

Valmistelija

Taloussuunnittelija Mirja Viljamaa, p. 0403585874, hallintojohtaja Henri Pätsi, p. 0401595715

Vuoden 2026 talousarvion osan 1.7 TALOUSARVION RAKENNE, SITOVUUS JA SEURANTA SEKÄ TILIVELVOLLISET mukaan:

Palvelualueiden on raportoitava kaupunginhallitukselle ja valtuustolle määrääjain toiminta- ja tulosta-voitteiden 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.

Puoluvuotiskatsaus sisältää myös ennusteen koko vuoden talousarvion toteumaksi sekä kaupungin että tytäryhtiöiden osalta.

Yhteenveto kaupungin talouden toteumasta tammi-kesäkuussa 2026:

Tammi–kesäkuun ulkoisten **toimintatuottojen** toteuma on 3,71 milj. €, 46,9 % talousarviosta.

Toimintakulut, -18,52 milj. € (49,1 % talousarviosta), alittavat tasaisen toteuman (50 %) noin 350 000 eurolla. Alitus selittyy valtaosaltaan avustusmenojen alhaisella toteumalla. Henkilöstökulujen toteuma on -7,56 milj. €, 50,1 % talousarviosta. Palvelujen ostojen toteuma on -6,84 milj. €, 50,3 % talousarviosta.

Toimintakate on -14,82 milj. €, 49,6 % koko vuoden talousarviosta.

Verotuloja kertyi 7,92 milj. €, 44,7 % talousarviosta. Kuntaliiton uusimman ennusteen (06/2026) mukaan arvio koko vuoden verotulojen määrästä on 18,206 milj. €, mikä on 512 000 € talousarvion ennustetta parempi. Tämä johtuu yhteisöverotulojen ennusteen merkittävästä kasvusta (+0,7 milj. €). Kunnallis- ja kiinteistöverotulojen ennuste on laskenut talousarviosta yht. 192 000 €.

Valtionosuuksia kertyi 8,00 milj. €, 49,5 % talousarviosta. Kesäkuussa päivitetyn valtionosuuslaskelman mukaan kokonaismäärä tulee olemaan 16,02 milj. €. Laskua talousarvion ennusteeseen on noin 161 000 €.

Rahoitustuottojen ja -kulujen kokonaistoteuma on noin 0,34 milj. €, mikä on sekä talousarvion ennustetta että edellisen vuoden vastaavan ajanjakson toteumaa merkittävästi parempi. Vaikka sijoitusten tuotto jäi 1.

vuosineljänneksellä talousarvioennustetta heikommaksi, se parani merkittävästi 2. vuosineljänneksellä.

Vuosikate on noin 1,44 milj. €, 34,6 % talousarviosta.

Suunnitelman mukaisten **poistojen** toteuma, 1,40 milj. €, on 49,5 % talousarviosta. Suunnitellut arvonalentumiset (kiinteistöjen alaskirjaukset), 1,00 milj. €, kirjataan vasta tilinpäätöksessä. Tasaisella toteumalla laskettuna niiden vaikutus raportointijakson tulokseen ja yli-/alijäämään on -0,50 milj. €.

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

Rahastojen muutos (toteuma 112 000 €, 22,4 %) sisältää kehittämisrahastosta kesäkuun loppuun mennessä katetut menot. Alhaista toteumaa selittää se, että rahastosta katettavaksi varattujen avustusmenojen toteuma on hyvin pieni.

Puolivuotiskatsauksen osoittama **tilikauden ylijäämä** 157 530 € ei kerro suoraan talouden kokonaistoteumaa. Tämä johtuu mm. arvonalentumisten (kiinteistöjen alaskirjausten) viemisestä kirjanpitoon vasta vuoden lopussa, mutta erityisesti siitä, että tulot ja menot kertyvät vuoden aikana osin epätasaisesti ja ovat monilta osin jaksottamatta tilikauden ollessa kesken.

Tilikauden 2026 ennustettu ylijäämä on 1,75 milj. € eli noin 0,8 milj. € alkuperäistä talousarviota positiivisempi. Tämä johtuu valtaosaltaan yhteisöverotulojen ja sijoitustuottojen arvioidusta kasvusta talousarvioon verrattuna.

Tammi-kesäkuun **investointien** nettototeuma on -1,98 milj. € ja myyntivoitot huomioiden -1,80 milj. €. Toteuma sisältää Pudasjärven Liikekiinteistöt Oy:n yhtiöittämiseen liittyvät erät (rakennusomaisuuden myynti ja osakkeiden osto), jotka eivät sisälly investointiosan talousarvioon. Varsinaisten talousarvioon varattujen investointimenojen toteuma on noin 1,76 milj. €, 65 % talousarvion määrärahasta (2,71 milj. €). Talousarvioon varatut metsätilojen myyntitulot eivät ole vielä toteutuneet.

Ennuste koko vuoden investointien rahavirrasta (nettototeutuma, sis. myös myyntivoitot) on -1,93 milj. € (talousarvio -1,88 milj. €).

Lainakanta 30.6.2026 on noin 29,0 milj. €. Tästä 7,0 milj. € on kuntatodistuksia (lyhytaikaista lainaa). Lainojen ennustettu kokonaismäärä 31.12.2026 on noin 25,2 milj. €.

Yhtiöt ennustavat seuraavia voittoja/tappioita:

Pudasjärven Vuokratalot Oy voitto 20 000 €
Kiinteistö Oy Pudasjärven Hirsikunnas +- 0
Keskinäinen Kiinteistö Oy Harjus tappio 5000 €
Pudasjärven Liikekiinteistöt Oy voitto 50 000 €
Kairan Kuitu Oy voitto 28 081 €
Pudasjärven Lämpö Oy voitto 270 246 €
Pudasjärven Kehitys Oy voitto 15 000 €

Yritysvaikutusten arviointi: Kaupungin talouden toteumalla on vaikutuksia ainakin kunnan imagoon, mikä vaikuttaa kunnan veto- ja pitovoimaan mikä voi vaikuttaa edelleen hyödykkeiden kysyntään yrityksiltä

Osavuositarkastuksen luonnos on toimitettu kaupunginhallituksen jäsenille, ja osavuositarkastus julkaistaan pöytäkirjan liitteenä.

Kaupunginjohtajan esitys

Kaupunginhallitus päättää: 1) merkitä tiedoksi osavuositarkastuksen (talouden ja toiminnan toteuman) 1-6/2026 (pöytäkirjan liite) ja valtuuttaa hallintojohtajan ja taloussuunnittelijan tarvittaessa tekemään siihen vähäisiä korjauksia ennen valtuustokäsittelyä; ja 2) esittää valtuustolle, että se merkitsee tiedoksi talouden ja toiminnan toteuman 1-6/2026.

Päätös

Kaupunginhallitus päätti:

1) merkitä tiedoksi osavuositarkastuksen (talouden ja toiminnan toteuman) 1-6/2026 (pöytäkirjan liite 4) ja valtuuttaa hallintojohtajan ja taloussuunnittelijan tarvittaessa tekemään siihen vähäisiä korjauksia ennen valtuustokäsittelyä; ja

2) esittää valtuustolle, että se merkitsee tiedoksi talouden ja toiminnan toteuman 1-6/2026.

Asian esittelyyn osallistui myös kaupunkikehitysjohtaja Janne Karhu.

Jakelu

valtuuston listalle