

Valmistelija

Hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715
Taloussuunnittelijan sijainen Mirja Viljamaa, p. 0403585874

Kaupungin oma toiminta:

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 %).

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 %).

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 %).

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

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

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 myyntiin laitettuja kiinteistöjä ei saatu myytyä merkittävässä määrin vuonna 2024. Lisäksi sisäiset vuokratulot toteutuivat 0,200 milj. euroa muutettua talousarviota suurempina.

Koko kaupungin **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, yhteensä 15,706 milj. euroa, toteutuivat 0,228 milj. euroa muutettua talousarviota ja 0,175 milj. euroa alkuperäistä talousarviota

suurempina. Yhteensä verotuloja kertyi 0,515 milj. euroa enemmän kuin vuonna 2023, mutta Pudasjärven vuoden 2024 tuloveroprosenttia nostettiin 0,64 %-yksikköä vuodesta 2023.

Valtionosuudet, yhteensä 15,378 milj. euroa, toteutuivat hieman muutettua talousarviota pienempinä (0,2 %).

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

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.

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 rahoitustuottojen ja -kulujen selvästi arvioitua parempi toteuma.

Suunnitelman mukaisia **poistoja** kirjattiin 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.

Kiinteistöjen alaskirjauksia (**arvonalentumisia**) vuoden 2024 tilinpäätöksen tehtiin yhteensä 1 546 440 eurolla talousarvion mukaisesti.

Tilinpäätösvuonna kirjattiin **poistoeroa** (uimahallin investointivaruksen käyttövaraus) 103 263 euroa. Kehittämisrahaston varoja käytettiin 278 855 euroa, 69,7 % talousarviosta.

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.

Alkuperäisessä talousarviossa varauduttiin 3,3 milj. euron **investointimenoihin**. Valtuusto poisti Syötteen jätevedenpuhdistamoon varatun 2,0 milj. euron määrärahan vuodelta 2024 investoinnin aloituksen siirryttyä. Investointimenojen toteuma oli 1,209 milj. euroa eli 93,0 % muutetusta talousarviosta (1,3 milj. euroa).

Investointitulojen toteuma, 0,204 milj. euroa, sisältää metsätilojen ja osakkeiden myyntituloja. Kohteista saadut myyntivoitot (0,432 milj. €) ja -tappiot (9 t €) sisältyvät tuloslaskelmaan. Kohteiden luovutustulot olivat yhteensä 0,627 milj. euroa.

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 (**lyhytaikainen 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 **sijoitussalkusta** 1,11 milj. euroa.

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden **luovutustulojen 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.

Syötteen vesihuoltolaitos, joka on kaupungin kirjanpidon eriytetty taseyksikkö, teki v. 2024 151 004 €:n alijäämän.

Tilikauden alijäämä 571 193 euroa siirretään yli/alijäämätilille. Yli/alijäämätilillä on **edellisten tilikausien alijäämä** 950 050 euroa. Yli/alijäämätilin alijäämäksi muodostuu -1 521 243 euroa.

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.

Kyseessä oli kaupungille neljäs perättäinen alijäämäinen vuosi. Joulukuussa 2024 valtuusto hyväksyi v. 2025 talousarvion hyväksyessään myös talouden sopeuttamisohjelman vuosille 2025-2028. Suunnitelman mukaan edellisten tilikausien ali/ylijäämä kääntyy positiiviseksi vuonna 2027 edellyttäen, että sopeuttamisohjelma toteutuu ja että talous ja toiminta kehittyvät suunnitellusti.

Konserni:

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

Konsernin lainakanta ja vuokravastuut olivat vuoden lopussa 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 tulo-rahoitus ei riitä lainojen lyhennyksiin ja korkokuluihin.

Konsernin korkokulut (toteuma 1,92 M€) kasvoivat edellisestä vuodesta noin 0,27 milj. eurolla.

Tytäryhteisöjen voitto/tappio v. 2024 oli seuraava:

Pudasjärven Vuokratalot Oy	16 319
Kiinteistö Oy Pudasjärven Hirsikunnas	53 992
Keskinäinen Kiinteistö Oy Harjus	- 5 582
Kiinteistö Oy Pudasjärven Teurastamo	12 848

Kairan Kuitu Oy	146 379
Pudasjärven Lämpö Oy	-310 070
Pudasjärven Kehitys Oy	-63 344

Tilinpäätöksen hyväksymisen yhteydessä on tarkoituksenmukaista hyväksyä myös toiminta-alueiden käyttösuunnitelmien toteuma.

Tilinpäätös ja toimintakertomus sekä käyttösuunnitelman toteutuminen vuodelta 2024 on toimitettu kaupunginhallituksen jäsenille.

Kaupunginjohtajan esitys	Kaupunginhallitus: 1) Hyväksyy ja allekirjoittaa sähköisessä menettelyssä vuoden 2024 tilinpäätöksen (pöytäkirjan liite) ja luovuttaa sen tilintarkastajille tarkastettavaksi. Hyväksyminen sisältää tilinpäätösasiakirjan mukaisen päätöksen tilikauden tuloksen käsittelystä.; 2. Oikeuttaa hallintojohtajan ja taloussuunnittelijan sijaisen tekemään tilinpäätökseen vähäisiä virheen korjauksia ja täydennyksiä.; 3. Saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi.; 4. Hyväksyy toiminta-alueiden käyttösuunnitelman toteutumisen vuodelta 2024 (pöytäkirjan liite) ja saattaa toiminta-alueitten käyttösuunnitelman toteutumisen valtuustolle tiedoksi.
Kokouskäsittely	Asiaa esittelivät johtoryhmän jäsenet. Sirkka Pankinaho esitti tilinpäätöksen luonnoksesta poistettavaksi Ilmastomuutos ja ympäristö -kappaleen. Heikki Erkkilä kannatti Pankinahon esitystä. Koska on tehty kannatettu esitys, on äänestettävä. Äänestyksessä jaa tarkoittaa pohjaehdotusta ja ei Pankinahon esitystä. Äänestyksessä annettiin 9 ääntä, joista 6 jaa-ääniä ja 3 ei-ääniä. Päätös on pohjaehdotuksen mukainen. Äänestysluettelo on liitteenä 6.
Päätös	Kaupunginhallitus päätti: 1) hyväksyä ja allekirjoittaa sähköisessä menettelyssä vuoden 2024 tilinpäätöksen (pöytäkirjan liite 7) ja luovuttaa sen tilintarkastajille tarkastettavaksi. Hyväksyminen sisältää tilinpäätösasiakirjan mukaisen päätöksen tilikauden tuloksen käsittelystä.; 2. oikeuttaa hallintojohtajan ja taloussuunnittelijan sijaisen tekemään tilinpäätökseen vähäisiä virheen korjauksia ja täydennyksiä.; 3. saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi.; 4. hyväksyä toiminta-alueiden käyttösuunnitelman toteutumisen vuodelta 2024 (pöytäkirjan liite 8) ja saattaa toiminta-alueitten käyttösuunnitelman toteutumisen valtuustolle tiedoksi
Jakelu	tarkastuslautakunta valtuuston listalle