilmoittivat esteellisyytensä (yhteisöjäävi) koskien KOY Pudasjärven Teurastamo ja poistuivat asian käsittelyn ajaksi koskien ko. kohtaa.

- Christa van der Vegt esitti, ettei maneesin ylläpitoa lopeteta (maneesi poistuisi käytöstä). Sirkka Pankinaho kannatti van der Vegtin esitystä. Esitys kokonaisuudessaan on liitteenä 3. (äänestys 1)
-Christa van der Vegt esitti, ettei kaupunki lopeta vuokrattuina olevien (Jyrkkäkosken) rivitalojen A,B,C ylläpitoa (rivitalot poistuisivat käytöstä). Esitys kokonaisuudessaan on liitteenä 4. Sirkka Pankinaho kannatti van der Vegtin esitystä. (äänestys 2)

- Marko Koivula esitti, että Puikkarin osalta valitaan säästövaihtoehto 2 (täydennyksin) eikä ap/ip-toimintaa suljeta, vaan säästöt haetaan lomautuksen kautta. Esitys kokonaisuudessaan on liitteenä 5. Juhani Jurmu, Anni-Inkeri Törmänen, Christa van der Vegt ja Vesa Riecki kannattivat Koivulan esitystä. (äänestys 3)

Puheenjohtaja totesi, että on tehty kolme kannatettua pohjaehdotuksesta poikkeavaa esitystä, jolloin on äänestettävä. Äänestykset koskevat yksittäisiä toimenpiteitä, jolloin äänestys suoritetaan toimenpiteittäin. Äänestyksessä JAA tarkoittaa kaupunginjohtajan sijaisen esitystä ja EI vastaesityksiä.

Äänestyksessä 1 annettiin ääniä seuraavasti: 5 jaa-ääntä (Riecki, Törmänen, Honkanen, Jurmu, Lantto), 4 ei-ääntä (Pankinaho, Koivula, Kälkäjä, van der Vegt). Christa van der Vegt jätti päätökseen eriyvän mielipiteen. Päätös on kaupunginjohtajan sijaisen esityksen mukainen.

Äänestyksessä 2 annettiin ääniä seuraavasti: 6 jaa-ääntä (Riecki, Törmänen, Honkanen, Jurmu, Kälkäjä Lantto) ja 3 ei-ääntä (Pankinaho, Koivula, van der Vegt). Päätös on kaupunginjohtajan sijaisen esityksen mukainen.

Äänestyksessä 3 annettiin ääniä seuraavasti: 2 jaa-ääntä (Pankinaho, Honkanen) ja 7 ei-ääntä (Riecki, Törmänen, Jurmu, Koivula, Kälkäjä, Lantto, van der Vegt). Päätös on Koivulan esityksen mukainen.

Päätös

Kaupunginhallitus päätti
- ottaen huomioon, että talousarvion toteumaennuste näyttää kuluvalle

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	40
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 253	27.08.2024
Kaupunginhallitus	§ 276	17.09.2024
Valtuusto	§ 34	23.09.2024
Kaupunginhallitus	§ 304	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

vuodelle n. 2 M €alijäämää, mikä on jopa 1,5 M € enemmän kuin talousarviossa ennakoitiin ja tunnistaen riskin edellisten tilikausien alijäämän kasvamisesta niin suureksi, että talouden sopeuttaminen lähivuosina käy liian vaikeaksi (riski joutua erityisen vaikeassa taloudellisessa asemassa olevan kunnan arviointimenettelyyn (kuntalaki 410/2015 § 118 §),

- sekä tiedostaen, että päätettävistä lisäsopeutustoimista huolimattakin kaupunginhallitus joutunee esittämään valtuustolle lisämäärärahan myöntämistä hyvinvointi- ja sivistystoiminnalle n. 500 t € ja tekniselle ja ympäristötoiminnalle n. 500 t €

- sekä tiedostaen, että lisämäärärahatarpeet ilman lisäsopeutustoimia olisivat hyvinvointi- ja sivistystoiminnan osalta n. 765 t € ja teknisen ja ympäristötoiminnan osalta n. 540 t €, jolloin päätettävät lisäsäästöt pienentävät tulevaisuudessa katettavana olevaa edellisten tilikausien alijäämää vähintään 300 t €:lla -

1) hyväksyä hallintotoiminnan ja kunnan yhteistoiminnan lisäsopeutustoimet vuodelle 2024 hallintojohtajan esityksen mukaisesti (liite 6);

2) hyväksyä hyvinvointi- ja sivistystoiminnan lisäsopeutustoimet vuodelle 2024 (opetus- ja sivistysjohtajan) esityksen (liite 7) mukaisesti siten, että Puikkarin osalta toteutetaan vaihtoehto nro 2 ja Puikkari pidetään suljettuna 21.12.2024-2.1.2025; sekä ap/ip-toimintaa ei suljeta; vastaavat säästöt etsitään muilta osin (kaupungin) henkilöstön lomautuksilla; muut kohdat sellaisenaan;

3) hyväksyä teknisen ja ympäristötoiminnan lisäsopeutustoimet teknisen johtajan esityksen mukaisesti (ei sisällä ratkaisua koskien Suojalinnaa ja Posti-Teletaloa) (liite 8);

4) teknisen johtajan esitykseen viitaten asettaa Kiinteistö Oy Pudasjärven Teurastamon kaupungin omistusosuuden sekä teurastamokiinteistöllä kaupungin omistamat tilat myyntiin tarjouskaupalla/huutokaupalla (huomioiden yhtiössä tarvittaessa tehtävät muutokset myynnin mahdollistamiseksi) (tämän kohdan osalta esteellisyyksien huomiointi; yhteisöjäät eivät osallistu asian käsittelyyn); kauppahinnan osalta voidaan soveltaa päätöksen KH 26.09.2023 § 328 kohtaa 3.

5) esittää valtuustolle, että se hyväksyy tämän päätöksen mukaiset toiminnalliset muutokset talousarviomuutoksena syyskuun kokouksessa siltä osin, kun ne ovat ristiriidassa v. 2024 talousarvion toiminnallisten tavoitteiden tai kaupungin strategisten tavoitteiden kanssa.

6) totesi, että lisämäärärahaesitykset valmistellaan kaupunginhallitukseen siten, että ne ovat käsiteltävinä talousarviomuutoksena marraskuun valtuuston kokouksessa; ja

7) totesi, että Aittojärven koulun osalta on tarkoituksenmukaista soveltaa päätöksen KH 26.09.2023 § 328 (Kaupungin kiinteistöjen myynnin periaatteet ja eräiden kiinteistöjen myynti) mukaista kohtaa 3 (Kaupunginhallitus valtuutti hallintojohtajan ja teknisen johtajan yhdessä päättämään edellistä kohtaa alemmasta tai korkeammasta pohjahinnasta yksittäisten kiinteistöjen kohdalla pois lukien kohdan 4 mukaiset kiinteistöt) niin, että kiinteistö voidaan myydä tarjouskaupalla/huutokaupalla ilman pohjahintaa.;

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	41
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 253	27.08.2024
Kaupunginhallitus	§ 276	17.09.2024
Valtuusto	§ 34	23.09.2024
Kaupunginhallitus	§ 304	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

8) totesi, että kiinteistöt Koulurakennus matkailut, Ranuantie 249 ja Koulurakennus sähköosasto, Ranuantie 249 voidaan (myyntilupa) myös myydä, ja myyntiin on tarkoituksenmukaista soveltaa päätöksen KH 26.09.2023 § 328 (Kaupungin kiinteistöjen myynnin periaatteet ja eräiden kiinteistöjen myynti) mukaista kohtaa 3 (Kaupunginhallitus valtuutti hallintojohtajan ja teknisen johtajan yhdessä päättämään edellistä kohtaa alemmasta tai korkeammasta pohjahinnasta yksittäisten kiinteistöjen kohdalla pois lukien kohdan 4 mukaiset kiinteistöt); ja
9) tarkasti tämän pykälän heti kokouksessa.
(Lisätieto: Yhteistoimintamenettelyn käynnistäminen koskien lomautuksia on käsiteltävänä kaupunginhallituksen seuraavassa kokouksessa.)

Jakelu johtoryhmä

VALT 23.09.2024 § 34

Talousarviomuutos / Lisäsopeutustoimet talousarvion 2024 raamissa pysymiseksi

Kaupunginhallituksen päätöksen KH 17.9.2024 § 276 toiminta-aluekohtaiset liitteet 6,7 ja 8 ovat esityslistan liitteinä ja liitetään pöytäkirjaan. (Muutokset kyseisiin liitteisiin nähden ilmenevät kaupunginhallituksen käsittelyn päätöstekstistä edellä.)

Kaupunginhallituksen esitys

Kaupunginhallitus hyväksyy päätöksen KH 17.09.2024 § 276 mukaiset toiminnalliset muutokset talousarviomuutoksena siltä osin, kun ne ovat ristiriidassa v. 2024 talousarvion toiminnallisten tavoitteiden tai kaupungin strategisten tavoitteiden kanssa (liitteet).

Kaupunginhallituksen esitys korjattuna

Kaupunginvaltuusto hyväksyy päätöksen KH 17.09.2024 § 276 mukaiset toiminnalliset muutokset talousarviomuutoksena siltä osin, kun ne ovat ristiriidassa v. 2024 talousarvion toiminnallisten tavoitteiden tai kaupungin strategisten tavoitteiden kanssa (liitteet).

Päätös

Kaupunginvaltuusto hyväksyi päätöksen KH 17.09.2024 § 276 mukaiset toiminnalliset muutokset talousarviomuutoksena siltä osin, kun ne ovat ristiriidassa v. 2024 talousarvion toiminnallisten tavoitteiden tai kaupungin strategisten tavoitteiden kanssa (liitteet 3-5).

Jakelu

Esihenkilöt Pudasjärven kaupunki

KH 15.10.2024 § 304

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	42
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 253	27.08.2024
Kaupunginhallitus	§ 276	17.09.2024
Valtuusto	§ 34	23.09.2024
Kaupunginhallitus	§ 304	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

Talousarvion v. 2024 muuttaminen

Valmistelija

Kaupunginjohtaja Tomi Timonen, p. 050 454 8230, hallintojohtaja Henri Pätsi, opetus- ja sivistysjohtaja Juha Holappa ja tekninen johtaja Janne Karhu, henkilöstöpäällikkö Heli Huhtamäki

Vuoden 2024 talousarviota on tarpeen muuttaa seuraavasti (ilmoitettava kustannuspaikka ja tili; etumerkki + tarkoittaa määrärahan vähentämistä, etumerkki - tarkoittaa lisämäärärahaa):

Hallintotoiminta:

- Monikulttuuriset palvelut 1247, Vakinaisten viranhaltijoiden palkat 4002 + Henkilösivukulut-tiliryhmä 4100 yht. +12 000 € (= tehtävien täyttämättä jättämiset)
- Keskustoimisto 1200, Vakinaisten viranhaltijoiden palkat 4002 + henkilösivukulut tiliryhmässä 4100 yht. +18 000 €* (= tehtävien täyttämättä jättämiset)
- Henkilöstö- ja tukipalvelut 1228, Muiden palveluiden ostot -tiliryhmä 4340 +13 000 € (= tapahtuma- ja markkinointimäärärahat)
- Henkilöstö- ja tukipalvelut 1228, Avustukset yhteisöille 4740 +10 000 € (= osallistuva budjetointi)
- Kaupungin oma työllistäminen 1220, Työmarkkinatuen kuntaosuus 4742 - 68 000 €
- Kaupungin oma työllistäminen 1220, Palkat ja palkkiot- tiliryhmä 4002 + Henkilösivukulut-tiliryhmä 4100 yht. +68 000 €
- Joukkoliikenne 1234, Matkustus- ja kuljetuspalvelut 4420* + 32 300 €

Yht. määrärahojen vähentäminen +85 300 €

Perustelut muutoksille: KH 17.09.2024 § 276. Lisäksi työmarkkinatuen kuntaosuuden ennustetaan ylittävän talousarviomääräraha. Kaupungin vähäinen palkkatukityöllistäminen lomautusten vuoksi on vastaavasti säästännyt palkkatukityöllistämisen palkkakustannuksia.

*Päätöksen KH 17.09.2024 § 276 mukaiset ”Muut määräraha-alitukset sekalaisilta kustannuspaikoilta” 42 300 € kohdennettu summittaisesti näihin. Esimerkiksi kohdentuminen näin suurelta osin joukkoliikennemäärärahaan ei ole todennäköinen, vaan sekalaiset alitukset jakautuvat lukuisiin eri kohteisiin. Valitettavasti alituksen toteutumiseen liittyy huomattavia epävarmuustekijöitä.

Kunnan yhteistoiminta:

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	43
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 253	27.08.2024
Kaupunginhallitus	§ 276	17.09.2024
Valtuusto	§ 34	23.09.2024
Kaupunginhallitus	§ 304	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

- Kuntayhteistyö 633, Asiakaspalvelujen osto kuntayhtymiltä 4302 -115 300 €
- Maaseututoimi (Oulun kaupunki) 636, Asiakaspalvelujen osto kunnilta 4301 -20 000 €

Yht. lisämäärärahatarve -135 300 €

Perustelut muutoksille: Oulun ilmoittama maaseutuhallinnon palveluiden hinnankorotus ja vuosiin 2022-2023 kohdistuva sote-kuntayhtymän kustannuksia.

Hyvinvointi- ja sivistystoiminta:

- Virkistysuimala Puikkari 3470, työsuhteisten kuukausipalkat 4004 sekä Henkilösivukulut-tiliryhmä 4100 yht. +10 000 € (= Sijaistarpeen täyttämättä jättäminen)
- Virkistysuimala Puikkari 3470, sisäiset vuokrat 4870 +4 500 € (= Aukioloaikojen supistamisesta johtuva siivouspalvelun vähentäminen.)
- Koko toiminta-alue, majoitus- ja ravitsemuspalvelut 4410, matkustus- ja kuljetuspalvelut 4420, henkilöstön matkakustannukset 4421, toimisto- ja koulutarvikkeet 4500 +100 000 € (= Hankintarajoitus; ei koske toiminnan kannalta välttämättömiä tuotteita/palveluita, vaan esim. em. tileille kohdistuvia hankintoja/menoja. Sekalaisia alituksia kohdistuu myös muihin tileihin.)
- Vapaa-aikapalvelut, painatukset ja ilmoitukset 4350 +3 000 € (= Vain välttämättömät lehti-ilmoitukset julkaistaan)
- Vapaa-aikapalvelut, kalusto 4580 +6 000 € (= Vain välttämättömät hankinnat tehdään)
- Koko toiminta-alue, työsuhteisten kuukausipalkat 4004, sairaus- ja äitiyslomasijaisten palkat sekä Henkilöstösivukulut-tiliryhmä 4100 yht. -400 000 € (= Ylitystä etenkin työsuhteisten kuukausipalkoissa koulutuspalveluiden osalta sekä sairauspoissaolojen aiheuttamissa sijaiskustannuksissa koko toiminta-alueen osalta.)
- Koko toiminta-alue, rakennusten ja huoneistojen vuokrat 4820, leasing-vuokrat rakennukset 4844 sekä sisäiset vuokrat 4860 yht. -365 000 €

Yht. lisämäärärahatarve -641 500 €

Perustelut muutoksille: KH 17.09.2024 § 276 seuraavalla muutoksella:

Hyvinvointi- ja sivistystoimen yhtenä lisäsopeutustoimena vuodelle 2024 päätettiin kirjastoautotoiminnan keskeyttäminen ajalle 23.9. – 31.12.2024. Tämä säästötoimenpide on kuitenkin kirjastoauton hankintaan saadun valtionavustuksen ehtojen vastainen, ja tämän vuoksi kirjastoautotoimintaa on syytä toteuttaa loppuvuonna 2024 mahdollisuuksien mukaan.

Alkuperäisen esityksen mukaisesti toimenpiteestä olisi saatu n. 9 000 € kustannusvähennys palvelu- ja tarvikeostojen vähenemisen myötä.

Kaupunginhallitus	§ 253	27.08.2024
Kaupunginhallitus	§ 276	17.09.2024
Valtuusto	§ 34	23.09.2024
Kaupunginhallitus	§ 304	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

Korvaaviksi säästöiksi hyvinvointi- ja sivistystoiminnasta esitetään lehti-ilmoitusten (+3 000 €) sekä kalustohankintojen (+6 000 €) vähentämistä vapaa-aikapalveluissa (näkyvät omina riveinään toiminta-alueen laskelmassa yllä).

Tekninen ja ympäristötoiminta:

- **Pudasjärven tuulivoima 11402**
 - o 3280 suunnittelu- ja mittaustoiminnan maksut +65 000€ (lisätään tuloihin)
 - o 4342 asiantuntijapalvelut -20 000€
- **Maa- ja metsätilat 4123**
 - o 3060 muut liiketoiminnan tuotot +49 000€ (lisätään tuloihin)
 - o 3430 maa- ja vesialueiden vuokrat +27 000€ (lisätään tuloihin)
 - o 3510 käyttöomaisuuden myyntivoitot -217 000€ (vähennetään tuloista)
- **Liikenneväylät 4102**
 - o 4342 asiantuntijapalvelut -5000€
 - o 4600 muu materiaali -4000€
 - o 4392 alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut -19 000€
 - o 4380 Puhtaanapito ja pesulapalvelut -1500€
- **Puistot ja yleiset alueet 4104**
 - o 3287 Muut yhdyskuntapalvelujen maksut -20 000 (vähennetään tuloista)
 - o 4380 Puhtaanapito ja pesulapalvelut -3000€
 - o 4392 Alueiden rakentamis ja kunnossapitopalvelut +26 500€
- **Liikuntapaikat 4105**
 - o 4380 Puhtaanapito ja pesulapalvelut -2000€
 - o 4392 Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut -20 000€
- **Omassa käytössä olevat rakennukset ja toimitilat 4120**
 - o Toimintakulujen ylitykset tasataan kaupungin sisällä vuokrantasauksilla
- **Vuoratut rakennukset ja toimitilat 4121**
 - o 3410 Vuokratulot, sote +100 000€ (litetään tuloihin)
 - o 4380 Puhtaanapito ja pesulapalvelut -55 000€
 - o 4392 Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut -30 000€
 - o 4470 muut palvelut -50 000
 - o 4571 lämmitys -25 000€
 - o 4800 maa- ja vesialueiden vuokrat -17 000€
 - o 4820 Rakennusten ja huoneistojen vuokrat +75 000€
 - o 4825 vastikkeet -25 000€
 - o 4844 Leasingvuorat rakennukset -30 000€
- **Muut rakennukset ja toimitilat 4122**
 - o 4380 Puhtaanapito ja pesulapalvelut -45 000€
 - o 4391 Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalvelut -45 000€
 - o 4392 Alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut -40 000€

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	45
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 253	27.08.2024
Kaupunginhallitus	§ 276	17.09.2024
Valtuusto	§ 34	23.09.2024
Kaupunginhallitus	§ 304	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

- 4571 lämmitys -25 000€
- 4845 leasingvuokrat -60 000€
- **Syötteen vesihuoltolaitos 4111**
 - 3001 Vesi- ja jätevesimaksut -15 000€ (vähennetään tuloista)
 - 3003 Vesihuollon liittymismaksut -30 000€ (vähennetään tuloista)
 - 4342 asiantuntijapalvelut -10 000€
 - 4343 IT-palvelut -8000€
 - 4380 puhtaanapito ja pesulapalvelut -8000€
 - 4470 muut palvelut -3000€
 - 4845 leasingvuokrat -7000€
 - 4870 sisäiset vuokrat -3000€
- **Rakennusvalvonta 4200**
 - 3285 Rakennusvalvonta- ja tarkastusmaksut -25 000€ (vähennetään tuloista)
 - 4343 IT-palvelut +25 000€

Perustelut muutoksille:

KH 11.06.2024 § 192

KH 17.09.2024 § 276

KH 01.10.2024 § 291

Yht. lisämäärärahatarve -500 000€

Tuloslaskelmaosa:

- Kunnan tulovero 5000 -61 000 €
- Kiinteistövero 5100 +48 000 €
- Osuus yhteisöveron tuotosta 5200 -40 000 €
- **Verotulot yht. -53 000 €**
- Peruspalvelujen valtionosuus 5550 + 73 000 €
- Verotulomenetysten kompensatio 5890 -18 000 €
- Muut opetus- ja kulttuuritoimen valt. os. 5750 +251 000 €
- **Valtionosuudet yht. +306 000 €**

Korkokokulut lainoista ulkopuolisilta 6210 -300 000 €

-Rahoitustuotot ja kulut yht. lisämääräraha -300 000 €.

Perustelut muutoksille: Päivittyneet veroennuste- ja valtionosuuslaskelmat, lisääntynyt lainanottotarve

Rahoitusosa (esitetty muutos alkuperäiseen summaan nähden):

- Pitkäaikaisten lainojen lisäys -2 000 000 €

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	46
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 253	27.08.2024
Kaupunginhallitus	§ 276	17.09.2024
Valtuusto	§ 34	23.09.2024
Kaupunginhallitus	§ 304	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

- Lyhytaikaisten lainojen muutos +5 089 200 €
- YHT. Lainakannan muutokset 3 089 200 €

Perustelut muutoksille: Syynä lainakannan kasvuun Syötteen jätevedenpuhdistamoinvestoinnin poistamisesta huolimatta ovat v. 2023 suuri alijäämä, ennustettu alijäämä v. 2024 sekä heikko kassatilanne, mikä edellyttää lainanottoa maksuvalmiuden turvaamiseksi.

Investointiosa:

Investoinnit yhteensä - 2 000 000 €

Perustelut muutoksille: Syötteen jätevedenpuhdistamoinvestoinnin poistuminen talousarviovuodelta (todennäköisesti siirtyminen vuodelle 2025)

Muutosten jälkeen v. 2024 muutetun talousarvion yli/alijäämäksi muodostuu -1 604 270 € (alkuperäisen talousarvio ali/ylijäämä – 365 770 €).

Määrärahamuutokset ovat sitovia alkuperäisen talousarvion mukaisella tasolla. (Muutokset on esitetty edellä tarkemmalla tasolla vain talousarviomuutoksen teknistä toteuttamista varten.)

Mahdollisia lisälomautuksia (koskevat säästöt voidaan viedä talousarvioon vasta yhteistoimintamenettelyn päättymisen jälkeen.

Lisälomautuksia koskevat yhteistoimintaneuvottelut ovat alkaneet 7.10. ja kestävät 21.10. saakka (15 kalenteripäivää). Yhteistoiminta tarkoittaa neuvottelua ja kuulemista. Työnantajan on neuvoteltava valmisteilla olevien toimenpiteiden perusteista, vaikutuksista ja vaihtoehdoista, ennen kuin asia ratkaistaan. Neuvottelut on käytävä yhteistoiminnan hengessä eli avoimessa vuorovaikutuksessa. Kuultuaan henkilöstöä työnantaja päättää, mihin toimenpiteisiin asiassa ryhdytään. (Laki työnantajan ja henkilöstön välisestä yhteistoiminnasta kunnassa ja hyvinvointialueella 13.4.2007/449). Henkilöstötoimikunta toteaa yhteistoimintavelvoitteen täytetyksi 28.10.2024 kokouksessaan. Kaupunginhallitus päättää lisälomautuksista kokouksessaan 29.10.2024 (Pudasjärven kaupungin hallintosääntö § 51 Kaupunginhallituksen tehtävät).

Kaupunginjohtajan esitys Kaupunginhallitus esittää valtuustolle, että se hyväksyy v. 2024 talousarviomäärärahojen muutokset esittelytekstin mukaisesti.

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	47
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 253	27.08.2024
Kaupunginhallitus	§ 276	17.09.2024
Valtuusto	§ 34	23.09.2024
Kaupunginhallitus	§ 304	15.10.2024
Valtuusto		18.11.2024

Päätös Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Jakelu valtuuston listalle

VALT 18.11.2024
3292/02.02.00/2024

Kaupunginhallituksen esitys

Valtuusto hyväksyy v. 2024 talousarviomäärärahojen esittelytekstin (KH 15.10.2024 § 304) mukaisesti.

Päätös

Jakelu Monetra kirjanpito
Taloussuunnittelija

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	48
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 351	12.11.2024
Valtuusto		18.11.2024

12

Veroprosentit vuodelle 2025

KH 12.11.2024 § 351

Valmistelija

Halintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715

Kuntien on ilmoitettava tulo- ja kiinteistöveroprosentit vuodelle 2025 viimeistään maanantaina 18.11.2024. Tuloveroprosentti ilmoitetaan kymmenyksen tarkkuudella, esimerkiksi 6,5.

Vuoden 2025 alussa ennakonpidätysmenettely muuttuu. Verokortit tulevat voimaan heti tammikuun alusta. Muutoksella helpotetaan sekä kansalaisten että suoritusten maksajien verokorttien käsittelyä ja siitä aiheutuvaa työtä. Verokorttien voimaantulo 1.1. aiheuttaa aikaistuksen myös verokorttien tuotannon aikatauluun Verohallinnossa.

Pudasjärven kaupungin nykyiset veroprosentit ovat seuraavat:

- tuloveroprosentti 9,0
- kiinteistöveroprosentit:
 - yleinen kiinteistöveroprosentti 1,00 (=rakennukset)
 - vakituinen asunto 0,41
 - muu asuinrakennus 1,10
 - yleishyödyllinen yhteisö 0,40
 - rakentamaton rakennuspaikka 3,50
 - voimalaitosrakennukset 3,10
 - maapohja 1,30 (= yleinen kiinteistöveroprosentti, maa-alueet)

Edellisenä vuonna tuloveroprosentti oli 8,36. Kiinteistöveroprosentteihin ei tehty vuodelle 2024 muita kuin lakisääteisiä muutoksia.

Vuoden 2024 talousarviossa on todettu, että tuloveronkorotuksia on jatkettava v. 2025 paitsi nykyisestä menorakenteesta (sopeuttamistarpeesta) johtuen erityisesti myös lisääntyvästä yksityisteiden kunnossapitoon käytettävästi määrärahasta johtuen:

Pudasjärven kaupungin yksityistiekäytäntöjä (valtuuston päättämä sääntö) suunnitellaan muutettavaksi siten, että kaupungin kunnossapidon piiriin pääsisivät kaikki vähintään 300 m pitkät yksityistiet, joiden varressa on vähintään yksi asuttu vakituinen asunto. Muutos on suunniteltu rahoitettavaksi korottamalla tuloveroprosenttia edelleen vuonna 2025. Kyseinen muutos on päätetty valtuustossa 18.12.2023 § 78.

V. 2024 talousarviossa verotulojen ja kertaluonteisten myyntivoittojen tarpeesta on todettu: *suunnitelmavuodelle 2025 sisältyy tässä vaiheessa suunnitelma tuloveroprosentin huomattavasta korottamisesta 9,0 prosentista 9,7 prosenttiin ja tarve myydä arviolta jopa*

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	49
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 351	12.11.2024
Valtuusto		18.11.2024

puolet kaupungin kaikesta metsäomaisuudesta tulevan kolmen vuoden aikana.

Pudasjärvi oli yksi Suomen 88:sta (lähde: Verohallinto 23.11.2023) vuodelle 2024 tuloveroprosenttia nostaneista kunnista (aidot veronkorotukset, joissa ei ole mukana pelkkiä pyörityskorotuksia sote-uudistuksesta johtuneesta veroprosentin sadasosatarkkuuden muuttamisesta lähimpään kymmenykseen). Toisin sanoen suurin osa kunnista ei nostanut tuloveroprosenttia vuodelle 2024.

Vuoden 2024 talousarviossa suunniteltu talouden tasapainottaminen suunnitelmakaudella eli talousarviovuonna 2024 ja suunnitelmavuosina 2025-2026 ei ole onnistunut suunnitellusti.

Osavuosikatsauksen 9/2024 (KH 29.10.2024, käsittelyssä valtuustossa marraskuussa) mukaan:

Kaupunginhallitus on 15.10.2024 päättänyt esittää valtuustolle talousarviomuutoksia, joilla v. 2024 muutetun talousarvion yli/alijäämäksi muodostuu -1 604 270 € (alkuperäisen talousarvion ali/ylijäämän ollessa - 365 770 €).

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

Toisaalta talouden sopeuttamisen onnistumisesta on jo merkkejä: Henkilöstökustannuksiin vaikuttaa merkittävästi se, että kaupungin henkilöstön määrä on laskenut syyskuun lopun tilanteessa n. 20 henkilöllä ja henkilötyövuosien määrä n. 30 henkilöllä vuoden takaiseen verrattuna.

Henkilöstövähennykset ovat välttämättömiä henkilöstön määrän sopeuttamiseksi vastaamaan alentunutta asukaslukua ja kaupungin talouden kantokykyä. Tämä tehdään jatkossakin ensisijaisesti luonnollista poistumaa hyödyntäen. Koska henkilöstö on olemassa palveluntuotantoa varten, vaikuttaa henkilöstön määrän vähentyminen väistämättä tapaamaan tuottaa palveluita.

Samaan aikaan kaupungilla etsitään ratkaisuja pito- ja vetovoimalle tärkeiden elinvoimapanostusten rahoittamiseen myös talouden sopeuttamisen aikana.

Tilinpäätöksen v. 2023 yli/alijäämäksi muodostui – 3 662 000 €, minkä seurauksena kaupungin taseeseen kertynyt ylijäämä (n. +2,7 M €) muuttui vajaan miljoonan euron suuruiseksi kertyneeksi alijäämäksi.

Kaupungin lainakanta ja vuokravastuut olivat vuoden lopussa n. 93 M € (12 418 € / asukas) ja koko konsernin n. 128 M € (17 045 € / asukas). Pudasjärven kaupunkikonsernin velat ja vuokravastuut asukasta kohden

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	50
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 351	12.11.2024
Valtuusto		18.11.2024

ovat valtakunnallisesti tarkastellen suu-ret.

Kaupungin talouden sopeuttamistarpeeksi arvioidaan edelleen n. 2 miljoonaa euroa, mistä n. 1,5 M € on tarvetta leikata nykyistä menojen ja tulojen epäsuhtaa ja 0,5 M € v. 2025 alussa voimaan astuvan työllisyysuudistuksen kaupungille aiheuttamaa nettomenolisäystä.

Kaupungilla on syksyn ajan työskennellyt talouden sopeuttamisen poliittinen ohjausryhmä tavoitteena valmistella noin 2 miljoonan euron sopeutustoimet, jotta kaupungin taloutta saadaan tervehdytettyä ja pienennettyä kaupungin riskiä joutua erityisen vaikeassa taloudellisessa asemassa olevien kuntien arviointimenettelyyn (kriisikunnaksi) lähivuosina.

Valtuuston on tarkoitus päättää tästä sopeutuspaketista vuosille 2025-2027(2028) joulukuun kokouksessa.

Koska sopeutustoimet astuvat voimaan viiveellä ja vaikuttavat täysimääräisesti vasta usean vuoden kuluessa, veronkorotustarpeet ovat ilmeiset.

Mahdollisuuksia korottaa veroprosenttia rajoittavat:

- arviointimenettelykriteerin mahdollinen laukeaminen* (tämän hetkisen arvion mukaan Pudasjärven kaupungin/kaupunkikonsernin v. 2024 tilinpäätös uhkaa laukaista kolme neljästä arviointimenettelykriteeristä ainoan ei laukeavan liittyessä juuri tuloveroprosenttiin)
- vaikutukset kunnan pito- ja vetovoimaan; vertailua naapurikuntiin:

- Pudasjärvi nyt 9,0; esitys vuodelle 2025 9,5
- Ii 8,9; esitys vuodelle 2025 8,9
- Oulu 7,9; esitys vuodelle 2025 7,9
- Posio 9,1; vuodelle 2025 9,1
- Puolanka 8,9
- Ranua 7,1; esitys vuodelle 2025 8,1
- Suomussalmi 8,9; esitys vuodelle 2025 8,9
- Taivalkoski 7,9
- Utajärvi 8,4

(* Arviointimenettely voidaan käynnistää, jos kunta ei ole kattanut kunnan taseeseen kertynyttä alijäämää 110 §:n 3 momentissa säädetyssä määräajassa.

Arviointimenettely voidaan lisäksi käynnistää, jos asukasta kohden laskettu kertynyt alijäämä on kunnan viimeisessä konsernitilinpäätöksessä vähintään 1 000 euroa ja sitä edeltäneenä vuonna vähintään 500 euroa, tai rahoituksen riittävyyttä tai vakavaraisuutta kuvaavat talouden tunnusluvut ovat kahtena vuonna peräkkäin täyttäneet seuraavat raja-arvot:

1) kunnan konsernituloslaskelman vuosikatteen ja poistojen suhde on alle 80 prosenttia;

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	51
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 351	12.11.2024
Valtuusto		18.11.2024

2) kunnan tuloveroprosentti on vähintään 2,0 prosenttiyksikköä korkeampi kuin kaikkien kuntien painotettu keskimääräinen tuloveroprosentti;

3) asukasta kohden laskettu kunnan konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden määrä ylittää kaikkien kuntien konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden keskimääräisen määrän vähintään 50 prosentilla;

4) konsernitilinpäätöksen laskennallinen lainanhoitokate on alle 0,8.)

Arviointimenettelykriteerin hallinta asettaa korotuksen katoksi vuodelle 2025 käytännössä tason 9,5, jotta kriteerin laukeaminen ei jää riippumaan muiden kuntien verokorotuspäätöksistä.

Tuloveroprosentin huomattavan korottamisen lisäksi esitetään korotettaviksi yleistä (rakennukset) kiinteistöveroprosenttia, vakituisen asunnon kiinteistöveroprosenttia ja muiden asuinrakennusten (käytännössä vapaa-ajan rakennusten) kiinteistöveroprosenttia.

Kyseisten kiinteistöveroprosenttien vertailu naapurikuntiin:

vertailua naapurikuntiin, v. 2024 prosentit:

- Pudasjärvi yleinen (rakennukset) 1,00; vakituinen asunto 0,41; muu asuinrakennus 1,1
- Ii 1,3; 0,65; 1,20
- Oulu 1,15; 0,50; 0,93
- Posio 1,30; 0,60; 1,10
- Puolanka 0,93; 0,55; 1,10
- Ranua 1,10; 0,50; 1,15
- Suomussalmi 1,05; 0,55; 1,10
- Taivalkoski 1,03; 0,45; 1,03
- Utajärvi 1,10; 0,45; 1,25

Esitetyillä korotuksilla saatavat verokertymät:

Tuloveroprosentin korottamisen 0,5 %-yksiköllä 9,0>9,5 arvioidaan korottavan verokertymää v. 2025 n. 550 t €.

Yleisen kiinteistöveroprosentin (rakennukset) korottamisen 0,1 %-yksiköllä (1,00>1,10 %) ja arvioidaan korottavan verokertymää v. 2025 n. 70 t €.

Vakituisen asunnon kiinteistöveroprosentin korottamisen 0,1 %-yksiköllä (0,41>0,51 %) ja arvioidaan korottavan verokertymää v. 2025 n. 150 t €.

Muiden asuinrakennusten kiinteistöveroprosentin korottamisen 0,1 %-yksiköllä (1,1->1,2 %) ja arvioidaan korottavan verokertymää v. 2025 n. 80 t €.

Kiinteistöveroprosenttien esitettyjen korottamisten arvioidaan korottavan verokertymää v. 2025 yht. 300 t €.

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	52
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 351	12.11.2024
Valtuusto		18.11.2024

Virkavalmistelussa oli arvioitu kaupungin toimintakatteen sopeuttamistarpeeksi 2 M €. Talouden sopeuttamisen poliittisen ohjausryhmän työskentelyn päättyessä 6.11.2024 viranhaltijavalmistelussa lasketusta ja viranhaltijoiden esittämästä 2 miljoonan euron säästöistä jäätiin n. 0,5 M €.

Virkavalmistelussa on arvioitu, että sopeutuksen jäämisestä 1,5 M € tasolle paitsi seuraa tarve jatkaa sopeuttamista, myös talouden korjaantumisen pitkittymisestä aiheutuvia lisäkustannuksia ja heikentynyt riski sietää yllättäviä lisämenoja kaupungille.

Riskien hallitsemiseksi esitetyt veronkorotukset (ja huomattava kaupungin omaisuuden myynnin jatkaminen) ovat välttämättömiä. Esitetyt veronkorotukset ovat kunnan pito- ja vetovoiman kannalta haastavia erityisesti kaupungin tuloverotuksen ollessa esitetyn muutoksen jälkeen alueellisesti selvästi kireintä.

Edellyttäen, että palveluiden määrää, laajuutta ja toimipisteitä voidaan vähentää ja käyttötalous korjaantuu, veroprosentteja on tarkoituksenmukaista pyrkiä korjaamaan myös alaspäin lähivuosina veto- ja pitovoiman parantamiseksi (siltä osin kuin veroprosentit siihen vaikuttavat).

Kaupunginjohtajan esitys Kaupunginhallitus

1) esittää valtuustolle, että se päättää veroprosentit vuodelle 2025 seuraavasti:

- tuloveroprosentti 9,5
- kiinteistöveroprosentit:
 - yleinen kiinteistöveroprosentti, rakennukset 1,10
 - vakituinen asunto 0,51
 - muu asuinrakennus 1,20
 - yleishyödyllinen yhteisö 0,40
 - rakentamaton rakennuspaikka 3,50
 - voimalaitosrakennukset 3,10
 - yleinen kiinteistöveroprosentti, maa-alueet ("maapohja") 1,30;

2) esittää valtuustolle, että se tarkastaa pykälän heti kokouksessa; ja

3) tarkastaa tämän pykälän heti kokouksessa

Päätös Kaupunginhallitus päätti

1) esittää valtuustolle, että se päättää veroprosentit vuodelle 2025 seuraavasti:

- tuloveroprosentti 9,5
- kiinteistöveroprosentit:

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	53
----------------------	-------------	---	----

Kaupunginhallitus	§ 351	12.11.2024
Valtuusto		18.11.2024

- yleinen kiinteistöveroprosentti, rakennukset 1,10
- vakituinen asunto 0,51
- muu asuinrakennus 1,20
- yleishyödyllinen yhteisö 0,40
- rakentamaton rakennuspaikka 3,50
- voimalaitosrakennukset 3,10
- yleinen kiinteistöveroprosentti, maa-alueet ("maapohja") 1,30;

2) esittää valtuustolle, että se tarkastaa pykälän heti kokouksessa; ja

3) tarkasti tämän pykälän heti kokouksessa

Jakelu valtuuston listalle

VALT 18.11.2024
3481/02.03.02/2024

Kaupunginhallituksen esitys

Valtuusto:

1) päättää veroprosentit vuodelle 2025 seuraavasti:

- tuloveroprosentti 9,5
- kiinteistöveroprosentit:
 - yleinen kiinteistöveroprosentti, rakennukset 1,10
 - vakituinen asunto 0,51
 - muu asuinrakennus 1,20
 - yleishyödyllinen yhteisö 0,40
 - rakentamaton rakennuspaikka 3,50
 - voimalaitosrakennukset 3,10
 - yleinen kiinteistöveroprosentti, maa-alueet ("maapohja") 1,30;

2) tarkastaa pykälän heti kokouksessa

Päätös

Jakelu

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	ESITYSLISTA	5	54
----------------------	-------------	---	----

Valtuusto		18.11.2024
-----------	--	------------

13

Muut mahdolliset kiireellisenä käsiteltävät asiat

VALT 18.11.2024