

VAIN
HYVIÄ
SYITÄ

Talouden osavuosisikatsaus

tammi-kesäkuu 2025



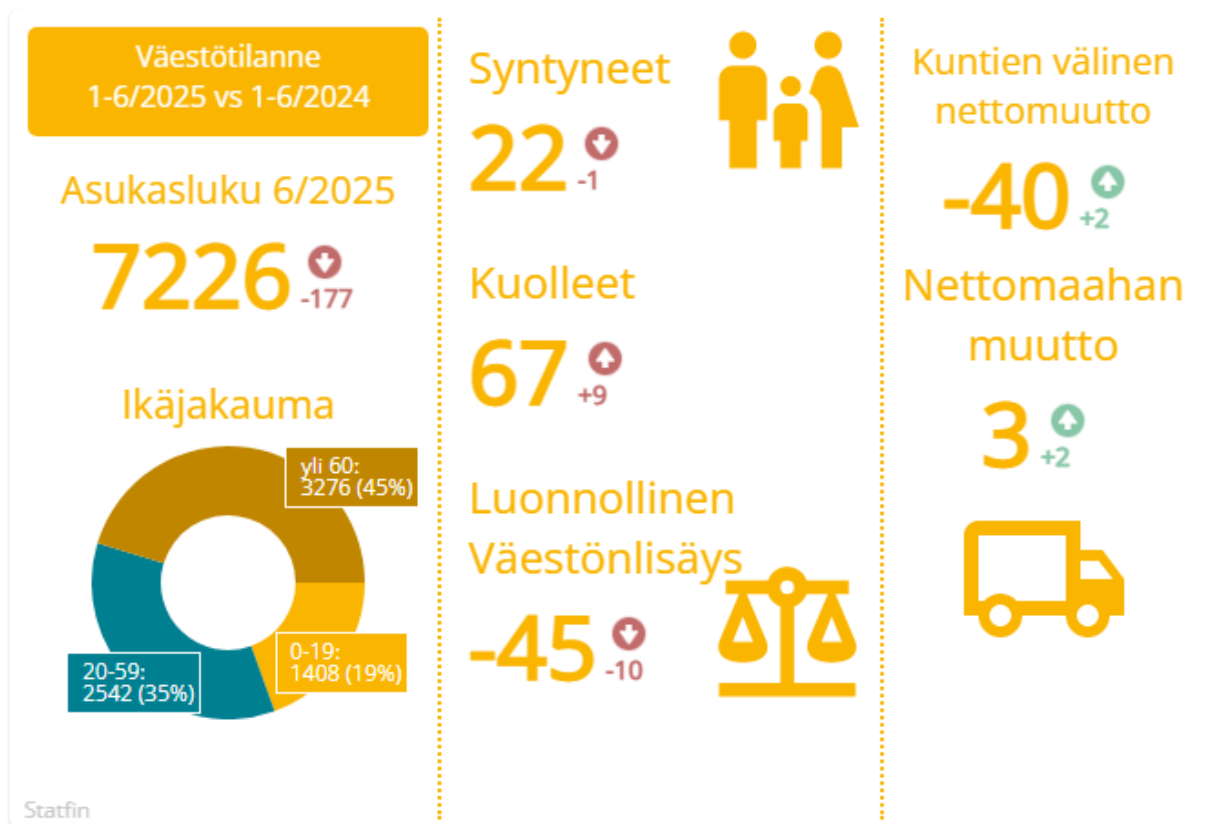
≡ PUDASJÄRVI ≡

SISÄLLYSLUETTELO

1 JOHDANTO.....	3
1.1 OSAVUOSIRAPORTOINTI PUDASJÄRVEN KAUPUNGISSA	3
1.2 YHTEENVETO TALOUDEN TOTEUTUMASTA RAPORTOINTIJAKSOLLA	4
2 KÄYTTÖTALOUSOSA	5
2.1 KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ	5
2.2 HALLINTOTOIMINTA.....	7
Hallintotoimi	8
Kokonaistalous ja toiminta.....	9
Henkilöstö- ja tukipalvelut.....	11
Työllisyyspalvelut.....	14
2.3 KUNNAN YHTEISTYÖTOIMINTA.....	18
Kuntayhteistyö	19
Maaseututoimi (Oulun kaupunki).....	19
Oulunkaaren ympäristöpalvelut	20
2.4 HYVINVOINTI- JA SIVISTYSTOIMINTA.....	23
Varhaiskasvatuspalvelut.....	24
Koulutuspalvelut	25
Vapaa-aikapalvelut	26
2.5 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMINTA.....	28
Hallinto- ja tukipalvelut.....	29
Maan käyttö- ja kaavoituspalvelut	29
Liikenneväylät ja yleiset alueet	30
Kuntatekniikka (liikelaitokset)	31
Tilapalvelut.....	32
Rakennusvalvonta	33
3 TULOSLASKELMAOSA.....	35
4 INVESTOINTIOSA	37
5 RAHOITUSOSA	40
6 TASE	41
7 ERIYTETTY TASEYKSIKÖT	43
7.1. SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS	43
8 ENNUSTE KOKO VUODEN TUOTOISTA JA KULUISTA	45
9 TYTÄRYHTEISÖT.....	48
9.1 PUDASJÄRVEN VUOKRATALOT OY	48
9.2 KIIINTEISTÖ OY PUDASJÄRVEN HIRSIKUNNAS	50
9.3 KESKINÄINEN KIIINTEISTÖ OY HARJUS.....	51
9.4 KIIINTEISTÖ OY PUDASJÄRVEN TEURASTAMO.....	52
9.5 KAIRAN KUITU OY	53
9.6 PUDASJÄRVEN LÄMPÖ OY	54
9.7 PUDASJÄRVEN KEHITYS OY	55

1 JOHDANTO

1.1 OSAVUOSIRAPORTOINTI PUDASJÄRVEN KAUPUNGISSA



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.

Huom! Tämän raportin kaikissa talouden toteumaa kuvaavissa taulukoissa on huomioitu valtuuston 26.5. päättämät talousarviomuutokset: 95 000 € lisämääräraha palvelujen ostoihin sekä 187 000 €:n pienennys verotuloihin (Kuntaliito verotuloennuste 02/2025, kunta- ja yhteisöverot). Valtuuston 18.8. kokoukselle esitetyt sopeutustoimista aiheutuvat talousarviomuutokset (+135 110 €) sekä lisäpäivitykset verotuloihin (-63 000 €) ja valtionosuuksiin (-71 560 €) eivät sisälly tämän raportin muutettuun talousarvioon.

1.2 YHTEENVETO TALOUDEN TOTEUTUMASTA RAPORTOINTIJAKSOLLA

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

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

Rahoitustuottojen ja -kulujen kokonaistoteuma 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** toteuma, 1,685 milj. €, on 50,3 % talousarviosta. Arvon alentumiset (kiinteistöjen alaskirjaukset), 1,243 milj. €, kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteumalla laskettuna suunniteltujen alaskirjausten vaikutus tulokseen ja yli-/alijäämään on noin -0,622 milj. € /puoli vuotta.

Poistoeron muutos kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteumalla 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. osavuosikatsauksen 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.

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. keräluonteisten käyttöomaisuuden myyntivoittojen ja -tappioiden vuoksi. Ilman näitä ennusteen mukainen lopputulos olisi jonkin verran alijäämäinen. Lisäksi ylijäämä saavutetaan osin tilinpäätössiirroilla. 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 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. €. Arvioitu lainan määrä 31.12.2025 on 29,5 milj. €.

2 KÄYTTÖTALOUSOSA

2.1 KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI

Talouden toteutuminen

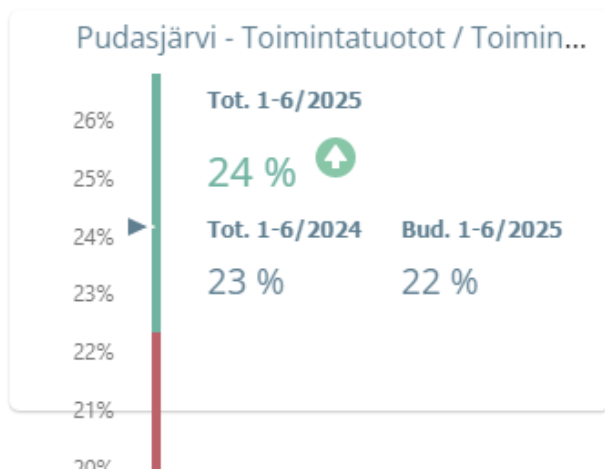
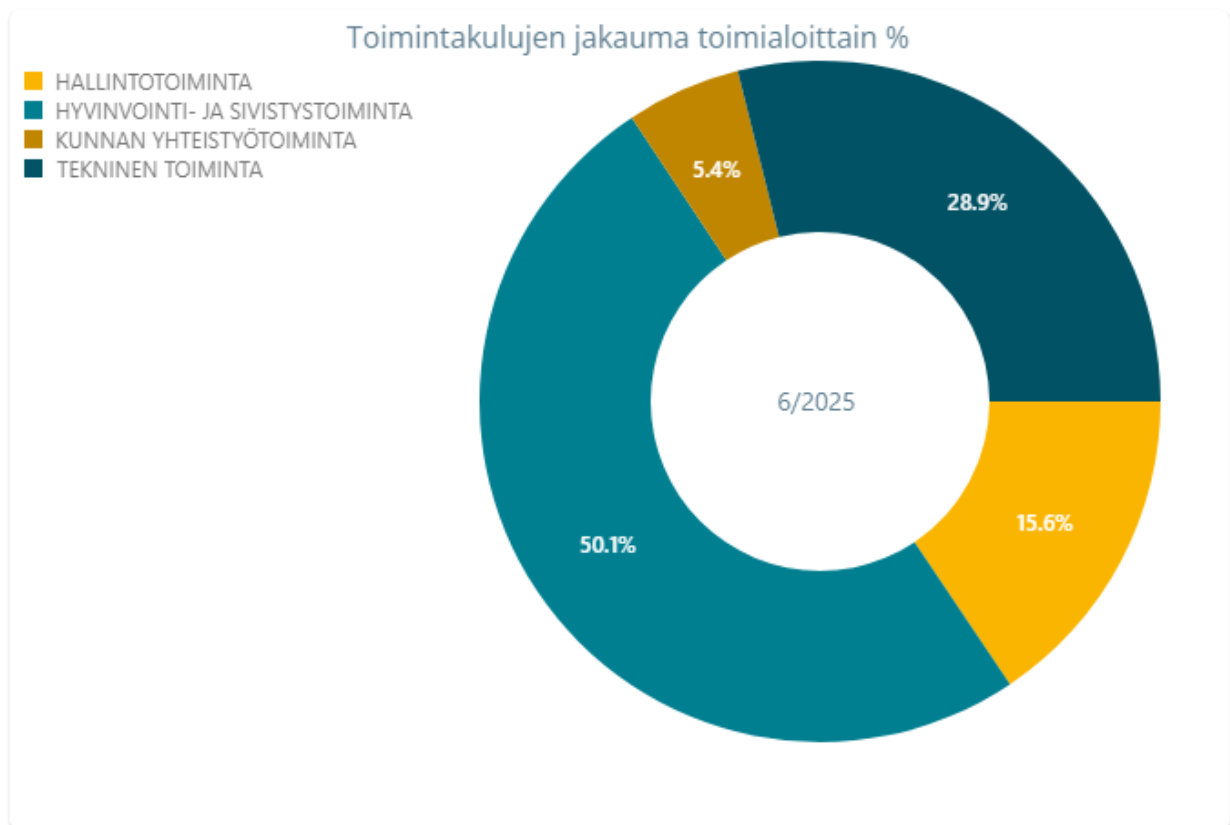
Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	5 637 060	10 968 512		10 968 512	5 848 033	53,3 %	-5 120 479
Myyntituotot	1 165 287	2 123 208		2 123 208	888 942	41,9 %	-1 234 266
Maksutuotot	513 432	875 680		875 680	546 162	62,4 %	-329 518
Tuet ja avustukset	485 416	530 521		530 521	565 421	106,6 %	34 900
Muut toimintatuotot	3 472 925	7 439 103		7 439 103	3 847 509	51,7 %	-3 591 594
TOIMINTAKULUT	-20 267 062	-39 877 315	-95 000	-39 972 315	-19 955 274	49,9 %	20 017 041
Henkilöstökulut	-7 741 230	-14 600 249		-14 600 249	-7 587 489	52,0 %	7 012 760
Palvelujen ostot	-6 594 468	-13 000 319	-95 000	-13 095 319	-6 524 367	49,8 %	6 570 952
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 587 896	-2 964 695		-2 964 695	-1 505 666	50,8 %	1 459 029
Avustukset	-620 790	-2 207 426		-2 207 426	-842 688	38,2 %	1 364 738
Muut toimintakulut	-3 722 678	-7 104 626		-7 104 626	-3 495 063	49,2 %	3 609 563
TOIMINTAKATE	-14 630 002	-28 908 803	-95 000	-29 003 803	-14 107 241	48,6 %	14 896 562

Tammi - kesäkuun toimintakatteen toteuma on 48,6 % koko vuoden talousarviosta. Alitus tasaiseen toteumaan verrattuna on 1,4 %-yksikköä, noin 0,395 milj. €. Toimintatuottojen (ulkoinen ja sisäinen) toteuma on 53,3 % ja toimintakulujen toteuma 49,9 % talousarviosta.

Toimintatuotoista Tukien ja avustusten toteuma ylittää jo tässä vaiheessa koko vuoden talousarvioennusteen. Tämä selittyy osittain sillä, että monet avustuksista maksetaan etupainotteisesti. Mm. vuotta 2026 koskevat erät tullaan kirjaamaan tilinpäätöksessä vuodelle 2026, mikä pienentää vuoden 2025 toteumaa.

Toimintakuluista henkilöstökulut ylittävät selvästi tasaisen toteuman. Avustusmenojen alitus aiheutuu valtaosaltaan työllistämistoimintaan (TE-uudistus) varattujen avustusmenojen alhaisella toteumalla. Rakennusten leasingvuokramenot (sisältyvät Muihin toimintakuluihin) ovat toteutuneet korkotason laskusta johtuen talousarvion ennustetta pienempinä.

Kaupungin sisäisten vuokrien toteuma on kesäkuun lopussa 53,6 %. Ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on 95 000 €. Ylitys ei vaikuta koko kaupungin toimintakatteeseen, koska vaikutus on yhtä suuri sekä tulojen että menojen puolella (sisältyy kohtiin Muut toimintatuotot ja Muut toimintakulut). Käytännössä ylitys selittää pitkälti Tilapalveluiden toimintatuottojen ylityksen (kts. Tilapalvelut) ja vastaavasti useiden muiden yksiköiden vuokratulujen ylitystä. Sisäisiin vuokriin tehdään vuosittain tasauksia toteutuneiden kustannusten perusteella, alkuvuoden osalta tasausta ei ole vielä tehty.



Toimintakulujen jakauma toimialoittain - kuvaajassa on huomioitu sekä ulkoiset että sisäiset kulut.
Toimintatuottojen suhde toimintakuluihin - tunnusluku huomio vain ulkoiset tuotot ja -kulut.

2.2 HALLINTOTOIMINTA

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

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

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

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

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

Toiminta-alueen tilivelvolliset: kaupunginjohtaja, hallintojohtaja, henkilöstöpäällikkö

Talouden toteutuminen Ulkoinen/Sisäinen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	451 519	725 110		725 110	360 011	49,6 %	-365 099
Myyntituotot	314 238	406 694		406 694	194 933	47,9 %	-211 761
Maksutuotot	92 920	130 000		130 000	113 562	87,4 %	-16 438
Tuet ja avustukset	44 143	188 416		188 416	51 126	27,1 %	-137 290
Muut toimintatuotot	219				390		390
TOIMINTAKULUT	-3 011 020	-7 294 519	-95 000	-7 389 519	-3 109 060	42,1 %	4 280 459
Henkilöstökulut	-1 039 555	-2 099 196		-2 099 196	-983 512	46,9 %	1 115 684
Palvelujen ostot	-1 295 739	-3 018 079	-95 000	-3 113 079	-1 277 351	41,0 %	1 835 728
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-22 389	-51 395		-51 395	-26 917	52,4 %	24 478
Avustukset	-439 412	-1 742 420		-1 742 420	-621 652	35,7 %	1 120 768
Muut toimintakulut	-213 924	-383 429		-383 429	-199 628	52,1 %	183 801
TOIMINTAKATE	-2 559 501	-6 569 409	-95 000	-6 664 409	-2 749 049	41,2 %	3 915 360

Hallintotoiminnan toimintakatteen toteuma on 41,2 % koko vuoden talousarvioista. Alitus tasaiseen toteumaan (50 %) verrattuna on 8,8 %-yksikköä, noin 0,58 milj. €. Toimintatuottojen toteuma on 49,6 % ja toimintakulujen toteuma 42,1 % talousarviosta. Toimintakatteen alituksesta yli puolet (noin 0,30 milj. €) selittyy Työllisyyspalvelujen toimintakatteen alituksella.

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

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	101 669	205 444		205 444	106 836	52,0 %	-98 608
Myyntituotot	101 450	196 944		196 944	106 836	54,2 %	-90 108
Tuet ja avustukset		8 500		8 500			-8 500
Muut toimintatuotot	219						
TOIMINTAKULUT	-898 915	-1 754 138	-75 000	-1 829 138	-778 917	42,6 %	1 050 222
Henkilöstökulut	-434 668	-895 230		-895 230	-372 265	41,6 %	522 966
Palvelujen ostot	-416 070	-779 678	-75 000	-854 678	-379 424	44,4 %	475 254
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8 138	-13 520		-13 520	-9 131	67,5 %	4 389
Avustukset	-31 293	-42 420		-42 420	-11 088	26,1 %	31 332
Muut toimintakulut	-8 747	-23 290		-23 290	-7 008	30,1 %	16 282
TOIMINTAKATE	-797 246	-1 548 694	-75 000	-1 623 694	-672 081	41,4 %	951 614

Toimintakate 41,4 % alittaa talousarvion tasaisen toteuman (50 %) noin 140 000 eurolla.

Henkilöstökuluihin sisältyy koko kaupunkia koskeva Kevan tasausmaksu. Toteumasta puuttuu kesäkuun erä, noin 39 000 €, mikä selittää osaltaan henkilöstökulujen alhaista toteumaa (41,6 %). Tämä huomioiden toteuma on 45,9 %. Kevan vahvistama koko vuoden tasausmaksu (0,469 milj. €) on noin 29 000 € talousarvion ennustetta (0,498 milj. €) pienempi.

Tavoitteiden toteutuminen

3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"	
Kestävällä kuntataloudella luomme pohjan laadukkaille ja asukaslähtöisille palveluille. Kaupunkikonsernin pitkäjänteisen toimintamme perusta on ennakoiva, pitkäjänteinen ja kustannustietoinen talouden suunnittelu ja päätöksenteko	
Talouden tasapainottaminen	Työn alla
Toimenpide: Talousarvion määrärahojen noudattaminen. Sopeuttamisohjelman v. 2025–2028 noudattaminen.	
Mittarit: Kaupunki tekee ylijäämäisen tuloksen viestien talouden sopeuttamisen onnistumisesta. (0=ei toteutu,1=toteutuu): Toteuma 0,5, Tavoite 1,0 Sopeuttamisohjelma v. 2025-2028 sopeutuksen euromääräinen toteutuminen talousarviovuonna (0=ei toteutu,1=toteutuu): Tavoite 1,0	
Ylijäämäinen tulos on todennäköinen johtuen pääasiassa alentuneesta korkotasosta, mikä alentaa paitsi lainakustannuksia myös kiinteistöleasing-maksuja verrattuna talousarvioon. Lisäksi on huomattava, että talousarvioon sisältyy merkittävästi kaupungin metsäomaisuuden myyntiä.	
Talousarvion sisältyvän talouden sopeuttamisohjelman v. 2025–2028 yhteensä -309 576 € säästöt toimintakatteessa v. 2025 eivät toteutune täysimääräisesti ainakaan perusopetuksen henkilöstökustannusten osalta, joiden ennustetaan ylittävän talousarvioon verrattuna.	

Kokonaistalous ja toiminta

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

Talouden toteutuminen

Ulkoisen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	153 149	252 900		252 900	157 456	62,3 %	-95 444
Myyntituotot	50 153	120 350		120 350	43 473	36,1 %	-76 877
Maksutuotot	92 920	130 000		130 000	113 594	87,4 %	-16 406
Tuet ja avustukset	10 076	2 550		2 550	-1	0,0 %	-2 551
Muut toimintatuotot					390		390
TOIMINTAKULUT	-1 126 669	-2 097 395	-20 000	-2 117 395	-938 709	44,3 %	1 178 686
Henkilöstökulut	-231 345	-448 090		-448 090	-217 902	48,6 %	230 188
Palvelujen ostot	-731 194	-1 359 431	-20 000	-1 379 431	-571 301	41,4 %	808 130
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 888	-14 925		-14 925	-14 887	99,7 %	38
Muut toimintakulut	-157 242	-274 949		-274 949	-134 619	49,0 %	140 330
TOIMINTAKATE	-973 520	-1 844 495	-20 000	-1 864 495	-781 253	41,9 %	1 083 242

Toimintakulut alittavat talousarvion tasaisen toteuman (50 %) noin 120 000 eurolla.

Edunvalvonnan maksutuottoja on kertynyt selvästi talousarvion ennustetta enemmän (toteuma 87,4 %, ylitys noin 48 600 € tasaiseen toteumaan verrattuna).

Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Hallintosääntöuudistuksen valmistuminen	Valmis
Toimenpide: Uusi hallintosääntö valmisteltuna valtuuston päätettäväksi 31.5.2025 mennessä.	
Mittarit: Uusi hallintosääntö valmisteltuna valtuuston päätettäväksi 31.5.2025 mennessä.: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0	
Uusi hallintosääntö on valmis ja astunut voimaan siirtymäsäännöksiin.	
3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"	
Henkilöstötoimikunta: Aktiivisen välittämisen toimintamalli päivitetty	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: Aktiivisen välittämisen toimintamalli päivitetty: Tavoite 1,0	
Ei ole aloitettu, koska resurssia ei ole ollut laittaa tähän alkuvuodesta.	

Henkilöstötoimikunta: Organisaatorakenteen muutoksen toteutumisen arviointi	Työn alla
Toimenpide: Henkilöstötoimikunta arvioi suunniteltua organisaatorakenteen muutosta ja toteutusta (perusteet, suunnitelma ja tavoitteet, muutosviestintä). Henkilöstöllä on aito vaikuttamisen mahdollisuus konkreettisiin muutoksiin työyhteisössä. Esihenkilöitä tuetaan muutostilanteessa ja muutoksen jälkeen. Huolehditaan henkilöstön työmotivaatiosta muutoksen aikana ja sen jälkeen. Lakisääteiset toimenpiteet, työnantajan yhteistoimintavelvoitteen täyttäminen.	
Mittarit: Henkilöstön kuulemistilaisuudet järjestetty: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0 Organisaatorakenteen muutos suunniteltu ja käyty läpi henkilöstötoimikunnassa: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0 Muutoksen seuranta kerran kvartaalissa henkilöstötoimikunnassa: Tavoite 1,0 Pulssikysely muutostilanteeseen, tulokset kerran kvartaalissa käyty läpi henkilöstötoimikunnassa: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0 Yhteistoimintavelvoitteen täytyminen: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0 Esihenkilöille on järjestetty tuki muutostilanteessa: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0 Henkilöstökulujen kehitys, osavuosikatsaus: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0 Henkilöstötyövuosien kehitys, osavuosikatsaus: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0 Henkilöstön vaihtuvuus, osavuosikatsaus: Toteuma 1,9, Tavoite 12,0	
Henkilöstön kuulemistilaisuudet, muutosvalmennus ja työpajat, on järjestetty (5 työpajaa). Pulssikysely on otettu käyttöön tänä vuonna Pudasjärven kaupungilla muutostilanteeseen, talouden sopeuttaminen ja organisaatorakenteen muutokset palvelutuotannossa. Kysely toteutettiin 24.-31.3.2025. Vastaneita oli 134/268 (50,0 %) henkilöstöstä. Uusi Pulssikyselykierron on avattu kesäkuussa ja päättyy 30.08.2025 08:00. Tulokset saadaan syyskuussa.	
Esihenkilöillä on ollut vuoden alusta kerran kuukaudessa muutosjohtamisen valmennusta ja organisaatorakenteen uudistamista on käsitelty. Säännölliset esihenkilöpalaverit jatkuvat toukokuulle. Muutosjohtamisen valmennusta on ollut esihenkilöille 5 päivää helmi-toukokuun aikana.	
Henkilöstökulujen määrärahoja on käytetty 51,97 % 1–6 aikana koko vuodelle varatuista määrärahoista eli määrärahat olisivat ylittymässä tasaisella kertymällä noin 4 % eli n.580 000 €. Henkilöstökulujen kehityksestä on henkilöstöpäällikkö huomautusta toiminta-aluejohtajille ja esihenkilöille, jos henkilöstökulujen kehitykseen tarkastellen loppuvuoteen tulisi puuttua. Koulutuspalvelut olisivat ylittämässä talousarvioon varatut määrärahat tasaisella kertymällä 13,74 % eli 894 075 €. Tässä ylityksessä on huomioitu maaliskuussa tehty virheellisesti maksettujen palkkojen korjaus (elokuu 2023- helmikuu 2025 väliseltä ajalta, jonka kustannukset yhteensä olivat noin 53 000 €. Kuitenkin taloudenseurannassa näyttää, että kuukausi tasolla kesä-heinäkuussa alitetaan määrärahoja noin 30–60 000 per kuukausi. Hyvinvointi- ja sivistystoiminta kokonaisuudessaan olisi ylittämässä talousarvioon varatut määrärahat tasaisella kertymällä 7,68 % eli 777 586 euroa.	
Henkilötyövuodet 1–6 toteutuma on 128,20 htv, ennuste v. 2025 on 253,68 htv. Vakinaisen henkilöstön vaihtuvuus 1–6 on 5,55 % (6 irtisanoutunut, 6 alkanut ja 4 sisäinen siirto).	
Henkilöstötoimikunta: Tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelman päivitys	Aloittamatta
Toimenpide: Tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelman päivitys alkuvuodesta 2025.	
Mittarit: Uusi mittari	
Ei ole aloitettu, koska resurssia ei ole ollut laittaa tähän alkuvuodesta.	
Henkilöstötoimikunta: Työhyvinvoinnin kehittäminen	Työn alla
Toimenpide: Työyhteisöllinen mielen hyvinvointiohjelma käynnissä - Auntie-palvelu tukena mielenhyvinvoinnin edistämisessä. Osaamisen kehittämiseksi verkkokoulutusjärjestelmä (Eduhouse) työntekijöillä aktiivisessa käytössä. Työsuhdepolkupyöräedun käytön seuranta. Henkilöstön työhyvinvointikyselyn (2024) tulokset käyty läpi koko organisaatiossa ja kehittämistoimenpiteet asetettu. Pulssikysely (Keva) on otettu käyttöön muutostilanteeseen, talouden sopeuttaminen ja rakenteelliset muutokset palvelutuotannossa.	
Mittarit: Sairauspoissaolot (kpv): Toteuma 1 797,0, Tavoite 4 500,0 Työsuhdepolkupyöräedun käyttöaste (hlö): Toteuma 23,0, Tavoite 70,0 e-passin käyttöaste (krt): Toteuma 405,0, Tavoite 1 800,0 Työhyvinvointikyselyn tulosten pohjalta kehittämistoimenpiteet asetettu ja seuranta: Tavoite 1,0 Pulssikysely (Keva) käytössä ja seuranta sekä toimenpiteet tulosten mukaan: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0	
Sairauspoissaoloja on ollut 1797 kpv tammi-kesäkuun aikana (2171/2024). Sairauspoissaolot ovat vähentyneet 374 kpv eli 17,23 % verrattuna vuoteen 2024.	

196 eri työntekijää käyttänyt 405 kpl (Yhteensä 19296,37 €) Epasseja ajalla 01.01.2025 - 30.06.2025.

Työsuhdepolkupyörälle lupaa hankintaan on anonut 23 työntekijää, joista 12 työntekijää on solminut leasing-sopimuksen.

Työhyvinvointikyselyn tulosten käsittelyssä on huomioitava, että osalla on isompia yksiköitä kuin toisella ja näin ollen käsittelyäkin joudutaan tekemään isoissa työyksiköissä ehkä useassa pienemmässä ryhmässä. Pidetään kuitenkin kiinni, että tiimin ja toiminta-alueen kehitystoimenpiteitä ei ole viety toukokuun 2025 loppuun mennessä sharepointtiin excel-dokumenttiin kehityssuunnitelmat 2025–2026. Tästä huomautetaan esihenkilöitä.

Toiminnan keskeiset muutokset

Sijaisuuksia ja avoimia tehtäviä on pidetty osin täyttämättä, millä on osaltaan varmistettu talousarviossa pysymistä.

Henkilöstö- ja tukipalvelut

Henkilöstö- ja tukipalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 1228 Henkilöstö- ja tukipalvelut, 11020 Osallisuushankkeet, 1248 Kyläturvallisuuden valmisteluraha, 11040 Raitsu piknik -hanke

(Vertailuvuonna 2024 lisäksi 1229 Rajalta rajalle -hiihto)

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	1 546	18 630		18 630	142	0,8 %	-18 488
Myyntituotot	19				174		174
Maksutuotot					-32		-32
Tuet ja avustukset	1 527	18 630		18 630			-18 630
TOIMINTAKULUT	-232 472	-514 117		-514 117	-256 507	49,9 %	257 610
Henkilöstökulut	-104 957	-263 007		-263 007	-127 698	48,6 %	135 310
Palvelujen ostot	-53 006	-151 640		-151 640	-60 119	39,6 %	91 521
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-281	-10 000		-10 000	-943	9,4 %	9 057
Avustukset	-62 941	-70 000		-70 000	-48 983	70,0 %	21 017
Muut toimintakulut	-11 287	-19 470		-19 470	-18 764	96,4 %	706
TOIMINTAKATE	-230 926	-495 487		-495 487	-256 365	51,7 %	239 122

Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"

Pitovoiman lisääminen viestinnän ja markkinoinnin keinoin

Työn alla

Toimenpide: Päätöksentekoviestinnän jatkokehittäminen. 2024 aloitettu esityslistoista tiivistelmien teko ennen kokouksia on todettu toimivaksi ja herättää ihmisten mielenkiintoa päätöksentekoon. Kunta- ja aluevaalien tuominen lähelle kuntalaisia viestinnän keinoin. Uusien kuntalaisten infotilaisuuksien järjestäminen ja kehittäminen. Tapahtumakalenterien (pudasjarvi.fi, syöte.fi ja kaleva.fi) ja infonäyttöjen hyödyntämisen kehittäminen. Osallistavan budjetoinnin jatkokehittäminen ja kuntalaisten aktivoiminen. Yhteisöllisyysuutisten julkaisu ja hyödyntäminen.

Mittarit: Ramppa kalakattaa osallisuuteen ja yhteisöllisyyteen liittyvät julkaisut: Toteuma 1,0, Tavoite 4,0 Päätöksentekoviestintää kehitetty: Tavoite 1,0 Uusien kuntalaisten tilaisuudet (krt): Toteuma 1,0, Tavoite 2,0 Osallistavan budjetoinnin äänestäjämäärät: Toteuma 139,0, Tavoite 400,0 Kunta- ja aluevaalien viestinnällinen kehittäminen, äänestysprosentin nousu: Tavoite 3,0 Kaupungin tukemat ja järjestämät paikalliset tapahtumat: Tavoite 6,0	
Osallistavan budjetoinnin 2024 käytännön toteutukseksi vuonna 2025 on valmistelu Oulun Seudun Leaderille Raitsu piknik -hankehakemus. Osuun varatusta määrärahasta osa menee kaupungin omahoito-osuuteen. Osuun vuoden 2025 ideat oli koottu #Oulu2026-työryhmässä kuntalaisten aiemmin antamista ideoista niin, että niistä jää jotain pysyvää paikkakunnalle. Äänestyksen voitti kausivalot syyskuulta helmikuulle. Yhteisölliset avustukset 2025 tukipaketti tehty ja maksettu tuen saajille. Kyläkerros 2025 - vierailtu Sarakylässä, Aittojärvellä, Siurualla ja Livolla. Päivien annin näkee kaupungin so- mekanavilta ja Ramppa kalakattaa -blogissa. Kyläkuvan vahvistamiseksi aitoa pudasjärveläistä ja kuva- ai- neistoa on tallennettu viestinnässä myöhemmin käytettäväksi aineistoksi. Palaute kierroksesta on ollut posi- tiivista. Pidetty uusien kuntalaisten tilaisuus kesäkuun alussa Pirtissä, mutta tilaisuuteen ei tullut yhtään kävijää. Raitsu piknik 2025-hankkeen valmistelu ja vetovastuu, kilpailutukset ja muut järjestelyt. Pikku Kakkonen Pu- dasjärvellä ja Pudasjärven markkinoiden kaupungin osaston valmistelu. Osallistuttu myös Kesätorin avajai- siin, jonka järjesti HOP-hanke.	
2. Elinvoimaiset kylät - "Elä ihmeessä"	
Kuntalaisten osallisuuden ja yhteisöllisyyden vahvistaminen eri keinoin	Työn alla
Toimenpide: Kylien neuvosto - uusi toimintamalli. Kylien neuvosto on kylien välinen sekä kylien ja kaupungin välinen neuvoa antava yhteistyö- ja kehittämiselin. Älykkäät kylät ja kyläturvallisuus. Koulutushankkeen (kylä- turvallisuus) suunnittelu ja haku (EA-koulutus, yms.) vuoden 2025 aikana. Yhdistysten vahvuudet ja erikois- osaamisen kartoittaminen normaaliolojen poikkeustilanteessa, jota voidaan hyödyntää. Kyläkuvan vahvista- minen ja kylien markkinoinnin päivittäminen Järjen äärellä-sivustolle. Kuntakuvan syventäminen.	
Mittarit: Kylien neuvosto kokoontunut: Toteuma 1,0, Tavoite 2,0 Kyläturvallisuushanke käynnissä: Tavoite 1,0 Kylien markkinointi päivitetty Järjen äärellä-sivustolla: Tavoite 1,0	
Kylien teemailta tammikuussa rahoitusilana. Älykkäät kylät -konseptin mukainen Pudasjärven kyläturvallisuus -valmistelurahahankkeen loppuraportti tehty. Kyläturvallisuuden koulutushankkeen aiesopimus tehty 12 kylän kanssa. Valmisteltu hankehakemus, johon Leader on antanut myönteisen päätöksen. Odotetaan ELY:n laillisuustarkastusta ja hankepäätöstä. Aloitettu yhteistyö Suomen kylät ry:n Kylävara-hankkeen kanssa ja pidetty esitelmä valtakunnallisessa we- binaarissa Pudasjärven kyläturvallisuuden mallista ja tehdyistä toimenpiteistä. Osallistuttu kutsusta Pohjois-Pohjanmaan kylät ry:n koolle kutsumaan kylien neuvostoon. Vaikuttajatoimielin kylien neuvoston valmistelu, kauden 2025–2026 nimeämisvalmistelu sekä perustamisko- kous pidetty. Vaikuttajatoimielin vanhus- ja vammaisneuvoston kauden 2025–2026 valmistelu sekä aloituskokous. Pidetty ystäväysdisko Pirtin nuorisotilassa yhdessä nuorisovaltuuston kanssa ja osallistuttu Pudasjärven markkinoi- den kaupungin osastolle. Nousevan Rannikkoseudun Jaksamisen jäljillä -hanke on valinnut Pudasjärveltä pilottiyhdistyksen. Pidetty 1. työryhmäilta. RURACTIVE Maaseudusta muutosvoimaa kansainvälinen Oulun yliopiston hanke on jatkanut työryhmäiltoja. Toimenpiteiden aiheet on valittu kylien itse esille tuomista tarpeista. Digitaalisen oppaan työstäminen aloi- tettu vanhus- ja vammaisneuvoston kanssa.	

DIAK:n HOP-hanke: valmisteltu Hävikistä hyvikiä -pienininvestointi hankehakemus. Omarahoitusosuus otetaan osuun varatusta ja jäävästä määrärahasta. Leader on näyttänyt vihreää valoa, odotetaan ELY:n laillisuustarkastusta ja hankepäätöstä. Osallistettu hankkeen järjestämään Kesätorin avajaiseen. Valmisteltu yhteistyössä teknisen kanssa Torin tapahtumakalusteiden pieninvestointihanke. Hankepäätöstä odotetaan.	
3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"	
Kaupungin organisaation tukeminen osallisuuden ja yhteisöllisyyden sekä viestinnän keinoista	Työn alla
Toimenpide: Kaupungin eri yksiköiden toiminnan sisälle viedään koulutuksella osaamista yhteisöllisyyden ja osallisuuden tärkeydestä valmisteluvaiheessa. Opetetaan keinoja ja avustetaan työyksiköitä keinojen käytössä. Sisäiset viestijät -Jokainen viestii periaatteen yhdessä ymmärtäminen ja juurruttaminen kaupungin työyksiköihin. Esimiesten ja kaupungin työntekijöiden viestintäosaamisen kehittäminen ja vastuuttaminen. Intranet, Pelkan, uudistukset käyttäjäystävälliseksi - kysely henkilöstölle.	
Mittarit: Osallisuuden ja yhteisöllisyyden eri keinot - koulutus kaupungin työyksiköissä: Toteuma 2,0, Tavoite 10,0 Sisäisten viestijöiden tapaamiset (krt), viestinnän aktiivisuuden nosto: Tavoite 4,0 Käyttäjäkysely tehty ja muutokset Pelkaan sen pohjalta: Tavoite 1,0	
Aloitettu organisaation sisällä valtuuston 10.2.2025 §9 hyväksymän osallisuusohjelman tiedottaminen. Julkaistu Pelkassa pääuutisena "Osallisuus koskettaa jokaisen työnkuvaa"; -kirjoitus, josta suora linkki päivitettyyn ohjelmaan. Vierailtu Kansalaisopiston ja työllisyysyksikön osastopalavereissa.	
5. Elämyksellinen luontomatkailu ja monipuolinen elinkeinorakenne – "Elämme luonnosta"	
Elin- ja vetovoiman tukeminen viestinnän ja markkinoinnin keinoin, kaupungin imagon parantaminen	Aloittamatta
Toimenpide: Asumisen, elämisen ja yrittämisen mahdollisuuksien esiin tuominen valtakunnallisella kampanjalla. Rakennetaan myönteistä mielikuvaa Pudasjärvestä yleisellä tasolla. Hyödynnetään Nivankankaan ja Luokkavaaran sekä yritystontteja kärkenä. Oulu 2026 kulttuuripääkaupunkivuoden tapahtumien valmistelu yhteistyössä hyvinvointipalvelujen kanssa. TE-palvelut 2024-uudistuksesta viestiminen asukkailla ja viestinnän osalta siirtyminen uudistuksen mukaiseen palvelutuotantoon (sisältää tekniset ratkaisut). Jatkossa kaupunki itse viestii TE-palveluista osana normaalia asukasviestintää - viestinnän tehokas tavoitettavuus kohderyhmälle. Yritysten kanssa tehtävä yhteistyö viestinnällisesti. Työmarkkinatorin aluesivujen täydentäminen ja hyödyntäminen elinvoimaan liittyvien mahdollisuuksien esiintuomisessa. Kaupungin näkyvyyden ja tunnettuuden parantaminen eri kanavissa (some, media) - digitaalisen median tavoitettavuus ja seuraajat. Markkinointi- ja näkyvyysyhteistyö sellaisten tapahtumien kanssa, jotka tuovat valtakunnallista näkyvyyttä ja luovat positiivista mielikuvaa Pudasjärvestä. Käytössä mediaseuranta. Modernin hirsirakentamisen esiin tuominen Hirsipääkaupunki brändin kautta ja mahdolliset vierailut Pudasjärvellä. Kaupungin internetsivujen päivittäminen, uudempi sivustoversio.	
Mittarit: Messut ja tapahtumat näkyvyyden lisääminen paikkakunnan ulkopuolella, osallistuminen (krt): Tavoite 4,0 TE-uudistus, viestintä osana kaupungin palvelutuotantoa: Tavoite 1,0 Onnistunut valtakunnallinen kampanja- imagon parantaminen, CTR %: Tavoite 3,5 www.Pudasjärvi-sivusto, katselijamäärät vuodessa: Toteuma 290 000,0, Tavoite 320 000,0 Facebook-kattavuus (Hit-määrä julkaisu): Toteuma 13 000,0, Tavoite 15 000,0 Mediaseuranta (meltwater-raportti),maininnat: Toteuma 8 200,0, Tavoite 9 000,0	

Työllisyyspalvelut

Työllisyyspalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 1220 Kaupungin oma työllistäminen, 1250 Työllisyyden edistäminen, 1247 Monikulttuuriset palvelut sekä hankkeet 11038 Work & Stay, 11039 Flat rate W&S

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	195 156	248 136		248 136	95 578	38,5 %	-152 558
Myyntituotot	162 616	89 400		89 400	44 451	49,7 %	-44 949
Tuet ja avustukset	32 540	158 736		158 736	51 127	32,2 %	-107 609
TOIMINTAKULUT	-752 964	-2 928 868		-2 928 868	-1 134 927	38,7 %	1 793 941
Henkilöstökulut	-268 586	-492 868		-492 868	-265 648	53,9 %	227 220
Palvelujen ostot	-95 470	-727 330		-727 330	-266 507	36,6 %	460 823
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-7 082	-12 950		-12 950	-1 955	15,1 %	10 995
Avustukset	-345 178	-1 630 000		-1 630 000	-561 581	34,5 %	1 068 419
Muut toimintakulut	-36 649	-65 720		-65 720	-39 237	59,7 %	26 483
TOIMINTAKATE	-557 809	-2 680 732		-2 680 732	-1 039 349	38,8 %	1 641 383

Työllisyyspalvelut

Pudasjärven kaupunki on tehnyt (VALT 18.09.2023 § 57) 10 muun kunnan kanssa Yhteistoimintasu-
pimuksen Oulun seudun työllisyysalueesta, jossa Oulu toimii vastuukuntana.

Sopimuksella sopijapuolet sitoutuvat toteuttamaan yhdessä Oulun työllisyysalueena julkisia työ-
voimapalveluita ja niihin liittyviä tehtäviä 1.1.2025 alkaen järjestämislain (Laki työvoimapalvelujen järjes-
tämisestä) mukaisesti.

Työllisyysalueen kunnat järjestävät järjestämislain mukaiset työvoimapalvelut ja niihin liittyvät tehtävät
kuntalain 8 §:n tarkoittamana yhteistoimintana vastuukuntamallilla. Kuntien vastuut ja velvollisuudet
on kuvattu järjestämislainsäädännössä ja yhteistoimintasopimuksessa.

Kunnalla on kokonaisvastuu työttömyysturvakustannuksista eli osuus työmarkkinatuesta, peruspäi-
värahasta ja ansiopäivärahasta. Työttömyysturvamenot ovat siten suuremmat kuin aiemmat kustan-
nukset kunnan osarahoittamasta työmarkkinatuesta.

Lakisääteisten palvelujen tuottamiseen kuuluvat mm. vos-perusteiset palveluhankinnat, vastuukun-
taan keskitetyt palvelut, aiheuttamisperusteiset kustannukset palveluista sekä siirtyvän TE-henkilös-
tön kustannukset. Kokonaiskustannuksiin kuuluvat lisäksi olemassa olevan henkilöstön kustannukset
sekä tila- ja laitekustannukset.

Alkuvuoden työvoimapalvelujen tuottamista heikensi tietojärjestelmien siirtohaasteet, valtiolta siirtynyt
suunnitelmavelka (vuodelta 2023 saakka) sekä henkilöstön vaihtuvuus ja lakisääteisten tehtävien
osaamistaso.

Oulun kaupungilta siirtyi 1.5.2025 alkaen liikkeen luovutuksella 2,5 htv lakisääteisten TE-palvelujen
tuottamiseen (alkuperäinen henkilöstön siirtomäärä 5 htv). Puuttuvat resurssit on täytetty kaupungin
sisäisin järjestelyin.

Monikulttuuriset palvelut

Monikulttuurisissa palveluissa tuotetaan lakisääteistä kotoutumispalvelua (laki kotoutumisen edistämisestä) 1.1.2025 alkaen kaikille maahanmuuttaja-asiakkaille.

Uuden lain mukaan kotoutumisaika on lyhentynyt vuodella ja korvauksia on leikattu mm. laskennallisen korvauksen määrästä ja tulkkauskustannusten korvaamisesta.

Monikulttuurissa palveluissa on otettu käyttöön lakisääteinen asiakastietojärjestelmä KOTO-AJ.

Vieraskielisiä (muuta kuin suomea tai ruotsia puhuvia) kunnassa 142 henkilöä.

Work & Stay kokonainen elämä Koillismaalla -hanke

Hanke on Euroopan unionin osarahoittama työllistämistä edistävä hanke. Ryhmähankkeen päätoteuttaja on Kuusamon kaupunki. Pudasjärven kaupunki toteuttaa toimenpiteitä työpaketteihin 1 Työelämäntulkkimalli ja 2 Työllisyyspalveluiden edistäminen.

Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Matalan kynnyksen monipalvelupiste Pirtin Kohtaamo-toiminnan kehittäminen	Työn alla
Toimenpide: Nuorten monialaiset palvelut Monikanavaiset palvelut	
Mittarit: Kohtaamon asiakasmäärä: Toteuma 134,0, Tavoite 160,0	
Kohtaamon toimintaa on juurrutettu ja kehitetty yhteistyössä kaupungin asiakaspalvelun kanssa. Kohtaamossa toimii Kelan asiointipiste. Kohtaamossa asioi kuukausittain keskimäärin 134 asiakasta, Asiakasmäärä on hieman laskenut vuoden 2024 asiakasmäärästä.	
Työllisyyspalveluiden asiakaspolkua Kohtaamon kautta on kehitetty. Maanataisin on työllisyyspalveluiden asiakasvastaanotto ilman ajanvarausta. Työnhakupalveluiden keskimääräinen asiakasmäärä 1-6 on ollut 21 asiakasta kuukaudessa. Kohtaamon toiminnassa on tiiviisti mukana kaupungin asiakaspalvelu, työllisyyspalvelut ja monikulttuuriset palvelut.	
Pudasjärven nuorten yhteistyötoimijoiden kanssa kokoonnuttu 3 kertaa verkostoitumaan ja vahvistamaan yhteistyöstä Pudasjärven nuorten polulla työelämään ja koulutukseen.	
TE-lähipalvelujen tuottaminen henkilö-, työnantaja- ja yritysasiakkaille	Työn alla
Toimenpide: Työllisyyspalvelujen tuottaminen	
Mittarit: aktivointiaste: Toteuma 22,5, Tavoite 30,0	
Lakisääteisten työvoimapalvelujen tuottaminen: Henkilö-, työnantaja- ja yritysasiakaspalvelussa toimii 6 omavalmentajaa (5 htv). Työnhakijoita 30.6.2025 yhteensä 705, joista työttömiä työnhakijoita 419. Lomautettuja ja lyhennetyllä työviikolla lomautettuja on yht. 58. Aktiivisia työnantaja-asiakkaita on noin 70. Työnhakijoista alle 25-vuotiaita työnhakijoita on 6,52 % ja yli 55-vuotiaita on noin 36 %.	
Vuoden vaihteessa valtiolta siirtyi merkittävästi suunnitelmavelkaa, joten lakisääteistä henkilöasiakkaan palveluprosessia ei ole pystytty tuottamaan täysimääräisesti. Lisäksi henkilöstön vaihtuvuus on vaikuttanut työllisyyspalveluiden tuottamiseen ja lakisääteisten palveluiden hoitamiseen.	
Työnantaja-asiakkaita on palveltu tarvelähtöisesti mm. rekrytointipalveluihin liittyen.	
Työllisyyspalveluja tuotetaan monikanavaisesti. Pääpaino asiakaspalvelussa on lähipalveluiden tuottaminen.	

Pudoksen Rekrybonuksen tavoitteena on edistää pudasjärveläisten työttömien työnhakijoiden työllistymistä avoimille työmarkkinoille madaltamalla työnantajan rekrytointikynnystä. Tuki on suunnattu yrityksille työntekijän tai työkokeilijan perehdyttämis- ja ohjauskustannuksiin. Pudoksen Rekrybonus 600 € kuukausi korvausta on myönnetty alkuvuoden aikana. Lisäksi on myönnetty tukea työkokeiluun 400 €/kk. Rekrybonusta on haettu maltillisesti ja sitä on myönnetty 1–6 ajalla noin 5 000 euroa yhteensä.	
Work and Stay – Kokonainen elämä Koillismaalla -hankkeen asiakaslähtöinen kehittämistoiminta	Työn alla
Toimenpide: TP1 Työelämäntulkimallin kehittäminen TP2 Työllisyyspalveluiden kehittäminen Mittarit: Hankkeen asiakasmäärä hankkeen ajalta: Toteuma 93,0, Tavoite 150,0 Yritysassiakkaiden määrä hankkeen ajalta: Toteuma 14,0, Tavoite 12,0 Työelämäntulkimallia on kehitetty yhteistyössä hakeverkoston ja Pudasjärven työllisyyspalveluiden kanssa. Työelämäntulki tukee asiakasta työhaussa, työn aloittamisessa, koulutuksessa ja työkyvyn selvittelyssä. Toimintatapana on yksilöllinen, ratkaisukeskeinen ja jalkautuva työnote. Toimintamallia on aloitettu integroidaan työllisyyspalveluiden omavalmentajan työnkuvaan. Kehitystyössä pääpaino on nuorissa ja työelämään tukea tarvitsevilla. Työllisyyspalveluita on kehitetty monialaisella verkostoyhteistyöllä. Työnantaja yhteistyötä on kehitetty yhteistyössä Pudasjärven Kehitys Oy:n kanssa. Pudoksen Rekrybonuksen käyttöönotossa on tuettu työllisyyspalveluita. Asiakaslähtöiseen työskentelyyn tarjotaan tukea tarjoamalla Pudasjärvellä työttömien kanssa toimiville motivoiva haastattelu koulutus ja työllisyyspalveluiden henkilöstölle ryhmätyönohjausta. Tiedolla johtamisen tueksi on hankittu vaikuttavuuden arviointia. Koulutukset ja arviointi tehdään syksyn 2025 aikana.	
5. Elämyksellinen luontomatkailu ja monipuolinen elinkeinorakenne – ”Elämme luonnosta”	
Saamme kansainvälisyydestä kasvuvoimaa.	
Maahanmuuttajien kotoutuminen kuntaan	Työn alla
Toimenpide: Kotoutumisohjelman mukaisten palvelujen tuottaminen Monikulttuuristen palvelujen kehittäminen Mittarit: Vieraskielisten osuus väestöstä: Toteuma 2,0, Tavoite 1,0 Maahanmuuttajien ja korvausten määrä on vähentynyt edelliseen vuoteen verrattuna mm. poismuuttojen seurauksena. Kesäkuuhun mennessä poismuuttaneita pakolaistaustaisia oli noin 30 henkilöä. Vuoden 2025 alusta keskitetyt työllisyyspalvelut vastaavat kotoutumisohjelmaan sisältyvien palveluiden järjestämisestä työnhakijana olevalle maahanmuuttajalle ja kotoutuja-asiakkaalle. Kunta vastaa muiden maahanmuuttajien ja kotoutuja-asiakkaiden kotoutumisohjelman mukaisten palveluiden järjestämisestä. Maahanmuuttajien suomen kielen opetus siirtyi vuoden 2025 alusta Hirsikampukselle niin, että voidaan opiskella lukutaitovaiheessa tai aikuisten perusopetuksen alku- ja päättövaiheessa. Työvoima-koulutuksena järjestettävä kotoutumiskoulutus on ensisijainen koulutusmuoto kotoutujalle. 30.6.2025 vieraskielisiä kunnassa 142 henkilöä.	

Toiminnan keskeiset muutokset

TE24 ja KOTO24 lakiuudistukset 1.1.2025 alkaen.

Julkisten työvoimapalveluiden järjestämisvastuu siirtyi valtion työ- ja elinkeinotoimistoilta kunnille ja kuntien muodostamille yhteistoiminta-alueille 1.1.2025.

Kotoutuslain kokonaisuudistuksen eli KOTO24:n tavoitteena on nopeuttaa maahanmuuttaneiden kotoutumista ja työllistymistä sekä vahvistaa heidän tietojään suomalaisesta yhteiskunnasta. Uudistus liittyy tiiviisti TE24-uudistukseen, jossa työvoima- ja elinkeinopalvelut siirtyvät valtiolta kuntien vastuulle.

KOTO24-uudistuksen tavoitteena on sujuvoittaa maahanmuuttaneiden polkuja työelämään ja paran-

taa etenkin naisten ja muiden työvoiman ulkopuolella olevien maahanmuuttaneiden tavoittamista palveluihin. Erilaisten palveluiden yhteensovittaminen ja järjestäminen helpottuvat, kun kunnilla on kokonaisvastuu kotoutumisen edistämisestä sekä osaamisen kehittämisestä että työllisyyttä edistävästä palveluista 1.1.2025 alkaen.

Kiintiöpakolaisten vastaanotto on lakkautettu vuoden 2025 alusta. Touko-kesäkuun vaihteessa Pudasjärveltä muutti noin 30 pakolaistaustaista pois paikkakunnalta. Tämän johdosta kotoutumispalveluiden toimintaa on ollut tarpeen tarkastella ja muokata tilanteeseen sopivaksi. Yhteistoimintaneuvottelun tuloksena monikulttuurisen työn koordinaattorin tehtävä on jatkossa 50 % 1.10.2025 alkaen ja kotouttamisohjaajan virka siirretään työllisyyspalveluihin omavalmentajan viraksi 1.9.2025 alkaen.

2.3 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 Kuntatyönantajien sekä OSAO:n yhteistoimintamaksusuudet.

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

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

Toiminta-alueen tilivelvolliset:

kaupunginjohtaja, hallintojohtaja, ympäristöjohtaja

Talouden toteutuminen Ulkoinen/Sisäinen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	605 809	1 301 144		1 301 144	542 343	41,7 %	-758 801
Myyntituotot	482 839	905 164		905 164	395 898	43,7 %	-509 266
Maksutuotot	122 970	395 980		395 980	146 445	37,0 %	-249 535
TOIMINTAKULUT	-1 133 936	-2 090 129		-2 090 129	-1 084 765	51,9 %	1 005 364
Henkilöstökulut	-607 261	-1 321 903		-1 321 903	-630 957	47,7 %	690 946
Palvelujen ostot	-374 321	-464 860		-464 860	-311 972	67,1 %	152 888
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-29 497	-60 950		-60 950	-32 585	53,5 %	28 365
Avustukset	-43 039	-50 000		-50 000	-25 957	51,9 %	24 043
Muut toimintakulut	-79 819	-192 416		-192 416	-83 294	43,3 %	109 122
TOIMINTAKATE	-528 127	-788 985		-788 985	-542 422	68,7 %	246 562

Kunnan yhteistyötoiminnan toimintakatteen toteuma on 68,7 % koko vuoden talousarviosta. Ylitys tasaiseen toteumaan verrattuna on 18,7 %-yksikköä, noin 148 000 €. Toimintatuottojen toteuma on 41,7 % ja toimintakulujen toteuma 51,9 % talousarviosta.

Kuntayhteistyö

Kuntayhteistyöhön kuuluvat kustannuspaikat: 1011 Kuntayhteistyö

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-277 257	-280 400		-280 400	-220 913	78,8 %	59 487
Palvelujen ostot	-277 257	-280 400		-280 400	-220 913	78,8 %	59 487
TOIMINTAKATE	-277 257	-280 400		-280 400	-220 913	78,8 %	59 487

Koko vuoden talousarvioon sisältyy OSAO:n alijäämän kattamiseen budjetoitu 200 000 €:n maksuosuus sekä muita maksuosuuksia (Pohjois-Pohjanmaan liitto, Suomen Kuntaliitto ja KT Kunta- ja hyvinvointialueyhtymät) yhteensä 80 400 €.

Toteuma sisältää OSAO:n maksuosuudet hieman etupainotteisesti 7:ltä kuukaudelta, yht. noin 161 400 €, 80,7 % koko vuoden talousarviosta. OSAO:n ennakkolaskutukseen perustuva koko vuoden maksuosuus on noin 77 000 € budjetoitua suurempi.

Muiden maksuosuuksien toteuma (noin 59 500 €) painottuu laskutusrytmistä johtuen alkuvuoteen. Tältä osin koko vuoden arvioitu toteuma tulee olemaan talousarvioennusteen mukainen.

Maaseututoimi (Oulun kaupunki)

Maaseututoimeen kuuluvat kustannuspaikat: 1120 Maataloushallinto, 1121 Maaseutuelinkeinojen kehittäminen

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-79 211	-112 000		-112 000	-47 216	42,2 %	64 784
Palvelujen ostot	-36 172	-62 000		-62 000	-20 972	33,8 %	41 028
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					-287		-287
Avustukset	-43 039	-50 000		-50 000	-25 957	51,9 %	24 043
TOIMINTAKATE	-79 211	-112 000		-112 000	-47 216	42,2 %	64 784

Oulun kaupunki laskuttaa Maaseutuhallinnon kustannukset kahdessa erässä. Tammi-kesäkuun toteuma sisältää 1. erän (noin 21 000 €, 34 % talousarviosta), mikä on selvästi sekä vertailuvuoden maksua että budjetoitua pienempi. Toinen erä maksetaan loppuvuodesta. Laskutuksen perusteella hallinnon kustannukset tulevat alittamaan talousarviossa varatun määrärahan.

Maaseutuelinkeinojen kehittämistukiin varatusta 50 000 €:n määrärahasta on käytetty tammi-kesäkuun aikana noin 26 000 €, 52 %.

Oulunkaaren ympäristöpalvelut

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

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

Oulunkaaren ympäristöpalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 4301 Ympäristön valvonta, 4302 Terveysvalvonta, 4300 Eläinlääkintä.

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	605 809	1 301 144		1 301 144	542 343	41,7 %	-758 801
Myyntituotot	482 839	905 164		905 164	395 898	43,7 %	-509 266
Maksutuotot	122 970	395 980		395 980	146 445	37,0 %	-249 535
TOIMINTAKULUT	-777 468	-1 697 729		-1 697 729	-816 636	48,1 %	881 093
Henkilöstökulut	-607 261	-1 321 903		-1 321 903	-630 957	47,7 %	690 946
Palvelujen ostot	-60 892	-122 460		-122 460	-70 086	57,2 %	52 374
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-29 497	-60 950		-60 950	-32 298	53,0 %	28 652
Muut toimintakulut	-79 819	-192 416		-192 416	-83 294	43,3 %	109 122
TOIMINTAKATE	-171 659	-396 585		-396 585	-274 293	69,2 %	122 292

Toimintakulut ovat toteutuneet pääosin talousarvion mukaisesti tammi-kesäkuussa (48 %). Toimintakuluista henkilöstökulut ja muut toimintakulut ovat alle 50 % koko vuoden talousarviosta. Aineet, tarvikkeet ja tavarat ovat 53 % ja palvelujen ostot 57 % suhteessa talousarvioon. Henkilöstökulut ovat toteutuneet 48 % talousarvioon verrattuna.

Toimintatuottojen toteuma on 42 % vuoden ensimmäisellä puolikkaalla. Maksutuottojen toteuma on 37 %. Maksutuottoja on vähemmän johtuen siitä, että ympäristösuojelun tarkastuksien maksutuotot toteutuvat sulan maan aikana ja maa-ainesvalvonnan laskutus tehdään vuoden viimeisellä neljänneksellä tarkastuskauden jälkeen. Maa-ainesvalvonnan vuosimaksut muodostavat suurimman osan ympäristön valvonnan maksutuottojen toteumasta. Maksutuottoja kuitenkin nostaa ympäristöterveydenhuollon maksutuotot, sillä elintarvike- ja terveydensuojeluvalvonnan perusmaksut sekä tupakkavalvonnan vuosimaksut on peritty vuoden toisella neljänneksellä. Kyseiset maksut muodostava noin puolet ympäristöterveydenhuollon maksutuotoista. Ympäristön valvonnan maksutuottojen toteuma on 9 %, terveysvalvonnan toteuma 64 % ja eläinlääkinnän toteuma 50 %. Myyntituottojen toteuma on 44 %. Myyntituottoja laski vuoden 2024 talousarvion alittamisesta johtuvat palautukset jäsenkunnille, jotka hyvitettiin jäsenkunnille vuoden toisen neljänneksen laskutuksessa.

Toimintakatteen toteuma on vuoden ensimmäisellä puolikkaalla -274 293 euroa, joka on 69 % talousarvion katteesta.

Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palvelemme asukkaat oikea-aikaisesti ja tukien kaikkien ikäryhmien yksilöllistä ja kokonaisvaltaista hyvinvoinnin edistämistä.	
Yhteydenottoihin vastataan kohtuullisessa ajassa.	Työn alla
Toimenpide: Tiedusteluihin ja yhteydenottoihin ympäristön-, terveydensuojelun ja eläinlääkintäviranomaiselle vastataan 14 pv kuluessa. Hakemukset, ilmoitukset ym. käsitellään lakisääteisessä määräajassa.	
Mittarit: Vastaamattomat yhteydenotot	
Valituksia tai palautteita vastaamattomista yhteydenotoista ei ole tullut vuoden ensimmäisen puolikkaan aikana.	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Ympäristöpalvelujen suunnitelmallisen valvonnan toteutuminen varmistetaan.	Työn alla
Toimenpide: Varmistetaan suunnitelmallisen valvonnan toteutuminen ympäristöpalveluissa.	
Mittarit: Ympäristösuojelun suunnitelmallisen valvonnan toteuma (%): Toteuma 17,0, Tavoite 90,0 Ympäristöterveydenhuollon suunnitelmallisen valvonnan toteuma (%): Toteuma 39,0, Tavoite 90,0 Eläinlääkinnän suunnitelmallisen valvonnan toteuma (%): Toteuma 39,0, Tavoite 90,0	
Ympäristösuojelun suunnitelmallinen valvonta tapahtuu sulan maan aikana ja se on käynnistynyt	
Ympäristöterveydenhuollon suunnitelmallinen valvonta on hieman jäljessä tavoitetta vuoden ensimmäisellä puoliskolla.	
Eläinlääkinnän suunnitelmallinen valvonta on hieman jäljessä vuoden ensimmäisellä puoliskolla.	
Ympäristöpalvelut tuottavat kattavat eläinlääkäripalvelut alueellaan.	Työn alla
Toimenpide: Turvataan riittävän kattavat eläinlääkäripalvelut koko toiminta-alueella.	
Mittarit: Eläinlääkärikäyntien määrä: Toteuma 2 280,0, Tavoite 5 000,0	
Eläinlääkinnän käyntimäärät ovat toteutuneet 91 %:sti suhteessa tavoitteeseen vuoden ensimmäisellä puoliskalla.	
3. Ketterä kuntakonserni - "Avoimuuden kulttuuri ja yhteisöllinen oppiminen"	
Henkilöstöpoliittiset strategiset linjauksemme tukevat organisaation päivittäistä työtä. Kaupungin luottamushenkilöt tukevat työyhteisömme hyvinvointia	
Riittävällä henkilöstöresurssilla mahdollistetaan lakisääteinen viranomaistoiminta ja edistetään työhyvinvointia.	Työn alla
Toimenpide: Oulunkaaren ympäristöpalvelujen kaikissa viroissa tulee olla viranhaltija ja työsuhteissa työntekijä.	
Mittarit: Oulunkaaren ympäristöpalvelujen henkilötöyvuosimäärä (htv): Toteuma 9,7, Tavoite 20,7	
Tammi-kesäkuun 2025 ympäristöpalvelujen henkilötöyvuosimäärän toteuma on 0,7 henkilötöyvuotta pienempi kuin, mitä on kyseiselle ajalle suunniteltu.	

Toiminnan keskeiset muutokset

- Eläinlääkäripäivystys hoidetaan 1.1.2025 alkaen koko Oulunkaaren ympäristöpalvelujen alueella. Uusi päivystysalue astui voimaan 1.1.2025.
- Ympäristösuojelun maksutuottojen osalta tavoitellaan noin 4 500 euron tuoton nousua vuoden 2024 talousarvioon verrattuna ympäristösuojelulain mukaisten suunniteltujen tarkastusten tavoitemäärän nostamisella noin 40 suunnitelmallisesta tarkastuksesta 50 tarkastukseen. Valvontasuunnitelmissa tavoitteena on vuodelle 2025 yhteensä 61 tarkastusta.
- Eläinlääkinnässä tavoitteena on saada noin 6 000 euroa enemmän klinikka- ja laitemaksuja kuin vuoden 2024 toteumaan verrattuna maksutaksan tarkistuksella laitemaksujen osalta. Maksutaksa tarkastettiin vuoden 2024 lopussa laitemaksujen osalta, ja taksa astui voimaan vuoden 2025 alusta. Maksutuottojen toteuma on vuoden ensimmäisellä puolikkaalla 50 % suhteessa talousarvioon.
- Ympäristösuojelun ympäristötarkastajien tehtävänjakoa on muutettu vuoden 2025 alusta. Kaksi ympäristötarkastajaa hoitaa maa-aines- ja yhteislupien valvontaa koko Oulunkaaren ympäristöpalvelujen alueella ja kaksi ympäristötarkastajaa hoitaa kaiken muun ympäristösuojelun valvonnan koko Oulunkaaren ympäristöpalvelujen alueella lukuun ottamatta roskaantumisia. Roskaantumiset hoidetaan kyseisen ympäristötarkastajan toimesta, jonka pääasiallinen toimipiste on kyseisellä alueella.
- Ympäristöterveydenhuollon ympäristötarkastajien tehtävänjakoa on muutettu vuoden 2025 alusta. Ympäristöterveydenhuollon ympäristötarkastajista kaksi vastaa elintarvike- ja tupakkavalvonnasta sekä talousveden valvonnasta ja kaksi ympäristötarkastajaa terveydensuojelun valvonnasta (pl. talousveden valvonta). Terveysuojelusta vastaavat tarkastajat tekevät noin 20–30 % työajasta myös elintarvikevalvontaa. Kaikilla ympäristöterveydenhuollon tarkastajille on toimivaltuudet tehdä elintarvike-, tupakka-, terveydensuojeluvalvontaa koko toimialueella. Elintarvikelaitosvalvonta tekevät yksi eläinlääkäreistä ja ympäristöjohtaja.

2.4 HYVINVOINTI- JA SIVISTYSTOIMINTA

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

Toiminta-alueen palvelut: Hyvinvointi- ja sivistystoiminnan tehtävänä on kuntalaisten tarvitsemien koulutus- ja varhaiskasvatustaluiden 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 ja liikuntapalvelut, nuorisotoimen palvelut sekä etsivän nuorisotyön palvelut.

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

Talouden toteutuminen Ulkoinen/Sisäinen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	681 793	705 300		705 300	720 698	102,2 %	15 398
Myyntituotot	87 105	153 550		153 550	74 159	48,3 %	-79 391
Maksutuotot	156 086	204 000		204 000	131 198	64,3 %	-72 802
Tuet ja avustukset	435 274	323 750		323 750	505 916	156,3 %	182 166
Muut toimintatuotot	3 328	24 000		24 000	9 425	39,3 %	-14 575
TOIMINTAKULUT	-10 223 743	-19 185 589		-19 185 589	-9 996 839	52,1 %	9 188 749
Henkilöstökulut	-5 534 671	-10 123 704		-10 123 704	-5 450 645	53,8 %	4 673 059
Palvelujen ostot	-2 295 484	-4 323 856		-4 323 856	-2 268 557	52,5 %	2 055 299
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-308 254	-616 450		-616 450	-292 059	47,4 %	324 391
Avustukset	-110 508	-242 000		-242 000	-100 515	41,5 %	141 485
Muut toimintakulut	-1 974 827	-3 879 579		-3 879 579	-1 885 063	48,6 %	1 994 516
TOIMINTAKATE	-9 541 951	-18 480 289		-18 480 289	-9 276 141	50,2 %	9 204 148

Hyvinvointi- ja sivistystoiminnan toimintakatteen toteuma on 50,2 % koko vuoden talousarviosta. Toimintatuottojen toteuma on 102,2 % ja toimintakulujen toteuma 52,1 % talousarviosta.

Toimintakulut ylittävät tasaisen toteuman noin 0,40 milj. €:lla. Ylitystä on erityisesti henkilöstökuluissa. Henkilöstökulujen merkittävä ylitys johtuu suurelta osin kausivaihtelusta, jossa lomarahat maksetaan kesäkuussa ja sivistystoimen palkkakulut painottuvat alkuvuoteen enemmän kuin muilla toimialoilla. Pitkittyneiden sairauspoissaolojen kustannukset ovat aiheuttaneet vaikeuksia talousarviossa pysymiseen.

Toimintatuottojen (Tuet ja avustukset) huomattava ylitys johtuu siitä, että avustukset maksetaan etupainotteisesti. Tammi - kesäkuun toteumaan sisältyy merkittävä määrä myös lukuvuoden 1.8.2025 - 31.7.2026 avustuksia. Vuodelle 2026 kuuluva osuus jaksotetaan vasta tilinpäätöksen yhteydessä. Vuodelle 2026 jaksotettava osuus pienentää vuoden 2025 lopullista toteumaa.

Varhaiskasvatuspalvelut

Varhaiskasvatuspalveluihin kuuluvat kustannuspaikat: 3620 Perhepäivähoito, 3630 Lasten kotihoidon tuki, 3650 Päiväkodit, 3670 Varhaiskasvatuksen projektit

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	109 978	146 000		146 000	236 011	161,7 %	90 011
Myyntituotot	420				-70		-70
Maksutuotot	98 932	90 000		90 000	83 493	92,8 %	-6 507
Tuet ja avustukset	10 626	56 000		56 000	152 588	272,5 %	96 588
TOIMINTAKULUT	-1 693 335	-3 511 965		-3 511 965	-1 695 986	48,3 %	1 815 980
Henkilöstökulut	-1 089 981	-2 389 721		-2 389 721	-1 141 129	47,8 %	1 248 592
Palvelujen ostot	-280 459	-464 330		-464 330	-269 676	58,1 %	194 654
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-33 867	-77 760		-77 760	-16 009	20,6 %	61 751
Avustukset	-110 508	-240 000		-240 000	-100 399	41,8 %	139 601
Muut toimintakulut	-178 521	-340 154		-340 154	-168 774	49,6 %	171 380
TOIMINTAKATE	-1 583 357	-3 365 965		-3 365 965	-1 459 975	43,4 %	1 905 990

Toimintakulut alittuvat 1,7 %-yksikköä ja toimintakate 6,6 %-yksikköä. Varhaiskasvatusta käyttävien prosentuaalinen osuus varhaiskasvatusikäisistä on noussut. Samoin kokopäiväistä varhaiskasvatusta käyttävien osuus. Lisäksi vuorohoitoa tarvitsevien lasten määrän kasvaminen ja alle 3-vuotiaiden lasten määrän kasvaminen vaikuttaa menoja lisäävästi. Puistolän päiväkodin avaaminen lisää kustannuksia.

Varhaiskasvatuksen tasa-arvoa ja yhdenvertaisuutta edistävällä avustuksella on voitu kattaa erityisesti tukeen liittyviä henkilöstökuluja. Projektiin varattu määräraha on kuitenkin ylittynyt, koska erityisen tuentarpeet ja avustajien määrä on lisääntynyt ryhmissä. Valssi-avustuksen kautta on saatu kalettua laadunkehittämistyöhön liittyviä henkilöstökuluja.

Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Lakisääteisen varhaiskasvatuspalvelun tuottaminen kustannustehokkaasti. Huomioidaan palvelujen järjestämisessä lainmukainen henkilöstömitoitus.	Työn alla
Mittarit: Uusi mittari: Toteuma 93,0, Tavoite 95,0	
Lapsia oli varhaiskasvatuksessa 225 lasta kauden päättyessä. Palvelumuodoksi on valittu kokopäivähoito 85 %:lle lapsista ja osapäivähoito 15 %:lle lapsista. Osapäivälasten osuus on pienentynyt edelleen. Kurenalan päiväkotien täyttöaste oli kauden lopussa 93 %. Kesäajalla yksiköt keskitettiin Pikku-Paavaliin siten, että kesäkuun loppupuolella suljettiin kaikki muut päiväkodit. Syötteen ja Sarakylän ryhmäperhepäivähoidon täyttöaste on 95 %. Syötteen yksikön täyttöaste on 100 %.	

Koulutuspalvelut

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

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	221 629	225 000		225 000	284 684	126,5 %	59 684
Myyntituotot	4 172	6 200		6 200	-5 367	-86,6 %	-11 567
Maksutuotot	24 013	43 800		43 800	16 140	36,9 %	-27 660
Tuet ja avustukset	192 277	173 000		173 000	270 967	156,6 %	97 967
Muut toimintatuotot	1 167	2 000		2 000	2 943	147,2 %	943
TOIMINTAKULUT	-6 950 586	-12 584 175		-12 584 175	-6 817 900	54,2 %	5 766 275
Henkilöstökulut	-3 791 514	-6 506 927		-6 506 927	-3 727 001	57,3 %	2 779 926
Palvelujen ostot	-1 879 015	-3 556 290		-3 556 290	-1 876 804	52,8 %	1 679 486
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-216 074	-405 340		-405 340	-219 138	54,1 %	186 202
Avustukset					-116		-116
Muut toimintakulut	-1 063 983	-2 115 618		-2 115 618	-994 840	47,0 %	1 120 778
TOIMINTAKATE	-6 728 957	-12 359 175		-12 359 175	-6 533 216	52,9 %	5 825 959

Henkilöstökulujen toteuma ylittää talousarvion tasaisen (50 %) toteuman noin 470 000 euroa (7 %-yksikköä) ja palvelujen ostojen toteuma noin 100 000 euroa (2,8 %-yksikköä).

Henkilöstökulujen merkittävä ylitys johtuu suurelta osin kausivaihtelusta, jossa lomarahat maksetaan kesäkuussa ja sivistystoimen palkkakulut painottuvat alkuvuoteen enemmän kuin muilla toimialoilla. Henkilöstökulujen ylitystä (n. 53 000 €) selittää maaliskuussa 2025 suoritettu oikaisu palkanmaksuun, jotta tehtäväkohtaiset palkat vastaavat toteutuneita korotuksia 1.8.2023 alkaen. Pitkittyneiden sairauspoissaolojen kustannukset ovat aiheuttaneet vaikeuksia talousarviossa pysymiseen. Kaupungin hallituksen päätöksellä KH 17.06.2025 § 223 tuntikehystä leikattiin lv 2025 - 2026 osalta 96 tuntia, mikä heijastuu loppuvuoden osalta noin 95 000€ kulujen vähennyksenä. Henkilöstökulujen osalta talousarvio tulee ennusteen mukaan ylittymään koko vuoden osalta.

Palvelujen ostojen ylitys tasaiseen kertymään nähden selittyy suunnitellulla hankintatoiminnalla. Oppimateriaalien hankinta toteutetaan alkuvuodesta 10 prosentin perustilalaskennuksen hyödyntämiseksi, ja oppimateriaalit (kirjat, digimateriaali, opettajien materiaali) hankitaan ensimmäisellä vuosi- ja puoliskolla. Palvelujen ostoissa ylitykset tasaiseen kertymään tulevat ateriapalveluista n. 337 000 eur, koska alkuvuoden tasauslasku toimitetaan sopimuksen mukaan elokuussa. Oppilaiden kuljetuskustannusten toteuma on n. 780 000 (47,3 %). Leasingvuokrasäästöt, noin 100 000 euroa korkotason laskun vuoksi, parantavat toteumaa.

Toimintatuottoja parantaa merkittävästi se, että tuet ja avustukset ovat toteutuneet 271 000 euroa, mikä ylittää koko vuoden budjetin (173 000 euroa) 98 000 eurolla jo alkuvuodesta. Toimintatuottojen (Tuet ja avustukset) huomattava ylitys johtuu siitä, että avustukset maksetaan etupainotteisesti. Tammi - kesäkuun toteumaan sisältyy merkittävä määrä myös lukuvuoden 1.8.2025 - 31.7.2026 avustuksia. Vuodelle 2026 kuuluva osuus jaksotetaan vasta tilinpäätöksen yhteydessä. Vuodelle 2026 jaksotettava osuus tulee pienentämään vuoden 2025 lopullista toteumaa.

Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Pysytään talousarviossa ja tuotetaan kuntalaisille välttämättömät palvelut.	Työn alla
Koulutuspalveluja on tuotettu uuden palvelutuotantomallin mukaisesti. Lisäsäästötoimenpiteitä vuodelle 2025 valmisteltiin muutostyöryhmässä, jonka työskentely päättyi toukokuussa. Koulutuspalvelujen uudelleenjärjestämistä jatketaan valtuuston VALT 26.05.2025 § 28 päätöksen mukaisesti.	

Vapaa-aikapalvelut

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

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	350 186	334 300		334 300	200 004	59,8 %	-134 296
Myyntituotot	82 512	147 350		147 350	79 596	54,0 %	-67 754
Maksutuotot	33 141	70 200		70 200	31 565	45,0 %	-38 635
Tuet ja avustukset	232 371	94 750		94 750	82 361	86,9 %	-12 389
Muut toimintatuotot	2 162	22 000		22 000	6 482	29,5 %	-15 518
TOIMINTAKULUT	-1 579 822	-3 089 449		-3 089 449	-1 482 954	48,0 %	1 606 495
Henkilöstökulut	-653 176	-1 227 056		-1 227 056	-582 516	47,5 %	644 540
Palvelujen ostot	-136 010	-303 236		-303 236	-122 077	40,3 %	181 159
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-58 313	-133 350		-133 350	-56 912	42,7 %	76 438
Avustukset		-2 000		-2 000			2 000
Muut toimintakulut	-732 323	-1 423 807		-1 423 807	-721 449	50,7 %	702 358
TOIMINTAKATE	-1 229 636	-2 755 149		-2 755 149	-1 282 950	46,6 %	1 472 199

Tulosityksikön toimintamenot alittavat tasaisen kertymän 2 %-yksiköllä ja toimintakate 3,4 %-yksiköllä. Toimintatuottoja parantaa se, että virkistysuimala Puikkarin myyntituotot ovat olleet ennakoitua suuremmat noin 6 600 euroa (55 %).

Tukia ja avustuksia on saatu 82 362 euroa, mikä on 86,9 % talousarvioidusta 94 750 eurosta. Maksutuotot ovat toteutuneet 45-prosenttisesti eli 38 635 euroa poikkeama verrattuna talousarvion 70 200 euroon. Toimintakate on 46,6 % talousarviosta eli 2 755 149 euroa.

Vapaa-ajan palveluiden talouden toteutuminen on kokonaisuudessaan tasapainossa, vaikka yksittäisillä tuotto- ja menoerillä on merkittäviä kausivaihteluita. Virkistysuimala Puikkarin myyntituotot kertovat palvelun kysynnästä. Maksutuottojen alhainen toteutuma (45 %) saattaa johtua kausivaihtelusta, kun taas tukien ja avustuksen lähes täysimääräinen toteutuma (86,9 %) vahvistaa rahoitus pohjaa.

Toimintakate jää hieman alle tasaisen kertymän, mutta kokonaisuus on hallinnassa ja ennustanee vakaata loppuvuotta.

Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palvelemme asukkaat oikea-aikaisesti ja tukien kaikkien ikäryhmien yksilöllistä ja kokonaisvaltaista hyvinvoinnin edistämistä.	
Pudasjärven kaupunki on mukana toteuttamassa Oulu2026-kulttuuripääkaupunkivuotta. Kuntalaisten osallisuutta ja kulttuurihyvinvointia sekä matkailua tukeva ohjelmisto viimeistellään vuoden 2025 aikana.	Työn alla
Mittarit: Kulttuuripääkaupunkivuoden avajaistapahtuma järjestään 31.12.2025: Tavoite 1,0 Kulttuuripääkaupunkivuoden suunnitelmia on edistetty eri yhteistyökumppaneiden kanssa sekä osbu-suunnittelussa. Yhdistystoimijoille on järjestetty infotilaisuus 3.2.2025.	
Panostamme ennaltaehkäiseviin palveluihin kaikissa ikäryhmissä.	
Ikääntyneiden kokonaisvaltaista hyvinvointia edistetään tukemalla fyysistä aktiivisuutta ja toimintakykyä.	Työn alla
Mittarit: Elintapaohjauksen laajennettu toimintamalli on käytössä: Tavoite 1,0 Ikääntyneiden hyvinvoinnin edistämisen poikkisektorinen toimintamalli on käytössä: Tavoite 1,0	
Tammikuussa käynnistyi VoimaSeniori-verkoston työskentely. Verkosto kokoaa yhteen ikäihmisten parissa työskenteleviä tahoja: kaupunki, Pohde, seurakunta, järjestöt. Verkosto jatkaa Voimaa vanhuuteen -ohjelmakauden työtä suunnittelemalla ja toteuttamalla ikääntyneiden hyvinvointia tukevia toimenpiteitä.	
Uudistettu koulunuorisotyön malli juurrutetaan nuorisotyön ja koulujen toimintaan.	Työn alla
Mittarit: Koulunuorisotyön uusi toimintamalli on käytössä: Tavoite 1,0	
Koulunuorisotyötä toteutetaan osana nuorisotyön perustyötä. Yläluokille ja lukioon kohdistuvan koulunuorisotyön toimintamallia on uudistettu, mutta mahdollisuuksia tarpeen täyttämiseen etsitään edelleen. Aluehallintovirastolta on haettu erityisavustusta koulunuorisotyön kehittämiseen, johon tuli kielteinen avustuspäätös 5/2025.	

2.5 TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMINTA

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

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

Hallinto ja tukipalvelut vastaa toimialueen johtamisesta ja kehittämisestä.

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

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

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

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

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

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

Talouden toteutuminen Ulkoisen/Sisäisen

Ulkoisen/Sisäisen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	3 897 939	8 236 958		8 236 958	4 224 981	51,3 %	-4 011 977
Myyntituotot	281 105	657 800		657 800	223 951	34,0 %	-433 849
Maksutuotot	141 456	145 700		145 700	154 957	106,4 %	9 257
Tuet ja avustukset	6 000	18 355		18 355	8 379	45,7 %	-9 976
Muut toimintatuotot	3 469 378	7 415 103		7 415 103	3 837 694	51,8 %	-3 577 409
TOIMINTAKULUT	-5 898 362	-11 307 079		-11 307 079	-5 764 609	51,0 %	5 542 469
Henkilöstökulut	-559 743	-1 055 447		-1 055 447	-522 376	49,5 %	533 071
Palvelujen ostot	-2 628 924	-5 193 524		-5 193 524	-2 666 486	51,3 %	2 527 038
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 227 755	-2 235 900		-2 235 900	-1 154 105	51,6 %	1 081 795
Avustukset	-27 831	-173 006		-173 006	-94 564	54,7 %	78 442
Muut toimintakulut	-1 454 108	-2 649 202		-2 649 202	-1 327 078	50,1 %	1 322 124
TOIMINTAKATE	-2 000 423	-3 070 121		-3 070 121	-1 539 628	50,1 %	1 530 492

Teknisen ja ympäristötoiminnan toimintakatteen toteuma on tasaisen toteuman mukainen, 50,1 % koko vuoden talousarviosta. Toimintatuottojen toteuma on 51,3 % ja toimintakulujen toteuma 51,0 % talousarviosta.

Hallinto- ja tukipalvelut

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

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-111 310	-228 854		-228 854	-112 558	49,2 %	116 295
Henkilöstökulut	-69 143	-133 592		-133 592	-61 233	45,8 %	72 359
Palvelujen ostot	-24 175	-67 178		-67 178	-31 881	47,5 %	35 297
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 276	-5 250		-5 250	-505	9,6 %	4 745
Muut toimintakulut	-16 716	-22 834		-22 834	-18 939	82,9 %	3 895
TOIMINTAKATE	-111 310	-228 854		-228 854	-112 558	49,2 %	116 295

Toimintakatteen toteuma alittaa tasaisen kertymän noin 2 %, 2000 euroa.

Muut toimintakulut ovat toteutuneet tasaiseen kertymään verrattuna suurempina ja ylitys johtuu pelkästään sisäisten tilavuokrien ylittymisestä suhteessa talousarvioon.

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

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	392 732	876 855		876 855	437 036	49,8 %	-439 819
Myyntituotot	116 470	90 000		90 000	1 300	1,4 %	-88 700
Maksutuotot	60 030	20 500		20 500			-20 500
Tuet ja avustukset		18 355		18 355	8 379	45,7 %	-9 976
Muut toimintatuotot	216 233	748 000		748 000	427 357	57,1 %	-320 643
TOIMINTAKULUT	-185 496	-241 966		-241 966	-128 374	53,1 %	113 592
Henkilöstökulut	-56 053	-104 110		-104 110	-51 014	49,0 %	53 096
Palvelujen ostot	-117 892	-126 318		-126 318	-68 028	53,9 %	58 290
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 783	-2 100		-2 100	-256	12,2 %	1 844
Muut toimintakulut	-6 767	-9 438		-9 438	-9 076	96,2 %	362
TOIMINTAKATE	207 236	634 889		634 889	308 662	48,6 %	-326 227

Toimintatuotoista puuttuu vielä toistaiseksi osa budjetoidusta metsien myynnistä sekä puun myyntitulot, joiden on määrä toteutua talousarvion mukaisesti. Maanvuokratulot on toteutuneet talousarvion mukaisesti.

Toimintakulut on toteutuneet kesäkuun tilanteessa noin 6 %, 7 000 € tasaista kertymää suurempana johtuen kaavoituksen asiantuntijapalveluiden kustannuksista.

Toimintakate alittuu kesäkuun tilanteessa tasaisesta kertymästä noin 3 %, 9 000 €.

Tavoitteiden toteutuminen

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: Syötteen yleiskaava 2035 valmistuu	
Mittarit: Syötteen yleiskaava on hyväksytty valtuustossa: Tavoite 1,0	
Syötteen yleiskaavan Natura-arviointi on ELY-keskuksella lausuttavana. Yleiskaavaehdotus asetetaan nähtäville syksyllä ja pyritään saamaan valtuuston päätöksäsitteilyyn vuoden vaihteen tienoilla.	
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: Toteutamme Pudasjärven tuulivoimaohjelmaa Pohjois-Pohjanmaan energia- ja ilmastovaihe- maakuntakaavan puitteissa sekä kaupungin harkintavaltaa käyttäen pienemmissä alle seudullisen merkittä- vyyden rajan olevien puistojen osalta	
Mittarit: Pudasjärven yhtäaikaisten tuotannossa, rakenteilla tai kaavoituksessa olevien tuulivoimahankkeiden määrä rajoitetaan kahteentoista (12) tuulivoimaohjelman voimassaoloajaksi: Tavoite 12,0	
Kaupungilla on kaavoitusvaiheessa 7 erillistä tuulipuistoaluetta, joista 4 on osoitettu energia ja ilmastovaihe- maakuntakaavassa seudullisesti merkittävänä tuulivoimaloiden alueena.	
Toukokuussa käsiteltiin kaupunginhallituksessa kaksi tuulivoimaloiden-alueen kaavoitusaloitetta, joista toinen hyväksyttiin ja toinen hylättiin.	

Liikenneväylät ja yleiset alueet

Liikenneväyliin ja yleisiin alueisiin kuuluvat kustannuspaikat: 4102 Liikenneväylät, 4103 Yksityistiet, 4104 Puistot ja yleiset alueet, 4105 Liikuntapaikat

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	31 129	52 500		52 500	85 914	163,6 %	33 414
Myyntituotot	13 067	14 800		14 800	12 978	87,7 %	-1 822
Maksutuotot	17 742	35 200		35 200	72 726	206,6 %	37 526
Muut toimintatuotot	319	2 500		2 500	210	8,4 %	-2 290
TOIMINTAKULUT	-1 137 359	-2 313 712		-2 313 712	-1 323 386	57,2 %	990 326
Henkilöstökulut	-65 915	-147 964		-147 964	-79 013	53,4 %	68 951
Palvelujen ostot	-926 623	-1 747 014		-1 747 014	-1 039 880	59,5 %	707 134
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-83 964	-198 550		-198 550	-68 798	34,7 %	129 752
Avustukset	-27 831	-173 006		-173 006	-92 676	53,6 %	80 330
Muut toimintakulut	-33 026	-47 178		-47 178	-43 019	91,2 %	4 159
TOIMINTAKATE	-1 106 230	-2 261 212		-2 261 212	-1 237 472	54,7 %	1 023 740

Kokonaisuutena toimintatuotot ovat jo 163 % koko vuoden talousarviosta. Toimintatuotot muodostu-
vat pääasiassa yksityistiekuntien yhteisöosakkailta perityistä maksuosuuksista edellisen hoitokauden

toteutuneista tienhoidon kustannuksista.

Lentokentän käyttö liukasajoharjoitteluun on vähentynyt huomattavasti aikaisemmasta eikä tuloja kertynyt kuluvan vuoden aikana kuin 42 % (6200 €) talousarviosta.

Toimintakulujen toteuma on 57 % koko vuoden talousarviosta (167 000 € ylitys tasaiseen kertymään) johtuen ympäristön kunnossapidon kustannuksien painottumisesta kevään talvikuukausille.

Tienhoidon kustannuksien toteuma on kesäkuussa 62 % koko vuoden talousarviosta.

Toimintakulujen ylittymisestä johtuen toimintakatteen toteuma on 54,7 % koko vuoden talousarviosta, ylitystä tasaiseen kertymään noin 107 000 €.

Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Taajaman liikuntapaikkojen ja puistoalueiden käyttäjien asiakastyytyväisyys on hyvällä tasolla	Aloittamatta
Toimenpide: Tehdään asiakaspalautekysely kuntalaisille	
Mittarit: Asiakastyytyväisyyden keskiarvo: Tavoite 3,5	
Kyselyä ei ole vielä toteutettu	
Kehitämme liikenneväyliä ja kevyenliikenteen ratkaisuja saavutettavuuden ja hyvinvoinnin lisäämiseksi sekä kestävien liikenneratkaisujen muodostamiseksi	
Kaupungin ylläpitämien katujen ja yksityisteiden käyttäjien asiakastyytyväisyys on vastaa tavoitetta kunnossapitää liikenneväyliä liikenteen edellyttämällä tyydyttävällä tasolla	Aloittamatta
Toimenpide: Tehdään asiakaspalautekysely tienkäyttäjille ja yksityistiekuntien edustajille	
Mittarit: Asiakastyytyväisyyden keskiarvo: Tavoite 3,0	
Kyselyä ei ole vielä toteutettu	

Kuntatekniikka (liikelaitokset)

Kuntatekniikkaan kuuluvat kustannuspaikat: 4111 Syötteen vesihuoltolaitos

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	131 176	527 000		527 000	175 409	33,3 %	-351 591
Myyntituotot	131 176	527 000		527 000	175 409	33,3 %	-351 591
TOIMINTAKULUT	-199 754	-356 980		-356 980	-199 383	55,9 %	157 597
Henkilöstökulut	-71 853	-151 484		-151 484	-79 778	52,7 %	71 707
Palvelujen ostot	-57 405	-96 450		-96 450	-60 496	62,7 %	35 954
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-60 484	-98 250		-98 250	-47 198	48,0 %	51 052
Muut toimintakulut	-10 012	-10 796		-10 796	-11 912	110,3 %	-1 116
TOIMINTAKATE	-68 578	170 020		170 020	-23 974	-14,1 %	-193 994

Vesihuoltomaksut laskutetaan asiakkailta kolme kertaa vuodessa. Toimintatuottoja on kesäkuun tilanteessa laskutettu 1/3. Koko vuoden tasolla toimintatuottojen toteuma on kesäkuun tilanteessa 33,4 %

Toimintakulut ovat toteutuneet noin 56 % talousarviosta (21 000 € ylitys tasaiseen kertymään) johtuen eräiden palvelumaksujen etupainotteisuudesta sekä koneiden ja laitteiden tavanomaista suuremmista kunnossapitokustannuksista. Talviaikainen sähkönkulutus ja sen aiheuttamat kustannukset ylittävät tasaista kertymää.

Toimintakate toteutuu merkittävästi tasaista kertymää heikompana johtuen vielä toteutumattomasta laskutuksesta.

Tavoitteiden toteutuminen

5. Elämyksellinen luontomatkailu ja monipuolinen elinkeinorakenne – ”Elämme luonnosta”	
Mahdollistamme kestävään moderniin teknologiaan perustuvaa luonnonvarojen hyödyntämistä.	
Vesihuoltolaitoksen toimintavarmuuden turvaaminen	Työn alla
Toimenpide: Uuden jätevedenpuhdistamon rakentaminen	
Mittarit: Jätevedenpuhdistamon rakentaminen on käynnistynyt: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0	
Jätevedenpuhdistamon rakentaminen on käynnissä. Kesäkuun tilanteessa työvaiheina on maanrakennustyöt sekä perustusten ja altaiden valutyöt.	

Tilapalvelut

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

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	3 276 650	6 678 603		6 678 603	3 437 514	51,5 %	-3 241 089
Myyntituotot	17 628	14 000		14 000	27 387	195,6 %	13 387
Maksutuotot	196						
Tuet ja avustukset	6 000						
Muut toimintatuotot	3 252 826	6 664 603		6 664 603	3 410 127	51,2 %	-3 254 476
TOIMINTAKULUT	-4 100 697	-7 849 260		-7 849 260	-3 855 197	49,1 %	3 994 064
Henkilöstökulut	-181 567	-325 145		-325 145	-154 286	47,5 %	170 859
Palvelujen ostot	-1 476 996	-3 073 650		-3 073 650	-1 437 428	46,8 %	1 636 222
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 075 467	-1 928 100		-1 928 100	-1 036 605	53,8 %	891 495
Avustukset					-1 888		-1 888
Muut toimintakulut	-1 366 668	-2 522 365		-2 522 365	-1 224 990	48,6 %	1 297 375
TOIMINTAKATE	-824 047	-1 170 657		-1 170 657	-417 682	35,7 %	752 975

Toimintatuotot ovat toteutuneet 3 % talousarvion tasaista kertymää parempana (98 000 €).

Toimintakulut ovat toteutuneet 49,1 % talousarviosta (69 000 € alitus tasaiseen kertymään).
Palveluiden ostot alittavat talousarvion tasaista kertymää. Rakennusten lämmityskustannukset ylittävät merkittävästi (103 000 €) tasaista kertymää.

Toimintakate on 35,7 % talousarviosta (168 000 € alitus tasaiseen kertymään).

Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palveluiden tuottamisessa ja kehittämisessä lähtökohtinamme ovat asiakaslähtöisyys, osallisuus ja ihmisten arjen kokonaisvaltainen toimivuus.	
Kiinteistöjen käyttäjäasiakkaiden asiakastyytyväisyys pysyy hyvällä tasolla	Aloittamatta
Toimenpide: Tehdään asiakastyytyväisyyskysely kiinteistöhoito- ja puhtauspalveluiden tasosta vuosittain	
Mittarit: Asiakastyytyväisyyden keskiarvo: Tavoite 3,8	
Kyselyä ei ole vielä toteutettu	

Rakennusvalvonta

Rakennusvalvontaan kuuluvat kustannuspaikat: 4200 Rakennusvalvonta

Talouden toteutuminen

Ulkoinen/Sisäinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot%	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	66 251	102 000		102 000	89 108	87,4 %	-12 892
Myyntituotot	2 764	12 000		12 000	6 877	57,3 %	-5 123
Maksutuotot	63 487	90 000		90 000	82 231	91,4 %	-7 769
TOIMINTAKULUT	-163 746	-316 306		-316 306	-145 710	46,1 %	170 596
Henkilöstökulut	-115 213	-193 151		-193 151	-97 051	50,2 %	96 099
Palvelujen ostot	-25 833	-82 914		-82 914	-28 773	34,7 %	54 141
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 782	-3 650		-3 650	-744	20,4 %	2 906
Muut toimintakulut	-20 919	-36 591		-36 591	-19 142	52,3 %	17 449
TOIMINTAKATE	-97 494	-214 306		-214 306	-56 602	26,4 %	157 703

Toimintatuotot ovat ylittäneet tasaisen kertymän ja saavuttavat koko vuoden talousarvion kesän aikana. Poikkeamislupien määrä on ylittänyt arvion sekä useampi suurempi rakennuskohde on osunut puolivuotiskauteen mikä on lisännyt toimintatuottoja.

Toimintakulut alittavat tasaisen kertymän noin 8 %:lla, 12 000 euroa.

Toimintakate on toteutunut kesäkuun tilanteessa merkittävästi talousarvion tasaista kertymää paremmin. Toteuma koko vuoden tasosta 26 %.

Tavoitteiden toteutuminen

1. Asukaslähtöiset ja monipaikkaisuutta tukevat palvelut - "Merkityksellistä terveellistä elämää"	
Palvelemme asukkaat oikea-aikaisesti ja tukien kaikkien ikäryhmien yksilöllistä ja kokonaisvaltaista hyvinvoinnin edistämistä.	
Rakentamislain soveltaminen käytäntöön	Valmis
Toimenpide: Lisätään ohjausta, neuvontaa ja viestintää liittyen lupavapaiden rakennusten oikeanlaisesta rakentamisesta	
Mittarit: Rakentamislain yleisötilaisuuden järjestäminen: Toteuma 1,0, Tavoite 1,0	
Yleisötilaisuus uudesta rakentamisesta ja rakennusjärjestyksestä järjestettiin Pirtissä 28.5.	

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	
Kiinteistöinventoinnit	Työn alla
Toimenpide: Toteutetaan kiinteistöinventointeja Pudasjärven alueella kaupungin omana työnä rakennuslu- pien ja kiinteistöverotietojen ajantasaisuuden varmistamiseksi	
Mittarit: Kiinteistöinventoinnin maastokatselmukset aloitettu: Tavoite 1,0	
Kiinteistöinventointeja ei ole vielä aloitettu	

Toiminnan keskeiset muutokset

Rakentamislain voimaantulon tuomat muutokset luvittamisessa sekä niiden soveltaminen käytännössä edelleen keskeisin työhön ja tuloihin vaikuttava muutos.

3 TULOSLASKELMAOSA

Ulkoinen	Toteuma 1-6 2024	TA 2025	Muutos 2025	TA+ Muutos 2025	Toteuma 1-6 2025	Tot. %	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	4 279 302	8 302 802		8 302 802	4 432 004	53,4 %	-3 870 798
Myyntituotot	1 154 694	2 083 508		2 083 508	881 024	42,3 %	-1 202 484
Maksutuotot	513 432	875 680		875 680	546 162	62,4 %	-329 518
Tuet ja avustukset	485 416	530 521		530 521	565 421	106,6 %	34 900
Muut toimintatuotot	2 125 760	4 813 093		4 813 093	2 439 397	50,7 %	-2 373 696
TOIMINTAKULUT	-18 909 304	-37 211 605	-95 000	-37 306 605	-18 539 244	49,7 %	18 767 360
Henkilöstökulut	-7 741 230	-14 600 249		-14 600 249	-7 587 489	52,0 %	7 012 760
Palvelujen ostot	-6 583 875	-12 960 619	-95 000	-13 055 619	-6 516 449	49,9 %	6 539 170
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 587 896	-2 964 695		-2 964 695	-1 505 666	50,8 %	1 459 029
Avustukset	-620 790	-2 207 426		-2 207 426	-842 688	38,2 %	1 364 738
Muut toimintakulut	-2 375 513	-4 478 616		-4 478 616	-2 086 952	46,6 %	2 391 664
TOIMINTAKATE	-14 630 002	-28 908 803	-95 000	-29 003 803	-14 107 241	48,6 %	14 896 562
Verotulot	6 876 333	17 019 000	-187 000	16 832 000	7 364 718	43,8 %	-9 467 282
Valtionosuudet	7 678 860	16 564 110		16 564 110	8 240 340	49,7 %	-8 323 770
Rahoitustuotot ja -kulut	-365 373	-440 000		-440 000	170 779	-38,8 %	610 779
Korkotuotot	346	21 300		21 300	-3	0,0 %	-21 303
Muut rahoitustuotot	420 359	888 400		888 400	525 747	59,2 %	-362 653
Korkokulut	-534 146	-850 000		-850 000	-268 571	31,6 %	581 429
Muut rahoituskulut	-251 931	-499 700		-499 700	-86 392	17,3 %	413 308
VUOSIKATE	-440 181	4 234 307	-282 000	3 952 307	1 668 597	42,2 %	-2 283 710
Poistot ja arvonalentumiset	-1 763 605	-4 589 570		-4 589 570	-1 684 594	36,7 %	2 904 976
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 763 605	-3 346 570		-3 346 570	-1 684 594	50,3 %	1 661 976
Arvonalentumiset		-1 243 000		-1 243 000			1 243 000
TILIKAUDEN TULOS	-2 203 786	-355 263	-282 000	-637 263	-15 997	2,5 %	621 266
Poistoeron muutos		103 263		103 263			-103 263
Rahastojen muutos	146 822	620 000		620 000	117 521	19,0 %	-502 479
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-2 056 964	368 000	-282 000	86 000	101 524	118,1 %	15 524

Vuoden 2. neljänneksen **toimintakatteen** toteuma on 48,6 % koko vuoden talousarviosta. Alitus taiseeseen toteumaan (50 %) verrattuna on 1,4 %-yksikköä, noin 395 000 €. Ulkoisten toimintatuottojen toteuma on 53,4 % ja toimintakulujen toteuma 49,7 % talousarviosta.

Ulkoiset toimintakulut ovat 370 000 € pienemmät kuin edellisenä vuonna vastaavana ajanjaksona. Näistä henkilöstökulut pienenevät noin 154 000 €, palvelujen ostot 67 000 €, aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostot 82 000 € ja muut toimintakulut 289 000 €. Muiden toimintakulujen laskua selittää valtaosaltaan rakennusten leasingvuokramenojen lasku. Avustusmenot kasvoivat noin 222 000 €. Avustusmenojen kasvua selittää TE-uudistuksesta aiheutuvat avustusmenojen lisäykset.

Verotuloja kertyi 7,36 milj. € (43,8 % talousarviosta). Verotulot kasvoivat edellisen vuoden vastaavaan ajanjaksoon verrattuna noin 488 000 €. Kuntaliiton uusimman veroennusteen 08/2025 mukaan koko vuoden verotulot tulevat olemaan lähes 470 000 € alkuperäisen talousarvion ennustetta pienemmät. Edelliseen vuoteen verrattuna kasvua on noin 840 000 €.

Valtionosuuksia kertyi 8,24 milj. € (49,7 % talousarviosta). Valtionosuudet kasvoivat edellisen vuoden vastaavaan ajanjaksoon verrattuna noin 561 000 €. VM:n 24.6.2025 päivitetyn valtionosuuslaskelman mukaan koko vuoden valtionosuudet tulevat olemaan 71 560 € talousarvion ennustetta pienemmät ja noin 1,1 milj. € edellisen vuoden toteumaa suuremmat.

Rahoitustuottojen ja -kulujen toteuma on noin 171 000 €, mikä on sekä talousarvion ennustetta että edellisen vuoden vastaavan ajanjakson toteumaa merkittävästi parempi. Korkokulut ovat toteutuneet arvioitua pienempinä ja arvopaperikauppa positiivisempänä. Mikäli arvopaperikaupan suunta jatkuu edelleen hyvänä, rahoitustuottojen ja -kulujen kokonaistulos tulee olemaan vuoden lopussa selvästi positiivinen (talousarvion - 440 000 € sijaan).

Vuosikate on noin 1,67 milj. €, 42,2 % talousarviosta. Vuosikate on noin 2,1 milj. € suurempi kuin

edellisenä vuonna vastaavana ajanjaksona.

Toiminta- ja vuosikatteen toteumia tarkasteltaessa on huomioitava, että tulot ja menot kertyvät vuoden aikana osin epätasaisesti ja ovat pääosin jaksottamatta tilikauden ollessa kesken.

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

Poistoeron muutos kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteumalla laskettuna poistoeron muutoksen vaikutus yli-/alijäämään on noin +51 600 € /puoli vuotta.

Rahastojen muutos (toteuma 117 521 €, 19,0 %) sisältää kehittämisrahastosta kesäkuun loppuun mennessä katetut menot.

2. osavuositarkastuksen osoittama **tilikauden ylijäämä** 101 524 € 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 pääosin jaksottamatta tilikauden ollessa kesken.

4 INVESTOINTIOSA

Tammi-kesäkuun investointimenojen toteuma on 947 000 €, 33 % talousarviosta.

Alkuperäisessä talousarviossa vuoden 2025 investointimenoihin varattiin 2,440 milj. €. Sarakylän koulun viemärikorjaukseen myönnettiin lisämäärärahaa 385 000 € (alkuperäinen 40 000 €) ja Syötteen yleiskaavan päivitykseen 30 000 € (alkuperäinen 20 000 €). Muutetun talousarvion investointimenot ovat yhteensä 2,855 milj. €. (VALT 10.2.2025 § 8, VALT 26.5.2025 § 25)

INVESTOINTIOHJELMA

	TA 2025	TOT 1-6/2025	Tot %	Poikkeama
Toiminnan ja talouden ohjaus ja johtaminen				
Maanosto ja myynti				
Tulot		76 145 €		76 145 €
Netto		76 145 €		76 145 €
Kuvaus	Strateginen maanosto			
Perusteluteksti	Maankäytön kehittämisohjelma 2017–2027 VALT 17.12.2018 § 47			
Investointien hankeselvitykset				
Menot	-25 000 €	-8 678 €	35 %	16 323 €
Netto	-25 000 €	-8 678 €	35 %	16 323 €
Kuvaus	Tulevien vuosien investointiohjelman ja investointien taloudellisen ja toiminnallisen sisällön määrittämiseen. Käytetään pääasiassa suunnittelu- ja tutkimuskustannuksiin.			

Taulukko: Hallintotoiminnan investoinnit

	TA 2025	TOT 1-6/2025	Tot %	Poikkeama
HALLINTOTOIMINTA				
Menot	-25 000 €	-8 678 €	35 %	16 323 €
Tulot	0 €	76 145 €	0 %	76 145 €
Netto	-25 000 €	67 468 €	-270 %	92 468 €

Taulukko: Hallintotoiminnan investoinnit yhteensä

	TA 2025	TOT 1-6/2025	Tot %	Poikkeama
Koulutuspalvelut				
Lakarin koulun peruskorjaus				
Menot		-40 €		-40 €
Netto		-40 €		-40 €
Peruskoulujen korjaukset				
Menot	-50 000 €	-14 924 €	30 %	35 076 €
Netto	-50 000 €	-14 924 €	30 %	35 076 €
Sarakylän koulun viemärikorjaus				
Menot	-425 000 €	-407 942 €	96 %	17 058 €
Netto	-425 000 €	-407 942 €	96 %	17 058 €

Taulukko: Sivistys- ja hyvinvointitoiminnan investoinnit

	TA 2025	TOT 1-6/2025	Tot %	Poikkeama
SIVISTYS- JA HYVINVOINTITOIMINTA				
Menot	-475 000 €	-422 906 €	89 %	52 094 €
Tulot	0 €	0 €	0 %	0 €
Netto	-475 000 €	-422 906 €	89 %	52 094 €

Taulukko: Sivistys- ja hyvinvointitoiminnan investoinnit yhteensä

	TA 2025	TOT 1-6/2025	Tot %	Poikkeama
Maan käyttö- ja kaavoituspalvelut				
Syötteen yleiskaavan päivitys				
Menot	-50 000 €	-36 301 €	73 %	13 699 €
Netto	-50 000 €	-36 301 €	73 %	13 699 €
Kuvaus	Syötteen yleiskaava 2035 laatiminen			
Perusteluteksti	KH 14.02.2023 § 58			
Pohjakarttojen päivitys				
Menot	-10 000 €			10 000 €
Netto	-10 000 €			10 000 €
Kuvaus	Päivitetään kaupungin pohjakartta-ainestoa ajanmukaiseksi kaavoituksen ja muiden maankäytön muutosten tueksi			
Liikenneväylät ja yleiset alueet				
Retkeilyreittien ja urien peruskorjaus				
Menot	-10 000 €			10 000 €
Netto	-10 000 €			10 000 €
Kuvaus	Kaupungin vastuulla olevien retkeilyreittien ja moottorikelkkaurien urapohjien ja rakenteiden korjaaminen			
Suojalinnan liikennejärjestelyiden peruskorjaus				
Menot	-10 000 €	-1 818 €	18 %	8 182 €
Netto	-10 000 €	-1 818 €	18 %	8 182 €
Kuvaus	Suunnittelua jatketaan mutta toteutusajankohta vasta myöhemmin. Varastotie-Suojalinnantie-Urheilutie. Alueen asemakaavan päivittäminen ja teiden peruskorjaus sekä alueen kuivatus. Sisältää yleiskaavan mukaisen Suojalinnan uuden sisääntulon rakentamisen vt20. Alueella käynnissä asemakaavan muutos.			
Perusteluteksti	KH 22.02.2022 § 73			
Katuvaloverkon saneeraus				
Menot	-15 000 €			15 000 €
Netto	-15 000 €			15 000 €
Kuvaus	Katuvaloverkon saneeraustoimenpiteitä			
Mt 862 Iso-Syötteen kiertoliittymä				
Menot	-30 000 €	-30 745 €	102 %	-745 €
Netto	-30 000 €	-30 745 €	102 %	-745 €
Kuvaus	Liikenneympyrän rakentaminen Mt862 Syötekyläntie, Syötetien ja Välihuikosentien risteysalueelle yhteishankkeessa PP ELY:n kanssa.			
Perusteluteksti	KH 15.10.2024			
Tilapalvelut				
Kaupungin rakennusautomaation ja talotekniikan uusinta				
Menot	-200 000 €	-19 884 €	10 %	180 116 €
Netto	-200 000 €	-19 884 €	10 %	180 116 €
Kuvaus	Kaupungin omistaman vanhan rakennuskannan rakennusautomaatio ja talotekniikka on tulossa laajoilta osin teknisen käyttöikänsä päähän. Rakennusautomaation osalta myös valmistajan tekninen tuki käytössä olevalle automaatiojärjestelmälle on päättynyt. Investoinnissa uusitaan järjestelmät ja laitteistot usean vuoden aikana erillisen suunnitelman mukaisesti.			
Kiinteistöjen valaisimuutokset				
Menot	-15 000 €			15 000 €
Netto	-15 000 €			15 000 €

Pudasjärven kaupunki
Osavuositarkastus 1-6 2025

Kuvaus	Käytöstä poistuvien loisteputkivalaisimien polttimoiden tai valaisimien uusiminen kaupungin kiinteistöihin			
Kuntatekniikka				
Vesilaitoksen pumppaamoiden ohj. kesk. uusiminen				
Menot		-2 298 €		-2 298 €
Netto		-2 298 €		-2 298 €
Syötteen jätevedenpuhdistamo				
Menot	-2 000 000 €	-423 639 €	21 %	1 576 361 €
Netto	-2 000 000 €	-423 639 €	21 %	1 576 361 €
Kuvaus	Toiminnalle on saatu uusi ympäristölupa ja rakennetaan uusi jätevedenpuhdistamo. Nykyinen aktiivilieteprosessi ei sovellu toimintaympäristön tarpeeseen. Uusi jätevedenpuhdistamo rakennetaan vanhan laitoksen viereen kantoaineprosessilla, joka kykenee perinteistä aktiivilieteprosessia paremmin typenpoistoon kylmissä jätevesissä ja reagoi paremmin matkailualueelle tyypillisiin äkillisiin virtaaman ja kuormituksen vaihteluihin.			
Syötteen vesi- huollon rakentaminen				
Menot	-15 000 €	-1 006 €	7 %	13 994 €
Netto	-15 000 €	-1 006 €	7 %	13 994 €
Kuvaus	Vesi- ja jätevesiverkoston rakennus ja saneeraustoimet			

Taulukko: Tekninen ja ympäristö toiminnan investoinnit

	TA2025	TOT 1-6/2025	Tot %	Poikkeama
TEKNINEN JA YMPÄRISTÖTOIMINTA				
Menot	-2 355 000 €	-515 692 €	22 %	1 839 308 €
Tulot	0 €	0 €	0 %	0 €
Netto	-2 355 000 €	-515 692 €	22 %	1 839 308 €

Taulukko: Tekninen ja ympäristö toiminnan investoinnit yhteensä

	TA 2025	TOT 1-6/2025	Tot %	Poikkeama
PUDASJÄRVEN KAUPUNKI				
Menot	-2 855 000 €	-947 276 €	33 %	1 907 724 €
Tulot	0 €	76 145 €	0 %	76 145 €
Netto	-2 855 000 €	-871 130 €	31 %	1 983 870 €

Taulukko: Pudasjärven kaupunki yhteensä

5 RAHOITUSOSA

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI	Toteuma 1-6/ 2024	TA 2025	Muutos 2025	Muutos+ TA 2025	Toteuma 1-6/ 2025	Tot. %	Poikkeama
TOIMINNAN RAHAVIRTA							
Vuosikate	-440 181	4 234 307	-282 000	3 952 307	1 668 597	42,2 %	-2 283 710
Tulorahoituksen korjauserät	0	-533 000	0	-533 000	-233 900	43,9 %	299 100
Toiminnan rahavirta yhteensä	-440 181	3 701 307	-282 000	3 419 307	1 434 697	42,0 %	-1 984 610
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA							
Investointimenot	-490 529	-2 440 000	-415 000	-2 855 000	-947 276	33,2 %	1 907 724
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0	683 000	0	683 000	310 045	45,4 %	-372 955
Investointien rahavirta yhteensä	-490 529	-1 757 000	-415 000	-2 172 000	-637 231	29,3 %	1 534 769
Toiminnan ja investointien rahavirta	-930 710	1 944 307	-697 000	1 247 307	797 467	63,9 %	-449 841
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA							
Antolainauksen muutokset							
Antolainauksen muutokset yhteensä	0	0	0	0	0	0,0 %	0
Lainakannan muutokset							
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	2 200 000	0	2 200 000	2 200 000	100,0 %	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 635 449	-4 725 860	0	-4 725 860	-2 357 930	49,9 %	2 367 930
Lyhytaikaisten lainojen muutos	2 985 309	500 000	0	500 000	-509 851	-102,0 %	-1 009 851
Lainakannan muutokset yhteensä	349 860	-2 025 860	0	-2 025 860	-667 781	33,0 %	1 358 079
Muut maksuvalmiuden muutokset							
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	11 309	0	0	0	2 660	0,0 %	2 660
Saamisten muutos	1 297 637	0	0	0	1 094 920	0,0 %	1 094 920
Korottomien velkojen muutos	-894 021	0	0	0	-581 045	0,0 %	-581 045
Muut maksuvalmiuden muutokset yhteensä	414 924	0	0	0	516 535	∞	516 535
Rahoituksen rahavirta yhteensä	764 784	-2 025 860	0	-2 025 860	-151 246	7,5 %	1 874 614
RAHAVAROJEN MUUTOS	-165 926	-81 553	-697 000	-778 553	646 220	-83,0 %	1 424 773

Käyttöomaisuuden myyntien toteuma on 310 000 €, 45,4 % talousarviosta. Myyntituloista 234 000 € sisältyy myyntivoittona tammi-kesäkuun toteumaan (tuloslaskelmaan) ja 76 000 € on poistunut maaomaisuuden tasearvosta.

Pitkä- ja lyhytaikaisen lainan määrä on vähentynyt vuodenvaihteesta 31.12.2024 yhteensä 0,668 milj. €. Lainan kokonaismäärä 30.6.2024 on 30,5 milj. €. Tästä 6 milj. € on kuntatodistuksia (lyhytaikaista lainaa).

6 TASE

VASTAAVAA (€)	1.1.2025	Muutos	30.6.2025
PYSYVÄT VASTAAVAT	62 184 544	-813 463	61 371 080
Aineettomat hyödykkeet	182 385	-14 208	168 177
Aineettomat oikeudet	2 789	-1 673	1 115
Muut pitkävaikutteiset menot	179 596	-12 534	167 062
Aineelliset hyödykkeet	54 704 409	-799 256	53 905 154
Maa- ja vesialueet	8 379 923	-76 145	8 303 778
Rakennukset	25 694 225	-765 612	24 928 613
Kiinteät rakenteet ja laitteet	20 421 783	-885 324	19 536 459
Koneet ja kalusto	79 791	-19 449	60 341
Muut aineelliset hyödykkeet	128 688		128 688
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	0	947 276	947 276
Sijoitukset	7 297 749		7 297 749
Osakkeet ja osuudet	7 297 749		7 297 749
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	41 241	-2 383	38 859
Lahjoitusrahastojen varat	37 809	1 050	38 859
Koulujen tilit	3 433	-3 433	
VAIHTUVAT VASTAAVAT	17 459 270	-448 700	17 010 570
Vaihto-omaisuus	70 835		70 835
Ennakkomaksut	70 835		70 835
Saamiset	3 655 270	-1 094 920	2 560 350
Pitkäaikaiset saamiset	958 544	-41 505	917 039
Lainasaamiset	958 544	-41 505	917 039
Lyhytaikaiset saamiset	2 696 727	-1 053 415	1 643 311
Myyntisaamiset	1 334 250	-971 394	362 856
Lainasaamiset	273 657	25 836	299 493
Muut saamiset	268 359	146 802	415 161
Siirtosaamiset	820 461	-254 659	565 801
Rahoitusarvopaperit	12 393 468	397 804	12 791 272
Osakkeet ja osuudet	5 046		5 046
Sijoitukset rahanmarkkinainstrumentteihin	2 630 630	215 628	2 846 258
Joukkovelkakirjalainasaamiset	8 639 463	187 962	8 827 425
Muut arvopaperit	1 118 330	-5 786	1 112 544
Rahat ja pankkisaamiset	1 339 697	248 417	1 588 113
VASTAAVAA YHTEENSÄ	79 685 055	-1 264 546	78 420 509

Pudasjärven kaupunki
Osavuositarkastus 1-6 2025

VASTATTAVAA (€)	1.1.2025	Muutos	30.6.2025
OMA PÄÄOMA	42 289 756	-15 997	42 273 759
Peruspääoma	40 729 413		40 729 413
Muut omat rahastot	3 081 586	-117 521	2 964 066
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	-950 050	-571 193	-1 521 243
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-571 193	672 717	101 524
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	847 839		847 839
Poistoero	847 839		847 839
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	127 792	277	128 069
Lahjoitusrahastojen pääomat	101 559	1 050	102 609
Muut toimeksiantojen pääomat	22 800	2 660	25 460
Koulujen tilit	3 433	-3 433	
VIERAS PÄÄOMA	36 419 668	-1 248 826	35 170 842
Pitkäaikainen	21 347 908	2 200 000	23 547 908
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	20 047 684	2 200 000	22 247 684
Muut velat/Liittymismaksut ja muut velat	1 300 224		1 300 224
Lyhytaikainen	15 071 760	-3 448 826	11 622 934
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	11 115 860	-2 857 930	8 257 930
Lainat muilta luotonantajilta	20 519	-9 851	10 668
Saadut ennakot	175 890	-61 355	114 536
Ostovelat	1 903 957	-441 383	1 462 574
Muut velat/Liittymismaksut	250 104	83 983	334 088
Siirtovelat	1 605 430	-162 291	1 443 138
Vieras pääoma yhteensä	36 419 668	-1 248 826	35 170 842
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	79 685 055	-1 264 546	78 420 509

7 ERIYTETTY TASEYKSIKÖT

7.1. SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS

SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS		
TUOSLASKELMA	1.1.-30.6.2025	1.1.-31.12.2024
LIKEVAIHTO	175 409	455 620
LIKEOIMINNAN MUUT TUOTOT	0	0
MATERIAALIT JA PALVELUT	-107 694	-212 215
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-47 198	-100 762
Palvelujen ostot	-60 496	-111 452
HENKILÖSTÖKULUT	-79 778	-142 999
Palkat ja palkkiot	-66 802	-119 857
Eläkekulut	-11 025	-19 652
Muut henkilösivukulut	-1 951	-3 491
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-113 242	-207 269
Suunnitelman mukaiset poistot	-113 242	-207 269
Arvon alentumiset	0	0
LIKEOIMINNAN MUUT KULUT	-11 912	-32 735
LIKEYLIJÄÄMÄ-/ALIJÄÄMÄ	-137 217	-139 598
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-5 509	-11 406
Korvaus peruspääomasta	-5 494	-10 988
Muut rahoituskulut	-15	-418
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-142 726	-151 004
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	-142 726	-151 004
Poistoeron muutos	0	0
Vapaaehtoiset varaukset	0	0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-142 726	-151 004

SYÖTTEEN VESIHUOLTOLAITOS		
TASE	30.6.2025	31.12.2024
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
AINEELLISET HYÖDYKKEET		
Rakennukset	31 478	39 343
Kiinteät rakenteet ja laitteet	3 227 323	3 329 448
Koneet ja kalusto	13 554	16 807
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	426 944	0
PYSYVÄT VASTAAVAT	3 699 299	3 385 598
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
SAAMISET		
Pitkäaikaiset saamiset		
Saamiset kunnalta	0	0
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	20 414	172 722
Muut saamiset	0	0
VAIHTUVAT VASTAAVAT	20 414	172 722
VASTAAVAA YHTEENSÄ	3 719 713	3 558 320
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	2 197 603	2 197 603
Edellisten tilikausien yli/alijäämä	-415 044	-264 040
Tilikauden yli-/alijäämä	-142 726	-151 004
OMA PÄÄOMA	1 639 833	1 782 559
VIERAS PÄÄOMA		
PITKÄAIKAINEN	2 036 907	1 680 933
Korottomat velat kunnalta	736 683	380 709
Vesilaitoksen liittymismaksut	1 300 224	1 300 224
LYHYTAIKAINEN	42 973	94 828
Ostovelat	11 746	22 358
Muut velat	19 710	60 953
Siirtovelat	11 518	11 518
VIERAS PÄÄOMA	2 079 880	1 775 761
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	3 719 713	3 558 320

8 ENNUSTE KOKO VUODEN TUOTOISTA JA KULUISTA

PUDASJÄRVEN KAUPUNKI		Tilinpäätösennuste 2025	
Tunnusluvut		€	€/asukas*
TOIMINTATUOTOT		8 442 802	1 170
Myyntituotot		2 083 508	289
Maksutuotot		875 680	121
Tuet ja avustukset		630 521	87
Muut toimintatuotot		4 853 093	673
Valmistus omaan käyttöön		0	0
TOIMINTAKULUT		-37 150 195	-5 149
Henkilöstökulut		-14 639 306	-2 029
Palvelujen ostot		-13 146 869	-1 822
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		-3 032 195	-420
Avustukset		-2 007 426	-278
Muut toimintakulut		-4 324 399	-599
TOIMINTAKATE		-28 707 393	-3 979
Verotulot		16 551 000	2 294
Valtionosuudet		16 492 550	2 286
Rahoitustuotot ja -kulut		100 000	14
VUOSIKATE		4 436 157	615
Poistot ja arvonalentumiset		-4 589 570	-636
Satunnaiset erät		0	0
TILIKAUDEN TULOS		-153 413	-21
Tilinpäätössiirrot		523 263	73
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ		369 850	51
Investointimenot yhteensä (brutto)		-2 855 000	-396
Aineettomat hyödykkeet		-25 000	-3
Maa- ja vesialueet		-60 000	-8
Rakennukset		-2 475 000	-343
Rakennukset: Opetus- ja kulttuuritoimi		-475 000	-66
Rakennukset: Sosiaali- ja terveystoimi		0	0
Rakennukset: Muut		-2 000 000	-277
Kiinteät rakenteet ja laitteet		-80 000	-11
Koneet ja kalusto		-215 000	-30
Muut aineelliset hyödykkeet		0	0
Osakkeet ja osuudet		0	0
Rahoitusosuudet investointimenoihin		0	0
Investointihyödykkeiden luovutustulot (brutto)		753 000	104
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		1 944 857	270

LAINAKANTA 31.12.	29 500 000	4 089
-------------------	------------	-------

* Asukasluku 31.12.2025: 7215 (ennuste, Kuntaliitto)

Vuoden 2025 tilinpäätöksen ennusteen arvioinnissa on käytetty pohjana alkuperäistä talousarviota. Tähän on tehty seuraavat talousarvion laatimisen jälkeen tietoon tulleet sekä arvioidut todennäköiset muutokset:

Toimintatuotot ja -kulut

- + 100 000 € (Avustustulojen ja tukien arvioitu lisäys)
- + 40 000 € (Muiden tuottojen lisäys, käyttöomaisuuden myyntivoitto)
- 95 000 € (lisämääräraha, palvelujen ostot, VALT 26.5.)
- + 135 110 € (sopeutustoimien lisävaikutus alkuperäiseen talousarvioon, VALT 18.8. esitys)
- 250 000 € (henkilöstökulujen arvioitu lisäys alkuvuoden ja v. 2024 toteuman perusteella)
- 175 000 € (arvioitu lisäys palvelujen ja tarvikkeiden ostoihin)
- + 200 000 € (arvioitu vähennys TE-toimintaan varatuista avustusmenoista)
- + 430 000 € (arvioitu vähennys rakennusten leasingvuokrakuluista)
- 183 700 € (käyttöomaisuuden myyntitappioiden arvioitu lisäys)
- + 201 410 € (vaikutus toimintakatteeseen yhteensä)

Verotulot, valtionosuudet sekä rahoitustuotot ja -kulut

- 468 000 € (verotulojen arvioitu lasku, Kuntaliiton tuorein ennuste 08/2025)
- 71 560 € (Valtionosuuksien lasku, 06/2025 päivitetty laskelma)
- + 230 000 € (lainojen korkokulujen arvioitu lasku)
- + 310 000 € (arvopapereiden myyntivoittojen arvioitu kasvu alkuvuoden toteuman perusteella)
- + 440 € (vaikutus yhteensä)

Tilinpäätössiirrot

- 200 000 € (kehittämisrahaston käyttö, katettavien avustuskulujen määrän väheneminen)

Vaikutus ylijäämään yhteensä

- + 1 850 €

Tilikauden ennustettu ylijäämä, 369 850 €, on siten lähes alkuperäisen talousarvion (368 000 €) mukainen.

Ennusteen määrittämisessä on pyritty käyttämään varovaisuusperiaatetta siten, että tulot eivät olisi liian optimistiset eivätkä menot vastaavasti liian alhaisia. Tällä halutaan varmistaa, että mahdolliset riskit ja epävarmuustekijät tulisivat huomioitua lopputuloksessa eikä ennuste antaisi vääristettyä kuvaa kaupungin taloudellisesta tilanteesta.

Toiminta-alueiden määrittämiä menoarvioita ei ole lähtökohtaisesti muutettu ilman toiminta-alueilta saatua tiedossa olevaa muutosta, vaikka aikaisempien vuosien vastaavan ajanjakson toteumaprosentteihin verrattuna ja matalan inflaation jatkuessa erityisesti palvelujen ostojen osalta voisi olla mahdollisuuksia päästä selvästi pienempiin menototeumiin. Toisaalta TE-uudistus tuo epävarmuutta toimintamenojen arviontiin, koska aikaisempi vertailutieto puuttuu. Alkuvuoden alhainen toteuma ei välttämättä kerro koko vuoden ennustetta, ja siksi esim. avustusmenojen määrää on laskettu ennusteissa vain maltillisesti. Henkilöstökulujen osalta ennusten pohjana ja yhtenä mittarina on käytetty edellisen vuoden vastaavan ajan toteuma-%:a huomioiden lisäksi mm. sopeutukset ja toisaalta alkuvuoden huomattavan korkea ylitys koulutuspalvelujen toteumassa.

Myös tuloennusteissa on pitäyditty pääsääntöisesti toiminta-alueiden tekemissä alkuperäisissä talousarvioennusteissa. Toimintatulojenkin osalta on mahdollisuuksia ennustetta parempaan toteumaan, jos lopullinen toteuma noudattaa samaa toteumaprosenttia kuin edellisen vuoden alkuvuoden toteuma suhteessa lopulliseen toteumaan.

Yksi riskitekijä on verotulojen toteutuminen nykyistäkin ennustetta heikompana. Tuloverojen osalta ennuste on laskenut alkuperäisestä ennusteesta jokaisessa Kuntaliiton tämän vuoden aikana julkaisemassa ennusteessa, ja kokonaislasku on suuri (noin 600 000 €). Tämä riski huomioiden olisi erittäin hyvä, jos toimintatulojen ja -kulujen osalta päästäisiin ennustetta parempaan tulokseen.

Korkokulujen ja rakennusten leasingvuokrakulujen pieneneminen ennakoidulla tavalla on todennäköistä tällä hetkellä ennustetun korkotason ja alkuvuoden toteumien perusteella. Arvopaperikaupan lisääntyneet tulot on laskettu varovaisuusperiaatteella arvioiden, että alkuvuoden hyvä suunta jatkuisi myös vuoden jälkimmäisellä puoliskolla, mutta lievempänä. Samalla on varauduttu myös mahdollisiin myyntitappioihin. Sijoitusmarkkinoilla voi silti aina tapahtua yllätyksiä molempiin suuntiin.

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

Lainojen arvioitu määrä vuoden lopussa on noin 29,5 milj. €, mikä on noin 1,7 milj. € edellisvuotta pienempi.

9 TYTÄRYHTEISÖT

9.1 PUDASJÄRVEN VUOKRATALOT OY

TOIMINNANKUVAUS

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

Pudasjärven Vuokratalot Oy	Toteuma 2024 1-6 €	TA 2025 €	Toteuma 2025 1-6 €	Toteuma %	Poikkeama €
Liikevaihto	1 626 732	3 177 880	1 571 011	49,4	-1 606 869
Henkilöstökulut	-323 931	-632 832	-286 640	45,3	346 192
Poistot ja arvonalentumiset	-301 500	-603 254	-366 000	60,7	237 254
Liiketoiminnan muut kulut	-844 940	-1 547 132	-791 957	51,2	755 175
Liikevoitto (-tappio)	156 361	394 662	126 414	32,0	-268 248
Rahoitustuotot ja -kulut	-197 899	-413 390	-209 377	50,6	204 013
Tilinpäätössiirrot	0	150 000		0,0	-150 000
Välittömät verot	768	0	676		676
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-40 770	131 272	-82 287	-62,7	-213 559
Tase	23 639 986	22 974 000	22 327 594	97,2	-646 406
Käyttökate	457 861	997 916	492 414	49,3	-505 502
Investoinnit netto	1 181 813	0	-403 068		-403 068
Lainakanta	20 724 960	20 165 000	19 800 174	98,2	-364 826

STRATEGISET TAVOITTEET

6. Tytäryhtiöiden strategiset linjaukset	
Tulos plussalle vuonna 2025	Työn alla
Toimenpide: Kustannussäästöt ja as. Oy osakkeiden myynnit	
Mittarit: Tulos plussalla	
Tavoite edelleen saavutettavissa	

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Vuodeksi 2025 ei tehdä vuokrakorotuksia. Ainoastaan Palvelukoti Kortteen vuokraa nostetaan 3 %.

Vuoden loppuun mennessä yhtiöön tulee iso muutos, kun Tilapalvelut siirtyy liikkeen luovutuksena Vuokrataloille.

Alkuvuodesta on tehty huoneistoremontteja ja Sivakkatie 25 vesikattoremontti.

Asukastoimikunnan toimintaa ja tiedottamista pyrittiin lisäämään.

Käyttöaste on ollut hyvä, mutta laskenut parhaista vuosista. Tämän kehityksen pysäyttämiseen keskitytään loppuvuoden aikana.

Loppuvuosi mennään talouden osalta suunnitellusti ja tavoitteena tehdä plussa tulos. Suurimmat riskit liittyvät lämmityskustannuksiin.

9.2 KIINTEISTÖ OY PUDASJÄRVEN HIRSIKUNNAS

TOIMINNANKUVAUS

Yritykseen kuuluu kaksi rakennusta, joissa on pääosin toimistotiloja. Yhtiön tehtävä on hallinnoida ja pitää yllä kiinteistöjä.

TALouden TOTEUTUMINEN

Kiinteistö Oy Pudasjärven Hirsikunnas	Toteuma 2024 1-6 €	TA 2025 €	Toteuma 2025 1-6 €	Toteuma %	Poikkeama €
Liikevaihto	178 689	350 000	176 475	50,4	-173 525
Henkilöstökulut	-5 107	-10 737	-6 229	58,0	4 508
Poistot ja arvonalentumiset	-47 380	-104 474	-45 498	43,5	58 976
Liiketoiminnan muut kulut	-58 019	-119 350	-54 389	45,6	64 961
Liikevoitto (-tappio)	68 183	115 439	70 359	60,9	-45 080
Rahoitustuotot ja -kulut	-31 639	-56 874	-22 173	39,0	34 701
Välittömät verot	0	0	0		0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	36 544	58 565	48 186	82,3	-10 379
Tase	1 989 436	1 980 385	1 944 314	98,2	-36 071
Käyttökate	115 563	219 913	115 857	52,7	-104 056
Investoinnit netto	0	0	0		0
Lainakanta	1 006 704	974 000	899 036	92,3	-74 964

STRATEGISET TAVOITTEET

Arvio todennäköisestä tulevat kehityksestä

Kiinteistön ylläpitokorjauksia teetetään suunnitelman mukaisesti. Vuoden 2025 aikana tarkastellaan tarvetta suorittaa julkisivumaalaus Karhukunnaantie 3:een.

Tehdään tilamuutoksia ja iv-kanaviston puhdistukset ja säädöt.

9.3 KESKINÄINEN KIINTEISTÖ OY HARJUS

TOIMINNANKUVAUS

Kiinteistöyhtiön tehtävänä on pitää omistuksessaan oleva rakennus ja maa-alue kunnossa.

TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Keskinäinen Kiinteistö Oy Harjus	Toteuma 2024 1-6 €	TA 2025 €	Toteuma 2025 1-6 €	Toteuma %	Poikkeama €
Liikevaihto	31 200	64 458	29 171	45,3	-35 287
Henkilöstökulut	-5 214	-7 800	-6345,36	81,4	1 455
Poistot ja arvonalentumiset	-10 400	-8 900	0	0,0	8 900
Liiketoiminnan muut kulut	-34 806	-56 657	-33 331	58,8	23 326
Liikevoitto (-tappio)	-19 220	-8 899	-10 505	118,0	-1 606
Rahoitustuotot ja -kulut	-120	0	0		0
Välittömät verot	0	0	0		0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-19 340	-8 899	-10 505	118,0	-1 606
Tase	664 105	629 580	652 395	103,6	22 815
Käyttökate	-8 820	1	-10 505	-1 050 523	-10 506
Investoinnit netto	-10 400	0	0		0
Lainakanta	1 135	0	0		0

STRATEGISET TAVOITTEET

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Mitään isompia korjaustoimenpiteitä ei ole tiedossa.

9.4 KIINTEISTÖ OY PUDASJÄRVEN TEURASTAMO

TOIMINNANKUVAUS

Pienteurastustila, jossa pääasiassa teurastetaan poroja. Teurastamotilan yhteydessä on myös jatkojalostustilat.

TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Kiinteistö Oy Pudasjärven Teurastamo	Toteuma 2024 1-6 €	TA 2025 €	Toteuma 2025 1-6 €	Toteuma %	Poikkeama €
Liikevaihto	59 545	45 000	2 270	5,0	-42 730
Henkilöstökulut	-4 253	-4 000	-1 834	45,8	2 166
Poistot ja arvonalentumiset	-219	-400	-164	41,0	236
Liiketoiminnan muut kulut	-38 569	-35 000	-11 888	34,0	23 112
Liikevoitto (-tappio)	16 504	5 600	-11 616	-207,4	-17 216
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	11		11
Välittömät verot	0	0	0		0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	16 504	5 600	-11 605	-207,2	-17 205
Tase	32 272		6 753		6752,57
Käyttökate	16 723	6000	-11 452	-190,9	-17451,81
Investoinnit netto			0		0
Lainakanta			0		0

STRATEGISET TAVOITTEET

9.5 KAIRAN KUITU OY

TOIMINNANKUVAUS

Kairan Kuitu Oy on pudasjärveläinen teleoperaattori, joka tarjoaa internetpalveluita toiminta-alueellaan.

TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Kairan Kuitu Oy	Toteuma 2024 1-6 €	TA 2025 €	Toteuma 2025 1-6 €	Toteuma %	Poikkeama €
Liikevaihto	723 212	1 470 000	714 894	48,6	-755 106
Henkilöstökulut	-90 771	-195 300	-90 386	46,3	104 914
Poistot ja arvonalentumiset	-142 123	-405 030	-208 500	51,5	196 530
Liiketoiminnan muut kulut	-366 697	-460 000	-170 709	37,1	289 291
Liikevoitto (-tappio)	123 620	409 670	245 298	59,9	-164 372
Rahoitustuotot ja -kulut	-157 586	-406 000	-213 120	52,5	192 880
Tilikauden verot	0	0			0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-33 966	3 670	32 178	876,8	28 508
Tase	8 569 813	12 000 000	11 672 098	97,3	-327 902
Käyttökate	265 743	814 700	453 798	55,7	-360 902
Investoinnit netto	-94 456	-220 000	-180 434	82,0	39 566
Lainakanta	6 640 955	10 150 091	9 490 090	93,5	-660 001

STRATEGISET TAVOITTEET

Arvio todennäköisestä tulevat kehityksestä

Valokuituyhteydet tunnistetaan entistä selvemmin tarpeelliseksi infraksi ja sitä hyödynnetään aiempaa enemmän kotitalouksien, yritysten ja julkisyhteisöiden sähköisten palveluiden käytössä.

9.6 PUDASJÄRVEN LÄMPÖ OY

TOIMINNANKUVAUS

Energian tuotanto- ja jakelu kustannustehokkaasti, luotettavasti, turvallisesti ja asiakaslähtöisesti.

TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Pudasjärven Lämpö Oy	Toteuma 2024 1-6 €	TA 2025 €	Toteuma 2025 1-6 €	Toteuma %	Poikkeama €
Liikevaihto	1 887 593	3 500 000	1 906 831	54,5	-1 593 169
Henkilöstökulut	-233 952	-520 000	-211 547	40,7	308 453
Poistot ja arvonalentumiset	-262 491	-560 000	-256 005	45,7	303 995
Liiketoiminnan muut kulut	-1 297 349	-2 200 000	-1 050 762	47,8	1 149 238
Liikevoitto (-tappio)	93 801	220 000	388 517	176,6	168 517
Rahoitustuotot ja -kulut	-159 156	-188 000	-152 538	81,1	35 462
Välittömät verot	0	0			0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-65 355	32 000	235 979	737,4	203 979
Tase	8 457 588	8 900 000	8 120 828	91,2	-779 172
Käyttökate	356 292	780 000	644 522	82,6	-135 478
Investoinnit netto	-56 084	0	-273 800		-273 800
Lainakanta	5 893 034	0	5 504 137		5 504 137

STRATEGISET TAVOITTEET

9.7 PUDASJÄRVEN KEHITYS OY

TOIMINNANKUVAUS

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.

Lisätietoa talouden toteutuminen -taulukko: Yhtiö toteuttaa EU-hankkeita, joiden osuus oheisesta toteutumisesta on ReiNo-hankkeen -98 612,56 € ja Kala-Dealer hankkeen -13 630,67 €. Hankkeiden maksatusten jälkeen talouden tilanne on 13 605,47. EU-hankkeissa maksatukset kulkevat jälkijättöisesti.

TALOUDEN TOTEUTUMINEN

Pudasjärven Kehitys Oy	Toteuma 2024 1-6 €	TA 2025 €	Toteuma 2025 1-6 €	Toteuma %	Poikkeama €
Liikevaihto	140 753	464 000	138 953	29,9	-325 047
Liiketoiminnan muut tuotot			50 918		50 918
Henkilöstökulut	-136 383	-310 000	-134 631	43,4	175 369
Poistot ja arvonalentumiset	0	-3 000	0	0,0	3 000
Liiketoiminnan muut kulut	-117 604	-148 000	-153 960	104,0	-5 960
Liikevoitto (-tappio)	-113 234	3 000	-98 719	-3290,6	-101 719
Rahoitustuotot ja -kulut	61,07	-3 500	82	-2,3	3 582
Välittömät verot	0	0	0		0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-113 173	-500	-98 638	19727,6	-98 138
Tase	1 037 180	1 115 700	967 062	86,7	-148 638
Käyttökate	-113 234	6 000	-98 719	-1645,3	-104 719
Investoinnit netto	0	-3 000	0	0,0	3 000
Lainakanta	140 000	70 000	105 000	150,0	-35 000

STRATEGISET TAVOITTEET

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

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 media- ja vaikuttajavierailijoiden myötä sekä 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 toimii maatilojen bioenergiahankkeen tukena. Hankkeen tavoitteena on selvittää 1–2 järven pohjasedimentin vahvuuksia ja kasvillisuuden määrää sekä soveltuvuutta bioenergian jakeiksi. Alueellisen energiatuotannon vahvistamisella ja paikallisen kiertolannoitteen tuotannolla vähennetään hiilidioksidipäästöjä ja vahvistetaan alueen energiahuoltovarmuutta.

Aluemarkkinointi: Yhtiö jatkaa alueen markkinointia yhdessä Pudasjärven kaupungin ja Syötteen 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. Yhtiön talouden sopeuttamistoimien vuoksi matkailun yrityskehittäjän ja toimitusjohtajan työaikaosa-aikaistetaan 1.8.2025 alkaen.

Taloudellinen tilanne

Talouden piristyminen: Vuonna 2025 yleisen talouden ennakoidaan piristyvän ja vahvistavan Pudasjärven yritysten investointeja, kilpailukykyä ja työllistämistä. Yrityshankkeiden lisääntyminen ennakoii 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 ajankotaisista 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 alkukeväästä 2026. 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. Pudasjärven Kehitys Oy on mukana edistämässä alueen investointeja.

Pudasjärven kaupunki on uusinnut vuoden 2025 alkupuolella organisaatorakennettaan, jonka tarkoituksena on toiminnan terävöittäminen elinvoiman kehittämiseen ja Pudasjärven kaupungin verotulopohjan kasvattamiseen. Yhtiö tuottaa yritys- ja aluekehittämispalveluita jatkossa osana kaupunkikehityksen palvelualueita. 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 vuoden 2025 lopussa, yrityksille tehty yrityspalvelukysely ja kaupungin kuntastrategia linjaavat ohjelmaa, lisäksi huomioidaan EU:n strategiset painopisteet; puolustus, vesihuolto, asuminen ja energiasiirtymä.