

KH 26.08.2025
4126/02.02.2025

Valmistelija

Hallintojohtaja Henri Pääsi, p. 0401595715, taloussuunnittelijan sijainen
Mirja Viljamaa, p. 0403585874

Vuoden 2025 talousarvion osan 1.7 TALOUSARVION RAKENNE,
SITOVUUS JA SEURANTA SEKÄ TILIVELVOLLISET mukaan:

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

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

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

Raportointiin tammi-kesäkuun toteutumasta (puolivuoskatsaukseen)
sisältyy myös tytäryhtiöiden raportointi.

Yhteenveto kaupungin talouden toteutumasta tammi-kesäkuussa 2025:

Vuoden 2. neljänneksen **toimintakatteen** toteutuma on -14,1 milj. €, 48,6 %
koko vuoden talousarviosta. Alitus tasaiseen toteumaan verrattuna on 1,4
%-yksikköä, lähes 400 000 €. Toimintatuottojen (ulkoinen) toteutuma on 53,4
% ja toimintakulujen toteutuma 49,7 % talousarviosta.

Verotuloja kertyi 7,36 milj. € (43,8 % talousarviosta) ja **valtionosuuksia**
8,24 milj. € (49,7 %).

Rahoitustuottojen ja -kulujen kokonaistoteutuma on noin 171 000 €, mikä
on huomattavasti talousarvion ennustetta positiivisempi. Tähän vaikuttavat
mm. korkotason lasku sekä ennakoitua suuremmat arvopaperien
myyntivoitot.

Vuosikate, 1,67 milj. €, on 42,2 % koko vuoden talousarviosta. Vuosikate
on noin 2,1 milj. € suurempi kuin edellisenä vuonna vastaavana
ajanjaksona.

Suunnitelman mukaisten **poistojen** toteutuma, 1,685 milj. €, on 50,3 %
talousarviosta. Arvon alentumiset (kiinteistöjen alaskirjaukset), 1,243 milj. €,
kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteutumalla laskettuna
suunniteltujen alaskirjausten vaikutus tulokseen ja yli-/alijäämään on noin -
0,622 milj. € /puoli vuotta.

Poistoeron muutos kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteutumalla
laskettuna poistoeron muutoksen vaikutus yli-/alijäämään on noin +52 000
€ /puoli vuotta.

Rahastojen muutos (toteuma 117 500 €, 19,0 %) sisältää kehittämisrahastosta kesäkuun loppuun mennessä katetut menot.

2. osavuositarkastuksen osoittama **tilikauden ylijäämä** 101 500 € ei kerro suoraan talouden kokonaistoteumaa. Tämä johtuu erityisesti arvonalentumisten (kiinteistöjen alaskirjausten) viemisestä kirjanpitoon vasta vuoden lopussa sekä siitä, että tulot ja menot kertyvät vuoden aikana osin epätasaisesti ja ovat osin jaksottamatta tilikauden ollessa kesken.

Investointimenojen toteuma on 947 000 €, 33 % talousarviosta.

Lainakanta 30.6.2024 on noin 30,5 milj. €. Tästä 6 milj. € on kuntatodistuksia (lyhytaikaista lainaa). Lainan määrä on vähentynyt vuodenvaihteesta noin 0,670 milj. €.

Yhteenveto kaupungin tilinpäätösennusteesta:

Tilikauden 2025 **ennustettu ylijäämä** on kutakuinkin alkuperäisen talousarvion mukainen, noin 370 000 €. Ennuste on laadittu varovaisuusperiaatetta noudattaen, jotta mahdolliset riskit ja epävarmuustekijät tulisivat huomioitua riittävästi. Alkuvuoden toteuman perusteella on mahdollisuuksia myös parempaan tulokseen. Ennusteen laadintaperusteista on kerrottu tarkemmin luvussa 8. Huomioitavaa on, että ennusteen mukaiseen tulokseen pääseminen ei vielä kerro talouden tasapainoista mm. kertaluonteisten käyttöomaisuuden myyntivoittojen ja -tappioiden vuoksi. Ilman näitä ennusteen mukainen lopputulos olisi jonkin verran alijäämäinen. Lisäksi ylijäämä saavutetaan osin tilinpäätössiirtoilla. Ennusteen mukainen tilikauden tulos (ennen tilinpäätössiirtoja) on noin -150 000 € ja ilman käyttöomaisuuden myyntejä se olisi noin -0,54 milj. €. Alkuvuoden toteuman perusteella taloustilanteen muutos positiiviseen on kuitenkin nähtävissä edelliseen vuoteen verrattuna.

Investointimenojen ennakoidaan toteutuvan talousarvion mukaisina, -2,855 milj. €.

Arvioitu **lainan** määrä 31.12.2025 on 29,5 milj. €.

Yhteenveto eriytetyn taseyksikön ja tytäryhtiöiden talouden toteumasta tammi-kesäkuussa 2025:

Syötteen vesihuoltolaitoksen (eriytetty taseyksikkö; sisältyy myös kaupungin toteumaan) talouden toteuma 30.6.2025 on -142 726 € alijäämäinen.

Pudasjärven Vuokratalot Oy:n tappio on -82 287 €. Yhtiön raportoinnin mukaan plussatulot on edelleen saavutettavissa.

Kiinteistö Oy Pudasjärven Hirsikunnaan voitto on 48 186 €. Ennusteesta koko vuoden toteumaksi ei ole raportoitu.

Keskinäinen Kiinteistö Oy Harjuksen tappio on -10 505 €. Ennusteesta koko vuoden toteumaksi ei ole raportoitu.

Kiinteistö Oy Pudasjärven Teurastamon tappio on -11 605 €. Ennusteesta koko vuoden toteumaksi ei ole raportoitu.

Kairan Kuitu Oy:n voitto on 32 178 €. Ennusteesta koko vuoden toteumaksi ei ole raportoitu.

Pudasjärven Lämpö Oy:n voitto on 235 979 €. Ennusteesta koko vuoden toteumaksi ei ole raportoitu.

Pudasjärven Kehitys Oy:n tappio on -98 638 €. Yhtiön raportoinnin mukaan: EU-hankkeissa maksatukset kulkevat jälkijättöisesti. Hankkeiden maksatusten jälkeen talouden tilanne on 13 605,47 €.

Osavuositarkastus sisältäen tilinpäätöksenennusteen (ennusteen koko vuoden talouden toteumasta) on toimitettu kaupunginhallituksen jäsenille.

Yritysvaikutusten arviointi: Kaupungin ja kaupunkikonsernin taloustilanne vaikuttaa paikallisiin yrityksiin yleisellä tasolla seuraavasti:

- Kaupungin hankintojen ja investointien taso vaikuttaa myös paikallisten yritysten liikevaihtoon.
- Palveluverkon supistukset voivat epäsuorasti vähentää myös yritysten asiakkaiden määrää.
- Kaupungin kehittämistukien, palvelusetelien ja etenkin yritysten käyttämien kaupungin palvelujen supistuminen vaikeuttavat yritysten kasvua ja uudistumista.
- Taloustilanteella on vaikutusta myös alueen yritysilmapiiriin, yritysten investointihalukkuuteen ja työvoiman saatavuuteen.

Kaupunginjohtajan esitys

Kaupunginhallitus: 1) merkitsee osavuositarkastuksen (talouden ja toiminnan toteuman) 1-6/2025 sisältäen tilinpäätöksenennusteen tiedoksi (pöytäkirjan liite) ja valtuuttaa hallintojohtajan ja taloussuunnittelijan sijaisen tarvittaessa tekemään siihen vähäisiä korjauksia ennen valtuustokäsittelyä; ja 2) esittää valtuustolle, että se merkitsee talouden ja toiminnan toteuman 1-6/2025 sisältäen tilinpäätöksenennusteen tiedoksi.

Päätös

Jakelu

valtuuston listalle