

VAIN
HYVIÄ
SYITÄ

Tilinpäätös ja Toimintakertomus 2024



≡PUDASJÄRVI≡

SISÄLLYSLUETTELO

1 TOIMINTAKERTOMUS	4
1.1 OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA	4
1.1.1 KAUPUNGINJOHTAJAN KATSAUS	4
1.1.1.1 Kaupungin vuosi kuvaajina.....	6
1.1.2 PUDASJÄRVEN KAUPUNGIN HALLINTO JA SIINÄ TAPAHTUNEET MUUTOKSET	10
1.1.3 YLEINEN JA OMAN ALUEEN TALOUDELLINEN KEHITYS	22
1.1.4 OLENNAISET MUUTOKSET KUNNAN TOIMINNASSA JA TALOUDESSA	29
1.1.5 KAUPUNGIN HENKILÖSTÖ	29
1.1.6 YMPÄRISTÖASIAT	34
1.1.7 MUUT EI-TALOUDELLISET ASIAT	37
1.1.8 ARVIO TODENNÄKÖISESTÄ TULEVASTA KEHITYKSESTÄ	38
1.1.9 ARVIO MERKITTÄVIMMISTÄ RISKEISTÄ JA EPÄVARMUUSTEKIJÖISTÄ SEKÄ MUISTA TOIMINNAN KEHITTÄMISEEN VAIKUTTAVISTA SEIKOISTA.....	40
1.2 SELONTEKO KAUPUNGIN SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ.....	41
1.3 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS	43
1.3.1 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN	43
1.3.2 TOIMINNAN RAHOITUS	44
1.4 RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET	46
1.5 KOKONAISTULOT JA –MENOT	49
1.6 KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS	50
1.6.1 YHDISTELMÄ KUNTAKONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTYVISTÄ YHTEISÖISTÄ	50
1.6.2 KONSERNIN TOIMINNAN OHJAUS.....	50
1.6.3 OLENNAISET KONSERNIA KOSKEVAT TAPAHTUMAT	51
1.6.4 ARVIO KONSERNIN TODENNÄKÖISESTÄ TULEVASTA KEHITYKSESTÄ.....	52
1.6.5 SELONTEKO KONSERNIVALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ	52
1.6.6 KONSERNITILINPÄÄTÖS JA SEN TUNNUSLUVUT	53
1.7 TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALouden TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEET	58
1.7.1 TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY	58
1.7.2 TALouden TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEET	58
2 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	59
2.1 STRATEGIAOSAN TOTEUTUMINEN	59
2.1.1 KUNTASTRATEGIA 2022-2030	59
2.1.2 HYVINVOINNIN EDISTÄMINEN	60
2.2 SEURANTAA KOSKEVA SÄÄNTELY	62
2.3 MÄÄRÄRAHOJEN, TULOARVIOIDEN JA TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	63
2.3.1 KÄYTTÖTALouden TOTEUTUMINEN	63
2.3.1.1 HALLINTOTOIMINTA.....	66
Hallintotoimi	67
Kokonaistalous ja toiminta	75
Henkilöstö- ja tukipalvelut	83
Työllisyyspalvelut	86
2.3.1.2 KUNNAN YHTEISTYÖTOIMINTA.....	96
Kuntayhteistyö.....	97

Maaseututoimi (Oulun kaupunki).....	98
Oulunkaaren ympäristöpalvelut.....	99
2.3.1.3 HYVINVOINTI- JA SIVISTYSTOIMINTA.....	108
Varhaiskasvatuspalvelut	109
Koulutuspalvelut.....	116
Vapaa-aikapalvelut.....	124
2.3.1.4 TEKNINEN- JA YMPÄRISTÖTOIMINTA.....	132
Hallinto- ja tukipalvelut	133
Maan käyttö- ja kaavoituspalvelut	135
Liikenneväylät ja yleiset alueet.....	137
Kuntatekniikka (liikelaitokset)	140
Tilapalvelut.....	143
Rakennusvalvonta.....	148
2.3.2 TULOSLASKELMAOSAN TOTEUTUMINEN	152
2.3.3 INVESTOINTIOSAN TOTEUTUMINEN	161
2.3.4 RAHOITUSOSAN TOTEUTUMINEN	165
2.3.5 YHTEENVETO MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN TOTEUTUMISESTA.....	167
3 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	169
3.1 TULOSLASKELMA.....	169
3.2 RAHOITUSLASKELMA	170
3.3 TASE	171
3.4 KONSERNILASKELMAT	173
4 TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	177
4.1 TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT.....	177
5 ERIYTETTY TILINPÄÄTÖKSET.....	202
5.1 SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS.....	202
5.2 PUDASJÄRVEN KAUPUNKI, VUOKRAUSTOIMINTA	205
6 TYTÄRYHTEISÖJEN TOIMINTAKERTOMUS- JA TILINPÄÄTÖSTIEDOT	206
6.1 PUDASJÄRVEN VUOKRATALOT OY.....	206
6.2. KIINTEISTÖ OY PUDASJÄRVEN HIRSIKUNNAS	213
6.3 KESKINÄINEN KIINTEISTÖ OY HARJUS	214
6.4 KIINTEISTÖ OY PUDASJÄRVEN TEURASTAMO.....	215
6.5 KAIRAN KUITU OY.....	216
6.6 PUDASJÄRVEN LÄMPÖ OY	218
6.7 PUDASJÄRVEN KYLÄVERKOT OY	221
6.8 PUDASJÄRVEN KEHITYS OY	222
7 TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ	232
8 TILINPÄÄTÖSTÄ VARMENTAVAT ASIAKIRJAT	233

1 TOIMINTAKERTOMUS

1.1 OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

1.1.1 KAUPUNGINJOHTAJAN KATSAUS

Kaupunginjohtajan katsaus tilinpäätökseen 2024

Vuoden 2024 aikana Suomen kuntakentän taloustilanne heikkeni edellisvuodesta. Korkokulut jatkoivat edelleen kasvuaan lainakannan kasvaessa ja vanhojen kiinteäkorkoisten lainojen korkojen muuttuessa uuteen korkeampaan korkoon. Kuitenkin kuntien käyttötalous toteutui vuoden 2024 aikana talousarvioissa arvioitua parempana, johtuen tiukasta kulukurista ja talouden sopeutusohjelmista. Alavireisenä jatkunut suhdannetilanne ja heikko työllisyystilanne ovat osaltaan lisänneet talouspaineita.

Pudasjärven kaupungin taloustilanne jatkuu edelleen vaikeana. Useiden alijäämäisten vuosien jälkeen kaupungilla on taseessa kertynyttä alijäämää, lainakanta on korkealla tasolla, verojen nostomahdollisuudet on marraskuun veroprosenttivaltuuston korotuksien jälkeen käytetty ja silti talouden liikkumavara on edelleen erittäin pieni. Positiivista on, että tilinpäätöksen 2024 alijäämä muodostui yli miljoona euroa ennakoitua pienemmäksi, ollen -0,571 miljoonaa euroa. Taseessa on kuitenkin nyt kertyneenä kattamatonta alijäämää noin -1,5 miljoonaa euroa. Lainakanta on lähtenyt tavoitteen mukaisesti pienenemään, mikä onkin välttämätöntä.

Talousarviovuoden 2024 aikana toteutetut lisäsopeutustoimet ja tiukka talouskuri auttoivat osaltaan pienempään alijäämään. Osittain ennakoitua myönteisempi käyttötalouden toteuma selittyy kuitenkin lauhan ja vähälumisen alkutalven pienentäminä lämmitys- ja tienpidon kustannuksina. Lisäksi kaikkia tappiollisiksi arvioituja kaupungin käytöstä poistuneiden kiinteistöjen kauppvoja ei toteutunut, joihin talousarviossa oli varauduttu. Toiminta-alueista hyvinvointi- ja sivistystoiminta ylitti muutetunkin talousarvion noin 0,8 miljoonaa euroa, pääosin ylittyneillä henkilöstökuluilla. Kaupunginvaltuusto päätti marraskuun kokouksessa talousarviomuutoksista, joilla v. 2024 muutetun talousarvion alijäämäksi muodostuisi noin -1,6 miljoonaa euroa (alkuperäisen talousarvion ali/ylijäämän ollessa -0,365 m€). Toteutunut alijäämä oli kuitenkin siis enemmän kuin alkuperäisessä talousarviossa oli tavoitteena.

Talousarvion valmistelun yhteydessä tunnistettiin kaupungin talouden sopeuttamistarpeen olevan noin 2 miljoonaa euroa. Kaupunginhallituksen nimeämä talouden sopeuttamisen poliittinen ohjausryhmä pääsi valmistelussa syksyn aikana noin 1,3 miljoonan euron tasolle vuosien 2025–2028 sopeuttamisohjelmassaan, jonka kaupunginvaltuusto hyväksyi joulukuussa osana talousarvion käsitteilyä. Osa hyväksytyistä toimenpiteistä on sellaisia, että ne voidaan esimerkiksi määrärahapäätöksinä laittaa toimeenpanoon sellaisinaan osana talousarvion toteuttamista.

Menoleikkaukset pitävät sisällään myös sellaisia toimenpiteitä, joilla on vaikutuksia henkilöstöön ja joiden valmistelu edellyttää työnantajalta lainmukaista yhteistoimintavelvoitteen täyttämistä ja yhteistoimintaneuvotteluja vuoden 2025 aikana ennen lopullisia linjattujen toimenpiteiden täytäntöönpanoa. Näiden osalta tarkempi säästöpotentiaali ja kohdentuminen selviävät vasta käytyjen neuvottelujen jälkeen. Kaupunginhallituksen nimeämät muutostyöryhmät valmistelevat parhaillaan sekä sopeutus-toimien että kaupungin toimintaorganisaation kehittämistä.

Kaupungin riski joutua erityisen vaikeassa taloudellisessa tilanteessa olevien kuntien arviointimenetelyyn jo lähivuosina on edelleen mahdollinen. Toimeenpannut ja nyt valmistelussa olevat sopeuttamistoimet näyttävät onnistuneen talouden suunnan kääntämisessä jo parempaan päin. Liikkumavara on kuitenkin edelleen liian pieni, eikä yllätyksiä taloustilanteessa vielä kestä.

Henkilöstön määrää on onnistuttu jo toteutetuilla sopeutustoimilla ja palvelurakenteen muutoksilla vähentämään niin, että henkilöstökulut ovat laskeneet reilun miljoonan euroa sekä vuosina 2023 ja 2024

verrattuna edellisen vuoden tasoon. Henkilöstövähennykset ovat edelleen välttämättömiä henkilöstön määrän sopeuttamiseksi vastaamaan palvelutarpeen muutosta ja kaupungin talouden kantokykyä. Tämä tehdään jatkossakin ensisijaisesti luonnollista poistumaa hyödyntäen. Henkilöstön hyvinvointi ja työkuorman mielekäs jakautuminen ovat erityisesti huomioon otettavia asioita.

Kaupungin on onnistuttava menoleikkauksien lisäksi kasvattamaan verotulokertymää verotulopohjaa laajentamalla. Panostamalla kaupungin elinvoiman kehittämiseen edistetään myönteistä työllisyyskehitystä, parannetaan yritysten toimintaedellytyksiä ja lisätään yleistä luottamusta Pudasjärven myönteiseen kehittymiseen. Samalla mahdollisuudet alueen palvelujen kulutuskysynnän lisääntymiseen, kiinteistö- ja tonttikaupan viriämiseen sekä rakentamisen piristymiseen voimakkaan taloustaantumun jälkeen paranevat. Kaikilla alueen elinvoimaa lisäävillä toimilla mahdollistetaan vakaampi pohja kuntapalvelujen rahoitukselle, varsinkin kun verotulojen merkitys Pudasjärven kaupungin tulopohjassa on jatkossa selvästi aiempaa suurempi. Kaiken kaupungin toiminnan perusta on kuitenkin tasapainoinen kuntatalous.

Kaupungin pysymistä elinvoimaisena turvaavat osaltaan myös onnistuminen työllisyydenhoidon kokonaisuudessa, taloudellisesti kestävällä pohjalla toteutettava ratkaisu hyvinvointialueelle vuokrattavista ja mahdollisesti yhtiöitettävistä kaupungin kiinteistöistä, vihreän siirtymän hankkeiden sijoittuminen Pudasjärvelle sekä joustava ja resurssitehokas kaupungin toimintaorganisaatio. Myös varautumiseen ja turvallisuuteen liittyvät asiat ovat enemmän kuin ajankohtaisia ja vaikuttavat osaltaan kuntalaisten tulevaisuuden näkymään.

Väkiluvun laskiessa palveluja tulee kehittää ja tarvittaessa sopeuttaa muuttuvaan tarpeeseen. Pudasjärvellä on rakennettu uudet modernit hirsirakenteiset palvelurakennukset käytöstä poistuneiden sisäilmaongelmaisten tilojen korvaajiksi. Rakentamisessa neliöitä on vähennetty ja mietitty tilojen muuntojoustavuutta ja soveltuvuutta muuhun palvelutuotantoon, mikäli alkuperäisen käyttötarkoituksen mukaista laajuutta ei enää tarvitsekaan. Yrityskenttä on otettu laajasti mukaan palvelutuotantoon ja useimmat tukipalvelut on ulkoistettu, jotta kaupunki voi keskittyä ydintehtäviinsä. Lapsimäärät esi- ja perusopetuksessa sekä varhaiskasvatuksessa ovat olleet pitkään yllättävänkin vakaalla tasolla laskeneesta syntyvyydestä huolimatta. Nyt kuitenkin parin viimeisen vuoden aikana lapsimäärät ovat vähentyneet selkeästi ja muuttoliikettä on ollut kaupungista ulospäin.

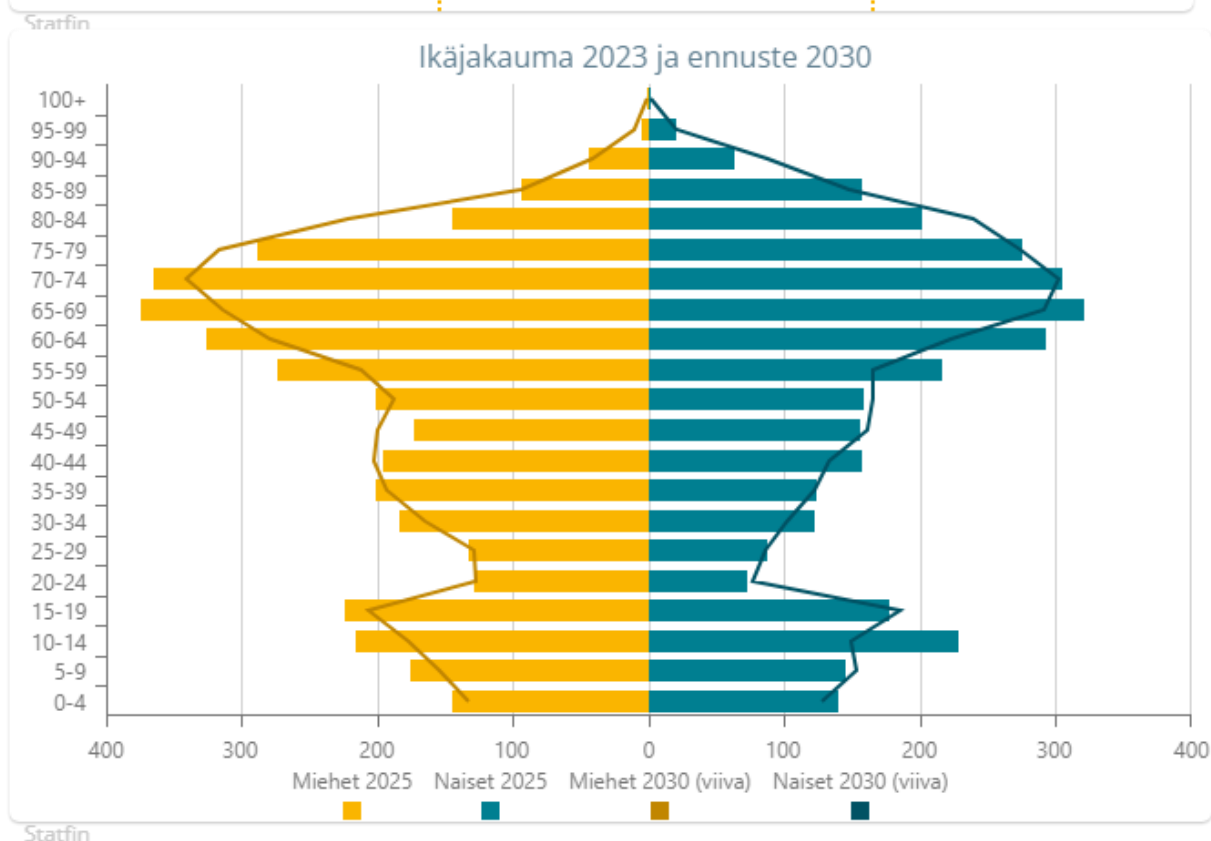
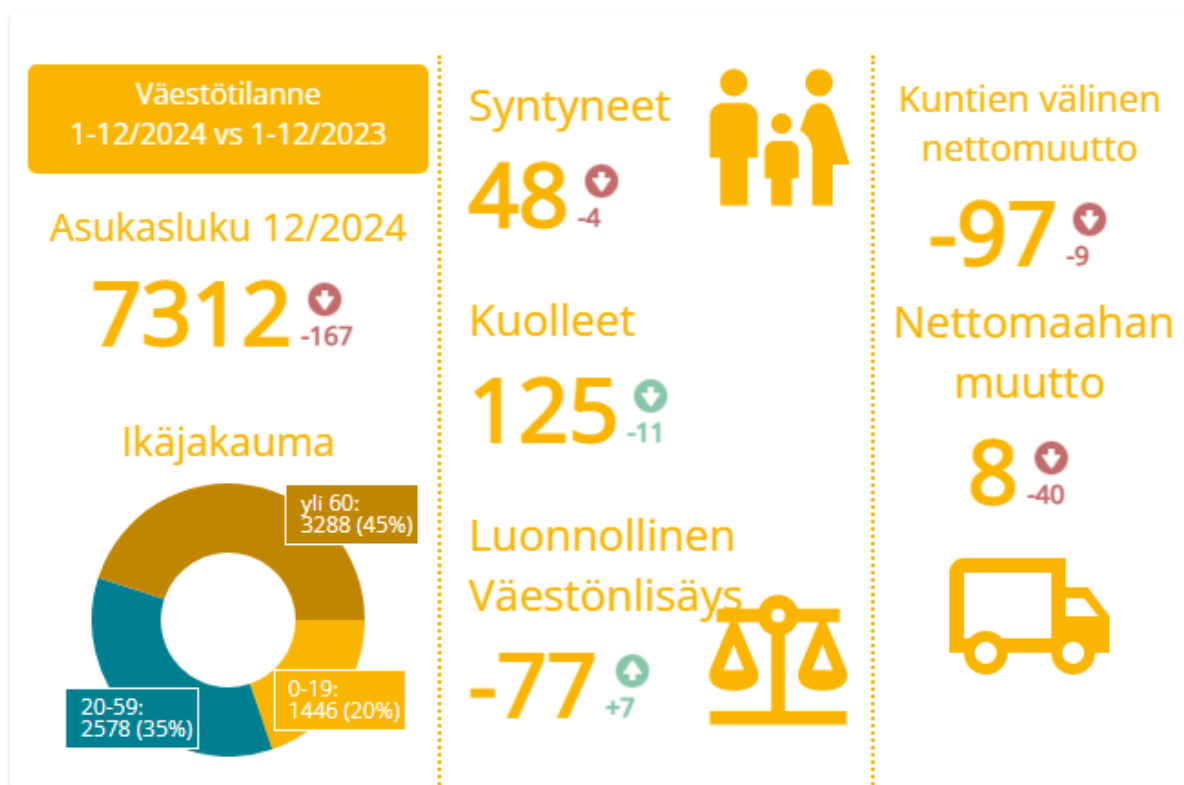
Kaupungin toimintaa ovat viime vuosina ohjanneet monenlaiset kriisit ja vaikeana jatkunut taloustilanne. Strategian mukaisesti olemme aito luonnonläheinen kyliensä kaupunki, joka perustaa menestyksensä omiin vahvuuksiinsa. Näitä vahvuuksia ovat vaikeinakin aikoina olleet esimerkiksi metsätalous, puutuoteteollisuus, matkailu ja kokoamme laajempi kaupan alan palveluvalikoima. Pudasjärvelle on tällä vuosituhannella rakennettu yli tuhat uutta vapaa-ajanasuntoa. Monet yritykset ovat toteuttaneet miljoonaluokan investointeja toimintoihinsa. Ennen kaikkea meillä on Pudasjärvellä erinomaiset mahdollisuudet elää merkityksellistä, turvallista ja terveellistä elämää monipuolisen ja rikkaan luonnon keskellä. Kaupungin toimivat ja laadukkaat palvelut sekä kehittyvä yhteisöllisyys ovat kaikkien pudasjärvesten tavoitettavissa iästä riippumatta. Me rakennamme itse sellaisen tulevaisuuden kuin haluamme.

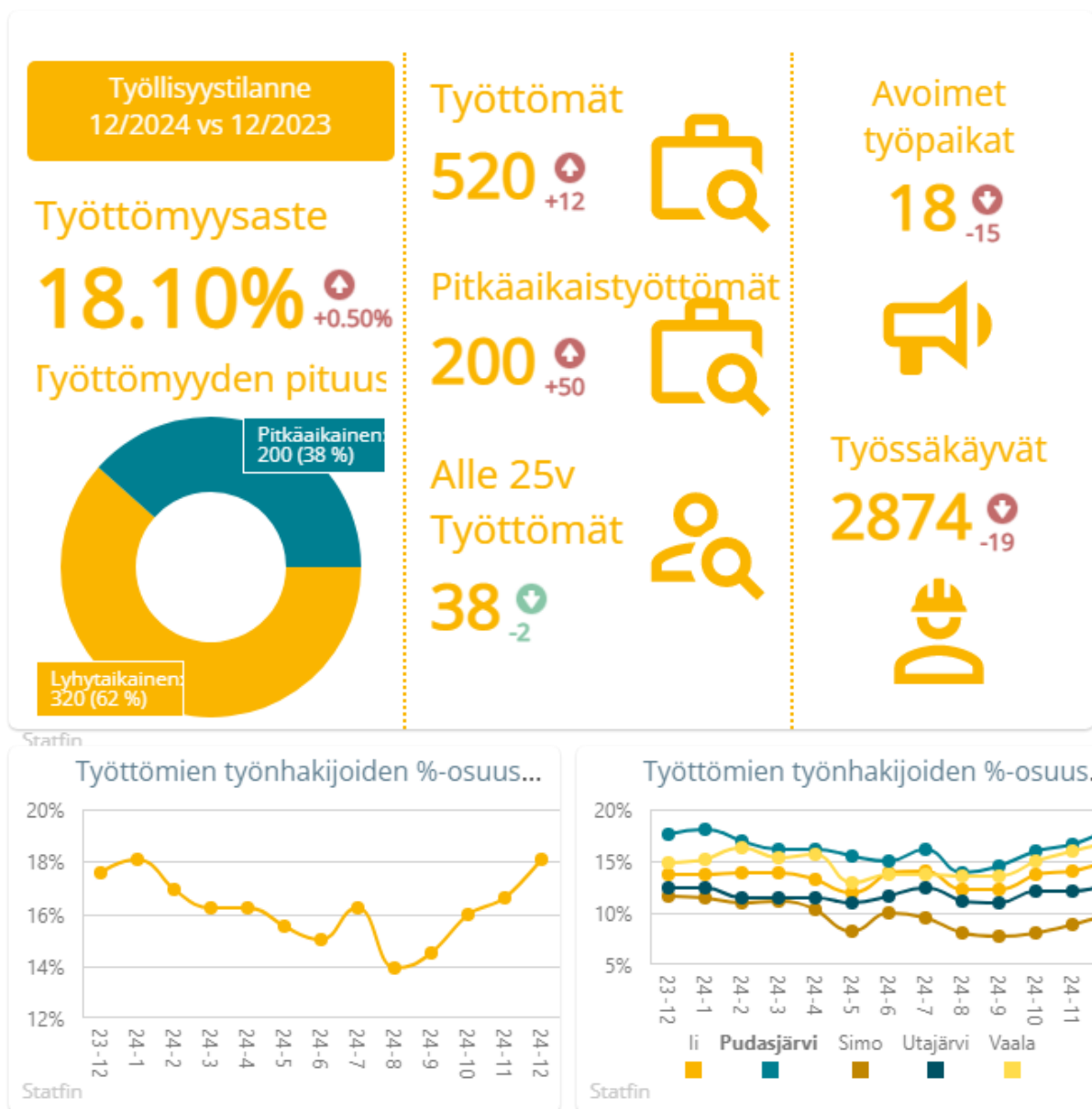
Lämpimät kiitokset henkilöstölle, luottamushenkilöille, kuntalaisille, yrittäjille ja yhteistyökumppaneille arvokkaasta työstänne kaupungin eteen!

Tomi Timonen
kaupunginjohtaja

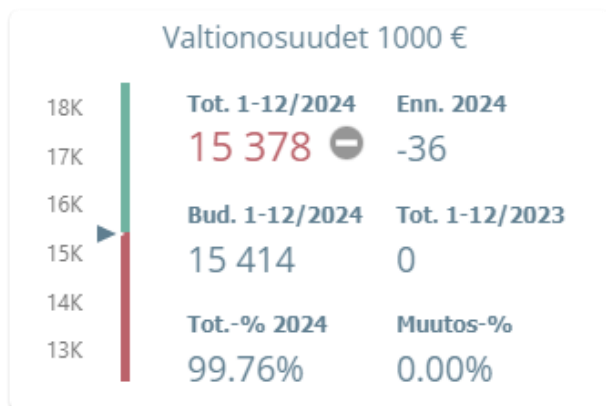
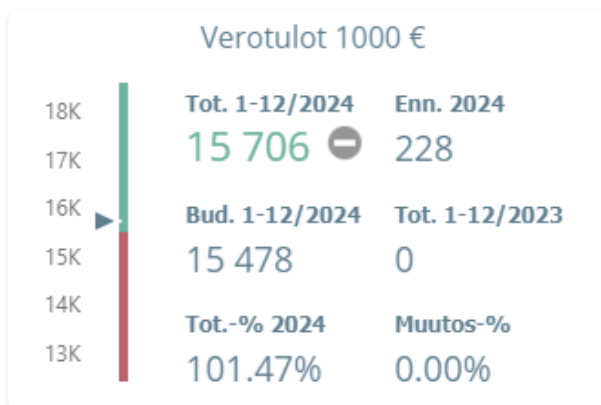
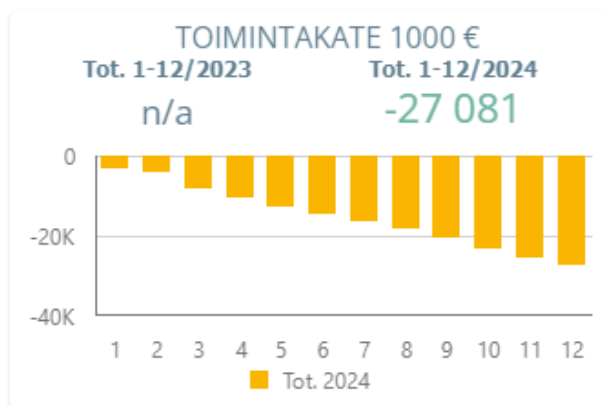
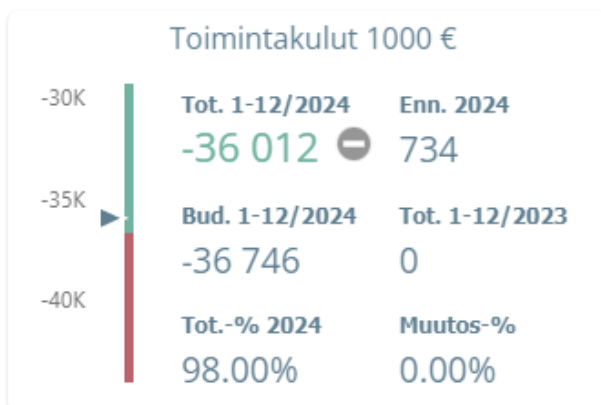
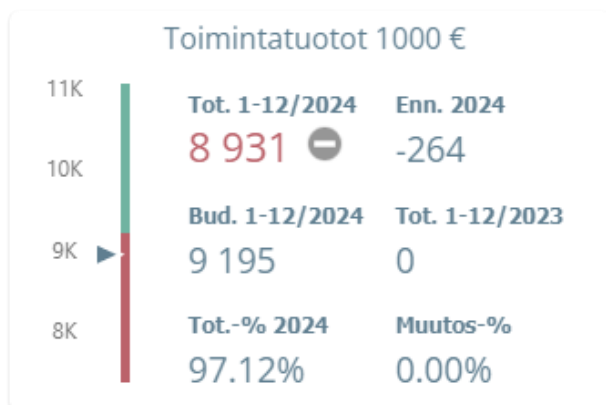
1.1.1.1 Kaupungin vuosi kuvaajina

TOIMINTAYMPÄRISTÖ

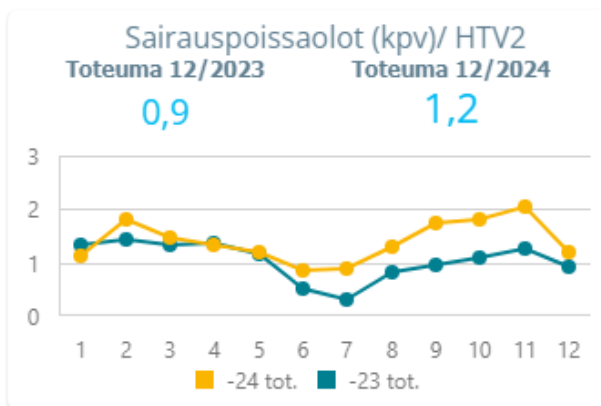
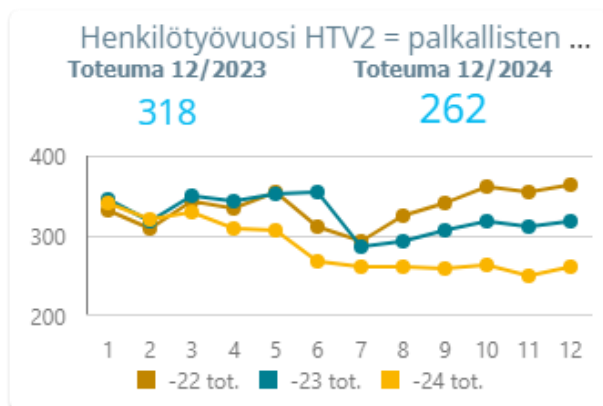
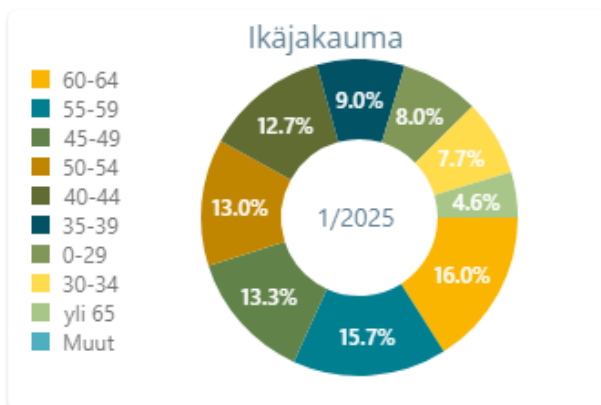
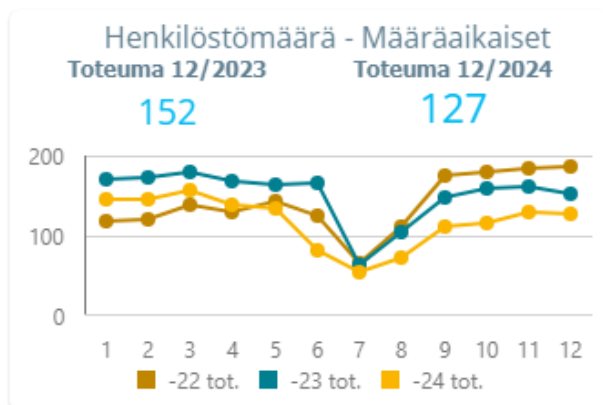
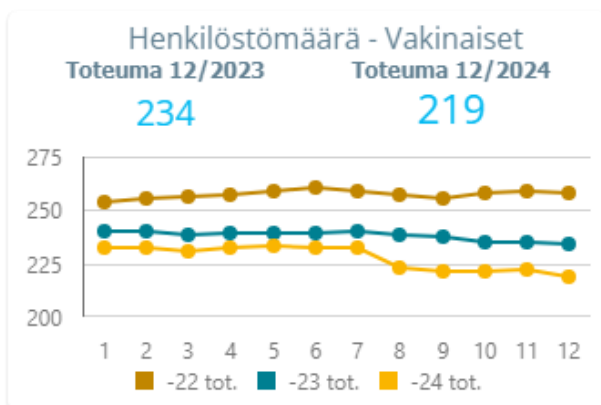
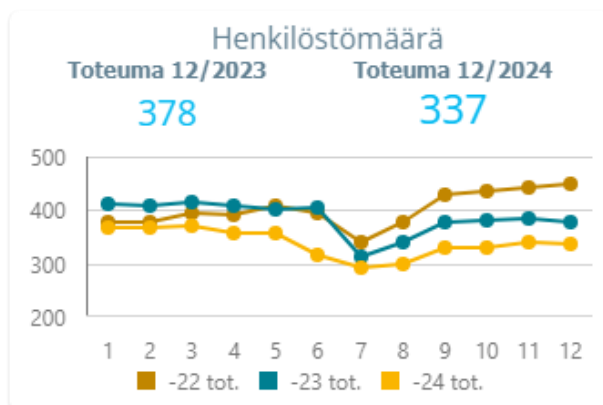




TALOUS



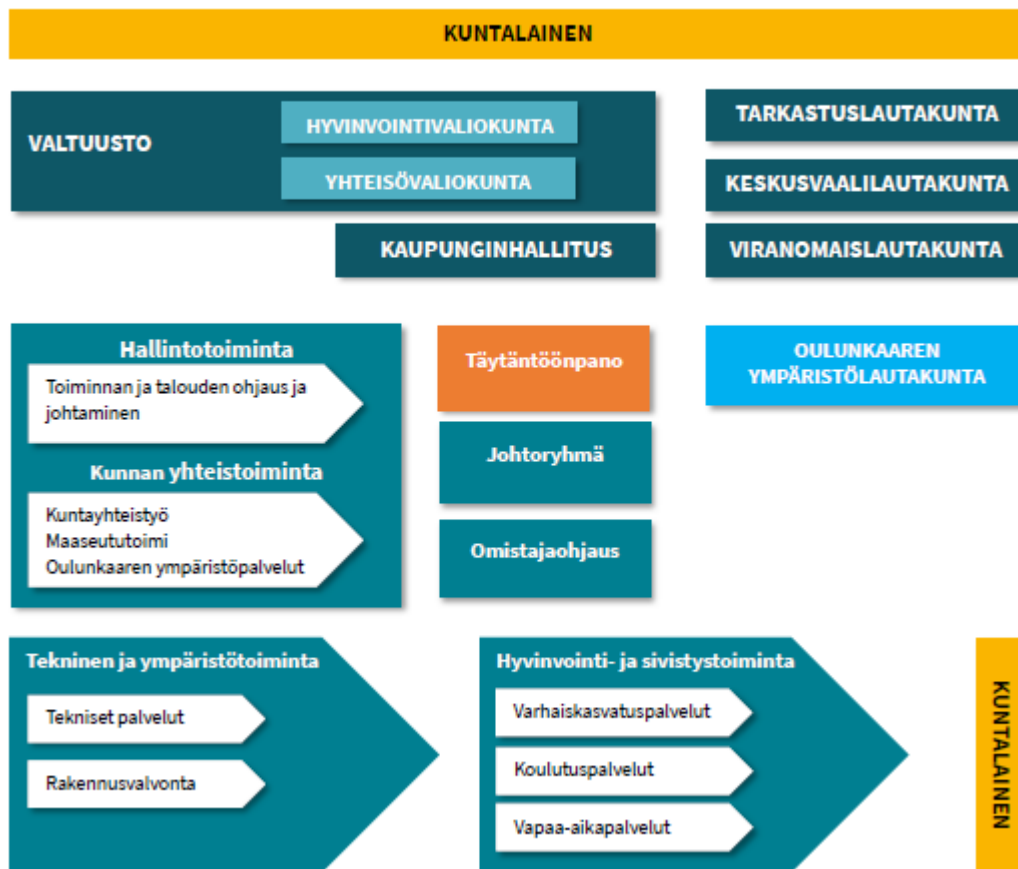
HR



1.1.2 PUDASJÄRVEN KAUPUNGIN HALLINTO JA SIINÄ TAPAHTUNEET MUUTOKSET

TOIMIELINORGANISAATIO

TOIMIELINORGANISAATIO



Kuva. Pudasjärven kaupungin toimielinorganisaatio

Kaupungin ja konsernin yleisjohtamisesta vastaavat kaupunginvaltuusto, kaupunginhallitus sekä kaupunginjohtaja tukenaan johtoryhmä.

LUOTTAMUSHENKILÖORGANISAATIO



Kuva: Pudasjärven kaupungin luottamushenkilöorganisaatio

Kaupungin luottamushenkilöorganisaation muodostavat kaupunginvaltuusto, kaupunginhallitus, hyvinvointivaliokunta, yhteisövaliokunta ja valvonta-asioita käsittelevät tarkastuslautakunta, viranomaislautakunta sekä Oulunkaaren ympäristölautakunta (Pudasjärven kaupunki hallinnoi isäntäkuntana sopijakuntien alueella). Lisäksi on vaalitoimielimet kuten keskusvaalilautakunta.

Valiokuntien jäsenet ja varajäsenet ovat valtuutettuja tai varavaltuutettuja.

Valiokuntien yhteinen rooli valmistelussa on ohjata ja seurata kuntayhteisön voimavarojen hyödyntämistä kaupungin kokonaiskehittämisessä. Valiokuntien kokoonpanosta, jäsenten ja valiokuntien lukumäärästä sekä erityisistä tehtävistä päättää valtuusto. Kaupungin hallinnon rakennelma perustuu edustukselliseen luottamushenkilöjärjestelmään.

Kertomusvuonna Pudasjärven kaupungin luottamushenkilöpaikkojen jakauma oli seuraava (luvut sisältävät myös varajäsenet):

• Valtuusto, hallitus, lauta- ja valiokunnat	144 paikkaa
• äänestysalueiden vaalilautakunnat ja vaalitoimikunta	67 paikkaa
• kunnan edustajat vastaavissa yhteisöissä sekä osakeyhtiöissä ja muissa yhteisöissä	19 paikkaa
• muut toimielimet	17 paikkaa

Kuntavaalit järjestettiin 13.6.2021. Pudasjärven valtuustoon valittiin 27 valtuutettua toimikaudeksi 2021 - 2025. Toimikaudeksi 2021-2025 valituista valtuutetuista naisia oli 13. Kaupungin hallinto esitetään tässä 31.12.2021 tilanteen mukaisesti. Seuraavasta taulukosta käyvät ilmi puolueiden saamat äänimäärät ja valtuustopaikat kaksissa viimeisimmissä kunnallisvaaleissa.

Taulukko: Puolueiden saamat äänimäärät ja valtuustopaikat v. 2017 ja 2021 kunnallisvaaleissa

2017: Puolue	Äänim.	Paikat	2021: Puolue	Äänim.	Paikat
KESK	59,5 %	18	KESK	51,9 %	15
VAS	9,9 %	2	VAS	8,1 %	2
KOK	5,9 %	1	KOK	5,7 %	1
SDP	11,0 %	3	SDP	5,2 %	1
PS	6,1 %	1	PS	25,3 %	7
VIHR	7,5 %	2			
			KD	1,2	1
	Äänestys%	55,9		Äänestys%	52,9

KAUPUNGINVALTUUSTO

Kaupunginvaltuusto kokoontui kertomusvuonna 6 kertaa ja käsitteli 57 kokousasiaa.

Kaupunginvaltuuston puheenjohtajisto vuonna 2024:

puheenjohtaja	Oinas-Panuma Olga	opiskelija, toimittaja	KESK
I varapuheenjohtaja	Kouva Jorma	MTI, eläkeläinen	KESK
II varapuheenjohtaja	Väyrynen Mirka	maatalousyrittäjä, tradenomi	Valtuutetut ilman puoluetta

Kaupunginvaltuustoon ovat lisäksi kuuluneet seuraavat valtuutetut:

<i>Nimi</i>	<i>ammatti</i>	<i>puolue</i>
Erkkilä Heikki	laitosmies, asentaja	PS
Heikkilä Juha	maanviljelijä	KESK
Honkanen Erkki	kirvesmies, eläkeläinen	VAS
Jurmu Juhani	maatalousyrittäjä	KESK
Kellolampi Juho	maanviljelijä	PS
Koivula Marko	toiminnanjohtaja	KESK
Kuukasjärvi Tuula	myyjä, tarjoilija	SDP
Kälkäjä Mari	yrittäjä	KESK
Lantto Marja	maatalousyrittäjä	KESK
Nieminen Ari-Pekka	ammattiaiaineiden opettaja, nuorisonohjaaja	KD
Pankinaho Sirkka	merkonomi	PS
Paavola Urpo	monialayrittäjä, poromies	PS
Riekkä Vesa	metsuri	KESK
Ritola Ilona Nissi Hannu	lääkäri, yrittäjä maaseutuasiamies	KOK 23.9.2024 asti PS 23.9.2024 alkaen
Ronkainen Onerva	ohjaaja	KESK
Seppänen Kauko	yhdyskuntatekniikan päällikkö, eläkeläinen	KESK
Soronen Paula	tarjoilija, myyjä	Valtuutetut ilman puoluetta
Talala Reijo	eläkeläinen	KESK

Tihinen Antti	höyläämötyöntekijä	VAS
Tolonen Henna	yrittäjä	KESK
Törmänen Anni-Inkeri	DI, yrittäjä	KESK
Veivo Sointu	kasvatustieteen ja hallintotieteen maisteri	KESK
Vengasaho Jouni	prosessityöntekijä	KESK
Virtanen Katri	yrittäjä, filosofian tohtori	KOK

KAUPUNGINHALLITUS

Pudasjärven kaupunginhallituksessa on 9 jäsentä. Kokouksiin voivat osallistua myös kaupunginvaltuuston puheenjohtajat läsnäolo- ja puheoikeudella. Vuonna 2024 kaupunginhallitus kokoontui 23 kertaa ja käsitteli 414 kokousasiaa. Kaupunginhallituksen kokoukset pidettiin pääsääntöisesti Hyvän olon keskus Pirtissä ja/tai Teams-yhteyden kautta kuukauden toinen ja neljäs tiistai. Kaupunginhallituksen esittelijä toimi kaupunginjohtaja ja pöytäkirjanpitäjänä hallintojohtaja.

Pudasjärven kaupunginhallituksen kokoonpano 31.12.2024:

<i>Nimi</i>	<i>ammatti</i>	<i>puolue</i>
Riekki Vesa (Seppänen Kauko)	metsuri yhdyskuntatekniikan päällikkö, eläkeläinen	KESK KESK)
Törmänen Anni-Inkeri (Veivo Sointu)	DI, yrittäjä kasvatustieteen ja hallintotieteen maisteri	KESK KESK)
Sirkka Pankinaho (Lohilahti Jouko)	merkonomi rakennusmestari, yrittäjä	PS PS)
Lantto Marja (Vainio Taina)	maatalousyrittäjä ent. maatalousyrittäjä	KESK KESK)
Koivula Marko (Talala Reijo)	toiminnanjohtaja eläkeläinen	KESK KESK)
Jurmu Juhani (Nivala Kaisa)	maatalousyrittäjä eläkeläinen, maatalousyrittäjä	KESK KESK)
Kälkäjä Mari (Tolonen Henna)	yrittäjä yrittäjä	KESK KESK)
Erkkilä Heikki (van der Vegt Christa)	laitosmies, asentaja klinikkaeläinhoitaja, pientilallinen	PS PS)
Tihinen Antti (Honkanen Erkki)	höyläämötyöntekijä kirvesmies, eläkeläinen	VAS VAS)

Toiminta-alueen vastuuviranhaltija:

Hallintotoiminta	hallintojohtaja
Hyvinvointi- ja sivistystoiminta	opetus- ja sivistysjohtaja
Tekninen ja ympäristötoiminta	tekninen johtaja
Kunnan yhteistyötoiminta:	
Kuntayhteistyö	kaupunginjohtaja
Maaseututoimi	kaupunginjohtaja
Oulunkaaren ympäristöpalvelut	hallintojohtaja ja ympäristöjohtaja

VALIOKUNNAT kokoonpano 31.12.2024

YHTEISÖVALIOKUNTA

Varsinainen jäsen

Varajäsen (henk.koht.)

Kouva Jorma, puheenjohtaja	Tolonen Henna
Veivo Sointu, varapuheenjohtaja	Luokkanen Anna-Mari
Seppänen Kauko	Hyttinen Eero
Vengasaho Jouni	Koivukangas Jouni
Nissi Hannu	Kosamo Henna
van der Vegt Christa	Niemitalo Antti
Ikonen Eija	Ojala Teemu

HYVINVOINTIVALIOKUNTA

Varsinainen jäsen

Varajäsen (henk.koht.)

Väyrynen Mirka, puheenjohtaja	Riepula Ismo
Virtanen Katri, varapuheenjohtaja	Kinnunen Pekka
Niskasaari Anne	Ronkainen Onerva
Majava Janne	Jouni Koivukangas
Kortetjärvi Paavo	Putula Heikki
Nivala Kaisa	Lehtimäki Outi
Nieminen Ari-Pekka	Kosamo Henna

TOIMIKUNNAT

Tehtäväkenttensä laajuuden vuoksi kaupunginhallitus on asettanut avukseen toimikuntia tilapäisten ja pysyväisluonteisten tehtävien suorittamista varten.

Palvelussuhdetoimikunta; toimikausi 2021-2024

<i>Jäsen</i>	<i>Varajäsen</i>
Riekki Vesa, kaupunginhallituksen puheenjohtaja	Törmänen Anni-Inkeri
Tihinen Antti, kaupunginhallituksen varajäsen	Honkanen Erkki
Timonen Tomi, kaupunginjohtaja	
Sihteerinä toimii hallintojohtaja	

Henkilöstötoimikunta; toimikausi 2021-2024

<i>Jäsen</i>	<i>Varajäsen</i>
Törmänen Anni-Inkeri	Erkkilä Heikki

SISÄINEN VALVONTA

Kaupunginhallitus vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Toteutumisesta vastaavat kaupunginjohtaja, toiminta-alueiden ja tulosalueiden johtavat viranhaltijat sekä lautakunnat.

LAUTAKUNNAT

TARKASTUSLAUTAKUNTA

<i>Varsinainen jäsen</i>	<i>Varajäsen (henk.koht.)</i>
Heikkilä Juha, puheenjohtaja	Kortetjärvi Paavo
Vengasaho Jouni, varapuheenjohtaja	Luokkanen Anna-Mari
Kuukasjärvi Tuula	Pohjanvesi Päivi
Virtanen Katri	Kinnunen Pekka
Paavola Urpo	Soronen Paula
Kellolampi Juho	Riepula Ismo

KESKUSVAALILAUTAKUNTA

<i>Varsinainen jäsen</i>	<i>Varajäsen (ei henk. koht.)</i>
Niemelä Taina, puheenjohtaja	Salmela Vesa
Kuha Jukka, varapuheenjohtaja	Vähäkuopus Timo
Huitsi Seppo	Veivo Sointu
Räisänen Martti	Pohjola Ulla
Helve Aila	Ojala Teemu

VIRANOMAISLAUTAKUNTA

<i>Varsinainen jäsen</i>	<i>Varajäsen</i>
Talala Reijo, puheenjohtaja	Vengasaho Jouni
Seppänen Kauko, varapuheenjohtaja	Rytinki Esa
Putula Heikki	Hyttinen Eero
Ronkainen Onerva	Vainio Taina
Tolonen Henna	Nivala Kaisa
Honkanen Tiina	Kuukasjärvi Tuula
Kinnunen Pekka	Kuusijärvi Mika
Kellolampi Juho	Kosamo Henna
Soronen Paula	Ritola Vesa-Matti

OULUNKAAREN YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA

<i>Varsinainen jäsen</i>	<i>Varajäsen (henk. koht.)</i>
Heikkilä Juha, puheenjohtaja	Majava Janne
Alaraasakka Eero (li), varapuheenjohtaja	Jutila Mika
Tolonen Henna	Vainio Taina
Autio Aini (li)	Konttila Johanna
Tikkanen Outi (Utajärvi)	Pinoniemi Kai
Tapio Heino (Utajärvi)	Huuhtanen Minna
Anttila Aatu-Artturi (Vaala)	Sumiloff Seija

Koukkari Outi (Vaala)	Koukkari Ville
läsnäolo-oikeus Kanninen Mikko (Puolanka)	Peura Anja

KÄRÄJÄOIKEUDEN LAUTAMIEHET

Koivukangas Jouni
Vainio Taina

KIINTEISTÖTOIMITUSTEN USKOTUT MIEHET

Vainio Taina
Putula Heikki
Komulainen Erja
Ihme Hannu
Hyttinen Eero
Puolakanaho Urpo
Kellolampi Juho
Soronen Paula
Niemitalo Antti

POLIISIN NEUVOTTELUKUNTA

<i>Varsinainen jäsen</i>	<i>Varajäsen (henk.koht.)</i>
Räisänen Elvi	Niemelä Taina

VASTAAVAT YHTEISÖT SEKÄ OSAKEYHTIÖT JA OSUUSKUNNAT

Pudasjärven kaupungilla on valtuuston toimikaudekseen valitsevat edustajansa vastaavassa yhteisössä. Kaupunginhallitus puolestaan on nimennyt 2 vuodeksi kerrallaan edustuksensa osakeyhtiöihin ja muihin yhteisöihin.

Seuraavassa Pudasjärven kaupungin edustajat vastaavissa yhteisöissä kaudella 2021-2025 (31.5.2025):

Varsinaiset jäsenet	varajäsenet (henk.koht.)
---------------------	--------------------------

POHJOIS-POHJANMAAN LIITON KUNTAYHTYMÄN EDUSTAJAIN KOKOUS

Oinas-Panuma Olga	Kouva Jorma
Väyrynen Mirka	Kellolampi Juho

SUOMEN KUNTALIITON KUNTAPÄIVÄT

Oinas-Panuma Olga	Riekki Vesa
-------------------	-------------

Pudasjärven kaupungin edustus osakeyhtiöissä ja muissa yhteisöissä 2021-2025 (31.5.2025)

Yhtiö/yhteisö	Edustaja	Hallituksen jäsen/ varajäsenet ja (varajäsen henk.koht.)
Asuntoyhtiöt	Riekki Vesa	
Pudasjärven Vuokratalot Oy	Kouva Jorma	Törmänen Anni-Inkeri Huhtamäki Heli Riepula Ismo Tihinen Antti Varajäsenet: Seppänen Kauko Lantto Marja
Kiinteistö Oy Pudasjärven Harjus	Riekki Vesa	Granlund Perttu Törmänen Anni-Inkeri
Pudasjärven Asumispalvelusäätiön hallitus	-	Veivo Sointu Ronkainen Onerva Kuukasjärvi Tuula Fali Sirkku Riepula Ismo

		Pesälä Antti Paavola Urpo
Kiinteistö Oy Pudasjärven Teurastamo	Kälkäjä Mari	Granlund Perttu Jurmu Juhani Ikonen Eija Varajäsenet: Vares Kari Nivala Kaisa Väyrynen Mirka
Kairan Kuitu Oy	Kouva Jorma	Jurmu Juhani Marja Lantto Ojala Teemu
Pudasjärven Kyläverkot Oy	Riecki Vesa	Talala Reijo Tihinen Antti Väyrynen Mirka
Kiinteistö Oy Pudasjärven Hirsikunnas	Kälkäjä Mari	Törmänen Anni-Inkeri Kouva Jorma Ojala Teemu
Syötteen Matkailuyhdistys ry	-	Timonen Tomi Varajäsen: Virtanen Katri
Pudasjärven Lämpö Oy	Honkanen Erkki	Lohilahti Jouko Karhu Janne Lantto Marja Koivula Marko Virtanen Katri
OSAO Pudasjärven yksikkö	ohjausryhmän jäsen	Törmänen Anni-Inkeri
Pudasjärven Kehitys Oy	Oinas-Panuma Olga	Timonen Tomi Riecki Vesa Törmänen Anni-Inkeri

Paavo Tolosen Säätiö		Nivakoski Outi Törmänen Anni-Inkeri Tirola-Santala Liisa
Kiertokaari Oy	Karhu Janne	
Oulun Seudun Leader ry	vuosikokousedustaja	Väyrynen Mirka
Oulunkaaren Työterveys Oy	Ikonen Eija	Veivo Sointu Timonen Tomi Varajäsenet (henk.koht.) Niemitalo Antti Nivakoski Outi
PPP Köökki Oy	Tomi Timonen	Anni-Inkeri Törmänen
PPP Köökki Oy	Nimitystoimikunta	Janne Karhu
PPP Köökki Oy	Osakasvaliokunta	Anni-Inkeri Törmänen
Lapit Oy	Timonen Tomi varaedustaja Riekkä Vesa	

OSAKKEET JA OSUUDET

Pudasjärven kaupungilla on seuraavien yhtiöiden osakkeita/osuuksia:

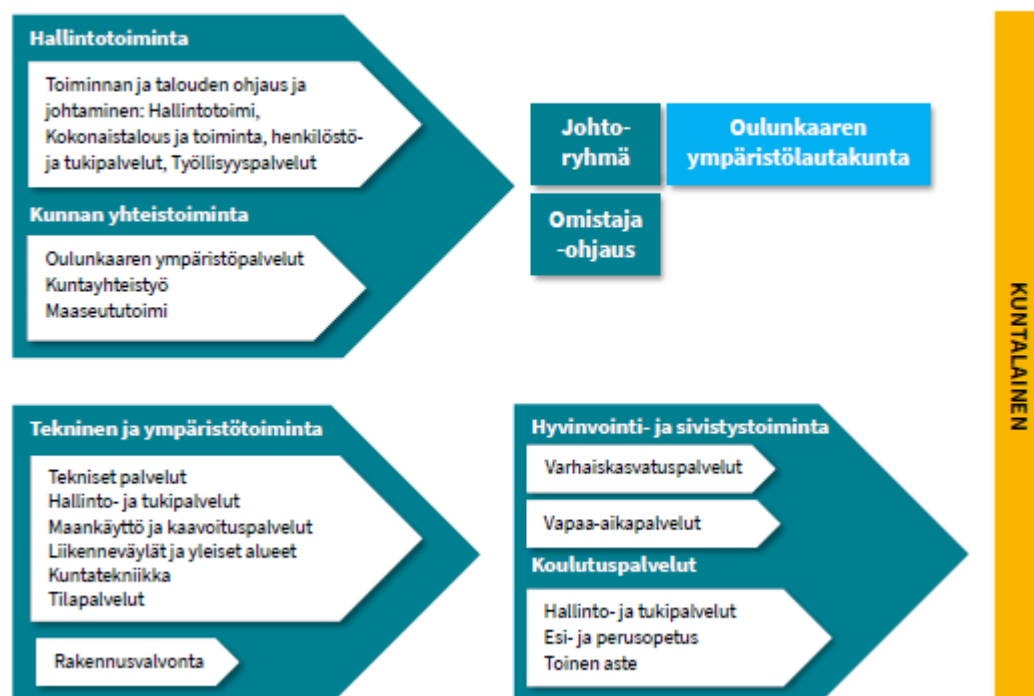
Metsäserla Oy
Nordbanken
Pudasjärven Osuuspankki
Osuuskauppa Arina
Osuuskunta Metsäliitto
Kuntarahoitus Oy
Nordic Option Oy
Tiera Oy
Monetra Oy
Koha-Suomi Oy
Kiertokaari Oy
LapIT Oy

ALUEVALTUUTETUT

Aluevaalit järjestettiin 28.1.2022. Aluevaltuustoon tuli Pudasjärveltä valituksi Anni-Inkeri Törmänen ja Olga Oinas-Panuma.

Viranhaltijaorganisaatio

VIRANHALTIJAORGANISAATIO



Kuva: Pudasjärven kaupungin viranhaltijaorganisaatio

Kaupungin henkilöstö toimii kaupunginjohtajan alaisuudessa. Organisaatio jakaantuu vuonna 2024 organisaatiarakenteen mukaisesti neljään toiminta-alueeseen:

- hallintotoiminta
- kunnan yhteistoiminta
- hyvinvointi- ja sivistystoiminta
- tekninen ja ympäristötoiminta

Toiminta-alueet jakaantuvat tulosalueisiin ja ne edelleen tulosyksiköihin.

Kaupungin johtoryhmä

Kaupunginjohtaja valitsee johtoryhmän ja vastaa johtoryhmän toiminnasta. Johtoryhmän tehtävänä on vastata omalta osaltaan tavoitteellisesta ja tuloksellisesta yhteistoiminnasta kaupungin palvelujen tuottamisessa. Johtoryhmä vastaa yhteistyössä muiden toimielinten kanssa kaupungin toimintojen suunnittelusta, valmistelusta, toimeenpanosta ja valvonnasta sekä palvelujen tuottamisesta. Johtoryhmän kokouksista laaditaan pöytäkirjat.

1.1.3 YLEINEN JA OMAN ALUEEN TALOUDELLINEN KEHITYS

Mailman ja Suomen talous

Suomen talous kääntyi taantumasta hienoiseen kasvuun alkuvuoden aikana, mutta vuositasolla bruttokansantuote (BKT) jää 0,3 prosenttia pienemmäksi vuonna 2024 kuin edellisvuonna. Eniten tuotantoa on heikentänyt rakentamisen merkittävä vähentyminen ja tänä vuonna myös yksityinen kulutus hieman laskee.

Suomen viennin kasvu vauhdittuu, mutta odotettua hitaammin, sillä euroalueen vaimea talouskasvu jarruttaa erityisesti tavaraviennin kysyntää. Inflaation hidastuminen ja korkojen lasku kääntävät sekä kulutuksen että investoinnit kasvuun ensi vuonna. BKT kasvaa 1,6 prosenttia vuonna 2025 ja 1,5 prosenttia vuosina 2026 ja 2027. Työmarkkinoiden käänne parempaan siirtyy vuoteen 2025. Vuosina 2026–2027 työllisyys paranee talouden vahvistuessa, ja työttömyysaste laskee vuoden 2025 8,4 prosentista 7,4 prosenttiin vuonna 2027.

Julkisyhteisöjen alijäämän arvioidaan olevan 4,2 prosenttia suhteessa bruttokansantuotteeseen vuonna 2024. Heikko talouden suhdanne heijastuu julkiseen talouteen monin tavoin, minkä lisäksi viime vuosien nopea inflaatio kasvattaa menoja tuntuvasti vielä tänä vuonna. Alijäämä alkaa kuitenkin vähitellen supistua talouden elpymisen sekä hallituksen toimien myötävaikutuksella. Vuonna 2025 alijäämä on 3,5 prosenttia ja vuonna 2029 2,0 prosenttia. Valtionhallinnon ja paikallishallinnon suuret alijäämät sekä talouden heikko suhdanne kasvattavat velkasuhdetta nopeasti ennustejakson alussa. Tänä vuonna velkasuhde nousee yli 82 prosentin suhteessa BKT:hen, josta se kasvaa vähitellen 87 prosentin vuonna 2029. Kestävyyssvajeen arvioidaan olevan 1,5 % suhteessa BKT:hen.

Lähde: Valtiovarainministeriön taloudellinen katsaus Talvi 2024 (19.12.2024).

Kaupungin alue, sijainti ja hallinnollinen asema

Pudasjärven kaupunki sijaitsee Pohjois-Pohjanmaan maakunnan koillisosassa lijoen keskijuoksulla aivan Lapin maakunnan rajalla. Pudasjärven kokonaispinta-ala on 5 867,36 km², maapinta-ala 5 638,35 km² ja vesipinta-ala 229,01 km².

Pudasjärven naapurikuntia ovat pohjoisessa Ranua ja Posio, idässä Taivalkoski ja Suomussalmi, etelässä Puolanka ja Utajärvi sekä lännessä Oulu ja Ii.

Pudasjärven kaupungin alue jakaantuu 15 pääkylään: Aittojärvi, Hetekylä, Hirvaskoski, Iinattijärvi, Jaurakkajärvi, Jonku, Kipinä, Kurenalus (keskusta), Livo, Pintamo, Pudasjärvi, Puhoskylä, Sarakylä, Siurua ja Syötekylä.

- Valtion paikallishallinnossa poliisihallinnon asioita hoitaa Pudasjärven poliisiasema/Oulun poliisilaitos.
- Yleisen edunvalvojan tehtäviä hoitaa Pudasjärven kaupungin yleinen edunvalvoja. Kaupunki tuottaa palvelun Oikeuspalveluviraston kanssa solmitun sopimuksen nojalla Pudasjärvelle ja Taivalkoskelle.
- Oikeusaputoimistojen lakiasioita hoitaa Pudasjärven sivuvastaanotto/Oulun oikeusaputoimisto.
- Talous- ja velkaneuvontapalvelut ostetaan Oulun kaupungilta.
- Ulosoton tehtäviä hoitaa Pudasjärven toimipaikka/Oulun seudun ulosottovirasto.
- Operatiivisesta syyttäjätöinnistä huolehtii Pohjois-Suomen syyttäjäläke.
- Käräjäoikeutena on Oulun käräjäoikeus, joka toimii Oulussa ja Ylivieskassa ja sen istuntopaikat ovat Oulussa, Kuusamossa ja Ylivieskassa. Hallinto-oikeuden asioita hoitaa Pohjois-Suomen hallinto-oikeus ja hovioikeuden asioita hoitaa Rovaniemen hovioikeus.
- Digi- ja väestöviraston lähin toimipiste on Oulussa.
- Lomitusuimesta (maatalousyrittäjien lomituspalvelut) vastaa Muhoksen paikallisyksikkö.
- Maaseutuhallinnon (maaseutuelinkeinoviranomainen) palvelut hankitaan Oulun kaupungilta.

Kaupungin keskeisiä sopimuskumppaneita:

- ICT-palvelut tuottaa Lapi Oy
- ateriapalvelut tuottaa PPP-Köökki Oy
- talous- ja henkilöstöpalvelut tuottaa Monetra Oulu Oy, jolta kaupunki voi hankkia myös lakipalveluita
- hankintayhteistyösopimus Monetra Oy:n kanssa
- laki- ja asianajopalveluita koskeva sopimus Hankintajuristit Oy:n kanssa
- hankintojen neuvontaa koskeva sopimus HankintaPartners Oy:n kanssa
- ICT advisor -palvelua koskeva sopimus Sofigate Oy:n kanssa
- AV-tukea koskeva sopimus Koillistele Ky:n kanssa

Pirtin Kohtaamo palvelee monipuolisesti

Hyvän Olon Keskus Pirtissä toimii Kohtaamo -monipalvelupiste, josta saa apua työnhakuun, opintoasioihin, työnantaja-asioihin sekä päivittäin myös KELA-asiointiin (Kelan avustava neuvontapiste; tämän lisäksi Kela-palvelee Pirtissä ajanvarauksella). Myös kaupungin asiakaspalvelu toimii Kohtaamossa.

Asumista ja elämistä Pudasjärvellä 2024

Yhdyskuntarakenne

Pudasjärvestä tuli kaupunki 1. tammikuuta 2004. Kaupunki-nimitystä käyttävistä kunnista Pudasjärvi on pinta-alaltaan toiseksi suurin Rovaniemen jälkeen, ja koska asukastiheys on vain 1,3 asukasta neliökilometrillä, Pudasjärvi on Suomen harvimminkin asuttu kaupungiksi kutsuttu kunta. Nimityksestä huolimatta Pudasjärvi on tilastollisen kuntaryhmyksen mukaan maaseutumainen kunta, sillä sen taajama-aste on hiukan yli 50 prosenttia. Pudasjärven haasteena onkin sen laajuus ja siten pitkätkin välimatkat keskustan ja kylien välillä. Kurenalla eli Pudasjärven taajama-alueella asui vuoden 2022 tilastotiedon mukaan 3 833 asukasta. Kurenalla väestötiheys oli 469,2 asukasta per km². (Tilastokeskus 2024/1.)

Vuonna 2022 Pudasjärvellä asui 7603 henkilöä, joista 14,9 % oli alle 15-vuotiaita, 15–64 -vuotiaiden osuus väestöstä oli 50,8 % ja Yli 64-vuotiaiden osuus 34,3 %. Eläkeläisten osuus väestöstä oli 39,1 % vuoden 2021 tiedon mukaan. Vuonna 2022 Pudasjärvellä oli 3732 asutokuntaa. Perheitä oli 1904.

Pudasjärvi jakaantuu 15 osa-alueeseen eli pääkylään ja noin puolet kaupungin väestöstä asuu haja-asutusalueilla. Kaiken kaikkiaan Pudasjärvellä on kolmisenkymmentä kylää. Pudasjärven elinkeinot perustuvat pitkälti luonnonvaroihin ja niiden jalostukseen. Keskeisiä toimialoja ovat mekaaninen puunjalostus, matkailu ja maaseutuyrittäjäyys. Merkittävimpiä työllistäviä aloja Pudasjärvellä ovat julkiset palvelut, maa- ja metsätalous, teollisuus, tukku- ja vähittäiskauppa sekä kaupan ja majoitusalan palvelut. Pudasjärvellä toimivista teollisuusyrityksistä merkittävimmät ovat mekaaniseen puunjalostukseen keskittyneet Kontiotuote ja Profin. Kontiotuote Oy on kansallisesti merkittävä hirsitalotoimitaja. Kansallisesti tunnetuin alue Pudasjärvellä on Syötteen alue, ainakin matkailullisesti. Syötteen alue on tunnettu Syötteen kansallispuistosta sekä Iso-Syötteen ja Pikku-Syötteen huipulla sijaitsevista laskettelukeskuksista.

Huoltosuhteet

Pudasjärven taloudellinen huoltosuhte vuonna 2022 on 216 kun koko maan taloudellinen huoltosuhte on 130. Väestörakennetta mitataan ns. taloudellisella huoltosuhteella, jossa lasketaan kuinka monta työvoiman ulkopuolella olevaa ja työtöntä on sataa työllistä kohti.

Pudasjärven väestöllinen huoltosuhde vuonna 2023 on 97,9 kun koko maan väestöllinen huoltosuhde on 61,9. Väestöllinen huoltosuhde kuvaa lasten ja vanhuseläkeikäisten määrän suhdetta työikäisen väestön määrään.

Asuminen

Vuonna 2021 toteutetussa Pudasjärven asuntokannan selvityksessä on tarkasteltu rakennusten ikää, kokoa, asuntotyyppijakaumaa, asuntokuntia, hallinto- ja lämmitysmuotoja, teknistä kuntoa sekä vuokra-asuntojen, kesämökkien ja vapaa-ajan asuntojen tilannetta. Omakoti- ja paritalojen keskimääräinen ikä Pudasjärvellä on 51 vuotta, rivitalojen 34 vuotta, kerrostalojen 42 vuotta ja asuntoloiden sekä erityisryhmien asuinrakennusten 60 vuotta. Tilastotietojen mukaan vuoden 2023 viimeisellä neljänneksellä Pudasjärvellä on omakoti- ja paritaloja yhteensä 3 280 kappaletta, rivitaloja 201, kerrostaloja 35 ja asuntoloita sekä erityisryhmien asuinrakennuksia 9 kappaletta.

Vuoden 2022 lopussa Pudasjärvellä oli yhteensä 4 631 asuntoa, joista 3 732 oli vakituksessa asuinkäytössä ja 899 oli tilapäisessä asuinkäytössä. Vakituksessa asuinkäytössä olevista asunnoista 2 487 oli omakoti- tai paritaloja, 771 oli rivitaloasuntoja ja 372 oli kerrostaloasuntoja. Suurin osa Pudasjärven omakoti- ja paritaloista on rakennettu aikavälillä 1940-1989. Tiedot antavat kattavan kuvan Pudasjärven asuntokannasta ja sen eri rakennustyypeistä sekä niiden ikäjakaumasta. Tulevaisuuden suunnittelun ja kehittämisen kannalta on olennaista huomioida eri asuntotyyppien tekninen kunto ja mahdolliset päivitystarpeet, jotta asukkaille voidaan tarjota viihtyisät ja nykyaikaiset asumisolosuhteet.

Pudasjärven asuinrakennusten kehityksessä on havaittavissa muutoksia eri asuntotyyppien, asuntokuntien kokojen ja lämmitysmuotojen suhteen. Vuokra-asuntojen määrä on kasvanut, ikärakenne on muuttunut, ja lämmityksen energialähteen merkitys on kasvanut. Omistusasuntojen määrä on pysynyt vakaana. Myös käytöstä poistettavien rakennusten tilanne on huomioitu.

Pudasjärven asuinrakennusten kehitystä tarkastelevassa selvityksessä tuodaan esille seuraavia pääkohtia:

- Rakentamisen huippuajankohdat: Kerrostalo- ja rivitalorakentaminen olivat vilkkaimmillaan 1970-80-luvuilla. Viimeisinä vuosikymmeninä 1990-luvulla on keskitytty asuntoloiden rakentamiseen.
- Asuntotyytit ja koot: Pudasjärvellä pientalojen keskimääräinen kerrosala on 119 m², rivitalojen 349 m² ja kerrostalojen 861 m². Pientaloissa asuvien 45-54-vuotiaiden määrä on vähentynyt huomattavasti ajan myötä.
- Asuntokuntien koot ja ikärakenne: Yhden hengen asuntokuntien osuus on suuri (45 %), ja näistä yli 65-vuotiaita asukkaita on 52 %. Yli 75-vuotiaiden osuus kerrostaloissa asuvista on kasvanut merkittävästi. Huolestuttavaa on, että lapsiasuntokuntien määrä on laskenut viimeisen 30 vuoden aikana, ja vuonna 2020 lapsiasuntokuntien osuus oli enää 16 %.
- Lämmitysmuodot: Lämmitysenergian lähteen merkitys on kasvanut ilmastonmuutoksen ja energian hinnan nousun myötä. Pudasjärvellä yleisimmät lämmitysmuodot ovat sähkö, puu/turve ja öljy/kaasu.
- Asuntomäärät ja omistusmuodot: Vuokra-asuntojen määrä on kasvanut, kun taas omistus-asuntojen määrä on pysynyt vakaana. Koko Suomessa omistusasuntojen määrä on kasvanut 10 %, vuokra-asuntojen 20 % ja asumisoikeusasuntojen 56 %.
- Käytöstä poistuvat rakennukset: Selvityksen mukaan joitakin rakennuksia ei käytetä tai ne poistetaan tai on jo poistettu käytöstä huonon kunnon vuoksi, mukaan lukien Rimminkankaan asuntola, Helmikoti ja tiettyjä oppilas- ja henkilökunta-asuntoloita.

Viherympäristösuunnitelma

Pudasjärven kaupungin strategia vuosille 2022–2030 määrittelee kaupungin toimintaa ohjaavia arvoja, jotka heijastuvat myös viherpalveluiden toimintoihin ja tavoitteisiin. Viherpalveluohjelma yhdistää erityisesti kuntastrategian arvot, kuten asukaslähtöisyyden ja luonnonmukaisuuden. Tavoitteena on kehittää viheralueita huomioiden asukkaiden ja matkailijoiden tarpeet, tarjoten monipuolisempia mahdollisuuksia kaupunkiluonnon nauttimiseen.

Pudasjärven kaupungin perustehtävänä on palveluiden järjestäminen asukkaille, mukaan lukien alueiden suunnittelu ja kuntalaisten hyvinvoinnin edistäminen. Toimivan kuntademokratian merkitystä korostetaan vuorovaikutuksessa kaupunkilaisten ja sidosryhmien kanssa. Asukkaita on osallistettu viherpalveluohjelman laatimiseen kesällä 2023 toteutetulla asukaskyselyllä.

Kaupungin kuntastrategia 2022–2030 tunnistaa keskeiset muutosvoimat, kuten luontomatkailun kasvun ja väestörakenteen muutokset. Ikääntyvien tarpeiden huomioiminen on viherpalveluohjelmassa keskeistä. Lähivirkistysalueiden helppo saavutettavuus, erityisesti ikääntyneiden tarpeet huomioiden, on keskeisessä asemassa.

Keskustajaana on toteutettu viherhoitosuunnitelma, joka sisältää kaupungin kiinteistöjen viheralueiden kunnossapitoluokituksen ja hoito-ohjeet. Viherpalveluohjelma toimii suunnitelmana seuraaville viidelle vuodelle kaupungin omistamien ja hallinnoimien viheralueiden kehittämiseksi ja sen tavoitteena on parantaa viheralueiden laatua ja saavutettavuutta sekä tukea kaupungin elinvoimaa ja kilpailukykyä. Ohjelma toimii myös työkaluna tulevaisuuden haasteiden, kuten ilmastonmuutoksen ja kaupunkikehityksen, huomioimiseksi.

Viherpalveluohjelman jatkotoimenpiteinä suunnitellaan ohjelman päivittämistä tarpeen mukaan vähintään viiden vuoden välein. Viherpalveluita tarkastellaan myös osana kaupungin talouden sopeuttamistoimia. Ohjelma koskee kaikkia kaupungin omistamia ja hallinnoimia viheralueita, pois lukien liikuntapalvelut.

Lähde: Poimintoja asiakirjasta Asumisen politiikka - Asumista ja elämistä Pudasjärvellä 2024 (asiakirjan on laatinut Petri Kittilä)

Pudasjärven Vuokratalot Oy

Pudasjärven Vuokratalot Oy on Pudasjärven kaupungin omistama tytäryhtiö, joka on perustettu vuonna 1975. Yhtiö tarjoaa kohtuuhintaisia ja laadukkaita vuokra-asuntoja pääosin Pudasjärven taajama-alueelta. Asunnot ovat pääosin ARA- tai korkotukiasuntoja. Vuokrataloyhtiön käyttöaste on ollut n. 91 % vuonna 2024. Yhtiön asuntojen keskimääräinen ikä on 32 vuotta, ja niitä on yhteensä 428 kappaletta.

Keskimääräinen vuokra on 11,53 €/m². Suurin osa vuokralaisista on yhden hengen asuntokuntia. Vuokralaisten keskimääräinen asumisaika on noin 4 vuotta ja 5 kuukautta.

Pudasjärven Vuokratalot Oy ei tavoittele voittoa, vaan kerää varoja tulevia korjauksia varten. Yhtiöllä on positiiviset hoitokatteet vuosilta 2023 ja 2024. Vuokrataloyhtiö omistaa erilaisia asuntoja, kuten luhtitalo-, kerrostalo-, rivitalo- ja erityisryhmän asuntoja. Lisäksi yhtiö omistaa opiskelija-asuntoja, erityisryhmien asuntoja. Suurin osa asuinrakennuksista on rakennettu vuosina 1976–1990, ja uudempia asuntoja on valmistunut vuoden 2015 jälkeen, viimeisimmät valmistuivat Syötteen Kärrikujalle vuonna 2024.

Yhtiön tavoitteena on ehkäistä asuinalueiden segregatiota, ja se tarjoaa digitaalisia palveluita asukkailleen, kuten asukasverkkosivut, sähköisen vuokrasopimuksen allekirjoittamisen ja automaattisen tiedonsiirron Kelan kanssa. Pudasjärven Vuokratalot Oy tarjoaa myös asumisneuvonnan palveluita.

Asumisneuvoja auttaa ja neuvoo erilaisissa asumisen ongelmissa. Neuvonnan tavoitteena on turvata asumisen jatkuvuus.

Pudasjärven Vuokratalot Oy suunnittelee tulevaisuudessa peruskorjauksia olemassa oleviin kohteisiin.

Yhtiö on panostanut viime vuosina uudisrakentamiseen. Yksi haaste yhtiölle on väestön ikääntyminen ja väheneminen Pudasjärvellä, johon pyritään vastaamaan hyvällä ja ennakoivalla suunnittelulla. Yhtiön omistamat erityisryhmien asunnot Kauralantiellä, Kauppatiellä, Oikopolulla ja Puistotiellä oleva Kortteen yksikkö, ovat 100 % käyttöasteella.

Kaavoitus ja maankäyttö

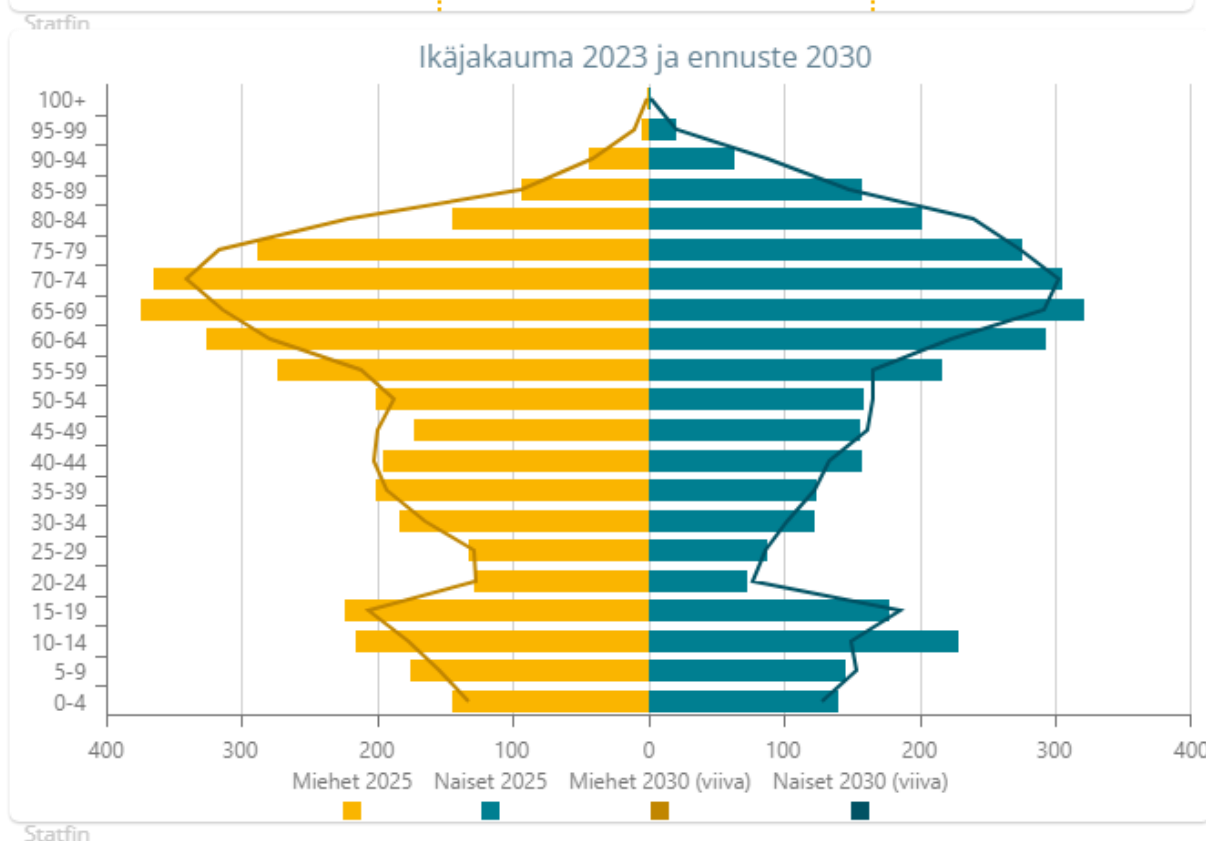
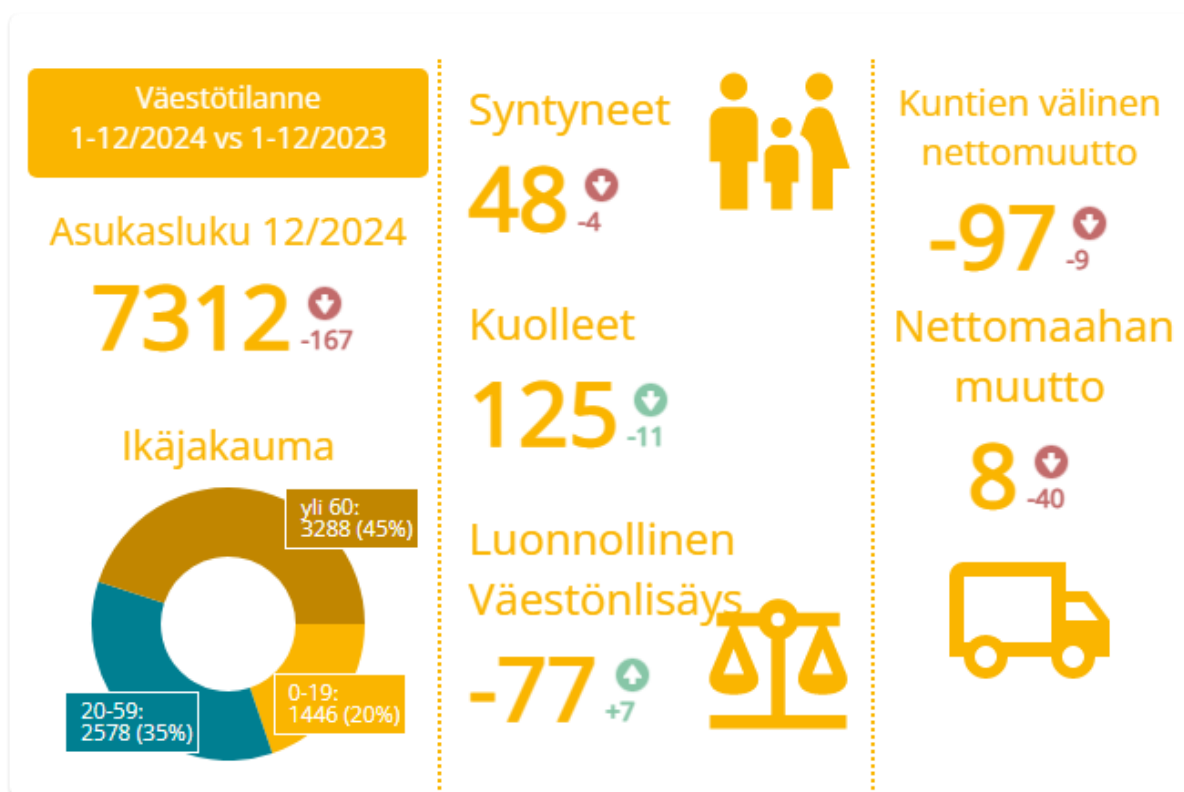
Kaavoituksen ajankohtaistilanne tilinpäätösvuoden lopussa ilmenee Kaavoituskatsauksessa 2025, joka on saatavissa kaupungin verkkosivuilta.

Kuntayhteistyö

Pudasjärvi on sopinut seuraavasta kuntayhteistyöstä:

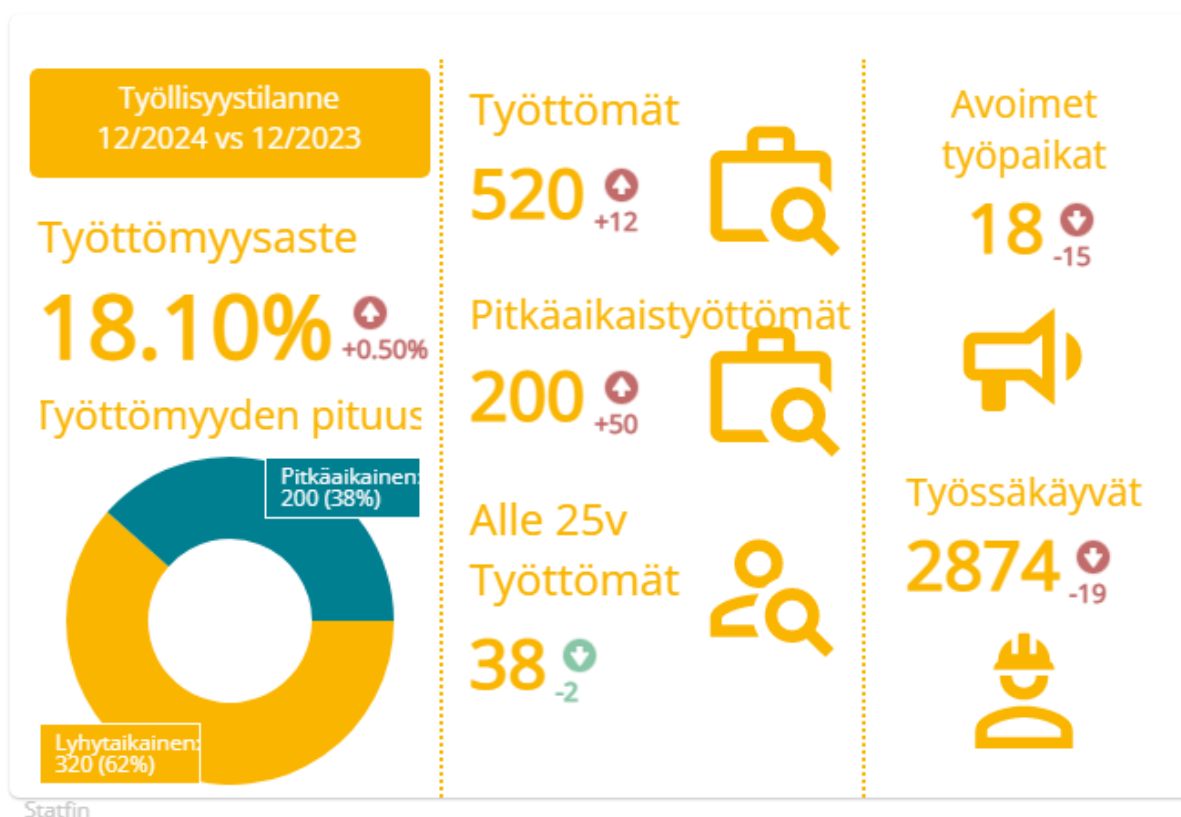
- ympäristöterveydenhuollon (mukaan lukien eläinlääkintä) ja ympäristönsuojelun yhteistoiminta-alue Iin, Vaalan ja Utajärven kuntien kanssa (Pudasjärvi toimii isäntäkuntana)
- maaseutuhallinnon (maaseutuelinkeinoviranomainen) yhteistoiminta-alue Oulun, Iin, Vaalan ja Utajärven kuntien kanssa
- ympäristöterveydenhuollon palveluiden myynti Puolangan kunnalle
- rakennusvalvonnan palveluiden myynti Taivalkosken kunnalle
- yleisen edunvalvojan palveluiden tuottaminen Taivalkosken kunnan alueelle Oikeuspalveluviraston kanssa tehdyn sopimuksen nojalla

Väestörakenne ja väestörakenteen muutokset



Kaupungin väestörakennetta ja siinä tapahtuneita muutoksia tilinpäätösvouden lopussa verrattuna edellisen vuoden loppuun on kuvattu yllä olevassa grafiikassa.

Työllisyys ja työpaikat



Työllisyyttä ja avoimien työpaikkojen määrää Pudasjärvellä tilinpäätösvuoden lopussa verrattuna edellisen vuoden loppuun on kuvattu yllä olevassa grafiikassa.

Työllisyys ja avoimet työpaikat Pohjois-Pohjanmaalla

Pohjois-Pohjanmaalla oli joulukuun lopussa 24 700 työtöntä työnhakijaa. Työttömien työnhakijoiden määrä oli 700 (+3 %) enemmän kuin vuosi sitten joulukuussa ja 2 300 (+11 %) enemmän kuin edelliskuussa.

Työttömistä työnhakijoista kokoaikaisesti lomautettuja oli noin 3 300, mikä on noin 1 100 (+52 %) enemmän kuin marraskuussa ja 700 (-17 %) vähemmän kuin vuoden 2023 joulukuussa.

Työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta (työttömyysaste) oli Pohjois-Pohjanmaan alueella 12,8 % ja koko maassa 12 %. Työttömyysaste vaihteli maakunnan sisällä Merijärven 7,4 %:n ja Pudasjärven 18,1 %:n välillä. Oulun työttömyysaste oli 14,1 %.

Pohjois-Pohjanmaan alueella ilmoitettiin joulukuussa avoimeksi 1 800 uutta työpaikkaa. Uusien avoimien työpaikkojen määrä oli lähes 1 000 (-35 %) paikkaa vähemmän kuin vuosi sitten joulukuussa ja noin 200 paikkaa vähemmän kuin marraskuussa.

Maakunnan aktivointiaste oli joulukuun lopussa 19,2 % ja aktivointiasteeseen laskettavien palveluiden piirissä oli kaikkiaan 5 900 henkilöä. Aktivointiaste laski vuoden 2023 joulukuusta -4,1 %-yksikköä.

Lähde: ELY-keskus: Pohjois-Pohjanmaan työllisyyskatsaus joulukuu 2024.

1.1.4 OLENNAISET MUUTOKSET KUNNAN TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

Kyseessä oli kaupungille neljäs perättäinen alijäämäinen vuosi, ja taseessa on katettavaa alijäämää. Joulukuussa 2024 valtuusto hyväksyi v. 2025 talousarvion hyväksyessään myös talouden sopeuttamisohjelman vuosille 2025-2028.

1.1.5 KAUPUNGIN HENKILÖSTÖ

Tilinpäätöksessä esitetään Pudasjärven kaupungin henkilöstömäärä, sen kokonaismuutos tilinpäätösvuonna, palkkojen ja palkkioiden kokonaissumma tilikaudella sekä mahdolliset olennaiset muutokset henkilöstöä koskevissa tunnusluvuissa. Lisäksi toimialuekohtainen henkilöstömääräselvitys annetaan liitetiedoissa. Tarkemmin henkilöstöä kuvaavat tunnusluvut ja henkilöstöpoliittisten strategisten linjauksien toteutuminen tullaan kuvaamaan erillisessä henkilöstöraportissa.

Henkilöstömäärän kehitys

Ennakkoon vuonna 2023 arvioitiin henkilöstövoimavarojen (henkilötyövuodet, htv) kehittyvän kaupungin eri toimialoilla seuraavasti:

Pudasjärven kaupunki	TP 2022	TP2023	TA2024	TS2025	TS2026
Henkilötyövuodet	htv	htv	htv	htv	htv
Hallintotoiminta *		26,50	26,00	26,67	22,94
- Oulunkaaren ympäristöpalvelut		20,45	20,92	20,97	20,97
- Työllistetyt **		11,05	20,00	20,00	20,00
Hallintotoiminta yhteensä	65	58,00	66,92	67,64	63,91
Hyvinvointi- ja sivistystoiminta	220,5	226,60	221,40	217,90	217,90
Tekninen- ja ympäristötoiminta	40,2	18,20	18,10	17,00	16,00
Yhteensä	325,70	302,80	306,42	302,54	297,81
* vuonna 2022 tekniselle toiminta-alueelle kuului ruokapalvelun henkilöstö					

Pudasjärven kaupungin henkilötyövuodet toimialoittain tilinpäätösten 2022 - 2023 sekä talousarvion 2024 ja suunnitelmavuosien 2025 - 2026 mukaan. Vuoden 2024 luvut perustuvat sitovaan henkilöstösuunnitelmaan.

Toteutunut henkilöstösuunnitelma oli vuoden 2024 lopussa 259,1 htv ilman sivutoimisia (v. 2023 / 302,8 htv). Talousarviossa 2024 esitettyyn henkilöstösuunnitelmaan verrattuna henkilötyövuodet vähenivät 47,32 htv.

Ilman sivutoimisia	TA2024, HTV	HTV 2024	Erotus
Hallintotoiminta	66,9	49,6	-17,3
Sivistys- ja hyvinvointitoiminta	221,4	193,5	-27,9
Tekninen- ja ympäristötoiminta	18,1	16,0	-2,1
YHTEENSÄ	306,4	259,1	-47,32

Toteutuneet henkilötövuodet toiminta-alueittain, ilman sivutoimisia

Lukumääräisesti henkilöstömäärä väheni 42 työntekijällä verrattuna vuoteen 2023. Henkilöstöstä 217 työntekijää eli 69,8 % työskenteli vakinaisessa palvelussuhteessa (2023 / 234 työntekijää eli 66,3 %). Vakinaisen henkilökunnan määrä vähentyi edellisvuodesta 17 henkilöllä. Pääasiassa määrä on vähentynyt eläköitymisen kautta tai työntekijöiden oman irtisanoutumisten kautta koulutuspalveluissa, jolloin avoinna olevia tehtäviä ei ole täytetty vaan on tehty työntekijöiden sisäisiä siirtoja ja opetusryhmien siirtoja koulujen toimipisteiden välillä sekä hyvinvointi- ja sivistystoiminnan sihteereissä.

Vuodet	31.12.2023		31.12.2024		Muutos henk.
Henkilöstömäärä	lkm	%	lkm	%	
vakinaiset	234	66,3	217	69,8	-17
määräaikaiset	115	32,6	90	28,9	-25
työllistetyt	4	1,1	4	1,3	0
Yhteensä	353	100,0	311	100,0	-42

Pudasjärven kaupungin henkilöstömäärä 31.12.2023 ja 31.12.2024.

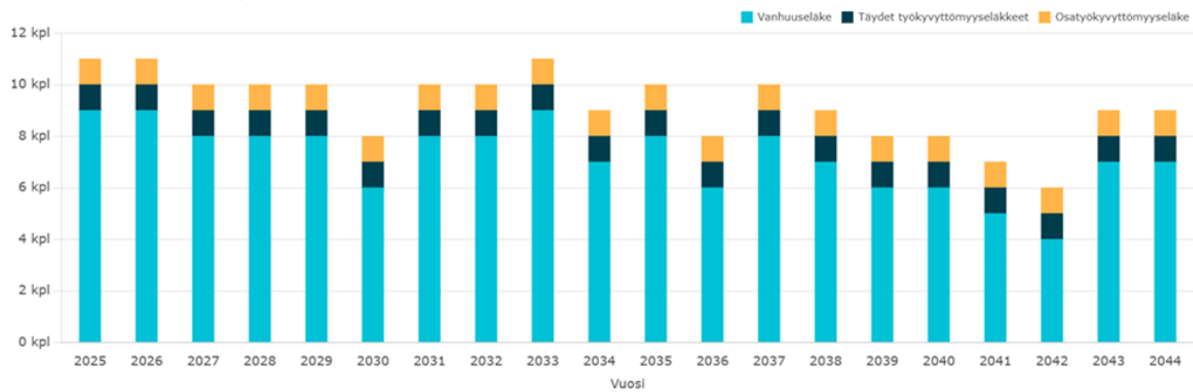
Määräaikaisessa palvelussuhteessa oli 31.12.2024 yhteensä 94 henkilöä (2023 / 119), joista oli 4 työllistettyä ja 2 oppisopimussuhteista henkilöä. Työllistettyjen henkilöiden määrän vähäisyys vuoden lopussa johtui 2024 suunnitelluista lisälomautuksista, jotka rajaavat mahdollisuutta työllistämiseen. Sivutoimisia työntekijöitä työskenteli kansalaisopiston tuntiopettajina, koulujen kerhonohjaajina ja apuohjaajina sekä opetuksen avustajina. 1.6.2023 lähtien tuli koko kaupungin tasolla voimaan sijaisohjeistus ja täyttölupamenettely, koskien myös lyhytaikaisia sijaisuuksia. Sijaisten palkkaamista rajoitettiin hoitamalla sijaisuudet lähtökohtaisesti sisäisin järjestelyin. Lakisääteisen palvelutuotannon ja työnantajavelvoitteiden täyttymisen vaatiessa poikkeamiseen on haettava täyttölupa toimialajohtajalta ja toimialajohtajan suorien alaisten osalta kaupunginjohtajalta.

Sivutoimisia oli vuoden lopussa 40 henkilöä (2023 / 46), jolloin vuoden 2024 henkilöstön kokonaismäärä oli 311 henkilöä (2023 / 353).

Eläköityminen

Kaupungin palveluksesta on arvion mukaan jäämässä eläkkeelle vuosien 2024–2034 aikana yhteensä 80 henkilöä (vakinainen).

Eläköitymisennuste eläkelajeittain



Eläköitymisennuste, Pudasjärven kaupunki v. 2025 - 2044 (lähde: Keva).

Pudasjärven kaupungin koko henkilökunnan keski-ikä vuonna 2024 oli 48,7 vuotta. Vakinaisen henkilökunnan keski-ikä oli 48,4 vuotta, miehillä 49 vuotta ja naisilla 48,2 vuotta. Verrattuna vuoteen 2023, keski-ikä on hieman nousussa. Vuonna 2024 vakinaisesta henkilöstöstä 22,1 % oli alle 40-vuotiaita (2023 / 30,3 %). Suurinta yksittäistä ikäryhmää edusti 55–59 –vuotiaat, johon kuului 18,4 % vakinaisista työntekijöistä (2023 / 45–49-vuotiaat). Vakinaisesta henkilöstöstä yli 60-vuotiaita oli 14,7 %. Merkittävin muutos on tapahtunut nuorten ikäryhmien kohdalla, 20–39-vuotiaat. Tästä ikäryhmästä on lähtenyt 20 työntekijää (-19,6 %) verrattuna vuoteen 2023.

Työkyvyn ylläpito

Pudasjärven kaupungin henkilöstön työterveyspalvelut tuottaa Oulunkaaren Työterveys Oy. Työterveyshuollon kokonaiskustannukset vuonna 2024 olivat kirjanpidon mukaan noin 249 tuhatta euroa (176,7 % talousarviossa varatusta määrärahasta). Kustannukset nousivat vuoteen 2023 verrattuna 74,5 tuhatta euroa.

Työterveyshuollon kokonaiskustannuksista Kelan korvattavia kustannuksia oli Oulunkaaren Työterveyshuollosta saadun alustavan tiedon mukaan noin 250 tuhatta euroa (2023 / 157 480 e). Ennaltaehkäisevän toiminnan ja työntekijöiden työkykyä ylläpitävän toiminnan kustannukset (Kelan korvausluokka I) olivat noin 53 % ja yleislääkäritasoisien sairaanhoidon sekä muun terveydenhuollon kustannukset (Kelan korvausluokka II) noin 47 %. Vuonna 2023 vastaavat luvut olivat 44,1 % ja 55,9 %. Kela- korvattavien työterveyshuollon kustannukset ovat vuonna 2024 nousseet noin 93 tuhatta euroa verrattuna vuoteen 2023 eli 59 %. Sairaanhoidolliset kustannukset ovat nousseet noin 29,6 tuhatta (34 %) ja ennaltaehkäisevän työterveyshuollon kustannukset ovat nousseet noin 63 tuhatta euroa (91 %). Toki on erittäin positiivista, että ennaltaehkäisevää työterveyshuolto käytetään enemmän kuin sairaudenhoitoa prosentuaalisesti. Ennaltaehkäisevän ja ennakoivan toiminnan vaikutus näkyy kuitenkin positiivisena kehityksenä sairauspoissaolojen määrässä sekä sairauspäivien kestossa. Usein ollaan jo liian myöhässä työntekijän työkyvyn kannalta, kun työkyvyn ja terveyden suojelemiseksi ja edistämiseksi toimenpiteet ovat sairaanhoidollisissa toiminnoissa.

Sairauspoissaolopäiviä oli vuonna 2024 yhteensä 4436 kalenteripäivää (v. 2023, 4165 kpv). Sairauspoissaolot nousivat hieman vuoteen 2023 verrattuna, +6,1 % (271 kpv). Sairauspoissaoloja oli havaittavissa kuukausitasolla eniten helmi-marraskuussa ja loka-marraskuussa. Niiden palkansaajien osuus, jotka eivät ole olleet yhtään työpäivää pois töistä sairauden takia oli vuonna 2024 yhteensä 25,7 % (v. 2023, 32 %). Sairauslomalla on ollut vuonna 2024 yhteensä 232 työntekijää ja 80 työntekijää ei ole ollut yhtään päivää sairauslomalla.

Henkilöstön koulutukseen käytettiin vuonna 2024 yhteensä 47 181 euroa, joka oli 86,8 % talousarvion

54 374 euron määrärahasta (2023 /59 509 e, 149,33 %). Luku ei sisällä kaikkea koulutukseen käytettyjä kustannuksia, koska muita oheiskuluja (matkat, ateriat ym.) ei aina ole kirjattu koulutuskustannuksiin. Luvussa ei näy myöskään sisäisen koulutuksen kustannukset.

Palkallisia koulutuspäiviä oli henkilöstöhallinnon järjestelmän mukaan 72 kalenteripäivää (2023/244) ja palkattomia koulutuspäiviä oli 1551 kalenteripäivää (2023/602). Koulutuskorvausta on haettu 21.1.2025 Työllisyysrahastolta vuodelta 2024 HR-järjestelmiin merkittyjen koulutuspäivien ja Eduhousen koulutusraportin mukaan 49 koulutuspäivältä 1154,29 €. Koulutuspäivien merkitsemisen ohjeistukseen on syytä kiinnittää huomiota vuonna 2025 koko organisaation tasolla.

Henkilöstökulut

Henkilöstökulut toiminta-alueittain	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	-16 244 560	-14 354 017	-292 000	-14 646 017	-15 003 974	102,4 %	-357 957
HALLINTOTOIMINTA	-2 515 566	-2 515 722	98 000	-2 417 722	-2 143 791	88,7 %	273 931
KUNNAN YHTEIS- TYÖTOIMINTA	-1 249 287	-1 303 959		-1 303 959	-1 269 592	97,4 %	34 366
HYVINVOINTI- JA SIVISTYSTOIMINTA	-11 428 847	-9 483 674	-390 000	-9 873 674	-10 538 126	106,7 %	-664 452
TEKNINEN TOIMINTA	-1 050 861	-1 050 662		-1 050 662	-1 052 464	100,2 %	-1 802

Henkilöstökuluihin varauduttiin alkuperäisessä talousarviossa 14,354 milj. eurolla. Valtuusto hyväksyi talousarviomuutoksen, jossa henkilöstökulujen määrärahaa vähennettiin Hallintotoiminnasta 98 tuhatta euroa ja lisättiin Hyvinvointi- ja sivistystoimintaan 0,390 milj. euroa. Muutoksen kokonaisvaikutus oli siten 0,292 milj. euron määrärahan lisäys. (VALT 18.11.2024 § 46)

Vuoden 2024 henkilöstökulujen toteuma oli 15,0 milj. euroa, 102,4 % muutetusta talousarviosta. Toteuma ylitti muutetun talousarvion 0,358 milj. eurolla. Vuoteen 2023 verrattuna henkilöstökulut laskivat 1,24 milj. euroa (7,64 %). Työnantajan arvio yhteistoimintaneuvotteluissa syksyllä 2023 koskien talousarviovuotta 2024 oli, että mahdollinen henkilöstön vähennystarve on 25 työntekijää, jolloin vuositasolla kustannussäästö henkilöstökuluista sivukuluineen olisi noin 1,4 miljoonaa euroa viimeistään vuodesta 2025 alkaen. Henkilöstövähennykset vuonna 2024 on pääsääntöisesti hoidettu eläköitymisien ja määräaikaistuuksien kautta. Tehtäviä on yhdistetty, jaettu muiden työntekijöiden kesken tai tehtäviä ei täytetä tehtävien vapautumisen myötä. Henkilötyövuosien vähennys toteutui vuoden 2024 aikana, aikavälillä 1.1.-1.8.2024, osa vaikutuksista konkretisoituu vuoden 2025 puolella täysimääräisinä vähennyksinä. Henkilöstökulujen vähennys toteutui lähes odotetusti tavoitteeseen nähden, -1,24 miljoonaa euroa verrattuna vuoteen 2023.

Ulkoisista toimintakuluista henkilöstökulujen osuus vuonna 2024 oli 41,7 % (2023 / 42,3 %).

Hallintotoimen henkilöstökulujen toteuma alitti talousarvion määrärahat 0,274 milj. eurolla ja Kunnan yhteistyötoiminnan (Oulunkaaren ympäristöpalvelut) 34 tuhannella eurolla. Teknisen ja ympäristötoiminnan toiminta-alueella toteuma oli lähes talousarvion mukainen (ylitys 1,8 t €). Hyvinvointi- ja sivistystoimissa henkilöstökulut ylittivät muutetun talousarvion 0,664 milj. eurolla.

Kunta-alalle sovittiin vuonna 2022 Kunta- ja hyvinvointialuetyönantajat KT:n sekä JAU:n ja Jukon väliset kolmivuotiset työ- ja virkaehtosopimukset ajalle 1.5.2022–30.4.2025. Vuodelle 2024 määriteltiin seuraavat korotukset:

KVTES

1.2.2024 lukien keskitetty erä käytetään tasopalkkajärjestelmän valtakunnantason kustannuksiin. Erän suuruus: 0,4 % KVTESin palkkasummasta. Keskitetty erä 0,4 % yhdistetään kehittämisohjelman 1.6.2024 paikalliseen erään.

Perälautatarkastelussa 1.6.2024 tuleviin yleiskorotuksiin lisätään vuonna 2024 0,77 prosenttia. Allekirjoituspöytäkirjassa sovittuihin paikallisiin järjestelyeriin lisätään vuonna 2024 0,33 prosenttia. 1.6.2024 Paikallinen järjestelyerä on yhteensä 0,73 (0,4 + 0,33) prosenttia.

1.6.2024 yleiskorotus (2,27 %), järjestelyerä (0,73 % = 0,4 % + 0,33 %) ja kehittämisohjelmaerä (1,0 % = 0,6 % + 0,4 %).

OVTES

1.2.2024 lukien keskitetty erä käytetään palkkaus- ja työaikajärjestelmien sekä muiden sopimusmääräysten kehittämiseen (3.3 OVTES) sekä osiossa G tasopalkkajärjestelmän valtakunnantason kustannuksiin (3.2 VAKA-OVTES). Erien suuruudet ovat 0,4 % palkkasummasta. OVTES:n (3.3. OVTES) osalta on erästä käytetty 0,08 %-yksikköä 1.8.2023 voimaan tulleisiin muutoksiin.

Kehittämisohjelman 1.2.2024 keskitetyn erän oleva osa (0,32 % palkkasummasta) käytetään työaika- ja palkkausjärjestelmien kehittämiseen. Osa muuttuneista määräyksistä tulee voimaan 1.6.2024 ja osa 1.8.2024. Muuttuneilla OVTES:n työaika- ja palkkausmääräyksillä on yksinkertaistettu ja yhdenmukaistettu opetushenkilöstön palvelussuhteen ehtoja.

Sopijaosapuolet ovat sopineet, että OVTES osion G keskitetty erä (1.2.2024) 0,4 % yhdistetään kehittämisohjelman 1.6.2024 paikalliseen erään. Tämä merkitsee, että kehittämisohjelman paikallisen järjestelyerän suuruus 1.6.2024 lukien muuttui. Se on muutoksen jälkeen 1,0 % (0,6 % + 0,4 %) OVTES osion G palkkasummasta. Kehittämisohjelman OVTES osion G paikallista järjestelyerästä 1.6.2025 lukien (0,8 %) siirretään osittain keskitetyksi eräksi 1.2.2025 lukien. Erä on varattu käytettäväksi mm. mahdolliseen uuden palkkausjärjestelmän käyttöönottoon. Keskitetty erä on 1.2.2025 lukien 0,4 %.

Perälauta tarkastelussa sovittuihin 1.6.2024 tuleviin yleiskorotuksiin lisätään vuonna 2024 0,77 prosenttia ja sovittuihin paikallisiin järjestelyeriin lisätään vuonna 2024 0,33 prosenttia.

Yleiskorotukset olivat 1.5.2024 0,77 % ja 1.6.2024 1,5 % ja 1.6.2024 paikallinen järjestelyerä oli yhteensä 0,73 (0,4 + 0,33)

LS (eläinlääkärit)

1.2.2024 lukien keskitetty erä 0,4 prosenttia käytetään Lääkärisopimuksen liite 5 hinnoittelutunnukseen L5EL3000 (kokopäivätoiminen hygieenikko ja valvontaa suorittava eläinlääkäri) kuuluvien tehtäväkohtaisten palkkojen korotuksiin. Tämä tarkoittaa, että L5EL3000 (kokopäivätoiminen hygieenikko ja valvontaa suorittava eläinlääkäri) kuuluvien viranhaltijoiden osalta tehtäväkohtaista palkkaa tai siihen rinnastettavaa kuukausipalkkaa korotetaan 1.2.2024 1,7 prosentin suuruuisella yleiskorotuksella. Liitteen 5 hinnoittelutunnuksen L5EL3000 (kokopäivätoiminen hygieenikko ja valvontaa suorittava eläinlääkäri) peruspalkkaa korotetaan samalla prosenttiluvulla.

TTES

Kunta-alan tuntipalkkaisen henkilöstön työehtosopimukseen (TTES) kohdistuvasta keskitetystä erästä 1.2.2024. Erä on suuruudeltaan 0,4 % TTES:n palkkasummasta. Sopijaosapuolet ovat yhdessä todenneet, että TTES:n palkkauksen kehittäminen on siinä vaiheessa, että keskitettyä erää ei ole syytä käyttää vielä 1.2.2024 lukien. Sen vuoksi sopijaosapuolet ovat sopineet seuraavia muutoksia kehittämisohjelmaan. Kehittämisohjelman mukainen keskitetty erä 0,4 % siirretään kehittämisohjelman kohdassa 3.5. sovitun 1.6.2024 paikallisen järjestelyerän yhteyteen ja muutetaan paikalliseksi eräksi. Yhteensä 1.6.2024 jaettavan kehittämisohjelman kohdan 3.5. mukaisen paikallisen erän suuruus on siten 1,0 % (0,6 % + 0,4 %).

1.6.2024 yleiskorotus (yht. 2,27 %) ja paikallinen järjestelyerä (0,73 %), kehittämisohjelmaerä 1,0 %

(0,6 % + 0,4 %).

TS

1.2.2024 keskitetystä erästä on sovittu toisin KT:n ja TS-sopijajärjestöjen kesken. Osa keskitetystä erästä käytetään TS:n sopimusmuutoksiin ja osa siirretään jaettavaksi kehittämisohjelman paikallisen erän yhteydessä 1.6.2024 lukien. Kehittämisohjelman mukaisesta keskitetystä erästä jäljelle jäänyt osuus siirretään 1.6.2024 sovitun kehittämisohjelman paikallisen järjestelyerän yhteyteen ja muutetaan paikalliseksi eräksi. Kesäkuussa 1.6.2024 jaettavan kehittämisohjelman paikallisen erän suuruus on näin ollen yhteensä 0,881 %. Kehittämisohjelman erästä 0,5 % on paikallista erää ja 0,3 % keskitettyä erää.

Perälauta tarkastelussa 1.6.2024 tulevaan yleiskorotukseen lisätään 0,77 prosenttia. Allekirjoituspöytäkirjassa sovittuun 1.6.2024 paikalliseen järjestelyerään lisätään 0,33 prosenttia. Paikallinen järjestelyerä on yhteensä 0,73 (0,4 + 0,33) prosenttia Kunta-alan teknisen henkilöstön virka- ja työehtosopimuksen palkkasummasta.

TS:n keskitetystä erästä (1.2.2024 lukien) 0,281 % siirretään jaettavaksi kehittämisohjelman paikallisen erän yhteydessä 1.6.2024 lukien. Tämä tarkoittaa, että paikallinen järjestelyerä 1.6.2024 lukien on yhteensä 0,881 % (0,6 % + 0,281 %) TS:n palkkasummasta.

1.6.2024 yleiskorotus (2,27 %), järjestelyerä (0,73 % = 0,4 % + 0,33 %) ja kehittämisohjelmaerä (0,881 % = 0,6 % + 0,281 %)

Vuosikeskiarvovertailussa vuonna 2024 työvoimakustannukset nousivat keskimäärin 3,11 prosenttia.

1.1.6 YMPÄRISTÖASIAT

Oulunkaaren ympäristöpalveluiden ympäristönsuojeluraportti

Oulunkaaren ympäristölautakunta hyväksyi Oulunkaaren ympäristöpalveluiden Ympäristönsuojelun raportin vuodelta 2024 tammikuussa 2025.

Pohjaveden tarkkailut

Törrönkankaan pohjavesitarkkailua suoritetaan yhdessä Törrönkankaan toimijoiden kanssa (Pudasjärven Lämpö Oy, Kontiotuote Oy, Kiinteistö Oy Pudasjärven Teurastamo, OSAO/hevostalli, Pudasjärven Vesiosuuskunta). Tarkkailua suoritti kertomusvuonna Afry Finland Oy. Pudasjärven kaupungin 63 % omistaman KOY Pudasjärven Teurastamon osalta alueen pohjaveden tarkkailua seurataan yhteistarkkailuna Pudasjärven vesiosuuskunnan sekä Kontiotuotteen kanssa, kerran vuodessa otettavien näyttein.

Pudasjärven kaupungin tekninen ja ympäristötoiminta on teetättänyt Naamankaharjun, Pytkynharjun ja Kivikankaan pohjavesialueiden suojelusuunnitelmat.

Jätehuolto

Jätehuollon viranomaistehtävistä huolehtii seudullinen jätehuoltojaosto, joka toimii Hailuodon, Iin, Kempeleen, Lumijoen, Oulun ja Pudasjärven yhteisenä jätehuoltoviranomaisena. Kiertokaari Oy järjestää kunnalle kuuluvat jätehuoltopalvelut. Palveluja ovat esimerkiksi toimialueen jätteenkäsittelyn järjestäminen, jäteneuvonta ja jätteen synnyn ehkäisy, kierrätyksen ja hyötykäytön edistäminen. Jäteasemapalvelut, kotitalouksien vaarallisen jätteen jätehuolto, puutarhajätteen vastaanotto sekä erilaiset keräystempaukset täydentävät palveluja.

Jätehuollon valvontatehtävät kuuluvat ympäristönsuojeluviranomaisille. Valvontaviranomaisena Oulunkaaren ympäristölautakunta.

Jätteen siirtokuormausasema, Kuusamontie 823 B

Jätteen siirtokuormausaseman toimintaa ylläpitää Kiertokaari Oy. Alueelle voidaan toimittaa suurikokoiset sekajätteet, kuten mm. rikkinäiset huonekalut ja pienet määrät rakennusjätettä. Jäte on maksullista. Lisäksi alueelle otetaan veloitusetta vastaan pieniä määriä kotitalouksien puutarhajätteitä.

Viereisen suljetun kaatopaikan tarkkailua on suoritettu tarkkailuohjelman mukaisesti kaatopaikkavesien sekä ympäristön pohja- ja pintavesien tarkkailuna. Tarkkailua suorittaa Afry Finland Oy. Pohjois-Pohjanmaan Ely-keskus suorittaa valvontasuunnitelmansa mukaista seuranta suljetulle kaatopaikalle. Suljetut kaatopaikat kuuluvat valvontaluokkaan 4, mikä tarkoittaa määräaikaistarkastusta vähintään kerran lupakaudessa tai kerran 5-10 vuodessa. Jälkitarkkailua varten on asetettu 18 000 euron suuruinen vakuus, joka on päivitetty uudelleen voimaan 2023, päättyen 29.2.2032.

Syötteen vesihuoltolaitos

Syötteen vesihuoltolaitoksen pumppaamoiden saneerausta on toteutettu aikaisemmin laaditun suunnitelman mukaisesti parantaen laitoksen huoltovarmuutta. Verkoston korjaustöillä on vuotovesien määrää saatu pienennettyä mikä on vähentänyt puhdistamon ympäristökuormaa. Jätevedenpuhdistamon käyttö-, päästö-, vesistö- ja kalataloustarkkailu sekä raportointi toteutetaan lijoen alaosan yhteistarkkailuohjelman mukaisesti. Uuden jätevedenpuhdistamon ympäristölupa on saatu ja suunnittelu käynnissä.

Vahinkoriskit ja vakuuttaminen

Pudasjärven kaupunki noudattaa vakuuttamiskäytännössään kaupunginhallituksen hyväksymiä periaatteita. Kaupungin vakuutusyhtiö on Pohjola.

Tulvariskit

Maa- ja metsätalousministeriö on määritellyt Pudasjärven merkittäväksi tulvariskialueeksi.

Pudasjärven tulvasuojelusuunnitelmat sekä patoturvallisuusasiakirjat on päivitetty v. 2023.

Muut asiat

Kaupungin käytössä oleva kirjanpito-ohjelma ei mahdollista tällä hetkellä taloudellista raportointia ympäristöasioiden kirjaamisesta vaan ne on esitetty osana kaupungin varsinaista tilinpäätöstä.

Ilmastonmuutos ja ympäristö

Ilmastonmuutos ja ympäristö Ilmastonmuutos ja luontokato tunnistetaan merkittävimiksi uhkiksi, jotka heikentävät elämän perusedellytyksiä. Ilmastonmuutoksen vaikutukset näkyvät jo Suomessa ääri-ilmiöinä ja luonnon monimuotoisuuden köyhtymisenä, koskettaen kaikkia yhteiskunnan sektoreita ja toimijoita. Luonnonvarojen kysyntä kasvaa samalla kun niitä ylikulutetaan. Tästä syystä onkin tarpeen entisestään tehostaa kiertotaloutta, kehittää vihreän siirtymän ratkaisuja sekä vähentää tuontiriippuvuutta. Ilmastonmuutoksella on laaja-alaisia ja kielteisiä vaikutuksia sekä luonnonvaroista riippuaiseen maatalouteen, metsätalouteen ja kalatalouteen että muihin toimialoihin, kuten talvimatkailuun. Näitä vaikutuksia ovat lisääntyvät myrskyt, sateisuus, tulvat, kuivuus, eläintaudit ja kasvintuhoojat. Erityisesti talviaikaan muuttuvat olosuhteet vaikuttavat liikenteeseen, logistiikkaan, vesistöjen ravinnekuormitukseen ja satovahinkoihin. Lisäksi kaupungeissa on tarpeen kehittää rakentamiskäytännön ja kaupunkisuunnittelua, jotka parantavat mm. helle- ja tulvavarautumista. Pudasjärvellä erityi-

sesti Iijoki on merkittävä tulvariskialue, jonka vuoksi Pudasjärvelle on laadittu Tulvasuojelusuunnitelma. Toinen merkittävä tulvariskialue on Iso-Syötteen alue, jossa sulamis- ja hulevedet aiheuttavat tulvariskiä. Iso-Syötteelle on laadittu hulevesitulvariskiarvio ja sen myötä Iso-Syötteen hulevesien hallinnan yleissuunnitelma.

Ekosysteemit tarjoavat tärkeitä ekosysteemipalveluja, kuten ravintoa, raaka-aineita, vesi- ja ravinteiden virtojen säätelyä, pölytystä ja hiilen sitomista. Kuitenkin ekosysteemien kyky tarjota näitä palveluja heikkenee samalla kun niiden kysyntä kasvaa. Esimerkiksi Suomessa pölyttäjäkadon uhka vaikuttaa ruokaturvaan, ja ravinteiden valuminen vesistöihin sekä tulvat ja sääilmiöistä johtuvat vahingot ovat konkreettisia esimerkkejä ilmastonmuutoksen vaikutuksista.

Ihmisen toiminta, kuten metsätalous, maatalous, rakentaminen ja muu maankäyttö, aiheuttavat suurimman paineen ja uhan Suomen luonnolle. Luontokadon pysäyttäminen edellyttää nopeita ja tehokkaita toimia kaikilta yhteiskunnan tahoilta. Muutoksen on ulotuttava valtiosta ja kunnista yrityksiin, maanomistajiin ja yksityisiin kansalaisiin. On myös tärkeää käsitellä ilmastonmuutoksen juurisyytä, kuten väestömuutoksia, kulutustottumuksia, taloudellista ja teknologista kehitystä, instituutioita ja hallintoa sekä konflikteja ja epidemioita. Kestävän kehityksen alue- ja kaupunkisuunnittelusta onkin syytä siirtyä ennallistavaan ja uudistavaan suunnitteluun. Ympäristöasioihin liittyvät arvot ja ihmisten käyttäytyminen ohjaavat kaikkia näitä toimia. Lisäksi globaalit rahoitusmarkkinat edellyttävät yhä enemmän vastuullisuutta, mikä avaa uusia mahdollisuuksia ja tukee monimuotoisuuden tavoitteita. Bio- ja kiertotalous tarjoavat taloudellista kasvua ja työpaikkoja, samalla kun resurssiviisas käyttö ja uusiutuvien luonnonvarojen hyödyntäminen vähentävät riippuvuutta uusiutumattomista raaka-aineista. Kestävästi tuotetut biopohjaiset materiaalit voivat korvata esimerkiksi muovia, kemikaaleja, puuvillaa, sementtiä ja terästä. Kuitenkin on tärkeää varmistaa uusiutuvien luonnonvarojen kestävä käyttö, ekologinen kestävyys ja sosiaalinen oikeudenmukaisuus. Ilmastonmuutoksen vaikutukset ulottuvat laajasti ja koskettavat monia elinkeinoja, ekosysteemejä, terveyttä ja turvallisuutta. On välttämätöntä tehdä pikaisia ja tehokkaita toimia ilmastonmuutoksen hillitsemiseksi ja sopeutumiseksi sen vaikutuksiin.

Pudasjärven alue on yksi Suomen soisimmista seuduista. Yli puolet kaupungin pinta-alasta on suota. Soita on ojitettu metsänkasvuun ja viljelyyn sekä turvetuotantoon. Turvetuotannosta vapautuvien alueiden määrä kasvaa merkittävästi, kun turvetuotanto vähenee. On tärkeää ymmärtää entisten turvetuotantoalueiden vesitaloutta ja muita ominaisuuksia niiden siirtyessä uusiokäyttöön. Kuivatuilta turvetuotantoalueilta vapautuu hiilidioksidia turpeen hajotessa, ja tämän ilmastovaikutuksen hallinta on olennaista. Alueet tulisi saada sitomaan hiiltä nopeasti lopettamisen jälkeen, hyödyntäen samalla vesistö- ja luonnon monimuotoisuushyötyjä. Jokainen entinen turvetuotantoalue on ainutlaatuinen, ja sopivia uusiokäyttömuotoja voi olla useita yhden alueen sisällä. Suon topografia vaikuttaa vesitalouteen ja siten eri uusiokäyttömuotojen ilmastovaikutuksiin. Hydrologiset järjestelyt ja kasvien siirrot ovat tehokkaita ennallistamistoimia, jotka nopeuttavat alueen kasvittumista ja vähentävät kasvihuonekaasupäästöjä verrattuna passiiviseen vaihtoehtoon. Ennallistaminen palauttaa suolajien elinympäristöjä, mutta sen hyödyt kohdistuvat pääasiassa yleisiin lajeihin. Kosteikoksi muuttaminen on myös ympäristöystävällinen vaihtoehto, ottaen huomioon turvetuotantoalueiden vaihtelevat ominaisuudet. Maanomistajille tarvitaan tietoa entisten turvetuotantoalueiden jatko- ja uusiokäyttövaihtoehtoista. Suomessa suosituimmat muodot ovat olleet metsitys, maatalous ja kosteikoksi muuttaminen.

Monet maanomistajat ovat kiinnostuneita myös uusiutuvan energian hankkeista alueillaan, joten tuuli- ja aurinkovoiman hyödyntäminen on kiinnostava vaihtoehto monille maanomistajille. Turvetuotantoalueiden uusiokäyttö on merkittävä kysymys erityisesti Suomessa, jossa turvetta on nostettu eniten viime vuosikymmeninä. Tietoa eri uusiokäyttömuotojen vaikutuksista tarvitaan kiireesti. Tutkijat korostavat tarvetta laajemmalle tutkimukselle jatkokäyttövaihtoehtojen vaikutuksista. Maanomistajien ja päättäjien tulisi saada kattavaa tietoa eri jatkokäyttömuotojen vaikutuksista luontoon, ilmastoon, vesistöihin, ihmisten hyvinvointiin ja talouteen. Tutkimuksia on vielä vähän, erityisesti vesistö- ja sosioekonomisten vaikutusten osalta, ja sidosryhmien mielipiteitä on harvoin otettu huomioon. Lisätutkimus on välttämätöntä kattavan kuvan saamiseksi turvetuotantoalueiden uusiokäytön vaikutuksista.

Pudasjärven kaupunki on mukana 1.3.2024 alkaneessa TurPo – Turvetuotannosta poistuvien alueiden jälkikäyttö hankkeessa. Hanke on Uudistuva ja osaava Suomi 2021–2027 EU:n alue ja rakennepolitiikan ohjelma-asiakirjan TL 7 Oikeudenmukaisen siirtymän rahaston (JTF) ja erityistavoitteen 7.1. Turpeesta luopuminen mukainen ja toteuttaa Pohjois-Pohjanmaan maakunnan JTF - siirtymäsuunnitelmaa. Turvetuotannon lopettaminen jättää jälkeensä alueita, joilla on monipuolisia mahdollisuuksia jatkokäytölle. Entinen turvetuotantoalue voi olla maanomistajille haasteellinen hyödynnettävä, ja sen käyttöön vaikuttavat monet tekijät, kuten omistajan toiveet, taloudelliset näkökohdat sekä ympäristö- ja monimuotoisuusnäkökulmat. Ilmastonmuutoksen torjunta ja luonnon monimuotoisuuden säilyttäminen ovat myös usein maanomistajien mielenkiinnon kohteena.

Pudasjärvellä ja lissä on yhteensä noin 4000 hehtaaria turvetuotannosta poistuvia tai poistuneita alueita, joista Pudasjärvellä on 23 aluetta (noin 2300 ha) ja lissä 13 aluetta (noin 1800 ha). Nämä alueet ovat laajoja ja tarjoavat uusia liiketoimintamahdollisuuksia. Hankkeen tavoitteena on edistää näiden alueiden ennallistamista ja uutta käyttöä näissä kahdessa kunnassa. Tarkoituksena on lisätä maanomistajien tietoisuutta erilaisista mahdollisuuksista ja tarjota heille räätälöityjä ratkaisuja ja vaihtoehtoja omien alueidensa hyödyntämiseen. Lisäksi hankkeen tavoitteena on luoda verkostoja eri toimijoiden välille ja laatia alustavat yksilölliset jälkikäyttösuunnitelmat vähintään viidelle kohteelle.

Hanke jakautuu kolmeen päätyöpakettiin: ensimmäinen vaihe keskittyy turvetuotantoalueiden jälkikäyttömahdollisuuksien kartoitukseen ja niiden yhteenvedoon, toinen vaihe keskittyy maanomistajien intresseihin ja toimijoiden yhteistyöhön, kun taas kolmannessa vaiheessa laaditaan itse jälkikäyttösuunnitelmat.

Viestinnällä on keskeinen rooli hankkeessa. Se kattaa sekä maanomistajille suunnatun räätälöidyn tietopaketin eri jälkikäyttömahdollisuuksista että tiedon levittämisen potentiaalisille sidosryhmille ja yrityksille, jotka ovat kiinnostuneita näistä alueista.

Lähde: Poimintoja asiakirjasta Asumisen politiikka - Asumista ja elämistä Pudasjärvellä 2024 (asiakirjan on laatinut Petri Kittilä)

1.1.7 MUUT EI-TALOUDELLISET ASIAT

Pudasjärven kaupungissa osoitetaan kunnioitusta ja avarakatseisuutta kaikkia ihmisiä kohtaan. Kaupungissa on laadittu henkilöstön tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelma 2021-2023 (Kh 29.9.2021 § 314).

Sidonnaisuusilmoitusten tekemisessä ei ole havaittu merkittäviä puutteita. Toiminnassa ei ole tunnistettu korruptioon ja lahjontaan liittyviä riskejä.

1.1.8 ARVIO TODENNÄKÖISESTÄ TULEVASTA KEHITYKSESTÄ

Kyseessä oli kaupungille neljäs perättäinen alijäämäinen vuosi, ja taseessa on katettavaa alijäämää.

Joulukuussa 2024 valtuusto hyväksyi v. 2025 talousarvion hyväksyessään myös talouden sopeuttamisohjelman vuosille 2025-2028.

Sopeuttamisohjelman mukaiset toimenpiteet on sisällytetty alla olevaan kunnan talouden suunnittelukehikkotaulukkoon, jossa kuvataan kaupungin ulkoista tuloslaskelmaa sekä taseen edellisten tilikausien yli/alijäämää vuosina 2022-2028. Suunnitelman mukaan edellisten tilikausien ali/ylijäämä kääntyy positiiviseksi vuonna 2027 edellyttäen, että sopeuttamisohjelma toteutuu ja että talous ja toiminta kehittyvät suunnitellusti.

KUNNAN TALOUDEN SUUNNITELUKEHIKKO

Pudasjärvi

	TP 2022	TP 2023	TA2024+muut.	2025	2026	2027	2028
TULOS- LAS- KELMA	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €
Ulkoinen							
Asukas- luku 31.12.	7 603	7 479	7 386	7 299	7 214	7 135	7 057
Veropro- sentti	21,00	8,36	9,00	9,50	9,50	9,50	9,50
vero-% yksikön tuotto → muu- toksen vaikutus	965	1 171	1 144	1 184	1 261	1 267	1 295
			750	550	0	0	0
Toiminta- tuotot	10 221	8 481	9 195	8 302	8 463	8 041	8 111
Toiminta- kulut	73 100	38 428	36 746	37 211	37 499	37 839	38 634
valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	0	0	0
Toiminta- kate	-62 879	-29 947	-27 551	-28 909	-29 036	-29 798	-30 523
Kunnal- lisverot	20 255	9 794	10 299	11 247	11 984	12 038	12 300
Yhteisö- verot	4 323	2 631	2 207	2 207	2 100	2 200	2 600
Kiinteis- töverot	2 672	2 767	2 972	3 565	3 650	3 750	3 800
Verotulot	27 249	15 192	15 478	17 019	17 734	17 988	18 700
Valtion- osuudet, ml hark.var.	39 996	15 241	15 414	16 564	16 615	16 791	17 000

Korko- tuotot	26	32	26	21	20	20	20
Korkoku- lut	200	591	924	850	850	850	773
Muut ra- hoitus- tuotot	756	1 124	881	888	880	880	880
Muut ra- hoitusku- lut	639	494	453	499	450	450	450
VUOSI- KATE	4 308	557	2 871	4 234	4 913	4 581	4 854
€/asu- kas	567	74	389	580	681	642	688
Poistot ja arvon- alent.	4 768	4 853	4 979	4 589	4 102	4 088	4 000
Satun- naiset tuotot	0	0	0	0	0	0	0
Satun- naiset kulut	0	0	0	0	0	0	0
Tilikau- den tulos	-460	-4 296	-2 108	-355	811	493	854
Pois- toeron li- säys(-) tai väh.(+)	-103	-103	103	103	103	103	103
Varaus- ten li- säys(-) tai väh.(+)	0	0	0	0	0	0	0
Rahasto- jen li- säys(-) tai väh.(+)	-285	-531	400	620	700	700	400
Tilikau- den yli- /alijäämä	-72	-3 662	-1 604	368	1 614	1 296	1 357
TA- SEESTA							
Kertynyt yli-/ali- jäämä	2 712	-950	-2 554	-2 186	-572	724	2 082
€/asukas	357	-127	-346	-299	-79	102	295

Valtuusto teki vuoden aikana talousarviomuutokset, jolla alkuperäisen talousarvion yli/alijäämää -365 770 muutettiin myönnettyin lisämäärärahoihin siten, että yli/alijäämäksi muodostui -1 604 270 €.

Lopullinen toteuma oli kuitenkin muutettua talousarviota selvästi parempi alijäämän ollessa lopulta

noin puoli miljoonaa euroa. Huomionarvioista kuitenkin on, että kyseessä on silti alkuperäistä talousarviota suurempi alijäämä.

Kuntalain 110 §:n mukaan kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Tässä määräajassa tulee kattaa myös talousarvion laadintavuonna tai sen jälkeen kertynyt alijäämä. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Suunnitelma alijäämän kattamisesta eli Sopeuttamisohjelma v. 2025-2028 kokonaisuudessaan sisältyy v. 2025 talousarvioon, joka on saatavissa kaupungin verkkosivuilla.

Talouden tasapainottamista haastavat erityisesti maan korkeimpiin lukeutuva työttömyys sekä ale-
neva väkiluku. Kaupungin teollisuuden työpaikoista monet ovat voimakkaasti riippuvaisia rakentamisen suhdanteista. Toisaalta rakentamisen ennakoidaan piristyvän. Syötteen matkailun näkymät ovat varovaisen positiivisia. Tuulivoimarakentamisen ennakoidaan lisäävän merkittävästi kaupungin kiinteistöverotuloja viimeistään 10 vuoden kuluttua.

1.1.9 ARVIO MERKITTÄVIMMISTÄ RISKEISTÄ JA EPÄVARMUUSTEKIJÖISTÄ SEKÄ MUISTA TOIMINNAN KEHITTÄMISEEN VAIKUTTAVISTA SEIKOISTA

Riski talouden tasapainottamisen epäonnistumisesta arvioidaan merkittäväksi. Se voi vaikuttaa viime kädessä jopa kaupungin olemassaoloon.

Merkittäviä, korjaavia toimenpiteitä edellyttäviä riskejä, on tunnistettu myös ketjutettujen toimintojen tiedonkulun varmistamisessa ja vastuunjaon määrittelemisessä sekä operatiivisten valmiussuunnitelmien ajantasaisuuden hallinnassa.

1.2 SELONTEKO KAUPUNGIN SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Sisäistä valvontaa ohjaavat asiakirjat

Kaupunginvaltuusto on 10.2.2014 hyväksynyt Pudasjärven kaupungin ja kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet. Kaupungin hallintosäännössä on määräykset sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan vastuista, työnjaosta ja tehtävistä. Kaupunginhallitus on päivittänyt 9.5.2023 sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeistuksen.

Konsernijohto vastaa konserniyhteisöjen ohjauksesta sekä yhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen ja tuloksellisuuden valvonnasta sekä raportoinnista konserniohjeen mukaisesti.

Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen

Ei ole raportoitu laiminlyönneistä.

Tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus

Tavoitteiden, varojen käytön ja toiminnan tuloksellisuuden toteutumisen seuranta on esitetty toimintakertomuksen muissa kohdissa. Keskeiset poikkeamat talousarvion toiminnallisiin ja taloudellisiin tavoitteisiin sekä niiden johdosta mahdollisesti suoritettut toimenpiteet on esitetty kunkin toiminta-alueen teksteissä.

Toteutuneet merkittävät riskit

Tilikauden aikana toteutuneista merkittävistä riskeistä ja toiminnan kehittämiseen vaikuttavista seikoista on toimintakertomuksessa oma erillinen arvio.

Omaisuuksien hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta

Kaupungilla on kattava vakuutusturva riskien realisoitumisen varalta.

Kaupunginhallituksella on tiedossa kaksi mahdollista kaupunkiin kohdistuvaa yksityisoikeudellista korvausvaatimusta. Kaupungin vastuuvakuutus kattaa korvaukset, jos kaupungille lankeaisi korvattavia vastuita.

Sopimustoiminta

Sopimusten hallinnassa käytetään sähköistä Cloudia-sopimushallintajärjestelmää. Järjestelmään on määritetty sopimusten sisällön vastuuhenkilöt.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen

Pudasjärven kaupunginhallitus on ohjannut ja valvonut, että toiminta-alueet ovat toimineet vahvistetun talousarvion, kaupunginvaltuuston ja kaupunginhallituksen hyväksymien tavoitteiden mukaisesti. Kaupunginhallitus vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, sekä antaa toimintakertomuksessa tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä sekä selvityksen konsernivalvonnasta ja merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä.

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.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämiskohteet ja kehittäminen

Toiminta-alueilla kehitetään edelleen sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa mm. päivittämällä riskienhallintasuunnitelmia, kehittämällä riskien arviointia, hallintakeinoja sekä niiden seuranta. Lisäksi koulutuksilla vahvistetaan sopimussosaamista ja turvallisuusasioiden hallintaa. Toiminta-alueilla on tehty vaarojen ja riskien arviointi ja kaupungilla on käytössä sähköinen Turva-Arvi –ohjelma. Ohjelma pitää sisällään RiskiArvi- ja turvallisuusilmoitusohjelmat.

Arvio sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan nykytilasta

Kaupunginhallituksen alaisten toiminta-alueiden ja konserniyhteisöjen tulee talousarvion laadinnan yhteydessä analysoida toimintaympäristön muutoksia, tunnistaa tavoitteita uhkaavia riskejä, arvioida niiden vaikutuksia ja toteutumisen todennäköisyyttä sekä laatia tarvittavat suunnitelmat ja toimenpiteet riskien hallitsemiseksi. Arvio perustuu toiminta-alueiden toiminnastaan hyväksymiin selontekoihin sekä sisäisen sekä ulkoisen tarkastuksen arviointitietoihin. Toiminta-alueet ovat arvioineet sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämistä tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen yhteydessä.

Annettujen selontekojen pohjalta kaupunginhallitus toteaa, että toiminta-alueet ovat huolehtineet osaltaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisesta järjestämisestä ja toteutuksesta kaupungin ohjeiden mukaisesti.

1.3 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

Tilikauden tuloksen muodostumista kuvataan tuloslaskelmassa ja toiminnan rahoitusta rahoituslaskelmassa. Molempien laskelmien ja niistä laskettavien tunnuslukujen tehtävänä on osoittaa kunnan rahoituksen riittävyyttä. Rahoituslaskelmassa osoitetaan edelleen, miten investoinnit, sijoitukset ja lainanlyhennykset tulo-rahoituksen lisäksi muutoin rahoitetaan.

1.3.1 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN

Tilikaudelle jaksotettujen tulojen riittävyys jaksotettuihin menoihin osoitetaan tuloslaskelman välitulos- eli toimintakatteen, vuosikatteen ja tilikauden tuloksen avulla. Arvioinnissa käytetään lisäksi tuloslaskelman eristä ja välituloksista laskettuja tunnuslukuja.

TULOSLASKELMA, ULKOINEN JA SEN TUNNUSLUVUT

Pudasjärven kaupunki (1000€)	TP 2024	TP 2023
TOIMINTATUOTOT	8 931	8 481
Valmistus omaan käyttöön		
TOIMINTAKULUT	- 36 012	- 38 428
TOIMINTAKATE	- 27 081	- 29 947
Verotulot	15 706	15 192
Valtionosuudet	15 378	15 241
Rahoitustuotot ja -kulut	116	72
Korkotuotot	27	32
Muut rahoitustuotot	1 167	1 124
Korkokulut	- 733	- 591
Muut rahoituskulut	- 345	- 494
VUOSIKATE	4 120	557
Poistot ja arvonalentumiset	- 5 073	- 4 853
Suunnitelman mukaiset poistot	- 3 527	- 3 532
Arvonalentumiset	- 1 546	- 1 321
TILIKAUDEN TULOS	- 953	- 4 296
Varausten ja rahastojen muutokset	382	634
Poistoeron muutos	103	103
Varausten muutos		
Rahastojen muutos	279	531
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	- 571	- 3 662

TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT	2024	2023
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	24,8	22,1
Vuosikate/Poistot, %	81,2	11,5
Vuosikate, euroa/asukas	557	74
Asukasmäärä	7 391	7 479

Toimintatuotot / Toimintakulut, %

$= 100 \times \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$

Tunnusluku kertoo, mikä osuus käyttötalouden toimintakuluista katetaan toimintatuotoilla.

Vuosikate / Poistot, %

$= 100 \times \text{Vuosikate} / (\text{Poistot ja arvonalentumiset})$

Kun tunnusluvun arvo on vähintään 100 %, oletetaan kunnan tulo-rahoituksen olevan riittävä. Tulora-
hoitus on ylijäämäinen, kun vuosikate ylittää poistot ja alijäämäinen, kun vuosikate alittaa poistot.
Nämä väittämät pitävät paikkansa, jos poistot vastaavat keskimääräistä vuotuista investointitasoa.

Vuosikate € / asukas

Vuosikate asukasta kohden on yleisesti käytetty tunnusluku tulo-rahoituksen riittävyyden arvioinnissa.

Keskimääräistä kaikkia kuntia koskevaa tavoitearvoa ei voida asettaa.

1.3.2 TOIMINNAN RAHOITUS

Toiminnan rahoitusta tilikauden aikana tarkastellaan rahoituslaskelman ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Rahoituslaskelmassa esitetään erikseen tulo-rahoituksen ja investointien nettomäärä ja rahoitustoiminnan eli anto- ja ottolainauksen, oman pääoman ja maksuvalmiuden muutosten nettomäärä. Näiden kahden nettomäärän erotus tai summa osoittaa kunnan rahavarojen muutoksen tilikaudella.

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	TP 2024 1000 €	TP 2023 1000 €
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Vuosikate	4 120	557
Tulo-rahoituksen korjauserät	- 422	- 45
Toiminnan rahavirta yhteensä	3 698	512
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
Investointimenot	- 1 209	- 2 664
Rahoitusosuudet investointimenoihin		174
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	627	2 213
Investointien rahavirta yhteensä	- 582	- 276
Toiminnan ja investointien rahavirta	3 115	235
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Antolainauksen muutokset		
Antolainauksen muutokset yhteensä		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	3 200	3 350
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	- 4 917	- 4 868
Lyhytaikaisten lainojen muutos	- 1 531	1 885
Lainakannan muutokset yhteensä	- 3 248	367
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	70	- 6
Vaihto-omaisuuden muutos	35	35
Saamisten muutos	573	837
Korottomien velkojen muutos	- 628	- 1 099
Muut maksuvalmiuden muutokset yhteensä	51	- 233
Rahoituksen rahavirta yhteensä	- 3 197	134
RAHAVAROJEN MUUTOS	- 82	369
Rahavarojen muutos taseessa		
Rahavarat 31.12.	13 733	13 815
Rahavarat 1.1.	13 815	13 446
Rahavarojen muutos taseessa yhteensä	- 82	369

RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT	2024	2023
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €	4 953	-7 695
Investointien tulo-rahoitus, %	341	22,4
Laskennallinen lainanhoitokate	1,0	0,2
Kassan riittävyys, pv	116	107
Asukasmäärä	7 391	7 479

Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä

Rahoituslaskelman välitulokseksi Toiminnan ja investointien rahavirta on tunnusluku, jonka positiivinen (ylijäämäinen) määrä ilmaisee, kuinka paljon rahavirrasta jää nettoantolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen. Negatiivinen (alijäämäinen) määrä kertoo, että menoja joudutaan kattamaan joko olemassa olevia kassavaroja vähentämällä tai ottamalla lisää lainaa.

Toiminnan ja investointien rahavirta -välituloksen tilinpäätösvuoden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä. Oma-rahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvuonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi.

Investointien tulorahoitus, %

$= 100 \times \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$

Investointien tulorahoitus -tunnusluku kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella.

Laskennallinen lainanhoitokate

$= (\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Laskennalliset lainanlyhennykset})$

Tunnusluku kuvaa lainanhoitoon käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita. Laskennalliset lainanlyhennykset saadaan jakamalla taseen lainat luvulla 8, mikä kuvaa oletettua keskimääräistä jäljellä olevaa laina-aikaa. Lainoihin luetaan korolliset pitkäaikaiset lainat sekä lyhytaikaiset lainat, kuten kuntatodistukset.

Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan kunnan omaisuutta tai vähentämään rahavaroja. Luotettavan kuvan kunnan lainanhoitokyvystä saa tarkastelemalla tunnuslukua useamman vuoden jaksolla. Kunnan lainanhoitokyky on hyvä, kun tunnusluvun arvo on yli 2, tyydyttävä kun tunnusluku on 1-2 ja heikko kun tunnusluvun arvo jää alle yhden.

Kassan riittävyys (pv)

$= 365 \text{ pv} \times \text{Rahavarat 31.12.} / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$

Tunnusluku ilmaisee, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa kunnan rahavaroilla. Rahavarioihin lasketaan rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset.

1.4 RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET

TASE JA SEN TUNNUSLUVUT

VASTAAVAA	TP 2024 1000 €	TP 2023 1000 €
PYSYVÄT VASTAAVAT	62 185	66 253
Aineettomat hyödykkeet	182	33
Aineettomat oikeudet	3	6
Muut pitkävaikutteiset menot	180	27
Aineelliset hyödykkeet	54 704	58 884
Maa- ja vesialueet	8 380	8 482
Rakennukset	25 694	28 612
Kiinteät rakenteet ja laitteet	20 422	20 782
Koneet ja kalusto	80	141
Muut aineelliset hyödykkeet	129	129
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat		738
Sijoitukset	7 298	7 336
Osakkeet ja osuudet	7 298	7 336
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	41	96
Lahjoitusrahastojen varat	38	37
Koulujen tilit	3	59
VAIHTUVAT VASTAAVAT	17 459	18 150
Vaihto-omaisuus	71	106
Ennakkomaksut	71	106
Saamiset	3 655	4 229
Pitkäaikaiset saamiset	959	1 113
Lainasaamiset	959	1 113
Lyhytaikaiset saamiset	2 697	3 116
Myyntisaamiset	1 334	987
Lainasaamiset	274	348
Muut saamiset	268	397
Siirtosaamiset	820	1 384
Rahoitusarvopaperit	12 393	12 888
Osakkeet ja osuudet	5	5
Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin	2 631	2 774
Joukkovelkakirjalainasaamiset	8 639	8 939
Muut arvopaperit	1 118	1 170
Rahat ja pankkisaamiset	1 340	927
VASTAAVAA YHTEENSÄ	79 685	84 499

VASTATTAVAA	TP 2024 1000 €	TP 2023 1000 €
OMA PÄÄOMA	42 290	43 140
Peruspääoma	40 729	40 729
Muut omat rahastot	3 082	3 360
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	- 950	2 712
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	- 571	- 3 662
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	848	951
Poistoero	848	951
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	128	113
Lahjoitusrahastojen pääomat	102	38
Muut toimeksiantojen pääomat	23	15
Koulujen tilit	3	59
VIERAS PÄÄOMA	36 420	40 295
Pitkäaikainen	21 348	22 764
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	20 048	21 464
Muut velat/Liittymismaksut ja muut velat	1 300	1 300
Lyhytaikainen	15 072	17 532
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	11 116	12 917
Lainat muilta luotonantajilta	21	52
Saadut ennakot	176	294
Ostovelat	1 904	2 286
Muut velat/Liittymismaksut	250	253
Siirtovelat	1 605	1 730
Vieras pääoma yhteensä	36 420	40 295
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	79 685	84 499

TASEEN TUNNUSLUVUT	2024	2023
Omavaraisuusaste, %	54,3	52,4
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	90,6	102,8
Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €	-1 521	-950
Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	-206	-127
Lainakanta 31.12., 1000 €	31 184	34 432
Lainat euroa/asukas	4 219	4 604
Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 €	82 846	92 925
Lainat ja vuokravastuut 31.12., euroa/asukas	11 209	12 425
Lainasaamiset 31.12., 1000 €	0	0
Asukasmäärä	7 391	7 479

Omavaraisuusaste, %

= $100 \times (\text{Oma pääoma} + \text{Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$
Omavaraisuusaste mittaa kunnan vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä sekä kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä. Tunnusluvun arvo kertoo, kuinka suuri osa kunnan varallisuudesta on rahoitettu omalla pääomalla. Omavaraisuusastetta voidaan arvioida seuraavien viitteellisten ohjearvojen perusteella: erinomainen yli 70 %, hyvä 50-69 %, tyydyttävä 30-49 %, heikko alle 30 %.

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

$= 100 \times (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$

Tunnusluku kertoo, kuinka paljon kunnan käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kunnalla on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

Kertynyt ylijäämä (alijäämä)

$= \text{Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)} + \text{Tilikauden ylijäämä (alijäämä)}$

Luku osoittaa paljonko kunnalla on kertynyttä ylijäämää tulevien vuosien liikkumavarana tai paljonko on kertynyttä alijäämää, joka on katettava tulevina vuosina.

Kertynyt ylijäämä (alijäämä), €/asukas

$= (\text{Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)} + \text{Tilikauden ylijäämä (alijäämä)}) / \text{Asukasmäärä}$

Luku osoittaa asukaskohtaisen kertyneen ylijäämän tai katettavan kertyneen alijäämän määrän. Asukasmääränä käytetään tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaista kunnan asukasmäärää.

Lainakanta 31.12.

$= \text{Joukkovelkakirjalainat} + \text{Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta} + \text{Lainat julkisyhteisöiltä} + \text{Lainat muilta luotonantajilta}$

Kunnan lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa.

Lainat euroa/asukas

Lasketaan jakamalla edellä mainittu lainakanta tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaisella kunnan asukasmäärällä.

Lainat ja vuokravastuut 31.12.

$= \text{Joukkovelkakirjalainat} + \text{Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta} + \text{Lainat julkisyhteisöiltä} + \text{Lainat muilta luotonantajilta} + \text{Vuokravastuut}$

Lainat ja vuokravastuut saadaan lisäämällä lainakantaan vuokravastuiden määrä. Vuokravastuiden määrä huomioidaan liitetiedoissa ilmoitetun mukaisena.

Lainat ja vuokravastuut, euroa/asukas

Lasketaan jakamalla edellä mainittujen lainojen ja vastuiden määrä tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaisella kunnan asukasmäärällä.

Lainasaamiset 31.12.

Sijoituksiin merkityt joukkovelkakirjalainasaamiset ja muut lainasaamiset

Lainasaamisilla tarkoitetaan pysyviin vastaaviin merkittyjä antolainoja kunnan omistamien ja muiden yhteisöjen investointien rahoittamiseen.

1.5 KOKONAISTULOT JA –MENOT

2024		2024	
TULOT	1 000 €	MENOT	1 000 €
Toiminta		Toiminta	
Toimintatuotot	8 931	Toimintakulut	36 012
Verotulot	15 706	- Valmistus omaan käyttöön	0
Valtionosuudet	15 378	Korkokulut	733
Korkotuotot	27	Muut rahoituskulut	345
Muut rahoitustuotot	1 167		
Satunnaiset tuotot	0	Satunnaiset kulut	0
Tulorahoituksen korjauserät:		Tulorahoituksen korjauserät:	
- Pys. vastaavien hyödykk. luovutusvoitot	-432	- Pys. vastaavien hyödykk. luovutustappiot	-9
Investoinnit		Investoinnit	
Rahoitusos. investointimenoihin	0	Investointimenot	1 209
Pys. vastaavien hyödykk. luovutustulot	627		
Rahoitustoiminta		Rahoitustoiminta	
Antolainasaamisten vähennykset	0	Antolainasaamisten lisäykset	0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	3 200	Pitkäaikaisten lainojen vähennys	4 917
Lyhytaikaisten lainojen lisäys	0	Lyhytaikaisten lainojen vähennys	1 531
Oman pääoman lisäykset	0	Oman pääoman vähennykset	0
Kokonaistulot yhteensä	44 604	Kokonaismenot yhteensä	44 737

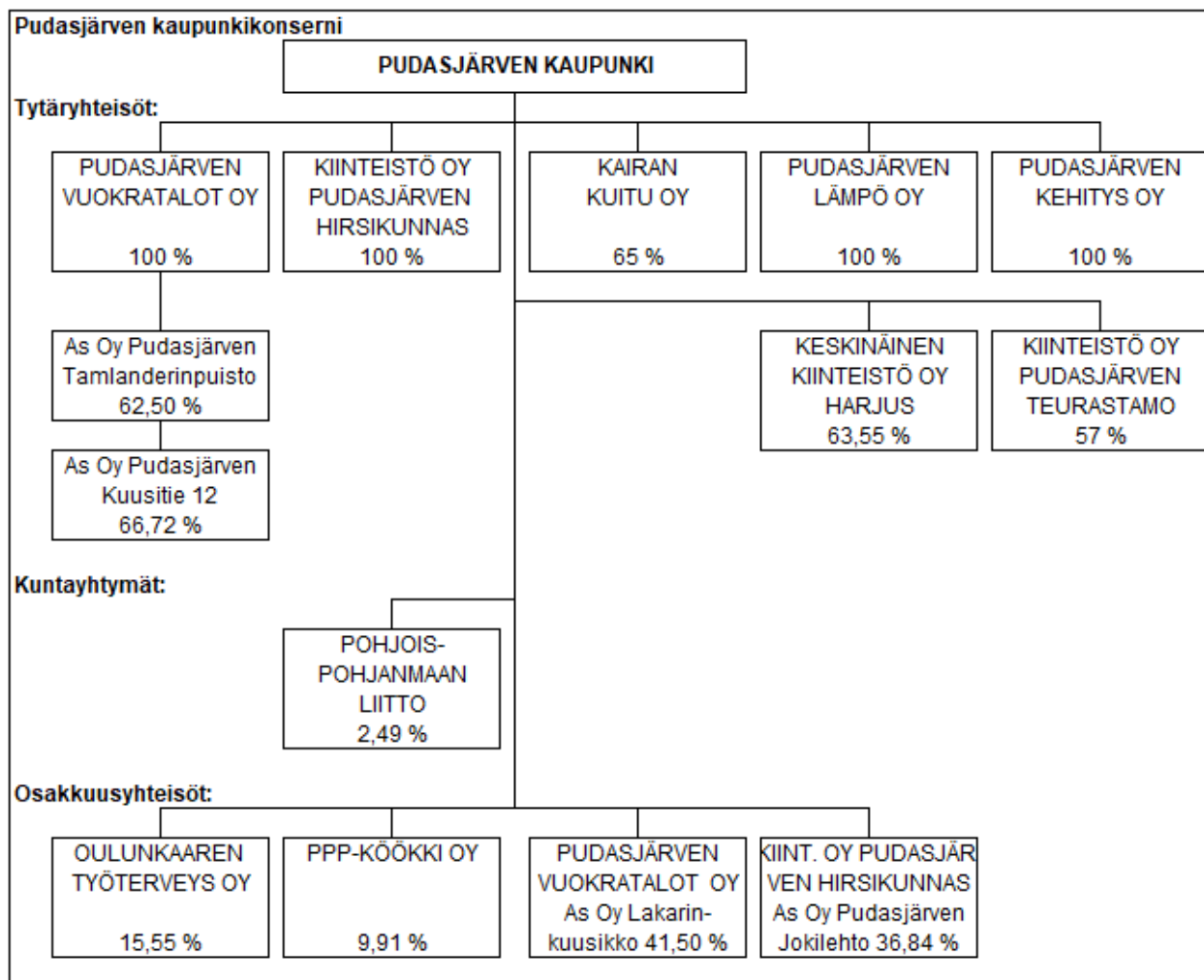
Täsmäytys:

Kokonaistulot – Kokonaismenot = 44 604 - 44 737 = -133

Rahavarojen muutos – Muut maksuvalmiuden muutokset = -82 - 51 = -133

1.6 KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS

1.6.1 YHDISTELMÄ KUNTAKONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTYVISTÄ YHTEISÖISTÄ



Kuva: Kuntakonserniin kuuluvat yhteisöt 31.12.2024

1.6.2 KONSERNIN TOIMINNAN OHJAUS

Konsernin toiminnan ohjaus tapahtuu Pudasjärven kaupunginvaltuuston hyväksymän konserniohjeen mukaisesti. Kaupunginvaltuuston kokouksessaan 12.2.2024 § 8 hyväksymä konserniohje tuli voimaan 1.4.2024.

Konsernin toiminnan ohjaus tapahtuu käytännössä konserniyhteisöjen yhtiökokousedustajiksi ja hallituksen jäseniksi valittujen luottamushenkilöedustajien toimesta sekä kaupunginhallituksen ja -valtuuston päätöksillä konserniin liittyvissä asioissa. Valtuusto voi lisäksi asettaa tavoitteita, jotka ohjaavat niiden edustajia tytäryhteisön toimielimissä.

Pudasjärven kaupunginvaltuusto asetti vuoden talousarviossa kaupungin konserniin kuuluville tytäryhteisöille toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Tytäryhteisöjen toimitusjohtajat raportoivat tavoitteiden toteutumisesta talouden puolivuositarkastuksen ja toimintakertomuksen yhteydessä tytäryhteisöjen toimintakertomus- ja tilinpäätöstiedot -osiossa.

Konsernin tulos toimintavuodelta on edelleen heikko konsernin alijäämän ollessa noin 0,94 M € vaikka muutos vuoteen 2023 (alijäämä 4,42 M €) onkin huomattavan positiivinen. Kaupungin lainakanta ja

vuokravastuut olivat vuoden lopussa n. 83 M € (11 209 € / asukas) ja koko konsernin n. 118 M € (15 984 € / asukas). Vaikka konsernin lainakannan ja vuokravastuiden kokonaismäärä pieneni vuodesta 2023 noin 9,4 milj. eurolla, ovat konsernin velat ja vuokravastuut asukasta kohden valtakunnallisesti tarkastellen edelleen suuret. Konsernin suhteellinen velkaantuneisuus, 159 % (vieraan pääoman suhde käyttötuloihin) on korkea. Heikko laskennallinen lainanhoitokate (0,7) kertoo, että tulorahoitus ei riitä lainojen lyhennyksiin ja korkokuluihin. Konsernin korkokulut (toteuma 1,92 M €) kasvoivat edellisestä vuodesta noin 0,27 milj. eurolla.

	TP 2023	TA 2024	TP 2024
Konsernijohtolle asetetut tavoitteet			
Konsernijohtoon raportoitava valtuustolle krt/v	4	2	2
Konsernin toimintatuotot %:a toimintakuluista	34	54	39
Konsernin vuosikate %:a poistoista	21	76	82
Konsernin omavaraisuusaste, %	36	34	37
Konsernin suhteellinen velkaantuneisuus, %	172	78	159
Konsernin lainakanta, €/asukas	9 231	-	8 993
Konsernin laskennallinen lainanhoitokate	0,3	1,0	0,7
Kunnan edustajille asetetut tavoitteet			
Edustajien raportoitava tytäryhteisöstä kunnanhallitukselle, krt/v	1 krt/kk	kh kokouk- sissa	kh kokouk- sissa

Taulukko: Konsernijohtolle ja kunnan edustajille asetettujen tavoitteiden toteutuminen v. 2024.

Alla konsernin talouden tunnuslukuja on verrattu eräisiin muihin kuntiin ja maan keskiarvoon (uusimmat käytettävissä olevat luvut vuodelta 2023):

Tilinpäätös 2023 tiedot	Pudasjärvi	lii	Taivalkoski	Oulu	Manner-Suomi
Konsernin toimintatuotot %:a toimintakuluista	34	45	36	55	58
Konsernin vuosikate %:a poistoista	21	159	114	155	147
Konsernin omavaraisuusaste, %	36	38	69	55	47
Konsernin suhteellinen velkaantuneisuus, %	172	108	60	103	131
Konsernin lainakanta, €/asukas	9 231	5 084	2 789	4 309	6 966
Konsernin laskennallinen lainanhoitokate	0,3	1,8	2,4	1,9	1,3

Taulukko: Konsernin talouden tunnuslukujen vertailu v. 2023 (lähde: Suomen Kuntaliitto/Valtiokonttori)

1.6.3 OLENNAISET KONSERNIA KOSKEVAT TAPAHTUMAT

Kaupunki myi vuonna 2024 Oulunkaaren Työterveys Oy:n osakkeita 214 kpl Pohteelle, mikä pienensi kaupungin omistusosuutta yhtiöstä 36,73 %:sta 15,55 %:iin.

Pudasjärven Kyläverkot Oy sulautui Kairan Kuitu Oy:öön 30.11.2024.

Valtuusto myönsi vuonna 2024 seuraavat tytäryhteisöjen lainoja koskevat 100 % omavelkaiset takaukset:

- Kaupunginvaltuusto päätti 18.11.2024 § 42 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.

(12.12.2019 § 55 päätös:

Valtuusto päätti

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.)

1.6.4 ARVIO KONSERNIN TODENNÄKÖISESTÄ TULEVASTA KEHITYKSESTÄ

Riskit konsernin tulevassa kehityksessä liittyvät erityisesti talouteen. Konsernin lainakanta on suuri. Kiristynyt korkomarkkina huomioiden mahdollisuudet mittaviin uusiin investointeihin ovat rajalliset sekä kaupungilla että konserniyhtiöillä. Osalla konserniyhtiöistä lainakannan suojaamattomuus lisää korkokustannuksia tulevina vuosina merkittävästi ja osalla yhtiöistä alhainen omavaraisuusaste voi johtaa myös rahoituksen saannin vaikeutumiseen.

Toiminnallisesti konsernin kehitysnäkymät ovat kohtuullisen vakaat.

Riskejä voi liittyä myös avainhenkilöiden poissaoloihin tai äkillisiin vaihtumiseen.

1.6.5 SELONTEKO KONSERNIVALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Valtuusto on hyväksynyt 10.2.2014 Pudasjärven kaupungin ja kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet. Kaupunginhallitus on päivittänyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen 9.5.2023. Sisäisen valvonnan toimivuudesta vastaa kaupunginhallitus ja toteuttamis- ja valvontavastuu on kaupunginjohtajalla.

Konserniyhtiöt ovat velvollisia raportoimaan sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan järjestämisestä ja tuloksellisuudesta sekä merkittävien riskien hallinnasta puolivuotiskatsausten ja tilinpäätöksen yhteydessä.

Annettujen selonteiden pohjalta kaupunginhallitus toteaa, että konserniyhtiöt ja konsernijohtoon vi-
ranhaltijat ovat huolehtineet osaltaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisesta järjes-
tämisestä ja toteutuksesta kaupungin ohjeiden mukaisesti.

1.6.6 KONSERNITILINPÄÄTÖS JA SEN TUNNUSLUVUT

KONSERNITULOSLASKELMA	2024	2023
	1 000 €	1 000 €
Toimintatuotot	15 408	14 575
Toimintakulut	-39 809	-42 598
Osuus osakkuusyht. voitosta /tappiosta	16	5
TOIMINTAKATE	-24 386	-28 018
Verotulot	15 706	15 192
Valtionosuudet	15 378	15 241
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	31	41
Muut rahoitustuotot	1 178	1 120
Korkokulut	-1 917	-1 644
Muut rahoituskulut	-437	-580
Rahoitustuotot ja -kulut	-1 144	-1 063
VUOSIKATE	5 555	1 351
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-5 199	-5 131
Arvonalentumiset	-1 546	-1 321
Poistot ja arvonalentumiset	-6 745	-6 452
Satunnaiset erät		0
TILIKAUDEN TULOS	-1 190	-5 101
Tilinpäätössiirrot	296	571
Tilikauden verot		0
Laskennalliset verot		0
Vähemmistöosuudet	-43	111
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-937	-4 419
KONSERNITULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT		
Toimintatuotot/Toimintakulut %	38,7	34,2
Vuosikate/Poistot %	82,4	20,9
Vuosikate, euroa/asukas	752	181
Asukasmäärä	7 391	7 479

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista

$$= 100 \times \text{Toimintatuotot} / \text{Toimintakulut}$$

Tunnusluku kuvaa toimintatuottojen osuutta toimintamenoista.

Vuosikate prosenttia poistoista

$$= 100 \times \text{Vuosikate} / (\text{Suunnitelman mukaiset poistot} + \text{arvonalentumiset})$$

Kun tunnusluvun arvo on 100 %, oletetaan konsernin tulorahoituksen olevan riittävä. Tulorahoitus on ylijäämäinen, kun vuosikate ylittää poistot ja alijäämäinen, kun vuosikate alittaa poistot. Nämä väittämät pitävät paikkansa, jos poistot vastaavat keskimääräistä konsernitilinpäätökseen yhdisteltävien yhteisöjen vuotuista investointitasoa. Jos vuosikate on negatiivinen, on konsernin tulorahoitus heikko.

Vuosikate euroa/asukas

Vuosikate asukasta kohden on yleisesti käytetty tunnusluku tulorahoituksen riittävyyden arvioinnissa.

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA	2024	2023
	1 000 €	1 000 €
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Vuosikate	5 555	1 351
Satunnaiset erät	0	0
Tilikauden verot	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	-437	-57
TOIMINNAN RAHAVIRTA	5 118	1 295
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
Investointimenot	-6 573	-9 192
Rahoitusosuudet investointeihin	253	1 785
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	653	454
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-5 666	-6 953
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-549	-5 658
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET		
Antolainasaamisten lisäys	0	0
Antolainasaamisten vähennys	0	0
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET	0	0
LAINAKANNAN MUUTOKSET		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	6 530	6 290
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-5 599	-5 636
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-1 413	1 608
LAINAKANNAN MUUTOKSET	-482	2 262
OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET	-16	2 114
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET		
Toimeksiantojen ja varojen pääomien muutokset	70	-6
Vaihto-omaisuuden muutos	194	-78
Saamisten muutos	1 285	3 622
Korottomien velkojen muutos	-988	-7 738
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	561	-4 200
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	63	176
RAHAVAROJEN MUUTOS	-486	-5 482
KASSAVARAT 31.12.	15 171	15 660
KASSAVARAT 1.1.	15 657	21 142
RAHAVAROJEN MUUTOS	-486	-5 482

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT	2024	2023
Toiminnan ja invest. rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 €	-26 263	-38 535
Investointien tulorahoitus, %	87,9	18,2
Laskennallinen lainanhoitokate	0,7	0,3
Kassan riittävyys, pv	102	96

Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä

Rahoituslaskelman välitulokseksi Toiminnan ja investointien rahavirta on tunnusluku, jonka positiivinen (yliäämäinen) määrä ilmaisee, kuinka paljon rahavirrasta jää nettoantolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen. Negatiivinen (alijäämäinen) määrä kertoo, että menoja joudutaan kattamaan joko olemassa olevia kassavaroja vähentämällä tai ottamalla lisää lainaa.

Toiminnan ja investointien rahavirta -välituloksen tilinpäätösvuoden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä. Oma-rahautusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvuonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi.

Investointien tulorahoitus, %

$= 100 \times \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$

Investointien tulorahoitus -tunnusluku kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella.

Laskennallinen lainanhoitokate

$= (\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Laskennalliset lainanlyhennykset})$

Tunnusluku kuvaa lainanhoitoon käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita. Laskennalliset lainanlyhennykset saadaan jakamalla konsernitaseen lainat luvulla 8, mikä kuvaa oletettua keskimääräistä jäljellä olevaa laina-aikaa. Lainoihin luetaan korolliset pitkäaikaiset lainat sekä lyhytaikaiset lainat, kuten kuntatodistukset.

Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan kunnan omaisuutta tai vähentämään rahavaroja.

Luotettavan kuvan kuntakonsernin lainanhoitokyvystä saa tarkastelemalla tunnuslukua useamman vuoden jaksolla. Konsernin lainanhoitokyky on hyvä, kun tunnusluvun arvo on yli 2, tyydyttävä kun tunnusluku on 1-2 ja heikko kun tunnusluvun arvo jää alle yhden.

Kassan riittävyys (pv)

$= 365 \text{ pv} \times \text{Rahavarat } 31.12. / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$

Tunnusluku ilmaisee, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa konsernin rahavaroilla.

Pudasjärven kaupunki
Tilinpäätös ja toimintakertomus 2024

KONSERNITASE	2024	2023		2024	2023
VASTAAVAA	1 000 €	1 000 €	VASTATTAVAA	1 000 €	1 000 €
PYSYVÄT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Aineettomat hyödykkeet			Peruspääoma	40 729	40 729
Aineettomat oikeudet	3	6	Muut omat rahastot	3 480	3 762
Muut pitkävaikutteiset menot	525	360	Edellisten tilikausien yli/alijäämä	-756	3 431
Ennakkomaksut	0	0	Tilikauden yli-/alijäämä	-937	-4 419
Aineettomat hyödykkeet	527	366	OMA PÄÄOMA	42 516	43 503
Aineelliset hyödykkeet			VÄHEMMISTÖOSUUDET	797	773
Maa- ja vesialueet	8 742	8 844	PAKOLLISET VARAUKSET		
Rakennukset	48 318	50 891	Muut pakolliset varaukset	0	0
Kiinteät rakenteet ja laitteet	38 512	37 867	PAKOLLISET VARAUKSET	0	0
Koneet ja kalusto	486	466	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Muut aineelliset hyödykkeet	1 049	1 040	Valtion toimeksiannot	215	372
Ennakkom. ja keskener. hank.	0	738	Lahjoitusrahastojen pääomat	102	38
Aineelliset hyödykkeet	97 107	99 846	Muut toimeksiantojen pääomat	172	281
Sijoitukset			TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	489	692
Osakkuusyhteisöosuudet	477	484	VIERAS PÄÄOMA		
Tytäryhteisöosakk. ja osuudet	0	0	Pitkäaikainen		
Muut osakkeet ja osuudet	867	928	Lainat rah.- ja vakuutuslaitoksilta	49 631	49 997
Muut lainasaamiset	0	0	Lainat julkisyhteisöiltä	4 241	4 639
Muut saamiset	0	0	Lainat muilta luotonantajilta	0	2
Sijoitukset	1 344	1 412	Saadut ennakot	142	160
PYSYVÄT VASTAAVAT	98 979	101 623	Muut velat/Liittymism. ja muut vel.	1 480	1 444
TOIMEKSIANTOJEN VARAT			Siirtovelat	0	0
Valtion toimeksiannot	215	372	Pitkäaikainen	55 495	56 243
Lahjoitusrahastojen erityiskatt.	38	37	Lyhytaikainen		
Muut toimeksiantojen varat	150	266	Lainat rah.- ja vakuutuslaitoksilta	12 166	13 939
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	403	675	Lainat julkisyhteisöiltä	389	389
VAIHTUVAT VASTAAVAT			Lainat muilta luotonantajilta	40	74
Vaihto-omaisuus			Saadut ennakot	177	295
Aineet ja tarvikkeet	8	3	Ostovelat	2 216	3 140
Muu vaihto-omaisuus	460	624	Muut velat/Liittymism. ja muut vel.	1 640	1 514
Ennakkomaksut	71	106	Siirtovelat	2 308	2 321
Vaihto-omaisuus	539	733	Lyhytaikainen	18 936	21 672
Saamiset			VIERAS PÄÄOMA	74 431	77 914
Pitkäaikaiset saamiset			VASTATTAVAA	118 233	122 882
Myyntisaamiset		0			
Lainasaamiset	42	42			
Muut saamiset		0			
Siirtosaamiset		0			
Pitkäaikaiset saamiset	42	42			
Lyhytaikaiset saamiset					
Myyntisaamiset	1 974	1 673			
Lainasaamiset		74			
Muut saamiset	158	520			
Siirtosaamiset	966	1 881			
Lyhytaikaiset saamiset	3 099	4 149			
Saamiset	3 141	4 190			
Rahoitusarvopaperit					
Osakkeet ja osuudet	2 547	2 779			

KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT	2024	2023
Omavaraisuusaste, %	36,7	36,2
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	159	172
Kertynyt yli-/alijäämä, 1000€	-1 693	-989
Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	-229	-132
Konsernin lainakanta 31.12, 1000 €	66 468	69 041
Konsernin lainat euroa/asukas	8 993	9 231
Lainat ja vuokravastuut 31.12, 1000€	118 139	127 544
Lainat ja vuokravastuut, €/asukas	15 984	17 054
Konsernin lainasaamiset 31.12, 1000€	0	0

Sijoitukset rahamarkkinainstr.	89	0
Joukkovelkakirjalainasaamiset	8 639	8 939
Muut arvopaperit	1 118	1 170
Rahoitusarvopaperit	12 393	12 888
Rahat ja pankkisaamiset	2 778	2 772
VAIHTUVAT VASTAAVAT	18 851	20 584
VASTAAVAA	118 233	122 882

Kunnan asukasmäärä	7 391	7 479
---------------------------	--------------	--------------

Omavaraisuusaste, %

$= 100 \times (\text{Oma pääoma} + \text{Vähemmistöosuus} + \text{Konsernireservi}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$
Omavaraisuusaste mittaa konsernin vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä sekä kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä aikavälillä. Tunnusluvun arvo kertoo, kuinka suuri osa kunnan varallisuudesta on rahoitettu omalla pääomalla. Omavaraisuusastetta voidaan arvioida seuraavien viitteellisten ohjeiden perusteella: erinomainen yli 70 %, hyvä 50-69 %, tyydyttävä 30-49 %, heikko alle 30 %.

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

$= 100 \times (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$

Tunnusluku kertoo, kuinka paljon konsernin käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet konsernilla on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

Kertynyt ylijäämä (alijäämä)

$= \text{Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)} + \text{Tilikauden ylijäämä (alijäämä)}$

Luku osoittaa paljonko konsernilla on kertynyttä ylijäämää tulevien vuosien liikkumavarana tai paljonko on kertynyttä alijäämää.

Kertynyt ylijäämä (alijäämä), €/asukas

$= (\text{Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)} + \text{Tilikauden ylijäämä (alijäämä)}) / \text{Asukasmäärä}$

Luku osoittaa konsernin asukaskohtaisen kertyneen ylijäämän tai katettavan kertyneen alijäämän määrän. Asukasmääränä käytetään tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaista kunnan asukasmäärää.

Konsernin lainakanta 31.12.

$= \text{Joukkovelkakirjalainat} + \text{Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta} + \text{Lainat julkisyhteisöiltä} + \text{Lainat muilta luotonantajilta}$

Konsernin lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa.

Konsernin lainat euroa/asukas

Tunnusluku lasketaan jakamalla edellä mainittu lainakanta tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaisella kunnan asukasmäärällä.

Lainat ja vuokravastuut 31.12.

$= \text{Joukkovelkakirjalainat} + \text{Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta} + \text{Lainat julkisyhteisöiltä} + \text{Lainat muilta luotonantajilta} + \text{Vuokravastuut}$

Lainat ja vuokravastuut saadaan lisäämällä konsernin lainakantaan vuokravastuiden määrä. Vuokravastuiden määrä huomioidaan konsernitalinpäätöksen liitetiedoissa ilmoitetun mukaisena.

Konsernin lainat ja vuokravastuut, euroa/asukas

Tunnusluku lasketaan jakamalla edellä mainittu lainojen ja vastuiden määrä tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaisella kunnan asukasmäärällä.

Konsernin lainasaamiset 31.12.

$= \text{Sijoituksiin merkityt joukkovelkakirjalainasaamiset ja muut lainasaamiset}$

Lainasaamisilla tarkoitetaan pysyviin vastaaviin merkittyjä antolainoja konsernin omistamien ja muiden yhteisöjen investointien rahoittamiseen.

1.7 TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALOUDEN TASAPAINOTTAMIS-TOIMENPITEET

1.7.1 TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY

Kuntalain 115 §:n mukaan kaupunginhallituksen on toimintakertomuksessa tai sen antamisen yhteydessä tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelyä ja talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi.

Vuoden 2024 tuloslaskelma osoittaa 4 119 973 euron vuosikatetta. Suunnitelman mukaiset poistot ovat -3 526 845 euroa ja kiinteistöjen alaskirjauksesta johtuvat arvonalentumiset -1 546 440 euroa.

Edellä mainittujen kirjausten jälkeen tilikauden tulos on -953 312 euroa.

Tilikauden tuloksen käsittelyerinä on tuloutettu poistoeroa 103 263 euroa ja rahaston käyttöä 278 855 euroa. Tuloksen käsittelyerien jälkeen tilikauden alijäämäksi muodostuu -571 193 euroa. Alijäämä -571 193 euroa siirretään yli/alijäämätilille. Yli/alijäämätilillä on edellisten tilikausien alijäämä -950 050 euroa. Yli/alijäämätilin alijäämäksi muodostuu -1 521 243 euroa.

1.7.2 TALOUDEN TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEET

Tilinpäätöksen tuloslaskelman tilikauden alijäämäksi muodostui -0,57 milj. €. Tilinpäätöksen vahvistamisen jälkeen kaupungin taseeseen kertynyt aiempi alijäämä, -0,95 milj. €, muuttuu siis reilun 1,5 miljoonan euron suuruiseksi kertyneeksi alijäämäksi (-1,52 milj. €).

Kuntalain 110 §:n mukaan kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Tässä määräajassa tulee kattaa myös talousarvion laadintavuonna tai sen jälkeen kertynyt alijäämä. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Talouden tasapainottamista on kuvattu edellä kappaleessa Arvio tulevasta kehityksestä.

2 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

2.1 STRATEGIAOSAN TOTEUTUMINEN

2.1.1 KUNTASTRATEGIA 2022-2030

Valtuuston 30.5.2017 § 25 hyväksymän kuntastrategian 2017-2027 strategian linjaukset ja tavoitteet nojaavat vahvasti Pudasjärven omiin luontaisiin vahvuuksiin ja mahdollisuuksiin. Pudasjärven tulevaisuuden tahtotila ”Pudasjärvi on Suomen luonnonmukaisin kasvukaupunki” määrittää kiteytetysti koko kunnan tahtotilan. Pudasjärvi on luonnonantimien ja hirren koti, vahvasti kasvava maaseutumainen, suurkaupungin aktiivista kumppanuutta hyödyntävä monikulttuurinen ja persoonallisuuksia kiinnostava kaupunkialue.

Valtuuston 17.6.2021 § 38 hyväksymän päivitetyn kuntastrategian 2022-2030 tulevaisuuden tahtotila määrittää kiteytetysti koko kunnan tahtotilan. Vision avulla pyritään luomaan kaikille toimijoille tulevaisuudesta yhtenäinen kuva, joka on riittävän innostava, selkeä sekä ajattelua ja päätöksentekoa ohjaava. Pudasjärven tahtotila 2030: Pudasjärvi on aito luonnonläheinen kyliensä kaupunki, joka perustaa menestyksensä omiin vahvuuksiinsa.

Pudasjärven elinkeinonäkymät

Pudasjärven kaupungin elinkeinotoiminnan kehittämisen ohjausvastuu on kaupunginhallituksella ja kaupunginjohtajalla 1.1.2019 voimaan tulleen organisaatiomuutoksen mukaisesti. Pudasjärven Kehitys Oy:n ja kaupungin välille on laadittu yhteistyösopimus, johon sisältyy yritysneuvonta, elinkeino-ohjelman laatiminen ja päivittäminen yhteistyössä kaupungin kanssa, muut yrityspalvelut sekä tontti- ja imagomarkkinointi. Lisäksi yhtiö toteuttaa joitakin EU-rahoitteisia, yrityslähtöisiä kehittämishankkeita. Yritysneuvontaa tarjotaan sekä yritystoimintaa suunnitteleville henkilöille, että elinkaarensa eri vaiheissa oleville pk-yrityksille.

Pudasjärven kaupungin elinkeinotoiminnan kehittämisessä noudatetaan kaupunkistrategian linjauksia. Menestystekijöiksi ovat valikoituneet jalostava puutuoteteollisuus ja uusiutuva energia sekä elämyksellinen luontomatkailu. Matkailun aluetalousvaikutus -selvitys tavoitellaan tehtäväksi joka toinen vuosi. Viimeisin selvitys valmistui 2023. Matkailun kokonaisvaikutus Pudasjärvellä vuoden 2022 tilastojen perusteella oli lähes 39 milj. €. Jalostavan puuteollisuuden vaikutus 84 milj. €, vähittäiskaupan 55 milj. € ja metsätalouden ja puunkorjuun 36 milj. €. Matkailun kehittämistä ohjaa Syötteen matkailualueen master plan ja investointisuunnitelma sekä alueen osayleiskaava. Investointitarpeet on koottu matkailun puitesopimukseen. Alueen yritykset ovat suorittaneet vastuullisuusohjelmia ja STF-merkkejä vuodesta 2023 alkaen. Vastuullisuustyön myötä Syötteen matkailualueelle tavoitellaan alueellista Sustainable Travel Finland (STF) -statusta vuosien 2024-2025 aikana. Matkailun ympärivuotisuutta vahvistetaan ReiNo-hankkeen myötä, toimenpiteinä on pyöräilymatkailun tuotteistaminen sekä uusien markkinoiden avaaminen Saksaan ja Benelux-maihin.

Pudasjärven Kehitys Oy toimii yrityslähtöisesti, yhtiö pyrkii erityisesti edistämään yritysten ja yritysyhtymien omien hankkeiden toteutumista. Yhtiö auttaa sopivien rahoituskanavien löytämisessä ja yritystukien hyödyntämisessä kunkin yrityksen tilanteen ja tarpeen mukaisesti. Investointien määrä on kääntynyt loppuvuodesta 2024 positiiviseen suuntaan erityisesti matkailun toimialoilla. Myös muilla toimialoilla on valmisteltu investointeja. Jalostava puuteollisuus uutisoi mittavista tilauksista lähivuosille. Kasvusuhdanteessa on pieniä piristymisen merkkejä. Yrityksiä haastaa pankkien tiukentuneet rahoituslinjaukset.

Kehitysyhtiön toiminnassa tuetaan kaikkien toimialojen yrittäjyyttä. Yrittäjyyteen kannustetaan ja yrittäjyysosaamista vahvistetaan henkilökohtaisen yritysneuvonnan kautta. Yhtiö markkinoi yhdessä kaupungin ja Syötteen Matkailuyhdistys ry:n kanssa Pudasjärveä yritys- ja asuinpaikkakuntana.

Tuomme esille Pudasjärven vahvuuksia hiilineutraalin teollisuuden, kuten puurakentamisen, luontomatkailun ja uusiutuva energian myötä.

Pudasjärven Kehitys Oy on mukana TE2024 palvelu-uudistustyössä yhdessä kaupungin ja laajan verkoston kanssa. Pudasjärven työllisyyspalvelut aloittaa toiminnan vuoden 2025 alusta. Uudistuksen tavoitteena on tehostaa työnantajien ja -tekijöiden kohtaamista ja lisätä alueen elinvoimaa. Uudessa mallissa työvoiman ja elinkeinojen tarpeiden kohtaamiseen halutaan vastata aiempaa nopeammin. TE-palvelut 2024 -uudistuksesta halutaan toteuttaa Pudasjärvellä erottautumistekijä, joka edesauttaa yritysten ja työntekijöiden tuleamista ja sijoittumista paikkakunnalle.

Pudasjärven Kehitys Oy on mukana seuraavissa hankkeissa yritysten tarpeet ja yhtiön resurssit huomioiden.

- TE2024 palvelu-uudistus, yhtiö on mukana tiiviisti valmisteluissa.
- Bioenergian mahdollisuudet -selvitys alueen tuottajien kanssa.
- Rethinking North – Ympärivuotisuus matkailun menestystekijäksi (ReiNo -hanke). Tavoitteena on lisätä vajaalla kapasiteetilla olevien kuukausien tarjontaa erityisesti pyörämatkailun avulla.
- Yritysten sukupolven- tai omistajanvaihdosta valmisteleville yrityksille saadaan tukea Pohjois-Pohjanmaan yrittäjien yhteistyön kautta.
- Syötteen matkailualueen Master Plan ja investointisuunnitelman mukaiset toimenpiteet jatkuvat. Matkailun puitesopimusta päivitetään investointien myötä. Syötteen osayleiskaavan päivitystyössä hyödynnetään Master Plania.
- Syötteen Matkailuyhdistys ry ja Pudasjärven Kehitys Oy toteuttavat matkailun aluemarkkinointia yhteistyössä. Matkailutoimialan aluekehittämishankkeet toteutetaan yhtiön kautta.
- Iijoen vesistömatkailun verkostot Pudasjärven alueella.
- Oulu2026 toiminnot ja verkostot.
- Oulun seudun yhteismarkkinointi Business Oulun kanssa Vain parhaita puolia -kampanjan materiaalit ovat käytössä edelleen.
- Lähialueiden suurhankkeet, kuten Suhangon kaivosalueen valmisteluissa mukana.

Lähde: Pudasjärven Kehitys Oy

2.1.2 HYVINVOINNIN EDISTÄMINEN

Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen (hyte-työn) vastuu kunnassa jakaantuu kaikkien hallinnonalojen kesken. Yhteistyö on välttämätöntä sekä organisaation sisällä että ulkopuolisten sidosryhmien kanssa. Vastuu elämänlaadusta on myös kuntalaisilla itsellään. Kunnan tulee toiminnassaan ehkäistä ja vähentää aktiivisesti sosiaalisia ongelmia ja eriarvoisuutta sekä tunnistaa eri ikäisten kuntalaisten hyvinvointitarpeita ja -odotuksia ja luoda edellytyksiä niiden täyttymiselle.

Vuoden 2024 aikana valmisteltiin valtuustokauden 2021 – 2025 hyvinvointisuunnitelma sekä hyvinvointikatsaus vuosilta 2021 – 2023 (VALT 10.2.2025 § 10). Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen tavoitteita kuluvalle valtuustokaudella ovat:

Kaupungin talouden tasapainottaminen
Lasten ja nuorten kokonaisvaltaisen hyvinvoinnin tukeminen
Ikäihmisten elämänlaadun turvaaminen
Kuntalaisten osallistaminen päätöksentekoon

Lasten ja nuorten hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen suhteen negatiivista kehitystä on todettu esimerkiksi on 4. – 5.-luokkalaisten lasten erilaisten tupakkatuotteiden kokeilujen suuressa määrässä sekä saman ikäryhmän kokemuksessa keskusteluvaikeuksista vanhempien kanssa. Oman terveydentilansa huonoksi kokevien lasten ja nuorten määrä on noussut, samoin koululounaan syömättä jättävien määrä.

Yläkouluikäisten nuorten parissa on tapahtunut positiivista kehitystä, kun keskusteluvaikeudet vanhempien kanssa ovat vähentyneet, ja omasta mielialastaan huolestuneiden ja itsensä yksinäiseksi tuntevien nuorten määrä on laskenut.

Ikäihmisten osalta kaatumisiin ja putoamisiin liittyvät hoitojaksot 65 vuotta täyttäneillä ovat kääntyneet nousuun vuodesta 2021 lähtien. Kehityssuunta Pudasjärvellä on huolestuttavan negatiivinen myös Pohteen alueeseen ja koko maahan verrattuna. Valtuustokaudella 2017 – 2021 ikääntyneiden kaatumisten ehkäisemiseksi tehtävässä työssä onnistuttiin Pudasjärvellä, koska tapaturmien määriä saatiin laskemaan.

Kuntalaisten osallisuus päätöksentekoon näkyy Pudasjärvellä ennen kaikkea aktiivisena osallistumisena yhdistysten toimintaan. Esimerkiksi vuodenvaihteessa 2022 – 2023 toteutetun Hyvä esiin Pudasjärvellä -kyselyn tuloksissa nousi vahvasti esille vireä yhdistystoiminta. Sitä vastoin äänestysaktiivisuus on Pudasjärvellä edellisen ja nykyisen valtuustokauden aikana ollut alhaisempi kuin valtakunnallisesti tai Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen kunnissa.

Valtuustokauden 2021 – 2025 hyvinvointikertomuksen valmistelu käynnistettiin syys-lokakuussa 2024 toteutetuilla kuntalaiskyselyillä yhteistyössä hyvinvointialue Pohteen kanssa. Kuntalaisten kokemustiedon kerääminen tukee molempien organisaatioiden hyte-työtä. Tuloksia kuntalaiskyselyistä saadaan keväällä 2025.

Vuoden 2024 aikana päivitettiin kaupungin osallisuusohjelma (entinen yhteisöllisyysohjelma) (VALT 10.2.2025 § 9). Osallisuuden edistämisessä merkittävä edistys oli uuden vaikuttamistoimielimen, kylien neuvoston perustaminen (KH 10.12.2024 § 411) Pohjois-Pohjanmaan liiton suosituksen mukaisesti. Kyseessä on Pudasjärven kylien välinen sekä kylien ja kaupungin välinen neuvoa antava yhteistyö- ja kehittämiselin, jonka toiminta käynnistyy 1.1.2025.

Vuonna 2024 Terveiden ja hyvinvoinnin laitos THL toteutti kaksi TEA-viisaritiedonkeruuta, liikunnasta sekä lukioista. Liikunnan osalta Pudasjärven kokonaistulos oli 55 pistettä (asteikolla 0 – 100). Tulokset olivat hyvät johtamisen ja voimavarojen osalta, parannettavaa oli sitoutumisessa, seurannassa ja tarveanalyysissa sekä muissa ydintoiminnoissa, huono tulos oli osallisuuden osalta (urheiluseurojen ja liikuntatoimen yhteiskokouksen puute). Lukion tiedonkeruun tulokset THL julkistaa keväällä 2025.

Valtio kannustaa kuntaa hyte-työhön konkreettisesti maksamalla valtionrahoituksen lisäosuutta kunnan tekemän hyte-työn perusteella (HYTE-kerroin). Kunnan HYTE-kerroin lasketaan prosessi- ja tulosindikaattoreiden perusteella hyte-työn nykytilanteen sekä kuntalaisten hyvinvoinnissa ja terveydessä tapahtuneiden muutosten mukaisesti. Indikaattoreiden avulla kunnan toimintaa pyritään arvioimaan mahdollisimman laajasti.

Pudasjärven HYTE-kerroin vuonna 2024 oli 48 (skaala 0 – 100). Kertoimen perusteella maksettiin Pudasjärvelle valtionosuutta 111 700 euroa (v. 2023 kerroin 51, maksettu valtionosuus 109 700 eur).

Kehitystyötä HYTE-kertoimen tuloksen perusteella on tehtävä esimerkiksi erilaisten osallistavien asukasraatien hyödyntämisessä palveluiden kehittämisen tukena sekä 65 vuotta täyttäneiden kaatumisiin ja putoamisiin liittyvien hoitojaksojen määrän laskemisessa. Hyviä tuloksia saatiin esimerkiksi koulutuksen ulkopuolelle jääneiden 17 - 24-vuotiaiden sekä työkyvyttömyyseläkettä saavien 25 - 64-vuotiaiden osuuden vähenemisestä sekä kouluissa suoritetuista terveellisyiden, turvallisuuden ja kouluyhteisön hyvinvoinnin tarkastuksista.

Hyvinvointialueen ja kuntien on toimittava yhteistyössä alueensa asukkaiden hyvinvoinnin ja terveyden edistämiseksi sekä tuettava toisiaan asiantuntemuksellaan. Molemmilla toimijoilla on ensisijainen vastuu hyvinvoinnin ja terveyden edistämisestä omilla lakisääteisillä tehtäväalueillaan. Hyvinvointialue Pohteen ja Oulunkaaren alueen kuntien välinen, vuosittain järjestettävä lakisääteinen neuvottelu

hyvinvoinnin ja terveyden edistämistä koskevista tavoitteista, toimenpiteistä, yhteistyöstä ja seurannasta järjestettiin 29.5.2024. Neuvottelun teemana oli kuntien ja Pohteen yhteistyö elintapaohjauksen kehittämisessä, lasten ja nuorten hyvinvointisuunnitelman toimeenpanossa sekä ikääntyvien hyvinvointisuunnitelman toimeenpanossa.

2.2 SEURANTAA KOSKEVA SÄÄNTELY

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota (KuntaL 110.5 §). Toteutusvertailussa seurattavia asioita ovat toiminnallisten tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen. Toteutusvertailussa on lisäksi käytävä ilmi, onko menot, tulojen lisäksi, muutoin rahoitettu talousarviossa määrättyllä tavalla (KuntaL 110.4 §). Muulla rahoituksella tarkoitetaan tällöin rahavarojen käyttöä ja muita maksuvalmiuden muutoseriä rahoituslaskelmassa. Talousarviossa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa (KuntaL 110.4 §). Toteutusvertailussa noudatetaan vastaavaa rakennetta. Toteutusvertailu laaditaan sillä tarkkuudella, jolla valtuusto on hyväksynyt tavoitteen, määrärahan tai tuloarvion. Pudasjärven kaupungin talousarvion sitovuus on toiminta-alueittain toimintakatteiden (ulkoinen ja sisäinen) tasolla.

Toiminta-alueitasot:

- Hallintotoiminta
- Hyvinvointi- ja sivistystoiminta
- Tekninen ja ympäristötoiminta
- Kunnan yhteistyötoiminta

Investointien kokonaissumma on valtuustoon nähden sitova, kaupunginhallitus päättää hankeryhmittäin/hankkeittain.

2.3 MÄÄRÄRAHOJEN, TULOARVIOIDEN JA TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

2.3.1 KÄYTTÖTALouden TOTEUTUMINEN

KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ SISÄINEN JA ULKOINEN

KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ sisäinen/ulkoinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	10 505 497	11 765 455	287 500	12 052 955	12 023 766	99,8 %	-29 189
Myyntituotot	2 565 999	2 503 361	4 000	2 507 361	2 487 378	99,2 %	-19 983
Maksutuotot	1 045 181	962 726	20 000	982 726	1 008 241	102,6 %	25 515
Tuet ja avustukset	921 990	1 083 169		1 083 169	783 676	72,4 %	-299 493
Muut toimintatuotot	5 972 327	7 216 199	263 500	7 479 699	7 744 471	103,5 %	264 772
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-40 452 785	-38 124 967	-1 479 000	-39 603 967	-39 104 505	98,7 %	499 462
Henkilöstökulut	-16 244 560	-14 354 017	-292 000	-14 646 017	-15 003 974	102,4 %	-357 957
Palvelujen ostot	-13 092 080	-11 846 228	-530 000	-12 376 228	-12 274 529	99,2 %	101 699
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 985 170	-2 759 755	-158 000	-2 917 755	-2 850 198	97,7 %	67 557
Avustukset	-1 527 528	-1 356 336	-58 000	-1 414 336	-1 117 144	79,0 %	297 192
Muut toimintakulut	-6 603 446	-7 808 631	-441 000	-8 249 631	-7 858 660	95,3 %	390 971
TOIMINTAKATE	-29 947 288	-26 359 512	-1 191 500	-27 551 012	-27 080 739	98,3 %	470 273

JOSTA SISÄISET ERÄT

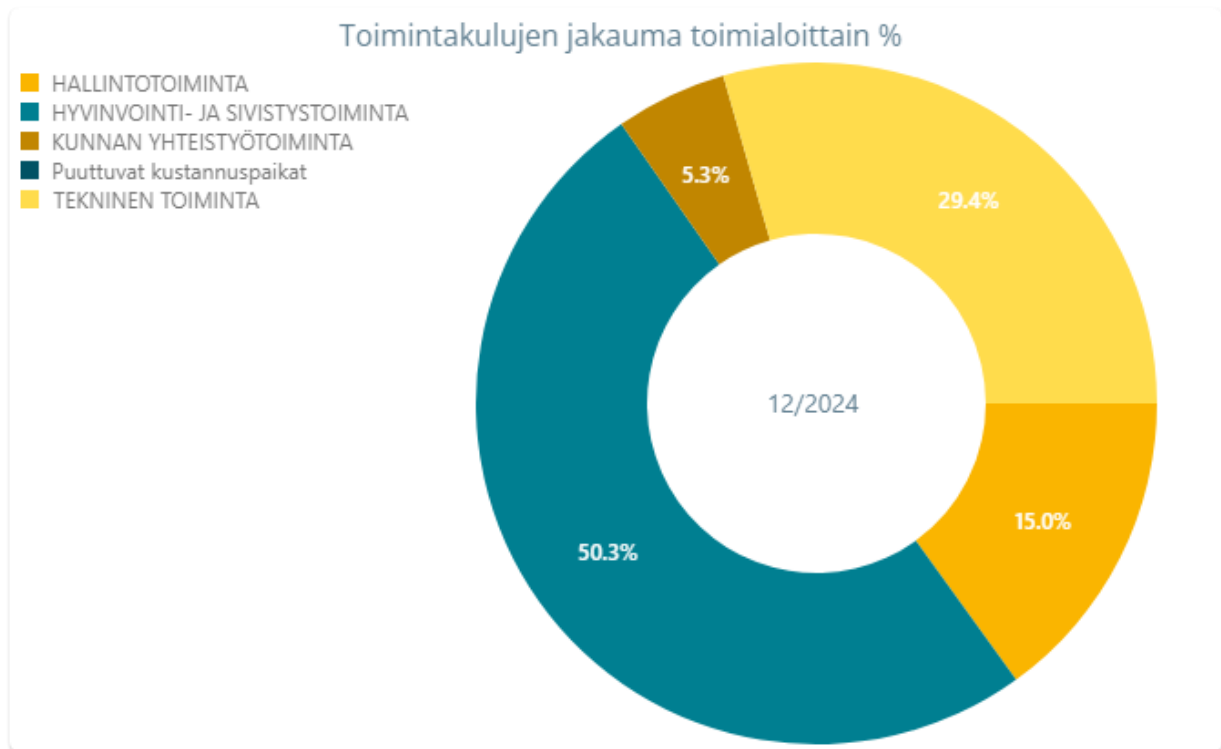
TP käyttötalous yhteensä sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot	69 718	53 635		53 635	70 447	131,3 %	16 812
Sisäiset vuokrat	1 954 636	2 450 775	353 500	2 804 275	3 022 409	107,8 %	218 134
Sisäiset palvelut	-45 600	-26 600		-26 600	-44 861	168,6 %	-18 261
Sisäiset kuljetuspalvelut	-24 118	-27 035		-27 035	-25 586	94,6 %	1 449
Sisäiset vuokrat	-1 954 636	-2 450 775	-353 500	-2 804 275	-3 022 409	107,8 %	-218 134

Kaupungin toimintakatteen toteuma oli noin -27,1 milj. euroa, 98,3 % muutetusta talousarviosta ja 102,7 % alkuperäisestä talousarviosta.

Valtuuston hyväksymien talousarviomuutosten kokonaisvaikutus toimintakatteeseen oli -1,192 milj. euroa (VALT 18.11.2024 § 46). Toimintakatteen toteuma oli noin 0,470 milj. euroa muutettua talousarviota positiivisempi.

KÄYTTÖTALOS TOIMIALUEITTAIN

KÄYTTÖTALOUS TOI- MINTA-ALUEITTAIN sisäinen/ulkoinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
HALLINTOTOIMINTA							
TOIMINTATUOTOT	1 619 981	1 283 638		1 283 638	1 016 073	79,2 %	-267 565
Myyntituotot	1 054 881	821 569		821 569	585 209	71,2 %	-236 360
Maksutuotot	151 051	130 000		130 000	124 886	96,1 %	-5 114
Tuet ja avustukset	410 195	332 069		332 069	249 008	75,0 %	-83 061
Muut toimintatuotot	3 855				56 970		56 970
TOIMINTAKULUT	-6 730 754	-6 539 212	85 300	-6 453 912	-5 796 773	89,8 %	657 139
Henkilöstökulut	-2 515 566	-2 515 722	98 000	-2 417 722	-2 143 791	88,7 %	273 931
Palvelujen ostot	-2 999 070	-2 775 602	45 300	-2 730 302	-2 403 051	88,0 %	327 251
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat	-52 795	-55 075		-55 075	-34 273	62,2 %	20 802
Avustukset	-860 696	-791 520	-58 000	-849 520	-741 125	87,2 %	108 395
Muut toimintakulut	-302 626	-401 293		-401 293	-474 534	118,3 %	-73 241
TOIMINTAKATE	-5 110 773	-5 255 574	85 300	-5 170 274	-4 780 700	92,5 %	389 575
KUNNAN YHTEIS- TYÖTOIMINTA							
TOIMINTATUOTOT	1 027 590	1 257 968		1 257 968	1 294 803	102,9 %	36 835
Myyntituotot	673 299	860 442		860 442	923 734	107,4 %	63 292
Maksutuotot	351 244	397 526		397 526	360 491	90,7 %	-37 035
Tuet ja avustukset	2 764				10 578		10 578
Muut toimintatuotot	283						
TOIMINTAKULUT	-2 283 449	-2 091 396	-135 300	-2 226 696	-2 072 371	93,1 %	154 325
Henkilöstökulut	-1 249 287	-1 303 959		-1 303 959	-1 269 592	97,4 %	34 366
Palvelujen ostot	-770 008	-472 305	-135 300	-607 605	-520 690	85,7 %	86 915
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat	-51 082	-62 180		-62 180	-56 389	90,7 %	5 791
Avustukset	-115 575	-80 000		-80 000	-82 410	103,0 %	-2 410
Muut toimintakulut	-97 497	-172 952		-172 952	-143 290	82,8 %	29 662
TOIMINTAKATE	-1 255 859	-833 428	-135 300	-968 728	-777 568	80,3 %	191 160
HYVINVOINTI- JA SI- VISTYÖTOIMINTA							
TOIMINTATUOTOT	1 063 783	1 190 050		1 190 050	1 070 054	89,9 %	-119 996
Myyntituotot	251 101	146 950		146 950	276 088	187,9 %	129 138
Maksutuotot	328 912	250 000		250 000	304 044	121,6 %	54 044
Tuet ja avustukset	466 351	751 100		751 100	462 530	61,6 %	-288 570
Muut toimintatuotot	17 419	42 000		42 000	27 392	65,2 %	-14 608
TOIMINTAKULUT	-19 982 899	-18 381 425	-641 500	-19 022 925	-19 615 966	103,1 %	-593 042
Henkilöstökulut	-11 428 847	-9 483 674	-390 000	-9 873 674	-10 538 126	106,7 %	-664 452
Palvelujen ostot	-4 326 808	-4 160 541	53 000	-4 107 541	-4 268 644	103,9 %	-161 103
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat	-567 339	-623 400	56 000	-567 400	-515 790	90,9 %	51 610
Avustukset	-270 282	-312 000		-312 000	-209 048	67,0 %	102 952
Muut toimintakulut	-3 389 624	-3 801 810	-360 500	-4 162 310	-4 084 358	98,1 %	77 952
TOIMINTAKATE	-18 919 116	-17 191 375	-641 500	-17 832 875	-18 545 912	104,0 %	-713 038
TEKNINEN TOIMINTA							
TOIMINTATUOTOT	6 794 142	8 033 799	287 500	8 321 299	8 642 836	103,9 %	321 537
Myyntituotot	586 719	674 400	4 000	678 400	702 347	103,5 %	23 947
Maksutuotot	213 974	185 200	20 000	205 200	218 820	106,6 %	13 620
Tuet ja avustukset	42 680				61 559		61 559
Muut toimintatuotot	5 950 769	7 174 199	263 500	7 437 699	7 660 109	103,0 %	222 410
TOIMINTAKULUT	-11 455 683	-11 112 934	-787 500	-11 900 434	-11 619 395	97,6 %	281 040
Henkilöstökulut	-1 050 861	-1 050 662		-1 050 662	-1 052 464	100,2 %	-1 802
Palvelujen ostot	-4 996 194	-4 437 780	-493 000	-4 930 780	-5 082 145	103,1 %	-151 365
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat	-2 313 954	-2 019 100	-214 000	-2 233 100	-2 243 747	100,5 %	-10 647
Avustukset	-280 975	-172 816		-172 816	-84 560	48,9 %	88 256
Muut toimintakulut	-2 813 699	-3 432 576	-80 500	-3 513 076	-3 156 478	89,8 %	356 598
TOIMINTAKATE	-4 661 541	-3 079 135	-500 000	-3 579 135	-2 976 559	83,2 %	602 576



Kuva: Toimintakulut (u/s) toiminta-alueittain %, tilinpäätös 2024

Huom! Toimintakulujen jakauma-%:t poikkeavat hieman kuvassa esitetyistä. Jakaumat ovat seuraavat:

Hallintotoiminta 14,8 %

Hyvinvointi- ja sivistystoiminta 50,2 %

Kunnan yhteistoiminta 5,3 %

Tekninen toiminta 29,7 %

2.3.1.1 HALLINTOTOIMINTA

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

Toiminta-alueen palvelut:

Hallintoimen tulosalue vastaa kaupunginvaltuuston, kaupunginhallituksen, tarkastuslautakunnan, vi-
ranomaislautakunnan, valiokuntien ja vanhus- ja vammaisneuvoston toiminnasta sekä vaalien järjes-
tämisestä. Lisäksi tulosalueelle kuuluvat yhteystoimintaosuudet ja avustukset sekä elinkeinojen ke-
hittäminen. Tulosaluetta johtaa hallintojohtaja.

Kokonaistalous ja -toiminta -tulosalueelle kuuluvat keskustoimisto (asiahallinta-, hallinto- ja talouspro-
sessien toimeenpano ja tuki), asiakaspalvelu (ulkoinen ja sisäinen), henkilöstötoimikunta sekä ICT-,
talous- ja henkilöstöhallinnon palveluntuotannon järjestäminen. Lisäksi tulosalueelle kuuluvat joukko-
liikenne, yhteiskäyttöautot sekä kaupungin valtiolle tuottamat yleisen edunvalvojan palvelut Pudasjär-
ven ja Taivalkosken alueelle. Tulosaluetta johtaa hallintojohtaja.

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

Työllisyyspalvelut -tulosalueelle kuuluu työllistämispalvelut sekä vuodesta 2024 alkaen monikulttuu-
riset palvelut. Tulosaluetta johtaa työllisyyspäällikkö.

Toiminta-alueen tilivelvolliset: Kaupunginjohtaja, hallintojohtaja, henkilöstöpäällikkö.

Talouden toteutuminen

Käyttötalous ulkoi- nen/sisäinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	1 619 981	1 283 638		1 283 638	1 016 073	79,2 %	-267 565
Myyntituotot	1 054 881	821 569		821 569	585 209	71,2 %	-236 360
Maksutuotot	151 051	130 000		130 000	124 886	96,1 %	-5 114
Tuet ja avustukset	410 195	332 069		332 069	249 008	75,0 %	-83 061
Muut toimintatuotot	3 855				56 970		56 970
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-6 730 754	-6 539 212	85 300	-6 453 912	-5 796 773	89,8 %	657 139
Henkilöstökulut	-2 515 566	-2 515 722	98 000	-2 417 722	-2 143 791	88,7 %	273 931
Palvelujen ostot	-2 999 070	-2 775 602	45 300	-2 730 302	-2 403 051	88,0 %	327 251
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat	-52 795	-55 075		-55 075	-34 273	62,2 %	20 802
Avustukset	-860 696	-791 520	-58 000	-849 520	-741 125	87,2 %	108 395
Muut toimintakulut	-302 626	-401 293		-401 293	-474 534	118,3 %	-73 241
TOIMINTAKATE	-5 110 773	-5 255 574	85 300	-5 170 274	-4 780 700	92,5 %	389 575

Käyttötalous sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot	48 248	48 635		48 635	49 555	101,9 %	920
Sisäiset vuokrat	0						
Sisäiset palvelut	-3 250	-800		-800	-793	99,1 %	7
Sisäiset kuljetuspalve- lut	-6 933	-4 956		-4 956	-6 898	139,2 %	-1 942
Sisäiset vuokrat	-186 392	-314 043		-314 043	-394 378	125,6 %	-80 335

Hallintotoiminnan toimintakate oli -4,781 milj. euroa, 92,5 % talousarviosta. Toimintakate oli 0,390 milj. euroa muutettua talousarviota positiivisempi.

Alkuperäiseen talousarvioon varattuja määrärahoja pienennettiin henkilöstökuluista 98 t € ja palveluiden ostoista 45,3 t €. Avustuksiin myönnettiin lisämäärärahaa 58 t €. Kokonaisuutena hallintotoiminnan määrärahat vähenivät 85,3 tuhannella eurolla. (VALT 18.11.2024 § 46)

Toimintatuottojen toteuma jäi 0,268 milj. euroa alle talousarviotavoitteen. Valtaosaltaan tämä selittyy Rajalta Rajalle -hiihtotapahtuman peruuntumisella. Toimintakuluihin myönnettyjä määrärahoja jäi käyttämättä 0,657 milj. euroa. Tämä johtui hiihtotapahtuman peruuntumisen lisäksi erityisesti työllisyyspalvelujen kulujen alituksesta. Hallintotoiminnassa alitusta oli jonkin verran kaikissa muissa kululajeissa paitsi vuokratulussa (sis. kohtaan muut toimintakulut). Vuokratulujen ylitys aiheutui sisäisistä vuokratulusta, jotka toteutuivat noin 80 t € arvioitua suurempina.

Hallintotoimi

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

Talouden toteutuminen

Käyttötalous ulkoi- nen/sisäinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	161 226	168 784		168 784	253 655	150,3 %	84 871
Myyntituotot	159 981	157 784		157 784	196 329	124,4 %	38 545
Maksutuotot							
Tuet ja avustukset	395	11 000		11 000	809	7,4 %	-10 191
Muut toimintatuotot	850				56 517		56 517
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-1 882 922	-1 886 983		-1 886 983	-1 810 649	96,0 %	76 334
Henkilöstökulut	-998 248	-985 229		-985 229	-917 921	93,2 %	67 308
Palvelujen ostot	-790 482	-791 814		-791 814	-791 091	99,9 %	723
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat	-7 631	-5 100		-5 100	-9 995	196,0 %	-4 895
Avustukset	-65 397	-71 520		-71 520	-69 364	97,0 %	2 156
Muut toimintakulut	-21 164	-33 320		-33 320	-22 278	66,9 %	11 042
TOIMINTAKATE	-1 721 696	-1 718 199		-1 718 199	-1 556 994	90,6 %	161 205

Käyttötalous sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot							
Sisäiset vuokrat							
Sisäiset palvelut							
Sisäiset kuljetuspalve- lut	-1 001	-463		-463			463
Sisäiset vuokrat	-3 597	-7 000		-7 000			7 000

Muut toimintatuotot sisältää Oulunkaaren Työterveys Oy:n osakkeiden myynnistä saadun myyntivoiton, 56 t €. Henkilöstökulut pienenevät edellisestä vuodesta. Toimintakate alittaa talousarvion.

Strategiset tavoitteet

3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"	
Kestävällä kuntataloudella luomme pohjan laadukkaille ja asukaslähtöisille palveluille. Kaupunkikonsernin pitkäjänteisen toimintamme perusta on ennakoiva, pitkäjänteinen ja kustannustietoinen talouden suunnittelu ja päätöksenteko	
Kaupungin talouden tasapainottaminen onnistuu suunnitellusti siten, että v. 2024 alijäämä on enintään 365 770 €.	Työn alla
Mittarit: Alijäämä enintään: Toteuma -571 193,0, Tavoite -365 770,0	
Alkuperäisen talousarvion ali/ylijäämätavoitteeseen -365 770 € ei päästy. Alijäämä oli kuitenkin selvästi pienempi kuin muutetun talousarvion VALT 18.11.2024 § 46 mukainen ali/ylijäämä -1 604 270 €.	

Toiminnan keskeiset muutokset 2024

Vuonna 2024 toimitettiin presidentinvaalit ja europarlamenttivaalit.

Riskit

Operatiiviset: Toiminta ja prosessit

Sähkönjakelun laaja häiriö

Riski			
Sähkönjakelun laaja häiriö			
Syyt	Sähkökatko		
Seuraukset	Toiminnan vaikeutuminen, koska lähes kaikki toiminta edellyttää sähköstä riippuvaisia tietoteknisiä laitteita.		
Toimenpiteet	Välttämättömän toiminnan hoitaminen poikkeusjärjestelyin (tässä toiminnassa erityisesti virtapankit ICT-laitteita varten). Luottamushenkilöiden ja henkilöstön tavoitettavuuden järjestäminen poikkeustilanteissa (osa valmiussuunnittelua).		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui. Varavirran saatavuutta ei parannettu merkittävästi.		

Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö

Riski			
Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö			
Syyt	Pitkä sähkökatko, poikkeusolot, jossa infraa rikkoutuu laajasti.		
Seuraukset	Ei erityisiä tähän toimintaan liittyviä seurauksia.		
Toimenpiteet	Ei erityisiä tähän toimintaan liittyviä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Polttoaineiden saannin vakava häiriö

Riski			
Polttoaineiden saannin vakava häiriö			
Syyt	Poikkeusolot tai laaja kansainvälinen selkkaus		
Seuraukset	Toiminnan vaikeutuminen, koska osa toiminnasta edellyttää matkustamista ajoneuvoilla.		
Toimenpiteet	Välttämättömän toiminnan hoitaminen poikkeusjärjestelyin, joilla ajoneuvoilla matkustamista voidaan välttää. Luottamushenkilöiden ja henkilöstön tavoitettavuuden järjestäminen poikkeustilanteissa (osa valmiussuunnittelua).		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Päivittäistavarahuollon vakava häiriö

Riski			
Päivittäistavarahuollon vakava häiriö			
Syyt	Poikkeusolot tai laaja kansainvälinen selkkaus		
Seuraukset	Ei erityisiä tähän toimintaan liittyviä seurauksia.		
Toimenpiteet	Ei erityisiä tähän toimintaan liittyviä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Operatiiviset: ICT

Tieto- ja viestiliikenneverkonjärjestelmien laaja häiriö (esim. kyber- ja/tai hybridihyökkäykset)

Riski			
Tieto- ja viestiliikenneverkonjärjestelmien laaja häiriö (esim. kyber- ja/tai hybridihyökkäykset)			
Syyt	Hybridisodankäynti, poikkeusolot, laaja kansainvälinen selkkaus		
Seuraukset	Toiminnan vaikeutuminen, koska lähes kaikki toiminta edellyttää tietoliikenneyhteyksiä.		
Toimenpiteet	Välttämättömän toiminnan hoitaminen poikkeusjärjestelyin ilman tietoliikenneverkko-yhteyksiä. Luottamushenkilöiden ja henkilöstön tavoitettavuuden järjestäminen ja kriittisten asiakirjojen saatavuuden varmistaminen poikkeustilanteissa (osa valmiussuunnittelua).		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinnassa onnistuttiin kohtalaisesti, yksi laajahko muutaman tunnin kestänyt häiriö kuitenkin oli.		

Tiedonhallintaan ja tietohallintoon liittyvät riskit

Riski			
Tiedonhallintaan ja tietohallintoon liittyvät riskit			
Syyt	Muuttunut lainsäädäntö (mm. EU-tietosuoja-asetus ja tiedonhallintalaki) on aiheuttanut sen, että henkilötietojen käsittely ei ole kaikilta osin lain mukaista erityisesti vanhan lainsäädännön aikana muodostuneen aineiston osalta.		
Seuraukset	Tietosuojaloukkaukset organisaation sisällä.		
Toimenpiteet	Kaupungin uuden Prosessiohjeen, jossa on ohjeistettu mm. tiedonhallintaprosessi, käyttöönotto.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Riskinhallinnassa onnistuttiin kohtalaisesti, yksi tietosuojapoikkeama oli.		

Vahingolliset: Onnettomuudet ja vahingot

Sään ääri-ilmiö (esim. myrskyt, tykkylumi, helle)

Riski			
Sään ääri-ilmiö			
Syyt	Sään ääri-ilmiö		
Seuraukset	Toiminnan vaikeutuminen, koska lähes kaikki toiminta edellyttää sähköstä riippuvaisia tietoteknisiä välineitä, tietoliikenneyhteyksiä ja/tai matkustamismahdollisuutta ajoneuvoilla.		
Toimenpiteet	Välttämättömän toiminnan hoitaminen poikkeusjärjestelyin, joilla toiminta voidaan järjestää tilanteesta riippuen ilman sähköstä riippuvaisia tietoteknisiä laitteita, tietoliikenneyhteyksiä ja/tai matkustamismahdollisuutta ajoneuvoille. Luottamushenkilöiden ja henkilöstön tavoitettavuuden järjestäminen poikkeustilanteissa (osa valmiussuunnittelua).		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Vesistö- tai jääpatotulva

Riski			
Tulva			
Syyt	Tulva		
Seuraukset	Toiminnan vaikeutuminen, koska osa toiminnasta edellyttää matkustamista ajoneuvoilla.		
Toimenpiteet	Välttämättömän toiminnan hoitaminen poikkeusjärjestelyin, joilla ajoneuvoilla matkustamista voidaan välttää. Luottamushenkilöiden ja henkilöstön tavoitettavuuden järjestäminen poikkeustilanteissa (osa valmiussuunnittelua).		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Tulipalo kriittisessä kohteessa

Riski			
Tulipalo kriittisessä kohteessa			
Syyt	Tulipalo		
Seuraukset	Paperissa muodossa säilytettävää tai arkistoitavaa materiaalia voi tuhoutua.		
Toimenpiteet	Palosuojattu kassakaappi eräille asiakirjoille.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Suuri metsäpalo

Riski			
Suuri metsäpalo			
Syyt	Metsäpalo		
Seuraukset	Ei erityisiä tähän toimintaan liittyviä seurauksia.		
Toimenpiteet	Ei erityisiä tähän toimintaan liittyviä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Vahingolliset: Palveluiden turvallisuus

Laaja-alainen epidemia tai pandemia

Riski			
Laaja-alainen epidemia tai pandemia			
Syyt	Virustaudit		
Seuraukset	Toiminnan vaikeutuminen jonkin verran, koska osa toiminnasta edellyttää ihmisten tapamista henkilökohtaisesti.		
Toimenpiteet	Siirtyminen vain etätyöskentelyyn ja -kokouksiin. Suojavarusteiden ja mahdollisten erityiskäytänteiden noudattaminen.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Henkilöjoukkoon kohdistuva vakava väkivallan teko (esim. kouluväkivalta)

Riski	
Vakava väkivallan teko	
Syyt	Väkivalta
Seuraukset	Väkivallan fyysiset ja psyykkiset seuraukset

Toimenpiteet	Tarkoituksenmukaiset tilojen lukitusjärjestelyt, tarkoituksenmukaiset turvavälinejärjestelyt		
Vaikutus	4 Erittäin vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Sisäinen valvonta: Muu sisäisen valvonnan kohde

Toimivaltaan, päätöksentekoprosessiin, julkisuuteen ja salassapitoon sekä esteellisyyteen liittyvät riskit

Riski			
Toimivaltaan, päätöksentekoprosessiin, julkisuuteen ja salassapitoon sekä esteellisyyteen liittyvät riskit			
Syyt	Osaamisen ja valvonnan puutteet		
Seuraukset	Lainvastainen toiminta, huono hallintotapa		
Toimenpiteet	Sisäinen valvonta, vakavien väärinkäytösten ilmoituskanava. Kaupungin uuden Prosessiohjeen, jossa on ohjeistettu mm. tiedonhallintaprosessi ja hallintoprosessi, käyttöönotto.		
Vaikutus	4 Erittäin vakava	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui kohtalaisesti. Prosessiohjeesta otettiin käyttöön luonnos, mutta ohje ei valmistunut.		

Taloudelliset: Menojen hallinta

Talousarvioon ja toimintasuunnitelmaan sekä raportointiin liittyvät riskit

Riski			
Talousarvioon ja toimintasuunnitelmaan sekä raportointiin liittyvät riskit			
Syyt	Osaamisen ja ohjeistuksen puutteet		
Seuraukset	Lainvastainen toiminta, huono hallintotapa		
Toimenpiteet	Kaupungin uuden Prosessiohjeen, jossa on ohjeistettu mm. talousprosessi, käyttöönotto.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui kohtalaisesti. Prosessiohjeesta otettiin käyttöön luonnos, mutta ohje ei valmistunut.		

Taloudelliset: Tulojen hallinta

Myyntilaskutukseen ja perintään sekä saamisten oikeellisuuden valvontaan liittyvät riskit

Riski	
Myyntilaskutukseen ja perintään sekä saamisten oikeellisuuden valvontaan liittyvät riskit	
Syyt	Inhimillinen erehdys, huolimattomuus, osaamattomuus
Seuraukset	Taloudellinen vahinko kaupungille

Toimenpiteet	Sisäinen valvonta. Kaupungin uuden Prosessiohjeen, jossa on ohjeistettu mm. talousprosessi, käyttöönotto.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Riskinhallinnassa onnistuttiin kohtalaisesti. Myyntilaskutusprosessissa havaittiin parannettavaa.		

Taloudelliset: Omaisudet hallinta

Hankintoihin, tositteiden hyväksymiseen, omaisuuden hoitoon ja vakuuttamiseen liittyvät riskit

Riski			
Hankintoihin, tositteiden hyväksymiseen, omaisuuden hoitoon ja vakuuttamiseen liittyvät riskit			
Syyt	Valvonnan puute, osaamattomuus		
Seuraukset	Lainvastainen toiminta, huono hallintotapa		
Toimenpiteet	Sisäinen valvonta. Hankintaohje. Kaupungin uuden Prosessiohjeen, jossa on ohjeistettu mm. talousprosessi, käyttöönotto.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui kohtalaisesti. Prosessiohjeesta otettiin käyttöön luonnos, mutta ohje ei valmistunut.		

Vahingolliset: Henkilöstö

Henkilöstöön liittyvät riskit

Riski			
Henkilöstöön liittyvät riskit			
Syyt	Avainhenkilön etenkin äkillinen irtisanoutuminen tai pitkä poissaolo, väärinkäytökset.		
Seuraukset	Tuottavuuden väheneminen, taloudellinen vahinko kaupungille, lainvastainen toiminta.		
Toimenpiteet	Kuhunkin työtehtävään (mukaan lukien käyttöoikeudet tarvittaviin järjestelmiin) on riittävä osaaminen vähintään kahdella henkilöllä.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski realisoitui jossain määrin: Palkkaprosessin virheet, jotka on sittemmin korjattu, saattoivat olla seurausta riittävästi varmistetun sijaisjärjestelyn puutteesta.		

Operatiiviset: Vastuut

Ketjutettuihin toimintoihin ja ulkopuoliseen palveluntuotantoon liittyvät riskit

Riski	
Ketjutettuihin toimintoihin ja ulkopuoliseen palveluntuotantoon liittyvät riskit	
Syyt	Ei erityisiä tähän toimintaan liittyviä syitä.

Seuraukset	Ei erityisiä tähän toimintaan liittyviä seurauksia.		
Toimenpiteet	Ei erityisiä tähän toimintaan liittyviä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Taloudelliset: Rahoitus

Rahatoimeen liittyvät riskit

Riski			
Rahatoimeen liittyvät riskit			
Syyt	Heikko kassa- ja taloustilanne		
Seuraukset	Kaupungin talouden tasapainottaminen ei onnistu, jolloin lainan määrää pysyy ennallaan tai lisääntyy. Konsernin lainat ja vuokravastuut / asukas -tunnusluku ylittää arviointimenettelyn raja-arvon, jolloin riski joutua erityisen vaikeassa taloudellisessa asemassa olevan kunnan arviointimenettelyyn, lisääntyy. Arviointimenettelyn seurauksena kunta voi joutua tekemään kuntaliitoksen. (Todennäköisyyden arvioinnissa vaihtoehto Mahdollinen olisi paras arvio, jos kyseinen vaihtoehto olisi valittavissa.)		
Toimenpiteet	Lainanottotarpeen vähentäminen myös omaisuutta myymällä ja sijoitussalkuista nostamalla.		
Vaikutus	4 Erittäin vakava	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Kokonaistalous ja toiminta

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

(Vertailuvuonna 2023 lisäksi: 1217 Henkilöstön lomamökki, 11037 Ikäihmisten viisaan asiointiliikku-
misen ohjelma -hanke)

Talouden toteutuminen

Käyttötalous ulkoi- nen/sisäinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	375 110	252 895		252 895	260 041	102,8 %	7 146
Myyntituotot	159 664	120 985		120 985	119 447	98,7 %	-1 538
Maksutuotot	151 051	130 000		130 000	124 886	96,1 %	-5 114
Tuet ja avustukset	61 390	1 910		1 910	15 708	822,4 %	13 798
Muut toimintatuotot	3 005						
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-2 157 742	-2 192 862	50 300	-2 142 562	-2 117 224	98,8 %	25 338
Henkilöstökulut	-540 137	-490 259	18 000	-472 259	-460 556	97,5 %	11 704
Palvelujen ostot	-1 475 233	-1 402 277	32 300	-1 369 977	-1 347 819	98,4 %	22 158
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat	-18 396	-15 325		-15 325	-10 772	70,3 %	4 553
Avustukset							
Muut toimintakulut	-123 977	-285 001		-285 001	-298 078	104,6 %	-13 077
TOIMINTAKATE	-1 782 632	-1 939 967	50 300	-1 889 667	-1 857 183	98,3 %	32 484

Käyttötalous sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot	24 042	27 035		27 035	25 931	95,9 %	-1 104
Sisäiset vuokrat							
Sisäiset palvelut	-2 162				-68		-68
Sisäiset kuljetuspalve- lut	-1 590	-748		-748	-3 072	410,7 %	-2 324
Sisäiset vuokrat	-77 399	-240 251		-240 251	-249 902	104,0 %	-9 651

Henkilöstökulut ja palvelujen ostot alittavat talousarvion. Vuokratulot (sis. kohtaan Muut kulut) ylittä-
vät talousarvion. Toimintakate alittaa talousarvion.

Strategiset tavoitteet

3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"	
Henkilöstötoimikunta: Organisaation rakenteellisten muutosten toteutu- misen arviointi	Työn alla
Toimenpide: Henkilöstötoimikunta arvio suunniteltuja organisaation rakenteellisia muutoksia ja toteutusta. Henkilöstön edustaja on mukana muutostyöryhmässä. Henkilöstöllä on aito vaikuttamisen mahdollisuus konkreettisiin muutoksiin työyhteisössä.	
Mittarit: Henkilöstön kuulemistilaisuuDET järjestetty: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0 Henkilöstön edustaja mukana muutostyöryhmässä: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0 Henkilöstötoimikunnan toimintasuunnitelmassa seurataan muutoksen toteutumista säännöllisin väliajoin: Ta- voite 1,0	
Valmistelutyöryhmän kokousten jälkeen on tiedotettu valmistelun etenemisestä koulujohtajia. Koulujen henki- löstökokouksissa on koulunjohtajat/rehtorit tiedottaneet henkilöstöä ja osallistaneet heitä muutoksen valmis- teluun. Henkilöstön edustajana valmistelutyöryhmässä on ollut Janne Moilanen/JUKO. Henkilöstötoimikunta ei ole käsitellyt asiaa vuonna 2024.	

Henkilöstötoimikunta: Tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelman päivitys	Aloittamatta
Toimenpide: Tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelman päivitys alkuvuodesta 2024.	
Mittarit: Tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelma päivitetty: Tavoite 1,0	
Ei toteutunut. Resurssi ei riittänyt, koska piti selvittää järjestelyerään 1.6.2024 liittyviä kohdentamisia, lakisääteinen henkilöstöraportti piti tehdä ja yhteistoimintaneuvottelut lisälomautuksista eivät olleet työsuunnitelmissa.	
Henkilöstötoimikunta: Työturvallisuuslain muutokset viety käytäntöön	Aloittamatta
Toimenpide: Työnantaja edistää 55 vuotta täyttäneiden työssä jaksamista ja pidentää työuria. Työturvallisuusvelvoitteita on täsmennetty. Keskeiset muutokset koskevat kolmea pykälää: Työnantajan yleistä huolehtimisvelvoitetta (8 §). Työnantajan velvollisuutta selvittää ja arvioida työn vaarat (10 §). Työnantajan velvollisuutta antaa työntekijälle opetusta ja ohjausta (14 §). Nämä tulee näkyä työnantajan ohjeistuksissa ja käytännössä.	
Mittarit: Ohjeistukset ja käytännöt päivitetty työturvallisuuslakia vastaavaksi: Tavoite 1,0	
Ei toteutunut. Resurssi ei riittänyt, koska piti selvittää järjestelyerään 1.6.2024 liittyviä kohdentamisia, lakisääteinen henkilöstöraportti piti tehdä ja yhteistoimintaneuvottelut lisälomautuksista eivät olleet työsuunnitelmissa.	
Kestävällä kuntataloudella luomme pohjan laadukkaille ja asukaslähtöisille palveluille. Kaupunkikonsernin pitkäjänteisen toimintamme perusta on ennakoiva, pitkäjänteinen ja kustannustietoinen talouden suunnittelu ja päätöksenteko	
Hallintosääntöuudistus	Työn alla
Mittarit: Uusi hallintosääntö on valmisteltu siten, että se voi astua voimaan alkuvuodesta 2025 (1=kyllä, 0=ei): Toteuma 0,4, Tavoite 1,0	
Uuden hallintosäännön valmistelu aloitettiin. (Valmistelusta arviolta 40 % tehtynä. Voimaan astuminen on mahdollista aikaisintaan 1.7.2025.)	
Henkilöstöpoliittiset strategiset linjauksemme tukevat organisaation päivittäistä työtä. Kaupungin luottamushenkilöt tukevat työyhteisömme hyvinvointia	
Henkilöstötoimikunta: Työhyvinvoinnin kehittäminen	Työn alla
Toimenpide: Työyhteisöllinen mielen hyvinvointiohjelma käynnissä - Auntie-palvelu tukena mielenhyvinvoinnin edistämisessä. Osaamisen kehittämiseksi verkkokoulutusjärjestelmä (Eduhouse) työntekijöillä aktiivisessa käytössä. Työsuhdepolkupyöräedun käyttöönoton valmistelu. Työsuhdepyörä lisää tutkitusti työntekijöiden liikumista ja pyöräilyn määrää. Aktiivisen välittämisen toimintamallin päivitys osana työturvallisuuslain uudistusten käyttöönottoa. Henkilöstön työhyvinvointikysely, loppuvuodesta 2024, käyttäen Kevan sähköistä järjestelmää. Kysely Kevan järjestelmän kautta on jo kolmatta kertaa. Pulssikyselyn käyttöönotto työhyvinvointitarjottimen kautta	
Mittarit: Sairauspoissaolot: Toteuma 4 617,0, Tavoite 4 500,0 e-passin käyttöaste: Toteuma 852,0, Tavoite 1 800,0 Auntie-palvelun tyytyväisyysaste: Toteuma 9,8, Tavoite 9,3 Työsuhdepolkupyöräetu käytössä: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0 Aktiivisen välittämisen toimintamallin päivitys: Tavoite 1,0 Työhyvinvointikysely tehty: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0 Pulssikyselyt käytössä ja tulosten seuranta esihenkilötasolla: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0	
Sairauspoissaolot tammi-syyskuussa oli 4671 kpv (2023, 4165 kpv). Vuonna 2024 oli 506 kalenteripäivää enemmän sairauspoissaoloja verrattuna vuoteen 2023, joka on +10,83%. Sairauspoissaolojen kuukausikaumassa helmi-marraskuussa ja loka-marraskuussa oli eniten sairauspoissaoloja.	
308 eri työntekijää käyttänyt 852 kpl (Yhteensä 39041,82 €) Epasseja ajalla 01.01.2024 - 31.12.2024. Työnantajan osuus 39041,82 €. Työntekijöiden osuus 0,00 €. Liikuntaetua käytetty 15068,12 € Liikunta- ja kulttuurietua käytetty 8623,06 € Hyvinvointietua käytetty 15350,64 €	

Tyytyväisyysaste Auntie- mielen hyvinvointiohjelmaan on ylittänyt tavoitteen 9,8 mukaista. Vuonna 2024 on 9 pakettia käytetty ja käyttäjiä on ollut 7. Työntekijöiden mielestä palvelun käytön jälkeen hyvinvointi on kohonnut +28,6 % ja stressitaso on laskenut -26,2 %. Lähes kaikissa palautteissa, mitä palvelutuottaja on käyttäjiltä saanut, työnantajaa kiitetään palvelusta ja sen käytölle toivotaan jatkoa.

Eduhousen käyttäjiä on ollut 219, joista aktiivisia käyttäjiä on ollut 160 työntekijää, josta aktiivisten käyttäjien koulutusten kokonaiskatseluaika on 448 tuntia vuonna 2024.

Työsuhdepolkupyöräedun käyttöönotto on 1.1.2025 (kaupunginhallitus 1.10.2024 § 292).

Henkilöstön pulssikysely on tehty 3.-11.4. Kyselyyn vastasi 19 % työntekijöistä, joten vastausprosentti oli todella alhainen. Pulssikysely on osa sähköistä hyvinvointitarjontaa ja sopimus on irtisanottu. Tilalle otetaan Kevan maksuton pulssikysely ensi vuoden (2025) alusta.

Aktiivisen välittämisen toimintamallin päivitystä ei ole aloitettu, siirtyy vuodelle 2025.

Henkilöstön työhyvinvointikysely tehdään joka toinen vuosi. Kysely toteutettiin sähköisenä kyselynä, Kevan järjestelmästä, 23.10.2024 - 11.11.2024 välisenä aikana. Kysely lähetettiin 259 työntekijälle, joista kyselyyn vastasi 104 työntekijää. Kyselyyn vastasi 40,2 % työntekijöistä (vuonna 2022 vastausprosentti oli 44,4 %, vastaajina 159 työntekijää).

Riskit

Operatiiviset: Toiminta ja prosessit

Sähkönjakelun laaja häiriö

Riski			
Sähkönjakelun laaja häiriö			
Syyt	Sähkökatko		
Seuraukset	Toiminnan vaikeutuminen, koska lähes kaikki toiminta edellyttää sähköstä riippuvaisia tietoteknisiä laitteita.		
Toimenpiteet	Välttämättömän toiminnan hoitaminen poikkeusjärjestelyin (tässä toiminnassa erityisesti virtapankit ICT-laitteita varten).		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö

Riski			
Vedenjakelun ja jätevesihuollon laaja häiriö			
Syyt	Pitkä sähkökatko, poikkeusolot, jossa infraa rikkoutuu laajasti.		
Seuraukset	Ei erityisiä tähän toimintaan liittyviä seurauksia.		
Toimenpiteet	Ei erityisiä tähän toimintaan liittyviä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Polttoaineiden saannin vakava häiriö

Riski			
Polttoaineiden jakelun laaja häiriö			
Syyt	Poikkeusolot tai laaja kansainvälinen selkkaus		
Seuraukset	Toiminnan vaikeutuminen, koska osa toiminnasta edellyttää matkustamista ajoneuvoilla.		
Toimenpiteet	Välttämättömän toiminnan hoitaminen poikkeusjärjestelyin, joilla ajoneuvoilla matkustamista voidaan välttää.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Päivittäistavarahuollon vakava häiriö

Riski			
Päivittäistavarahuollon vakava häiriö			
Syyt	Poikkeusolot tai laaja kansainvälinen selkkaus		
Seuraukset	Ei erityisiä tähän toimintaan liittyviä seurauksia.		
Toimenpiteet	Ei erityisiä tähän toimintaan liittyviä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Operatiiviset: ICT

Tiedonhallintaan ja tietohallintoon liittyvät riskit

Riski			
Tiedonhallintaan ja tietohallintoon liittyvät riskit			
Syyt	Muuttunut lainsäädäntö (mm. EU-tietosuoja-asetus ja tiedonhallintalaki) on aiheuttanut sen, että henkilötietojen käsittely ei ole kaikilta osin lain mukaista erityisesti vanhan lainsäädännön aikana muodostuneen aineiston osalta.		
Seuraukset	Tietosuojaloukkaukset		
Toimenpiteet	Kaupungin uuden Prosessiohjeen, jossa on ohjeistettu mm. tiedonhallintaprosessi, käyttöönotto.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Vahingolliset: Onnettomuudet ja vahingot

Sään ääri-ilmiö (esim. myrskyt, tykkylumi, helle)

Riski			
Sään ääri-ilmiö			
Syyt	Sään ääri-ilmiö		
Seuraukset	Toiminnan vaikeutuminen, koska lähes kaikki toiminta edellyttää sähköstä riippuvaisia tietoteknisiä välineitä, tietoliikenneyhteyksiä ja/tai matkustamismahdollisuutta ajoneuvoilla.		
Toimenpiteet	Välttämättömän toiminnan hoitaminen poikkeusjärjestelyin, joilla toiminta voidaan järjestää tilanteesta riippuen ilman sähköstä riippuvaisia tietoteknisiä laitteita, tietoliikenneyhteyksiä ja/tai matkustamismahdollisuutta ajoneuvoille. Henkilöstön tavoitettavuuden järjestäminen poikkeustilanteissa (osa valmiussuunnittelua).		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Vesistö- tai jääpatotulva

Riski			
Tulva			
Syyt	Tulva		
Seuraukset	Toiminnan vaikeutuminen, koska osa toiminnasta edellyttää matkustamista ajoneuvoilla.		
Toimenpiteet	Välttämättömän toiminnan hoitaminen poikkeusjärjestelyin, joilla ajoneuvoilla matkustamista voidaan välttää. Henkilöstön tavoitettavuuden järjestäminen poikkeustilanteissa (osa valmiussuunnittelua).		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Tulipalo kriittisessä kohteessa

Riski			
Tulipalo kriittisessä kohteessa			
Syyt	Tulipalo		
Seuraukset	Paperissa muodossa säilytettävää tai arkistoitavaa materiaalia voi tuhoutua.		
Toimenpiteet	Palosuojattu kassakaappi erälle asiakirjoille.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Suuri metsäpalo

Riski			
Suuri metsäpalo			

Syyt	Suuri metsäpalo		
Seuraukset	Ei erityisiä tähän toimintaan liittyviä seurauksia.		
Toimenpiteet	Ei erityisiä tähän toimintaan liittyviä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Vahingolliset: Palveluiden turvallisuus

Laaja-alainen epidemia tai pandemia

Riski			
Laaja-alainen epidemia tai pandemia			
Syyt	Virukset		
Seuraukset	Toiminnan vaikeutuminen jonkin verran, koska osa toiminnasta edellyttää ihmisten tapaa- mista henkilökohtaisesti. Yksilötasolla seuraukset voivat taudinaiheuttajasta riippuen olla jopa hengenvaaralliset (koskee sekä henkilöstöä että asiakkaita).		
Toimenpiteet	Siirtyminen vain etätyöskentelyyn ja -kokouksiin. Suojavarusteiden ja mahdollisten erityis- käytänteiden noudattaminen.		
Vaikutus	4 Erittäin vakava	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Henkilöjoukkoon kohdistuva vakava väkivallan teko (esim. kouluväkivalta)

Riski			
Vakava väkivallan teko			
Syyt	Väkivalta		
Seuraukset	Väkivallan fyysiset ja psyykkiset seuraukset		
Toimenpiteet	Tarkoituksenmukaiset tilojen lukitusjärjestelyt, tarkoituksenmukaiset turvavälinejärjestelyt		
Vaikutus	4 Erittäin vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Sisäinen valvonta: Muu sisäisen valvonnan kohde

Toimivaltaan, päätöksentekoprosessiin, julkisuuteen ja salassapitoon sekä esteellisyyteen liittyvät riskit

Riski	
Toimivaltaan, päätöksentekoprosessiin, julkisuuteen ja salassapitoon sekä esteellisyyteen liittyvät riskit	
Syyt	Osaamisen ja valvonnan puutteet
Seuraukset	Lainvastainen toiminta, huono hallintotapa, taloudellinen vahinko kaupungille

Toimenpiteet	Sisäinen valvonta, vakavien väärinkäytösten ilmoituskanava. Kaupungin uuden Prosessiohjeen, jossa on ohjeistettu mm. tiedonhallintaprosessi ja hallintoprosessi, käyttöönotto.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Taloudelliset: Menojen hallinta

Talousarvioon ja toimintasuunnitelmaan sekä raportointiin liittyvät riskit

Riski			
Talousarvioon ja toimintasuunnitelmaan sekä raportointiin liittyvät riskit			
Syyt	Osaamisen ja ohjeistuksen puutteet		
Seuraukset	Lainvastainen toiminta, huono hallintotapa, taloudellinen vahinko kaupungille		
Toimenpiteet	Kaupungin uuden Prosessiohjeen, jossa on ohjeistettu mm. talousprosessi, käyttöönotto.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Taloudelliset: Tulojen hallinta

Myyntilaskutukseen ja perintään sekä saamisten oikeellisuuden valvontaan liittyvät riskit

Riski			
Myyntilaskutukseen ja perintään sekä saamisten oikeellisuuden valvontaan liittyvät riskit			
Syyt	Inhimillinen erehdys, huolimattomuus, osaamattomuus		
Seuraukset	Taloudellinen vahinko kaupungille, huono hallintotapa, lainvastainen toiminta		
Toimenpiteet	Sisäinen valvonta. Kaupungin uuden Prosessiohjeen, jossa on ohjeistettu mm. talousprosessi, käyttöönotto.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Taloudelliset: Omaisuudet hallinta

Hankintoihin, tositteiden hyväksymiseen, omaisuuden hoitoon ja vakuuttamiseen liittyvät riskit

Riski	
Hankintoihin, tositteiden hyväksymiseen, omaisuuden hoitoon ja vakuuttamiseen liittyvät riskit	
Syyt	Valvonnan puute, osaamattomuus
Seuraukset	Taloudellinen vahinko kaupungille, huono hallintotapa, lainvastainen toiminta

Toimenpiteet	Sisäinen valvonta. Hankintaohje. Kaupungin uuden Prosessiohjeen, jossa on ohjeistettu mm. talousprosessi, käyttöönotto.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Vahingolliset: Henkilöstö

Henkilöstöön liittyvät riskit

Riski			
Henkilöstöön liittyvät riskit			
Syyt	Avainhenkilön etenkin äkillinen irtisanoutuminen tai pitkä poissaolo, väärinkäytökset.		
Seuraukset	Tuottavuuden väheneminen, taloudellinen vahinko kaupungille, lainvastainen toiminta.		
Toimenpiteet	Kuhunkin työtehtävään (mukaan lukien käyttöoikeudet tarvittaviin järjestelmiin) on riittävä osaaminen vähintään kahdella henkilöllä. Ns. väärinkäytöksille vaarallisten tehtävähdistelmien välttäminen työtehtävien jaolla.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Operatiiviset: Vastuut

Ketjutettuihin toimintoihin ja ulkopuoliseen palveluntuotantoon liittyvät riskit

Riski			
Ketjutettuihin toimintoihin ja ulkopuoliseen palveluntuotantoon liittyvät riskit			
Syyt	Ulkopuolisen palveluntuottajan taloudelliset ja toiminnalliset ongelmat, väärinkäytökset		
Seuraukset	Taloudellinen vahinko kaupungille, lainvastainen toiminta, toiminnan uudelle toimittajalle tai kaupungin omaksi toiminnaksi siirtämisestä aiheutuvat toiminnalliset haasteet ja kustannukset		
Toimenpiteet	Talous- ja henkilöstöhallinnon palvelutuotannon sekä ICT-palvelutuotannon hankkiminen suurehkoilta toimintansa vakiinnuttaneilta toimijoilta. Ns. väärinkäytöksille vaarallisten tehtävähdistelmien välttäminen työtehtävien jaolla. Sopimuskumppanien taloustietojen- ja viranomaisrekisteritietojen muutosten seuraaminen automatiikalla.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riskinhallinta onnistui.		

Henkilöstö- ja tukipalvelut

Henkilöstö- ja tukipalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 1228 Henkilöstö- ja tukipalvelut, 1229 Rajalta Rajalle -hiihto, 11020 Osallisuushankkeet, 1248 Kyläturvallisuuden valmistelurahaa

(Vertailuvuonna 2023 lisäksi: 1227 Monikulttuuriset palvelut, 11000 Flat rate, 11036 Vain hyviä syitä – Tekijöitä Pudasjärvelle)

Talouden toteutuminen

Käyttötalous ulkoisen/sisäinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	818 841	250 000		250 000	12 032	4,8 %	-237 968
Myyntituotot	707 103	250 000		250 000	-2 661	-1,1 %	-252 661
Maksutuotot							
Tuet ja avustukset	111 739				14 258		14 258
Muut toimintatuotot					435		435
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-1 318 669	-689 469	23 000	-666 469	-435 073	65,3 %	231 395
Henkilöstökulut	-420 107	-208 679		-208 679	-214 830	102,9 %	-6 151
Palvelujen ostot	-649 661	-365 918	13 000	-352 918	-110 714	31,4 %	242 204
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-17 311	-16 300		-16 300	-742	4,6 %	15 558
Avustukset	-120 176	-80 000	10 000	-70 000	-62 941	89,9 %	7 059
Muut toimintakulut	-111 414	-18 572		-18 572	-45 846	246,9 %	-27 274
TOIMINTAKATE	-499 828	-439 469	23 000	-416 469	-423 041	101,6 %	-6 573

Käyttötalous sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot							
Sisäiset vuokrat							
Sisäiset palvelut	-878	-300		-300	-309	103,0 %	-9
Sisäiset kuljetuspalvelut	-3 617	-1 918		-1 918	-1 728	90,1 %	190
Sisäiset vuokrat	-65 772	-14 628		-14 628	-43 325	296,2 %	-28 697

1228 kustannuspaikalta talousarviovuoden tulos jäi budjetoitua heikommaksi, koska sisäiset vuokrat olivat korkeammat, mitä oli budjetissa varattuna määrärahaa.

Strategiset tavoitteet

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Viestintäohjelman päivitys	Työn alla
Toimenpide: Viestintäohjelma päivitetään ja ohjelman sisältö muutetaan viestintä-, markkinointi- ja yhteisöllisyysohjelmaksi. Viestintä-, markkinointi-, ja yhteisöllisyysohjelma päivitetty ja kaupunginvaltuusto hyväksynyt kevään 2024 aikana. Yhteneväinen viestintä - Nimetään viestintävastaavat toiminta-alue/työyksiköille, jotka toimivat yhteyshenkilöinä kaikkeen viestintään ja markkinointiin liittyvissä asioissa. Toimintamallin luominen, ohjeistus ja yhteistyömalli.	
Mittarit: Uusi/päivitetty viestintäohjelma käytössä: Tavoite 1,0	
Viety käytäntöön Pudasjärven alueella Pohteen Minun arkeni ja elämäni -kysely, joka toteutettiin koko Pohjois-Pohjanmaan alueella. Markkinoitu kyselyä, lähetetty sähköisiä linkkejä omille verkostoille sekä viety ja haettu paperiset kysymyslomakkeet Puhoksen ja Rytingin kyläkaupoille ja kirjastolle. Myös vanhus- ja vammaisneuvoston jäsenet toimivat aktiivisina viestin välittäjinä ja autoivat ikääntynyttä väestöä vastaamaan kyselyyn.	
Viestintä- ja osallisuusohjelma valmisteltu erillisinä. Molemmat ohjelmat esitelty yhteisövaliokunnassa Q4 / 2024. Osallisuusohjelma hyväksytty kaupunginhallituksessa 12 / 2024.	

2. Elinvoimaiset kylät - "Elä ihmeessä"	
Markkinoimme kylien monimuotoisuutta ja houkuttelevuutta elinympäristönä sekä paikkariippumattoman työn tekemisen paikkana.	Valmis
Toimenpide: Asumisen ja elämisen toimenpiteet kuvattuna (ml. kummiverkosto valmisteltuna). Pudasjärven tunnettuuden, asuminen ja eläminen, edistäminen kuntamarkkinoinnin keinoin. Monipaikkaisuuden markkinointi (uudet kaava-alueet, asunnot esiin kylillä, olemassa olevat vapaa-ajan tontit). Yhteisölliset avustukset, uudistettu toimintamalli (sis. osallistava budjetointi) käytössä ja viestitty kuntalaisille. Mittarit: Pitovoimaan vaikuttavat toimenpiteet/tapahtumat: Toteuma 6,0, Tavoite 10,0 Vetovoimaan vaikuttavat toimenpiteet, asuminen ja eläminen: Toteuma 11,0, Tavoite 5,0 Pudasjärven positiivinen näkyvyys mediassa (%): Toteuma 68,4, Tavoite 75,0 Uudistettu toimintamalli, yhteisölliset avustukset käytössä: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0 Pyydetty kyliä toimittamaan oman kylän esittelyteksti päivitettyinä kuvien kera www.jarjenaarella.fi -sivustolle. Mediasuunnittelija tekee päivitykset sitä mukaa, kun uutta aineistoa tulee. Kyliä on kannustettu laittamaan sivustolle oma mallinsa siitä, miten he toivottavat uudet kyläläiset tervetulleiksi. Yhteisöllisten avustusten uusi toimintamalli on käytössä ja siitä on viestitty kuntalaisille. Osallistuvan budjetoinnin äänestyksen voitti nuorten tapahtuma, jossa musiikkia, ruokaa ja toimintaa. Toteutetaan vuonna 2025, jotta ehditään suunnitella kunnolla ja hakea mahdollisesti ulkopuolista rahoitusta. Vetovoimaa ja asumisen mahdollisuuksia tonttien osalta edistetty Rakentaja 2024 -messuilla, Kalevan messuliitteessä, paikallislehden Rakentaja teemanumerossa. Vapaa-ajan ja vakituises asumisen tontteja markkinoitu myös Oulu ja Kainuu alueella TV-mainoskampanjalla ja nettimainonnalla Sanoma Median kanavissa. Näiden lisäksi myös kaksi ulkonäyttö kampanjaa Oulussa sekä mainosnäyttöillä osassa Pudasjärven kautta kulkevilla linja-autoissa. Suviseura-alueella sekä erillisessä Suviseura-liitteessä. Tehty myös Tontit 2024 -esite, jota jaettu eri tapahtumissa ja paikoissa (kaupat, liikenneasemat yms.) paikallisesti sekä muilla paikkakunnilla. Nostoja kaupungin tapahtumakalenterista jatkettu kevään ja kesänaikana. Pudasjärvi Tutuksi 2024-julkaisu tehty yhteistyössä VKK-median kanssa. Osallistuttu Pudasjärven markkinoille sekä järjestetty Pirttipäivä, Joulunavaus Suojalinnalla ja Nivankankaan tonttipäivä. Somekampanjoita avoimista työpaikoista, näistä erittäin hyvää näkyvyyttä.	
Pudasjärvi-tuotteet, kannatustuotteet, verkkokaupassa	Aloittamatta
Toimenpide: Verkkokauppaan myyntiartikkelit - Ilmiönä tällä hetkellä on nuorilla trendinä kannatustuotteiden osto, jolla halutaan viestiä arvoja ja sitä mihin panostetaan. Selvitetään, mikä trendaa ja mitkä ovat arvot 24-35 vuotiailla, markkinointitutkimus tai markkinointipaneeli. Ymmärretään ilmiönä kannatustuotteiden ostamisen. Ilmiöön perustuvat myyntiartikkelit verkkokauppaan. Mittarit: Verkkokaupassa, olemassa oleva jo, myynnissä uudet myyntiartikkelit eli kannatustuotteet: Tavoite 1,0 Verkkokaupan toteutus toimivana ja tuottavana ratkaisuna nykyisillä resursseilla vaatii jatkoselvittelyä. Ei toteutunut.	
Kaupunki tukee kylien omaehtoista yhteisöllistä toimintaa ja rakentaa kumppanuuksia kylien kanssa.	
Kumppanuus kylien kanssa	Valmis
Toimenpide: Kyläkierrokset vuoden 2024 aikana yhteistyössä kylien ja Pudasjärven kehitys Oy:n kanssa. Kyläneuvoston tapaamisten uudistaminen, esim. teemaillat. Kyläturvallisuushanke valmisteltu. Mittarit: Kyläkierrokset: Toteuma 5,0, Tavoite 10,0 Kyläneuvoston kokoontumiset: Toteuma 3,0, Tavoite 3,0 Kyläturvallisuushanke valmisteltu: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0 Kaikille avoimet kyläneuvostot kokoontuivat kolme kertaa. Kyläkierroksella keskityttiin kyläturvallisuuteen. Haluttiin lisätä kylien välistä yhteistyötä ja muutettiin kyläkierrosten toteutusta niin, että viiteen kyläkierroksiin kokoontui laajemmalla alueella useampi kylä yhteiseen iltaan. Tavoite saavutettiin, koska kylät alkoivat	

tehdä sekä mentorointia että kyläturvallisuuden kehittämistä yhdessä ja toisistaan tietoisina. Kyläturvallisuuden valmisteluraha -hankkeessa valmisteltiin kyläturvallisuuden koulutushanketta sähköisen kyselyn ja kyläkierroksen annin pohjalta. Yhteisölliset avustukset on maksettu tuen saajille kesäkuussa. Yhteisölliset uutiset koottiin Ramppa kalakattaa -blogiin elokuussa. Päivitetty kaupungin osallisuusohjelma ja viety päätöksentekoon. Valmisteltu vaikuttamistoimiin kylien neuvosto päätöksentekoon vuonna 2025. Nousevan Rannikkoseudun Jaksamisen jäljillä -hanke kohdistuu yhdistystoimijoiden jaksamiseen sekä pienten yhdistysten yhdistämiseen. Hanke on alkanut loppu vuodesta. RURACTIVE Maaseudusta muutosvoimaa kansainvälinen Oulun yliopiston hanke kohdistaa toimenpiteensä kylien muutostarpeisiin ja tavoitteena on tuoda konkreettisia tekoja muutoksen edistämiseksi alueen omista lähtökohdista. Hankkeen kautta saadaan näkyville 12 eurooppalaisen harvaan asutun maan esimerkkejä siitä, minkälaisiin haasteisiin niissä on vastattu. Myös Pudasjärven alueelta viedään malleja kumppanimaihin nähtäväksi Oulun yliopiston työryhmän kautta.	
4. Moderni puuteollisuus ja uusiutuva energia - "Hirsirakentamisen perinnöstä puutuotteiden edelläkävijäksi"	
Olemme kuntana julkisen hirsirakentamisen edelläkävijä ja sen imagohyöty osataan käyttää kuntalaisten parhaaksi	
Toteutetaan Hirsipääkaupungin brändiä ja siihen linkittyviä toimenpiteitä kuntamarkkinoinnissa	Valmis
Toimenpide: Kaupungin on otettava paikkansa puurakentamisen edelläkävijänä ja tuotava hirsi/mänty uudella tavalla kaikessa viestinnässä sekä markkinoinnissa esille aktiivisesti. Yhteistyön vahvistaminen modernin puuteollisuuden kanssa.	
Mittarit: Hirsirakennukset Pudasjärvellä maininnat somessa: Toteuma 318,0, Tavoite 200,0 Hirsirakennukset Pudasjärvellä maininnat mediassa: Toteuma 228,0, Tavoite 20,0	
Kärrikujan hirsirivitalojen markkinointi internetissä ja somessa. Hirsipääkaupunki brändiä tuodaan esiin jatkuvasti osana kuntamarkkinointia. Vierailu 09 / 2024, vieraina hirsikohteisiin tutustumassa Saksan osavaltion elinkeinoministeri, kansanedustajia sekä muita sidosryhmän edustajia.	

Toiminnan keskeiset muutokset 2024

Rajalta Rajalle- hiihdon koordinoituvastuusta luovuttiin (KH 15.10.2024 § 306) alkaen vuoden 2025 tapahtumasta ja tapahtuman järjestelyt kaupungin toimesta keskeytettiin.

Palvelusuunnittelijan, viestintä ja markkinointi, sekä mediantuottajan työpanosta on käytetty myös kokoustekniikan ylläpitoon liittyvissä tehtävissä. Lisäksi palvelusuunnittelijan työpanosta on käytetty myös ICT-toimintojen ylläpidon tehtävissä.

Riskit

Operatiiviset: Toiminta ja prosessit

Sähkönjakelun laaja häiriö

Riski			
Sähkönjakelun laajahäiriö			
Syyt	Sähkönjakelun katkeaminen		
Seuraukset	Tietoliikenneyhteydet eivät toimi, jolloin ei pystytä viestintää hoitamaan kuntalaisiin päin tietoliikenneyhteyksien kautta.		
Toimenpiteet	Vaihtoehtoisesti on keksittävä perinteiset keinot eli lähetit, ilmoitustaulujen käyttö kylillä, yhteistyö kyläpäälliköiden kautta puhelimitse tai muilla viestimillä.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen

Arviointi	Laajan sähköjakelun vaikutus olisi vakava, koska pinta-alallisesti kaupunki on laaja ja tiedottaminen sekä viestintä onnistuu ajantasaisesti ja tehokkaasti vain sähköisin järjestelmin. Riskin todennäköisyys on kuitenkin epätodennäköinen, koska ajallisesti sähköjakelun katkokset eivät yleensä kestä pitkiä aikoja.
-----------	---

Työllisyyspalvelut

Työllisyyspalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 1220 Kaupungin oma työllistäminen, 1247 Monikulttuuriset palvelut (1.1.2024 alkaen), 11038 Work & Stay -hanke, 11039 Flat rate Work & Stay

Talouden toteutuminen

Käyttötalous ulkoi- nen/sisäinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	264 804	611 959		611 959	490 345	80,1 %	-121 614
Myyntituotot	28 133	292 800		292 800	272 094	92,9 %	-20 706
Maksutuotot							
Tuet ja avustukset	236 671	319 159		319 159	218 233	68,4 %	-100 926
Muut toimintatuotot					18		18
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-1 371 421	-1 769 898	12 000	-1 757 898	-1 433 826	81,6 %	324 072
Henkilöstökulut	-557 075	-831 555	80 000	-751 555	-550 484	73,2 %	201 071
Palvelujen ostot	-83 695	-215 593		-215 593	-153 427	71,2 %	62 166
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat	-9 457	-18 350		-18 350	-12 764	69,6 %	5 586
Avustukset	-675 124	-640 000	-68 000	-708 000	-608 821	86,0 %	99 179
Muut toimintakulut	-46 072	-64 400		-64 400	-108 331	168,2 %	-43 931
TOIMINTAKATE	-1 106 617	-1 157 939	12 000	-1 145 939	-943 481	82,3 %	202 458

Käyttötalous sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot	24 206	21 600		21 600	23 624	109,4 %	2 024
Sisäiset vuokrat							
Sisäiset palvelut	-210	-500		-500	-416	83,2 %	84
Sisäiset kuljetuspalve- lut	-724	-1 827		-1 827	-2 098	114,8 %	-271
Sisäiset vuokrat	-39 624	-52 164		-52 164	-101 151	193,9 %	-48 987

Toimintakatteen toteuma alittaa tasaisen toteuman. Toimintakatteen alittumisen työmarkkinatukikustannusten ylittymisestä huolimatta selittää erityisesti palkkatuella työllistämisen vähäisyys kaupungin yksiköihin edelliseen vuoteen verrattuna, mikä on tuonut säästöä henkilöstökustannuksiin.

Työllisyyspalvelut

Kunnan osarahoittama työmarkkinatuki kasvanut verrattuna vuoteen 2023 seuraavista syistä:

- Kuntouttava työtoiminta on sosiaalihuoltolain mukainen sosiaalipalvelu, jota hyvinvointialue Pohde on järjestänyt 1.1.2023 alkaen. Kuntouttavaa työtoimintaa ei ole pystytty järjestämään aikaisemman mukaisesti.
- Kaupungin lomautukset ovat vaikuttaneet työllistämistoimenpiteisiin negatiivisesti.
- Kunnan osarahoittaman työmarkkinatuen kustannukset ovat ylittäneet talousarvion ajalla 1-12/2024 n. 52 t €.

Korvaus kunnille TE -palvelu-uudistuksen muutoskulujen kattamiseen, Pudasjärvelle 42 000€.

Monikulttuuriset palvelut

Laskennallisten korvausten piirissä 31.12.2024 on 35 henkilöä, joista alle 7-vuotiaita on 5. Muita kuin suomea tai ruotsia puhuvia kunnassa 180. Väkiluku on 7 322. Muita kuin suomea tai ruotsia puhuvia on 2.4 % kunnan väestöstä. Henkilöiden ja korvausten määrä on vähentynyt alkuvuoteen verrattuna mm. poismuuttojen seurauksena.

Monikulttuuriset palvelut ovat saaneet edellisen vuoden laskennalliseen korvaukseen perustuen laskennallisen korvauksen lisäosan, yhteensä 33 881,20 €.

Strategiset tavoitteet

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Asiakaslähtöiset ja monikanavaiset työllisyyspalvelut	Työn alla
Toimenpide: Asiakaslähtöiset ja monikanavaiset työllisyyspalvelut	
Mittarit: työttömyys%: Toteuma 18,1, Tavoite 13,0	
Työllisyyspalveluja on kehitetty asiakaslähtöisemmiksi ja tehokkaimmiksi suorien asiakaspalautteiden ja yhteistyöverkoston palautteiden kautta. Työllisyyspalveluja tuotetaan niin lähi- kuin etäpalveluina. Yksilövalmentajan tehtävä sisältää kaikenikäisten yksilövalmennuksen. Alle 29-vuotiaiden nuorten yksilövalmennusta ja työvalmennusta tuotetaan seinättömän työpajamallin mukaisesti. Palkkatuetussa työssä on ollut yhteensä 17 henkilöä 1-12/2024, joista velvoitetyöllistettäviä on ollut yhteensä 6 henkilöä ja oppisopimuksella 2 henkilöä. Palveluohjauksessa on ollut 10 henkilöä, joista nuoria alle 29v. 8 henkilöä. Rempparyhmä on aloittanut perustoiminnan vasta kesäkuusta alkaen. Alkuvuoden aikana rempparyhmään ja muihin kaupungin tukityöpaikkoihin ei ole voitu sijoittaa aiempien vuosien tapaan työllistettyjä kaupungin lomautuksista johtuen. Rempparyhmä toimii yhteistyössä teknisen toimen kanssa ja toteuttaa pääasiassa kaupungin sisäisiä tilaustöitä mm. tavaroiden siirtoja, korjaustöitä ja paperien kuljetuksia. Velvoitetyöllistäminen on lakannut 1.9.2024 alkaen lakimuutoksen mukaisesti eli sen jälkeen velvoitetyöllistettäviä ei ole tullut kaupungille. Palkkatuen myöntämisen kriteerit ovat kiristyneet, jonka vuoksi palkkatukea ei ole myönnetty aikaisemman mukaisesti. Yksilövalmennuksen palveluja on tarjottu myös Kohtaamossa säännöllisesti.	
Matalan kynnyksen monipalvelupiste Pirtin Kohtaamo-toiminnan juurruttaminen ja kehittäminen	Valmis
Toimenpide: Pirtin Kohtaamon toiminnan kehittäminen	
Mittarit: Kohtaamon asiakasmäärä per kk: Toteuma 1 884,0, Tavoite 60,0	
Kohtaamon toimintaa on juurrutettu ja kehitetty yhteistyössä kaupungin asiakaspalvelun kanssa. Kohtaamossa toimii myös Kelan asiointipiste. Kohtaamon nettisivut on uudistettu ja siirretty Kaupungin nettisivujen alle. Kohtaamon asiakasmääriä seurataan Kelan asiakaskirjauksilla sekä Kohtaamon omalla asiakasseuranalla. Kohtaamossa asioi kuukausittain keskimäärin 157 asiakasta. Asiakasseurantaan liittyvää tiedonkeruuta on päivitetty. Kohtaamon toiminnan kehittäminen on mukana TE24 valmistelussa mm. nuorten monialaisten palvelujen ja matalan kynnyksen ohjaus- ja neuvontapalvelujen kehittämisessä.	
TE2024 uudistukseen valmistautuminen	Valmis
Toimenpide: TE2024 uudistukseen valmistautuminen	
Mittarit: toimintasuunnitelman toteutuminen %: Toteuma 100,0, Tavoite 100,0	
Työllisyyspalvelut on aktiivisesti mukana BO:n ja Oulun työllisyysalueen sopimuskuntien välisessä valmistelutyössä mm. eri työryhmien työskentelyjen kautta (mm. henkilöstö, talous, palveluprosessit, tilat, tietojärjestelmät, viestintä). Kuntakohtaista toimintasuunnitelmaa on valmisteltu yhteistyössä kaupungin toimijoiden ja Pudasjärven Kehitys Oy:n kanssa. Toimintasuunnitelma on hyväksytty KH 26.11.2024 § 38, 3583/14.00.01/2024 ja lähetetty vastuukuntaan. Work&Stay -hankkeen toimesta uudistuksen valmistautumista on pohjustettu yli maakuntarajojen ulottuvalla verkostotyöllä.	

Työllistämistoimenpiteiden kehittäminen eri toimijoiden kanssa	Työn alla
Toimenpide: Työllistämistoimenpiteiden kehittäminen eri toimijoiden kanssa	
Mittarit: Ryhmytyöllistämisen tuen käyttö %: Toteuma 100,0, Tavoite 100,0	
Aktivointiaste %: Toteuma 25,3, Tavoite 30,0	
Työllistämisen kaupunkilisän käyttö %: Toteuma 37,0, Tavoite 100,0	
Ryhmytyöllistämisen tuet vuodelle 2024 on jaettu 60 000 € (sis. talousarvioon). Yhteistyössä on mukana 4 yhdistystä. Tuki kohdistuu ohjaajaresurssiin ja tuen perusteena työ- ja toimintapäivätoteumat. Ryhmytyöllistämisen kautta pystytään työllistämään erilaisiin tehtäviin laajasti Pudasjärven alueella. Nuorten ja koululaisten kesätyöllistämiseen on varattu 20 000 € vuodelle 2024. Yhteistyökumppanina on Pudasjärven 4H-yhdistys. Rahoitukseen kuuluu 50 €/nuori tuki työnantajalle, 350 €/ nuori yrittäjä tuki nuorelle, Ajokortti työelämään - koulutus ysluokkalaisille (0,5 opintopiste EQF-taso 3), yrityskoulutusta 13-18 –vuotiaille nuorille (1 opintopisteen EQF-taso 4). Kesäduunikampanjan hoito 138 €/nuori. Kampanjan kautta 78 nuorta sai kesätyöpaikan. Nuorista 53 työllistyi yksityisille, yrityksiin tai yhdistyksiin ja 25 nuorta kaupungille tai Pohteen työpaikkoihin. Kampanjan toteuma oli 15 974 €. Työllistämisen kaupunkilisää 1-12/2024 on maksettu 37 130,01€. TE24 uudistuksen tuomista muutoksista on pidetty kaksi yhteistyöpalaveria Pudasjärvellä työllistävien yhdistysten kanssa. Yritysyhteistyötä on vahvistettu yhdessä Pudasjärven Kehitys Oy:n kanssa. Yrityksiä on kuultu työllistämisen tuen tarpeesta. Yritysten työllistämisen tukemiseksi on valmisteltu Pudiksen Rekrybonus, joka tulee korvaamaan kuntalisän v.2025.	
3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"	
Noudatamme hyvää yrittäjälähtöistä paikallisuuden huomioivaa hankintapolitiikkaa sekä varaamme siihen riittävät resurssit ja ammattitaidon.	
Hankinnoilla työllistämisen toimintamallin toteuttaminen	Valmis
Toimenpide: Hankinnoilla työllistämisen toimintamallin toteuttaminen	
Mittarit: työllistämisehdon toteutuminen: Toteuma 5,0, Tavoite 5,0	
Työllistämisehto on otettu käyttöön kilpailutuksissa ja toteutuu 9 hankintasopimuksessa. Työllistämisehdon toimintamallia on kehitetty yhteistyössä teknisen ja hankintatoimen kanssa. Työllistämisehtoa toteuttavia yrityksiä on kontaktoitu ja kuultu. Vuosittain tehtävää toimintamallin raportointia on valmisteltu yhdessä teknisen toimen kanssa.	
5. Elämyksellinen luontomatkailu ja monipuolinen elinkeinorakenne – "Elämme luonnosta"	
Saamme kansainvälisyydestä kasvuvoimaa.	
Maahanmuuttajien kotouttaminen kuntaan, positiivinen vaikutus asukasluukuun ja työvoiman saantiin	Työn alla
Toimenpide: Maahanmuuttajien kotouttaminen kuntaan, positiivinen vaikutus asukasluukuun ja työvoiman saantiin	
Mittarit: Maahanmuuttajataustainen aloittanut koulutuksen: Toteuma 37,0, Tavoite 20,0	
Vieraskielisten (muuta kuin suomea, ruotsia ja saamea puhuvien) osuus väestöstä: Toteuma 2,7, Tavoite 19,0	
Maahanmuuttajataustainen saanut työpaikan: Toteuma 5,0, Tavoite 10,0	
Maahanmuuttajataustainen aloittanut ammatillisen koulutuksen: Toteuma 7,0, Tavoite 15,0	
Koulutuspolkuja on kehitetty mm. yhteistyössä OSAO:n Pudasjärven yksikön kanssa. Järjestöyhteistyötä on edistetty. Muun väestön ja maahanmuuttajien kohtaamista sekä vuorovaikutusta on edistetty lisäämällä mahdollisuuksia luoda omia sosiaalisia vapaa-ajan verkostoja. Suomen kielen opintojen edistäminen yhteistyössä Suomistartin ja Spring Housen kotokoulutuksen sekä aikuisten perusopetuksen kanssa. Huhti- toukokuun aikana yhteistyössä yksilövalmentaja/WorkStay hanketyöntekijän kanssa etsitty ja autettu löytämään kesälle työkokeilu- ja kesätyöpaikkoja. Työkokeilussa kesän aikana on yhteensä 18 ja 4 H:n kesätyössä on ollut 8 henkilöä. Startup Refugees hanke on järjestänyt huhtikuussa cv-klinikan Hirsikampuksella aikuisten perusopetuksen ja yläkoulun valmistavan luokan oppilaille. Huhtikuussa Work&Stay-hankkeen kanssa yhteistyöpalaveria pidetty ja oltu mukana suunnittelemassa SpringHousen kotokoulutuksen oppilaiden jatko-suunnitelmia. Pidetty asumisneuvojan kanssa yhteistyöpalaveri huhti- ja toukokuussa sekä syyskuussa. Kesän aikana paikkakunnalta muutti pois noin 30 maahanmuuttajaa Etelä-Suomeen. Pidetty yhteisiä infoja mm. Kelan ja sosiaalipalveluiden kanssa. Kokoonnuttu järjestöjen kanssa suunnittelemaan yhteistyötä. Tämän	

seurauksena järjestetty yhteistyössä SPR:n ja Maa- ja kotitalousnaisten sekä Work&Stay- hankkeen kanssa touko- ja kesäkuussa iltakahvila kaikille kiinnostuneille. Iltakahvilaa on pidetty myös elo- ja syyskuussa ja uutena yhteistyötahona on saatu Pudasjärven kyläyhdistys ry. mukaan toimintaan ja järjestelyvastuuseen. Järjestöjen kanssa tehtävää yhteistyötä tulee kehittää edelleen. Iltakahvilassa ollut noin 50-60 kävijää per ilta. Koordinaattori osallistunut Paperittomien hankkeen yhteistyöpalaveriin, jossa kehitetty Pohteen alueen yhteistä mallia koskien paperittomien palveluita. Lisäksi koordinaattori osallistunut TE24 ja KOTO24- valmisteluun liittyviin tilaisuuksiin.	
Monikulttuurisen palvelun laadun kehittäminen	Työn alla
Toimenpide: Monikulttuurisen palvelun laadun kehittäminen	
Mittarit: Strategisia kehittämisen toimenpiteitä toteutettu: Toteuma 5,0, Tavoite 5,0 Sosiaaliset vapaa-ajan verkostot: Maahanmuuttajataustainen aloittanut harrastuksen: Toteuma 15,0, Tavoite 15,0	
Verkostotyötä ja monikulttuurisen palvelun toimintamallia on kehitetty TE24 ja KOTO24 uudistukset huomioon. On kehitetty yhteistyötä esim. TE-palveluiden, Kelan, Pohteen eri toimijoiden kanssa sekä työllisyyspalveluiden kanssa, mm. mielenterveyspalveluita, sosiaalitoimen palvelutarpeen arviointoja sekä erityiskustannusten korvauksien hakemista. Osallistuttu eri tahojen järjestämissä KOTO24 työpajoissa ja webinaareissa sekä KOTO-Digin webinaareissa. Järjestetty yhteistyössä Startup Refugees -hankkeen kanssa CV- klinikoita 2 sekä kesätöiden hakemisen ohjaus. Käyty tutustumassa Kurenkartanoon. Järjestetty asiakkaiden toiveesta liikuntasalin varaus 1xvko keväällä sekä Ystävänpäiväjuhlat ja hiihtolomalla retki Iso-Syötteelle. Lisäksi järjestetty infoja uusille asiakkaille; Pudasjärvi-info, vertaisluento kotoutumisesta, verotuksesta, terveysluento, sosiaalipalveluista jne. Syksyllä pidetty infoa kansalaisopiston kurseista. Järjestetty huhtikuussa yhteistyöpalaveri Pudasjärven kaupungin ja ELY:n kanssa tulevasta KOTO24- uudistuksesta ja etenkin siihen liittyvistä kotokoulutukseen liittyvistä asioista. Sovittu 4H:n kanssa kesän päiväleiritoiminnasta ja syksyn toiminnasta koskien maahanmuuttajalasten ja nuorten osallistumista toimintoihin. Syksyllä pidetty Puikkarissa yhteistyössä kansalaisopiston kanssa naisten uimakoulu. Uimakoulu oli erittäin suosittu. Maahanmuuttotyön verkosto: uuden lain tuomat muutokset ja muut toimenpiteet. Kunnan kotoutumisohjelma v.2025 on tehty ja hyväksytty KH. Yhteistyöpalaveri sivistystoimenjohtajan kanssa koulutusten kehittämisestä sekä mahdollisesta kotiaitien suomen kielen opetuksesta sekä lasten päivähoitosta opetustuntien ajalta. Monikulttuurisen työn koordinaattori osallistunut etänä kotoutumisohjelman ja uuden lain kotoutumisen edistämisestä webinaareihin ja työryhmiin. Asumisneuvonnan palaveri 3.10.2024, käyty ensi vuoden suunnitelmaa läpi. Saatu Aran hankerahoitus 2025 asumisneuvontaan kuntalaisille.	

Toiminnan keskeiset muutokset 2024

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

Work&Stay - Kokonainen elämä Koillismaalla -hanke aloitti 5.2.2024. Hanke on Koillismaalla toimiva työllisyyden edistämisen hanke ESR+ (kp 11038 ja flat rate kp 11039). Hankkeeseen on rekrytoitu verkostokoordinaattori (100%) ja työelämätulkit (100% ja 50%). Pudasjärvellä hankkeessa toteutetaan työpaketteja 1. Työelämätulkkimalli ja 2. Työllisyyspalveluiden kehittäminen.

Kauden aikana on tehty hankkeen toiminnasta näkyvää tiedottamista, verkostoyhteistyötä, asiakastyötä sekä työelämätulkkimallin, työllisyyspalveluiden ja Kohtaamon toiminnan kehittämistä. Lisäksi on järjestetty tapahtumia työllisyyden edistämiseksi. Asiakkaita hankkeessa on ollut 31.12. mennessä 75 henkeä, tavoite koko hankkeen aikana on 150 henkeä. Hankkeen asiakkaita on työllistynyt 7 avoimille työmarkkinoille ja 10 palkkatukityöhön, 10 työkokeiluun ja 3 koulutukseen.

Työelämätulkit ovat tehneet asiakasohjausta sekä paikallisille että maahanmuuttaja-asiakkaille heidän yksilöllisten tarpeiden mukaisesti. Asiakkaita on ohjattu ja avustettu työhön, työkyvyn selvittelyihin ja koulutuksiin hakeutumisessa sekä hankittu lyhytkorttikoulutuksia työllistymisen tueksi. Yritys- ja yhdistysyhteistyötä on tehty asiakasohjauksessa ja työkokeilussa, myös sosiaali- ja terveyspalveluiden kanssa on tehty vahvaa yhteistyötä. Työelämätulkin palvelut ovat saatavilla säännöllisesti myös Kohtaamossa ilman ajanvarausta.

Hankkeen toimesta on koottu tietoa TE24 uudistuksesta, tulevista kustannuksista ja rahoitusmalleista. Asiantuntijoiden osaamista on vahvistettu tarjoamalla motivoiva haastattelu koulutus Pudasjärvellä työikäisten kanssa toimiville. Monialaista verkostoyhteistyötä on kehitetty ja lisätty avoimen Iltakahvilatoiminnan rakentamisella Pudasjärvelle. Yhteistyöyrityksiä hankkeella on 8, hankkeen tavoite on 12. Työnantaja yhteistyötä kehitetään yhteistyössä Pudasjärven Kehitys Oy:n kanssa. Hanke on ollut koordinoimassa yritysten työllistämisen tukea Pudasjärven Rekrybonus kuntalisää yhdessä työllisyyspalveluiden, yrittäjien ja Pudasjärven kehitys Oy:n kanssa.

Riskit

Operatiiviset: Toiminta ja prosessit

Sähkönjakelun laaja häiriö

Riski			
Sähkönjakelun laaja häiriö			
Syyt	Sähkökatko		
Seuraukset	Toiminnan haastavuus sähkön puuttumisesta johtuen. Tehtävien hoitaminen edellyttää sähköverkon toimivuutta.		
Toimenpiteet	Tiedonkulku yksikössä ja toimialalla.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Tiedonkulku yksikössä ja toimialalla.		

Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö

Riski			
Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö			
Syyt	Pitkä sähkökatko, poikkeusolot, jossa infraa rikkoutuu laajasti.		
Seuraukset	Toimintaa joudutaan sopeuttamaan tilanteeseen.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Tiedonkulun varmistaminen.		

Polttoaineiden saannin vakava häiriö

Riski			
Polttoaineiden saannin vakava häiriö			
Syyt	Poikkeusolot tai laaja kansainvälinen selkkaus		
Seuraukset	Kuljetus- ja matkustustehtävien hoito vaikeutuu.		
Toimenpiteet	Tiedonkulku yksikössä ja toimialalla		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	On huolehdittu tiedonkulusta yksikössä ja toimialalla.		

Päivittäistavarahuollon vakava häiriö

Riski			
Päivittäistavarahuollon vakava häiriö			
Syyt	Poikkeusolot tai laaja kansainvälinen selkkaus		
Seuraukset	Ei erityisiä seurauksia		
Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski erittäin epätodennäköinen.		

Operatiiviset: ICT

Tieto- ja viestiliikenneverkonjärjestelmien laaja häiriö (esim. kyber- ja/tai hybridihyökkäykset)

Riski			
Tieto- ja viestiliikenneverkonjärjestelmien laaja häiriö (esim. kyber- ja/tai hybridihyökkäykset)			
Syyt	Hybridisodankäynti, poikkeusolot, laaja kansainvälinen selkkaus		
Seuraukset	Toiminnan vaikeutuminen		
Toimenpiteet	Tiedonkulku yksikössä ja toimialalla		
Vaikutus	4 Erittäin vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Tiedonkulku yksikössä ja toimialalla		

Vahingolliset: Onnettomuudet ja vahingot

Sään ääri-ilmiö (esim. myrskyt, tykkylumi, helle)

Riski			
Sään ääri-ilmiö (esim. myrskyt, tykkylumi, helle)			
Syyt	Sähkön puuttuminen, liikenneyhteyksien tai teiden vaurioituminen, ilmastoinnin ja viilennysmahdollisuuksien puuttuminen		
Seuraukset	Toiminnan vaikeutuminen mm. sähkön puuttumisen, matkustushaasteiden tai liian kuumien toimintaympäristöjen vuoksi.		
Toimenpiteet	Tiedonkulun varmistaminen yksikössä ja toimialalla. Toiminnan muutoksiin varautuminen ja sopeuttaminen		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Tiedonkulun varmistaminen yksikössä ja toimialalla. Toiminnan muutoksiin varautuminen ja sopeuttaminen.		

Vesistö- tai jääpatotulva

Riski			
Vesistö- tai jääpatotulva			
Syyt	Vesistö- tai jääpatotulva		
Seuraukset	Toiminnan hoitaminen vaikeutuu kulkuyhteyksien haasteiden vuoksi.		
Toimenpiteet	Tiedonkulun varmistaminen yksikössä ja toimialalla. Varaudutaan tehtävien hoitoon muilla tavoilla.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Tiedonkulun varmistaminen yksikössä ja toimialalla. Varaudutaan tehtävien hoitoon muilla tavoilla.		

Suuri metsäpalo

Riski			
Suuri metsäpalo			
Syyt	Metsäpalo		
Seuraukset	Ei suoria seurauksia toimintaan. Kulkuyhteyksissä voi tulla haasteita.		
Toimenpiteet	Tiedonkulun varmistaminen yksikössä ja toimialalla.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Tiedonkulun varmistaminen yksikössä ja toimialalla.		

Vahingolliset: Palveluiden turvallisuus

Laaja-alainen epidemia tai pandemia

Riski			
Laaja-alainen epidemia tai pandemia			
Syyt	Laaja-alainen epidemia tai pandemia esim. virustaudit		
Seuraukset	Toiminanna vaikeutuminen mm. henkilöstön sairauspoissaolojen vuoksi.		
Toimenpiteet	Perehdytys etätyötapoihin terveysturvallisuus huomioiden, toimintaohjeisiin erityistilanteissa.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Perehdytys etätyötapoihin terveysturvallisuus huomioiden on tehty, huomioitu myös toimintaohjeet erityistilanteissa.		

Henkilöjoukkoon kohdistuva vakava väkivallan teko (esim. kouluväkivalta)

Riski			
Henkilöjoukkoon kohdistuva vakava väkivallan teko (esim. kouluväkivalta)			

Syyt	Väkivallan teko		
Seuraukset	Fyysiset ja psyykkiset seuraukset henkilöstössä tai asiakkaissa		
Toimenpiteet	Perehdytys turvallisuusohjeisiin, pelastussuunnitelmaan, tiedonkulun varmistaminen yksikössä ja toimialalla		
Vaikutus	4 Erittäin vakava	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Turvallisuusasioiden perehdytys on tehty yksikössä säännöllisesti.		

Sisäinen valvonta: Muu sisäisen valvonnan kohde

Toimivaltaan, päätöksentekoprosessiin, julkisuuteen ja salassapitoon sekä esteellisyyteen liittyvät riskit

Riski			
Toimivaltaan, päätöksentekoprosessiin, julkisuuteen ja salassapitoon sekä esteellisyyteen liittyvät riskit			
Syyt	Osaamisen puute tai väärinkäytökset		
Seuraukset	virheelliset toiminnot		
Toimenpiteet	Perehdytys toimintatapoihin ja ohjeisiin		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Perehdytys toimintatapoihin ja ohjeiden laatimiseen on panostettu.		

Taloudelliset: Menojen hallinta

Talousarvioon ja toimintasuunnitelmaan sekä raportointiin liittyvät riskit

Riski			
Kunnan osarahoittaman työmarkkinatuen kasvu			
Syyt	Kunnan osarahoittama työmarkkinatuki kasvaa ennakoitua suuremmaksi. Työllistymistä edistäviin palveluihin pääsyyn kaupunki ei voi yksin vaikuttaa.		
Seuraukset	Kunnan osarahoittaman työmarkkinatuen kasvu vaikuttaa negatiivisesti kaupungin kokonaistalouteen.		
Toimenpiteet	Työllisyyden verkostotyön tehostaminen		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Kunnan osarahoittama työmarkkinatuki kasvanut verrattuna vuoteen 2023: - Kuntouttava työtoiminta on sosiaalihuoltolain mukainen sosiaalipalvelu, jota hyvinvointialue Pohde on järjestänyt 1.1.2023 alkaen. Kuntouttavaa työtoimintaa ei ole pystytty järjestämään aikaisemman mukaisesti. - Kaupungin lomautukset ovat vaikuttaneet työllistämistoimenpiteisiin negatiivisesti. - Kunnan osarahoittaman työmarkkinatuen kustannukset ovat ylittäneet talousarvion ajalla 1-12/2024 n. 52 t €.		

Taloudelliset: Tulojen hallinta

Myyntilaskutukseen ja perintään sekä saamisten oikeellisuuden valvontaan liittyvät riskit

Riski			
Myyntilaskutukseen ja perintään sekä saamisten oikeellisuuden valvontaan liittyvät riskit			
Syyt	Osaamisen ja prosessinhallinnan puute		
Seuraukset	Tulojen kirjautuminen hidastuu tai puuttuu kokonaan		
Toimenpiteet	Henkilöstön perehdytys ja toimintatapojen läpikäynti myös toimijoiden kesken.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Henkilöstön perehdytys ja toimintatapojen läpikäynti myös toimijoiden kesken. Talousohjeistuksia on käyty läpi.		

Taloudelliset: Omaisuudet hallinta

Hankintoihin, tositteiden hyväksymiseen, omaisuuden hoitoon ja vakuuttamiseen liittyvät riskit

Riski			
Hankintoihin, tositteiden hyväksymiseen, omaisuuden hoitoon ja vakuuttamiseen liittyvät riskit			
Syyt	osaamisen puute tai väärinkäytökset		
Seuraukset	taloudelliset riskit		
Toimenpiteet	Perehdytys toimintaohjeisiin		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Prosessiohje on otettu käyttöön.		

Vahingolliset: Henkilöstö

Henkilöstöön liittyvät riskit

Riski			
Henkilöstöön liittyvät riskit			
Syyt	Avoinna oleviin tehtäviin ei ole riittävästi hakijoita		
Seuraukset	Tehtävää ei saada täytettyä, toiminnan vaikeutuminen, lakisääteistä tehtävää ei saada hoidettua		
Toimenpiteet	Rekrytointiprosessin ja tehtävien kehittäminen, tehtävien hallinta useamman työntekijän kesken - sijaisuustoimintojen varmistaminen		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Perehdytyksestä huolehditaan, työtehtävät on muokattu tarpeita vastaavaksi, ohjeistukset ja sijaistukset on kunnossa.		

Operatiiviset: Vastuut

Ketjutettuihin toimintoihin ja ulkopuoliseen palveluntuotantoon liittyvät riskit

Riski			
Ketjutettuihin toimintoihin ja ulkopuoliseen palveluntuotantoon liittyvät riskit			
Syyt	Ulkopuolisten palveluntuottajien tuottamisen palvelujen haasteet, puutteet ja väärinkäytökset		
Seuraukset	Taloudellinen vahinko kaupungille, lainvastainen toiminta, toiminnan uudelle toimittajalle tai kaupungin omaksi toiminnaksi siirtämisestä aiheutuvat toiminnalliset haasteet ja kustannukset		
Toimenpiteet	Sopimusten seuranta ja valvonta		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Sopimuksia on seurattu ja arvioitu.		

2.3.1.2 KUNNAN YHTEISTYÖTOIMINTA

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

Toiminta-alueen palvelut: Kuntayhteistyön tulosalueelle sisältyvät Pohjois-Pohjanmaan liiton, Suomen kuntaliiton ja KT Kuntatyöntantajien sekä OSAO:n yhteistoimintaosuudet.

Maaseutuhallinnon tulosalueelle kuuluvat maaseutuelinkeinoviranomaisen tehtävät, jotka tuottaa yhteistoimintasopimuksen nojalla Oulun kaupunki sekä kaupungin myöntämät maaseutuelinkeinojen kehittämistuet, jotka eivät varsinaisesti liity kunnan yhteistoimintaan.

Oulunkaaren ympäristöpalvelut tuottaa kunnallisen ympäristöterveydenhuollon, ympäristönsuojelun ja eläinlääkintähuollon palvelut Pudasjärven, Iin, Utajärven ja Vaalan kuntien itsenäisenä tulosityksikkönä. Palveluista vastaa Oulunkaaren ympäristölautakunta.

Toiminta-alueen tilivelvolliset:

- Kuntayhteistyö: kaupunginjohtaja
- Maaseututoimi: kaupunginjohtaja
- Oulunkaaren ympäristöpalvelut: ympäristöjohtaja ja hallintojohtaja

Talouden toteutuminen

Käyttötalous ulkoisen/sisäinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	1 027 590	1 257 968		1 257 968	1 294 803	102,9 %	36 835
Myyntituotot	673 299	860 442		860 442	923 734	107,4 %	63 292
Maksutuotot	351 244	397 526		397 526	360 491	90,7 %	-37 035
Tuet ja avustukset	2 764				10 578		10 578
Muut toimintatuotot	283						
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-2 283 449	-2 091 396	-135 300	-2 226 696	-2 072 371	93,1 %	154 325
Henkilöstökulut	-1 249 287	-1 303 959		-1 303 959	-1 269 592	97,4 %	34 366
Palvelujen ostot	-770 008	-472 305	-135 300	-607 605	-520 690	85,7 %	86 915
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-51 082	-62 180		-62 180	-56 389	90,7 %	5 791
Avustukset	-115 575	-80 000		-80 000	-82 410	103,0 %	-2 410
Muut toimintakulut	-97 497	-172 952		-172 952	-143 290	82,8 %	29 662
TOIMINTAKATE	-1 255 859	-833 428	-135 300	-968 728	-777 568	80,3 %	191 160

Käyttötalous sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot	8 476				8 376		8 376
Sisäiset vuokrat							
Sisäiset palvelut					-45		-45
Sisäiset kuljetuspalvelut	-4 274	-3 511		-3 511	-8 158	232,4 %	-4 647
Sisäiset vuokrat	-37 513	-73 152		-73 152	-60 013	82,0 %	13 139

Kunnan yhteistoiminnan toimintakate oli -0,778 milj. euroa, 80,3 % talousarviosta. Toimintakate oli 0,191 milj. euroa muutettua talousarviota positiivisempi. Erityisesti palvelujen ostot ja henkilöstökulut alittavat talousarvion. Myös toimintatuotot toteutuivat arvioitua suurempina.

Kuntayhteistyö

Kuntayhteistyöhön kuuluvat kustannuspaikat: 1011 Kuntayhteistyö

Talouden toteutuminen

Käyttötalous ulkoi- nen/sisäinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot							
Maksutuotot							
Tuet ja avustukset							
Muut toimintatuotot							
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-634 737	-279 300	-115 300	-394 600	-330 841	83,8 %	63 759
Henkilöstökulut							
Palvelujen ostot	-634 737	-279 300	-115 300	-394 600	-330 841	83,8 %	63 759
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat							
Avustukset							
Muut toimintakulut							
TOIMINTAKATE	-634 737	-279 300	-115 300	-394 600	-330 841	83,8 %	63 759

Käyttötalous sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot							
Sisäiset vuokrat							
Sisäiset palvelut							
Sisäiset kuljetuspalve- lut							
Sisäiset vuokrat							

Kuntayhteistyön kustannuspaikalle kohdennetaan Pudasjärven kaupungin maksuosuudet Suomen Kuntaliitto ry:n, Kunta- ja hyvinvointialuetyönantajat KT:n ja Pohjois-Pohjanmaan liiton kustannuk-
sista. Talousarviossa näihin varauduttiin noin 79,3 t €:lla, toteuma oli 75,9 t €.

Lisäksi kuntayhteistyön kustannuspaikalle kohdennetaan Pudasjärven kaupungin ja OSAO:n yhteis-
työsopimuksen mukainen mahdollinen alijäämä. Talousarviossa varauduttiin 200 t €:n alijäämään,
toteuma oli 181,6 t €.

Alkuperäisessä talousarviossa ei varauduttu entisen sote-kuntayhtymän kuluihin, mutta valtuusto
myönsi näihin 115,3 t €:n lisämäärärahan (VALT 18.11.2024 § 46). Soten kulujen ja yhteisten hallin-
tokulujen toteuma oli lopulta 73,4 t € eli noin 42 t € arvioitua pienempi. Osittain tähän vaikutti se, että
perinnän kautta saatiin takasin soten myyntisaamisten luottotappiota, mikä pienensi kustannusten
nettototeumaa.

Strategiset tavoitteet

4. Moderni puuteollisuus ja uusiutuva energia - "Hirsirakentamisen perinnöstä puutuotteiden edelläkävijäksi"	
Pitkäjänteinen korkeakoulu- ja oppilaitosyhteistyömme tutkimuksessa, puutuoteollisuuden kehystoimin- nassa ja koulutuksessa tuottaa tulosta.	
Toisen asteen ammatillinen koulutuksen jatko paikkakunnalla turvataan kaupungin rahoitusosuuden ollessa kestäväällä tasolla.	Valmis
Mittarit: Katettava alijäämä OSAO:lle enintään €: Toteuma -181 559,0, Tavoite -200 000,0	
Toisen asteen ammatillinen koulutus jatkui ja katettava alijäämä jäi noin 18 t€ alle talousarviossa varatun enimmäistason.	

Maaseututoimi (Oulun kaupunki)

Maaseututoimeen kuuluvat kustannuspaikat: 1120 Maataloushallinto ja 1121 Maaseutuelinkeinojen kehittäminen.

Talouden toteutuminen

Käyttötalous ulkoi- nen/sisäinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot							
Maksutuotot							
Tuet ja avustukset							
Muut toimintatuotot							
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-161 369	-126 000	-20 000	-146 000	-148 523	101,7 %	-2 523
Henkilöstökulut							
Palvelujen ostot	-46 794	-46 000	-20 000	-66 000	-66 442	100,7 %	-442
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat							
Avustukset	-114 575	-80 000		-80 000	-82 081	102,6 %	-2 081
Muut toimintakulut							
TOIMINTAKATE	-161 369	-126 000	-20 000	-146 000	-148 523	101,7 %	-2 523

Käyttötalous sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot							
Sisäiset vuokrat							
Sisäiset palvelut							
Sisäiset kuljetuspalve- lut							
Sisäiset vuokrat							

Pudasjärven kaupungin maksuosuuteen Oulun kaupungin maaseutuyksikön kustannuksista myön-
nettiin lisämäärärahaa 20 t € (VALT 18.11.2024 § 46). Toteuma 66,4 t € oli lähes muutetun talousar-
vion mukainen. Kaupungin maksamat maaseutuelinkeinojen kehittämistuet (noin 82 t €) ylittivät bud-
jetin 2 t €:lla.

Oulunkaaren ympäristöpalvelut

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

Talouden toteutuminen

Käyttötalous ulkoi- nen/sisäinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	1 027 590	1 257 968		1 257 968	1 294 803	102,9 %	36 835
Myyntituotot	673 299	860 442		860 442	923 734	107,4 %	63 292
Maksutuotot	351 244	397 526		397 526	360 491	90,7 %	-37 035
Tuet ja avustukset	2 764				10 578		10 578
Muut toimintatuotot	283						
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-1 487 343	-1 686 096		-1 686 096	-1 593 006	94,5 %	93 090
Henkilöstökulut	-1 249 287	-1 303 959		-1 303 959	-1 269 592	97,4 %	34 366
Palvelujen ostot	-88 477	-147 005		-147 005	-123 406	83,9 %	23 599
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat	-51 082	-62 180		-62 180	-56 389	90,7 %	5 791
Avustukset	-1 000				-329		-329
Muut toimintakulut	-97 497	-172 952		-172 952	-143 290	82,8 %	29 662
TOIMINTAKATE	-459 753	-428 128		-428 128	-298 203	69,7 %	129 924

Käyttötalous sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot	8 476				8 376		8 376
Sisäiset vuokrat							
Sisäiset palvelut					-45		-45
Sisäiset kuljetuspalve- lut	-4 274	-3 511		-3 511	-8 158	232,4 %	-4 647
Sisäiset vuokrat	-37 513	-73 152		-73 152	-60 013	82,0 %	13 139

Talousarvio alittui toimintakatteen toteuman oltua 69,7 % (v. 2023 112,9 %, v. 2022 127,3 %, v. 2021 97,4 %) suhteessa talousarvioon. Toimintakate oli -298 203, joka on 129 924 euroa pienempi kuin talousarviossa.

Toimintatuottoja oli 102,9 % (v. 2023 98,8 %, v. 2022 93,9 %, v. 2021 97,3 %) eli 36 835 euroa enemmän, mitä talousarviossa. Maksutuotot alittuivat 37 035 euroa, mikä johtui suoritemaksujen jäätyä alle talousarvion. Suoritemaksut jäivät alle talousarvion terveystalvonnassa 27 469 euroa, eläinlääkinnässä 7 581 euroa ja ympäristön valvonnassa 1 956 euroa. Muiden toimintojen suoritemaksut toteutuivat talousarvion mukaan. Osa maksutuotoista on sisäisiä myyntituottoja, joita on 8 376 euroa.

Toimintakuluja oli 94,5 % (v. 2023 102,8 %, v. 2022 103,4 %, v. 2021 97,4 %) suhteessa talousarvioon. Kaikki toimintakulut alittivat talousarvion. Suurimpana alituksena olivat muut toimintakulut, sillä Vaalan uusien eläinlääkintätilojen korkeampi vuokra tuli voimaan vasta vuoden 2025 alusta.

Strategiset tavoitteet

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Yhteydenottoihin vastataan kohtuullisessa ajassa.	Valmis
Mittarit: Vastaamattomat yhteydenotot	
Valituksia tai palautteita vastaamattomista yhteydenotoista ei ole tullut vuonna 2024.	
Ympäristöpalvelujen suunnitelmallisen valvonnan toteutuminen varmistetaan	Valmis
Mittarit: Ympäristösuojelun suunnitelmallisen valvonnan toteuma (% , lähtöarvo vuoden 2022 toteuma): Toteuma 84,0, Tavoite 85,0 Ympäristöterveydenhuollon suunnitelmallisen valvonnan toteuma (% , lähtöarvo vuoden 2022 toteuma): Toteuma 85,0, Tavoite 85,0 Eläinlääkinnän suunnitelmallisen valvonnan toteuma (% , lähtöarvo vuoden 2022 toteuma): Toteuma 81,0, Tavoite 85,0	
Ympäristösuojelun suunnitelmallisen valvonnan toteuma toteutui lähes tavoitteen mukaisesti. Ympäristöterveydenhuollon suunnitelmallinen valvonnan toteuma toteutui tavoitteen mukaisesti. <u>Eläinlääkinnän suunnitelmallisen valvonnan toteuma jäi hieman tavoitteesta.</u>	
Ympäristöpalvelut tuottavat kattavat eläinlääkäripalvelut alueellaan.	Valmis
Mittarit: Eläinlääkärikäyntien määrä (lähtöarvona vuoden 2022 toteuma): Toteuma 4 916,0, Tavoite 5 000,0 Eläinlääkärikäynnit toteutuivat 98 %:sti tavoitteeseen nähden.	
3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"	
Riittävällä henkilöstöressurssilla mahdollistetaan lakisääteinen viranomaistoiminta ja edistetään työhyvinvointia.	Valmis
Mittarit: Oulunkaaren ympäristöpalvelujen henkilötyövuosimäärä (htv, lähtöarvona on vuoden 2022 toteuma): Toteuma 19,5, Tavoite 20,9	
Toteuma jäi 1,43 henkilötyövuotta suunnitellusta. Avoimet virat saatiin täytettyä, vaikka sekä ympäristösuojelun ja ympäristöterveydenhuollon ympäristötarkastajien osalta ei päästy suunniteltuun henkilötyövuosimäärään (molemmissa toiminnoissa toteuma jäi noin 0,4 htv:tä vajaaksi) virkojen ollessa avoimena rekrytointiprosessien ajan.	

Toiminnan keskeiset muutokset 2024

Vuoden 2025 alussa Oulunkaaren ympäristöpalveluissa työskenteli yhteensä 21 henkilöä. Tavoitteellinen henkilötyövuosimäärä oli 20,9 henkilötyövuotta vuonna 2024. Toteuma vuonna 2024 oli 19,5 henkilötyövuotta. Henkilöstö jakautui siten, että eläinlääkinnässä työskenteli vuoden 2025 alussa kymmenen henkilöä, terveysvalvonnassa neljä henkilöä ja ympäristönsuojelussa neljä henkilöä, ympäristöjohtajana yksi henkilö ja asiakassihteereinä kaksi henkilöä. Eläinlääkinnän henkilöstöstä seitsemän henkilöä toimi eläinlääkäri virassa ja kolme henkilöä eläinlääkäri avustajan tehtävässä. Terveysvalvonnassa oli vuoden 2025 alussa neljä ympäristöterveydenhuollon ympäristötarkastajaa. Ympäristönsuojelussa neljä henkilöä toimi ympäristösuojelun ympäristötarkastajan virassa.

Yhteenveto toiminnasta v. 2024:

Ympäristöterveydenhuolto

Yhteensä vuodelle 2024 oli suunniteltu 460 suunnitelmallista tarkastusta tai näytteenottoa (443 v. 2023 ja 529 v. 2022). Toteutuneiden suunnitelmallisten suoritteiden yhteismäärä oli yhteensä 389 tarkastusta ja näytteenottoa, joka on noin 24 %-yksikköä enemmän kuin vuonna 2023 ja samaa tasoa kuin vuonna 2022 (297 v. 2023 ja 417 v. 2022). Vuonna 2024 tehtiin 388 suunnitelmallista tarkastusta

(231 v. 2023 ja 280 v. 2022) ja 92 näytteenottoa (66 v. 2023 ja 137 v. 2022). Suunnitelmallisen valvonnan toteuma oli 85 % (67 % v. 2023 ja v. 2022 79 %), mikä on selvästi parempi verrattuna edelliseen vuoteen ja myös suhteellisesti parempi kuin vuonna 2022. Oulunkaaren ympäristöpalvelujen ympäristöterveydenhuollon toiminnallisena tavoitteena suunnitelmallisten tarkastusten ja näytteenottojen osalta oli 85 %, mikä näin ollen saavutettiin.

Valvonnan vaikuttavuuden arvioidaan vaihtelevan nikotiinikorvaustuotteiden myynnin valvonnan vähäisestä vaikuttavuudesta terveydensuojeluvalvonnan ja tupakkavalvonnan kohtalaiseen, elintarvikevalvonnan melko hyvään ja talousveden valvonnan hyvään vaikuttavuuteen.

Eläinlääkintä

Vuonna 2024 tuotettujen eläinlääkärikäyntien määrä on noussut 323 käynnillä vuoteen 2023 verrattuna. Naseva-terveydenhuoltosopimusten määrä sekä terveydenhuoltokäynnit ovat nousseet aiemmasta (+25 %). Sairaskäyntien määrät ovat nousseet merkittävästi vuonna 2024 verrattuna vuoteen 2023 (+10 %). Pieneläinvastaanottokäyntien määrät ovat nousseet hieman vuonna 2024 verrattuna vuoteen 2023 (+5 %). Päivystysaikaiset sairaskäynnit ovat nousseet (+15 %) vuodesta 2023, mutta päivystysaikaiset pieneläinvastaanottokäynnit ovat pysyneet lähes samana (-1 %). Puolanka on tullut mukaan alueeseen vuoden 2024 alusta ja se selittää eläinlääkärikäyntimäärien kasvua vuonna 2024 verrattuna vuoteen 2023. Yhteenvetona palveluiden saatavuuden ja laadun arvioidaan olevan hyvällä tasolla suhteessa eläinlääkintähuoltolain vaatimuksiin.

Ympäristönsuojelu

Suunnitellut maa-aineslupien tarkastukset toteutuivat 94 prosenttisesti. Suhteellinen suunniteltujen maa-aineslupien tarkastusten toteuma laski 1 %-yksikkön vuodesta 2023, mutta suunnitelmallisia tarkastuksia tehtiin kaksi enemmän kuin vuonna 2023. Ympäristönsuojelulain mukaisia määräaikaistarkastusten määrä toteutui 62 prosenttisesti. Kyseisiä tarkastuksia tehtiin 8 vähemmän kuin vuonna 2023 ja tavoitteena oli 3 tarkastusta enemmän kuin vuonna 2023. Vuonna 2024 tehtiin yhteensä 338 suoritetta (360 v. 2023, 326 v. 2022 ja 308 v. 2021). Vuonna 2024 suoritteiden määrä laski noin 7 %-yksikköä vuoden 2023 suoritelmääristä. Suurin ero suoritteiden määrässä vuonna 2024 on lautakunnassa käsiteltävien asioiden määrässä, joita tehtiin vuonna 2024 11 suoritetta vähemmän kuin vuonna 2023. Muiden suoritteiden osalta (viranhaltijapäätökset, suunnitelmalliset tarkastukset ja muut suoritteet) olivat lähes samalla tasolla tai muutaman suoritteen verran pienempiä vuonna 2024 kuin vuonna 2023.

Riskit

Operatiiviset: Toiminta ja prosessit

Sähkönjakelun laaja häiriö

Riski			
Oulunkaaren Ympäristöpalvelut: Sähkönjakelun laaja häiriö			
Syyt	Sähkönjakelun laaja häiriö		
Seuraukset	Työtehtävien vaikeutuminen sekä ympäristöterveydenhuollon ja eläinsuojeluongelmien lisääntyminen kuormittavat henkilöstöä		
Toimenpiteet	Oulunkaaren ympäristöpalvelujen erityistilanne- ja valmiussuunnitelma ja tehtävien priorisointi		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei realisoitunut.		

Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö

Riski			
Oulunkaaren Ympäristöpalvelut: Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö			
Syyt	Talousveden saastuminen		
Seuraukset	Talousveden erityistilanteen hoitaminen ja johtaminen vaatii talousveden valvojan resursseja ja osaamista.		
Toimenpiteet	Oulunkaaren ympäristöpalvelujen erityistilanne- ja valmiussuunnitelma ja talousveden valvojan varahenkilö, Oulunkaaren ympäristöpalvelujen erityistilanne- ja valmiussuunnitelma ja talousveden valvojan tehtävien jakaminen kahdelle henkilölle.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Vuoden 2024 talousveden häiriötilanteet saatiin hoidettua käytettävissä olevilla resursseilla.		

Polttoaineiden saannin vakava häiriö

Riski			
Oulunkaaren ympäristöpalvelut: Polttoaineiden saannin vakava häiriö			
Syyt	Polttoaineiden saannin vakava häiriö onnettomuuden tai jonkin muun syyn seurauksena.		
Seuraukset	Eläinlääkinnän praktiikkatehtävät ja ympäristöpalvelujen valvontatehtävien hoitaminen vaikeutuu.		
Toimenpiteet	Etätyöt ja eläinlääkinnässä töiden rajoittaminen välttämättömään hätätyöhön		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei realisoitunut.		

Päivittäistavarahuollon vakava häiriö

Riski			
Oulunkaaren ympäristöpalvelut: Päivittäistavarahuollon vakava häiriö			
Syyt	Päivittäistavarahuollon vakava häiriö onnettomuuden tai muun syyn vuoksi.		
Seuraukset	Ympäristöterveydenhuollon akuuttien tehtävien lisääntyminen		
Toimenpiteet	Oulunkaaren ympäristöpalvelujen erityistilanne- ja valmiussuunnitelma ja työtehtävien priorisointi		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei realisoitunut.		

Operatiiviset: ICT

Tieto- ja viestiliikenneverkonjärjestelmien laaja häiriö (esim. kyber- ja/tai hybridihyökkäykset)

Riski			
Oulunkaaren ympäristöpalvelut: Tieto- ja viestiliikenneverkonjärjestelmien laaja häiriö (esim. kyber- ja/tai hybridihyökkäykset)			
Syyt	Tekninen häiriö tietoliikenteessä kyber- tai hybridihyökkäyksen vuoksi		
Seuraukset	Työn teon vaikeutuminen tai jopa keskeytyminen keskeisten järjestelmien ollessa poissa käytöstä.		
Toimenpiteet	Henkilökohtaisen tietoturvan ylläpito, jottei hyökkääjä pääse käsiksi organisaation järjestelmiin heikon tietoturvan vuoksi.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei realisoitunut.		

Tiedonhallintaan ja tietohallintoon liittyvät riskit

Riski			
Oulunkaaren ympäristöpalvelut: Tiedonhallintaan ja tietohallintoon liittyvät riskit			
Syyt	Tietovuoto		
Seuraukset	Salassa pidettävien tietojen joutuminen väärin käsiin		
Toimenpiteet	Henkilökohtaisen tietoturvan ylläpito, jottei hyökkääjä pääse käsiksi organisaation järjestelmiin heikon tietoturvan vuoksi.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei realisoitunut.		

Vahingolliset: Onnettomuudet ja vahingot

Sään ääri-ilmiö (esim. myrskyt, tykkylumi, helle)

Riski			
Oulunkaaren ympäristöpalvelut: Sään ääri-ilmiö (esim. myrskyt, tykkylumi, helle)			
Syyt	Sään ääri-ilmiöt		
Seuraukset	Terveysturvallisuus ongelmien lisääntyminen ja kyseisten tehtävien työnkuorman nopea kasvu		
Toimenpiteet	Oulunkaaren ympäristöpalvelujen erityistilanne- ja valmiussuunnitelma sekä työtehtävien priorisointi		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei realisoitunut		

Vesistö- tai jääpatotulva

Riski			
Oulunkaaren ympäristöpalvelut: Vesistö- tai jääpatotulva			
Syyt	Nopea ja aikainen kevät aiheuttaa tulvan leviämisen asuin- ja tuotantotilojen alueelle.		
Seuraukset	Ympäristösuojelun tai ympäristöterveydenhuollon tai eläinlääkinnän työtehtävien ruuhkaantuminen riippuen siitä, millaiselle alueelle tulva leviää.		
Toimenpiteet	Oulunkaaren ympäristöpalvelujen erityistilanne- ja valmiussuunnitelma sekä työtehtävien priorisointi		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Riski ei realisoitunut.		

Tulipalo kriittisessä kohteessa

Riski			
Oulunkaaren ympäristöpalvelut: Tulipalo kriittisessä kohteessa			
Syyt	Tulipalo terveydensuojelu- tai ympäristösuojeluvalvontakohteessa		
Seuraukset	Ympäristösuojelun tai ympäristöterveydenhuollon työtehtävien ruuhkaantuminen		
Toimenpiteet	Oulunkaaren ympäristöpalvelujen erityistilanne- ja valmiussuunnitelma sekä työtehtävien priorisointi		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei realisoitunut.		

Suuri metsäpalo

Riski			
Oulunkaaren ympäristöpalvelut: Suuri metsäpalo			
Syyt	Palon aiheuttamat ympäristösuojelulliset vahingot ja savun aiheuttamat terveydensuojelulliset ongelmat		
Seuraukset	Ympäristösuojelun ja ympäristöterveydenhuollon akuuttien tehtävien lisääntyminen		
Toimenpiteet	Oulunkaaren ympäristöpalvelujen erityistilanne- ja valmiussuunnitelma ja työtehtävien priorisointi		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei realisoitunut.		

Vahingolliset: Palveluiden turvallisuus

Laaja-alainen epidemia tai pandemia

Riski			
Oulunkaaren ympäristöpalvelut: Laaja-alainen epidemia tai pandemia			
Syyt	Laaja-alainen epidemia tai pandemia		
Seuraukset	Laaja-alainen epidemian tai pandemian rajoittamisen toimenpiteet vaikuttavat töiden tekemiseen		
Toimenpiteet	Etätyöt ja tarkastusten tekeminen asiakirjatarkastuksina. Henkilöiden suojautuminen asiakaskontakteissa.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei realisoitunut.		

Henkilöjoukkoon kohdistuva vakava väkivallan teko (esim. kouluväkivalta)

Riski			
Oulunkaaren ympäristöpalvelut: Henkilöjoukkoon kohdistuva vakava väkivallan teko (esim. kouluväkivalta)			
Syyt	Väkivallan teko tai sen uhka		
Seuraukset	Henkiset kärsimykset		
Toimenpiteet	Apu työterveyshuollosta		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei realisoitunut.		

Sisäinen valvonta: Muu sisäisen valvonnan kohde

Toimivaltaan, päätöksentekoprosessiin, julkisuuteen ja salassapitoon sekä esteellisyyteen liittyvät riskit

Riski			
Oulunkaaren Ympäristöpalvelut: Sisäinen valvonta			
Syyt	Henkilöstöresurssi ei riitä, koska avoimia virkoja ei saada täytettyä tai suunnitellun valvonnan ulkopuolisen valvonnan määrä kasvaa nopeasti ja aiheuttaa sen, että suunnitelmallista valvontaa ei saada suunnitelman mukaan tehtyä.		
Seuraukset	Valvontatavoitteet eivät täyty ja osa lakisääteisistä tehtävistä voi jäädä hoitamatta.		
Toimenpiteet	Oikea-aikainen rekrytointiprosessi, Valvontasuunnitelman toteuman seuranta ajankohtaiskeskusteluissa ja tarvittaessa tehtävien priorisointi tai siirtäminen		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei realisoitunut. Avoimet virat saatiin täytettyä, vaikka sekä ympäristösuojelun ja ympäristöterveydenhuollon ympäristötarkastajien osalta ei päästy suunniteltuun henkilötöyvuosimäärään (molemmissa toiminnoissa toteuma jäi noin 0,4 htv:tä vajaaksi) virkojen ollessa avoimena rekrytointiprosessien ajan. Lakisääteiset tehtävät saatiin hoidettua suunnitelmallisesti tästä huolimatta.		

Taloudelliset: Menojen hallinta

Talousarvioon ja toimintasuunnitelmaan sekä raportointiin liittyvät riskit

Riski			
Oulunkaaren ympäristöpalvelut: Menojen hallinta			
Syyt	Menojen kasvu, jos lakisääteisten palvelujen hoitamisessa joudutaan turvautumaan laajasti ostopalveluun		
Seuraukset	Talousarvion ylittyminen		
Toimenpiteet	Riskien hallinta suunnitelmallisella toiminnalla		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei realisoitunut.		

Taloudelliset: Tulojen hallinta

Myyntilaskutukseen ja perintään sekä saamisten oikeellisuuden valvontaan liittyvät riskit

Riski			
Oulunkaaren Ympäristöpalvelut: Tulojen hallinta			
Syyt	Suoritemaksutulojen jäädessä budjetoitua alhaisemmiksi.		
Seuraukset	Talousarvio ylittyy		
Toimenpiteet	Osavuositarkastukset, säästötoimenpiteet tai lisämäärärahan hakeminen, mikäli ylitymisriski havaitaan ajoissa.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Suoritemaksut jäivät budjetoitua alemmaksi etenkin ympäristöterveydenhuollon valvon- nassa, vaikka suunnitelmallisen valvonnan toteutuksessa saavutettiin toiminnallinen ta- voite 85 %. Suunnitelmallisten tarkastusten määrä olisi pitänyt olla 100 %, jotta talousarvio- tavoitteeseen olisi päästy. Talousarvio ei kuitenkaan ylittynyt, koska toimintakulut jäivät suunniteltua alemmaksi.		

Taloudelliset: OmaisuuDET hallinta

Hankintoihin, tositteiden hyväksymiseen, omaisuuden hoitoon ja vakuuttamiseen liittyvät riskit

Riski			
Oulunkaaren ympäristöpalvelut: OmaisuuDET hallinta			
Syyt	Käytettävien laitteiden yllättävä rikkoontuminen		
Seuraukset	Yllättävät ja kalliit hankinnat		
Toimenpiteet	Laitteistojen suunnitelmallinen uusinta		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei realisoitunut. Laitteita uusittiin suunnitelmallisesti ja rikkoutuneet laitteet eivät ol- leet arvoltaan merkittäviä ja ne pystyttiin hankkimaan talousarviomäärärahan puitteissa.		

Vahingolliset: Henkilöstö

Henkilöstöön liittyvät riskit

Riski			
Oulunkaaren ympäristöpalvelut: Henkilöstöön liittyvät riskit			
Syyt	Työtapaturma tai liikenneonnettomuus		
Seuraukset	Pitkä poissaolo ja työtehtävien ruuhkaantuminen, mikäli sijaista ei rekrytoida		
Toimenpiteet	Sijaisten rekrytointi sellaisiin lakisääteisiin tehtäviin, joiden hoitaminen ei sisäisin järjestyin onnistu.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei realisoitunut. Sattuneet työtapaturmat eivät johtaneet pitkiin poissaoloihin vuonna 2024.		

Operatiiviset: Vastuut

Ketjutettuihin toimintoihin ja ulkopuoliseen palveluntuotantoon liittyvät riskit

Riski			
Oulunkaaren ympäristöpalvelut: Ketjutettuihin toimintoihin ja ulkopuoliseen palveluntuotantoon liittyvät riskit			
Syyt	Löytöeläinkoti ei pysty hoitamaan velvoitteitaan ylitsepääsemättömän esteen vuoksi tai löytöeläinkodin kanssa ei ole sopimus voimassa.		
Seuraukset	Kiireelliset löytöeläinten sijoituspaikat on hoidettava tapauskohtaisesti, joka kuormittaa henkilöstöä.		
Toimenpiteet	Oulunkaaren ympäristöpalvelujen sopimusten hallinta		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei realisoitunut.		

2.3.1.3 HYVINVOINTI- JA SIVISTYSTOIMINTA

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

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

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

Toiminta-alueen tilivelvolliset: opetus- ja sivistysjohtaja, hyvinvointipäällikkö

Talouden toteutuminen

Käyttötalous ulkoi- nen/sisäinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	1 063 783	1 190 050		1 190 050	1 070 054	89,9 %	-119 996
Myyntituotot	251 101	146 950		146 950	276 088	187,9 %	129 138
Maksutuotot	328 912	250 000		250 000	304 044	121,6 %	54 044
Tuet ja avustukset	466 351	751 100		751 100	462 530	61,6 %	-288 570
Muut toimintatuotot	17 419	42 000		42 000	27 392	65,2 %	-14 608
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-19 982 899	-18 381 425	-641 500	-19 022 925	-19 615 966	103,1 %	-593 042
Henkilöstökulut	-11 428 847	-9 483 674	-390 000	-9 873 674	-10 538 126	106,7 %	-664 452
Palvelujen ostot	-4 326 808	-4 160 541	53 000	-4 107 541	-4 268 644	103,9 %	-161 103
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat	-567 339	-623 400	56 000	-567 400	-515 790	90,9 %	51 610
Avustukset	-270 282	-312 000		-312 000	-209 048	67,0 %	102 952
Muut toimintakulut	-3 389 624	-3 801 810	-360 500	-4 162 310	-4 084 358	98,1 %	77 952
TOIMINTAKATE	-18 919 116	-17 191 375	-641 500	-17 832 875	-18 545 912	104,0 %	-713 038

Käyttötalous sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot	5 759	5 000		5 000	7 880	157,6 %	2 880
Sisäiset vuokrat	7 275	7 000		7 000	5 583	79,8 %	-1 417
Sisäiset palvelut	-11 836	-5 300		-5 300	-15 774	297,6 %	-10 474
Sisäiset kuljetuspalve- lut	-7 775	-11 552		-11 552	-4 616	40,0 %	6 936
Sisäiset vuokrat	-1 602 337	-1 946 616	-350 500	-2 297 116	-2 316 678	100,9 %	-19 562

Hyvinvointi- ja sivistystoiminnan toimintakate oli -18,546 milj. euroa, 104,0 % muutetusta talousarviosta. Toimintakatteen toteuma oli 0,713 milj. euroa muutettua talousarviota heikompi.

Valtuusto hyväksyi 18.11.2024 talousarvionmuutoksen, jossa hyvinvointi- ja sivistystoiminnalle myönnettiin lisämäärärahaa henkilöstökuluihin 0,390 milj. euroa ja vuokratuluihin 0,361 milj. euroa, mutta samalla palvelujen sekä aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostoista vähennettiin määrärahoja yhteensä 0,109 milj. euroa. Muutoksen kokonaisvaikutus oli 641 500 euron lisämääräraha. Lisämäärärahasta huolimatta henkilöstökulut ylittyivät noin 0,664 milj. eurolla. Alkuperäiseen talousarvioon verrattuna ylitys oli n. 1,054 milj. eur. Lisäksi toimintatuotot toteutuivat 0,120 milj. euroa arvioitua pienempinä.

Henkilöstökulujen ylityksessä keskeisenä syynä oli se, että uuden palvelutuotantomallin käyttöönotolla ei päästy niin suuriin säästöihin, mitä talousarviossa pysyminen olisi edellyttänyt, vaikka henkilöstökulut tippuivatkin edellisestä vuodesta noin 890 000 euroa. Henkilöstökuluissa ylitystä oli lähes

kaikilla tileillä poislukien vakinaisten viranhaltijoiden palkat, mistä vapaa-aikapalveluissa siirrettiin kustannuksia vuoden aikana työsuhteisten kuukausipalkkoihin noin 75 000 eur. Alkuperäiseen talousarvioon nähden merkittäviä ylityksiä tuli sijaiskuluissa n. 240 000 eur, jotka huomattavalta osalta aiheutuivat loppuvuoden sijaistarpeista niin varhaiskasvatuksessa kuin koulutuspalveluissakin. Sijaiskulujen ylitystä oli sekä sairauslomasijaisten että vuosilomasijaisten osalta. Henkilöstökulujen ylitykseen sisältyy myös kuluja, joihin on saatu ulkopuolisia tuottoja esim. kotikuntakorvauksista ja hankeavustuksista n. 200 000 eur. Nämä kulut näkyvät pääsääntöisesti työsuhteisten kuukausipalkkoissa.

Syksyn aikana henkilöstökulujen pienentämiseen etsittiin useita kertoja lisäsopeutustoimia, mutta niitä ei onnistuttu viemään toteutukseen saakka. Lisäsopeutustoimilla henkilöstökuluja olisi ollut mahdollista alentaa n. 100 000 eur.

Varhaiskasvatuspalvelut

Varhaiskasvatuspalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 3620 perhepäivähoito, 3630 Lasten kotihoidon tuki, 3650 Pikku-Paavalin päiväkotit sekä 3670 Varhaiskasvatuksen projektit. Kustannuspaikka 3620 sisältää hoitajan kotona tapahtuvan perhepäivähoidon, Sarakylän, Syötteen ja Koivutien ryhmäperhepäivähoitokodit. Kustannuspaikka 3650 sisältää Pikku-Paavalin päiväkodin lisäksi Pikku-Piitun, Puistolän ja Kipinän päiväkodit.

Talouden toteutuminen

Käyttötalous ulkoi- nen/sisäinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	444 850	325 000		325 000	289 192	89,0 %	-35 808
Myyntituotot	935				420		420
Maksutuotot	199 159	126 000		126 000	190 767	151,4 %	64 767
Tuet ja avustukset	244 756	199 000		199 000	97 708	49,1 %	-101 292
Muut toimintatuotot	0				297		297
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-3 496 266	-3 135 062	-28 000	-3 163 062	-3 221 911	101,9 %	-58 849
Henkilöstökulut	-2 356 162	-1 931 951		-1 931 951	-2 080 834	107,7 %	-148 883
Palvelujen ostot	-517 598	-455 362		-455 362	-507 890	111,5 %	-52 528
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat	-50 602	-83 160		-83 160	-55 265	66,5 %	27 895
Avustukset	-268 552	-310 000		-310 000	-206 868	66,7 %	103 132
Muut toimintakulut	-303 352	-354 589	-28 000	-382 589	-371 055	97,0 %	11 534
TOIMINTAKATE	-3 051 416	-2 810 062	-28 000	-2 838 062	-2 932 719	103,3 %	-94 657

Käyttötalous sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot							
Sisäiset vuokrat	0						
Sisäiset palvelut	-1 332				-3 076		-3 076
Sisäiset kuljetuspalve- lut	-659	-1 062		-1 062	-221	20,8 %	841
Sisäiset vuokrat	-148 115	-188 089	-28 000	-216 089	-222 056	102,8 %	-5 967

Varhaiskasvatukseen on saatu vuosille 2022-2024 ja vuodelle 2024 elokuun alusta alkaen OKM:ltä avustusta. Em. mainituilla avustuksilla on pystytty vastaamaan tuen tarpeessa olevien lasten varhaiskasvatukseen palkkaamalla avustajia ja lisätyöntekijöitä lapsiryhmiin. Toisella hankeavustuksella on saatu järjestettyä koulutuksia laadun arvioinnin ja johtamisen kehittämiseksi ja palkattua osa-aikaisen työntekijän koordinoimaan hanketta.

Perhepäivähoitajien määrä on lisääntynyt 2,5 työntekijällä siten, että vuoden 2024 lopussa oli 8,5 perhepäivähoitajaa mukaanlukien ryhmäperhepäivähoitokodit.

Vuorohoitoa (ilta- yö-, viikonloppu -ja arkipyhiin sijoittuva hoito) tarvitsevien lasten huoltajilta on pyydetty työvuorolistat vuorohoidon tarpeen todentamiseksi. Tämä on vähentänyt vuorohoidon käyttöä.

Puistolalan päiväkodin sulkeminen ajalla 1.7.-31.12.2024 on vähentänyt kustannuksia, kuten myös muiden yksiköiden täyttöasteen nostaminen. Koivutien ryhmäperhepäiväkodin lakkauttaminen helmikuussa 2024 on alentanut kustannuksia.

Varhaiskasvatuksen maksujen aleneminen on lisännyt varhaiskasvatuksen käyttöä siten, että huoltajat valitsevat usein lapsilleen kokopäivähoidon palvelumuodoksi osapäivähoidon sijaan. Varhaiskasvatusikäisten lasten huoltajat valitsevat yhä useammin varhaiskasvatuspalvelut kotihoidon sijaan.

Varhaiskasvatuksessa maksutuotot toteutuivat ennakoitua huomattavasti paremmin johtuen korkeasta käyttöasteesta. Tuottoja on tullut noin 65 000 eur talousarviota paremmin. Hanke- ja avustustuottoja ei sen sijaan onnistuttu saamaan talousarviossa ennakoitulla tavalla, vaan toteumaan jäi noin 100 000 eur vajaus. Loppuvuonna saadut hankeavustukset toteutuivat huomattavasti haettua pienempinä.

Henkilöstökuluissa ylitystä kertyi yhteensä vajaat 150 000 eur. Suurin osa ylityksistä tuli sijaiskuluista siten, että sairaus- ja äitiyslomasijaisuuskuluissa (4006) ylitys oli n. 64 000 eur ja vuosilomasijaisuuksissa (6007) noin 66 000 eur. Sijaiskuluissa ylitys on tyypillisesti kasvanut suureksi tilanteissa, joissa varhaiskasvatuspaikkojen täyttöaste on ollut korkea ja tästä syystä sijaisuuksia ei ole voitu järjestellä sisäisesti.

Palvelujen ostoissa ylitystä oli IT-palveluissa (4343) vajaat 30 000 eur ja ateriapalveluissa (4415) noin 100 000 eur. It- palvelut ovat olleet talousarviossa ennakoitua kalliimpia toiminta-alueella kautta linjan. Ateriapalvelujen ylitys muodostuu puolestaan pääosin marraskuussa tehdystä kahta kuukautta vastaavasta laskutuksesta.

Varhaiskasvatuspalveluissa merkittävin alitus toimintakuluissa on tullut kotihoidontuen (4007) kuluissa. Kokonaisuudessaan alitus on muodostunut noin 100 000 eur suuruiseksi. Suurin osa alituksesta on muodostunut syksyn 2024 aikana kuvastaen sitä, että syksyn aikana varhaiskasvatusikäisistä lapsista entistä suurempi osa on ollut varhaiskasvatuspalvelujen piirissä kotihoidon sijaan.

Suoritetaulukko	TP2022	TP2023	TA2024	TP2024	Tot. %	Muutos ed. tot.	Muut. % ed. tot.
Hoitopäivien lkm, perhepäivähoito	7 946	7 013	5 000	6 121	122,42%	-892	-12,71%
Hoitopäivien lkm, päiväkotihoido	23 971	23 840	26 200	25 483	97,26%	1 643	6,89%
Toimintakate €/ lapsi, perhepäivähoito	14 400	13 200	17 627	11 726	66,52%	-1 474	-11,16%
Toimintakate €/ lapsi, päiväkotihoido	10 546	7 628	10 027	8 271	82,48%	643	8,42%
Hoitopaikkojen lkm, perhepäivähoito	52	50	36	42	116,66%	-8	-16,00%
Hoitopaikkojen lkm, vuorohoido		66	66	66	100,00%	0	0,00%
Hoitopaikkojen lkm, päiväkotihoido	178	194	194	194	100,00%	0	0,00%
Esiopetuksen oppilasmäärä	9	8	8	8	100,00%	0	0,00%

Strategiset tavoitteet

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Pedagogisen toiminnan arvioinnin kehittäminen. Valssi eli varhaiskasvatuksen laadunarviointijärjestelmän käyttöönotto. Laadun kehittämisen.	Työn alla
Toimenpide: Valssin eli varhaiskasvatuksen laadunarviointimenetelmän käyttöönotto	
Mittarit: Valssin käyttöönotto: Tavoite 5,0 Uusi mittari: Toteuma 4,0, Tavoite 5,0	
Laadun, arvioinnin ja johtamisen hankkeen kautta on saatu käyttöön arviointityökalu. Loppuvuodesta 2024 on haettu ja saatu hankeavustus Valssin käyttöönottoon vuonna 2025.	
Varhaiskasvatuspalveluiden tuottaminen tehokkaasti ja laadukkaasti.	Työn alla
Toimenpide: Varhaiskasvatuspalveluiden tuottaminen tehokkaasti ja laadukkaasti.	
Mittarit: Varhaiskasvatuksen yksiköiden täyttöaste.: Toteuma 92,0, Tavoite 95,0	
Puistolän päiväkotia on ollut suljettuna ajalla 1.7.-31.12.2024. Täyttöaste on nostettu yli 90 %:iin. Koulujen lomien aikana päiväkotien ryhmät on yhdistetty Pikku-Paavalin päiväkotiin.	

Toiminnan keskeiset muutokset 2024

- Maksukertymä pieneneni edelleen tulorajojen 1.8.2024 noston myötä. Noin 75 % asiakkaista oli 0-maksuluokassa. Tulokertymässä näkyy varhaiskasvatuksen myyntitulot toisille kunnille, tämä tulokertymä on ollut sekä perhe- että päiväkotihoidossa arvioitua suurempi.
- Osapäivähoitoa tarvitsevien lasten määrä on vähentynyt edelleen, koska asiakkaat valitsevat enemmän kokopäivähoitomuotoisia palveluita. Tämä lisäsi olennaisesti lasten varhaiskasvatuspaikkojen tarvetta. Varhaiskasvatuspaikkoja on siten tarvittu määrällisesti enemmän kuin edellisenä vuonna. Varhaiskasvatuspaikka haetaan yleensä kouluikään saakka, eikä paikkaa irtisanota esimerkiksi äitiysloman ajaksi.
- Päiväkotien henkilöstömenot ovat kasvaneet mm. sairauslomien lisääntymisen vuoksi.

Riskit

Operatiiviset: Toiminta ja prosessit

Sähkönjakelun laaja häiriö

Riski			
Sähkön jakelun laaja häiriö			
Syyt	Moninaiset		
Seuraukset	Toiminnan keskeytyminen		
Toimenpiteet	Valaisimien käyttökunnon ja harjoiteltujen toimintamallien ylläpitäminen.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö

Riski			
Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö			
Syyt	Moninaiset		
Seuraukset	Toiminnan keskeytyminen		
Toimenpiteet	Työyksiköiden puheena olevien rakenteiden kunnon havainnointi.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Päivittäistavaranhuollon vakava häiriö

Riski			
Päivittäistavaranhuollon vakava häiriö			
Syyt	Moninaiset		
Seuraukset	Koulu- ja varhaiskasvatuksen ateriapalveluiden järjestäminen		
Toimenpiteet	ei erityisiä hallintatoimenpiteitä-		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	4 Erittäin todennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Operatiiviset: ICT

Tieto- ja viestiliikenneverkonjärjestelmien laaja häiriö (esim. kyber- ja/tai hybridihyökkäykset)

Riski			
Tieto- ja viestiliikenneverkkojärjestelmien laaja häiriö (esim. kyber- ja/tai hybridihyökkäykset).			
Syyt	Moninaiset (ulkopuolinen uhka)		
Seuraukset	Tietovuodot, identiteettivarkaudet ja taloudelliset vahingot.		
Toimenpiteet	Jokainen huolehtii tietoturvasäännösten noudattamisesta. Kaupungin tietoturvakoulutukset.		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Tiedonhallintaan ja tietohallintoon liittyvät riskit

Riski			
Tiedonhallintaan ja tietohallintoon liittyvät riskit.			
Syyt	Moninaiset		
Seuraukset	Tietovuodot, identiteettivarkaudet ja taloudelliset vahingot.		
Toimenpiteet	Jokainen huolehtii tietoturvasäännösten noudattamisesta. Kaupungin tietoturvakoulutus.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen

Arviointi	Riski ei toteutunut.
-----------	----------------------

Vahingolliset: Onnettomuudet ja vahingot

Sään ääri-ilmiö (esim. myrskyt, tykkylumi, helle)

Riski			
Sään ääri-ilmiöt			
Syyt	Moninaiset		
Seuraukset	Omaisuus ja henkilövahingot		
Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Vesistö- tai jääpatotulva

Riski			
Vesistö- tai jääpatotulvat			
Syyt	Moninaiset		
Seuraukset	Omaisuus ja henkilövahingot sekä koulukuljetusten häiriintyminen		
Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Tulipalo kriittisessä kohteessa

Riski			
Tulipalo kriittisessä kohteessa			
Syyt	Moninaiset		
Seuraukset	Toiminnan keskeytyminen		
Toimenpiteet	Pelastusharjoitukset ja yksikkökohtaisten turvallisuussuunnitelmien ylläpitäminen.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Suuri metsäpalo

Riski	
Suuri metsäpalo	
Syyt	Moninaiset

Seuraukset	Omaisuus ja henkilövahingot		
Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Vahingolliset: Palveluiden turvallisuus

Laaja-alainen epidemia tai pandemia

Riski			
Laaja-alainen epidemia tai pandemia			
Syyt	Tartuntataudit		
Seuraukset	Toiminnan keskeytyminen tai rajautuminen.		
Toimenpiteet	Hygienian toimenpiteiden ylläpitäminen ja valtakunnallisten ohjeiden seuraaminen.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Henkilöjoukkoon kohdistuva vakava väkivallan teko (esim. kouluväkivalta)

Riski			
Henkilöjoukkoon kohdistuva väkivallan teko			
Syyt	Mielenterveysongelmat ja terrorismi		
Seuraukset	Vakavat		
Toimenpiteet	Työyksiköiden turvallisuussuunnitelmat pidetään ajantasalla.		
Vaikutus	4 Erittäin vakava	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut. Yksiköiden turvallisuussuunnitelmat on pidetty ajan tasalla. Henkilöstölle on järjestetty turvallisuuskoulutusta.		

Sisäinen valvonta: Muu sisäisen valvonnan kohde

Toimivaltaan, päätöksentekoprosessiin, julkisuuteen ja salassapitoon sekä esteellisyyteen liittyvät riskit

Riski			
Toimivaltaan, päätöksentekoprosessiin, julkisuuteen ja salassapitoon sekä esteellisyyteen liittyvät riskit.			
Syyt	Vastuurajojen hämäryys.		
Seuraukset	Vakavat.		
Toimenpiteet	Hallintosäännön ja delegointipäätösten selkeyttäminen.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	3 Todennäköinen

Arviointi	Riski ei toteutunut.
-----------	----------------------

Taloudelliset: Tulojen hallinta

Myyntilaskutukseen ja perintään sekä saamisten oikeellisuuden valvontaan liittyvät riskit

Riski			
Myyntilaskutukseen ja perintään sekä saamisten oikeellisuuden valvontaan liittyvät riskit			
Syyt	Virheet laskutuksessa		
Seuraukset	Tulovirta väärä		
Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Taloudelliset: Omaisuudet hallinta

Hankintoihin, tositteiden hyväksymiseen, omaisuuden hoitoon ja vakuuttamiseen liittyvät riskit

Riski			
Hankintoihin, tositteiden hyväksymiseen, omaisuuden hoitoon ja vaikuttamiseen liittyvät riskit.			
Syyt	On tehty hankintapäätöksiä palveluista, joiden sisältöä ja kustannuksia ei tiedetä.		
Seuraukset	Taloudellisesti vakavat.		
Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	4 Erittäin vakava	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Vahingolliset: Henkilöstö

Henkilöstöön liittyvät riskit

Riski			
Henkilöstöön liittyvät riskit.			
Syyt	Moninaiset.		
Seuraukset	Palvelun tuotannon laatuun vaikuttava tekijä.		
Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Operatiiviset: Vastuut

Ketjutettuihin toimintoihin ja ulkopuoliseen palveluntuotantoon liittyvät riskit

Riski			
Ketjutettuihin toimintoihin ja ulkopuoliseen palveluntuotantoon liittyvät riskit			
Syyt	Ateria- ja kuljetuspalvelut sekä rakennusten ylläpito.		
Seuraukset	Toiminta keskeytyy osittain tai kokonaan.		
Toimenpiteet	Sopimukset palveluntuottajien kanssa pidetään ajantasalla.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Koulutuspalvelut

Esi- ja perusopetukseen, Toiselle asteelle sekä Hallinto- ja tukipalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 3000 Koulutoimisto/hallinto, 3203 Hirvaskosken koulu, 3204 Kipinän koulu, 3206 Lakarin koulu, 3211 Sarakylän koulu, 3212 Syötteen koulu, 3215 Yhteiset, 3216 Peruskoulun projektit, 3217 Valmistava opetus, 3218 Maahanmuuttajien täydentävä opetus, 3219 Hirsikampus, 3300 Lukio, 3310 Lukion projektit.

Talouden toteutuminen

Käyttötalous ulkoisen/sisäinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	303 732	320 000		320 000	426 677	133,3 %	106 677
Myyntituotot	135 483	6 200		6 200	141 576	2 283,5 %	135 376
Maksutuotot	55 245	43 800		43 800	43 489	99,3 %	-311
Tuet ja avustukset	109 476	268 000		268 000	227 473	84,9 %	-40 527
Muut toimintatuotot	3 528	2 000		2 000	14 139	706,9 %	12 139
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-13 659 767	-12 228 049	-448 000	-12 676 049	-13 336 352	105,2 %	-660 303
Henkilöstökulut	-7 807 925	-6 392 416	-400 000	-6 792 416	-7 258 805	106,9 %	-466 389
Palvelujen ostot	-3 558 954	-3 411 169	12 000	-3 399 169	-3 519 907	103,6 %	-120 738
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-386 099	-405 340	40 000	-365 340	-355 608	97,3 %	9 732
Avustukset					-181		-181
Muut toimintakulut	-1 906 788	-2 019 124	-100 000	-2 119 124	-2 201 852	103,9 %	-82 728
TOIMINTAKATE	-13 356 035	-11 908 049	-448 000	-12 356 049	-12 909 675	104,5 %	-553 626

Käyttötalous sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot							
Sisäiset vuokrat	1 710				1 630		1 630
Sisäiset palvelut	-8 950	-5 300		-5 300	-7 847	148,0 %	-2 547
Sisäiset kuljetuspalvelut	-3 341	-3 882		-3 882	-2 788	71,8 %	1 095
Sisäiset vuokrat	-385 686	-457 030	-100 000	-557 030	-682 455	122,5 %	-125 425

Toimintatuotot:

Koulutuspalveluissa toimintatuotot toteutuivat noin 100 000 eur budjetoitua paremmin. Tämä johtui

talousarviossa ennakoitua paremmin toteutuneista kotikuntakorvaustuloista (3100), joita kertyi kaikkiaan n. 137 000 eur. Kotikuntakorvaustulot ovat toisesta kunnasta lastensuojelulain 16 b §:n 1 momentissa tarkoitettulla tavalla Pudasjärvelle sijoitetuista lapsista kotikunnalta saatavia (laskutettavia) kustannuksia, jotka koostuvat opetuksesta aiheutuvien kulujen ja oppilaasta opetuksen järjestäjälle mahdollisesti maksettavien tulojen erotuksena. Näitä laskutettavia kustannuksia ovat mm. henkilökohtaisen avustajan palkkaamisesta aiheutuvat kustannukset.

Toimintatuotoista tuet ja avustukset eivät ole myöskään koulutuspalveluissa toteutuneet talousarviossa odotetun mukaisesti, vaan toteuma on jäänyt noin 40 000 eur tavoitteesta.

Toimintakulut:

Koulutuspalveluissa suurin ylitys aiheutuu kokonaisuudessaan henkilöstökuluista n. 470 000 eur. Näistä pääasiallisesti ylittyvät työsuhteisten kuukausipalkat (4004) vajaat 300 000 eur ja erilliskorvaukset (4005) n. 70 000 sekä sairaus- ja äitiyslomasijaisuuskulut (4006) n. 40 000 eur. Henkilöstökuluista opettajien palkat (4016 ja 4026) ovat budjetissa ja jopa hieman alittavat talousarvion.

Työsuhteisten palkkojen ylitystä selittää osaltaan se, että palkkakuluihin sisältyy toisesta kunnasta lastensuojelulain 16 b §:n 1 momentissa tarkoitettulla tavalla Pudasjärvelle sijoitetuista lapsista kotikunnalta saatavia (laskutettavia) avustajakustannuksia, jotka näkyvät tulona toimintatuottojen kotikuntakorvaustilillä (3100). Tällaisia tuloja on vajaat 100 000 eur. Muutoin ylitys työsuhteisissa johtuu oppilaiden lakisääteisiin tuen tarpeisiin vastaamisesta, johon on ollut välttämätöntä saada määräraikaista koulunkäynninohjaajan resurssia.

Sijaisuuskuluissa tapahtui vuoden 2024 loppua kohti kasvua siten, että syksyllä sijaistarve oli kevättä selkeästi suurempi. Edelliseen vuoteen verrattuna sijaiskuluissa on kuitenkin laskua noin 200 000 eur.

Palvelujen ostoissa ylitys 120 000 eur muodostui pääosin kotikuntakorvaus menoista (4306) n. 50 000 eur, IT-palvelujen kustannuksista (4343) 34 000 eur, rakennusten rakentamis- ja kunnossapitopalveluista (4391) 65 000 eur, sekä oppilaiden ateriapalveluista (4415) n. 50 000 eur. Suurin alitus olivat oppilaiden kyydityspalveluissa (4425) n. 40 000 eur.

Kotikuntakorvausmenojen suuruus on ennakolta erittäin vaikeaa arvioida, koska menot riippuvat paitsi lastensuojelulain perusteella muihin kuntiin sijoitettujen oppilaiden määrästä myös vastaanottavan kunnan sijainnista ja perusopetuksen oppilaitoskohtaisista kuluista. Näistä on käytännössä mahdollonta saada tietoa ennen kotikuntakorvauslaskutuksen suorittamista.

IT-palvelut puolestaan pohjautuvat kaupungin tekemiin sopimuksiin palvelutuotannosta. Palvelujen kokonaissumma nousi koulutuspalveluissa lähes kaksinkertaiseksi siihen verrattuna, mitä talousarvion laadintavaiheessa oli mahdollista huomioida. Rakennusten kunnossapitopalvelujen ylitys puolestaan muodostuu Hirsikampuksen PTS-korjausten kustannuksista, joihin sisältyy lamppujen ryhmävaihdot vuosilta 2022 ja 2024, sekä sadevesikaivojen kunnostus ja huuhtelu. Ateriapalvelujen ylitys on yhteissumma marraskuussa toteutuneesta elokuun laskutuksesta sekä kuukausien 7-12 hyvityslaskusta.

Muissa toimintakuluissa ylittyivät vuokrat n. 90 000 eur. Sisäiset vuokrat ovat ylittyneet noin 130 000 eur ja ulkoiset vuokrat alittuneet noin 20 000 (sisältää rakennusaikaisen vuokran jaksotuksen). Leasingvuokrissa talousarvio on alittunut yhteensä vajaat 20 000 eur.

Suoritetaulukko	TP2022	TP2023	TA2024	TP2024	Tot. %	Muutos ed. tot.	Muut. % ed. tot.
Opetustuntien lkm, esi- ja perusopetus	76 285	78 292	75 053	75 114	100,08%	-3 178	-4,05%
Opetustuntien määrä, lukio	9 500	9 750	9 360	9 360	100,00%	-390	-4,00%
Päättötodistuksen saaneiden lkm, perusopetus	83	94	105	102	97,14%	8	8,51%
Päättötodistuksen saaneiden lkm, lukio	15	33	37	28	75,67%	-5	-15,15%
Toimintakate €/ oppilas, esi- ja perusopetus	12 770	14 995	11 887	14 027	118,00%	-968	-6,45%
Toimintakate €/ oppilas, lukio	8 805	9 626	10 190	10 718	105,18%	1 092	11,34%
Oppilaiden lkm 20.9, esiopetus	69	69	69	63	91,30%	-6	-8,69%
Oppilaiden lkm 20.9, perusopetus	831	813	803	756	94,14%	-57	-7,01%
Oppilaiden lkm 20.9, lukio	120	122	123	117	95,12%	-5	-4,09%
Kuljetuksessa olevat lkm, esi- ja perusopetus ja lukio	389	484	447	438	97,98%	-46	-9,50%

Strategiset tavoitteet

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Pysytään talousarviossa ja tuotetaan kuntalaisille välttämättömät palvelut.	Työn alla
Lakisääteiset palvelut on onnistuttu toteuttamaan, mutta talousarviossa ei pysytty.	

Toiminnan keskeiset muutokset 2024

- Hyvinvointi- ja sivistystoiminnan uusi palvelutuotantomalli otettiin käyttöön vuoden 2024 aikana.
- Perusopetuksessa siirryttiin yhden peruskoulun malliin 1.8.2024 alkaen, jossa johtamisjärjestelmä, toiminnan johtaminen ja hankinnat keskitettiin yhden rehtorin alaisuuteen.
- Perusopetuksessa otettiin käyttöön yksi oppilaaksiottoalue, joka on sama kuin Pudasjärven kaupungin maantieteellinen alue.

Riskit

Operatiiviset: Toiminta ja prosessit

Sähkönjakelun laaja häiriö

Riski			
Sähkönjakelun laaja häiriö			
Syyt	Moninaiset		
Seuraukset	Toiminnan keskeytyminen		
Toimenpiteet	Valaisimien käyttökunnon ja harjoiteltujen toimintamallien ylläpitäminen.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö

Riski			
Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö			
Syyt	Moninaiset		
Seuraukset	Toiminnan keskeytyminen		
Toimenpiteet	Työyksiköiden puheena olevien rakenteiden kunnon havainnointi.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Päivittäistavaranhuollon vakava häiriö

Riski			
Päivittäistavaranhuollon vakava häiriö			
Syyt	Moninaiset		
Seuraukset	Koulu- ja varhaiskasvatuksen ateriapalvelut		
Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Operatiiviset: ICT

Tieto- ja viestiliikenneverkonjärjestelmien laaja häiriö (esim. kyber- ja/tai hybridihyökkäykset)

Riski			
Tieto- ja viestiliikennejärjestelmien laaja häiriö (esim. kyber- ja/tai hybridihyökkäykset).			

Syyt	Ulkopuolinen uhka		
Seuraukset	Tietovuodot, identiteettivarkaudet ja taloudelliset vahingot.		
Toimenpiteet	Jokainen huolehtii tietoturvasäännösten noudattamisesta. Kaupungin tietoturvakoulutukset.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Tiedonhallintaan ja tietohallintoon liittyvät riskit

Riski			
Tiedonhallintaan ja tietohallintoon liittyvät riskit			
Syyt	Moninaiset		
Seuraukset	Tietovuodot, identiteettivarkaudet ja taloudelliset vahingot.		
Toimenpiteet	Jokainen huolehtii tietoturvasäännösten noudattamisesta. Henkilöstön vuosittainen tietoturvakoulutus esim. Eduhousen avulla.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut		

Vahingolliset: Onnettomuudet ja vahingot

Sään ääri-ilmiö (esim. myrskyt, tykkylumi, helle)

Riski			
Sään ääri-ilmiöt			
Syyt	Moninaiset		
Seuraukset	Omaisuus ja henkilövahingot		
Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut		

Vesistö- tai jääpatotulva

Riski			
Vesistö- ja jääpatotulva			
Syyt	Moninaiset		
Seuraukset	Omaisuus ja henkilövahingot sekä koulukuljetusten häiriintyminen		
Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Tulipalo kriittisessä kohteessa

Riski			
Tulipalo kriittisessä kohteessa.			
Syyt	Moninaiset		
Seuraukset	Toiminnan keskeytyminen		
Toimenpiteet	Pelastusharjoitukset ja yksikkökohtaisten turvallisuussuunnitelmien ylläpitäminen.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut. Tilanteita harjoiteltu säännöllisesti.		

Suuri metsäpalo

Riski			
Suuri metsäpalo			
Syyt	Moninaiset		
Seuraukset	omaisuus ja henkilövahingot.		
Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Vahingolliset: Palveluiden turvallisuus

Laaja-alainen epidemia tai pandemia

Riski			
Laaja-alainen epidemia tai pandemia			
Syyt	Tartuntataudit, epidemiat, pandemiat		
Seuraukset	Toiminnan keskeytyminen tai rajautuminen		
Toimenpiteet	Toiminnan sopeuttaminen terveydenhuollon, OKM:n sekä aluehallintoviraston valtakunnallisten ja alueellisten ohjeiden mukaisesti.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut		

Henkilöjoukkoon kohdistuva vakava väkivallan teko (esim. kouluväkivalta)

Riski	
Henkilöjoukkoon kohdistuva väkivallan teko	
Syyt	Mielenterveysongelmat ja terrorismi

Seuraukset	Vakavat		
Toimenpiteet	Työyksiköiden turvallisuussuunnitelmat pidetään ajantasalla.		
Vaikutus	4 Erittäin vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut. Henkilöstöä on koulutettu väkivaltilanteiden varalle.		

Sisäinen valvonta: Muu sisäisen valvonnan kohde

Toimivaltaan, päätöksentekoprosessiin, julkisuuteen ja salassapitoon sekä esteellisyyteen liittyvät riskit

Riski			
Toimivaltaan, päätöksentekoprosessiin, julkisuuteen ja salassapitoon sekä esteellisyyteen liittyvät riskit			
Syyt	Vastuurajojen hämäryys		
Seuraukset	Vakavat		
Toimenpiteet	Hallintosäännön ja delegointipäätösten selkeyttäminen. Henkilökunnan vuosittainen perehdyttäminen		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Taloudelliset: Tulojen hallinta

Myyntilaskutukseen ja perintään sekä saamisten oikeellisuuden valvontaan liittyvät riskit

Riski			
Myyntilaskutukseen ja perintään sekä saamisten oikeellisuuden valvontaan liittyvät riskit			
Syyt	Virheet laskutuksessa		
Seuraukset	Tulovirta on väärä		
Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Taloudelliset: Omaisuudet hallinta

Hankintoihin, tositteiden hyväksymiseen, omaisuuden hoitoon ja vakuuttamiseen liittyvät riskit

Riski	
Hankintoihin, tositteiden hyväksymiseen, omaisuuden hoitoon ja vakuuttamiseen liittyvät riskit.	
Syyt	Hankintoihin liittyvät yksityiskohdat voivat jäädä selvittämättä, kun tiedon saanti viivästyy esim. Inhouse-yhtiöltä ja hankinnat on joka tapauksessa tehtävä, jotta toiminta voi alkaa uuden lukuvuoden alkaessa.
Seuraukset	Taloudellisesti vakavat.

Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut		

Vahingolliset: Henkilöstö

Henkilöstöön liittyvät riskit

Riski			
Henkilöstöön liittyvät riskit			
Syyt	Rekryointihaasteet, heikentyneen työkyvyn haasteet		
Seuraukset	Palvelun tuotannon laatuun vaikuttavat tekijät.		
Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut		

Operatiiviset: Vastuut

Ketjutettuihin toimintoihin ja ulkopuoliseen palveluntuotantoon liittyvät riskit

Riski			
Ketjutettuihin toimintoihin ja ulkopuoliseen palveluntuotantoon liittyvät riskit.			
Syyt	Ateria- ja oppilaskuljetuspalvelut sekä rakennusten ylläpito.		
Seuraukset	Toiminta keskeytyy osittain tai kokonaan.		
Toimenpiteet	Sopimukset palveluntuottajien kanssa pidetään ajantasalla.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Vapaa-aikapalvelut

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

Talouden toteutuminen

Käyttötalous ulkoi- nen/sisäinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	315 201	545 050		545 050	354 186	65,0 %	-190 864
Myyntituotot	114 683	140 750		140 750	134 092	95,3 %	-6 658
Maksutuotot	74 508	80 200		80 200	69 787	87,0 %	-10 413
Tuet ja avustukset	112 119	284 100		284 100	137 350	48,3 %	-146 750
Muut toimintatuotot	13 891	40 000		40 000	12 956	32,4 %	-27 044
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-2 826 867	-3 018 313	-165 500	-3 183 813	-3 057 704	96,0 %	126 110
Henkilöstökulut	-1 264 760	-1 159 306	10 000	-1 149 306	-1 198 488	104,3 %	-49 181
Palvelujen ostot	-250 255	-294 010	41 000	-253 010	-240 847	95,2 %	12 163
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat	-130 638	-134 900	16 000	-118 900	-104 917	88,2 %	13 983
Avustukset	-1 730	-2 000		-2 000	-2 000	100,0 %	
Muut toimintakulut	-1 179 483	-1 428 097	-232 500	-1 660 597	-1 511 451	91,0 %	149 146
TOIMINTAKATE	-2 511 666	-2 473 263	-165 500	-2 638 763	-2 703 518	102,5 %	-64 755

Käyttötalous sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot	5 759	5 000		5 000	7 880	157,6 %	2 880
Sisäiset vuokrat	5 565	7 000		7 000	3 953	56,5 %	-3 047
Sisäiset palvelut	-1 554				-4 851		-4 851
Sisäiset kuljetuspalve- lut	-3 775	-6 608		-6 608	-1 607	24,3 %	5 001
Sisäiset vuokrat	-1 068 535	-1 301 497	-222 500	-1 523 997	-1 412 167	92,7 %	111 830

Vapaa-aikapalveluiden toimintatuotot eivät toteutuneet suunnitellusti pääosin hanketulojen toteutumattomuuden vuoksi. Lisäksi henkilöstökulut ylittivät talousarvion 4,3 %. Tarvike- ja palveluostojen sekä muiden kustannusten kertymä saatiin kuitenkin toteutumaan talousarviota pienempänä. Tämän seurauksena toimintakatteen ylitys vapaa-aikapalveluiden osalta oli 2,5 % eli 64 755 euroa.

Toimintatuotot toteuma oli 191 000 euroa pienempi kuin talousarviossa. Suurin alitus talousarvioon verrattuna syntyi hanke- ja avustustulojen kohdalla, 147 000 eur. Myös myynti- ja maksutuottojen sekä muiden toimintatuottojen osalta muodostui vajausta.

Toimintakuluista henkilöstökulut ylittyivät 50 000 eurolla. Muilta osin toimintakulut alittuivat: Palvelujen ostot alittivat talousarvion 12 000 eurolla ja tarvikkeiden ostot 14 000 eurolla. Ensimmäisen ja toisen vuosineljänneksen ajalta kulut ylittivät talousarvion, kun taas kolmannen ja neljännen vuosineljänneksen ajalta talousarvioluvut alitettiin.

Suurin alitus vapaa-aikapalveluiden kustannusrakenteessa, 149 000 eur, muodostui muihin toimintakuluihin, missä leasing-kustannukset toteutuivat 39 000 euroa talousarviota pienempänä ja sisäiset vuokrat 112 000 euroa pienempänä.

Kokonaisuudessaan vapaa-aikapalveluiden osalta toimintakatteen ylitys oli 2,5 % eli 65 000 euroa.

Liikuntapalvelut	TP2022	TP2023	TA2024	TP2024	Tot. %	Muutos ed. tot.	Muut. % ed. tot.
Uimakoulut	4	0	4	5	125,00%	5	100,00%
Ohjatut liikuntaryhmät	12	11	14	14	100,00%	3	27,27%
Toimintakate €/ asukas, uima- halli	61	53,48	23,24	72,8	313,25%	19	36,12%
Toimintakate €/ asukas, muut liikuntapalvelut	24	18,97	20,26	18,19	89,78%	-1	-4,11%
Kävijä/ osallistujamäärät, ui- mahalli	19 040	23 749	18 000	20 873	115,96%	-2 876	-12,10%
Kävijä/ osallistujamäärät, kun- tosali (kertakäynti)	12 105	5 839	8 000	15 480	193,50%	9 641	165,11%
Kävijä/ osallistujamäärä, kun- tosali	370	350	370	324	87,56%	-26	-7,42%
Kävijä/ osallistujamäärä, hy- vinvointipassi (käytöt)	10 628	7 105	5 000	9 438	188,76%	2 333	32,83%

Kirjasto kulttuuri ja kansalais- opisto	TP2022	TP2023	TA2024	TP2024	Tot. %	Muutos ed. tot.	Muut. % ed. tot.
Kansalaisopiston kurssit	336	381	330	306	92,72%	-75	-19,68%
Kansalaisopiston opetustunnit	7 046	7 013	7 000	6 382	91,17%	-631	-8,99%
Toimintakate €/asukas/ kan- salaisopisto	83,55	53,5	50,11	74,6	148,87%	21	39,43%
Toimintakate €/ asukas/ kir- jasto	99,91	100,8	110,47	106,9	96,76%	6	6,05%
Toimintakate €/ asukas/ kult- tuuripalvelut	32,5	38,7	52,29	49,9	95,42%	11	28,94%
Toimintakate €/ asukas/ mu- seo	5,2	4,7	6,26	3,6	57,50%	-1	-23,40%
Kävijämäärä/ kirjasto	35 754	40 720	41 000	38 999	95,11%	-1 721	-4,22%
Kävijämäärä/ taidenäyttely	2 226	3 212	3 000	3 260	108,66%	48	1,49%
Kävijämäärä/ museo	1 024	879	1 200	953	79,41%	74	8,41%
Kokonaislainaus/ asukas	14,6	15	13,5	15,6	115,55%	1	4,00%

Nuorisopalvelut	TP2022	TP2023	TA2024	TP2024	Tot. %	Muutos ed. tot.	Muut. % ed. tot.
Lasten ja nuorten valtuusto (krt)	15	9	10	9	90,00%	0	0,00%
Nuottavalmennukset (krt)	4	2	2	2	100,00%	0	0,00%
Toimintakate €/ asukas/ Nuorisopalvelut	24	27,57	30,68	31,1	101,36%	4	12,80%
Toimintakate €/ asukas/ Etsivä nuorisotyö	3	4,4	3,3	5,7	172,72%	1	29,54%
Osallistuja/ kävijämäärä/ Nuorisopalvelut	3 085	3 220	3 300	10 753	325,84%	7 533	233,94%

Strategiset tavoitteet

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palvelemme asukkaat oikea-aikaisesti ja tukien kaikkien ikäryhmien yksilöllistä ja kokonaisvaltaista hyvinvoinnin edistämistä.	
Pysytään talousarviossa ja tuotetaan kuntalaisille välttämättömät palvelut.	Valmis
Talousarvio ylittyi, koska vapaa-aikapalveluiden toimintakate toteutui 102,5 % suuruisena.	
Palveluita tuotettiin suunnitelman mukaisesti. Kaupungin henkilöstön lomautukset vaikuttivat merkittävästi palvelutuotantoon Puikkarissa, jonka allasosasto oli suljettuna 1.7. - 30.9.	

Toiminnan keskeiset muutokset 2024

Hyvinvointi- ja sivistystoiminnan 1.2.2024 voimaan astuneen palvelutuotantomallin mukaisesti kansalaisopiston kuntakeskuksessa tapahtuva toiminta on määrä järjestää pääsääntöisesti kaupungin omissa tiloissa. Tämän mukaisesti musiikin opetus ja SuomiStartti-koulutus siirrettiin ulkopuolisilta vuokratuista tiloista kaupungin omaan kiinteistöön. Taide- ja taitoaineiden opetus järjestetään edelleen ulkopuoliselta vuokratussa tilassa, koska kaupungin omissa tiloissa ei ollut tarjolla toiminnan erityisvaatimuksia vastaavaa tilaa.

Pudasjärven harrastamisen mallin koordinoituvastuu siirtyi hankekoordinaattorilta kansalaisopiston henkilöstölle keväällä 2024.

Virkistysuimala Puikkarin allasosasto oli suljettuna 1.7. - 30.9. Kuntosali oli avoinna 6.8. - 30.9. muutetuin aukioloajoin.

Liikennepuiston toiminta omatoimipuistona ei toteutunut, vaan puistoon saatiin kesän ajaksi työvoimaa työllisyyspalveluiden kautta.

Koulunuorisotyö Hirsikampuksella -hankkeen toiminnan tilastoinnin myötä nuorisopalveluiden tavoittamien nuorten määrä lisääntyi merkittävästi, mikä näkyy nuorisopalveluiden suoritetaulukossa kohdassa Osallistuja-/kävijämäärä / Nuorisopalvelut: vuoden 2023 toteuma oli 3 220 henkilöä, vuoden 2024 toteuma 10 753 henkilöä. Liikuntapalveluiden suoritetaulukko on korjattu vuoden 2023 tilinpäätöksen osalta lukuarvo kohdassa Kävijä-/osallistujamäärät, kuntosali (kertakäynti): aiempi arvo oli 5 839 kävijää, nyt korjattu oikea lukuarvo on 9 377 kävijää.

Riskit

Operatiiviset: Toiminta ja prosessit

Sähkönjakelun laaja häiriö

Riski			
Sähkönjakelun laaja häiriö			
Syyt	Häiriö sähköverkossa		
Seuraukset	Palvelutuotannon keskeytyminen		
Toimenpiteet	Valaisimien käyttökunnon ja harjoiteltujen toimintamallien ylläpitäminen.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö

Riski			
Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö			
Syyt	Moninaiset		
Seuraukset	Palvelutuotannon keskeytyminen		
Toimenpiteet	Työyksiköiden puheena olevien rakenteiden kunnon havainnointi.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Päivittäistavarahuollon vakava häiriö

Riski			
Päivittäistavarahuollon vakava häiriö			
Syyt	Moninaiset		
Seuraukset	Toiminnan ylläpitäminen		
Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Operatiiviset: ICT

Tieto- ja viestiliikenneverkonjärjestelmien laaja häiriö (esim. kyber- ja/tai hybridihyökkäykset)

Riski			
Tieto- ja viestiliikenneverkkojärjestelmien laaja häiriö (esim. kyber- ja/tai hybridihyökkäykset)			
Syyt	Ulkopuolisen toimijan aiheuttamat häiriöt		
Seuraukset	Tietovuodot, identiteettivarkaudet ja taloudelliset vahingot		
Toimenpiteet	Jokainen huolehtii tietoturvasäännösten noudattamisesta. Kaupungin tietoturvakoulutus.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Tiedonhallintaan ja tietohallintoon liittyvät riskit

Riski			
Tiedonhallintaan ja tietohallintoon liittyvät riskit			
Syyt	Inhimilliset virheet ja osaamattomuus tiedonhallinnassa ja tietosuojassa		
Seuraukset	Tietosuojarikkomukset, taloudelliset vahingot.		
Toimenpiteet	Jokainen huolehtii tietoturvasäännösten noudattamisesta. Kaupungin tietoturvakoulutus.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Vahingolliset: Onnettomuudet ja vahingot

Sään ääri-ilmiö (esim. myrskyt, tykkylumi, helle)

Riski			
Sään ääri-ilmiöt			
Syyt	Moninaiset		
Seuraukset	Omaisuus ja henkilövahingot		
Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Vesistö- tai jääpatotulva

Riski	
Vesistö- ja jääpatotulva	
Syyt	Moninaiset
Seuraukset	Omaisuus ja henkilövahingot sekä koulukuljetusten häiriintyminen

Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Tulipalo kriittisessä kohteessa

Riski			
Tulipalo kriittisessä kohteessa			
Syyt	Moninaiset		
Seuraukset	Palvelutuotannon keskeytyminen		
Toimenpiteet	Pelastusharjoitukset ja yksikkökohtaisten turvallisuussuunnitelmien ylläpitäminen.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Suuri metsäpalo

Riski			
Suuri metsäpalo			
Syyt	Moninaiset		
Seuraukset	Omaisuus ja henkilövahingot		
Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä.		
	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut		

Vahingolliset: Palveluiden turvallisuus

Laaja-alainen epidemia tai pandemia

Riski			
Laaja-alainen epidemia tai pandemia			
Syyt	Tartuntataudit		
Seuraukset	Toiminnan keskeytyminen		
Toimenpiteet	Hygienian toimenpiteiden ylläpitäminen ja valtakunnallisten ohjeiden seuraaminen.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	4 Erittäin todennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut		

Henkilöjoukkoon kohdistuva vakava väkivallan teko (esim. kouluväkivalta)

Riski			
Henkilöjoukkoon kohdistuva vakava väkivallan teko			
Syyt	Mielenterveysongelmat ja terrorismi		
Seuraukset	Vakavat		
Toimenpiteet	Työyksiköiden turvallisuussuunnitelmat pidetään ajantasalla.		
Vaikutus	4 Erittäin vakava	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut. Yksiköiden turvallisuussuunnitelmat on pidetty ajan tasalla. Henkilös- tölle on järjestetty turvallisuuskoulutusta. Tehostetun nuorisotyön suunnitelmaa on valmis- teltu monitoimijaisessa yhteistyössä.		

Sisäinen valvonta: Muu sisäisen valvonnan kohde

Toimivaltaan, päätöksentekoprosessiin, julkisuuteen ja salassapitoon sekä esteellisyyteen liittyvät riskit

Riski			
Toimivaltaan, päätöksentekoprosessiin, julkisuuteen ja salassapitoon sekä esteellisyyteen liittyvät riskit			
Syyt	Vastuurajojen hämäryys		
Seuraukset	Vakavat		
Toimenpiteet	Ei soveltuvia ja tehokkaita hallintakeinoja.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Taloudelliset: Tulojen hallinta

Myyntilaskutukseen ja perintään sekä saamisten oikeellisuuden valvontaan liittyvät riskit

Riski			
Myyntilaskutukseen ja perintään sekä saamisten oikeellisuuden valvontaan liittyvät riskit			
Syyt	Virheet laskutuksessa		
Seuraukset	Tulovirta ei toteudu totuudenmukaisesti		
Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Taloudelliset: Omaisuudet hallinta

Hankintoihin, tositteiden hyväksymiseen, omaisuuden hoitoon ja vakuuttamiseen liittyvät riskit

Riski			
Hankintoihin, tositteiden hyväksymiseen, omaisuuden hoitoon ja vakuuttamiseen liittyvät riskit			
Syyt	Puutteet hankintaosaamisessa		
Seuraukset	Taloudellisesti vakavat.		
Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

Vahingolliset: Henkilöstö

Henkilöstöön liittyvät riskit

Riski			
Henkilöstöön liittyvät riskit.			
Syyt	Moninaiset; esim. henkilöstön työhyvinvoinnin heikkeneminen.		
Seuraukset	Palveluiden taajuuteen ja laatuun vaikuttavat tekijät.		
Toimenpiteet	Ei erityisiä hallintatoimenpiteitä.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut. Sairaspoissaolojen kustannukset ovat pienentyneet edellisvuodesta.		

Operatiiviset: Vastuut

Ketjutettuihin toimintoihin ja ulkopuoliseen palveluntuotantoon liittyvät riskit

Riski			
Ketjutettuihin toimintoihin ja ulkopuoliseen palveluntuotantoon liittyvät riskit			
Syyt	Ateria- ja kuljetuspalvelut sekä rakennusten ylläpito.		
Seuraukset	Toiminta keskeytyy osittain tai kokonaan.		
Toimenpiteet	Sopimukset palveluntuottajien kanssa pidetään ajantasalla.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Riski ei toteutunut.		

2.3.1.4 TEKNINEN- JA YMPÄRISTÖTOIMINTA

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

Toiminta-alueen palvelut: Toiminta-alueen tehtävänä on huolehtia kuntaorganisaatiolle ja kuntalaisille toimivat tekniset palvelut sekä vastata kaupungin maaomaisuuden hallinnasta ja kaavoituksesta. Toiminta-alue ylläpitää ja kehittää elinympäristön viihtyvyttä, terveellisuutta, turvallisuutta ja toimivuutta edistämällä hyvää rakentamistapaa ja ympäristönsuojelua.

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

Talouden toteutuminen

Käyttötalous ulkoi- nen/sisäinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	6 794 142	8 033 799	287 500	8 321 299	8 642 836	103,9 %	321 537
Myyntituotot	586 719	674 400	4 000	678 400	702 347	103,5 %	23 947
Maksutuotot	213 974	185 200	20 000	205 200	218 820	106,6 %	13 620
Tuet ja avustukset	42 680				61 559		61 559
Muut toimintatuotot	5 950 769	7 174 199	263 500	7 437 699	7 660 109	103,0 %	222 410
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-11 455 683	-11 112 934	-787 500	-11 900 434	-11 619 395	97,6 %	281 040
Henkilöstökulut	-1 050 861	-1 050 662		-1 050 662	-1 052 464	100,2 %	-1 802
Palvelujen ostot	-4 996 194	-4 437 780	-493 000	-4 930 780	-5 082 145	103,1 %	-151 365
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat	-2 313 954	-2 019 100	-214 000	-2 233 100	-2 243 747	100,5 %	-10 647
Avustukset	-280 975	-172 816		-172 816	-84 560	48,9 %	88 256
Muut toimintakulut	-2 813 699	-3 432 576	-80 500	-3 513 076	-3 156 478	89,8 %	356 598
TOIMINTAKATE	-4 661 541	-3 079 135	-500 000	-3 579 135	-2 976 559	83,2 %	602 576

Käyttötalous sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot	7 236				4 636		4 636
Sisäiset vuokrat	1 947 361	2 443 775	353 500	2 797 275	3 016 825	107,8 %	219 550
Sisäiset palvelut	-30 514	-20 500		-20 500	-28 250	137,8 %	-7 750
Sisäiset kuljetuspalve- lut	-5 137	-7 016		-7 016	-5 915	84,3 %	1 101
Sisäiset vuokrat	-128 394	-116 964	-3 000	-119 964	-251 340	209,5 %	-131 376

Teknisen ja ympäristötoiminnan toimintakate oli -2,977 milj. euroa, 83,2 % muutetusta ja 96,7 % alkuperäisestä talousarviosta. Toimintakatteen toteuma oli 0,603 milj. euroa muutettua talousarviota positiivisempi. Tätä selittää suurelta osin se, että talousarvioon varatut 0,438 milj. euron myyntitappiot eivät toteutuneet, koska kiinteistöjä (Aittojärven koulu, ammattikoulun matkailu-, rakennus- ja sähköosastot) ei saatu myytyä vuonna 2024. Lisäksi sisäiset vuokratulot toteutuivat 0,200 milj. euroa muutettua talousarviota suurempina.

Valtuusto hyväksyi teknisen ja ympäristötoiminnan toiminta-alueelle lisämäärärahaa yhteensä 787 500 euroa. Tuloarviota lisättiin 287 500 eurolla. Muutosten kokonaisvaikutus talousarvion toimintakatteeseen oli siten -0,5 milj. euroa. (VALT 18.11.2024 § 46)

Toiminnan keskeiset muutokset 2024

- Kolmen uuden tuulivoima-alueen kaavoitus käynnistettiin ja muiden hankkeiden valmistelu on ollut kiivasta.
- Uusi maankäyttöpäällikkö aloitti virassa huhtikuussa, jonka myötä kaavoitushankkeita on saatu taas eteenpäin.

- Talouden sopeuttamistoimet ovat aiheuttaneet monenlaisia haasteita päivittäistoimintaan sekä erimielisyyksiä toimintatavoista.

Hallinto- ja tukipalvelut

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

Talouden toteutuminen

Käyttötalous ulkoi- nen/sisäinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	22 543				4 977		4 977
Myyntituotot	1 540						
Maksutuotot							
Tuet ja avustukset	21 004				4 977		4 977
Muut toimintatuotot							
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-247 163	-201 314		-201 314	-241 343	119,9 %	-40 029
Henkilöstökulut	-143 761	-126 065		-126 065	-121 853	96,7 %	4 213
Palvelujen ostot	-66 036	-45 479		-45 479	-46 878	103,1 %	-1 399
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat	-4 462	-4 950		-4 950	-2 344	47,3 %	2 606
Avustukset							
Muut toimintakulut	-32 905	-24 820		-24 820	-70 269	283,1 %	-45 449
TOIMINTAKATE	-224 620	-201 314		-201 314	-236 366	117,4 %	-35 052

Käyttötalous sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot							
Sisäiset vuokrat							
Sisäiset palvelut	-88						
Sisäiset kuljetuspalve- lut	-1 088	-1 679		-1 679			1 679
Sisäiset vuokrat	-28 303	-19 320		-19 320	-66 365	343,5 %	-47 045

Toimintakulujen (muiden kulujen) ylittyminen johtuu sisäisten vuokrien ylittymisestä, joita ei selkeästi ollut budjetoitu oikealle kustannuspaikalle. Muilta osin toiminta on ollut talousarvion mukaista.

Strategiset tavoitteet

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Selkeä organisaatio ja toimialaohjaus	Työn alla
Toimenpide: Tehtäväkuvien ajantasaisuus. Palvelukanavien selkeys kuntalaisille	
Mittarit: Toimialojen palvelunkuvaukset avattu kaupungin nettisivuille: Tavoite 1,0	
Toimihenkilöiden tehtäväkuvaukset ovat ajan tasalla.	
Viestintää eri palvelukanavista on pyritty lisäämään kuntalaisille ja vaikuttaa että palvelusopimuksien toiminnot alkavat vakiintumaan osapuolien kesken.	

Toiminnan keskeiset muutokset 2024

Toimintaympäristön muutokset, kuten talouden sopeuttamisohjelman laadinta ja lomautukset ovat näkyneet hallinnollisten asioiden valmistelun määrässä ja intensiteetissä, vieden työaikaa muulta operatiiviselta työltä.

Riskit

Vahingolliset: Henkilöstö

Henkilöstöön liittyvät riskit

Riski			
Pienen organisaation haavoittuvuus			
Syyt	Ennakoimattomat poissaolot		
Seuraukset	Ostopalveluiden määrä kasvaa. Asiakaspalvelu viivästyy tai estyy. Toiminnan tehokkuus kääntyy. Tavoitteita ei saavuteta		
Toimenpiteet	Ajanmukaiset prosessit. Ristiin perehdytys. Ostopalveluiden käyttö.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Vuoden aikana oli uusia rekrytointejä, sijaisjärjestelyitä ja poissaoloja, joilla oli merkittäviä haitallisia vaikutuksia toimintaan ja toiminnan tuloksiin.		

Taloudelliset: Rahoitus

Rahatoimeen liittyvät riskit

Riski			
Hyödyntämätön rahoitus			
Syyt	Resurssipula ja oman rahoituksen puute estää vihreä siirtymän hankkeiden rahoitusten hakemisen.		
Seuraukset	Merkittävien hankerahoitusten menettäminen.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	2024 kuluessa ei haettu tai saatu rahoituksia toimintojen kehittämiseen resurssipulasta johtuen		

Maan käyttö- ja kaavoituspalvelut

Maan käyttö- ja kaavoituspalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 4101 Kaavoitus- ja mittaustoiminta, 4123 Maa- ja metsätilat, 11402 Pudasjärven tuulivoima 2030, 11404 Turvealueiden jatkokäyttö 2024

Talouden toteutuminen

Käyttötalous ulkoi- nen/sisäinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	352 814	1 032 000	-76 000	956 000	845 054	88,4 %	-110 946
Myyntituotot	46 411	90 000	49 000	139 000	142 820	102,7 %	3 820
Maksutuotot	54 798	25 000	65 000	90 000	75 675	84,1 %	-14 325
Tuet ja avustukset					23 772		23 772
Muut toimintatuotot	251 604	917 000	-190 000	727 000	602 787	82,9 %	-124 213
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-318 768	-284 654	-20 000	-304 654	-333 148	109,4 %	-28 494
Henkilöstökulut	-56 835	-85 210		-85 210	-108 913	127,8 %	-23 703
Palvelujen ostot	-219 168	-183 140	-20 000	-203 140	-182 338	89,8 %	20 802
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat	-10 035	-4 100		-4 100	-8 361	203,9 %	-4 261
Avustukset							
Muut toimintakulut	-32 730	-12 204		-12 204	-33 536	274,8 %	-21 332
TOIMINTAKATE	34 046	747 346	-96 000	651 346	511 906	78,6 %	-139 440

Käyttötalous sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot							
Sisäiset vuokrat							
Sisäiset palvelut							
Sisäiset kuljetuspalve- lut	-244	-56		-56	-69	122,8 %	-13
Sisäiset vuokrat	-13 529	-7 204		-7 204	-25 402	352,6 %	-18 198

Toimintatuotot eivät toteutuneet aivan talousarvion mukaisina. Yksi kolmesta 2024 aikana tehdystä kaupungin metsätilakaupasta siirtyi 2025 puolelle. Tonttimyyntiä ei ollut 2024. Puunmyyntitulot ylittivät hieman talousarvion ja siten paikkaavat edellisten vuosien vähäisempää myyntiä.

Tuulivoimahankkeiden selvitys- ja kaavoituskustannukset saatiin katettua hanketoimijoilta kerätyillä kaavoitusmaksuilla. Henkilöstökulut ylittivät maankäyttöpäällikön sijaisjärjestelyiden pitkittyessä.

Sisäiset vuokrat ylittivät talousarvion.

Strategiset tavoitteet

2. Elinvoimaiset kylät - "Elä ihmeessä"	
Olemme houkutteleva elinvoimaisten kylien ja monipaikkaisen asumisen kaupunki, jossa yhteydet ja palvelut toimivat.	
Syötteen yleiskaavoitus luo kehittymisen mahdollisuuksia	Työn alla
Toimenpide: Yleiskaavoituksessa kuullaan ja osallistetaan alueen toimijoita.	
Mittarit: Yleiskaavaluonnos esitelty avoimessa yleisötilaisuudessa: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0	
Syötteen yleiskaavaluonnos on ollut nähtävillä maaliskuussa 2024 ja esitelty avoimessa yleisötilaisuudessa Syötteellä. Luonnoksen palautteet on käsitelty, luontoselvitykset saatu valmiiksi ja Natura-arviointi on valmis-teilla.	
Kaavaehdotus tulee nähtäville keväällä 2025 ja kaava on määrä hyväksyä vuoden 2025 loppuun mennessä.	
3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"	

Kestävällä kuntataloudella luomme pohjan laadukkaille ja asukaslähtöisille palveluille. Kaupunkikonsernin pitkäjänteisen toimintamme perusta on ennakoiva, pitkäjänteinen ja kustannustietoinen talouden suunnittelu ja päätöksenteko	
Kiinteistöinventoinnin jatkaminen	Aloittamatta
Toimenpide: Kiinteistöinventoinnin toisen maastotyövaiheen toteuttaminen	
Mittarit: Kiinteistöinventoinnin 2. maastotyövaihe toteutettu: Tavoite 1,0	
Kiinteistöinventoinnin toista maastovaihetta ei toteutettu 2024	
4. Moderni puuteollisuus ja uusiutuva energia - "Hirsirakentamisen perinnöstä puutuotteiden edelläkävijäksi"	
Luomme mahdollisuuksia uusiutuvaan energiantuotantoon. Alueen tarvitsema energia tuotetaan paikallisesti ja kestävästi	
Tuulivoimaohjelman toteuttaminen	Työn alla
Toimenpide: Seuraamme ja osallistumme aktiivisesti pohjois-pohjanmaan energia- ja ilmastovaihe-kaavan valmisteluun. Tuulivoimahankeselvityksien toteuttaminen ja kaavoitusaloitteiden esittäminen päätöksentekoon.	
Tuulivoimahankkeita on käsitelty valtuustoseminaarissa 25.4.2024. 2024 kuluessa kaavoitus päätettiin käynnistää kolmella hankealueella (5 kaavoitusaloitetta hyväksyttiin). 2024 käsittelyssä oli lisäksi 8 muuta kaavoitusaloitetta.	

Toiminnan keskeiset muutokset 2024

Uusi maankäyttöpäällikkö aloitti virassa huhtikuun puolivälissä.

Syötteen rakentaminen ja tonttikauppa oli edelleen hiljaista vuoden aikana. Syötteen yleiskaavaa on saatu työstettyä eteenpäin, mutta ympäristön merkittävät selvitystarpeet vaativat lisäpanostuksia sekä jatkoivat suunnitteluaikaa.

Tuulivoimahankkeiden hankekehitys on jatkunut edelleen erittäin vilkkaana. Pohjois-Pohjanmaan energia- ja ilmastovaihe-kaavaehdotuksen selkeytyessä isompien hankealueiden sijainti on varmistunut. Näiden alueiden osalta kaupunki on vuoden kuluessa päättänyt käynnistää kaavoituksen kolmella hankealueella. Lukuista muita pienempiä hankkeita on edelleen valmistelussa ja tulossa päätöksentekoon.

Laki rakennetun ympäristön tietojärjestelmästä haastaa kuntia kiirehtimään sähköisten järjestelmien ajanmukaisuutta ja käyttöä koskien kaikkea rakentamista ja maanhallintaa. Paikkatieto- ja järjestelmäosaaminen korostuu tulevaisuudessa osana päivittäistä työtä.

Riskit

Operatiiviset: ICT

Tiedonhallintaan ja tietohallintoon liittyvät riskit

Riski	
Paikkatiedon hallinnan osaamispuute	
Syyt	Paikkatiedon hallintaosaamisen puutteet
Seuraukset	Lakiuudistusten (rakennetun ympäristön tietojärjestelmä) vaatimuksia ei pystytä toteuttamaan ja tiedolla johtaminen kärsii
Toimenpiteet	Osaamisen rekrytointi, henkilöstön koulutus, ostopalveluiden lisääminen

Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Toiminta ja resurssitilanne ei tällä hetkellä mahdollista tehokasta täydennyskoulutusta, jolla tarvittavaa osaamista saataisiin kerrytettyä. Ostopalveluiden käyttö aiheuttaa kustannuksia ja usein myös ajallista viivettä.		

Vahingolliset: Henkilöstö

Henkilöstöön liittyvät riskit

Riski			
Rekrytointivaikeudet			
Syyt	Maankäytön osajien kysyntä työmarkkinoilla vaikeuttaa rekrytointia.		
Seuraukset	Kaavoitushankkeiden ja asiakaspalvelun hidastuminen		
Toimenpiteet	Työnkuvan sopeuttaminen ja aktiivinen rekrytointi		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Rekrytointihaasteet on toistaiseksi saatu selätettyä. Tärkeää on nyt pyrkiä oman osaamisen lisäämisen ja henkilöstön pitovoimaan.		

Liikenneväylät ja yleiset alueet

Liikenneväyliin ja yleisiin alueisiin kuuluvat kustannuspaikat: 4102 Liikenneväylät, 4103 Yksityistiet, 4104 Puistot ja yleiset alueet, 4105 Liikuntapaikat, 11403 Tiekuntien aktivointi, 11405 Rajamaan kuntoportaait

Talouden toteutuminen

Käyttötalous ulkoi- nen/sisäinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	48 977	56 600	-20 000	36 600	69 759	190,6 %	33 159
Myyntituotot	14 008	13 400		13 400	19 436	145,0 %	6 036
Maksutuotot	15 634	35 200	-20 000	15 200	22 075	145,2 %	6 875
Tuet ja avustukset	16 677				26 810		26 810
Muut toimintatuotot	2 659	8 000		8 000	1 438	18,0 %	-6 562
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-2 150 474	-2 183 494	-28 000	-2 211 494	-2 145 938	97,0 %	65 556
Henkilöstökulut	-119 167	-142 810		-142 810	-130 286	91,2 %	12 524
Palvelujen ostot	-1 504 500	-1 627 089	-24 000	-1 651 089	-1 669 091	101,1 %	-18 002
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat	-188 119	-188 800	-4 000	-192 800	-177 535	92,1 %	15 265
Avustukset	-279 965	-172 816		-172 816	-83 315	48,2 %	89 501
Muut toimintakulut	-58 723	-51 979		-51 979	-85 711	164,9 %	-33 732
TOIMINTAKATE	-2 101 497	-2 126 894	-48 000	-2 174 894	-2 076 179	95,5 %	98 715

Käyttötalous sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot					0		
Sisäiset vuokrat							
Sisäiset palvelut	-11 492				-22 377		-22 377
Sisäiset kuljetuspalve- lut	-490	-2 639		-2 639	-2 140	81,1 %	499
Sisäiset vuokrat	-44 681	-39 229		-39 229	-66 309	169,0 %	-27 080

Tulosityksikön toimintakate toteutui parempana kuin alkuperäinen talousarvio. Liikenneväylien toimintakate toteutui muutetun talousarvion mukaisina. Yksityistieavustuksia myönnettiin vain 33 % talousarvion mukaisesta summasta. Puistojen ja yleisten alueiden hoidon toimintakate toteutui alkuperäistä talousarviota parempana. Liikuntapaikkojen toimintakate ylitti alkuperäisen talousarvion, mutta pysyi muutetun talousarvion puitteissa.

Sisäiset vuokrat ylittivät talousarvion.

Strategiset tavoitteet

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Palvelusopimuksien toiminnan varmistaminen	Valmis
Toimenpide: Selkeät palautekanavat. Palvelukohteiden laadun ja turvallisuuden varmistaminen.	
Mittarit: Jokaista palvelusopimusta koskien on yksilöity palautekanavansa: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0	
Kaupungin internetsivujen palautekanavan käyttö on lisääntynyt.	
Esimerkiksi retkeilyreittien taukopaikoille on lisätty palauteyhteystieto QR-koodilla.	

Toiminnan keskeiset muutokset 2024

Kaupungin hoidon piiriin kuuluvien yksityisteiden määrä kasvoi 41 km (13 tiekunnan alueella).

Riskit

Vahingolliset: Onnettomuudet ja vahingot

Riski			
Öljy- ja polttoainevahingot pohjavesialueella			
Syyt	Onnettomuus pohjavesialueella		
Seuraukset	Pohjaveden pilaantumisen riski		
Toimenpiteet	Pohjavesien suojelusuunnitelmien mukaisen toiminnan valvonta. Toimintamalli öljyvahinkojen torjunnan jälkivalvontaan.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Ei polttoainevahinkoja pohjavesialueilla		

Operatiiviset: Toiminta ja prosessit

Sähkönjakelun laaja häiriö

Riski			
Sähkönjakelun laaja häiriö			
Syyt	Laaja pitkäaikainen sähkökatko.		
Seuraukset	Sähköä tarvitsevat toiminnot lakkaa. Hulevesipumppaamot pysähtyy, vesi nousee alikulkuihin ja katualueille. Kiinteistövahinkoriski on mahdollinen. Liikenneturvallisuus heikkenee.		
Toimenpiteet	Varavoimakoneet ja -yhteydet, Poikkeustilanteiden valmiussuunnitelmat kiertoteistä ja opastamisesta		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Ei ole esiintynyt merkittäviä häiriötilanteita, joilla olisi ollut toimintaa haittaavaa vaikutusta.		

Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö

Riski			
Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö			
Syyt	Vesijohtoverkoston ja jätevesihuollon laaja rikkoontuminen		
Seuraukset	Vaikutukset liikenneväyliin ja yleisiin alueisiin vähäisiä ja paikallisia tai pienialaisia		
Toimenpiteet	Vesi sekä jätevesihuollon järjestelmien kunnossapito.		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Ei ole esiintynyt häiriöitä		

Vahingolliset: Onnettomuudet ja vahingot

Vesistö- tai jääpatotulva

Riski			
Tulva			
Syyt	Vesistö-, jääpato- tai hulevesitulva		
Seuraukset	Omaisuuksivahinkoja ja haittaa liikenteelle		
Toimenpiteet	Ajantasaiset tulvasuojelusuunnitelmat ja -rakenteet. Hulevesitulvariskin arviointi ja toimenpiteet. Hulevesipumppaamoiden ja -rakenteiden toiminnan varmistaminen.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Ei ole esiintynyt haitallisia tulvatilanteita. Hulevesitulvariskin alustava arviointi on tehty eikä ole tunnistettu merkittäviä hulevesitulvariskialueita.		

Taloudelliset: Menojen hallinta

Talousarvioon ja toimintasuunnitelmaan sekä raportointiin liittyvät riskit

Riski			
Kustannustason nousu			
Syyt	Palvelusopimuksien indeksit jatkavat nousuaan		
Seuraukset	Kustannukset nousee ja määrärahat ei riitä palveluiden tuottamiseen		
Toimenpiteet	Toiminnan sopeuttaminen kustannustasoon. Palvelutason alentaminen		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Toiminta ja kustannustaso on saatu toistaiseksi vakautettua. Sääolosuhteiden vaihtelut ja palvelukohteiden lisääntyminen on huomioitava budjetoinnissa.		

Kuntatekniikka (liikelaitokset)

Kuntatekniikkaan kuuluvat kustannuspaikat: 4111 Syötteen vesihuoltolaitos

Talouden toteutuminen

Käyttötalous ulkoi- nen/sisäinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	516 294	540 000	-45 000	495 000	455 620	92,0 %	-39 380
Myyntituotot	510 874	540 000	-45 000	495 000	455 620	92,0 %	-39 380
Maksutuotot							
Tuet ja avustukset	5 000						
Muut toimintatuotot	420						
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-382 395	-343 686	-39 000	-382 686	-387 949	101,4 %	-5 262
Henkilöstökulut	-133 853	-142 254		-142 254	-142 999	100,5 %	-745
Palvelujen ostot	-141 332	-89 950	-29 000	-118 950	-111 452	93,7 %	7 498
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat	-88 460	-100 100		-100 100	-100 762	100,7 %	-662
Avustukset							
Muut toimintakulut	-18 750	-11 382	-10 000	-21 382	-32 735	153,1 %	-11 353
TOIMINTAKATE	133 899	196 314	-84 000	112 314	67 671	60,3 %	-44 642

Käyttötalous sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot	2 968				3 585		3 585
Sisäiset vuokrat							
Sisäiset palvelut	-3 603				-430		-430
Sisäiset kuljetuspalve- lut							
Sisäiset vuokrat	-12 924	-6 882	-3 000	-9 882	-24 095	243,8 %	-14 213

Toimintakate oli +67 671 €, mutta se toteutui -40 % muutettua talousarviota pienempänä. Kertyneet vesi- ja jätevesimaksutuotot jäivät arvioitua pienemmäksi ja liittymätuloja ei kertynyt arvioidusti vähäisestä rakentamisesta johtuen.

Sisäiset vuokrat ylittivät talousarvion.

Strategiset tavoitteet

5. Elämyksellinen luontomatkailu ja monipuolinen elinkeinorakenne – ”Elämme luonnosta”	
Mahdollistamme kestävään moderniin teknologiaan perustuvaa luonnonvarojen hyödyntämistä.	
Vesihuoltolaitoksen toimintavarmuuden turvaaminen	Työn alla
Toimenpide: Uuden jätevedenpuhdistamon rakentaminen.	
Mittarit: Jätevedenpuhdistamon rakentaminen on käynnistynyt: Tavoite 1,0	
Aluehallintovirasto antoi ympäristölupapäätöksen Syötteen uudesta jätevedenpuhdistamosta 21.3.2024.	
Päätöksen viivästyminen siirsi hankkeen toteutusta vuodella.	
Jätevedenpuhdistamon kilpailutus saatettiin loppuun 2025 alussa.	

Toiminnan keskeiset muutokset 2024

Uuden jätevedenpuhdistamon rakentaminen siirtyi vuodella eteenpäin johtuen ympäristölupapäätöksen viivästyisestä.

Uusien loma-asuntojen rakentaminen Syötteellä oli edelleen vähäistä.

Riskit

Operatiiviset: Toiminta ja prosessit

Sähkönjakelun laaja häiriö

Riski			
Sähkönjakelun laaja häiriö vesihuoltolaitoksen toiminta-alueella			
Syyt	Sähköverkon kantaverkon häiriö		
Seuraukset	Vedenjakelun ongelmat, jätevesienkäsittelyn ja johtamisen ongelmat, viemäriverkoston tulviminen, pumppaamoiden jäätyminen.		
Toimenpiteet	Varautumissuunnitelman ylläpitäminen, häiriöharjoitukset, varavoimalaitteiden hankinta.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Varautumista edelleen kehitettävä		

Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö

Riski			
Järjestelmän toimintahäiriö, rikkoontuminen tai saastuminen			
Syyt	Ennakoimaton vaurio tai sabotaasi		
Seuraukset	Vedenjakelun tai jätevesihuollon toimintakatkos		
Toimenpiteet	Ajantasainen valmiussuunnitelma		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Valmiussuunnitelmat ovat ajan tasalla		

Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö			
Syyt	Laite tai putkirikko, viemäriverkoston tukos		
Seuraukset	Vedenjakelun häiriö, jätevesiverkoston tulviminen maastoon		
Toimenpiteet	Varautumissuunnitelman päivittäminen, häiriöharjoitukset, laitteiden säännölliset huollot ja tarkastukset, verkoston etävalvonnan päivittäinen tarkastelu		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Valmiussuunnittelua edelleen kehittävä		

Operatiiviset: ICT

Tieto- ja viestiliikenneverkonjärjestelmien laaja häiriö (esim. kyber- ja/tai hybridihyökkäykset)

Riski			
Vesihuollon valvontajärjestelmien häiriö			
Syyt	Valvontajärjestelmien häiriö, kyberhyökkäys -ja tai hybridihyökkäys,		
Seuraukset	Vesihuoltojärjestelmien valvonnan ja ohjauksen estyminen		
Toimenpiteet	Varautumissuunnitelman ylläpito, häiriöharjoitukset, manuaalisen ohjauksen harjoittelu		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Valmiussuunnittelua edelleen kehitettävä		

Tiedonhallintaan ja tietohallintoon liittyvät riskit

Riski			
Asiakastietojärjestelmien häiriö			
Syyt	Järjestelmä häiriö tai rikkoontuminen		
Seuraukset	Tietojen häviäminen, laskutusjärjestelmän aiheuttama taloudellinen riski		
Toimenpiteet	Tietosuojakäytäntöjen noudattaminen, varmuuskopiot		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Ei arvioitu.		

Tilapalvelut

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

Talouden toteutuminen

Käyttötalous ulkoi- nen/sisäinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	5 689 589	6 266 199	453 500	6 719 699	7 126 330	106,1 %	406 631
Myyntituotot	-6 498	17 000		17 000	64 250	377,9 %	47 250
Maksutuotot					196		196
Tuet ja avustukset					6 000		6 000
Muut toimintatuotot	5 696 087	6 249 199	453 500	6 702 699	7 055 884	105,3 %	353 185
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-8 012 789	-7 752 236	-725 500	-8 477 736	-8 199 526	96,7 %	278 210
Henkilöstökulut	-387 014	-354 137		-354 137	-327 997	92,6 %	26 140
Palvelujen ostot	-2 951 538	-2 386 930	-445 000	-2 831 930	-3 022 557	106,7 %	-190 627
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat	-2 019 989	-1 718 300	-210 000	-1 928 300	-1 952 995	101,3 %	-24 695
Avustukset	-1 010				-1 246		-1 246
Muut toimintakulut	-2 653 239	-3 292 869	-70 500	-3 363 369	-2 894 731	86,1 %	468 638
TOIMINTAKATE	-2 323 200	-1 486 037	-272 000	-1 758 037	-1 073 196	61,0 %	684 841

Käyttötalous sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot					229		229
Sisäiset vuokrat	1 947 361	2 443 775	353 500	2 797 275	3 016 825	107,8 %	219 550
Sisäiset palvelut	-15 331	-20 500		-20 500	-5 353	26,1 %	15 147
Sisäiset kuljetuspalve- lut	-133				-110		-110
Sisäiset vuokrat	-16 916	-9 007		-9 007	-32 883	365,1 %	-23 876

Tulosityksikön toimintakate toteutui huomattavasti alkuperäistä talousarviota parempana. Tätä selittää suurelta osin se, että talousarvioon varatut 0,438 milj. euron myyntitappiot eivät toteutuneet, koska kiinteistöjä (Aittojärven koulu, ammattikoulun matkailu-, rakennus- ja sähköosastot) ei saatu myytyä vuonna 2024. Lisäksi toimintatuotot toteutuivat muutettua talousarviota suurempina. Toimintakulut ylittivät alkuperäisen talousarvion, mutta pysyivät muutetun talousarvion puitteissa.

Strategiset tavoitteet

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Palvelusopimuksien toiminnan varmistaminen	Työn alla
Toimenpide: Palvelusopimuksien aktiivinen valvonta ja ohjaus. Asiakastytyväisyyden mitta	
Mittarit: Asiakastytyväisyyskysely tehty kaupungin kiinteistöjen asiakkaille: Tavoite 1,0	
Palvelusopimukset ovat toimineet hyvin ja työn laatu on ollut pääosin hyvää.	
Asiakastytyväisyyskyselyä kiinteistöjen asiakkaille ei toteutettu.	
3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"	
Kestävällä kuntataloudella luomme pohjan laadukkaille ja asukaslähtöisille palveluille. Kaupunkikonsernin pitkäjänteisen toimintamme perusta on ennakoi	
va, pitkäjänteinen ja kustannustietoinen talouden suunnittelu ja päätöksenteko	

Kiinteistöohjelman toteuttaminen	Työn alla
Toimenpide: Alaskirjattujen kiinteistöjen suunnitelmallinen alasajo. Tarpeettomien kiinteistöjen myynti.	
Mittarit: Kiinteistöjen alaskirjaukset toteutuvat suunnitelmallisesti: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0	
Myytyjen kiinteistöjen määrä (ei sitova): Toteuma 4,0, Tavoite 5,0	
Kaupunginhallitus päätti kiinteistöjä koskevia lisäsopeutustoimia KH 17.09.2024 § 276.	
Kaupungin omistamia rakennuksia tai huoneistoja myytiin 4kpl	

Riskit

Operatiiviset: Vastuut

Riski			
Kiinteistövakuutukset ja vahinkoriski			
Syyt	Kiinteistössä tapahtuu äkkinäinen tekninen vaurio		
Seuraukset	Vakuutus ei korvaa vahinkoa		
Toimenpiteet	Ajan tasalla olevat vakuutukset. Kiinteistön tilan seuranta ja ennakkoiva kunnossapito.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Ei merkittäviä kiinteistövahinkoja.		

Operatiiviset: Toiminta ja prosessit

Sähkönjakelun laaja häiriö

Riski			
Pitkäkestoiset sähkökatkokset			
Syyt	Sähköverkon vauriot		
Seuraukset	Tiloissa toiminta häiriintyy tai estyy valaistuksen ja ilmanvaihdon sammuesssa		
Toimenpiteet	Valmiussuunnitelmien ajantasaisuus. Varavoimakoneiden ja -yhteiden toiminnan varmistaminen.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Valmiussuunnittelua ja varautumista edelleen kehitettävä		

Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö

Riski	
Pitkäkestoiset vedenjakelun ja jätevesihuollon häiriöt kiinteistöissä	
Syyt	Putkivuodot, -tulvat ja järjestelmähäiriöt käyttövesi- ja viemäriverkossa tai kiinteistössä
Seuraukset	Kiinteistön käytön häiriöt tai estyminen

Toimenpiteet	Kiinteistöjen kunnossapidon valvonta. Kiinteistöjen laitteiden- ja järjestelmien kunnossapidon valvonta. Kiinteistöjen pitkän tähtäimen kunnossapitosuunnitelman toteuttaminen (PTS).		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Poikkeustilanteiden valmiusharjoittelua lisättävä.		

Polttoaineiden saannin vakava häiriö

Riski			
Kiinteistöjen lämmityksen häiriöt			
Syyt	Polttoaineiden saannissa ongelmia (hake, lämmitysöljy, turve)		
Seuraukset	Kiinteistöt kylmenee		
Toimenpiteet	Yhteistyö ja tilannekuvan ylläpitäminen lämmitysenergiatoimittajien kanssa. Kaupungin kiinteistöihin lämmitysenergiaa toimittaa Pudasjärven Lämpö Oy ja Pudasjärven Energia-osuuskunta.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Ei merkittäviä tai pitkäkestoisia lämmöntoimituksen häiriöitä		

Päivittäistavarahuollon vakava häiriö

Riski			
Kiinteistönhoidon tarvikkeiden vakava toimitushäiriö			
Syyt	Toimittajien tarvikejakelun häiriöt, maailman markkinat yms.		
Seuraukset	Päivittäistä kiinteistönpitoa ei saada toteutettua tehokkaasti (siivous, kiinteistönhoito).		
Toimenpiteet	Yhteistyössä palveluntuottajien kanssa pidettävä kevyt valmiusvarasto tärkeimpien päivittäistuotteiden osalta. (pesuaineet, valaisimet yms.)		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Ei toimintaa haittaavia toimitushäiriöitä		

Operatiiviset: ICT

Tieto- ja viestiliikenneverkonjärjestelmien laaja häiriö (esim. kyber- ja/tai hybridihyökkäykset)

Riski			
Kiinteistön automaatiojärjestelmien käyttökatkot			
Syyt	Viestintä- ja verkkoliikenteen häiriöt		
Seuraukset	Kiinteistöjen ilmanvaihdon, lämmityksen ja paloturvallisuuteen liittyvien järjestelmien käyttökatko, rakennuksen käyttökatko		
Toimenpiteet	Kiinteistönhuollon päivystys ja valvonta		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riskin todennäköisyys kasvaa tekniikan vanhentuessa		

Tiedonhallintaan ja tietohallintoon liittyvät riskit

Riski			
Tietomurto			
Syyt	Kiinteistön teknisiä tietoja päätyy vihamielisiin käyttötarkoituksiin		
Seuraukset	Rakennukselle, järjestelmille tai käyttäjille aiheutetaan haittaa tai vaaraa		
Toimenpiteet	Noudatetaan tietoturvaohjeita eikä jaeta aineistoa epäluotettaville tahoille		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Tietojen käsittelyyn kiinnitettävä koko ajan huomiota		

Vahingolliset: Onnettomuudet ja vahingot

Sään ääri-ilmiö (esim. myrskyt, tykkylumi, helle)

Riski			
Sään ääri-ilmiöiden aiheuttamat vauriot kiinteistöihin			
Syyt	Rankkasateen aiheuttama hulevesitulva, myrskyvaurio, poikkeuksellinen kuumuus / pakkanen		
Seuraukset	Kiinteistöjen rakenteet ja järjestelmät rikkoontuvat ja rakennuksen käyttö häiriintyy tai estyy		
Toimenpiteet	Varaudutaan sään ääri-ilmiöihin vuodenajan mukaan siten, että kiinteistöjen ja alueiden järjestelmien ja rakenteiden toimintakunto on hyvä. Kiinteistöhuollon päivystyksen valvonta.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Hulevesijärjestelmien huoltoa lisättävä, jotta toimintavarmuus säilyy hyvällä tasolla		

Vesistö- tai jääpatotulva

Riski			
Kiinteistöjen tulvavesivahinko			
Syyt	Vesistö- tai hulevesitulva		
Seuraukset	Kiinteistöjen rakenteiden kastuminen, vesivahinko		
Toimenpiteet	Tulva-alueiden suojarakenteiden (penkereiden) ja pumppaamoiden kunnon ylläpito ja seuranta.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Ei ole esiintynyt tulvavaaratilanteita		

Tulipalo kriittisessä kohteessa

Riski			
Tulipalo kiinteistössä			
Syyt	Sähkölaitteesta, käyttäjästä, ilkivallasta, luonnon ilmiöstä tms. johtuva rakennuksen tulipalo		
Seuraukset	Mittavat rakennukseen kohdistuvat vauriot, kiinteistön käyttäjäturvallisuuden vakava vaarantuminen		
Toimenpiteet	Kiinteistöjen järjestelmien- ja laitteiden kunnossapito ja seuranta. Pelastussuunnitelmien ylläpito. Kiinteistön turvallisuuden ylläpito.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riskin todennäköisyys kasvaa tekniikan vanhentuessa kiinteistöissä		

Suuri metsäpalo

Riski			
Kiinteistön joutuminen metsäpalon tielle			
Syyt	Metsäpalo etenee kiinteistölle		
Seuraukset	Kiinteistön palaminen ja tuhoutuminen. Henkilövahinkojen riski		
Toimenpiteet	Yhteistyö paloviranomaisten kanssa		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Ei akuutteja vaaran paikkoja tiedossa		

Taloudelliset: Menojen hallinta

Talousarvioon ja toimintasuunnitelmaan sekä raportointiin liittyvät riskit

Riski			
Kustannustason nousu			
Syyt	Palvelusopimuksien indeksit ja energian kustannustaso jatkavat nousuaan		
Seuraukset	Kustannukset nousee ja määrärahat ei riitä		
Toimenpiteet	Toiminnan sopeuttaminen kustannustasoon. Määrärahojen lisääminen.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Kustannusten nousu on tasoittunut toistaiseksi		

Rakennusvalvonta

Rakennusvalvontaan kuuluu kustannuspaikka: 4200 Rakennusvalvonta.

Talouden toteutuminen

Käyttötalous ulkoi- nen/sisäinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	163 925	139 000	-25 000	114 000	141 095	123,8 %	27 095
Myyntituotot	20 383	14 000		14 000	20 221	144,4 %	6 221
Maksutuotot	143 542	125 000	-25 000	100 000	120 874	120,9 %	20 874
Tuet ja avustukset							
Muut toimintatuotot							
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-344 095	-347 549	25 000	-322 549	-311 490	96,6 %	11 059
Henkilöstökulut	-210 232	-200 185		-200 185	-220 416	110,1 %	-20 231
Palvelujen ostot	-113 621	-105 192	25 000	-80 192	-49 828	62,1 %	30 364
Aineet, tarvikkeet ja ta- varat	-2 889	-2 850		-2 850	-1 750	61,4 %	1 100
Avustukset							
Muut toimintakulut	-17 352	-39 322		-39 322	-39 496	100,4 %	-174
TOIMINTAKATE	-180 169	-208 549		-208 549	-170 395	81,7 %	38 155

Käyttötalous sisäiset erät	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Sisäiset myyntituotot	4 268				821		821
Sisäiset vuokrat							
Sisäiset palvelut					-89		-89
Sisäiset kuljetuspalve- lut	-3 182	-2 642		-2 642	-3 596	136,1 %	-954
Sisäiset vuokrat	-12 041	-35 322		-35 322	-36 286	102,7 %	-964

Tulosityksikön toimintakate toteutui alkuperäistä talousarviota parempana. Toimintatuotot toteutuivat alkuperäisen talousarvion mukaisena. Palveluiden ostot ylittyivät mm. ohjelmistojen lisenssi- ja käyt-
tömaksujen korotuksien johdosta.

Strategiset tavoitteet

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palvelemme asukkaat oikea-aikaisesti ja tukien kaikkien ikäryhmien yksilöllistä ja kokonaisvaltaista hyvin- voinnin edistämistä.	
Rakentamislain uudistukseen valmistautuminen	Valmis
Toimenpide: Pysytään ajantasalla ja viestitään rakentamislain aiheuttamista muutoksista. Rakennusjärjestyk- sen ajankäytön varmistaminen.	
Mittarit: Rakennusjärjestyksen päivittäminen on käynnistetty: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0	
Uusi rakennusjärjestys ja taksarakenne valmisteltiin asetettavaksi voimaan alkuvuodesta 2025.	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Sujuvan rakentajanpolun toteuttaminen	Valmis
Toimenpide: Ohjataan ja palvellaan asiakkaita rakentajan polulla.	
Rakentajan palvelupolku on käytössä kaupungin internetsivuilla.	

Toiminnan keskeiset muutokset 2024

Uuden rakentamislain voimaantuloon valmistautuminen. Uusien taksojen ja rakennusjärjestysehdotuksen laatiminen.

Riskit

Operatiiviset: Toiminta ja prosessit

Sähkönjakelun laaja häiriö

Riski			
Sähkönjakelun laaja häiriö			
Syyt	Sähkökatko		
Seuraukset	Rakennusvalvonnan toiminta pääosin keskeytyy kaikkien ohjelmien ollessa tietokoneella. Ei mahdollisuutta tehdä, tarkastaa tai tulostaa lupapäätöksiä ja katselmusasiakirjoja. Ei pysyttyä vastaamaan yhteydenottoihin.		
Toimenpiteet	Varavoimalla varmistetut kiinteistöt työntekoon		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Osassa kiinteistöissä varavoimanjakelu		

Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö

Riski			
Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö			
Syyt	Sabotaasi?! Runkolinjojen vaurioituminen, jäätyminen, jne.		
Seuraukset	Henkilökunnan toiminta vaikeutuu mm. ei mahdollisuutta kahvinkeittoon ja wc:n käyttö hankaloituu		
Toimenpiteet	Kaupungin varautuminen esim. varavesisäiliöt, bajamajat, varavesikanisterit keittiötiloihin		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Ei aktiivisia toimenpiteitä vaativa		

Polttoaineiden saannin vakava häiriö

Riski			
Polttoaineiden saannin vakava häiriö			
Syyt	Jalostamoihin kohdistunut sabotaasi isku, kuljetusalan lakko, jne..		
Seuraukset	Töihin pääseminen tai työssä katselmuksille pääsy vaikeutuu		
Toimenpiteet	???		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Pääosa toimistotöistä on mahdollista hoitaa etäyhteyksin, katselmuksia lukuun ottamatta		

Päivittäistavarahuollon vakava häiriö

Riski			
Päivittäistavarahuollon vakava häiriö			
Syyt	Kuljetusalan lakko		
Seuraukset	Ei suurta vaikutusta toimintaan		
Toimenpiteet	Perustarvikevarasto		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi			

Operatiiviset: ICT

Tieto- ja viestiliikenneverkonjärjestelmien laaja häiriö (esim. kyber- ja/tai hybridihyökkäykset)

Riski			
Tieto- ja viestiliikenneverkkojärjestelmien laaja häiriö			
Syyt	Kyberhyökkäys		
Seuraukset	Ajantasaiset tiedot sähköisissä järjestelmissä ja pilvipalveluissa. Kaikki käytettävät ohjelmat estyvät, työt keskeytyvät, tiedot häviävät,		
Toimenpiteet	Mahdotonta hallita, kun kaikki käytettävät ohjelmat ovat pilvipalvelussa.		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi			

Tiedonhallintaan ja tietohallintoon liittyvät riskit

Riski			
Tiedonhallintaan ja tietohallintoon liittyvät riskit			
Syyt	Kyberhyökkäys, sähkökatkot, jne.		
Seuraukset	Kaikki ajantasainen tieto on sähköisessä muodossa. Rakennusvalvonnan työt vaikeutuvat ja keskeytyvät. Rakentajien henkilötiedot saattavat joutua väärin käsiin.		
Toimenpiteet	Paperiarkistoon edelleen vähintään loppukatselmuspöytäkirjat ja lupa-asiakirjat varmistamaan, että edes perustiedot rakennuskohteesta ja sen tilasta on saatavilla.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Tietojen varmuuskopiointiin on tehty toimenpiteitä		

Vahingolliset: Onnettomuudet ja vahingot

Sään ääri-ilmiö (esim. myrskyt, tykkylumi, helle)

Riski			
Sään ääri-ilmiöt, tulvat, metsäpalot, tulipalo			
Syyt	Voimakkaat sääolosuhteet		
Seuraukset	Voimakkaat sääolosuhteet saattavat estää henkilöstön pääsyn töihin tai altistaa onnettomuuksille. Kuumuus saattaa aiheuttaa lämpöhalvauksen oireita.		
Toimenpiteet	Kaupungin autoihin varautumisvälineitä kylmiin tai kuumiin olosuhteisiin		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Ei arvioitu.		

Vahingolliset: Palveluiden turvallisuus

Henkilöjoukkoon kohdistuva vakava väkivallan teko (esim. kouluväkivalta)

Riski			
Henkilöjoukkoon kohdistuva vakava väkivalta			
Syyt	Häiriintyneet ihmiset, vieraan vallan hyökkäys, terrorismi,		
Seuraukset	Vahingoittumisen vaara, pelkotilat, stressi ja poissaolot lisääntyy tai työhön keskittyminen vaikeutuu		
Toimenpiteet	Ennakointi, tilojen lukitseminen, keskustelumahdollisuus työterveyspsykologin kanssa.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Ei merkkiä riskin kasvamisesta. Henkilöstö saanut koulutusta uhkaavien tilanteiden hallintaan		

Taloudelliset: Menojen hallinta

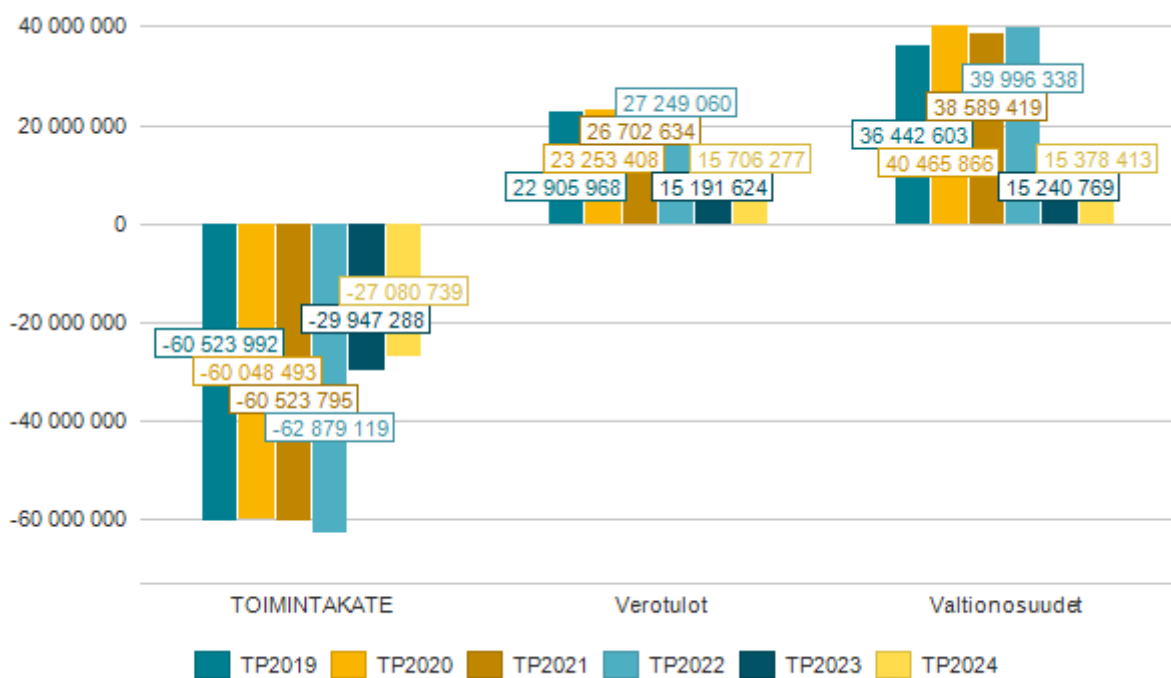
Talousarvioon ja toimintasuunnitelmaan sekä raportointiin liittyvät riskit

Riski			
Lakiuudistusten vaatimuksiin vastaaminen			
Syyt	Rakentamislaki ja laki rakennetun ympäristön tietojärjestelmästä muutokset toimintaan ja osaamis-/koulutuskysymykset		
Seuraukset	Resurssipulaa ja ostopalveluiden määrän kasvua		
Toimenpiteet	Henkilöstön koulutus. Rakennusjärjestyksen ja taksojen muuttaminen tulevan rakentamislain mukaisiksi.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Riittävän koulutuksen järjestämisessä henkilöstölle haasteita. Kaupungin ohjeistoa saatu ajanmukaistettua ajoissa.		

2.3.2 TULOSLASKELMAOSAN TOTEUTUMINEN

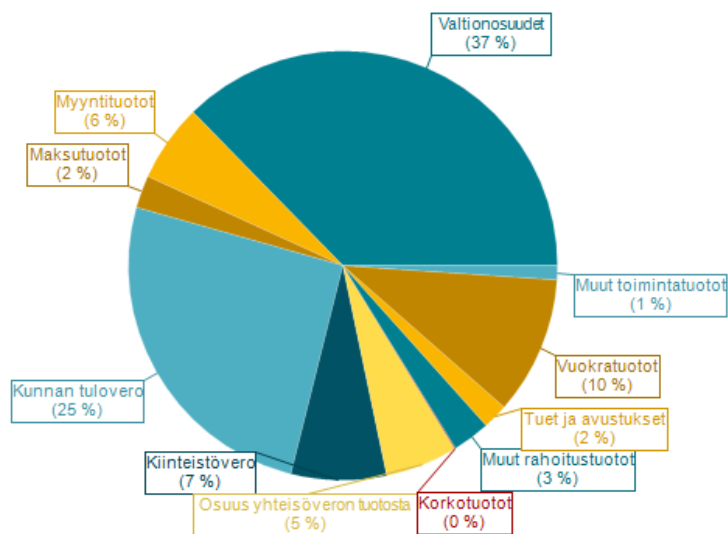
Pudasjärven kaupunki (ulkoinen)	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA + muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	8 481 142	9 261 045	-66 000	9 195 045	8 930 911	97,1 %	-264 134
Myyntituotot	2 496 280	2 449 726	4 000	2 453 726	2 416 931	98,5 %	-36 795
Maksutuotot	1 045 181	962 726	20 000	982 726	1 008 241	102,6 %	25 515
Tuet ja avustukset	921 990	1 083 169		1 083 169	783 676	72,4 %	-299 493
Muut toimintatuotot	4 017 691	4 765 424	-90 000	4 675 424	4 722 062	101,0 %	46 638
Valmistus omaan käyttöön							
TOIMINTAKULUT	-38 428 430	-35 620 557	-1 125 500	-36 746 057	-36 011 649	98,0 %	734 408
Henkilöstökulut	-16 244 560	-14 354 017	-292 000	-14 646 017	-15 003 974	102,4 %	-357 957
Palvelujen ostot	-13 022 362	-11 792 593	-530 000	-12 322 593	-12 204 082	99,0 %	118 511
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 985 170	-2 759 755	-158 000	-2 917 755	-2 850 198	97,7 %	67 557
Avustukset	-1 527 528	-1 356 336	-58 000	-1 414 336	-1 117 144	79,0 %	297 192
Muut toimintakulut	-4 648 810	-5 357 856	-87 500	-5 445 356	-4 836 251	88,8 %	609 105
TOIMINTAKATE	-29 947 288	-26 359 512	-1 191 500	-27 551 012	-27 080 739	98,3 %	470 273
Verotulot	15 191 624	15 531 000	-53 000	15 478 000	15 706 277	101,5 %	228 277
Valtionosuudet	15 240 769	15 108 247	306 000	15 414 247	15 378 413	99,8 %	-35 834
Rahoitustuotot ja -kulut	71 805	-170 000	-300 000	-470 000	116 023	-24,7 %	586 023
Korkotuotot	32 448	25 560		25 560	27 106	106,0 %	1 546
Muut rahoitustuotot	1 124 188	881 290		881 290	1 166 676	132,4 %	285 386
Korkokulut	-590 914	-624 000	-300 000	-924 000	-733 037	79,3 %	190 963
Muut rahoituskulut	-493 916	-452 850		-452 850	-344 722	76,1 %	108 128
VUOSIKATE	556 910	4 109 735	-1 238 500	2 871 235	4 119 973	143,5 %	1 248 738
Poistot ja arvonalentumiset	-4 853 055	-4 978 768		-4 978 768	-5 073 285	101,9 %	-94 517
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 532 257	-3 432 328		-3 432 328	-3 526 845	102,8 %	-94 517
Suunnitelman ylittävät poistot							
Arvonalentumiset	-1 320 797	-1 546 440		-1 546 440	-1 546 440	100,0 %	
Satunnaiset erät							
Satunnaiset tuotot							
Satunnaiset kulut							
TILIKAUDEN TULOS	-4 296 144	-869 033	-1 238 500	-2 107 533	-953 312	45,2 %	1 154 221
Varausten ja rahastojen muutokset	633 888	503 263		503 263	382 119	75,9 %	-121 144
Poistoeron muutos	103 263	103 263		103 263	103 263	100,0 %	0
Varausten muutos							
Rahastojen muutos	530 625	400 000		400 000	278 855	69,7 %	-121 145
TILIKAUDEN YLI-/ALI-JÄÄMÄ	-3 662 256	-365 770	-1 238 500	-1 604 270	-571 193	35,6 %	1 033 077

Pudasjärven kaupunki

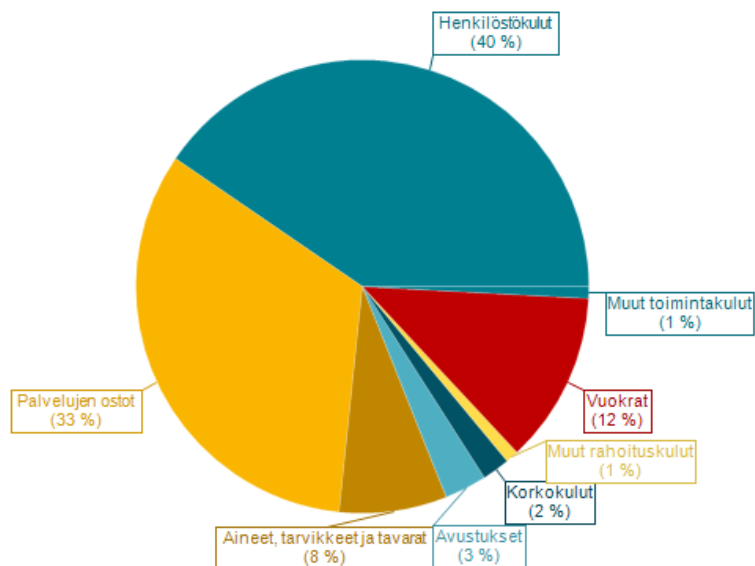


Kuva: Verotulot, valtionosuudet ja toimintakate (1000 €) vuosina 2019 - 2024

Pudasjärven kaupunki



Kuva: Toimintatuotot, verotulot, valtionosuudet ja rahoitustuotot (%)



Kuva: Toimintakulut ja rahoituskulut (%)

Pudasjärven kaupunki
Tilinpäätös ja toimintakertomus 2024

Toimintatuotot ulkoisen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA + Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	8 481 142	9 261 045	-66 000	9 195 045	8 930 911	97,1 %	-264 134
Myyntituotot	2 496 280	2 449 726	4 000	2 453 726	2 416 931	98,5 %	-36 795
Liiketoiminnan myyntituotot	553 441	641 000	4 000	645 000	587 572	91,1 %	-57 428
Täydet valtiolta saadut korvaukset	420 730	343 500		343 500	352 002	102,5 %	8 502
Korvaukset kunnilta ja kuntayhtymiltä	971 967	1 029 026		1 029 026	1 228 665	119,4 %	199 639
Muut suoritteiden myyntituotot	550 143	436 200		436 200	248 692	57,0 %	-187 508
Maksutuotot	1 045 181	962 726	20 000	982 726	1 008 241	102,6 %	25 515
Yleishallinnon maksut	151 051	130 000		130 000	124 886	96,1 %	-5 114
Terveystuotot							
Sosiaalitoimen maksut	109 503	111 000		111 000	131 329	118,3 %	20 329
Opetus- ja kulttuuritoimen maksut	219 409	139 000		139 000	172 714	124,3 %	33 714
Yhdyskuntapalvelujen maksut	478 955	498 426	20 000	518 426	499 005	96,3 %	-19 421
Muut palvelumaksut	86 264	84 300		84 300	80 306	95,3 %	-3 994
Tuet ja avustukset	921 990	1 083 169		1 083 169	783 676	72,4 %	-299 493
Muut toimintatuotot	4 017 691	4 765 424	-90 000	4 675 424	4 722 062	101,0 %	46 638

Koko kaupungin vuoden 2024 ulkoiset toimintatuotot olivat 8,931 milj. euroa, 97,1 % muutetusta talousarviosta. Toimintatuottoja kertyi 0,264 milj. euroa arvioitua vähemmän.

Edelliseen vuoteen verrattuna ulkoiset toimintatuotot kasvoivat 0,450 milj. euroa (5,3 %).

Toimintakulut ulkoisen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA + Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-38 428 430	-35 620 557	-1 125 500	-36 746 057	-36 011 649	98,0 %	734 408
Henkilöstökulut	-16 244 560	-14 354 017	-292 000	-14 646 017	-15 003 974	102,4 %	-357 957
Palkat ja palkkiot	-12 924 910	-11 506 936	-236 024	-11 742 960	-12 112 899	103,2 %	-369 939
Henkilösivukulut	-3 319 650	-2 847 081	-55 976	-2 903 057	-2 891 075	99,6 %	11 982
Palvelujen ostot	-13 022 362	-11 792 593	-530 000	-12 322 593	-12 204 082	99,0 %	118 511
Asiakaspalvelujen ostot	-685 095	-390 572	-135 300	-525 872	-480 565	91,4 %	45 307
Muiden palvelujen ostot	-12 337 267	-11 402 021	-394 700	-11 796 721	-11 723 517	99,4 %	73 204
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 985 170	-2 759 755	-158 000	-2 917 755	-2 850 198	97,7 %	67 557
Ostot tilikauden aikana	-2 985 170	-2 759 755	-158 000	-2 917 755	-2 850 198	97,7 %	67 557
Varastojen lisäys/vähennys							
Avustukset	-1 527 528	-1 356 336	-58 000	-1 414 336	-1 117 144	79,0 %	297 192
Avustukset kotitalouksille	-455 759	-466 520		-466 520	-346 031	74,2 %	120 489
Avustukset yhteisöille	-1 069 760	-889 816	-58 000	-947 816	-769 867	81,2 %	177 949
Avustukset liikelaitoksille	-2 010				-1 246		-1 246
Muut toimintakulut	-4 648 810	-5 357 856	-87 500	-5 445 356	-4 836 251	88,8 %	609 105
Vuokrat	-4 385 951	-4 558 856	-87 500	-4 646 356	-4 527 671	97,4 %	118 685
Muut toimintakulut	-262 859	-799 000		-799 000	-308 580	38,6 %	490 420

Koko kaupungin vuoden 2024 ulkoiset toimintakulut olivat 36,012 milj. euroa, 98,0 % muutetusta talousarviosta. Toimintakulut alittivat talousarvion 0,734 milj. eurolla. Alituksesta merkittävä osuus selittyy sillä, että talousarviossa oli varauduttu vanhojen kiinteistöjen myynneistä aiheutuviin myyntitappioihin. Koska kiinteistöjä ei saatu myytyä, jäivät myös myyntitappiot toteutumatta. Henkilöstökulut ylittivät talousarvion 0,358 milj. eurolla. Muissa kululajeissa osa määrärahoista jäi käyttämättä.

Edelliseen vuoteen verrattuna ulkoiset toimintakulut laskivat 2,417 milj. euroa (6,3 %).

Pudasjärven kaupunki
Tilinpäätös ja toimintakertomus 2024

Henkilöstökulut toiminta-alueittain	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA + Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
PUDASJÄRVEN KAUPUNKI							
Henkilöstökulut	-16 244 560	-14 354 017	-292 000	-14 646 017	-15 003 974	102,4 %	-357 957
Palkat ja palkkiot	-12 924 910	-11 506 936	-236 024	-11 742 960	-12 112 899	103,2 %	-369 939
Maksetut palkat ja palkkiot	-13 111 480	-11 558 936	-236 024	-11 794 960	-12 277 297	104,1 %	-482 337
Henkilöstökorvaukset, menojen kor	186 570	52 000		52 000	164 398	316,2 %	112 398
Henkilösivukulut	-3 319 650	-2 847 081	-55 976	-2 903 057	-2 891 075	99,6 %	11 982
Eläkekulut	-2 847 112	-2 565 957	-48 822	-2 614 779	-2 625 745	100,4 %	-10 966
Muut henkilösivukulut	-472 538	-281 124	-7 154	-288 278	-265 330	92,0 %	22 948
HALLINTOTOIMINTA							
Henkilöstökulut	-2 515 566	-2 515 722	98 000	-2 417 722	-2 143 791	88,7 %	273 931
Palkat ja palkkiot	-1 624 025	-1 623 593	79 213	-1 544 380	-1 357 216	87,9 %	187 164
Maksetut palkat ja palkkiot	-1 630 859	-1 623 593	79 213	-1 544 380	-1 379 910	89,4 %	164 470
Henkilöstökorvaukset, menojen kor	6 834				22 695		22 695
Henkilösivukulut	-891 542	-892 129	18 787	-873 342	-786 575	90,1 %	86 767
Eläkekulut	-834 271	-854 217	16 386	-837 831	-760 204	90,7 %	77 626
Muut henkilösivukulut	-57 270	-37 913	2 401	-35 512	-26 371	74,3 %	9 141
KUNNAN YHTEIS- TYÖTOIMINTA							
Henkilöstökulut	-1 249 287	-1 303 959		-1 303 959	-1 269 592	97,4 %	34 366
Palkat ja palkkiot	-987 397	-1 049 115		-1 049 115	-1 010 817	96,3 %	38 298
Maksetut palkat ja palkkiot	-1 006 252	-1 049 115		-1 049 115	-1 024 890	97,7 %	24 225
Henkilöstökorvaukset, menojen kor	18 855				14 074		14 074
Henkilösivukulut	-261 890	-254 844		-254 844	-258 776	101,5 %	-3 932
Eläkekulut	-225 821	-229 242		-229 242	-231 784	101,1 %	-2 542
Muut henkilösivukulut	-36 069	-25 602		-25 602	-26 992	105,4 %	-1 389
HYVINVOINTI- JA SI- VISTYSTOIMINTA							
Henkilöstökulut	-11 428 847	-9 483 674	-390 000	-9 873 674	-10 538 126	106,7 %	-664 452
Palkat ja palkkiot	-9 444 737	-7 952 578	-315 237	-8 267 815	-8 856 016	107,1 %	-588 201
Maksetut palkat ja palkkiot	-9 593 466	-8 004 578	-315 237	-8 319 815	-8 970 683	107,8 %	-650 868
Henkilöstökorvaukset, menojen kor	148 729	52 000		52 000	114 667	220,5 %	62 667
Henkilösivukulut	-1 984 109	-1 531 096	-74 763	-1 605 859	-1 682 110	104,7 %	-76 251
Eläkekulut	-1 637 641	-1 335 087	-65 208	-1 400 295	-1 488 070	106,3 %	-87 775
Muut henkilösivukulut	-346 468	-196 009	-9 555	-205 564	-194 040	94,4 %	11 524
TEKNINEN TOIMINTA							
Henkilöstökulut	-1 050 861	-1 050 662		-1 050 662	-1 052 464	100,2 %	-1 802
Palkat ja palkkiot	-868 752	-881 650		-881 650	-888 851	100,8 %	-7 201
Maksetut palkat ja palkkiot	-880 904	-881 650		-881 650	-901 813	102,3 %	-20 163
Henkilöstökorvaukset, menojen kor	12 152				12 963		12 963
Henkilösivukulut	-182 109	-169 012		-169 012	-163 614	96,8 %	5 399
Eläkekulut	-149 379	-147 412		-147 412	-145 686	98,8 %	1 726
Muut henkilösivukulut	-32 730	-21 600		-21 600	-17 927	83,0 %	3 673

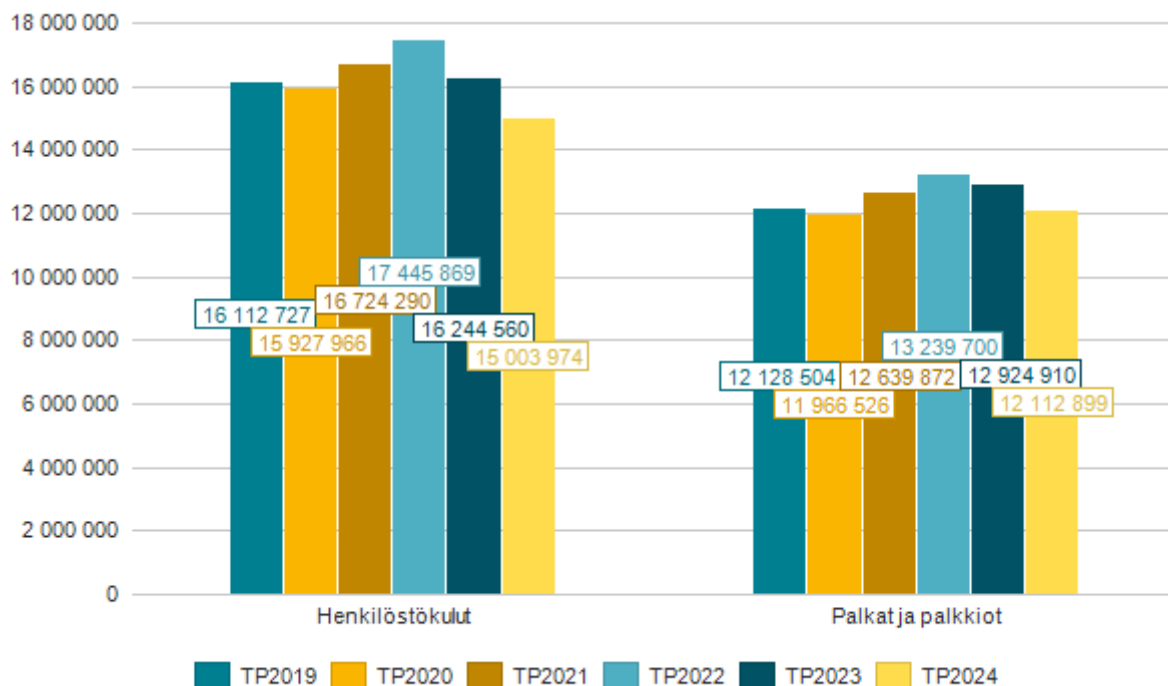
Vuoden 2024 palkkamenot sivukuluineen olivat yhteensä 15,00 milj. euroa. Ne ylittivät muutetun talousarvion 0,358 milj. eurolla (2,4 %).

Hallintotoiminnan henkilöstökulut alittivat talousarvion määrärahat 0,274 milj. eurolla (11,3 %) ja Oulunkaaren ympäristöpalveluiden (Kunnan yhteistoiminta) 34 tuhannella eurolla (2,6 %). Hyvinvointi- ja sivistystoiminnassa henkilöstökulut ylittyivät 0,664 milj. eurolla (6,7 %). Teknisen ja ympäristötoiminnan toiminta-alueella toteuma oli lähes talousarvion mukainen (ylitys 1,8 t €, 0,2 %).

Vuonna 2024 palkkojen (12,113 milj. €) osuus henkilöstökuluista oli 80,7 %. Eläkekulujen (2,626 milj. €) osuus oli 17,5 % ja muiden sivukulujen (0,265 milj. €) osuus 1,8 %.

Edelliseen vuoteen verrattuna henkilöstökulut laskivat noin 1,24 milj. euroa (7,6 %).

Pudasjärven kaupunki



Kuva: Henkilöstökulujen ja palkkojen toteutuminen vuosina 2019 – 2024

Toimintakate ulkoi-	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA + Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
nen	-29 947 288	-26 359 512	-1 191 500	-27 551 012	-27 080 739	98,3 %	470 273

Toimintakatteen toteuma oli -27,081 milj. euroa, 98,3 % muutetusta talousarviosta. Toimintakate toteutui 0,721 milj. euroa alkuperäistä talousarviota heikommin ja 0,470 milj. euroa muutettua talousarviota positiivisemmin.

Verotulot ulkoinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA + Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Verotulot	15 191 624	15 531 000	-53 000	15 478 000	15 706 277	101,5 %	228 277
Kunnan tulovero	9 793 706	10 360 000	-61 000	10 299 000	10 496 852	101,9 %	197 852
Kiinteistövero	2 767 411	2 924 000	48 000	2 972 000	2 958 985	99,6 %	-13 015
Osuus yhteisöveron tuotosta	2 630 507	2 247 000	-40 000	2 207 000	2 250 440	102,0 %	43 440

Verotulot, yhteensä 15,706 milj. euroa, toteutuivat 0,228 milj. euroa muutettua talousarviota ja 0,175 milj. euroa alkuperäistä talousarviota suurempina. Muutettu talousarvio perustui Kuntaliiton syyskuussa 2024 julkaisemaan ennusteeseen ja alkuperäinen talousarvio lokakuussa 2023 julkaistuun ennusteeseen.

Pudasjärven vuoden 2024 tuloveroprosentti nousi 0,64 %-yksikköä vuodesta 2023. Maapohjan kiinteistöveroprosentiksi (uusi) valtuusto päätti 1,30 %. Muilta osin kiinteistöveroprosentit eivät muuttuneet edellisestä vuodesta. Yhteensä verotuloja kertyi 0,515 milj. euroa enemmän kuin vuonna 2023.

Pudasjärven kaupunki	2024	2023
Tuloveroprosentti	9,00	8,36
Yleinen kiinteistöveroprosentti	1,00	1,00
Vakituinen asuinrakennus	0,41	0,41
Muu asuinrakennus	1,10	1,10
Voimalaitosrakennukset	3,10	3,10
Rakentamaton rakennuspaikka	3,50	3,50
Yleishyödylliset yhteisöt	0,40	0,40
Maapohja	1,30	-

Taulukko: Pudasjärven tulovero- ja kiinteistöveroprosentit

Valtionosuudet ulkoiset	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA + Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Valtionosuudet	15 240 769	15 108 247	306 000	15 414 247	15 378 413	99,8 %	-35 834
Verotulomenetyksen kompensatio	1 559 904	1 574 945	-18 000	1 556 945	1 557 072	100,0 %	127
Peruspalvelujen valtionosuus	13 707 566	13 619 387	73 000	13 692 387	13 692 608	100,0 %	221
Muut opetus- ja kulttuuritoimen valtio-os.	-26 701	-86 085	251 000	164 915	128 733	78,1 %	-36 182

Valtionosuudet, yhteensä 15,378 milj. euroa, toteutuivat hieman muutettua talousarviota pienempinä (0,2 %). Ero johtuu opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuudesta, jonka lopullinen toteuma oli 36 tuhatta euroa Kuntaliiton syyskuussa 2024 julkaisemaa ennustetta heikompi. Edelliseen vuoteen verrattuna valtionosuudet kasvoivat 0,138 milj. eurolla.

Kotikuntakorvaukset maksetaan valtionosuusmaksatuksen yhteydessä, mutta kirjanpidossa ne erotetaan valtionosuuksista ja kirjataan käyttötalousosaan (hallintotoimi). Vuonna 2024 valtionosuusmaksatuksen yhteydessä saadut kotikuntakorvaustulot olivat noin 153 tuhatta euroa ja -menot 143 tuhatta euroa. Nettovaikutus oli siten 10 tuhatta euroa (105,7 % talousarviosta). Vuonna 2023 nettototeuma oli noin 72 tuhatta euroa.

Rahoitustuotot ja -kulut ulkoiset	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA + Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Rahoitustuotot ja -kulut	71 805	-170 000	-300 000	-470 000	116 023	-24,7 %	586 023
Korkotuotot	32 448	25 560		25 560	27 106	106,0 %	1 546
Muut rahoitustuotot	1 124 188	881 290		881 290	1 166 676	132,4 %	285 386
Korkokulut	-590 914	-624 000	-300 000	-924 000	-733 037	79,3 %	190 963
Muut rahoituskulut	-493 916	-452 850		-452 850	-344 722	76,1 %	108 128

Rahoitustuottojen ja -kulujen kokonaistoteuma, 0,116 milj. euroa, oli 0,586 milj. euroa muutettua talousarviota positiivisempi.

Korkotuottoja kertyi noin 27 tuhatta euroa, 106,0 % arvioidusta.

Lainojen korkokulut kasvoivat edellisestä vuodesta 24,1 %. Korkokulujen toteuma, 0,733 milj. euroa, ylitti alkuperäisen talousarvion, mutta oli lopulta 0,191 milj. euroa muutettua talousarviota pienempi.

Muiden rahoitustuottojen ja -kulujen nettototeuma oli 0,822 milj. euroa. Toteuma oli 0,394 milj. euroa arvioitua parempi. Tästä osinkotuottojen ja osuuspääomien korkojen toteuma oli 46 tuhatta euroa, 102,4 % arvioidusta.

Satunnaiset erät ulkoinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA + Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Satunnaiset erät							
Satunnaiset tuotot							
Satunnaiset kulut							

Vuoden 2024 tilinpäätös ei sisällä satunnaisia eriä.

Vuosikate ulkoinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA + Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
	556 910	4 109 735	-1 238 500	2 871 235	4 119 973	143,5 %	1 248 738

Alkuperäisen talousarvion vuosikatetavoite oli 4,110 milj. euroa. Talousarviomuutosten jälkeen vuosikatearvio aleni 2,871 milj. euroon. Vuosikatteen toteuma, 4,120 milj. euroa, oli lopulta jopa hieman alkuperäistä talousarviota parempi. Toimintakatteen lisäksi tähän vaikutti verotulojen sekä rahoitus-
tuottojen ja -kulujen selvästi arvioitua parempi toteuma.

Poistot ja arvonalentumiset ulkoinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA + Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Poistot ja arvonalentumiset	-4 853 055	-4 978 768		-4 978 768	-5 073 285	101,9 %	-94 517
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 532 257	-3 432 328		-3 432 328	-3 526 845	102,8 %	-94 517
Poistot aineettomista oikeuksista	-20 983	-3 346		-3 346	-3 346	100,0 %	0
Poistot tietokoneohjelmista							
Poistot muista pitkävaikut. menoista	-25 486	-13 905		-13 905	-16 576	119,2 %	-2 671
Poistot rakennuksista	-1 699 063	-1 599 433		-1 599 433	-1 648 318	103,1 %	-48 885
Poistot kiint. rakenteista ja laitteista	-1 704 755	-1 753 942		-1 753 942	-1 796 905	102,4 %	-42 963
Poistot koneista ja kalustosta	-81 971	-61 702		-61 702	-61 701	100,0 %	1
Poistot muista aineell. hyödykkeistä							
Käyttöomaisuuden myyntivoitot/-tappiot							
Suunnitelman ylittävät poistot							
Arvonalentumiset	-1 320 797	-1 546 440		-1 546 440	-1 546 440	100,0 %	
Pysyvien vast. hyödyk. arvonalentumiset	-1 320 797	-1 546 440		-1 546 440	-1 546 440	100,0 %	

Poistot:

Suunnitelman mukaisia poistoja kirjattiin kaupunginhallituksen 15.10.2013 § 366 hyväksymän poistosuunnitelman mukaisesti 3,527 milj. euroa. Poistot toteutuivat noin 95 tuhatta euroa arvioitua suurempina. Tähän vaikutti se, että keskeneräisiä investointeja valmistui arvioitua enemmän ja myytäviksi suunniteltuja kiinteistöjä jäi myymättä.

Arvonalentumiset:

Valtuusto on hyväksynyt 15.12.2021 § 80 kiinteistöohjelman päivityksen ja toimintamallin sen toteuttamisen seuraamiseksi. Kiinteistöohjelman toteutus ajoittuu vuosille 2021-2025. Kaupunginhallitus hyväksyi 14.1.2025 § 22 kiinteistöjen alaskirjauksia vuoden 2024 tilinpäätöksen yhteydessä yhteensä 1 546 440 euroa. Alaskirjattavat kohteet poikkeavat osittain voimassa olevan kiinteistöohjelman suunnitelmasta sekä alkuperäisestä talousarviosta. Muutokset ja tarkennukset on tehty toiminnallisista ja taloudellisista lähtökohdista tämän hetken tilannetta tarkastellen. Vuonna 2024 alaskirjatut kohteet ovat vanhan ammattikoulun matkailurakennus ja sähköosasto, rivitalot A ja C, Aittojärven koulu sekä osa vanhaan terveysasemaan kuuluneista rakennuksen osista. Euromäärältään alaskirjausten kokonaismäärä on talousarvion mukainen.

Tilikauden tulos ulkoinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA + Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
	-4 296 144	-869 033	-1 238 500	-2 107 533	-953 312	45,2 %	1 154 221

Tilikauden tulos, -0,953 milj. euroa, oli 45,2 % muutetusta ja 109,7 % alkuperäisestä talousarviosta.

Varausten ja rahastojen muutokset ulkoinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA + Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
Varausten ja rahastojen muutokset	633 888	503 263		503 263	382 119	75,9 %	-121 144
Poistoeron muutos	103 263	103 263		103 263	103 263	100,0 %	0
Varausten muutos							
Rahastojen muutos	530 625	400 000		400 000	278 855	69,7 %	-121 145

Tilinpäätösvuonna kirjattiin poistoeroa (uimahallin investointivarausten käyttövaraus) 103 263 euroa. Kehittämisrahaston varoja käytettiin 278 855 euroa, 69,7 % talousarviosta (KH 25.2.2025 § 83).

Tilikauden tulos ulkoinen	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA + Muutos	Toteuma 2024	Tot %	Poikkeama
	-3 662 256	-365 770	-1 238 500	-1 604 270	-571 193	35,6 %	1 033 077

Tilikauden alijäämä oli -0,571 milj. euroa, 35,6 % muutetusta talousarviosta. Tulos oli 1,033 milj. euroa muutettua talousarviota parempi ja 0,205 milj. euroa alkuperäistä talousarviotavoitetta heikompi.

2.3.3 INVESTOINTIOSAN TOTEUTUMINEN

Alkuperäisessä talousarviossa varauduttiin 3,3 milj. euron investointimenoihin. Valtuusto poisti Syöten jätevedenpuhdistamoon varatun 2,0 milj. euron määrärahan vuodelta 2024 (VALT 18.11.2024 § 46). Investointimenojen toteuma oli 1,209 milj. euroa eli 93,0 % muutetusta talousarviosta (1,3 milj. euroa).

Investointitulojen toteuma, 0,204 milj. euroa, sisältää metsätilojen (Söksänaho ja Kyngäs), Törrön kiinteistön, As Oy Kurenkaulan ja As Oy Pudasvuorelan osakkeiden sekä Oulunkaaren Työterveys Oy:n osakkeiden myyntitulot (kirjanpitoarvot). Kohteista saadut myyntivoitot (0,432 milj. €) ja -tappiot (9 t €) sisältyvät tuloslaskelmaan. Kohteiden luovutustulot olivat yhteensä 0,627 milj. euroa.

Taulukko: Hallintotoiminnan investoinnit

	TP 2023	TA 2024	TP 2024	Tot -%	Poikkeama
HALLINTOTOIMINTA					
Toiminnan ja talouden ohjaus ja johtaminen					
Osakkeiden/osuuksien osto ja myynti					
Tulot	2 155 575 €		38 518 €		38 518 €
Netto	2 155 575 €		38 518 €		38 518 €
Investointien hankeselvitykset					
Menot	-6 280 €	-25 000 €	-11 865 €	47 %	13 135 €
Netto	-6 280 €	-25 000 €	-11 865 €	47 %	13 135 €
Kuvaus	Tulevien vuosien investointiohjelman ja investointien taloudellisen ja toiminnallisen sisällön määrittämiseen. Käytetään pääasiassa suunnittelu- ja tutkimuskustannuksiin.				

Taulukko: Hallintotoiminnan investoinnit yhteensä

	TP2023	TA2024	TP2024	Tot -%	Poikkeama
HALLINTOTOIMINTA					
Menot	-6 280 €	-25 000 €	-11 865 €	47 %	13 135 €
Tulot	2 155 575 €	0 €	38 518 €	0 %	38 518 €
Netto	2 149 295 €	-25 000 €	26 653 €	-107 %	51 653 €

Taulukko: Sivistys- ja hyvinvointitoiminnan investoinnit

	TP2023	TA2024	TP2024	Tot%	Poikkeama
SIVISTYS- JA HYVINVOINTITOIMINTA					
Koulutuspalvelut					
Lakarin koulun korjaustyöt					
Menot	-618 980 €	-70 000 €	-53 420 €	76 %	16 580 €
Netto	-618 980 €	-70 000 €	-53 420 €	76 %	16 580 €
Koulukiint. rakennetekniset korjaukset					
Menot	-39 729 €				
Netto	-39 729 €				
Peruskoulujen korjaukset					
Menot		-15 000 €	-18 319 €	122 %	-3 319 €
Netto		-15 000 €	-18 319 €	122 %	-3 319 €
Sarakylän koulun viemärikorjaus					
Menot		-300 000 €	-252 552 €	84 %	47 448 €
Netto		-300 000 €	-252 552 €	84 %	47 448 €
Vapaa-aikapalvelut					
Uimahallin IV saneeraus					
Menot	-308 268 €				
Netto	-308 268 €				

Taulukko: Sivistys- ja hyvinvointitoiminnan investoinnit yhteensä

	TP2023	TA2024	TP2024	Tot -%	Poikkeama
SIVISTYS- JA HYVINVOINTITOIMINTA					
Menot	-966 977 €	-385 000 €	-324 291 €	84 %	60 709 €
Tulot	0 €	0 €	0 €	0 %	0 €
Netto	-966 977 €	-385 000 €	-324 291 €	84 %	60 709 €

Taulukko: Tekninen ja ympäristö toiminnan investoinnit

	TP2023	TA2024	TP2024	Tot %	Poikkeama
TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMINTA					
Maan käyttö- ja kaavoituspalvelut					
Maanosto ja myynti					
Menot	-9 000 €		-2 064 €		-2 064 €
Tulot	12 490 €		104 006 €		104 006 €
Netto	3 490 €		101 942 €		101 942 €
Kuvaus	Strateginen maanosto				
Perusteluteksti	Maankäytön kehittämisohjelma 2017-2027 VALT 17.12.2018 § 47				
Syötteen yleiskaavan päivitys					
Menot	-20 380 €	-30 000 €	-119 006 €	397 %	-89 006 €
Netto	-20 380 €	-30 000 €	-119 006 €	397 %	-89 006 €
Kuvaus	Arvioidaan ja suunnitellaan yleiskaava-alueen laajentamista Syötteen kehittämisen mahdollistamiseksi.				
Pohjakarttojen päivitys					
Menot	-13 480 €	-10 000 €	-10 000 €	100 %	
Netto	-13 480 €	-10 000 €	-10 000 €	100 %	
Kuvaus	Päivitetään kaupungin pohjakartta-ainestoa ajanmukiaiseksi kaavoituksen ja muiden maankäytön muutosten tueksi				
Yleiskaavatarkastelut					
Menot		-50 000 €			50 000 €
Netto		-50 000 €			50 000 €
Kuvaus	Yleiskaavojen ja liittyvien asemakaavojen tarkastelu vakituisen asumisen edellytysten lisäämiseksi.				
Liikenneväylät ja yleiset alueet					
Lentokentän toimintaympäristön parantaminen					
Menot	-103 598 €				
Tulot	154 054 €				
Netto	50 455 €				
Kuvaus	Suviseurat 2024 sopimuksen mukainen summa on KH 09.06.2020 § 178 päätöksen mukaisesti 450 000€ jonka jäljellä oleva osuus (n.68 000) käytetään 2023 kenttäalueen uuden sähköliittymän (110 000) hankintaan. Sopimussumman ylittävä kustannus (42 000) kirjataan saatavana ja palautuu kaupungille 2024 seuratapahtuman jälkeen. Kenttäalueella toteutetaan myös kaupungin omia kentän valvontaan ja turvallisuuteen liittyviä toimenpiteitä 20 000.				
Perusteluteksti	Puitesopimus KH 09.06.2020 § 178				
Luokkavaaran asemakaava-alueen kunnallistekniikka					
Menot	-312 498 €	-60 000 €	-68 317 €	114 %	-8 317 €
Netto	-312 498 €	-60 000 €	-68 317 €	114 %	-8 317 €
Kuvaus	Luokkavaaran asemakaava alueen rakennushankkeen loppuunsaattaminen 06/2024 mennessä. Toimet käsittävät ympäristötöiden loppuunsaattamisen talven jälkeen. Kustannus on urakan viimeinen maksuerä vastaanottotarkastuksen jälkeen. Hankkeen kokonaiskustannukset pysyvät aikaisemmin hyväksytyn investointibudjetin puitteissa.				
Perusteluteksti	KH 29.03.2022 § 466				
Ollukantien ja kävelykadun rakentaminen					
Menot	-242 243 €				
Netto	-242 243 €				
Kuvaus	Hanke sisältää Ollukantien rakentamisen sekä lähialueen hulevesijärjestelyt.				

Perusteluteksti	Urakkahankinta KH 14.06.2022 § 211				
Nivankankaan kunnallistekniikka					
Menot	-473 291 €	-500 000 €	-441 415 €	88 %	58 585 €
Netto	-473 291 €	-500 000 €	-441 415 €	88 %	58 585 €
Kuvaus	Nivankankaan asemakaava-alueen tiestön ja kunnallistekniikan rakentaminen.				
Perusteluteksti	KH 22.08.2023 § 293				
Katu- ja latuvaloverkon modernisointi Syötteellä					
Menot	-25 927 €				
Netto	-25 927 €				
Kuvaus	Katuvalojen ja latuvalojen uudistaminen led tekniikkaan sekä sähkö- ja katuvalokeskuksien uusiminen				
Retkeilyreittien ja urien peruskorjaus					
Menot	-24 020 €	-30 000 €	-13 549 €	45 %	16 451 €
Netto	-24 020 €	-30 000 €	-13 549 €	45 %	16 451 €
Kuvaus	Kaupungin vastuulla olevien retkeilyreittien ja moottorikelkkaurien urapohjien ja rakenteiden korjaaminen				
Suojalinnan liikennejärjestelyiden peruskorjaus					
Menot	-8 769 €	-10 000 €	-6 571 €	66 %	3 429 €
Netto	-8 769 €	-10 000 €	-6 571 €	66 %	3 429 €
Kuvaus	Suunnittelua jatketaan mutta toteutusajankohta siirtyy. Varastotie-Suojalinnan tie-Urheilutie. Alueen asemakaavan päivittäminen ja teiden peruskorjaus sekä alueen kuivatus. Sisältää yleiskaavan mukaisen Suojalinnan uuden sisääntulon rakentamisen vt20.				
Keskustaaajaman yhteiskaapelointi					
Menot		-130 000 €			130 000 €
Netto		-130 000 €			130 000 €
Kuvaus	Carunan sähköverkon maakaapeloinnin yhteydessä maahan kaivettavan katuvaloverkon sekä valaisimien uusiminen. Ojakumppanuus 7,5km/n150 valaisinta. Kaapelit 22000, jalustat ja asennus 50m väl 48 000, ilmajohtojen purku 16 500, ojakumppanuus 88 500, tolpat ja valaisimet 150 000. arviolta YHT n. 430150				
Kalustohankinnat					
Menot	-61 485 €				
Netto	-61 485 €				
Kuvaus	Hankitaan yhdyskuntatekniikan ja tilapalveluiden käyttöön kaksi käytettyä työajoneuvoa.				
Katuvaloverkon saneeraus					
Menot			-28 700 €		-28 700 €
Netto			-28 700 €		-28 700 €
Tilapalvelut					
Rakennusomaisuuden / irtaimiston myynti					
Tulot			61 642 €		61 642 €
Netto			61 642 €		61 642 €
Kaupungin rakennusautomaation ja talotekniikan uusinta					
Menot	-6 250 €				
Netto	-6 250 €				
Kuvaus	Kaupungin omistaman vanhan rakennuskannan rakennusautomaatio ja talotekniikka on tulossa laajoilta osin teknisen käyttöikänsä päähän. Rakennusautomaation osalta myös valmistajan tekninen tuki käytössä olevalle automaatiojärjestelmälle päättyy. Investoinnissa uusitaan järjestelmät ja laitteistot usean vuoden aikana erillisen suunnitelman mukaisesti.				
HOK AV muutokset					
Menot	-31 847 €				
Tulot	20 080 €				
Netto	-11 767 €				
Kuntatekniikka					
Vesilaitoksen pumppaamoiden ohjauskeskuksen uusiminen					
Menot	-57 132 €	-70 000 €	-49 418 €	71 %	20 582 €
Netto	-57 132 €	-70 000 €	-49 418 €	71 %	20 582 €

Kuvaus	Vesilaitoksen pumpppaamoiden ohjauskeskuksen uusiminen. Logiikan varaosien valmistus lopetettu. Varaosien saatavuus vaarantunut. Toteutetaan varavoiman syöttömahdollisuus uusiin keskuksiin. Toteutusaika 2021-2024.				
Perusteluteksti	Urakkahankinta KH 24.08.2021 § 285				
Syötteen jätevedenpuhdistamo					
Menot	-261 258 €		-118 551 €		-118 551 €
Netto	-261 258 €		-118 551 €		-118 551 €
Kuvaus	Toiminnalle on haettu uusi ympäristölupa ja rakennetaan uusi jätevedenpuhdistamo. Nykyinen aktiivilieteprosessi ei sovellu toimintaympäristön tarpeeseen. Uusi jätevedenpuhdistamo rakennetaan vanhan laitoksen viereen kantoaineprosessilla joka kykenee perinteistä aktiivilieteprosessia paremmin typenpoistoon kylmissä jätevesissä ja reagoi paremmin matkailualueella tyypillisiin äkillisiin virtaaman ja kuormituksen vaihteluihin.				
Syötteen vesihuollon rakentaminen					
Menot	-39 188 €				
Netto	-39 188 €				
Syötteen vesihuollon rakentaminen					
Menot			-14 988 €		-14 988 €
Netto			-14 988 €		-14 988 €

Taulukko: Tekninen ja ympäristö toiminnan investoinnit yhteensä

	TP2023	TA2024	TP2024	Tot%	Poikkeama
TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMINTA					
Menot	-1 690 367 €	-890 000 €	-872 579 €	98 %	17 421 €
Tulot	186 624 €	0 €	165 647 €	0 %	165 647 €
Netto	-1 503 743 €	-890 000 €	-706 932 €	79 %	183 068 €

Taulukko: Pudasjärven kaupunki investoinnit yhteensä

	TP2023	TA2024	TP2024	Tot -%	Poikkeama
PUDASJÄRVEN KAUPUNKI					
Menot	-2 663 623 €	-1 300 000 €	-1 208 734 €	93 %	91 266 €
Tulot	2 342 199 €	0 €	204 166 €	0 %	204 166 €
Netto	-321 425 €	-1 300 000 €	-1 004 569 €	77 %	295 431 €

2.3.4 RAHOITUSOSAN TOTEUTUMINEN

RAHOITUSOSA	TP 2023	TA 2024	Muutos	TA+muutos	TP 2024	Tot. Poikkeama	
Ulkoinen	€	€	€	€	€	%	€
TOIMINNAN RAHAVIRTA							
Vuosikate	556 910	4 109 735	-1 238 500	2 871 235	4 119 973	143,5	1 248 738
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0		0
Myyntivoitot ja tappiot	-45 172	-279 000	217 000	-62 000	-422 472	681,4	-360 472
Muut korjauserät	0	0	0	0			
Tulorahoituksen korjauserät	-45 172	-279 000	217 000	-62 000	-422 472	681,4	-360 472
TOIMINNAN RAHAVIRTA	511 738	3 830 735	-1 021 500	2 809 235	3 697 501	131,6	888 266
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA							
Investointimenot	-2 663 623	-3 300 000	2 000 000	-1 300 000	-1 208 734	93,0	91 266
Rahoitusos. investointeihin	174 133	0		0	0		0
Pys. vast. vars. myyntitulot	2 168 065	1 224 000	0	1 224 000	204 165	16,7	-1 019 835
Pys. vast. hyödykk. myyntivoitot ja -tappiot	45 172	279 000	-217 000	62 000	422 472	681,4	360 472
Pys. vast. hyödykk. luovutustulot	2 213 238	1 503 000	-217 000	1 286 000	626 638	48,7	-659 362
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-276 252	-1 797 000	1 783 000	-14 000	-582 097	4157,8	-568 097
TOIM. JA INVEST. RAHAVIRTA	235 486	2 033 735	761 500	2 795 235	3 115 404	111,5	320 169
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA							
Antolainauksen muutokset	0	0	0	0	0		0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	3 350 000	5 200 000	-2 000 000	3 200 000	3 200 000	100,0	0
Pitkäaik. lainojen vähennys	-4 868 095	-5 089 200	0	-5 089 200	-4 916 722	96,6	172 478
Lyhytaik. lainojen muutos	1 885 179	-2 000 000	5 089 200	3 089 200	-1 531 382	-49,6	-4 620 582
Lainakannan muutokset	367 084	-1 889 200	3 089 200	1 200 000	-3 248 104	-270,7	-4 448 104
Oman pääoman muutokset	0	0	0	0	0		0
Muut maksuvalm. muutokset	-233 426	0	0	0	51 166		51 166
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	133 658	-1 889 200	3 089 200	1 200 000	-3 196 938	-266,4	-4 396 938
RAHAVAROJEN MUUTOS	369 144	144 535	3 850 700	3 995 235	-81 534	-2,0	-4 076 769

Lainat ja sijoitukset

Pitkäaikaista lainaa lyhennettiin 4,917 milj. euroa ja uutta lainaa nostettiin 3,20 milj. euroa, joten määrä väheni 1,717 milj. euroa. Kuntatodistuksilla otetun lainan (lyhytaik. laina) määrä väheni 1,5 milj. euroa (6,5 milj. €/31.12.2024 ja 8 milj. €/31.12.2023). Yhteensä pitkä- ja lyhytaikaisen lainan määrä väheni vuoden 2024 aikana 3,248 milj. euroa. Lainan kokonaismäärä oli vuoden lopussa 31,184 milj. euroa.

Kuntatodistusten lisäksi maksuvalmiuden turvaamiseksi nostettiin alkuvuodesta pääomaa Evli Oyj -sijoitussalkusta 1,11 milj. euroa (hj päätös 10.1.2024 § 1/2024).

Omaisuuksien luovutustulot

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulosten toteuma, 0,627 milj. euroa, oli vain 48,7 % arvioidusta. Myytäväksi suunniteltuja tasearvoiltaan suurehkoja vanhoja kiinteistöjä ei saatu myytyä. Myös metsätilojen myyntitulot jäivät arvioitua pienemmiksi, mm. koska yksi metsätilakaupoista siirtyi vuodelle 2025. Lisäksi tonttien myynnit jäivät toteutumatta.

2.3.5 YHTEENVETO MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN TOTEUTUMISESTA

	Määrärahat						Tuloarviot				
	Sito- vuus	Talousarvio 2024	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muut. jälkeen	Toteuma 2024	Poikkeama Tot-TA	Talousarvio 2024	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muut. jälkeen	Toteuma 2024	Poikkeama Tot-TA
			2024	2024				2024	2024		
Hallintotoiminta	N	6 539 212	-85 300	6 453 912	5 796 773	-657 139	1 283 638		1 283 638	1 016 073	-267 565
Sivist.- ja hyvinv.toim.	N	18 381 425	641 500	19 022 925	19 615 966	593 042	1 190 050		1 190 050	1 070 054	-119 996
Tekninen ja ymp.toim.	N	11 112 934	787 500	11 900 434	11 619 395	-281 040	8 033 799	287 500	8 321 299	8 642 836	321 537
Kunnan yhteistyötoim.	N	2 091 396	135 300	2 226 696	2 072 371	-154 325	1 257 968		1 257 968	1 294 803	36 835
KÄYTTÖTALOUSOSA		38 124 967	1 479 000	39 603 967	39 104 505	-499 462	11 765 455	287 500	12 052 955	12 023 766	-29 189
Verotulot	B						15 531 000	-53 000	15 478 000	15 706 277	228 277
Valtionosuudet	B						15 108 247	306 000	15 414 247	15 378 413	-35 834
Korkotuotot	B						25 560		25 560	27 106	1 546
Muut rahoitustuotot	B						881 290		881 290	1 166 676	285 386
Korkokulut	B	624 000	300 000	924 000	733 037	-190 963					
Muut rahoituskulut	B	452 850		452 850	344 722	-108 128					
Satunnaiset erät					0					0	
TULOSLASKELMAOSA		1 076 850	300 000	1 376 850	1 077 759	-299 091	31 546 097	253 000	31 799 097	32 278 472	479 375
Osakk./osuuksien osto ja myynti		0		0	0	0	37 000		37 000	85 438	48 438
Investointien hankeselvitykset		25 000		25 000	11 865	-13 135					
HALLINTOTOIMINTA		25 000		25 000	11 865	-13 135	37 000	0	37 000	85 438	48 438
Lakarin koulun korjaustyöt		70 000		70 000	53 420	-16 580					
Peruskoulujen korjaukset		15 000		15 000	18 319	3 319					
Sarakylän koulun viemärikorjaus		300 000		300 000	252 552	-47 448					
SIVISTYS- JA HYVINVOINTIT.		385 000		385 000	324 291	-60 709	0	0	0	0	0
Maan osto ja myynti					2 064		1 187 000	-217 000	970 000	478 801	-491 199
Syötteen yleiskaavan päivitys		30 000		30 000	119 006	89 006					
Pohjakarttojen päivitys		10 000		10 000	10 000	0					
Yleiskaavatarkastelut		50 000		50 000	0	-50 000					

Pudasjärven kaupunki
Tilinpäätös ja toimintakertomus 2024

Luokkavaaran as.k.al. kunn.tekn.		60 000		60 000	68 317	8 317					
Nivankankaan kunnallistekniikka		500 000		500 000	441 415	-58 585					
Retkeilyreit. ja urien peruskorj.		30 000		30 000	13 549	-16 451					
Suojalinnan liik.järj. peruskorj.		10 000		10 000	6 571	-3 429					
Keskustaajaman yleiskaapelointi		130 000		130 000	0	-130 000					
Katuvaloverkon saneeraus				0	28 700	28 700					
Rakennusomaisuuden myynti							279 000	279 000	62 399	-216 601	
Vesilait. pumpp. ohj. kesk. uus.		70 000		70 000	49 418	-20 582					
Syötteen jätevedenpuhdistamo		2 000 000	-2 000 000	0	118 551	118 551					
Syötteen vesihuollon rakent.		0		0	14 988	14 988					
TEKNINEN JA YMP.TOIMINTA		2 890 000	-2 000 000	890 000	872 579	-19 485	1 466 000	-217 000	1 249 000	541 200	-707 800
INVESTOINTIOSA	N	3 300 000	-2 000 000	1 300 000	1 208 734	-91 266	1 503 000	-217 000	1 286 000	626 638	-659 362
Tulorahoituksen korjauserät		-438 000		-438 000	-9 178	428 822	-717 000	217 000	-500 000	-431 651	68 350
Antolainauksen muut.											
Pitkäaik. lainojen lisäys	B						5 200 000	-2 000 000	3 200 000	3 200 000	0
Pitkäaik. lainojen vähennys	B	5 089 200		5 089 200	4 916 722	-172 478					
Lyhytaik. lainojen muutos		2 000 000	-5 089 200	-3 089 200	1 531 382	4 620 582					0
Oman pääoman muut.										51 166	51 166
Muut maksuvalm. muut.										81 534	4 076 769
Vaikutus maksuvalmiuteen							-144 535	-3 850 700	-3 995 235		
RAHOITUSOSA		7 089 200	-5 089 200	2 000 000	6 448 104	4 448 104	5 055 465	-5 850 700	-795 235	3 332 700	4 127 935
YHTEENSÄ		49 153 017	-5 310 200	43 842 817	47 829 925	3 987 108	49 153 017	-5 310 200	43 842 817	47 829 925	3 987 108

3 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

3.1 TULOSLASKELMA

TULOSLASKELMA, ULKOINEN

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI (€)	TP 2024	TP 2023
TOIMINTATUOTOT	8 930 910,54	8 481 142,30
Myyntituotot	2 416 930,86	2 496 280,41
Maksutuotot	1 008 241,31	1 045 181,22
Tuet ja avustukset	783 676,11	921 989,90
Muut toimintatuotot	4 722 062,26	4 017 690,77
Valmistus omaan käyttöön		
TOIMINTAKULUT	-36 011 649,45	-38 428 430,25
Henkilöstökulut	-15 003 973,92	-16 244 560,42
Palkat ja palkkiot	-12 112 899,21	-12 924 910,32
Henkilösivukulut	-2 891 074,71	-3 319 650,10
Eläkekulut	-2 625 744,96	-2 847 112,29
Muut henkilösivukulut	-265 329,75	-472 537,81
Palvelujen ostot	-12 204 082,45	-13 022 361,79
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 850 197,71	-2 985 169,59
Avustukset	-1 117 143,98	-1 527 528,44
Muut toimintakulut	-4 836 251,39	-4 648 810,01
TOIMINTAKATE	-27 080 738,91	-29 947 287,95
Verotulot	15 706 276,55	15 191 624,19
Valtionosuudet	15 378 413,00	15 240 769,00
Rahoitustuotot ja -kulut	116 022,85	71 805,08
Korkotuotot	27 106,09	32 447,64
Muut rahoitustuotot	1 166 675,88	1 124 187,56
Korkokulut	-733 037,25	-590 914,36
Muut rahoituskulut	-344 721,87	-493 915,76
VUOSIKATE	4 119 973,49	556 910,32
Poistot ja arvonalentumiset	-5 073 285,36	-4 853 054,57
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 526 845,36	-3 532 257,42
Suunnitelman ylittävät poistot		
Arvonalentumiset	-1 546 440,00	-1 320 797,15
TILIKAUDEN TULOS	-953 311,87	-4 296 144,25
Varausten ja rahastojen muutokset	382 118,93	633 888,32
Poistoeron muutos	103 263,48	103 263,48
Varausten muutos		
Rahastojen muutos	278 855,45	530 624,84
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-571 192,94	-3 662 255,93

3.2 RAHOITUSLASKELMA

RAHOITUSLASKELMA, ULKOINEN

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	TP 2024	TP 2023
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Vuosikate	4 119 973,49	556 910,32
Tulorahoituksen korjauserät	-422 472,46	-45 172,26
Toiminnan rahavirta yhteensä	3 697 501,03	511 738,06
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
Investointimenot	-1 208 734,46	-2 663 623,41
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0,00	174 133,49
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	626 637,96	2 213 237,50
Investointien rahavirta yhteensä	-582 096,50	-276 252,42
Toiminnan ja investointien rahavirta	3 115 404,53	235 485,64
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Antolainauksen muutokset		
Antolainauksen muutokset yhteensä	0,00	0,00
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	3 200 000,00	3 350 000,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-4 916 721,66	-4 868 094,50
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-1 531 382,43	1 885 178,82
Lainakannan muutokset yhteensä	-3 248 104,09	367 084,32
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	69 905,84	-6 383,84
Vaihto-omaisuuden muutos	35 417,49	35 417,49
Saamisten muutos	573 498,12	836 804,76
Korottomien velkojen muutos	-627 655,70	-1 099 264,66
Muut maksuvalmiuden muutokset yhteensä	51 165,75	-233 426,25
Rahoituksen rahavirta yhteensä	-3 196 938,34	133 658,07
RAHAVAROJEN MUUTOS	-81 533,81	369 143,71
Rahavarojen muutos taseessa		
Rahavarat 31.12.	13 733 164,85	13 814 698,66
Rahavarat 1.1.	13 814 698,66	13 445 554,95
Rahavarojen muutos taseessa yhteensä	-81 533,81	369 143,71

3.3 TASE

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI

VASTAAVAA	31.12. 2024	31.12. 2023
PYSYVÄT VASTAAVAT	62 184 543,63	66 253 260,03
Aineettomat hyödykkeet	182 385,03	32 876,15
Aineettomat oikeudet	2 788,60	6 134,92
Muut pitkävaikutteiset menot	179 596,43	26 741,23
Aineelliset hyödykkeet	54 704 409,46	58 884 116,70
Maa- ja vesialueet	8 379 923,48	8 481 865,21
Rakennukset	25 694 224,98	28 611 916,15
Kiinteät rakenteet ja laitteet	20 421 782,74	20 781 989,60
Koneet ja kalusto	79 790,73	141 491,65
Muut aineelliset hyödykkeet	128 687,53	128 687,53
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	0,00	738 166,56
Sijoitukset	7 297 749,14	7 336 267,18
Osakkeet ja osuudet	7 297 749,14	7 336 267,18
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	41 241,32	95 890,28
Lahjoitusrahastojen varat	37 808,53	37 218,90
Koulujen tilit	3 432,79	58 671,38
VAIHTUVAT VASTAAVAT	17 459 270,04	18 149 719,46
Vaihto-omaisuus	70 834,93	106 252,42
Ennakkomaksut	70 834,93	106 252,42
Saamiset	3 655 270,26	4 228 768,38
Pitkäaikaiset saamiset	958 543,68	1 112 871,96
Lainasaamiset	958 543,68	1 112 871,96
Lyhytaikaiset saamiset	2 696 726,58	3 115 896,42
Myyntisaamiset	1 334 250,43	987 305,90
Lainasaamiset	273 656,56	347 731,56
Muut saamiset	268 358,98	396 673,64
Siirtosaamiset	820 460,61	1 384 185,32
Rahoitusarvopaperit	12 393 468,12	12 887 873,33
Osakkeet ja osuudet	5 045,63	5 045,63
Sijoitukset rahanarvoisinstrumentteihin	2 630 629,51	2 773 582,62
Joukkovelkakirjalainasaamiset	8 639 463,19	8 939 146,87
Muut arvopaperit	1 118 329,79	1 170 098,21
Rahat ja pankkisaamiset	1 339 696,73	926 825,33
VASTAAVAA YHTEENSÄ	79 685 054,99	84 498 869,77

Pudasjärven kaupunki
Tilinpäätös ja toimintakertomus 2024

VASTATTAVAA	31.12. 2024	31.12. 2023
OMA PÄÄOMA	42 289 755,59	43 139 803,98
Peruspääoma	40 729 412,67	40 729 412,67
Muut omat rahastot	3 081 586,26	3 360 441,71
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	-950 050,40	2 712 205,53
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-571 192,94	-3 662 255,93
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	847 839,43	951 102,91
Poistoero	847 839,43	951 102,91
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	127 791,93	112 535,05
Lahjoitusrahastojen pääomat	101 558,95	38 478,90
Muut toimeksiantojen pääomat	22 800,19	15 384,77
Koulujen tilit	3 432,79	58 671,38
VIERAS PÄÄOMA	36 419 668,04	40 295 427,83
Pitkäaikainen	21 347 907,76	22 763 767,42
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	20 047 684,11	21 463 543,77
Muut velat/Liittymismaksut ja muut velat	1 300 223,65	1 300 223,65
Lyhytaikainen	15 071 760,28	17 531 660,41
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	11 115 859,66	12 916 721,66
Lainat muilta luotonantajilta	20 519,18	51 901,61
Saadut ennakot	175 890,39	293 752,78
Ostovelat	1 903 957,19	2 285 676,08
Muut velat/Liittymismaksut	250 104,36	253 350,04
Siirtovelat	1 605 429,50	1 730 258,24
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	79 685 054,99	84 498 869,77

3.4 KONSERNILASKELMAT

KONSERNILASKELMAT

KONSERNITULOSLASKELMA	2024	2023
Toimintatuotot	15 408 259,27	14 574 680,13
Toimintakulut	-39 809 447,98	-42 597 919,74
Osuus osakkuusyht. voitosta /tappiosta	15 681,66	5 342,93
TOIMINTAKATE	-24 385 507,05	-28 017 896,68
Verotulot	15 706 276,55	15 191 624,19
Valtionosuudet	15 378 413,00	15 240 769,00
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	31 022,42	41 206,90
Muut rahoitustuotot	1 178 152,68	1 120 136,94
Korkokulut	-1 916 502,05	-1 644 272,68
Muut rahoituskulut	-436 821,09	-580 142,96
Rahoitustuotot ja -kulut	-1 144 148,04	-1 063 071,80
VUOSIKATE	5 555 034,46	1 351 424,71
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-5 198 624,35	-5 131 322,19
Arvonalentumiset	-1 546 440,00	-1 320 797,15
Poistot ja arvonalentumiset	-6 745 064,35	-6 452 119,34
Satunnaiset erät	0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS	-1 190 029,89	-5 100 694,63
Tilinpäätössiirrot	295 541,21	570 537,04
Tilikauden verot	0,00	0,00
Laskennalliset verot	0,00	0,00
Vähemmistöosuudet	-42 798,77	110 723,18
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-937 287,45	-4 419 434,41

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA	2024	2023
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Vuosikate	5 555 034,46	1 351 424,71
Satunnaiset erät	0,00	0,00
Tilikauden verot	0,00	0,00
Tulorahoituksen korjauserät	-437 218,33	-56 822,66
TOIMINNAN RAHAVIRTA	5 117 816,13	1 294 602,05
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
Investointimenot	-6 572 948,71	-9 192 033,95
Rahoitusosuudet investointeihin	253 288,00	1 784 847,49
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	653 188,46	454 288,01
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-5 666 472,25	-6 952 898,45
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-548 656,12	-5 658 296,40
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET		
Antolainasaamisten lisäys	0,00	0,00
Antolainasaamisten vähennys	0,00	0,00
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET	0,00	0,00
LAINAKANNAN MUUTOKSET		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	6 529 763,39	6 290 061,70
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-5 598 904,06	-5 635 671,97
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-1 412 893,55	1 607 957,50
LAINAKANNAN MUUTOKSET	-482 034,22	2 262 347,23
OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET	-16 385,36	2 114 146,03
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET		
Toimeksiantojen ja varojen pääomien muutokset	69 905,84	-6 383,84
Vaihto-omaisuuden muutos	194 317,81	-77 910,31
Saamisten muutos	1 285 308,49	3 621 793,00
Korottomien velkojen muutos	-988 049,64	-7 737 618,08
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	561 482,50	-4 200 119,23
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	63 062,92	176 374,03
RAHAVAROJEN MUUTOS	-485 593,20	-5 481 922,37
KASSAVARAT 31.12.	15 171 459,89	15 660 350,21
KASSAVARAT 1.1.	15 657 053,09	21 142 272,58
RAHAVAROJEN MUUTOS	-485 593,20	-5 481 922,37

Pudasjärven kaupunki
Tilinpäätös ja toimintakertomus 2024

KONSERNITASE 31.12.					
VASTAAVAA	2024	2023	VASTATTAVAA	2024	2023
PYSYVÄT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Aineettomat hyödykkeet			Peruspääoma	40 729 412,55	40 729 412,58
Aineettomat oikeudet	2 788,60	6 134,92	Muut omat rahastot	3 479 717,00	3 762 493,76
Muut pitkävaikutteiset menot	524 684,86	359 612,70	Edellisten tilikausien yli/alijäämä	-755 602,75	3 430 514,34
Ennakkomaksut		0,00	Tilikauden yli-/alijäämä	-937 287,44	-4 419 434,41
Aineettomat hyödykkeet	527 473,46	365 747,62	OMA PÄÄOMA	42 516 239,36	43 502 986,27
Aineelliset hyödykkeet			VÄHEMMISTÖOSUUDET	796 509,24	773 127,51
Maa- ja vesialueet	8 741 866,23	8 843 807,96	PAKOLLISET VARAUKSET		
Rakennukset	48 317 872,02	50 890 549,95	Muut pakolliset varaukset	0,00	0,00
Kiinteät rakenteet ja laitteet	38 512 017,61	37 867 427,31	PAKOLLISET VARAUKSET	0,00	0,00
Koneet ja kalusto	486 138,08	465 787,26	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Muut aineelliset hyödykkeet	1 049 393,48	1 039 852,40	Valtion toimeksiannot	215 445,43	372 224,84
Ennakkom. ja keskener. hank.	0,00	738 166,56	Lahjoitusrahastojen pääomat	101 558,95	38 478,90
Aineelliset hyödykkeet	97 107 287,42	99 845 591,44	Muut toimeksiantojen pääomat	172 349,29	281 354,55
Sijoitukset			TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	489 353,67	692 058,29
Osakkuusyhteisöosuudet	477 033,27	484 474,70	VIERAS PÄÄOMA		
Tytäryhteisöosakk. ja osuudet	0,00	0,00	Pitkäaikainen		
Muut osakkeet ja osuudet	867 221,66	927 650,17	Lainat rah.- ja vakuutuslaitoksilta	49 631 186,45	49 996 679,76
Muut lainasaamiset	0,00	0,00	Lainat julkisyhteisöiltä	4 241 258,07	4 639 047,98
Muut saamiset	0,00	0,00	Lainat muilta luotonantajilta	0,00	2 496,60
Sijoitukset	1 344 254,93	1 412 124,87	Saadut ennakot	142 296,36	160 066,93
PYSYVÄT VASTAAVAT	98 979 015,81	101 623 463,93	Muut velat/Liittymism. ja muut vel.	1 480 035,23	1 444 236,86
TOIMEKSIANTOJEN VARAT			Siirtovelat	0,00	0,00
Valtion toimeksiannot	215 445,43	372 224,84	Pitkäaikainen	55 494 776,11	56 242 528,13
Lahjoitusrahastojen erityiskatt.	37 808,53	37 218,90	Lyhytaikainen		
Muut toimeksiantojen varat	149 533,05	265 953,72	Lainat rah.- ja vakuutuslaitoksilta	12 166 465,50	13 939 238,62
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	402 787,01	675 397,46	Lainat julkisyhteisöiltä	388 896,00	388 896,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT			Lainat muilta luotonantajilta	40 158,94	74 275,34
Vaihto-omaisuus			Saadut ennakot	176 767,74	294 805,36
Aineet ja tarvikkeet	8 348,00	2 770,00	Ostovelat	2 215 885,15	3 139 938,26
Muu vaihto-omaisuus	459 626,68	624 105,00	Muut velat/Liittymism. ja muut vel.	1 639 610,45	1 514 043,82
Ennakkomaksut	70 834,93	106 252,42	Siirtovelat	2 307 987,34	2 320 598,43
Vaihto-omaisuus	538 809,61	733 127,42	Lyhytaikainen	18 935 771,12	21 671 795,83
Saamiset			VIERAS PÄÄOMA	74 430 547,23	77 914 323,96
Pitkäaikaiset saamiset			VASTATTAVAA	118 232 649,50	122 882 496,03
Myyntisaamiset	0,00	0,00			
Lainasaamiset	41 504,90	41 504,90			
Muut saamiset	0,00	0,00			
Pitkäaikaiset saamiset	41 504,90	41 504,90			
Lyhytaikaiset saamiset					
Myyntisaamiset	1 974 448,83	1 673 470,29			
Lainasaamiset	0,00	74 075,00			
Muut saamiset	158 210,44	519 879,09			
Siirtosaamiset	966 413,01	1 881 227,73			
Lyhytaikaiset saamiset	3 099 072,28	4 148 652,11			
Saamiset	3 140 577,18	4 190 157,01			

Pudasjärven kaupunki
Tilinpäätös ja toimintakertomus 2024

Rahoitusarvopaperit		
Osakkeet ja osuudet	2 546 890,47	2 778 628,25
Sijoitukset rahamarkkinainstr.	88 784,67	0,00
Joukkovelkakirjalainasaamiset	8 639 463,19	8 939 146,87
Muut arvopaperit	1 118 329,79	1 170 098,21
Rahoitusarvopaperit	12 393 468,12	12 887 873,33
Rahat ja pankkisaamiset	2 777 991,77	2 772 476,88
VAIHTUVAT VASTAAVAT	18 850 846,68	20 583 634,64
VASTAAVAA	118 232 649,50	122 882 496,03

4 TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

4.1 TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

1) Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti. Suoriteperusteesta poiketen verotulot on kirjattu niiden tilitysjakson mukaisesti ao. tilikaudelle.

Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla.

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelman mukaiset laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien arvopaperit ja osakkeet ja osuudet on merkitty taseeseen hankintameno.

Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen hankintamenon tai sitä alemman todennäköisen hankintamenon tai todennäköisen luovutushinnan määräisenä.

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon.

Rahoitusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintameno tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Avustusten käsittely

Pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden hankintahintaan saadut rahoitusavustukset on merkitty hyödykkeen hankintamenoon vähennykseksi.

2) Perustelu jos tuloslaskelman tai taseen esittämistapaa on muutettu edellisestä tilikaudesta tai kirjanpitolautakunnan kuntajaoston antamista ohjeista poikkeavaksi, sekä muutoksen vaikutukset

Tuloslaskelman tai taseen esittämistapaa ei ole muutettu edellisestä tilikaudesta.

3) Oikaisut, jotka on tehty edelliseltä tilikaudelta esitettäviin tietoihin

Ei edelliseen tilikauteen kohdistuvia oikaisuja.

4) Selvitys, jos edellistä tilikautta koskevat tiedot eivät ole vertailukelpoisia päättyneen tilikauden tietojen kanssa

Edellistä tilikautta koskevat tiedot ovat vertailukelpoisia päättyneen tilikauden tietojen kanssa.

5) Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut sekä virheiden korjaukset, jos ne eivät ole merkitykseltään vähäisiä

Ei aikaisempiin tilikausiin kohdistuvia virheiden korjauksia.

KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty tytäryhteisöt:

- Pudasjärven Vuokratalot Oy
- Pudasjärven Kehitys Oy
- Kiinteistö Oy Pudasjärven Hirsikunnas
- Keskinäinen Kiinteistö Oy Harjus
- Kiinteistö Oy Pudasjärven Teurastamo
- Pudasjärven Lämpö Oy
- Kairan Kuitu Oy
- Pudasjärven vuokratalot Oy:n tytäryhteisöt; Asunto Oy Pudasjärven Tamlanderinpuisto, Asunto Oy Pudasjärven Kuusitie 12.

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kaikki kuntayhtymät, joissa kunta on jäsenenä:

- Pohjois-Pohjanmaan Liitto

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty seuraavat osakkuusyhteisöt:

- Oulunkaaren Työterveys Oy
- Pudasjärven Vuokratalot Oy:n osakkuusyhteisö Asunto Oy Lakarinkuusikko
- Kiinteistö Oy Pudasjärven Hirsikuntaan osakkuusyhteisö As Oy Pudasjärven Jokilehto

Osakkuusyhteisöistä PPP- Köökki Oy ei sisälly konsernitilinpäätökseen. Tytäryhteisöistä Kairan Kuitu Oy:öön 30.11.2024 sulautuneen Pudasjärven Kyläverkot Oy:n tulos ajalta 1.1.-30.11.2024 ei sisälly konsernin tuloslaskelmaan.

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty sekä konserniyhteisöjen ja kunnan omistamien kuntayhtymien keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty vähäisiä liiketapahtumia lukuunottamatta. Olennaiset pysyviin vastaaviin sisältyvät sisäiset katteet on vähennetty.

Keskinäisen omistuksen eliminointi

Kunnan ja sen tytäryhteisöjen keskinäisen omistuksen eliminointi on tehty nimellis- eli pariarvomenetelmällä.

Vähemmistöosuudet

Vähemmistöosuudet on erotettu konsernin yli- ja alijäämästä konsernituloslaskelmassa sekä konsernin omasta pääomasta konsernitaseessa.

Suunnitelmapoistojen oikaisu

Kiinteistötytäryhteisöjen aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden poistot on oikaistu suunnitelman mukaisiksi ja jäännösarvo on kirjattu konsernituloslaskelmassa tytäryhteisöpoistojen oikaisuksi, ja tilikaudelle kertynyt ero konsernitaseessa tilikauden yli- ja alijäämän oikaisuksi. Asuin-kiinteistöissä on käytetty 25 vuoden tasapoistoa oletusarvona.

Osakkuusyhteisöt

Osakkuusyhteisöt on yhdistetty pääomaosuusmenetelmällä konsernitilinpäätökseen.

Vapaaehtoiset varaukset ja poistoerot

Konsernitaseessa vapaaehtoiset varaukset ja poistoerot ovat jaettu vapaaseen omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan.

TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

6) Toimintatuotot kunnan määritteleminä tehtäväkokonaisuuksina

Toimintatuotot tehtävälueittain (ulkoiset)	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Hallintotoiminta	966 518,48	1 571 733,07	966 518,48	1 571 733,07
Sivistys- ja hyvinvointitoiminta	1 056 590,64	1 050 748,66	1 056 590,64	1 050 748,66
Tekninen ja ympäristötoiminta	11 952 032,71	10 590 066,99	5 621 374,78	4 839 546,10
Kunnan yhteistyötoiminta	1 433 117,44	1 362 131,41	1 286 426,64	1 019 114,47
<i>Toimintatuotot yhteensä</i>	15 408 259,27	14 574 680,13	8 930 910,54	8 481 142,30

7) Verotulot eriteltyinä kunnan tuloveroon, osuuteen yhteisöveron tuotosta, kiinteistöveroon ja muihin verotuloihin

Verotulojen erittely	2024	2023
Kunnan tulovero	10 496 851,55	9 793 705,66
Osuus yhteisöveron tuotosta	2 250 439,83	2 630 507,10
Kiinteistövero	2 958 985,17	2 767 411,43
Muut verotulot	0,00	0,00
<i>Verotulot yhteensä</i>	15 706 276,55	15 191 624,19

8) Valtionosuudet eriteltyinä

Valtionosuuksien ja verotulomenetysten korvausten erittely	2024	2023
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	13 692 608,00	13 707 566,00
Siitä: Verotuloihin perustuva valtionosuuden tasaus	3 665 159,00	3 213 504,00
Siitä: harkinnanvarainen valtionosuuden korotus	0,00	0,00
Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet	128 733,00	-26 701,00
Verotulomenetysten korvaus	1 557 072,00	1 559 904,00
<i>Valtionosuudet ja verotulomenetysten korvaukset yhteensä</i>	15 378 413,00	15 240 769,00

9) Palvelujen ostot eriteltyinä asiakaspalvelujen ostoihin ja muiden palvelujen ostoihin

Palvelujen ostojen erittely	2024	2023
Asiakaspalvelujen ostot	480 565,04	685 094,91
Muiden palvelujen ostot	11 723 517,41	12 337 266,88
<i>kunnan palvelujen ostot yhteensä</i>	12 204 082,45	13 022 361,79

10) Valtuustoryhmien toimintaedellytysten tukemiseksi annetut tuet valtuustoryhmittäin eriteltyinä

Tukia ei ole annettu.

11) Selvitys suunnitelmanmukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista

Keskimääräiset SUMU-poistot	3 526 845,36
Keskimääräinen poistonalaisten investointien omahankintameno	1 208 734,46
ero €	2 318 110,90
ero %	34,27%

Kaupungin käyttämät poistoajat 2024:

Sairaala-, terveydenhuolto- ym laitteet	10 vuodesta 7 vuoteen	
Aineettomat hyödykkeet	3-5 vuotta	tasapoisto
Rakennukset ja rakennelmat	20-40 vuotta	tasapoisto
Kiinteät rakenteet ja rakennelmat	10-30 vuotta	tasapoisto
Kaukolämpöverkko	15%	menojäännöspoisto
Sähkö-, vesi- yms laitosten koneet ja laitteet	25%	menojäännöspoisto
Koneet ja kalusto	5-10 vuotta	tasapoisto

Pienet käyttöomaisuushankinnat, joiden hankintameno on alle 10 000,00 euroa, on kirjattu vuosikuluksi.

12) Selvitys olennaisista tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä pakollisten varausten muutoksista

Pakollisten varausten muutokset	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Osuus kuntayhtymän alijäämästä 1.1.			0,00	0,00
Lisäykset tilikaudella				
Vähennykset tilikaudella			0,00	0,00
Osuus kuntayhtymän alijäämästä 31.12.			0,00	0,00
Oulunkaaren palkkaharmonisointi 1.1.			0,00	0,00
Lisäykset tilikaudella				
Vähennykset tilikaudelle			0,00	0,00
Oulunkaaren palkkaharmonisointi 31.12			0,00	0,00
Potilasvakuutusmaksuvastuu 1.1.	0,00	846 373,03		
Lisäykset tilikaudella				
Vähennykset tilikaudella	0,00	-846 373,03		
Potilasvakuutusmaksuvastuu 31.12.	0,00	0,00		
Vapaaehtoinen selvitystilavaraus 1.1.	0,00			
Lisäykset tilikaudella				
Vähennykset tilikaudella				
Vapaaehtoinen selvitystilavaraus 31.12.	0,00	0,00		
<i>Pakollisten varausten muutokset yhteensä</i>	0,00	-846 373,03	0,00	0,00

13) Selvitys olennaisista muihin toimintatuottoihin sisältyvistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitoista ja olennaisista muihin toimintakuluihin sisältyvistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappioista

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Muut toimintatuotot				
Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot	374 794,68	45 173,06	374 794,68	45 173,06
Rakennusten luovutusvoitot	757,86		757,86	
Muut luovutusvoitot	56 097,96		56 097,96	
<i>Luovutusvoitot yhteensä</i>	431 650,50	45 173,06	431 650,50	45 173,06
Muu toimintakulut				
Luovutustappiot	9 178,04	0,80	9 178,04	0,80
<i>Luovutustappiot yhteensä</i>	9 178,04	0,80	9 178,04	0,80

14) Satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvät erät

	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Satunnaisten tuottojen erittely				
Satunnaiset tuotot yhteensä	0,00	0,00	0,00	0,00

15) Yhteismäärät muihin rahoitustuottoihin sisältyvistä tuotoista, jotka on saatu osuuksista muissa yhteisöissä, jos ne ovat olennaisia

Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely	2024	2023
Osinkotuotto muissa yhteisöissä	46 067,30	52 273,84
<i>Yhteensä</i>	46 067,30	52 273,84

16) Erittely poistoeron muutoksista

Erittely poistoeron muutoksista	2024	2023
Investointivaraukseen liittyvä poistoeron vähennys	103 263,48	103 263,48
<i>Poistoeron muutokset yhteensä</i>	103 263,48	103 263,48

TASETTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

17) Lainan liikkeeseen laskemisesta aiheutuneet kuluksi kirjaamattomat menot ja pääoma-alennukset, jos tällaisia menoja on aktivoitu

Kirjaamattomia menoja tai pääoma-alennuksia ei ole.

18) Arvonkorotusten periaatteet ja arvonmääritysmenetelmät

Arvonkorotuksia ei ole tehty.

19) Tiedot pysyvistä vastaavista tase-eräkohtaisesti

	Aineettomat hyödykkeet			Aineelliset hyödykkeet						
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkävaikutteiset menot	Yhteensä	Maa-alueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Ennakkomaksut ja kesken-eräiset hankinnat	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	6 134,92	26 741,23	32 876,15	8 481 865,21	28 611 916,15	20 781 989,60	141 491,65	128 687,53	738 166,56	58 884 116,70
Lisäykset tilikauden aikana		169 430,72	169 430,72	2 064,20	324 290,66	1 451 115,44			1 208 734,46	2 986 204,76
Rahoitusosuudet tilikaudella										0,00
Vähennykset tilikauden aikana				104 005,93	1 608 081,53					1 712 087,46
Muut investointitulot										0,00
Siirrot erien välillä		169 430,72	169 430,72	2 064,20	324 290,66	1 451 115,44			1 946 901,02	0,00
Tilikauden sumupoisto	3 346,32	16 575,52	19 921,84		1 633 900,30	1 811 322,30	61 700,92			3 506 923,52
Tilikauden kertal.poistot					1 546 440,00					0,00
Arvonlennukset ja niiden palautukset										0,00
Poistamaton hankintameno 31.12.	2 788,60	179 596,43	182 385,03	8 379 923,48	25 694 224,98	20 421 782,74	79 790,73	128 687,53	0,00	54 704 409,46
Arvonkorotukset										0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	2 788,60	179 596,43	182 385,03	8 379 923,48	25 694 224,98	20 421 782,74	79 790,73	128 687,53	0,00	54 704 409,46
	Osakkeet ja osuudet					Joukkovelkakirjalainasaamiset ja muut lainasaamiset				
	Osakkeet konserniyhtiöt	Osakkeet omistusyht. yhteisöt	Kuntyhtymäosuudet	Muut osakkeet ja osuudet	Yhteensä	Jvk-lainasaamiset	Saamiset konserni-yhteisöt	Saamiset kuntayhtymät	Saamiset muut yhteisöt	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	6 731 849,09	46 120,13	10 838,87	547 459,09	7 336 267,18	8 939 146,87	1 071 367,06	0,00	0,00	10 010 513,93
Lisäykset tilikauden aikana					0,00	603 757,95				603 757,95
Rahoitusosuudet tilikaudella					0,00					0,00
Vähennykset tilikauden aikana		2 140,00		36 378,04	38 518,04	903 441,63	154 328,28			1 057 769,91
Muut investointitulot					0,00					0,00
Siirrot erien välillä					0,00					0,00
Tilikauden sumupoisto					0,00					0,00
Tilikauden kertal.poistot					0,00					0,00
Arvonlennukset ja niiden palautukset					0,00					0,00
Poistamaton hankintameno 31.12.	6 731 849,09	43 980,13	10 838,87	511 081,05	7 297 749,14	8 639 463,19	917 038,78	0,00	0,00	9 556 501,97
Arvonkorotukset					0,00					0,00

Kirjanpitoarvo 31.12.	6 731 849,09	43 980,13	10 838,87	511 081,05	7 297 749,14	8 639 463,19	917 038,78	0,00	0,00	9 556 501,97
-----------------------	--------------	-----------	-----------	------------	--------------	--------------	------------	------	------	--------------

20-21) Omistukset tytäryhteisöissä, kuntayhtymissä ja yhteisyhteisöissä

	Kotipaikka	Omistus- osuus	Konsernin omistus-osuus	Kuntakonsernin osuus (1000€)		
				omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	tilikauden voitosta/ tappi- osta
Tytäryhteisöt						
Pudasjärven Vuokratalot Oy	Pudasjärvi	100%	100%	1 573	20 448	16
Kiinteistö Oy Pudasjärven Hirsikunnas	Pudasjärvi	100%	100%	978	976	53
Kiinteistö Oy Pudasjärven Teurastamo	Pudasjärvi	57%	57%	10	6	7
Keskinäinen Kiinteistö Oy Harjus	Pudasjärvi	63,55%	63,55%	419	4	-4
Kairan Kuitu Oy	Pudasjärvi	65%	65%	855	6 745	95
Pudasjärven Kyläverkot Oy	Pudasjärvi					
Pudasjärven Kehitys Oy	Pudasjärvi	100%	100%	900	164	-63
Pudasjärven Lämpö Oy	Pudasjärvi	100%	100%	942	7 392	-310
<i>Pudasjärven Vuokratalot Oy:n tytäryhteisöt:</i>						
As Oy Pudasjärven Tamlanderinpuisto	Pudasjärvi	62,50%	62,50%	258	13	5
As Oy Pudasjärven Kuusitie 12	Pudasjärvi	66,72%	66,72%	186	3	-1
<i>Yhteensä</i>				6 121	35 751	-202
Kuntayhtymät						
Pohjois-Pohjanmaan liitto	Oulu	2,49%	2,49%	44	24	2
Oulunkaaren kuntayhtymä	lii					
<i>Yhteensä</i>				44	24	2
Osakkuusyhteisöt						
PPP-Köökki Oy	Kuusamo	9.91%	9.91%	0	0	0
Oulunkaaren Työterveys Oy	lii	15,55%	15,55%	25	0	10
<i>Pudasjärven vuokratalot Oy:n osakkuusyhteisö:</i>						
As Oy Lakarinkuusikko	Pudasjärvi	41,50%	41,50%	172	0	6
<i>Kiint. OY Pudasjärven Hirsikunnas osakkuusyhteisö:</i>						
As Oy Pudasjärven Jokilehto	Pudasjärvi	36,84%	36,84%	223	0	0
<i>Yhteensä</i>				420	0	16
Kaikki yhteensä				6 585	35 775	-184

23) Pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset tytäryhteisöiltä, kuntayhtymiltä sekä osakkuus- ja omistusyhteisöiltä

	2024		2023	
	Pitkäaik.	Lyhytaik.	Pitkäaik.	Lyhytaik.
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset		3 040,32		162 485,00
Lainasaamiset	917 038,78	273 656,56	1 071 367,06	273 656,56
Muut saamiset				
Siirtosaamiset		12 899,24		14 390,85
Yhteensä	917 038,78	289 596,12	1 071 367,06	450 532,41
Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta on jäsenenä				
Myyntisaamiset		0,00		0,00
Lainasaamiset				
Muut saamiset				
Siirtosaamiset		0,00		205 795,80
Yhteensä		0,00		205 795,80
Saamiset osakkuus- ja muilta omistusyhteisöiltä				
Myyntisaamiset		0,00		3 165,81
Lainasaamiset		41 504,90		41 504,90
Muut saamiset				
Siirtosaamiset				
Yhteensä		41 504,90		
Saamiset yhteensä	917 038,78	331 101,02	1 071 367,06	656 328,21

24) Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

	2024	2023	2024	2023
Pitkäaikaiset siirtosaamiset				
Menoennakot				
<i>Pitkäaikaiset siirtosaamiset yhteensä</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Projektien ja hankkeiden tuet	53 322,71	157 004,05	53 322,71	157 004,05
Työterveyshuollon korvaus	102 990,67	73 539,33	102 990,67	73 539,33
Siirtyvät korot muilta				
Muut siirtosaamiset tytäryhteisöiltä	12 899,24	14 390,85	12 899,24	14 390,85
Muut siirtosaamiset jäsenkuntayhtymiltä	0,00	194 338,69	0,00	194 338,69
Muut siirtosaamiset	966 413,01	1 881 227,73	341 842,20	567 743,87
Valtionosuussaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä</i>	1 135 625,63	2 320 500,65	511 054,82	1 007 016,79
Siirtosaamiset yhteensä	1 135 625,63	2 320 500,65	511 054,82	1 007 016,79

25) Tase-eräkohtainen erittely oman pääoman erien lisäyksistä ja vähennyksistä sekä siirroista erien välillä tilikauden aikana

Oman pääoman erittely	Konserni		Kaupunki	
	2023	2023	2024	2023
Peruspääoma 1.1.	40 729 412,58	40 729 412,58	40 729 412,67	40 729 412,67
Lisäykset				
Vähennykset				
Peruspääoma 31.12.	40 729 412,58	40 729 412,58	40 729 412,67	40 729 412,67
Arvonkorotusrahasito 1.1.				
Lisäykset				

Pudasjärven kaupunki
Tilinpäätös ja toimintakertomus 2024

Vähennykset				
Arvonkorotusrahasto 31.12.				
<i>Muut omat rahastot</i>				
Rahastopääomat 1.1.	392 085,46	702 654,02		
Siirrot rahastoon		12 601,30		
Siirrot rahastosta	-3 921,31	-323 169,86		
Rahastopääomat 31.12.	388 164,15	392 085,46		
KehittämISRahasto 1.1.	3 341 361,98	3 871 986,82	3 331 395,39	3 862 020,23
Siirrot rahastoon				
Siirrot rahastosta	-278 855,45	-530 624,84	-278 855,45	-530 624,84
KehittämISRahasto 31.12.	3 062 506,53	3 341 361,98	3 052 539,94	3 331 395,39
Syötteen tienpitorahasto 1.1.	29 046,32	29 046,32	29 046,32	29 046,32
Siirrot rahastoon				
Siirrot rahastosta				
Syötteen tienpitorahasto 31.12.	29 046,32	29 046,32	29 046,32	29 046,32
Henkilöstörahasto 1.1.	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot rahastoon				
Siirrot rahastosta	0,00	0,00	0,00	0,00
Henkilöstörahasto 31.12.	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Muut omat rahastot yhteensä</i>	3 479 717,00	3 762 493,76	3 081 586,26	3 360 441,71
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 1.1.	-755 602,75	3 430 514,34	-950 050,40	2 712 205,53
Muutokset tilikaudella				
Siirto vahinkorahastoon				
Edellisille tilikausille kirjattu muutos				
Edellisten tilikausien virheiden oikaisu				
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 31.12.	-755 602,75	3 430 514,34	-950 050,40	2 712 205,53
Tilikauden yli-/alijäämä	-937 287,44	-4 419 434,41	-571 192,94	-3 662 255,93
<i>Oma pääoma yhteensä</i>	42 516 239,39	43 502 986,27	42 289 755,59	43 139 803,98

26) Erittely poistoerosta

Erittely poistoerosta	2024	2023
Investointivaraukseen liittyvä poistoero	847 839,43	951 102,91
<i>Poistoeron muutokset yhteensä</i>	847 839,43	951 102,91

27) Tase-erien mukaan eritelty tieto sellaisista pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan kuuluvista veloista, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua.

Pitkäaikaiset velat	2024	2023
Joukkovelkakirjalainat		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	5 292 578,92	6 230 105,24
Lainat julkisyhteisöiltä		
Lainat muilta luotonantajilta		
Saadut ennakot	10 930,90	11 771,89
Ostovelat		
Muut velat		
Siirtovelat		
<i>Pitkäaikaiset velat yhteensä</i>	5 303 509,82	6 241 877,13

28) Erittely liikkeeseen lasketuista joukkovelkakirjalainoista.

Joukkovelkakirjalainoja ei ole.

29) Erittely olennaisista pakollisiin varauksiin merkityistä eristä, jos se on tarpeen tase-erien selventämiseksi

	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Muut pakolliset varaukset				
Potilasvahinkokorvaus, Ppshp	0,00	0,00		
Vapaaehtoinen selvitystilavaraus, Ppshp				
Oulunkaaren kuntayhtymän alijäämäosuus				
Oulunkaaren palkkaharmonisointi				
Muut pakolliset varaukset yhteensä	0,00	0,00		

30) Pitkä- ja lyhytaikaiset velat tytäryhteisöille, kuntayhtymille, joissa kunta on jäsenenä ja osakkuus- sekä muille omistusyhteisöille

Vieras pääoma	2024		2023	
	Pitkäaikainen	Lyhytaikainen	Pitkäaikainen	Lyhytaikainen
Velat tytäryhteisöille				
Saadut ennakot				
Ostovelat		2 612,50		3 737,19
Liittymismaksuvelat ja muut velat				
Siirtovelat		6 926,01		5 281,00
Yhteensä		9 538,51		9 018,19
Velat kuntayhtymille				
Saadut ennakot				
Ostovelat		0,00		0,00
Liittymismaksuvelat ja muut velat				
Siirtovelat		0,00		0,00
Yhteensä		0,00		0,00

Velat osakkuus- ja muille omistusyhteisöille				
Saadut ennakot				
Ostovelat				
Liittymismaksuvelat ja muut velat				
Siirtovelat				
Yhteensä				
<i>Vieras pääoma yhteensä</i>			9 538,51	9 018,19

31) Maksuvalmiuden kannalta merkittävä sekkitililimiitti ja siitä käyttämättä oleva määrä

Sekkitililimiitti	2024	2023
Sekkitilisopimukseen liitetty luottolimiitti	1 000 000,00	1 000 000,00
Käyttämättä oleva määrä	1 000 000,00	0,00

32) Muut velat -erän jakautuminen liittymismaksuihin ja muihin velkoihin

Muut velat	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Muut velat, pitkäaikaiset				
Vesilaitoksen liittymismaksut	1 300 223,65	1 300 223,65	1 300 223,65	1 300 223,65
Muut velat	179 811,58	144 013,21		
Muut velat, pitkäaikaiset yhteensä	1 480 035,23	1 444 236,86	1 300 223,65	1 300 223,65
Muut velat, lyhytaikaiset				
Ennakonpidätysvelka			239 259,70	238 511,94
Sosiaaliturvamaksuvelka			10 844,66	14 838,10

Muut velat	1 639 610,45	1 514 043,82	0,00	0,00
Muut velat, lyhytaikaiset yhteensä	1 639 610,45	1 514 043,82	250 104,36	253 350,04

33) Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

Siirtovelat	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Lyhytaikaiset siirtovelat				
Lomapalkkajaksotus			1 399 453,33	1 497 495,63
Korkojaksotukset			145 017,86	159 244,44
Työttömyysvakuutusmaksut			0,00	462,82
Muut vakuutusmaksut			0,00	26 425,13
Muut siirtovelat tytäryhteisöille			6 926,01	5 281,00
Muut siirtovelat jäsenkuntayhtymiltä			0,00	0,00
Muut siirtovelat	2 307 987,34	2 320 598,43	54 032,30	41 349,22
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	2 307 987,34	2 320 598,43	1 605 429,50	1 730 258,24

34) Velat, joista kunta on pantannut, kiinnittänyt tai muulla tavalla antanut vakuudeksi omaisuuttaan, eriteltyinä vakuuslajeittain kultakin kirjanpitolain 1:6 §:n mukaan taseen vastattavissa esitettävän vieraan pääoman erältä

Velat, joiden vakuudeksi annettu kiinnityksiä kiinteistöihin	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	2 050 000,00	2 050 000,00		
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	11 573 777,60	3 250 000,00		
Lainat julkisyhteisöiltä				
Vakuudeksi annetut kiinnitykset				
Lainat muilta luotonantajilta				
Vakuudeksi annetut kiinnitykset				
Vakuudeksi annetut kiinnitykset yhteensä	11 573 777,60	3 250 000,00	0,00	0,00

Velat, joiden vakuudeksi annettu osakkeita	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta				
Pantattujen osakkeiden kirjanpitoarvo	763 221,44			
Lainat julkisyhteisöiltä				
Pantattujen osakkeiden kirjanpitoarvo				
Lainat muilta luotonantajilta				
Pantattujen osakkeiden kirjanpitoarvo				
<i>Pantatut osakkeet yhteensä</i>	<i>763 221,44</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

35) Vakuudet, jotka kunta on antanut muuten kuin edellä kohdassa 34 tarkoitetulla tavalla

Muita vakuuksia ei ole.

36) Vakuudet, jotka kunta on antanut samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta

Muita vakuuksia ei ole.

37) Yhteenlaskettu arvo kunnan antamista muista kuin edellä 34-36 kohdissa tarkoitetuista vakuuksista lajeittain eriteltynä

Ei ole.

38) Vuokrasopimusten mukaisten vuokrien jäljellä olevien määrien yhteissumma

Vuokravastuiden yhteismäärä	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	6 551,61	6 355,95		
Myöhemmin maksettavat	2 183,87	3 707,64		
<i>Yhteensä</i>	<i>8 735,48</i>	<i>10 063,59</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Pudasjärven kaupunki
Tilinpäätös ja toimintakertomus 2024

Leasingvastuiden yhteismäärä	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	215 332,45	284 271,47	215 196,44	284 098,18
Myöhemmin maksettavat	262 255,01	462 395,54	262 173,50	462 275,42
Yhteensä	477 587,46	746 667,01	477 369,94	746 373,60

Leasingsopimuksiin ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta.

Leasingvastuiden yhteismäärä	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Hirsikampus (alv 0)				
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	1 009 535,02	1 330 716,84	1 009 535,02	1 330 716,84
Myöhemmin maksettavat	18 718 886,98	22 289 507,07	18 718 886,98	22 289 507,07
Yhteensä	19 728 422,00	23 620 223,91	19 728 422,00	23 620 223,91

Hankkeen kokonaishinta 23 016 690,00 euroa, jäännösarvo leasingsopimuksen mukaisen vuokra-ajan (25 vuotta) päätyttyä on 11 508 345,00 euroa.

Leasingvastuiden yhteismäärä	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Hirsikartano (alv o)				
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	298 434,61	366 924,18	298 434,61	366 924,18
Myöhemmin maksettavat	5 233 319,39	4 586 552,25	5 233 319,39	4 586 552,25
Yhteensä	5 531 754,00	4 953 476,43	5 531 754,00	4 953 476,43

Hankkeen kokonaishinta 6 688 028,94 euroa, jäännösarvo leasingsopimuksen mukaisen vuokra-ajan (20 vuotta) päätyttyä on 3 344 014,47 euroa.

Pudasjärven kaupunki
Tilinpäätös ja toimintakertomus 2024

Leasingvastuiden yhteismäärä	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Hyvänolonkeskus (alv0)				
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	1 168 858,94	1 589 533,62	1 168 858,94	1 589 533,62
Myöhemmin maksettavat	24 339 190,06	27 022 071,54	24 339 190,06	27 022 071,54
Hyvänolonkeskus, irtaimisto (alv0)				
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	137 251,58	132 102,72	137 251,58	132 102,72
Myöhemmin maksettavat	279 050,42	429 333,84	279 050,42	429 333,84
Yhteensä	25 924 351,00	29 173 041,72	25 924 351,00	29 173 041,72

Hankkeen kokonaishinta-arvio 32 000 000,00 euroa (Summa tarkentuu, kun urakka on valmis), jäännösarvo leasingsopimuksen mukaisen vuokra-ajan (20 vuotta) päätyttyä on 50,0 % toteutuneista rakennuskustannuksista sisältäen rakennuttamisen ja linjastosiirot.

Arvio kiinteistöpalveluista elinkaaren ajalta tämän vuoden hintatasossa ilman mahdollisia lisä- ja muutostöitä. PTS-maksut tarjousvaiheen hintatasossa.

Hirsikampus	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	698 338,99	710 446,02	698 338,99	710 446,02
Myöhemmin maksettavat	13 096 276,84	13 794 615,83	13 096 276,84	13 794 615,83
Yhteensä	13 794 615,83	14 505 061,85	13 794 615,83	14 505 061,85

Arvio kiinteistöpalveluista elinkaaren ajalta tämän vuoden hintatasossa ilman mahdollisia lisä- ja muutostöitä. PTS-maksut tarjousvaiheen hintatasossa.

Hirsikartano	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	237 102,15	239 353,97	237 102,15	239 353,97
Myöhemmin maksettavat	2 927 251,35	3 164 353,50	2 927 251,35	3 164 353,50
Yhteensä	3 164 353,50	3 403 707,47	3 164 353,50	3 403 707,47

Pudasjärven kaupunki
Tilinpäätös ja toimintakertomus 2024

Arvio kiinteistöpalveluista elinkaaren ajalta tämän vuoden hintatasossa ilman mahdollisia
lisä- ja muutostöitä. PTS-maksut tarjousvaiheen hintatasossa.

Hyvänolonkeskus	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	770421,15	733583,24	770421,15	733583,24
Myöhemmin maksettavat	13 345 096,52	14 115 517,67	13 345 096,52	14 115 517,67
<i>Yhteensä</i>	<i>14 115 517,67</i>	<i>14 849 100,91</i>	<i>14 115 517,67</i>	<i>14 849 100,91</i>

39-40) Kunnan antamat vastuusitoumukset sen kanssa samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta. Muut kunnan antamat vastuusitoumukset ja muut vastuut.

Vastuusitoumukset	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Takaussitoumukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta				
Alkuperäinen pääoma			28 410 338,43	25 766 793,06
Jäljellä oleva pääoma			28 418 488,73	28 410 338,43
Pankkitili limiitti		0,00		0,00
Takaussitoumukset muiden puolesta				
Alkuperäinen pääoma	4 060 076,16	4 321 972,96	4 060 076,16	4 321 972,96
Jäljellä oleva pääoma	3 462 918,50	4 060 076,16	3 462 918,50	4 060 076,16
Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista				2024
Kunnan osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.				64 637 381,00
Kunnan osuus takauskeskuksen kattamattomista vastuista 31.12.				
Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastoista 31.12.				69 362,00

41) Muut kuntaa koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt

Muut taloudelliset vastuut	Konserni		Kaupunki	
	2024	2023	2024	2023
Sopimusvastuut				
Pudasjärven kaupungin teknisen toiminnan hallussa olevat vakuudet	1 558 506,03	1 507 066,79	1 558 506,03	1 507 066,79
Oulunkaaren ympäristölautakunnan hallussa olevat maa- aineslupien vakuudet	1 047 592,35	1 013 034,85	1 047 592,35	1 013 034,85
Kurenalan kaatopaikan jälkitarkkailuohjelman toteuttamisen vakuus <i>Pohjois-pohjanmaan sairaanhoitopiirin kuntayhtymä</i> Vuokravastuut <i>Pohjois-Pohjanmaan liitto</i> Vuokravastuut Sopimuksiin sisältyvä palautusvastuu <i>Oulunkaaren kuntayhtymä</i> Vuokravastuut Itsenäistymisvarat				
<i>Sopimusvastuut yhteensä</i>	2 606 098,38	2 520 101,64	2 606 098,38	2 520 101,64
Johdannaispöimukset				
<i>Valuuttatermiinit</i> Käypä arvo Kohde-etuudet				

Pudasjärven kaupunki
Tilinpäätös ja toimintakertomus 2024

Arvonlisäveron palautusvastuut	13 000 701,71	12 708 858,28	13 000 701,71	12 708 858,28
--------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Pohjois-pohjanmaan sairaanhoitopiirin alijäämän vastuusitoumus.		
Sairaanhoitopiirillä on alijäämän kattamissuunnitelma.	2024	2023
Pudasjärven kaupungin osuus	0,00	0,00

42)

Henkilöstön lukumäärä 31.12.	2024	2023
Hallintotoiminta	51	45
vakinaiset	38	41
määräaikaiset	9	3
työllistetyt	4	1
Sivistys- ja hyvinvointitoiminta	204	241
vakinaiset	163	177
määräaikaiset	41	62
työllistetyt		2
Tekninen ja ympäristötoiminta	16	21
vakinaiset	16	16
määräaikaiset		4
työllistetyt		1
Yhteensä	271	307

Henkilöstön määrä 31.12.toiminta-alueittain ilman sivutoimisia.

43) Tilikauden palkat, palkkiot, eläkekulut ja muut henkilösivukulut

Henkilöstökulut	2024	2023
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	15 003 973,92	16 244 560,42
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	0	0
<i>Henkilöstökulut yhteensä</i>	<i>15 003 973,92</i>	<i>16 244 560,42</i>

44)

Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut		
	2024	2023
Kokoomus	535,50	771,00
Suomen keskusta	10 002,71	9 786,77
Perussuomalaisten puolue	1901,00	1710,50
Sosiaalidemokraattinen puolue	73,50	348,00
Vasemmistoliitto	669,00	760,50
Keskusta, Utajärvi	57,75	0,00
Vasemmistoliitto, li	80,50	91,00
Pudasjärven Vihreät	0,00	0,00
Keskusta Vaalan Kunnallisjärjestö	0,00	0,00
Vasemmistoliitto, Vaala	0,00	0,00
<i>Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä</i>	<i>13 319,96</i>	<i>13 467,77</i>

45)

Tilintarkastajan palkkiot		2024	2023
KPMG Oy			
Tilintarkastuspalkkiot	17 970,00	20 775,00	
Tilintarkastajan lausunnot		0,00	
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät		0,00	
Muut palkkiot		0,00	
<i>Palkkiot yhteensä</i>	<i>17 970,00</i>	<i>20 775,00</i>	

46)

Kuntayhtymän ja intressitahojen väliset liiketoimet	2024	2023
Kaupunginjohtajan kanssa on 5.8.2014 solmittu kuntalain mukainen johtajasopimus, jossa on sovittu kuuden kuukauden palkkaa vastaava siirtymäkorvaus		

5 ERIYTETYT TILINPÄÄTÖKSET

5.1 SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS

SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS		
TULOSLASKELMA		
	2024	2023
LIIVEVAIHTO	455 620	514 866
LIIKETOIMINNAN MUUT TUOTOT		0
MATERIAALIT JA PALVELUT	-212 215	-227 756
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-100 762	-88 460
Palvelujen ostot	-111 452	-139 296
HENKILÖSTÖKULUT	-142 999	-133 853
Palkat ja palkkiot	-119 857	-110 003
Eläkekulut	-19 652	-19 616
Muut henkilösivukulut	-3 491	-4 233
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-207 269	-187 519
Suunnitelman mukaiset poistot	-207 269	-187 519
Arvonalentumiset	0	0
LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT	-32 735	-18 641
LIIEKEYLIJÄÄMÄ/-ALIJÄÄMÄ	-139 598	-52 903
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-11 406	-11 641
Korvaus peruspääomasta	-10 988	-10 988
Muut rahoitustuotot ja -kulut	-418	-653
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-151 004	-64 544
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	-151 004	-64 544
Poistoeron muutos	0	0
Vapaaehtoiset varaukset	0	0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-151 004	-64 544

SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS		
TASE	2024	2023
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
AINEELLISET HYÖDYKKEET		
Rakennukset	39 343	47 211
Kiinteät rakenteet ja laitteet	3 329 448	3 152 161
Koneet ja kalusto	16 807	23 313
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	0	118 010
PYSYVÄT VASTAAVAT	3 385 598	3 340 695
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
SAAMISET		
Pitkäaikaiset saamiset		
Saamiset kunnalta		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	172 722	135 736
VAIHTUVAT VASTAAVAT	172 722	135 736
VASTAAVAA YHTEENSÄ	3 558 320	3 476 431
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	2 197 603	2 197 603
Edellisten tilikausien yli/alijäämä	-264 040	-199 496
Tilikauden yli-/alijäämä	-151 004	-64 544
OMA PÄÄOMA	1 782 559	1 933 563
VIERAS PÄÄOMA		
PITKÄAIKAINEN	1 680 933	1 417 267
Korottomat velat kunnalta	380 709	117 044
Vesilaitoksen liittymismaksut	1 300 224	1 300 224
LYHYTAIKAINEN	94 828	125 600
Ostovelat	22 358	27 343
Muut velat	60 953	86 740
Siirtovelat	11 518	11 518
VIERAS PÄÄOMA	1 775 761	1 542 868
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	3 558 320	3 476 431

Pudasjärven kaupunki
Tilinpäätös ja toimintakertomus 2024

SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS		
RAHOITUSLASKELMA	2024	2023
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Liikelylijäämä (-alijäämä)	-139 598	-52 903
Poistot ja arvonalentumiset	207 269	187 519
Rahoitustuotot ja -kulut	-11 406	-11 641
Satunnaiset erät		
Tulorahoituksen korjauserät		
TOIMINNAN RAHAVIRTA	56 265	122 975
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
Investointimenot	-252 172	-592 577
Rahoitusosuudet investointeihin		
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot		
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-252 172	-592 577
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-195 907	-469 602
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Antolainojen muutokset		
Lainakannan muutokset		
Oman pääoman muutokset		
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	195 907	469 602
Saamisten muutos kunnalta	0	510 899
Saamisten muutos muilta	-36 986	5 993
Korottomien velkojen muutos kunnalta	263 665	0
Korottomien velkojen muutos muilta	-30 772	-47 290
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	195 907	469 602
RAHAVAROJEN MUUTOS	0	0

5.2 PUDASJÄRVEN KAUPUNKI, VUOKRAUSTOIMINTA

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI		
VUOKRAUSTOIMINTA	2024	2023
LIIKEVAIHTO	1 235 256	905 600
LIIKETOIMINNAN MUUT TUOTOT		0
MATERIAALIT JA PALVELUT	-1 280 639	-1 147 865
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-635 860	-604 107
Palvelujen ostot	-644 779	-543 758
HENKILÖSTÖKULUT	-105 734	-116 799
Palkat ja palkkiot	-88 503	-96 158
Eläkekulut	-14 659	-17 180
Muut henkilösivukulut	-2 573	-3 460
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-655 647	-316 927
Suunnitelman mukaiset poistot	-328 170	-316 927
Arvonalentumiset	-327 477	0
LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT	-561 754	-443 149
LIIEKEYLIJÄÄMÄ/-ALIJÄÄMÄ	-1 368 518	-1 119 140

6 TYTÄRYHTEISÖJEN TOIMINTAKERTOMUS- JA TILINPÄÄTÖSTIEDOT

6.1 PUDASJÄRVEN VUOKRATALOT OY

TOIMINNAN KUVAUS

Pudasjärven Vuokratalot Oy on Pudasjärven kaupungin konserniin kuuluva tytäryhtiö. Yhtiö on arajotteinen kiinteistöosakeyhtiö, jonka koko osakekannan omistaa Pudasjärven kaupunki. Yhtiö omistaa yhteensä 428 asuinhuoneistoa.

TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Yhtiö teki tilikaudella pienen plussatuloksen. Kaukolämmön hinnan nousut ja käyttöasteen lasku vaikuttivat negatiivisesti tulokseen.

Pudasjärven Vuokratalot Oy	TP 2023 €	TA 2024 €	TP 2024 €	TOTEUMA %	POIKKEAMA Tot-TA €
Liikevaihto	3 145 816	3 345 433	3 285 956	98,2	-59 477
Henkilöstökulut	-669 446	-578 664	-570 529	98,6	8 135
Poistot ja arvonalentumiset	-605 018	-603 254	-675 675	112,0	-72 421
Liiketoiminnan muut kulut	-1 660 133	-1 709 675	-2 107 574	123,3	-397 899
Liikevoitto (-tappio)	211 218	453 840	-67 823	-14,9	-521 663
Rahoitustuotot ja -kulut	-381 300	-187 123	-508 224	271,6	-321 101
Tilinpäätössiirrot	170 084	0	591 430		591 430
Välittömät verot		0	936		936
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	2	266 717	16 319	6,1	-250 398
Tase	22 780 448	24 446 209	22 815 353	93,3	-1 630 856
Käyttökate	816 237	1 057 094	607 852	57,5	-449 242
Investoinnit netto	2 515 063	2 927 165	529 409	18,1	-2 397 756
Lainakanta	20 370 607	20 274 430	19 812 852	97,7	-461 578

Henkilöstö	TP 2023	TA 2024	TP 2024
Lukumäärä	9	9	9

STRATEGISET TAVOITTEET

6. Tytäryhtiöiden strategiset linjaukset	
Tulos plussalla, jotta saadaan kerätty peruskorjauksia varten kassavaroja	Valmis
Mittarit: Tulos tilikauden lopussa 2024: Toteuma -40 000,0, Tavoite 150 000,0	
Tehtiin plussa tulos, mutta tavoitteesta jäätin.	

ARVIO TULEVASTA KEHITYKSESTÄ

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Vuodeksi 2025 ei tehdä vuokratuoksia. Ainoastaan Palvelukoti Kortteen vuokraa nostetaan 3 %.

Vuoden 2024 aikana Kauppatien kerrostalohanketta suunniteltiin, mutta se laitettiin toistaiseksi jäihin.

Asukastoimikunnan toimintaa ja tiedottamista pyrittiin lisäämään.

Syötteen rivitaloasuntojen urakka otettiin vastaa kesäkuussa. Huoneistot saatiin kaikki (20 kpl) vuokrattua syksyn ja loppuvuoden aikana.

Käyttöaste on ollut hyvä.

Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta

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

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

Vahinkoriskit:

Yhtiön vahinkoriskit on turvattu kiinteistön täysarvovakuutuksella, joka sisältää myös toiminnan vastuuvakuutuksen sekä yhtiön toimitusjohtajan sekä hallituksen vastuuvakuutukset. Kiinteistövahinkojen osalta yhtiölle voi aiheutua riskiä sellaisista kiinteistöihin kohdistuvista vahinkotapahtumista, joita vakuutusyhtiö ei korvaa. Korvausvastuu voi kohdistua yhtiön vuokralaiseen asukkaiden tuottamuksella aiheutetuissa vahingoissa.

Rahoitus- ja talousriskit:

Taloudessa yleinen inflaation nousu ja sitä myöten korkojen nousu. Kaukolämmön ja polttoaineen hinnat ovat nousseet voimakkaasti ja tulevat näkymään kaikissa kustannuksissa. Koska yhtiö toimii omakustanneperiaatteella, joudumme nostamaan vuokraa nousseiden kustannusten verran.

Toiminnalliset riskit:

Käyttöasteen pitäminen korkealla on kiinni hyvin myyntiä hoitavasta henkilöstöstä ja hyvistä kiinteistöistä. Henkilökunnan osaamiseen ja hyvinvointiin on panostettu ja tullaan tulevaisuudessa panostamaan. Kannustamme hyvään työhön ja pidämme yllä mieluisaa työympäristöä. Korjauksia ja uudisrakentamista pitää tehdä tasalaatuisesti ja suunnitelmallisesti.

RISKIT

Operatiiviset: Toiminta ja prosessit

Sähkönjakelun laaja häiriö

Riski			
Sähkönjakelun laaja häiriö			
Syyt	Sähköverkon häiriöt		
Seuraukset	Yleensä ei aiheuta vakavia seurauksia. Riippuu kestosta		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Varauduttu siltä osin kun pystyy		

Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö

Riski			
Vedenjakelun ja jätevesihuollon vakava häiriö			
Syyt	Putkirikko yms.		
Seuraukset	Tarvittaessa järjestettävä käyttövettä asukkaille		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski vähäinen		

Polttoaineiden saannin vakava häiriö

Riski			
Polttoaineiden saannin vakava häiriö			
Syyt	Sota yms.		
Seuraukset	Ei vakavia seurauksia		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Vähäinen vaikutus		

Päivittäistavaranhuollon vakava häiriö

Riski			
Päivittäistavaranhuollon vakava häiriö			
Syyt	Jakeluhäiriöt. Sota tai muu kriisi		
Seuraukset	Hyvin vähäiset		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Vähäinen vaikutus		

Operatiiviset: ICT

Tieto- ja viestiliikenneverkonjärjestelmien laaja häiriö (esim. kyber- ja/tai hybridihyökkäykset)

Riski			
Tieto- ja viestiliikenneverkonjärjestelmien laaja häiriö (esim. kyber- ja/tai hybridihyökkäykset)			
Syyt	Verkon häiriöt tai tahallinen hyökkäys verkkoon		
Seuraukset	Päivittäistoimintojen hoito vaikeutuu. Kestolla suuri merkitys.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Lapit varautunut ja hoitaa		

Tiedonhallintaan ja tietohallintoon liittyvät riskit

Riski			
Tiedonhallintaan ja tietohallintoon liittyvät riskit			
Syyt	Järjestelmien kaatuminen		
Seuraukset	Vaikeuttaa päivittäistoimintoja. Kestolla suuri merkitys		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Luotetaan Lapid:n varautuneen riskiin		

Vahingolliset: Onnettomuudet ja vahingot

Sään ääri-ilmiö (esim. myrskyt, tykkylumi, helle)

Riski			
Sään ääri-ilmiö (esim. myrskyt, tykkylumi, helle)			
Syyt	Luonnon ilmiöt		
Seuraukset	Voi tulla kiinteistövahinkoja		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Varauduttu		

Vesistö- tai jääpatotulva

Riski			
Vesistö- tai jääpatotulva			
Syyt	Joen tulviminen		
Seuraukset	Ei seurauksia		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Hyvin epätodennäköinen		

Tulipalo kriittisessä kohteessa

Riski			
Tulipalo kriittisessä kohteessa			
Syyt	Tulipalo kiinteistössä		
Seuraukset	Voi olla vakavia seurauksia. Riippuu palon laajuudesta. Myös taloudellisia seuraamuksia		
Toimenpiteet	Kiinteistöt vakuutettu		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Varauduttu		

Suuri metsäpalo

Riski			
Suuri metsäpalo			
Syyt	Sijainti		
Seuraukset	Ei seurauksia		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Epätodennäköinen		

Vahingolliset: Palveluiden turvallisuus

Laaja-alainen epidemia tai pandemia

Riski			
Laaja-alainen epidemia tai pandemia			
Syyt	Tautien leviäminen		
Seuraukset	Paljon työpoissaoloja		
Toimenpiteet	Tiedon jakaminen organisaatiossa, jotta poissaolojen aikana toiminta pyörii.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Varauduttu		

Henkilöjoukkoon kohdistuva vakava väkivallan teko (esim. kouluväkivalta)

Riski			
Henkilöjoukkoon kohdistuva vakava väkivallan teko (esim. kouluväkivalta)			
Syyt	Asukkaat voivat olla väkivaltaisia.		
Seuraukset	Vamma, pelko yms.		
Toimenpiteet	Toiminta järjestetty niin että uhkaavat tilanteet minimoitu		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Huomioitu toiminnassa. Käyty koulutus 2024		

Sisäinen valvonta: Muu sisäisen valvonnan kohde

Toimivaltaan, päätöksentekoprosessiin, julkisuuteen ja salassapitoon sekä esteellisyyteen liittyvät riskit

Riski	
Toimivaltaan, päätöksentekoprosessiin, julkisuuteen ja salassapitoon sekä esteellisyyteen liittyvät riskit	
Syyt	Salaista tietoa vuodetaan (esim. henkilötietoja yms.)

Seuraukset	Mahdolliset oikeustoimet. Mainehaitta.		
Toimenpiteet	Kaikki on allekirjoittanut salassapitosopimuksen		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Työntekijät ovat tehneet salassapitosopimukset		

Taloudelliset: Menojen hallinta

Talousarvioon ja toimintasuunnitelmaan sekä raportointiin liittyvät riskit

Riski			
Talousarvioon ja toimintasuunnitelmaan sekä raportointiin liittyvät riskit			
Syyt	Akuutit korjaukset, joihin ei ole varauduttu		
Seuraukset	Kassan hallinta. Tulos miinukselle.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Prosessit on kunnossa		

Taloudelliset: Tulojen hallinta

Myyntilaskutukseen ja perintään sekä saamisten oikeellisuuden valvontaan liittyvät riskit

Riski			
Myyntilaskutukseen ja perintään sekä saamisten oikeellisuuden valvontaan liittyvät riskit			
Syyt	Myyntitappiot kasvaa		
Seuraukset	Tulos ja kassan hallinta		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Prosessit kunnossa		

Taloudelliset: Omaisuudet hallinta

Hankintoihin, tositteiden hyväksymiseen, omaisuuden hoitoon ja vakuuttamiseen liittyvät riskit

Riski			
Hankintoihin, tositteiden hyväksymiseen, omaisuuden hoitoon ja vakuuttamiseen liittyvät riskit			
Syyt	Menot ylittää arvioidut		
Seuraukset	Kassan hallinta vaikeutuu. Tulos huononee		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Prosessit ja vakuutukset on kunnossa.		

Vahingolliset: Henkilöstö

Henkilöstöön liittyvät riskit

Riski			
Henkilöstöön liittyvät riskit			
Syyt	Sairastumiset. Irtisanoutumiset		
Seuraukset	Toiminnan hankaloituminen		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Varauduttu		

Operatiiviset: Vastuut

Ketjutettuihin toimintoihin ja ulkopuoliseen palveluntuotantoon liittyvät riskit

Riski			
Ketjutettuihin toimintoihin ja ulkopuoliseen palveluntuotantoon liittyvät riskit			
Syyt	Rakennushankkeisiin liittyvät riskit		
Seuraukset	Taloudelliset		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Varauduttu		

Taloudelliset: Rahoitus

Rahatoimeen liittyvät riskit

Riski			
Rahatoimeen liittyvät riskit			
Syyt	Kassavaje		
Seuraukset	Haasteet maksuissa.		
Toimenpiteet	Näihin varauduttu. Korkosuojaajat lainat tuo vakautta. Lisäksi olemassa limiitti hetkellisten kassavajeiden paikkaamiseksi.		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Varauduttu		

6.2. KIINTEISTÖ OY PUDASJÄRVEN HIRSIKUNNAS

TOIMINNAN KUVAUS

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

TALouden TOTEUTUMINEN

Yhtiön talous toteutui suunnitelmien mukaisesti ja suunnitellut korjaukset saatiin tilikaudella tehtyä.

Kiinteistö Oy Pudasjärven Hirsikunnas	TP 2023 €	TA 2024 €	TP 2024 €	TOTEUMA %	POIKKEAMA Tot-TA €
Liikevaihto	331 786	291 052	352 550	121,1	61 498
Henkilöstökulut	-10 738	-7 900	-11 516	145,8	-3 616
Poistot ja arvonalentumiset	-104 473	-99 494	-104 108	104,6	-4 614
Liiketoiminnan muut kulut	-116 690	-134 552	-121 077	90,0	13 475
Liikevoitto (-tappio)	99 885	49 106	115 849	235,9	66 743
Rahoitustuotot ja -kulut	-56 868	-43 000	-61 858	143,9	-18 858
Tilinpäätössiirrot	6 437	0	0		0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	49 454	6 106	53 992	884,2	47 886
Tase	2 004 577	1 611 518	1 954 493	121,3	342 975
Käyttökate	204 358	148 600	219 957	148,0	71 357
Investoinnit netto		0	-104 108		-104 108
Lainakanta	1 054 421	909 553	954 945	105,0	45 392

Henkilöstö	TP 2023	TA 2024	TP 2024
Lukumäärä	1	1	1

ARVIO TULEVASTA KEHITYKSESTÄ

Katsaus tulevaan

Kiinteistön ylläpitokorjauksia teetetään suunnitelman mukaisesti. Vuoden 2025 aikana tarkastellaan tarvetta suorittaa julkisivumaalaus Karhukunnaantie 3:een.

Riskien hallinta ja sisäinen valvonta

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

Kiinteistö Oy Pudasjärven Hirsikunnas on arvioinut toimintaansa laajuuteen ja rakenteeseen nähden kattavasti merkittävimpiä riskejä ja epävarmuustekijöitä sekä muita toiminnan ja kehittymiseen vaikuttavia seikkoja.

Vahinkoriskit:

Yhtiön vahinkoriskit on turvattu kiinteistön täysarvovakuutuksella, joka sisältää myös toiminnan vastuuvakuutuksen sekä yhtiön toimitusjohtajan sekä hallituksen vastuuvakuutukset. Kiinteistövahinkojen osalta yhtiölle voi aiheutua riskiä sellaisista kiinteistöihin kohdistuvista vahinkotapahtumista, joita vakuutusyhtiö ei korvaa.

6.3 KESKINÄINEN KIINTEISTÖ OY HARJUS

TOIMINNAN KUVAUS

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

TALouden TOTEUTUMINEN

Yhtiö teki tilikaudella pienen miinustuloksen. Yhtiö pyörii omillaan ja tilikaudella on myös tehty pieniä kiinteistön korjauksia.

Keskinäinen Kiinteistö Oy Harjus	TP 2023 €	TA 2024 €	TP 2024 €	TOTEUMA %	POIKKEAMA Tot-TA €
Liikevaihto	61 380	61 526	62 052	100,9	526
Henkilöstökulut	-5 310	-6 000	-9 155	152,6	-3 155
Poistot ja arvonalentumiset	-8 834	-20 988	-127	0,6	20 861
Liiketoiminnan muut kulut	-50 276	-55 526	-60 089	108,2	-4 563
Liikevoitto (-tappio)	-3 040	-20 988	-7 319	34,9	13 669
Rahoitustuotot ja -kulut	3 024	0	1 737		1 737
Välittömät verot	15	0	0		0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	0	-20 988	-5 582	26,6	15 406
Tase	677 353	656 679	665 854	101,4	9 175
Käyttökate	5 794	0	-7 192		-7 192
Investoinnit netto	11 434	0	-127		-127
Lainakanta	2 497	0	0		0

Henkilöstö	TP 2023	TA 2024	TP 2024
Lukumäärä	0		1

ARVIO TULEVASTA KEHITYKSESTÄ

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Mitään isompia korjaustoimenpiteitä ei ole tiedossa.

Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista

Operatiivisella johdolla ei ole tiedossa suurempia riskejä tai epävarmuustekijöitä. sähköturvallisuuslain mukaiset tarkastukset on tehty, ja siinä havaitut puutteet korjataan suunnittelukaudella.

Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta

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

6.4 KIINTEISTÖ OY PUDASJÄRVEN TEURASTAMO

TOIMINNAN KUVAUS

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

TALouden TOTEUTUMINEN

Kiinteistö Oy Pudasjärven Teurastamo	TP 6/22-5/23 €	TA 2024 €	TP 2024 €	TOTEUMA %	POIKKEAMA Tot-TA €
Liikevaihto	42 044	45 000	60 307	134,0	15 307
Henkilöstökulut	-4 251	-4 000	-3 892	97,3	108
Poistot ja arvonalentumiset	-292	-400	-219	54,7	181
Liiketoiminnan muut kulut	-36 176	-35 000	-43 413	124,0	-8 413
Liikevoitto (-tappio)	1 325	5 600	12 783	228,3	7 183
Rahoitustuotot ja -kulut	-10	0	65		65
Tilikauden verot	0	0			0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	1 315	5 600	12 848	229,4	7 248
Tase	13 986	0	28 432		28 432
Käyttökate	1 617	6 000	13 002	216,7	7 002
Investoinnit netto	0		-219		219
Lainakanta	0		0		0

Henkilöstö	TP 2023	TA 2024	TP 2024
Lukumäärä	0		

ARVIO TULEVASTA KEHITYKSESTÄ

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Kuluva poronhoitovuosi on ollut kaikkien aikojen huonoin teurasmäärältään. Olemme teurastaneet n.1900 poroa kun vielä kolme vuotta sitten määrä oli 4850 poroa. Pelkona on, että tulevat vuodet eivät ole parempia, päinvastoin ja tämä tulee vaikuttamaan teurastamon toimintaan suuresti. Suurin vaikutus on teurasporokohtaisen kustannuksen nousu.

Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista

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

Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta

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

6.5 KAIRAN KUITU OY

TOIMINNAN KUVAUS

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

TALouden TOTEUTUMINEN

Kairan Kuitu Oy	TP 2023 €	TA 2024 €	TP 2024 €	Toteuma %	Poikkeama Tot -TA €
Liikevaihto	1 299 305	1 450 000	1 487 440	102,6	37 440
Liiketoiminnan muut tuotot		0	20 127		20 127
Henkilöstökulut	-143 833	-164 897	-190 631	115,6	-25 734
Poistot ja arvonalentumiset	-239 914	-270 000	-299 948	111,1	-29 948
Liiketoiminnan muut kulut	-850 931	-713 000	-549 383	77,1	163 617
Liikevoitto (-tappio)	64 627	302 103	467 605	154,8	165 502
Rahoitustuotot ja -kulut	-371 620	-274 268	-321 226	117,1	-46 958
Tilikauden verot	9	0	0		0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-306 984	27 835	146 379	525,9	118544
Tase	8 655 524	7 300 000	11 692 334	160,2	4 392 334
Käyttökate	304 541	572 103	767 553	134,2	195 450
Investoinnit netto	1 040 776	-220 000	-196 160	89,2	23 840
Lainakanta	6 872 571	5 668 384	9 866 311	174,1	4 197 927

Henkilöstö	TP 2023	TA 2024	TP 2024
Lukumäärä	3	3	4

ARVIO TULEVASTA KEHITYKSESTÄ

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

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

Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista

Toiminnan kannalta merkittävimmät riskit muodostuvat yleisestä korkokannasta sekä verkon käyttöasteesta.

Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta

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

Yhtiöllä on käytössä oma varautumissuunnitelma, missä on arvioitu myös yhtiötä koskevat riskit. Asia-kirja on tarkoitettu vain yhtiön käyttöön. Julkinen versio on vielä työnalla.

RISKIT

Operatiiviset: Toiminta ja prosessit

Sähkönjakelun laaja häiriö

Riski			
Sähkönjakelun laaja häiriö			
Syyt	Jokin ulkoinen tekijä vaikuttaa Carunan sähköverkkoon ja sähkön tuotantoon.		
Seuraukset	Valokuituyhteyksien käyttäminen edellyttää sähkövirtaa. Kairan Kuitu Oy:n aktiivilaitetiloissa on varmennus akustojen/varavirtakoneiden kautta.		
Toimenpiteet	Verkko on rakennettu Traficomien määräysten mukaisesti.		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Vuonna 2024 ei ollut toimintaan vaikuttavia laajoja sähkökatkoja.		

6.6 PUDASJÄRVEN LÄMPÖ OY

TOIMINNAN KUVAUS

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

TALouden TOTEUTUMINEN

Polttoaineiden hintojen, sähkön siirtohintojen noususta johtuen käyttökulut ylittivät budjetoidun reilusti. Kassavirta luo myös omat haasteensa. Operatiivinen tulos heikko johtuen edm. seikoista mutta kehittyä nyt oikeaan suuntaan.

Poistot investointien johdosta suuret ja rasittavat liiketoiminnallista tulosta. Myös lämmin vuosi pienensi suhteellista liikevaihtoa kaukolämmön hinnan noususta huolimatta. Kaukolämmön hinnan korotukset sulautuivat kokonaisuudessaan kohonneiden polttoaineiden hintojen muutokseen. Odotettavissa on edelleen kaukolämmön hintojen tarkastusta ylöspäin mikäli polttoaineiden hinnan kehitys jatkuu samanlaisena.

Pudasjärven Lämpö Oy	TP 2023 €	TA 2024 €	TP 2024	Toteuma %	Poikkeama Tot-TA €
Liikevaihto	3 056 707	3 300 000	3 357 582	101,7	57 582
Henkilöstökulut	-494 920	-510 000	-475 044	93,1	34 956
Poistot ja arvonalentumiset	-527 630	-560 000	-541 334	96,7	18 666
Liiketoiminnan muut kulut	-2 187 108	-2 200 000	-2 275 779	103,4	-75 779
Liikevoitto (-tappio)	-152 951	30 000	65 424	218,1	35 424
Rahoitustuotot ja -kulut	-213 101	-254 000	-375 494	147,8	-121 494
Tilikauden verot	-11	0			0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-366 063	-224 000	-310 070	138,4	-86 070
Tase	9 040 307	9 350 000	8 334 117	89,1	-1 015 883
Käyttökate	374 679	590 000	606 758	102,8	16 758
Investoinnit netto	-368 863	-450 000	-343 101	76,2	106 899
Lainakanta	6 206 809	5 579 256	5 698 585	102,1	119 329

Henkilöstö	TP 2023	TA 2024	TP 2024
Lukumäärä	7	7	7

ARVIO TULEVASTA KEHITYKSESTÄ

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

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

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

Polttoaineiden markkinahintakehitys näyttää jatkuvan edellisten vuosien kaltaisena. Sähkön hinnan kehitys on tasaantunut. Ne ohjasivat kaukolämmön hinnan tarkastamiseen huomattavasti ylöspäin vuonna 2024. Myös kohonneet lainojen markkinakorot rasittivat ja tulevat rasittaamaan yhtiön taloutta

merkittävästi. Markkinakorkojen kehitys on kuitenkin alenemassa, mikä parantaa kilpailukykyä kaukolämpömarkkinoilla.

Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista

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

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

Myös henkilöstön ikärakenne vaatii välittömiä strategisia linjauksia lähitulevaisuudessa, jotta tulevaisuuden haasteisiin pystytään vastaamaan.

Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta

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

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

RISKIT

Operatiiviset: Toiminta ja prosessit

Riski
Operatiiviset, taloudelliset, rahoitus, ulkoiset, sisäiset ja henkilöstö.

Syyt	Liikevaihtomme on hiukan noussut kaukolämmön hinnankorotusten johdosta. Koemme silti haasteita yhä lämpenevän ilmaston vuoksi. Toivotaan että keskilämpötilat korjaavat tätä kehitystä keskipitkällä aikavälillä. Liikevaihdon mahdollinen lasku vaikuttaa suoraan tulokseen. Myös liiketoimintaympäristössämme tapahtuneet ja lähitulevaisuudelle ennustetut muutokset (korona ja sota Ukrainassa) rasittavat talouttamme merkittävästi edelleen. Korona aiheutti varaosien toimitusaikojen ja hintojen nousua. Yleinen inflaatio on vaikuttanut samansuuntaisesti hintakehitykseen. sähkön energia- ja siirtohintojen kehitys on ollut valitettavasti myös samansuuntaista, toki sähkön energian hinnan nousu on onneksi tasaantunut. Merkittävin seurattava kehitys on siis Kontio tuotteen tilanne, josta suurin osa meidän ulospäin suuntautuvasta kassavirrasta (polttoaineen hinta) koostuu. Tuo kehitys näyttää valitettavan haastavalta, koska jouduimme ja myös jatkossa joudumme korvaamaan Kontion edullisempaa polttoainetta kalliimmalla metsähakkeella. Toisaalta raha jää alueelle mutta joudumme varautumaan tulevaan mm. varmuusvarastoilla (rankahake) kylmien pakkasjaksojen varalle. Seuraamme herkeämättä myös oman toimintamme kustannustehokkuuden kehittämisen jatkumoa ja reagoimme viivyttelämättä meihin vaikuttaviin muutoksiin mm. kaukolämmön hintaa nostamalla ja tehostamalla toimintaamme ja henkilökunnan tarvetta. Rahamarkkinoiden muutokset eivät myöskään kohtele yhtiötämme suotuisasti tällä hetkellä. Tehostamme kokoajan toimintaamme ja reagoimme polttoaineiden hintapaineeseen mahdollisimman aktiivisella otteella. Tuloksen teon kannalta suuret poistot investoinneista ja velkarahan hinta ovat polttoainekustannusten ohella merkittävimmät aihealueet, joiden kanssa päivittäin teemme parhaamme. Onneksemme meillä on ammattitaitoinen henkilökunta turvaamassa toimitusvarman, ympäristöystävällisen ja mahdollisimman kustannustehokkaan kaukolämmön pudasjärveläisille. Seuraamme myös turvallisuustason heikentymisen seurauksia mm. aktiivisella ympäristössämme tapahtuvien turvallisuustapahtumien seurannalla sekä tekemällä/lisäämällä yhteistyötä laaja-alaisesti muiden samalla toimialalla toimivien yritysten kanssa.		
Seuraukset	Operatiiviset, taloudelliset, rahoitus, ulkoiset, sisäiset ja henkilöstö. Seurauksena kaukolämmön hinnan nousu ja toimitus- ja huoltovarmuuden heikentyminen.		
Toimenpiteet	Markkinoiden ja yleisen turvallisuustilanteen seuranta myös huoltovarmuuden näkökulmasta		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	3 Todennäköinen
Arviointi	Ei arvioitu		

6.7 PUDASJÄRVEN KYLÄVERKOT OY

TOIMINNAN KUVAUS

Pudasjärven Kyläverkot Oy on sulautunut Kairan Kuitu Oy:öön 30.11.2024. Pudasjärven Kyläverkot Oy:n tulos ajalta 1.1.-30.11.2024 ei sisälly konsernin tuloslaskelmaan.

TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Pudasjärven Kyläverkot Oy	TP 2023 €	TA 2024 €	TP 2024 €
Liikevaihto	255 532	195 000	
Liiketoiminnan muut tuotot	0	0	
Henkilöstökulut	-5 139	-5 100	
Poistot ja arvonalentumiset	-70 602	-70 602	
Liiketoiminnan muut kulut	-2 227	-3 500	
Liikevoitto (-tappio)	177 564	115 798	0
Rahoitustuotot ja -kulut	-139 320	-93 727	
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	38 244	22 071	0
Tase	2 093 051	1 900 000	
Käyttökate	248 166	186 400	0
Investoinnit netto	-70 602	-70 602	
Lainakanta	2 260 000	2 169 600	

Henkilöstö	TP 2023	TA 2024	TP 2024
Lukumäärä	0	0	0

6.8 PUDASJÄRVEN KEHITYS OY

TOIMINNAN KUVAUS

Tehtävät ja toiminta: Pudasjärven Kehitys Oy suunnittelee ja toteuttaa kaupungin kuntastrategiaa ja elinkeino-ohjelmaa. Yhtiö keskittyy yrityspalveluihin, toimintaympäristön kehittämiseen ja aluemarkkinointiin sekä tuottaa näihin palveluita.

Yrityspalvelut: Yhtiö neuvoo yritystoimintaa suunnittelevia ja kehittäviä yrityksiä sekä auttaa yrityksiä omistajanvaihdosprosesseissa. Yhtiö toteuttaa kehittämishankkeita yritysten tarpeiden pohjalta.

Matkailu: Yhtiö toteuttaa matkailun aluemarkkinointia yhdessä Syötteen Matkailuyhdistys ry:n, Oulun Matkailu Oy:n ja Pudasjärven kaupungin kanssa. Yhtiö valmistelee ja toteuttaa yrityslähtöisiä hankkeita matkailutoimialalle. Tavoitteena on mm. Syöte-Pudasjärven STF-merkin saaminen ja ympäri-vuotisen matkailun vahvistaminen. ReiNo-hankkeen myötä Syöte-Pudasjärven matkailualueella on markkinoitu Saksaan, Itävaltaan, Englantiin, Espanjaan ja Sveitsiin.

Toimintaympäristön kehitys: Pudasjärven Kehitys Oy mukana elinkeinoja tukevien hankkeiden valmistelussa, kaavoituksen kehittämisessä, liiketonttien ja toimitilojen markkinoinnissa sekä uusien asuinalueiden suunnittelussa.

Viestintä ja markkinointi: Yhtiö vahvistaa kaupungin yrittäjäystävällistä imagoa ja markkinoi Pudasjärveä yrityksille ja sijoittajille liiketoiminta- ja asuinpaikkana.

TALouden TOTEUTUMINEN

Pudasjärven Kehitys Oy	TP 2023 €	TA 2024 €	TP 2024 €	Toteuma %	Poikkeama Tot-TA €
Liikevaihto	365 107	428 271	317 086	74,0	-111 185
Liiketoiminnan muut tuotot	150 953	0	129 622		129 622
Henkilöstökulut	-272 950	-293 000	-283 759	96,8	9 241
Poistot ja arvonalentumiset	-2 255	-3 000	-1 806	60,2	1 194
Liiketoiminnan muut kulut	-323 831	-191 000	-221 138	115,8	-30 138
Liikevoitto (-tappio)	-82 976	-58 729	-59 995	102,2	-1 266
Rahoitustuotot ja -kulut	-1 257	-3 000	-3 349	111,6	-349
Tilikauden verot	0	0	0		0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-84 233	-61 729	-63 344	102,6	-1 615
Tase	1 197 431	1 151 200	1 062 737	92,3	-88 463
Käyttökate	-80 721	-55 729	-58 189	104,4	-2 460
Investoinnit netto	0	-3 000	-1 806	60,2	1 194
Lainakanta	140 000	105 000	105 000	100,0	0

Henkilöstö	TP 2023	TA 2024	TP 2024
Lukumäärä	4	5	4

STRATEGISET TAVOITTEET

6. Tytäryhtiöiden strategiset linjaukset	
Asiakastytyväisyyden varmistaminen	Valmis
Mittarit: Asiakas palautekysely palveluita käyttäneille yrityksille	
Valtakunnallinen yritysbarometri valmistui toukokuussa 2024. Tulosten kokoaminen ja analysointi yrittäjien kesken, Pudasjärven kehitys Oy:n hallituksessa ja Pudasjärven kaupunginhallituksen kokouksessa Marjo Kolehmainen johdolla. Yrityspalvelut olivat vahvistaneet palveluaan, tuloksena 4,04 / 5. Barometrissa Pudasjärvellä toimivien yritysten tärkeimmiksi kokemat palvelut olivat 1. yrityspalvelut 2. Infrastruktuuri 3. kunnan päätöksenteon yrityslähtöisyys 4. Koulutus ja osaaminen 5. Kunnan hankintapolitiikka 6. Elinkeinopolitiikan asema kunnassa. Nousijoita olivat yrityspalvelut ja laskijoina kunnan yrityslähtöisyys. Tulos yrityspalveluiden osalta on Pohjois-Pohjanmaan alueen kuntien parhaimmista eli neljänneksi paras. Tästä on käynnistynyt tarve kehittää palveluita läpi koko hallinnon huomioiden myös työllisyyspalveluiden tarjonta.	
Järjestämme yritystilaisuuksia ja -tapahtumia yrityskentän tarpeiden pohjalta	Valmis
Mittarit: Tapahtumien määrä: Toteuma 22,0, Tavoite 12,0	
Yritystilaisuuksia ja -tapahtumia on järjestetty seuraavasti: Yrittäjien aamukahvit 7 tilaisuutta yhdessä Pudasjärven Yrittäjät ry:n kanssa. Teemoja olivat yritystontit, puurakentaminen, tekoäly, kaivosteollisuus, verkostoituminen ja Apetit, TE-palvelu-uudistus sekä yritysten odotukset kaupungin uusilta palveluilta.	
Matkailun osalta olemme järjestäneet kolmet aamukahvit teemoina tuotekehittäminen, pyöräilymatkailu ja uudet markkinat. Vesimatkailuilta, Syötteen osayleiskaava ja STF-webinaarit.	
Muita tapahtumia rahoitustyöpaja Syötteellä, Karhunluola -nuorten yritysidea kilpailu johon Pudasjärveltä saatiin 17 ideaa ja 2 palkintoa ja 1 kunniamaininta. Pudasjärvi Markkinat, Kärrikujan avoimet ovet yhdessä Pudasjärven Vuokratalot Oy:n kanssa. LinkedIn koulutus yrityksille. Suvisurakävijöiden kysely ja palautetilaisuus.	
Kehitämme aluemarkkinointia ja markkinointiyhteistyötä sekä kaupungin yrittäjämönteistä imagoa	Valmis
Mittarit: Aktiivinen viestintä eri kanavissa yhdessä kaupungin ja Syötteen Matkailuyhdistys ry:n kanssa	
Pudasjärven Kehitys Oy:n aluemarkkinointi on toteutunut seuraavasti. Paikallislehdissä on ollut artikkeleita yhteensä 51. Kv-Matkamessut Helsingissä sekä yhteistyössä Syötteen Matkailuyhdistys ry ja Oulun Matkailu Oy, messuilla mukana Syöte Magazine -julkaisu. Markkinoitu Syöte-Pudasjärven ympärivuotista matkailua.	
Rakentajamessut Oulussa yhteistyössä kaupungin kanssa, rakentajaliite. Markkinoitu ja esitelty Nivankankaan ja Syötteen tontteja. Koostettu tontit InfoGis Pudasjärven alustalle.	
ReiNo -hankkeen kautta Komoot ja somekampanja Saksassa sekä media- ja matkanjärjestäjätapaaminen. Tuloksena tuhansia katsojia ja uusia kiinnostuneita matkanjärjestäjäyhteyksiä.	
TE-live asumiseen ja työskentelyn mahdollisuuksista Pudasjärvellä.	
Rakentamisen teemapäivä Nivankankaalla.	
Kehitämme palveluita uusitun elinkeino-ohjelman tavoitteiden mukaisesti	Valmis
Mittarit: Elinkeino-ohjelman vuositavoitteiden toteutuminen yhdessä verkoston kanssa	
TE-palvelu-uudistuksen valmistelu on ollut iso osa yhtiön toimintaa. Pudasjärven Kehitys Oy on ollut mukana TE24 uudistuksen työpajoissa ja kokoontumisissa Oulussa, Kuusamossa ja Pudasjärvellä yhteensä 39 tapahtumassa ja valmistautunut tulevaan uudistukseen. Järjestimme TE-palvelu-uudistuksen odotuksia yrittäjille tilaisuuden ja sekä yritys kyselyn palveluiden käytöstä.	
Innovaatiot: Keksintösäätiö on organisoitumassa uudelleen ja olemme verkostoituneet toimijoiden kanssa. Olemme olleet mukana edistämässä alueen yrityksiä heidän toiminnoissaan. Yrityspalveluseteli avattiin yritysten kasvun tueksi. Kaupungin harkinnanvarainen tuki keskittyi liiketoiminnan kehittämisessä tarvittavien palveluiden hankintaan mm. digitaalisuus, tuotekehitys, asiakkuudet ja markkinointi.	

Nuorten yrittäjyyskasvatukseen olimme mukana järjestämässä Karhunluola -nuorten yrittäjyyskilpailua ja aktivoimme nuoria ideoimaan omaa liiketoimintaa. Pudasjärvellä toimivat nuoret olivat erittäin aktiivisia ja saivat hyvin huomiota.	
Toteutamme kuntastrategian mukaisia toimenpiteitä painopisteinä ja- lostunut puutuoteteollisuus ja uusiutuva energia sekä elämyksellinen luontomatkailu.	Valmis
Mittarit: Aktiivinen toiminta kehittämistoimenpiteiden toteutuksessa ja uusien valmistelussa Kuntastrategian mukaisia toimenpiteitä on tehty seuraavasti:	
Matkailu; Pudasjärven Kehitys Oy:n kehittämispäivät, Kick of alueen yritysten ja yhteistyökumppaneiden kanssa, Vastuullisuus-hankkeen loppukokous, lentoliikenteen kehittämispäivä, työpaja Visit Finland, Iijoen matkailun selvitystyöpajat 1, 2 ja 3, kärkituotetyöpaja Syötteellä, Gravel webinaari, Benchmarkmatka Pyhä ja Rovaniemi, Syötteen USP-webinaari, Ruka-Kuusamo gravelreittien julkaisemistilaisuus, polkujuoksutapahtuman kansainvälistäminen, Benchmark Girona, tuotteistamistyöpajat 1, 2 ja 3, STF-webinaarit 4, reitistötyöpaja yhteistyössä kaupungin ja Matsähallituksen kanssa, Pudasjärvi Oulu2026 työryhmän tapaaminen, Benchmark Sveitsi ja Itävalta, FAM-trip Syötteellä, kalastusmatkailun toimenpideohjelma, Metsähallitusyh-teistyö Syötteen retkeilyreitistöistä ja Kasvun karkelot Kuusamossa. ReiNo -hankkeen ensimmäinen KV-kam-panja toteutettiin somessa ja KOMOOT-maastopyöräilyalustalla Saksan suunnalle kohdistettuna. KOMOOT on maailman suosituin maastopyöräalusta, jolla on yli 40 miljoonaa käyttäjää. Puutuoteteollisuus: Asuin- ja liikehuoneistojen mahdollisuudet, Yrittäjien aamukahvitilaisuus Kontiolla, tee-mana puurakentaminen ja Nivankankaan tontit, Rakentajamessuille osallistuminen, Aalto-yliopiston innovaa-tiot puun jalostamiseen. Uusiutuva energia: Bioenergiailoksen yhteenvetotilaisuus, NURISH -hankkeen esivalmistelut; järvien bio-massojen selvitys, sähkönjakelun kapasiteetti. Ammattikalastuksen aktivointi: Kala-Dealer -hankkeen kautta 5 koulutustilaisuutta kalastamista elinkeinona suunnitteleville, kalan käytön selvitys kaupoille ja ravintoloille. Muut tilaisuudet: Lentoliikenteen kehittäminen, RURACTIVE -yhteistyöhanke Oulun yliopisto, Nousukiito - Pudasjärven lentoliikenteen kehittämisiltä, Suomussalmen kesäretki Pudasjärven yrittäjien kanssa, Eloa ja Iloa kylille, Kyläneuvoston tapaaminen, Unelma työstä - Työstä unelma, Joulunavajaistapahtuma Syötteellä, jossa tontti- ja gravelesittely.	
Tuemme uuden yrittäjyyden syntyä ja uusien yritysten sijoittumista paikkakunnalle.	Valmis
Mittarit: Toteutuneet neuvontatapaamiset, 20 uutta yrittäjää: Toteuma 25,0, Tavoite 20,0	
Vuoden 2024 aikana Pudasjärvellä on aloittanut 25 yritystä uuden liiketoiminnan. Toimialoja ovat mm. met-sänhoito, matkailu, huolto, konsultointi, rahoitus, kampaamo, koneurakointi, rakentaminen, eläinlääkäri ja hoi-vapalvelut.	
Toiminnan lopettaneita yrityksiä on 14. Nettolisäys Pudasjärvelle on 11 yritystä.	
Pudasjärvelle on sijoittunut kolme uutta yritystä, joista kaksi yrityskaupan myötä.	
Tuetaan yritysten omistajanvaihdosten toteutumista paikkakunnalla	Valmis
Mittarit: Aktiivinen viestintä ja neuvonta	
Pudasjärvellä on ollut aktiivinen vuosi omistajanvaihdoksissa. Yhtiössä on ollut mukana 6 omistajanvaihdosta valmistelevaa yritystä ja alueella on tapahtunut kolme omistajanvaihdosta. Prosessit ovat pitkiä, haasteina ovat mm. asian julkiseksi tekeminen ja rahoitus. OV24h omistajanvaihdosverkosto on kokoontunut Hailuo-dossa ja Oulussa. Aiheesta on tiedotettu alueen yrityksiä ja osa ov-yritysten tiedoista on saatu mukaan tilai-suuksiin. Yritysten ov-tilaisuuksista on tehty tiedotteita alueen yrityksille ja järjestetty webinaareja.	
Vahvistamme verkostoitumista ja syvennämme kehitysyrityksen henkilös-tön asiantuntijuutta	Valmis
Mittarit: Tuodaan esille parhaita käytäntöjä ja opitaan yhdessä sekä osallistutaan yritystukiverkostolle suun-nattuihin tapahtumiin ja koulutuksiin: Tavoite 10,0	

Pudasjärven Kehitys Oy on asiantuntijoista koostuva monialainen tiimi. Olemme vahvistaneet asiantuntijuutta kv-matkailussa, johon kuuluu markkinointia, uusien markkinoiden avaamista, tuotekehittämistä, alueen matkailuvahvuksien esille nostamista sekä pyöräilymatkailun vahvistamista alueen matkailussa ja matkanjärjestävierailujen järjestämistä. Olemme mukana Oulun Kauppakamarin matkailuvaliokunnan toiminnassa sekä Oulun Matkailu Oy:n markkinointitiimissä ja SEKES ry:ssä. Uusia avauksia on tehty hankkeiden mahdollistaman asiantuntijaverkoston myötä, tilaisuuksiin (15) on osallistuttu myös itse. Pudasjärven tontit on tuotu esille InfoGis -alustan kautta, jokainen voi tutustua tarjontaan avoimesta palvelusta saatavaan tarjontaan. Yritysneuvojen verkostopäivät Utajärvellä, Limingassa ja Oulussa kokoavat yhteen alan toimijoita, jolloin voidaan keskustella eri näkökulmista ja ratkaisuista muuttuvassa yrityspalvelukentässä. Rahoitus- ja infotilaisuuksiin osallistumme kerran kuussa mm. P-P:n ELY, Leader, Finnvera.	
Varmistamme paikkakunnalla laadukkaiden yrityspalveluiden saatavuuden.	Valmis
Mittarit: Toteutuneet yrityskontaktit: Toteuma 283,0, Tavoite 230,0	
Toteutuneet yrityskontaktit 283 Ensimmäinen kvartaali, yhteensä 58 yrityspalvelua. Toinen kvartaali, yhteensä 85 yrityspalvelua. Kolmas kvartaali, yhteensä 68 yrityspalvelua. Neljäs kvartaali, yhteensä 72 yrityspalvelua. Yrityspalvelutapaamiset ovat joko yrityksen omissa toimitiloissa, Kehitys Oy:n toimipisteessä tai muualla sovitussa toimipaikassa.	

ARVIO TULEVASTA KEHITYKSESTÄ

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Tiivistelmä:

Palvelut, henkilöresurssit, talous, kehittäminen, riskit ja haasteet

Yritysneuvonta: Yhtiö jatkaa ja varmistaa laadukkaiden yritysneuvontapalveluiden saatavuuden paikkakunnalla. Yhtiön lakisääteisiä palveluita ovat yrityksen perustamis- ja kehittämispalvelut sekä omistajanvaihdospalvelut.

Hankkeet: ReiNo-hanke jatkaa matkailun ympärivuotisuuden kehittämistä toimenpiteinä pyöräilymatkailun tuotteistaminen, uusien markkinoiden avaaminen digitaalisten työkalujen käytön lisäämisen kautta. Alueen pyöräilyreitistöt ja palvelut on linkitetty KOMOOT-alustalle.

Kala-Dealer -hankkeen tavoitteena on saada alueelle ammattikalastusta ja -jalostusta paikallisiin vahvuuksiin, verkostoihin ja kysyntään tukeutuen.

NURISH-hanke toteutuessaan toimii maatalojen bioenergiahankeen tukena. Järvien kunnostuksella, alueellisen energiatuotannon vahvistamisella ja paikallisen kiertolannoitteen tuotannolla vähennetään hiilidioksidipäästöjä ja vahvistetaan alueen huoltovarmuutta.

Aluemarkkinointi: Yhtiö jatkaa alueen markkinointia yhdessä Pudasjärven kaupungin ja Syöteen Matkailuyhdistys ry:n kanssa. Yhtiö tuo esille alueen vetovoimaisia tekijöitä ja markkinoimme aluetta investointikohteena yrittäjille ja heidän työntekijöille.

Yritystontit: Yhtiö omistaa kaksi hyvällä liikepaikalla olevaa tonttia, joista toinen sijaitsee Pudasjärven keskustan tuntumassa ja toinen Teollisuusalueella. Tontit mahdollistavat asuin- ja liikekiinteistön rakentamista sekä teollisuutta palvelevaa rakentamista. Tontteja markkinoidaan yhtiön kotisivuilla ja InfoGis -kartta-alustalla.

Henkilöresurssit: Pudasjärven Kehitys Oy:ssä toimii vuonna 2025 neljä asiantuntijaa.

Taloudellinen tilanne

Talouden piristyminen: Vuonna 2025 yleisen talouden ennakoidaan piristyvän ja vahvistavan Pudasjärven yritysten investointeja, kilpailukykyä ja työllistämistä. Yrityshankkeiden lisääntyminen ennakoi positiivista kasvua aluetalouteen.

Rahoitus: Yritykset ovat kohdanneet haasteita hankkeidensa rahoituksessa, ts. rahoituksia on haastavaa saada. Pudasjärven Kehitys Oy:n rahoitus riippuu täysin kaupungin päätöksistä, mikä tuo epävarmuutta pitkän tähtäimen suunnitteluun.

Kehittämistoimet

Yritysten investointihankkeet: Yhtiö edistää julkisten rahoituslähteiden käyttämistä niillä toimialoilla, kun se on mahdollista.

Yrittäjien aamukahvit: Yhtiö on mukana järjestämässä yrittäjien aamukahvitilaisuuksia ajankohtaisista teemoista. Tilaisuudet ovat suosittuja ja yhteistä tekemistä rakentavia.

Yhteistyöfoorumi: Jatkaa digitaalisten työkalujen käytön lisäämistä.

Matkailu: Syötteen matkailualueen Master Plan ja investointisuunnitelma raamittaa kehittämistä. Syötteen osayleiskaava valmistuu viimeistään syksyn aikana. Matkailun puitesopimusta päivitetään suunnitelmien ja toteutuksen edetessä. Alueen investointeja kannustetaan eteenpäin. Matkailun hyvä kasvu enteilee uuden Master Plan -hankkeen valmistelua.

Yrityspalvelusetelit: Pudasjärven kaupungin harkinnanvarainen yrityspalveluseteli mahdollistaa asiantuntijapalveluiden käytön alueen yrityksille vuonna 2025.

Riskit ja haasteet

Operatiiviset riskit: Yhtiön resurssien riittävyys ja asiantuntijoiden mahdollinen vaihtuvuus.

Taloudelliset riskit: Yhtiön tuottamat elinkeinopalvelut ovat riippuvaisia kaupungin tekemistä päätöksistä.

Kilpailu: Kilpailu uusista yrityksistä paikkakuntien välillä on kovaa. Syötteen matkailualue kiinnostaa uusia investoijia. Yhtiö on mukana edistämässä alueen investointeja.

Pudasjärven kaupunki tarkastelee vuoden 2025 alkupuolella organisaatorakennettaan, jonka tarkoituksena on toiminnan terävöittäminen elinvoiman kehittämiseen ja Pudasjärven kaupungin verotulopohjan kasvattamiseen. Pudasjärvellä on noin 450 toimivaa yritystä.

Pudasjärven Kehitys Oy:n palveluissa tapahtui iso toiminnallinen muutos TE-palvelu-uudistuksen myötä. Yhtiön palveluista yrityksen perustamispalvelut, yritysten kehittämispalvelut ja omistajanvaihdospalvelut muuttuivat lakisääteisiksi vuoden 2025 alusta alkaen. Yhtiön päätehtävinä ovat em. lakisääteiset palvelut ja muut yritysneuvontapalvelut elinkaaren eri vaiheissa oleville yrityksille.

Yhtiö on mukana uusiutuvan energian keskusteluissa ja lähialueella aktivoituvan kaivosteollisuuden toimenpiteissä tavoitteena tuoda tietoa avautuvista liiketoimintamahdollisuuksista. Elinkeino-ohjelmaa päivitetään jälleen vuoden 2025 lopussa.

Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista

Yhtiön toimintaan liittyy operatiivisia riskejä. Yritysneuvonnan, kehittämispalvelujen ja aluemarkkinoinnin toteutus vaativat henkilöresursseja sekä ulkopuolisten asiantuntijapalveluiden käyttöä. Kehitysyhtiön palveluksessa jatkaa vuonna 2025 kolme vakituista työntekijää ja yksi kokoaikainen hanke-työntekijä. Pudasjärven kaupungin talouden tasapainottaminen on leikannut yhtiön palvelusopimuksesta 105 000 € muutaman vuoden aikana. Yhtiön palvelut on pidetty ennallaan leikkauksista huolimatta. Tilanne haastaa palveluiden tuottamisessa erityisesti aluemarkkinoinnin ja uusien yritysten houkuttelemisessa paikkakunnalle. Yhtiön linja on, että alueen yrityksille turvataan yrityspalvelut. Yhtiön palvelut ovat merkittäviä Pudasjärven talouden saamisessa tasapainoon. Hyvin pärjäävät yritykset investoivat ja työllistävät työntekijöitä, kaikki tämä heijastuu positiivisella tavalla kaupungin talouteen.

EU-rahoitteiset kehittämishankkeet mahdollistavat lisää henkilöresursseja ja auttavat tarvittavien asiantuntijapalveluiden hankinnassa. Yhtiöllä on vuonna 2025 kaksi omaa kehittämishanketta, joissa

toimii yksi kokoaikainen projektipäällikkö. Uusia hankkeita valmistellaan yritysten tarpeiden mukaisesti. Lähes kaikissa hankkeissa vaaditaan omarahoitusosuus, jonka puuttuminen tai niukkuus tuovat epävarmuustekijöitä.

Henkilöresurssien vähäisyyden vuoksi sijaisia ei käytännössä ole, mikäli osa henkilöstöstä tai koko henkilöstö joutuisi esimerkiksi pitkälle sairauslomalle. Riskinä on myös mahdollinen asiantuntijoiden vaihtuvuus, mikä vaikuttaisi yhtiön toimintaan ja palvelujen toteutukseen käytännössä. Vähäisen henkilömäärän ja sijaisuusjärjestelyjen vuoksi sisäisiä prosesseja ja resursseja tarkastellaan yhtiön sisällä. Viikkopalaverikäytännön tavoitteena on sisäinen tiedotus, lähiaikojen tehtävien arviointi ja henkilöstön vuorovaikutuksen ja yhteisöllisyyden lisääminen. Käytäntö luo positiivista työilmapiiriä ja ta- soittaa työkuormaa.

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

Yhtiö ei luovuta yritysten yhteystietoja eikä yritysten liikesalaisuuksiin kuuluvia tietoja ulkopuolisille tahoille. Yhtiöllä on asiakasrekisteri, johon kootaan yritysten yhteystietoja. Lisäksi yhtiö pitää rekisteriä uutiskirjeen tilaajista. Tietojärjestelmiin liittyy yleinen tietoturvariski mahdollisten tietomurtojen vuoksi. Näitä riskejä minimoidaan tietojärjestelmien turvallisella käytöllä.

Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä ja riskien hallinnasta

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

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

RISKIT

Operatiiviset: Toiminta ja prosessit

Riski			
Pieni asiantuntijatiimi			
Syyt	Sairastuminen		
Seuraukset	Palvelut hidastuvat ja haittaavat kehitystä		
Toimenpiteet	Turvalliset työolot ja viikkopalaverit. Moderni asiakashallintajärjestelmä puuttuu eikä hankintaan ole vielä mahdollisuuksia.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Yrityspalveluiden tavoitteiden lisääntyminen voivat uuvuttaa asiantuntijat. Valmisteilla ollut TE-palvelu-uudistus tulee lisäämään yrityspalveluiden tarvetta entisestään ja lisää myös yhtiön tarvetta valmentaa työllisyyspalveluiden henkilöstöä yritys- ja toimintaympäristön tiedoilla sekä ennakointiosaamisessa. Yhteistyö työllisyyspalveluiden ja kehittämissihtien välillä on toimivaa ja sujuvaa.		

Operatiiviset: ICT

Riski			
Tietoturva ja kyberhyökkäykset			
Syyt	Työvälineiden huolimaton käyttö tai tunnusten kalastelu haittaohjelmien avulla.		
Seuraukset	Tietovuoto tai järjestelmien kaappaus.		
Toimenpiteet	Laplt:n tuki on erittäin tärkeä. Työvälineiden turvallinen käyttö kuuluu jokaisen työntekijän perustaitoihin.		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Huolehditaan työvälineiden turvallisesta käytöstä ja vaihdetaan salasanoja riittävän usein. Yhtiö on välttynyt vakavilta kyberhyökkäyksiltä.		

Vahingolliset: Onnettomuudet ja vahingot

Riski			
Työmatkat eri vuodenaikoina; myrskyt, talviset vesisateet tekevät tienpinnat liukkaaksi.			
Syyt	Ilmaston muuttuminen ja kolarit esim. muiden autoilijoiden tai hirvieläinten kanssa.		
Seuraukset	Loukkaantuminen, pitkät sairauslomat		
Toimenpiteet	Ennakointi ja etätöön mahdollisuudet haastavissa olosuhteissa.		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Noudatamme työmatkoilla huolellisuutta jokaisena vuodenaikana ennakoiden ajoajat ja sään vaihtelut. Järjestämme etäkokouksia, mikäli työmatkan aikana on luvassa myrskyä, yli -30 asteen lämpötilaa tai vesisateen liukastamaa tienpintaa. Yhtiössä on noudatettu huolellisuutta ja annettua ohjeistusta.		

Vahingolliset: Palveluiden turvallisuus

Riski			
Uhkaava asiakaspalvelutilanne			
Syyt	Asiakas humaltunut tai huumeiden alaisena		
Seuraukset	Väkivaltaisuus voi altistaa loukkaantumiseen		
Toimenpiteet	Ennakointi, hätäpoistumistiet jokaisen tiedossa. Toimintamalli tilanteen sattuessa. Tämän osalta kannattaisi järjestää yhteinen harjoittelu.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Meidän toiminnassa olisi erittäin poikkeuksellista. Yhtiön henkilökunta ei ole kohdannut uhkaavaa asiakaspalvelutilannetta.		

Sisäinen valvonta: Muu sisäisen valvonnan kohde

Riski			
Viestinnän epäonnistuminen ja yrityskuvan häiriö			
Syyt	Epäonnistunut viestintä		
Seuraukset	Harmia ja korjaavia toimenpiteitä		
Toimenpiteet	Asiantuntijaorganisaation viestinnän ohjeistus, käytettävät pohjat, viestinnän kieli ja ääni		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Sisäinen ja ulkoinen viestintä on sovittu yhteisesti ja ohjeistettu työntekijän muistilistassa. Viestintä on onnistunut kokonaisuudessaan.		

Taloudelliset: Menojen hallinta

Riski			
Hankinnan epäonnistuminen			
Syyt	Asiantuntijan sairastuminen tai väärinkäyttö. Myös hankinnoissa tehtävä virhe.		
Seuraukset	Hankkeissa ei hyväksyttävä kustannus, jolloin yhtiölle tappiollinen		
Toimenpiteet	Hankintojen ohjeistus ja riittävä aika valmisteluille. Hankintaohjeiden noudattaminen ja huolellisuus.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Kilpailuttamiselle varataan riittävästi aikaa. Kilpailuttamisen epäonnistuminen tai virhe voi johtaa hankinnan hylkäämiseen. Kaikki kilpailutukset onnistuvat odotusten mukaisesti.		

Taloudelliset: Tulojen hallinta

Riski			
Hankkeiden sitoutumismaksut jäävät saamatta			
Syyt	Hankkeeseen osallistuvan yrityksen taloudelliset syyt		
Seuraukset	Maksu jää saamatta		
Toimenpiteet	Etukäteen tehdyt sopimukset ja maksuaikataulut.		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Hankkeiden sitoutumismaksuissa tulee muutoksia esim. yrityksen toiminnan loppuessa. Kaikki hankkeiden sitoutumismaksut on saatu suunnitelmien mukaisesti.		

Taloudelliset: Omaisuudet hallinta

Riski	
Tulipalo	
Syyt	Kiinteistössä syttyvä tulipalo
Seuraukset	Kiinteistön tuhoutuminen

Toimenpiteet	Vakuutusten ajantasaisuus		
Vaikutus	3 Vakava	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Toimimme huolellisesti ennakoiden tulipalovaaran. Tulipalo johtaisi merkittäviin aineellisiin menetyksiin. Tietojärjestelmien tallenteet löytyisivät ylläpitäjältä. Vakuutuksen kautta voitaisiin vuokrata tarvittavat tilat ja hankkia kalusteet. Yhtiössä on toimittu vastuullisesti eikä tulipalovaaraa ole ollut.		

Vahingolliset: Henkilöstö

Riski			
Luottamuksellisen tiedon välittäminen			
Syyt	Välinpitämättömyys tai oma etu		
Seuraukset	Mainehaitta ja jälkiseuraamukset		
Toimenpiteet	Asiantuntijaorganisaation ohjeistus.		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Huolimattomuudesta tai oman edun tavoittelusta aiheutunut luottamuksellisen tiedon välittäminen. Luottamuksellinen tieto on pysynyt yhtiön sisällä tavoitteiden mukaisesti.		
Sairastuminen			
Syyt	Pandemia tai muu pitkäaikainen sairaus		
Seuraukset	Palveluiden uudelleen järjestely, palveluiden viivästyminen		
Toimenpiteet	Työterveyshuollon palvelut ja työyhteisön tsemppaus, Pieni asiantuntijatiimi		
Vaikutus	2 Kohtalainen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Sairastuminen pienessä asiantuntijatiimissä johtaisi palveluiden viivästymiseen. Pidetään yllä hyvää ilmapiiriä, selkeää työnjakoa ja innostetaan jokaista liikkumaan luonnossa. Tavoitteessa on onnistuttu.		

Operatiiviset: Vastuut

Riski			
Vastuun epäselvyys			
Syyt	Voi olla työsopimuksellinen, yhteisen kielen puute tai osaaminen		
Seuraukset	Ei toivotun palvelun mahdollisuus		
Toimenpiteet	Työsopimus, perehdyttäminen, työn tuki		
Vaikutus	1 Vähäinen	Todennäköisyys	1 Erittäin epätodennäköinen
Arviointi	Käymme viikkopalaverissa läpi ajankohtaisia asioita. Jokaisella on oma tehtäväalueensa ja tähän liittyvät vastuut.		

Taloudelliset: Rahoitus

Riski			
Palvelusopimuksen rahoitus loppuu tai vähenee merkittävästi			
Syyt	Taloudelliset syyt		
Seuraukset	Alueen elinvoimapalvelut heikkenevät		
Toimenpiteet	Palveluiden perustelu kaupungin elinvoiman ja tulevaisuuden kannalta. Hallitustyöskentely. Osaavan palvelun ylläpitäminen.		
Vaikutus	4 Erittäin vakava	Todennäköisyys	2 Epätodennäköinen
Arviointi	Riski on osin toteutunut, palvelusopimuksen rahoitusta on pienennetty merkittävästi ja palvelusopimuksen sisältö on pidetty ennallaan. Toivon päättäjien tunnustavan yrityspalveluiden merkityksen ja sen vaikutuksen alueen elinvoimaisuuteen.		

7 TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Kuntalain 113 §:n mukaan tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI

Kaupunginhallituksen ja kaupunginjohtajan allekirjoitukset 25.3.2025

Sähköinen allekirjoitusprosessi

Timonen Tomi	kaupunginjohtaja
Riekkari Vesa	puheenjohtaja
Törmänen Anni-Inkeri	1. varapuheenjohtaja
Pankinaho Sirkka	2. varapuheenjohtaja
Erkkilä Heikki	jäsen
Jurmu Juhani	jäsen
Koivula Marko	jäsen
Kälkäjä Mari	jäsen
Lantto Marja	jäsen
Tihinen Antti	jäsen

TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

14.5.2025

Tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab

Katri Hokkanen
JHT, KHT, vastuullinen tilintarkastaja

8 TILINPÄÄTÖSTÄ VARMENTAVAT ASIAKIRJAT

Käytetyt tositelajit, tilikirjat ja sisällys

<i>Tositelaji</i>	<i>Alaraja</i>	<i>Yläraja</i>
1 Pankkitositteet	1	4999
4 Ceepos palvelukassatositteet	30001	39999
5 Muistiotositteet	10001	19999
15 Ostolaskujen maksatus	65001	69999
16 Viitesuoritukset	70001	74999
22 Vesilaskutus	81001	84999
30 Yleislaskutus	500001	520000
302 Matkalaskut M2-ohjelma	320001	320999
33 Päivähoitolaskutus	520001	525000
40 Palkat	118001	120000
50 Sumu-poistot	120001	121000
51 Käyttöomaisuuden myynnit	121001	122000
70 Rondo	160001	300000
71 Rondo/Muistiot	300001	306000
72 Rondo/Sisäiset laskut	600001	606000

Käytetyt kirjanpitokirjat	Säilytysaika	Säilytystapa
Kirjanpitokirjat		
Päiväkirja	10 vuotta	DataCycle-arkisto
Pääkirja	10 vuotta	DataCycle-arkisto
Talousarvion toteutumisvertailu	10 vuotta	DataCycle-arkisto
Tasekirja	pysyvästi	Sähköinen
Palkkakirjanpito	10 vuotta	DataCycle-arkisto
Myyntireskontran ajot	10 vuotta	
Laskutusaineistosta laskupäiväkirjat	10 vuotta	
Sähköiset ostolaskut	10 vuotta	DataCycle-arkisto
Käytössä olevat atk-ohjelmistot:		
ProEconomica Premium taloushallinnon ohjelmisto		
Kirjanpito ja budje-		
tointi		
Sisäinen laskenta		
Myyntireskontra		
Yleislaskutus		
Ostoreskontra		
Käyttöomaisuuskirjanpito		
Konsernitilinpäätös		
Analyste-maksuliikenne		
VesikantaPlus		
Effica-päivähoito		
Hellewi-kansalaisopisto		
DataCycle-sähköinen ostolaskujen kierrätys		
DataCycle-sähköinen sisäisten laskujen kierrätys		
DataCycle-sähköinen sisäisten muistiotositteiden kierrätys		
M2 - matkalasku- ja kuluveloitus		
ESS/Personec-palkkahallinto		
Promid-työajanseuranta		
Nepton-työajanseuranta		
Apollo rahoitussopimusten hallinta		
Opiferus Taloussuunnittelu		
Ceepos-kassajärjestelmä		
Muut kortistot ja luettelot:		
Meno- ja tulojäämäluettelot	10 vuotta	10 vuotta
Asuntolainakortisto	10 vuotta	10 vuotta
Tilikartta	pysyvästi	pysyvästi