



Oulun kaupungin osavuositatsaus 1.1.–31.3.2025

SISÄLLYSLUETTELO

1	OULUN KAUPUNKI	5
1.1	OULUN KAUPUNGIN TALOUS	5
1.1.1	Tuloslaskelman ennusteen analyysi	5
1.1.2	Rahoituslaskelman ennusteen analyysi	8
1.1.3	Investointien ennusteen analyysi	9
1.1.4	Oulun kaupungin lainat	10
1.1.5	Oulun kaupungin talouden tunnusluvut	10
1.2	VEROTULOT JA VALTIONOSUUDET	11
1.2.1	Verotulot	11
1.2.2	Valtionosuudet	12
1.3	HENKILÖSTÖ	12
1.4	KAUPUNKISTRATEGIAN SEURANTA	14
2	PERUSKUNNAN KÄYTTÖTALOUSOSAN TOTEUTUMINEN	15
2.1	PERUSKUNNAN SITOVIER TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	16
2.2	KESKUSVAALILAUTAKUNTA	16
2.3	TARKASTUSLAUTAKUNTA	17
2.4	KAUPUNGINVALTUUSTO	18
2.5	KAUPUNGINHALLITUS	18
2.5.1	Kaupunginhallitus ilman erillisitövuuksia	18
2.5.2	KH koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset	19
2.5.3	Konsernihallinto	19
2.5.4	Kehittämissalkut	22
2.6	SIVISTYSLAUTAKUNTA	23
2.7	HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA	25
2.8	YHDYSKUNTALAUTAKUNTA	27
2.9	RAKENNUSLAUTAKUNTA	30
3	LIIKELAITOKSET	32
3.1	LIIKELAITOSTEN JA RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKÖN SITOVIER TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	32
3.2	OULUN VESI -LIIKELAITOS	33
3.3	OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS	35
3.4	BUSINESS OULU -LIIKELAITOS	37
3.5	OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIIKELAITOS	45
4	TASEYKSIKÖT	47
4.1	KEHITTÄMISRAHASTO	47
4.2	OULUN VALISTUSTALORAHASTO	49
4.3	RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKÖ	50
5	OULU-KONSERNI	52
5.1	YHDISTELMÄ KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTÄVISTÄ YHTEISÖISTÄ	52
5.2	OULU-KONSERNIN TALOUS	53
6	TYTÄRYHTEISÖJEN TALOUSTAVOITTEET	56
6.1	TYTÄRYHTIÖT	56
6.1.1	Oulun Energia -konserni	56
6.1.2	Oulun Satama Oy	56
6.1.3	Kiertokaari Oy	57
6.1.4	Nallikari Seaside Oy	57
6.1.5	Sivakka-konserni	58
6.1.6	Potential Toimitilat Oy	58
6.1.7	Oulun Pysäköinti Oy	59
6.1.8	Oulun Kaupunginteatteri Oy	59
6.1.9	Oulun Tuotantokeittiö Oy	59

6.2	KUNTAYHTYMÄT	60
6.2.1	OSAO-konserni.....	60
6.3	SÄÄTIÖT.....	60
6.3.1	Oulun Palvelusäätiö.....	60
6.3.2	Oulun musiikkijuhlasäätiö	61
6.3.3	Oulun kulttuurisäätiö.....	61
LIITE 1. TALOUDEN TASAPAINOTUS JA HANKINTOJEN SÄÄSTÖTAVOITE.....		62

OULUN KAUPUNKI

1.1 Oulun kaupungin talous

1.1.1 Tuloslaskelman ennusteen analyysi

TULOSLASKELMA 1 000 €	Kum. to- teuma tammi- maalisk 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn - Tam Erotus	Kum. to- teuma tammi- maalisk 2024	Kum. to- teuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatuotot	47 494	201 205	196 448	-4 757	52 312	-4 818	202 099
Valmistus omaan käyttöön	1 569	8 838	12 351	3 513	3 795	-2 226	17 762
Toimintakulut	-185 849	-829 242	-827 080	2 162	-176 568	-9 281	-762 268
Toimintakate	-136 786	-619 199	-618 281	917	-120 462	-16 325	-542 407
Verotulot	130 160	531 180	518 041	-13 139	124 945	5 215	505 790
Valtionosuudet	35 291	136 680	141 030	4 350	28 295	6 995	116 597
Rahoitustuotot- ja kulut	557	4 643	9 682	5 039	2 918	-2 362	16 945
Korkotuotot	3 138	11 040	11 711	671	3 547	-408	16 015
Muut rahoitustuotot	1 232	9 767	13 294	3 527	2 506	-1 274	17 806
Korkokulut	-3 806	-15 087	-14 989	98	-3 121	-685	-16 569
Muut rahoituskulut	-8	-1 078	-334	744	-13	5	-308
Vuosikate	29 221	53 304	50 472	-2 832	35 697	-6 476	96 925
Poistot ja arvonalentumiset	-23 228	-95 135	-94 512	623	-21 894	-1 334	-91 010
Poistot	-23 228	-94 935	-94 312	623	-21 894	-1 334	-89 548
Arvonalentumiset	0	-200	-200	0	0	0	-1 462
Tilikauden tulos	5 993	-41 831	-44 040	-2 210	13 803	-7 810	5 915
Poistoeron muutos	378	1 508	1 643	135	689	-311	2 652
Vapaaehtoisten varausten muutos	0	0	0	0	0	0	-2 000
Yli-/alijäämä	6 370	-40 323	-42 397	-2 075	14 492	-8 122	6 568

Oulun kaupungin tammi-maaliskuun 2025 tulos oli ylijäämäinen 6,4 miljoonaa euroa. Tarkastelukaudella kumulatiivinen ylijäämä oli 8,1 miljoonaa euroa heikompi kuin edellisvuoden vastaavana ajankohtana. Tätä selittävät pääasiassa pienentyneet toimintatulot (4,8 miljoonaa euroa) sekä kasvaneet toimintakulut (9,3 miljoonaa euroa). Lisäksi rahoitustuotot ja -kulut ovat pienentyneet 2,4 miljoonaa euroa. Verorahoitus puolestaan toteutui 12,2 miljoonaa euroa parempana.

Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä -sitovuuden toimintatulot olivat 6,6 milj. euroa viime vuoden vastaavaa ajankohtaa pienemmät. Alkuvuoteen 2024 ajoittui ennakoitua enemmän sopimuskorvauksia ja maanmyyntituloja suurten tonttikauppojen myötä.

Yhdyskuntalautakunnan toimintamenot ovat kasvaneet 4,2 milj. euroa ja siihen vaikuttaa mm. Oulu Infra -liikelaitoksen henkilöstön siirtyminen yhdyskuntalautakuntaan. Sivistyslautakunnan toimintamenot olivat 3,3 milj. euroa suuremmat.

Business Oulu -liikelaitoksen toimintamenojen kasvua 7,1 milj. euroa, selittää työllisyysalue uudistus. Työllisyysdenhoito siirtyi kunnille vuoden 2025 alusta.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Maaliskuun ennusteen mukaan tilikauden tuloksen arvioidaan olevan alijäämäinen 42,4 miljoonaa euroa, ja tilinpäätöksenennuste näyttäytyy noin 2,1 miljoonaa euroa talousarviota heikompana.

Ulkoisten toimintatulojen ennuste on 196,4 miljoonaa euroa, mikä olisi 4,8 miljoonaa euroa vähemmän kuin talousarviossa. Toimintatulojen alitusennuste koostuu peruskunnan 3,3 miljoonan euron sekä liikelaitosten ja taseyksiköiden 1,5 miljoonan euron alituksista.

Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä -sitovuuden 1,8 milj. euron toimintatulojen alitusennusteeseen vaikuttaa taloustilanne. Tonttien myyntimäärät ovat vähentyneet edellisvuosiin verrattuna. Joukkoliikenteen toimintatulot toteutuvat arviolta 1,8 miljoonaa euroa talousarviota pienempinä, johtuen lipputulojen odotettua heikommasta toteutumisesta.

Sivistyslautakunnan toimintatulot toteutuvat lähestulkoon talousarvion mukaisena. Hyvinvointilautakunnan toimintatulojen ylityksen arvioidaan toteutuvan 0,6 milj. euroa talousarviota parempana. Ylitys kohdistuu erityisesti kotouttamisen, liikuntapaikkojen sekä Museo- ja tiedekeskuksen myyntituloihin.

Business Oulu -liikelaitoksen toimintatulot jäävät arviolta 1,1 miljoonaa euroa alle talousarvion. Työllisyysalueen jäsenkuntien maksuosuuksissa ja

muissa myyntituotoissa arvioidaan alittavan talousarvion.

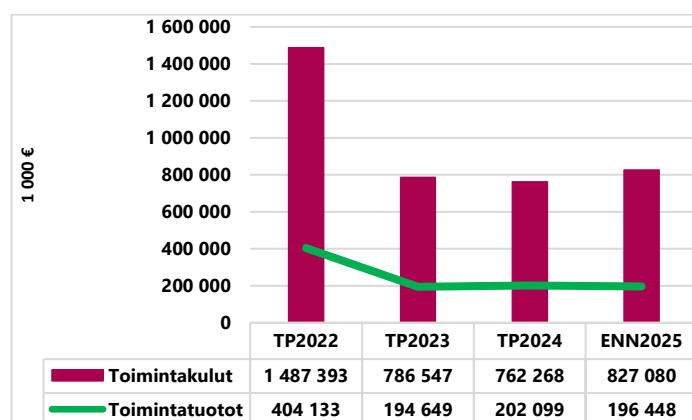
Toimintamenojen arvioidaan koko kaupungin tasolla alittavan 2,2 miljoonaa eurolla muutetun talousarvion. Peruskunnan osuus pienentymisestä on 0,4 miljoonaa euroa ja liikelaitosten sekä taseyksiköiden 1,8 miljoonaa euroa.

Peruskunnan lautakunnista sivistyslautakunnan toimintamenot ylittyvät noin 4,2 milj. euroa, erityisesti henkilöstömenot ja palvelujen ostot. Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta säästää 0,7 milj. euroa ulkoliikunta- paikkojen pienempien palvelujen ostojen sekä keskus- kirjasto Saaren tilavuokramenoista. Vuonna 2025 ei

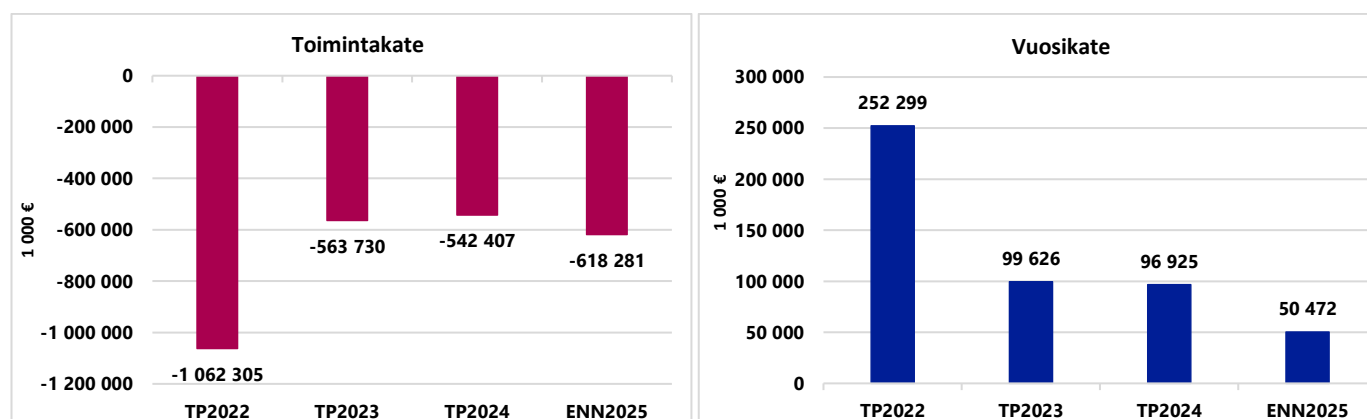
makseta yksityisen liikuntapaikkarakentamisen investointiavustuksia, mikä vähentää avustusmenoja.

Yhdyskuntalautakunnan toimintamenojen arvioidaan alittavan talousarvion 2,9 milj. euroa, joukkoliikenteen osuus alituksesta on 1,7 milj. euroa. Joukkoliikenteen tehostamistoimenpiteet pannaan täytäntöön tulevana kesä- ja talviliikennöintikauden aikana. Lisäksi IT-palveluluista saadaan lisäsäästöjä. Kaupunginhallituksen toimintamenojen odotetaan olevan 0,9 milj. euroa talousarviota pienemmät. Pääosin alitus kohdistuu Digi ja ICT-sitovuudella palveluiden ostoihin. Tasoa on tarkistettu Dig ja ICT-sitovuudella uudessa hallintomuodossa toimitun toisen vuoden toteuman pohjalta. Myös henkilöstökulujen ja tarvikeostojen arvioidaan alittavan talousarvion.

Business Oulu -liikelaitoksen toimintamenot alittuivat 1,2 miljoonalla eurolla pääasiassa palveluostojen vähenemisen vuoksi.



Kuva 1. Oulun kaupungin ulkoisten toimintatuottojen ja -kulujen kehitys



Kuva 2. Toimintakatteen ja vuosikatteen kehitys

Toimintakatteen arvioidaan toteutuvan 0,9 milj. euroa talousarviota parempana. Merkittävin toimintakatteen ylityksen arvioidaan toteutuvan sivistyslautakunnassa 4,0 milj. euroa. Ennusteen ylitys johtuu pääasiassa var-

haiskasvatuksen ja perusopetuksen kasvaneista henkilöstömenoista sekä muiden palveluiden ostoista. Yhdyskuntalautakunta toimintakatteen arvioidaan toteutuvan

0,7 milj. euroa heikompana verrattuna muutettuun talousarvioon 2025. Toimintatulojen arvioidaan toteutuvan talousarviota pienempinä.

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan toimintakatteen ennustetaan alittavan talousarvion 1,9 milj. euroa. Alitus johtuu pääasiassa kotoutumisen ja liikuntapalveluiden toimintatulojen kasvusta sekä liikunta- ja kirjastopalveluiden toimintamenojen pienenemisestä.

Verorahoituksen toteuman odotetaan olevan 8,8 milj. euroa talousarviota pienempi. Rahoitustuottojen ja -kulojen ennustetaan toteutuvan 5,0 milj. euroa talousarviota parempana. Merkittävin erä muodostuu pitkäaikaisten sijoitusten 3,7 milj. euroa ennakoitua paremmin maksamista osingoista. Korkotuottojen ennustetaan toteutuvan 0,7 milj. euroa talousarviota parempana pääasiassa maksuliiketilille maksettavan talletuskoron vuoksi. Muiden rahoituskulujen ennustetaan alittavan talousarvion 0,7 milj. eurolla.

Vuosikate on keskeinen tunnusluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyyttä. Vuosikatteen ennuste 50,5 milj. euroa on talousarviota 2,8 milj. euroa heikompi eikä se kata suunnitelman mukaisia poistoja 94,3 milj. euroa. Vuosikatteen ennustetta heikentää mm. verotulojen arvioitua pienempi kertymä (13,1 milj. euroa).

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä:

Toimintatulojen kertymän arvioidaan olevan edellistä vuotta noin 4,7 milj. euroa pienempi. Peruskunnan toimintatulot ovat pienentyneet edellisvuodesta 6,6 milj. euroa. Sivistyslautakunnan toimintatulojen arvioidaan pienentyvän 3,1 milj. euroa. Tämä muutos johtuu pääasiassa hankkeista, kuten korona-ajan hankkeet, jotka loppuivat syksyllä 2024. Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan tuloja vähentää kotoutumisen lakimuutos 1.1.2025 alkaen. Uudistettu kotoutumislaki tuli voimaan yhtä aikaa TE-palvelujen uudistuksen kanssa.

Business Oulu -liikelaitoksen toimintatulojen kasvu on noin 4,5 milj. euroa, ja myyntitulojen ennusteeseen on lisätty työllisyysalueen jäsenkuntien maksuosuudet uutena eränä vuodelle 2025. Oulun Infra -liikelaitoksen

lakkauttaminen 1.1.2025 pienentää ulkoisia toimintatuloja 3,3 milj. euroa.

Toimintamenojen toteuman ennustetaan kasvavan 64,8 miljoonalla eurolla vuoden 2024 tilinpäätöksestä. Peruskunnan toimintamenojen arvioidaan olevan 37,5 miljoonaa euroa edellisvuotta suuremmat. Yhdyskuntalautakunta ennakoii suurimman kasvun toimintamenoissa, arviolta 21,9 miljoonaa euroa. Siihen vaikuttaa se, että Oulun Infra -liikelaitoksen lakkauttamisen myötä sisäiset toimintamenot muuttuivat ulkoisiksi menoiksi.

Sivistyslautakunnan toimintamenot kasvavat arviolta 4,4 milj. euroa varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen palvelutarpeiden muutosten vuoksi. Erityisesti henkilöstömenot kasvavat tarvittavan henkilöstömäärän lisääntymisen myötä. Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan toimintamenojen arvioitu kasvu (4,7 milj. euroa) vuodesta 2024 johtuu hyvinvoinnin edistämiseen ja kotoutumiseen liittyvistä uusista tehtävistä sekä uuden museo- ja tiedekeskuksen avajaisnäyttelyn menoista.

Liikelaitosten toimintakulut ennustetaan kasvavan 37,6 milj. euroa vuodesta 2024. Suurin kasvu, 47,5 milj. euroa, arvioidaan toteutuvan Business Oulu -liikelaitoksessa. Työllisyysalueen uudistuksen myötä työllisyydenhoito siirtyy kunnille vuoden 2025 alussa. Oulun Infra -liikelaitoksen lakkauttaminen vähensi ulkoisia toimintamenoja 34,9 milj. euroa.

Edellisen vuoden tilinpäätöksestä arvioidaan toimintakatteen kasvavan 75,9 milj. euroa (14 %). Toimintakatteen kasvuun vaikuttaa pääasiassa työllisyydenhoidon siirtyminen kunnille vuoden 2025 alusta alkaen.

Vuosikate on tärkeä tunnusluku, kun arvioidaan tulorahoituksen riittävyyttä. Ennustettu vuosikatteen toteuma on 50,5 milj. euroa, mikä on edellisvuoden 46,5 milj. euroa pienempi. Verorahoituksen kertymä on 36,7 milj. euroa suurempi kuin vuonna 2024, mikä parantaa vuoden 2025 vuosikatteen ennustetta.

Valtionosuuksien ennustetaan olevan 24,4 milj. euroa suuremmat. Valtionosuuksien kasvua selittää työllisyydenhoidon siirtyminen kunnille vuoden 2025 alussa.

1.1.2 Rahoituslaskelman ennusteen analyysi

RAHOITUSLASKELMA 1 000 €	Kum. toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Kum. toteuma tammi-maalis 2024	Tilinpäätös 2024
Vuosikate	29 221	53 304	50 472	35 697	96 925
Tulorahoituksen korjauserät	-274	-46 250	-5 750	-2 949	-7 968
Toiminnan rahavirta	28 947	7 054	44 722	32 748	88 958
Investointimenot	-29 306	-202 772	-191 834	-28 163	-199 206
Rahoitusosuudet investointeihin	78	1 863	1 478	478	3 355
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	257	6 000	4 212	3 250	23 610
Investointien rahavirta	-28 970	-194 909	-186 144	-24 435	-172 240
Toiminnan ja investointien rahavirta	-23	-187 855	-141 422	8 313	-83 283
Antolainasaamisten lisäys	-1	-500	-501	0	-48
Antolainasaamisten vähennys	305	3 451	3 490	0	2 397
Antolainauksen muutokset	305	2 951	2 990	0	2 350
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	209 371	159 371	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-7 516	-23 871	-23 871	-5 135	-23 249
Lyhytaikaisten lainojen muutos	22 146	0	0	34 551	33 441
Lainakannan muutos	14 630	185 500	135 500	29 416	10 192
Muut maksuvalmiuden muutokset	-29 162	0	0	-34 608	-53 658
Rahoituksen rahavirta	-14 228	188 450	138 489	-5 192	-41 116
Rahavarojen muutos	-14 251	596	-2 933	3 121	-124 399

Vuosikate-ennuste on 50,5 milj. euroa, mikä kattaa 26,5 prosenttia tilinpäätösennusteen nettoinvestoinneista.

Investointimenojen tilinpäätösennuste on 191,8 milj. euroa, alitusta talousarvioon on noin 10,9 milj. euroa. Oulun Vesi -liikelaitoksen investointien ennustetaan toteutuvan 4,5 milj. euroa talousarviota pienempänä. Hinnan vedenpuhdistamon laajennushankkeen viivästyminen valituskäsittelyn vuoksi selittää alitusta. Rakennusomaisuuden taseyksikön investointien kokonaismäärärahan käyttö arvioidaan alittuvan 4,4 milj. euroa. Pääosa alituk-

sista johtuu Puolivälilinkankaan päiväkodin ja nuorisotilan, Teuvo Pakkalan koulun, Pateniemen koulun Herukan yksikön sekä Museo- ja tiedekeskuksen hankkeiden aikataulumuutoksista.

Yhdyskuntalautakunnan investointimenojen ennuste alittaa talousarvion 1,8 milj. euroa.

Tilikaudella varaudutaan nostamaan uutta pitkäaikaista lainaa 150 milj. euroa.

1.1.3 Investointien ennusteen analyysi

Investoinnit

Oulun kaupunki yhteensä

Toteuma tammi-maaliskuu 2025 ja ennuste 2025

1 000 €		Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Toteuma tammi- maaliskuu 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TA (muutettu) 2025
Osakkeet ja osuudet	Investointihankinnat	-2 000	-2 000	0	-2 000	0
Irtain käyttöomaisuus	Investointihankinnat	-16 713	-16 713	-994	-16 458	255
	Investointiavustukset muilta	0	0	78	78	78
Kiinteät rakenteet ja laitteet	Investointihankinnat	-54 935	-54 935	-6 806	-53 128	1 807
	Investointiavustukset muilta	1 403	1 403	0	903	-500
Maanhankinta	Investointihankinnat	-6 000	-6 000	-876	-6 000	0
	Investointimyyntit	6 000	6 000	296	4 250	-1 750
PERUSKUNTA YHTEENSÄ	Investointihankinnat	-79 648	-79 648	-8 676	-77 587	2 061
	Investointiavustukset muilta	1 403	1 403	78	981	-422
	Investointimyyntit	6 000	6 000	296	4 250	-1 750
Rakennusomaisuuden taseyksikkö	Investointihankinnat	-99 400	-99 400	-18 307	-94 970	4 430
	Investointiavustukset muilta	460	460	0	460	0
	Investointimyyntit	0	0	-38	-38	-38
Oulun Vesi -liikelaitos	Investointihankinnat	-21 634	-21 634	-2 159	-17 134	4 500
Kehittämisrahasto	Investointihankinnat	-1 300	-1 300	0	-1 300	0
Sisäiset liikelaitokset	Investointihankinnat	-790	-790	-163	-843	-53
	Investointiavustukset muilta	0	0	0	37	37
OULUN KAUPUNKI YHTEENSÄ	Investointihankinnat	-202 772	-202 772	-29 306	-191 834	10 938
	Investointiavustukset muilta	1 863	1 863	78	1 478	-385
	Investointimyyntit	6 000	6 000	257	4 212	-1 788

Ennusteen osalta hallintokunnat ovat raportoineet seuraavista muutoksista talousarvioon:

Rakennusomaisuuden taseyksikkö:

Rakennusomaisuuden taseyksikön investoinnit ovat TA2025 mukaisesti 99,4 milj. euroa ja ennuste 95,0 milj. euroa (kokonaiskäyttö 95,5 %), joten kokonaismäärärahahan käyttö tulee alittumaan 4,4 milj. euroa. Pääosa alituksista johtuu Puolivälilinkankaan päiväkodin ja nuorisotilan, Teuvo Pakkalan koulun, Pateniemen koulun Herukan yksikön sekä Museo- ja tiedekeskuksen hankkeiden aikataulumuutoksista.

Yhdyskuntalautakunta:

Yhdyskuntalautakunnan investointien ennuste alittaa talousarvion 1,8 milj. euroa. Investointien luovutustulojen ennustetaan alittavan talousarvion 1,7 milj. euroa. Investointien rahoitusosuuksien alitusennuste on 0,5 milj. euroa.

Sivistyslautakunta:

Investointien ennuste alittaa talousarvion 0,3 milj. euroa Kaupunginvaltuuston asettaman hankintojen säästötavoitteiden mukaisesti. Kalustoinvestoinneissa

pyritään hyödyntämään entistä enemmän kalusteiden kierrätystä.

Konsernihallinto, Digi ja ICT:

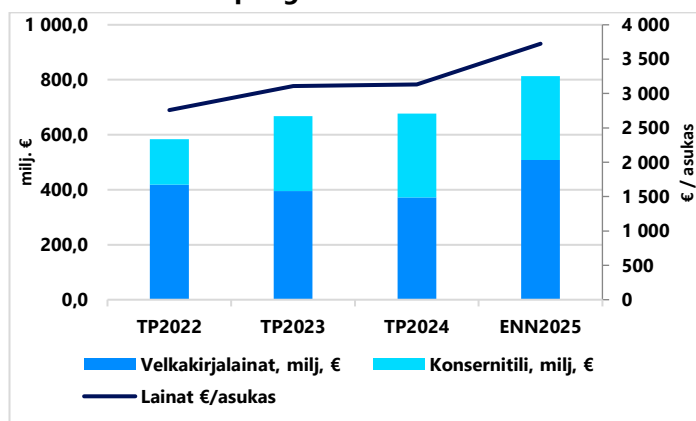
Investointien odotetaan maaliskuun ennusteen mukaan toteutuvan 0,3 milj. euroa talousarviota pienempänä.

Oulun Vesi -liikelaitos:

Oulun Vesi -liikelaitoksen investointien ennustetaan toteutuvan 4,5 milj. euroa talousarviota pienempänä.

Alituksen syynä on Hintan vedenpuhdistamon laajennushankkeen viivästyminen valituskäsittelyn vuoksi. Saviaron vedenottamon saneeraus ja Taskilan jätevedenpuhdistamon vanhan kuivaamorakennuksen saneeraus viivästyvät. Investointien talousarviomuutos viedään johtokunnan käsittelyyn viimeistään kuluvan vuoden syksyllä.

1.1.4 Oulun kaupungin lainat



Oulun kaupungin ennusteen mukainen lainamäärä vuoden lopussa on 813,1 milj. euroa. Tilikaudella varaudutaan nostamaan uutta pitkäaikaista lainaa 150 milj. euroa.

Kuva 3. Lainojen kehitys

Oulun kaupungin lainat	TP2022	TP2023	TP2024	Toteuma 31.3.2025	TAM2025	ENN2025
Velkakirjalainat, milj. €	418,0	395,4	372,1	364,6	557,6	507,6
Konsernitili, milj. €	166,4	272,0	305,5	327,6	305,5	305,5
Lainat €/asukas	2 759	3 109	3 134	3 200	3 953	3 724
Lainat yhteensä, milj. €	584,4	667,4	677,6	692,2	863,1	813,1
Kauden muutokset (milj. €):						
Pitkäaikaisten lainojen nostot	0,0	0,0	0,0	0,0	209,4	159,4
Pitkäaikaisten lainojen lyh.	-97,7	-22,7	-23,2	-7,5	-23,9	-23,9
Konsernitilimuutos	6,8	105,6	33,4	22,1	0,0	0,0
Lainakannan muutokset	-90,9	83,0	10,2	14,6	185,5	135,5

TAM=Talousarvio + muutokset; ENN=Tilinpäätösennuste

1.1.5 Oulun kaupungin talouden tunnusluvut

Tunnusluvut	TP2022	TP2023	TP2024	TAM2025	ENN2025
Asukasluku vuoden lopussa	211 858	214 651	216 194	218 329	218 329
Tulovero-%	20,50	7,86	7,90	7,90	7,90
Yhden vero-%:n tuotto, 1 000 €	39 755	51 401	49 598	52 441	50 895
Tuloslaskelman tunnusluvut					
Toimintatuotot/Toimintakulut %	27,6	25,6	27,1	24,5	24,1
Toimintakate €/asukas	-5 014	-2 636	-2 509	-2 836	-2 832
Vuosikate/Poistot %	279,5	113,1	106,5	56,0	53,4
Vuosikate €/asukas	1 191	464	448	244	231
Rahoituslaskelman tunnusluvut					
Investointien tulo-rahoitus -%	211,9	56,1	49,5	26,5	26,5
Nettoinvestoinnit, €/asukas	562	827	906	920	872
Lainanhoitokate	2,4	3,6	2,9	1,8	1,7
Laskennallinen lainanhoitokate	3,2	1,2	1,1	0,6	0,6
Lainakanta vuoden lopussa, 1 000 €	584 436	667 390	677 582	863 081	813 081
Lainakanta €/asukas	2 759	3 109	3 134	3 953	3 724
Suhteellinen velkaantuneisuus %	49	99	102	119	115

TAM=Talousarvio + muutokset; ENN=Tilinpäätösennuste

Tuloslaskelmaosan tunnusluku toimintatulot / toimintamenot, kuvaa tulo-rahoituksen riittävyyttä. Oulun kaupungin toimintatulojen ennustetaan kattavan 24,1 %

toimintamenoista. Vuosikate osoittaa tulo-rahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lai-

nan lyhennyksiin. Vuosikatteen ollessa suunnitelmapoistojen suuruinen on kunnan tulorahoitus riittävä. Ennusteen mukainen vuosikate 50,5 milj. euroa, ei riitä kattamaan suunnitelman mukaisia poistoja 94,3 milj. euroa. Rahoituslaskelman investointien tulorahoitus -tunnusluku, kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella, ilman satunnaisia tuloja.

Oulun kaupungin investointien tulorahoituksen tunnusluku on 26,5 %. Laskennallinen lainanhoitokate 0,6 on heikko. Oulun kaupungin suhteellisen velkaantuneisuuden arvioidaan loppuvuonna olevan 115 %. Mitä pienempi tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella. Suhteellisen velkaantuneisuuden tunnusluvun arvioidaan heikkenevän vuodesta 2024 (TP2024 102 %) mutta toteutuvat talousarviota (TA2025 119 %) parempana.

1.2 Verotulot ja valtionosuudet

1.2.1 Verotulot

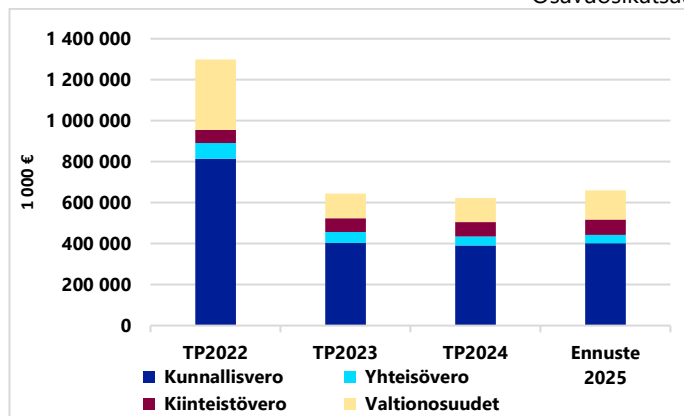
Verotulojen arvioitu toteuma vuodelle 2025 on noin 518 milj. euroa ja verojen arvioidaan alittavan alkuperäisen talous-arvion 13,0 milj. eurolla. Suurin alitus 12,2 milj. euroa on ennustettu toteutuvan kunnallisveron osalta.

Kunnallisverotulojen heikentynyt ennuste perustuu tulorekisterin mukaisiin vuosimuutoksiin 2023-2024 sekä hieman viime syksyn verokehikkoa ja Valtiovarainministeriön taloudellista katsausta varovaisempaan työllisyyden ja palkkasumman arvioituun kehitykseen. Työllisyyden supistuessa palkkasumman ennakoitaan kasvavan vain noin 3 prosenttia koko maassa vuonna 2025.

Kuntaliiton helmikuussa laatiman veroennusteen päivitys perustuu osin Valtiovarainministeriön viime joulukuussa julkaisemaan taloudellisen katsauksen ennusteisiin. Veroennusteella on huomioitu toteutuneet verontilitykset tammikuuhun asti sekä verovuoden 2025 tulo- ja kiinteistöveroprosentit. Lisäksi on huomioitu lopulliset tilastotiedot verovuoden 2023 verotuksesta.

Veroennustekehikko päivitetään seuraavan kerran toukokuussa. Tulevassa päivityksessä otetaan muun muassa huomioon Valtiovarainministeriön maaliskuun ennustekierroksen arviot verotulojen kehityksestä, huhtikuun verontilitykset sekä kuntakohtaiset väestötiedot vuodelta 2024.

VEROTULOT 1 000 €	TP2020	TP2021	TP2022	TP2023	TP2024	Talousarvio + muutokset 2025	Ennuste 2025
Kunnallisvero	724 511	770 557	814 986	404 010	391 826	414 283	402 070
Muutos %	4,3 %	6,4 %	5,8 %	-50,4 %	-3,0 %	2,5 %	-0,5 %
Yhteisövero	45 547	68 131	75 372	52 068	42 727	41 525	41 075
Muutos %	0,5 %	49,6 %	10,6 %	-30,9 %	-17,9 %	-20,2 %	-21,1 %
Kiinteistövero	54 077	60 189	64 522	68 248	71 237	75 372	74 896
Muutos %	-5,5 %	11,3 %	7,2 %	5,8 %	4,4 %	10,4 %	9,7 %
VEROTULOT YHTEENSÄ	824 135	898 977	954 911	524 326	505 790	531 180	518 041
Muutos %	3,4 %	9,1 %	6,2 %	-45,1 %	-3,5 %	1,3 %	-1,2 %



Kuva 4. Verotulojen ja valtionosuuksien kehitys

1.2.2 Valtionosuudet

Oulun kaupungin valtionosuudet vuodelle 2025 ovat 141,0 milj. euroa.

Talousarviossa 2025 valtionosuuksiin arvioitiin 136,7 milj. euroa.

VALTIONOSUUDET 1 000 €	TP2020	TP2021	TP2022	TP2023	TP2024	Talousarvio + muutokset 2025	Ennuste 2025
VALTIONOSUUDET YHTEENSÄ	354 281	322 790	343 952	119 761	116 597	136 680	141 030
Muutos %	27,0 %	-8,9 %	6,6 %	-65,2 %	-2,6 %	14,1 %	17,8 %

1.3 Henkilöstö

OULUN KAUPUNKI	Kum. to- teuma tammi- maalis 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. to- teuma tammi- maalis 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
HENKILÖSTÖRAPORTTI								
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	6 876	6 740	6 740	6 811	71	6 805	6 668	143
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	55	105	105	92	-13	50	91	1
Kaikki yhteensä	6 932	6 845	6 845	6 903	58	6 855	6 759	144
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-75 271	-316 804	-317 153	-320 414	-3 260	-72 096	-306 994	-13 420
Henkilösivukulut	-17 897	-75 753	-75 837	-75 014	823	-17 041	-71 597	-3 417
Yhteensä	-93 167	-392 558	-392 990	-395 428	-2 437	-89 137	-378 590	-16 837
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-316	-2 355	-2 355	-2 296	59	-317	-2 005	-291
Arpeetti	-15	-314	-314	-250	64	-20	-82	-168
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-64	-499	-499	-481	17	-60	-393	-88
Arpeetti	-4	-64	-64	-52	13	-4	-16	-35
Kaikki yhteensä	-93 566	-395 789	-396 222	-398 507	-2 284	-89 538	-381 087	-17 420

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Maaliskuun 2025 ennusteen henkilötyövuodet ylittävät muutetun talousarvion 58 HTV. Henkilöstömenot ylittävät muutetun talousarvion 2,3 milj. euroa. Ennusteella on huomioitu virka- ja työehtosopimusten mukaiset palkkorotukset.

Kuntaliitokseen liittyvä palkkaharmonisointi on keskusneuvottelussa kuntatyönantajan (Kt) ja pääsopijajärjestöjen välillä. Neuvottelut jatkuvat tämänhetkisen arvion mukaan vähintään vuoden 2025 loppuun asti. Oulun kaupunki on varautunut palkkaharmonisoinnista aiheutuviin 40 milj. euron kustannuksiin. Todellinen ja täsmällinen harmonisointitarve tarkentuu, kun sopimuksien yksittäisiä hinnoitteluita ja työn vaativuuden arviointi (TVA) -tasoa käydään kt:n ja pääsopijajärjestöjen välillä. Arvio kustannuksista kohdistettiin kirjanpitolain mukaisesti vuodelle 2023 pakollisena varauksena. Palkkaharmonisoinnin yleisimmän toimintamallin mukaan kunkin virka- tai työehtosopimuksen neuvotteluiden päätyttyä pyritään sovintosopimukseen, jonka jälkeen työnantaja aloittaa harmonisoitavien palkkojen maksatuksen.

Kumulatiivinen sairauspoissaolo% tammikuu-maaliskuu 2025 oli 4,8%. Kasvua edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan on 0,1 prosenttiyksikköä (4,7).

Merkittävimmät ylitykset:

Sivistyslautakunta: Maaliskuun ennuste ylittää vuoden 2025 talousarvion 38 henkilötyövuodella. Henkilöstömenoina se tarkoittaa noin 2 milj. euron ylitystä. Ylitys kohdistuu erityisesti varhaiskasvatuksen vastuualueelle (1,6M€) ja näkyy lastenhoitajien tarpeen kasvuna. Perusopetuksen osalta ylitys (0,5M€) kohdentuu lehtoreiden ja luokanopettajien tarpeen kasvuna. Sijaistarvetta ovat kasvattaneet sairauspoissaolot, perhevapaat sekä muut palkalliset vapaat. Sivistyksen kumulatiivinen sairauspoissaoloprosentti tammi-maaliskuussa on 4,9 % (helmikuussa 5,1 %). Sairauspoissaoloprosentti on samalla tasolla edellisen vuoden vastaavaan aikaan verrattuna. Sairauspoissaoloprosentti on korkea (7,0 %) varhaiskasvatuksen vastuualueella. Varhaiskasvatuksen henkilöstökustannuksia lisää kutsurahan lisäksi myös maaliskuussa 2025 voimaantullut kelpoisuuslisä, jota maksetaan varhaiskasvatuksen opetushenkilöstölle. Kelpoisuuslisän saa päiväkodeissa varhaiskasvatuksen opettajan kelpoisuusvaatimukset täyttävästä tutkinnosta, kasvatustieteen maisterin tutkinnosta tai niistä molemmista. Kutsurahan ja kelpoisuuslisän kustannusarvio vuodelle 2025 on yhteensä n. 450 000 €.

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta: Henkilöstöennuste ylittää vuoden 2025 muutetun talousarvion 0,3 milj. euroa. Henkilötyövuosina se tarkoittaa 13 henkilötyövuoden ylitystä talousarvioon nähden. Ylitykseen vaikuttaa lähinnä liikuntapalveluiden uimaopettajien rekrytointitarve.

BusinessOulu -liikelaitos: ennusteen henkilötyövuodet ylittävät muutetun talousarvion 22 HTV. Henkilöstömenot ylittävät muutetun talousarvion 0,4 miljoonaa euroa. BusinessOulu liikelaitoksen henkilöstökulut tulevat olemaan nousussa. Yhteistoimintamenettelyssä muihin kuntiin sijoittautumisia tulee vähemmän, jolta osin Oulun henkilöstömäärä tulee olemaan 12 htv suurempi 1.5.2025 lähtien. Talousarvio vaiheessa on oletettu kuntiin siirtyvän 39 htv kun todellinen määrä tulee olemaan 27 htv:tä. Htv lisäys näkyy palkkakustannusten ja htv määrän lisäyksenä työllisyyspalveluiden omassa toiminnassa.

1.4 Kaupunkistrategian seuranta

Kaupunkistrategian seuranta on raportoitu tilinpäätöksessä 2024 ja raportoidaan seuraavan kerran osavuosisikatsauksessa II / 2025.

2 PERUSKUNNAN KÄYTTÖTALOUSOSAN TOTEUTUMINEN

PERUSKUNTA 1 000 €	Sitovuus B/N		TA2025 Alkuper.	TA-muutos	TA2025 Muutettu	TOTEUMA	ENNUSTE 2025	ENN2025 - TAM2025
KESKUSVAALILAUTAKUNTA	B	Toimintatulot	30	0	30	0	30	0
		Toimintamenot	-479	0	-479	-20	-479	1
		Toimintakate	-449	0	-449	-20	-449	1
TARKASTUSLAUTAKUNTA	B	Toimintatulot	1	0	1	0	1	0
		Toimintamenot	-578	0	-578	-111	-564	14
		Toimintakate	-577	0	-577	-111	-563	14
KAUPUNGINVALTUUSTO	B	Toimintatulot	0	0	0	0	0	0
		Toimintamenot	-929	0	-929	-156	-920	9
		Toimintakate	-929	0	-929	-156	-920	9
KAUPUNGINHALLITUS yhteensä		Toimintatulot	17 607	-505	17 102	3 902	16 724	-378
		Toimintamenot	-153 304	666	-152 638	-31 762	-151 714	923
		Toimintakate	-135 697	161	-135 536	-27 860	-134 991	545
KH ilman erillissitovuuksia	N	Toimintatulot	0	0	0	0	0	0
		Toimintamenot	-112 770	0	-112 770	-23 271	-112 770	0
		Toimintakate	-112 770	0	-112 770	-23 271	-112 770	0
Koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset	N	Toimintatulot	45	0	45	-3	45	0
		Toimintamenot	-2 555	0	-2 555	-428	-2 556	-1
		Toimintakate	-2 510	0	-2 510	-431	-2 511	-1
Konsernihallinto yhteensä		Toimintatulot	15 882	0	15 882	3 904	15 504	-378
		Toimintamenot	-33 210	0	-33 210	-8 002	-32 286	925
		Toimintakate	-17 328	0	-17 328	-4 097	-16 782	546
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT	N	Toimintatulot	415	0	415	159	420	5
		Toimintamenot	-17 452	0	-17 452	-3 921	-17 256	196
		Toimintakate	-17 038	0	-17 038	-3 762	-16 836	201
Digi ja ICT	N	Toimintatulot	15 467	0	15 467	3 746	15 084	-384
		Toimintamenot	-15 758	0	-15 758	-4 081	-15 029	729
		Toimintakate	-291	0	-291	-336	54	345
Kehittämissalkut	N	Toimintatulot	1 680	-505	1 175	0	1 175	1
		Toimintamenot	-4 769	666	-4 103	-61	-4 103	-1
		Toimintakate	-3 089	161	-2 928	-61	-2 928	0
SIVISTYSLAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	23 249	224	23 473	6 352	23 474	1
		Toimintamenot	-515 701	-276	-515 977	-126 512	-519 932	-3 955
		Toimintakate	-492 452	-52	-492 504	-120 160	-496 459	-3 954
HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	8 423	250	8 673	3 089	9 355	682
		Toimintamenot	-69 817	-348	-70 165	-16 874	-68 911	1 253
		Toimintakate	-61 394	-98	-61 492	-13 785	-59 557	1 935
YHDYSKUNTALAUTAKUNTA yhteensä		Toimintatulot	96 748	32	96 779	21 488	93 366	-3 413
		Toimintamenot	-97 427	-42	-97 469	-20 810	-94 762	2 707
		Toimintakate	-679	-11	-690	678	-1 395	-706
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä	N	Toimintatulot	71 048	32	71 079	15 286	69 420	-1 659
		Toimintamenot	-50 530	-42	-50 572	-9 157	-49 550	1 022
		Toimintakate	20 518	-11	20 507	6 129	19 870	-637
Joukkoliikenne	N	Toimintatulot	25 700	0	25 700	6 203	23 946	-1 754
		Toimintamenot	-46 897	0	-46 897	-11 654	-45 211	1 685
		Toimintakate	-21 197	0	-21 197	-5 451	-21 265	-69
RAKENNUSLAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	3 795	0	3 795	504	3 441	-354
		Toimintamenot	-3 768	0	-3 768	-844	-3 741	27
		Toimintakate	27	0	27	-340	-300	-327
PERUSKUNTA YHTEENSÄ		Toimintatulot	149 853	0	149 853	35 336	146 390	-3 462
		Toimintamenot	-842 003	0	-842 003	-197 090	-841 024	979
		Toimintakate	-692 150	0	-692 150	-161 754	-694 633	-2 483

2.1 Peruskunnan sitovien tavoitteiden toteutuminen

		MÄÄRÄRAHAT				TULOT			
Peruskunnan käyttötalous 1 000 €	SITOVUUS B/N	Muutettu TA2025	TOTEUMA 2025	Ennuste 2025	YLITYS+ / ALITUS -	Muutettu TA2025	TOTEUMA 2025	Ennuste 2025	YLITYS+ / ALITUS -
KESKUSVAALILAUTAKUNTA	B	479	20	479	-1	30	0	30	0
TARKASTUSLAUTAKUNTA	B	578	111	564	-14	1	0	1	0
KAUPUNGINVALTUUSTO	B	929	156	920	-9	0	0	0	0
KAUPUNGINHALLITUS yhteensä		152 638	31 762	151 714	-923	17 102	3 902	16 724	-378
KH ilman erillissitovuuksia	N	112 770	23 271	112 770	0	0	0	0	0
Koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset	N	2 555	428	2 556	1	45	-3	45	0
Konsernihallinto yhteensä		33 210	8 002	32 286	-925	15 882	3 904	15 504	-378
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT	N	17 452	3 921	17 256	-196	415	159	420	5
Digi ja ICT	N	15 758	4 081	15 029	-729	15 467	3 746	15 084	-384
Kehittämiskulut	N	4 103	61	4 103	1	1 175	0	1 175	1
SIVISTYSLAUTAKUNTA	N	515 977	126 512	519 932	3 955	23 473	6 352	23 474	1
HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTA- LAUTAKUNTA	N	70 165	16 874	68 911	-1 253	8 673	3 089	9 355	682
YHDYSKUNTALAUTAKUNTA yhteensä		97 469	20 810	94 762	-2 707	96 779	21 488	93 366	-3 413
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä	N	50 572	9 157	49 550	-1 022	71 079	15 286	69 420	-1 659
Joukkoliikenne	N	46 897	11 654	45 211	-1 685	25 700	6 203	23 946	-1 754
RAKENNUSLAUTAKUNTA	N	3 768	844	3 741	-27	3 795	504	3 441	-354
KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ		842 003	197 090	841 024	-979	149 853	35 336	146 390	-3 462
		MÄÄRÄRAHAT				TULOT			
1 000 €	SITOVUUS B/N	Muutettu TA2025	TOTEUMA 2025	Ennuste 2025	YLITYS+ / ALITUS -	Muutettu TA2025	TOTEUMA 2025	Ennuste 2025	YLITYS+ / ALITUS -
TULOSLASKELMAOSA									
Verotulot	B	0	0	0	0	531 180	130 160	518 041	-13 139
Valtionosuudet	B	0	0	0	0	136 680	35 291	141 030	4 350
Korkotuotot	B	0	0	0	0	11 431	2 909	12 072	641
Muut rahoitustuotot	B	0	0	0	0	23 039	4 565	24 612	1 573
Korkokulut	B	15 087	3 806	14 989	-98	0	0	0	0
Muut rahoituskulut	B	783	8	279	-504	0	0	0	0
Tulorahoituksen korjauserät		46 250	292	5 778	-40 472	0	0	0	0

2.2 Keskusvaalilautakunta

Keskusvaalilautakunta 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Kum. to- teuma 2025- 2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	0	30	30	30	0	0	0	1 184
Toimintamenot	-20	-479	-479	-479	1	-609	589	-1 050
Toimintakate	-20	-449	-449	-449	1	-609	589	134

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:

Kunta- ja aluevaalit järjestettiin huhtikuun puolivälissä. Toiminnan ennustetaan kehittyvän talousarvion mukaisesti.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätös-tietojen välillä:

Vuonna 2024 järjestettiin presidentinvaalien kaksi vaali-kierrosta ja europarlamenttivaalit. Vuoden 2024 toimin-tatulot muodostuivat oikeusministeriöltä vaalien toimit-tamiseen saaduista korvauksista. Toimintakulut sisältä-vät vaalien järjestämiseen liittyviä henkilöstökuluja, pal-velujen ja tarvikkeiden ostoja sekä toiminnan kiinteitä kuluja.

2.3 Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	0	1	1	1	0	0	0	0
Toimintamenot	-111	-578	-578	-564	14	-103	-8	-463
Toimintakate	-111	-577	-577	-563	14	-103	-8	-463

Tarkastuslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
TOIMINTATULOT							
Tuet ja avustukset	0	1	1	0	0	0	0
Toimintatulot yhteensä	0	1	1	0	0	0	0
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-89	-363	-365	-2	-83	-350	-15
Palvelujen ostot	-17	-195	-182	13	-18	-101	-81
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	-4	-4	0	0	-2	-2
Tilavuokratulot	-3	-14	-11	3	-2	-10	-1
Muut vuokratulot	-1	-3	-3	0	0	-2	-1
Toimintamenot yhteensä	-111	-578	-564	14	-103	-463	-101
TOIMINTAKATE	-111	-577	-563	14	-103	-463	-100

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Toiminta on kehittynyt tammi-maaliskuussa 2025 ja ennustetaan toteutuvan kuluvana vuonna talousarviota voitetta parempana.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Talousarvion toimintakuluissa on palvelujen ostoissa varauduttu vuoden aikana esille tuleviin erityisten ja enna-

koimattomien lautakunnan lakisääteisiin tehtäviin liittyvien palvelujen ostoon sekä erityisiin selvityksiin ja tarkastuksiin. Näitä ei ole tähän mennessä tullut.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä: Ennusteen toimintakuluissa on palvelujen ostoissa varauduttu vuoden aikana esille tuleviin erityisten ja ennakoimattomien lautakunnan lakisääteisiin tehtäviin liittyvien palvelujen ostoon sekä erityisiin selvityksiin ja tarkastuksiin. Näitä ei ole tähän mennessä tullut.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

TARKASTUSLAUTAKUNTA	Kum. to- teuma tammi- maaliskuu 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. to- teuma tammi- maaliskuu 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
HENKILÖSTÖRAPORTTI								
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	3	3	3	3	0	3	3	0
Kaikki yhteensä	3	3	3	3	0	3	3	0
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-75	-301	-301	-304	-3	-69	-292	-12
Henkilösivukulut	-14	-62	-62	-61	1	-14	-58	-3
Yhteensä	-89	-363	-363	-365	-2	-83	-350	-15

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Henkilöstösuunnitelma on toteutunut talousarvion mukaisesti.

2.4 Kaupunginvaltuusto

Kaupunginvaltuusto 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Kum. to- teuma 2025- 2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	0	0	0	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-156	-929	-929	-920	9	-134	-22	-543
Toimintakate	-156	-929	-929	-920	9	-134	-22	-543

TOIMINNAN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvaan vuoden ennuste:

Määrärahat on varattu valtuuston perustoimintaan ja sen hoitamiseen. Toiminnan ennustetaan kehittyvän talousarvion mukaisesti.

2.5 Kaupunginhallitus

2.5.1 Kaupunginhallitus ilman erillisitövuoksia

Kaupunginhallitus il- man erillisitövuoksia 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Kum. to- teuma 2025- 2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	0	0	0	0	0	0	0	2
Toimintamenot	-23 271	-112 770	-112 770	-112 770	0	-15 421	-7 850	-64 025
Toimintakate	-23 271	-112 770	-112 770	-112 770	0	-15 421	-7 850	-64 024

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvaan vuoden ennuste:

Toiminnan ennustetaan kehittyvän talousarvion mukaisesti.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätös-

tietojen välillä: Kaupunginhallituksen avustuksen ennuste vuodelle 2025 on BusinessOulu -liikelaitoksella 42,8 milj. euroa ja Oulun Kulttuurisäätiöllä 2,2 milj. euroa vuonna 2024 toteutunutta suurempi. BusinessOulun

osalta TE-uudistuksella on merkittävä vaikutus avustuksen kasvuun. Vuodelle 2025 on lisäksi 2,5 milj. euron varaus jalkapallstadionin rakentamisen avustamiseen. Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitoksen yhteistointaosuuden ennuste on 0,4 milj. euroa vuonna 2024 toteutunutta suurempi. Toimintamenoja vuodelle 2025 lisäävät myös mm. kaupungintalon vuokramenot 0,4 milj. euroa.

2.5.2 KH koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset

Kaupunginhallitus, koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	-3	45	45	45	0	258	-261	1 185
Toimintamenot	-428	-2 555	-2 555	-2 556	-1	-480	51	-4 976
Toimintakate	-431	-2 510	-2 510	-2 511	-1	-221	-210	-3 792

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Toiminnan ennustetaan kehittyvän talousarvion mukaisesti.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä:

Sitovuudelle kirjattiin edelleen vuonna 2024 sosiaali- ja terveyspalveluiden sekä pelastustoimen tuloja ja menoja, jotka kuuluvat kaupungin vastuulle. Tilinpäätöstilanteessa toteutuneista toimintatuloista 1,0 milj. euroa ja toimintakuluista 0,05 milj. euroa muodostui edellä mainituista eristä. Sitovuudelle kirjautui

vuonna 2024 lisäksi 1,0 milj. euroa myyntitappiota Kiinteistö Osakeyhtiö Raksilan Harjoitushallin purkamisesta johtuen ja 0,1 milj. euroa myyntivoittoa Avara Oy:n osakkeiden myynnistä johtuen. Peruskunnan lomapalkkavelan vuosimuutos toteutui 1,2 milj. euroon. Vuoden 2025 osalta lomapalkkavelan muutosta aletaan ennustaa syksyllä.

2.5.3 Konsernihallinto

Informatiivinen tieto

Konsernihallinto yhteensä, informatiivinen tieto

Konsernihallinto yhteensä 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	3 904	15 882	15 882	15 504	-378	4 050	-146	16 920
Toimintamenot	-8 002	-33 210	-33 210	-32 286	925	-6 588	-1 414	-30 580
Toimintakate	-4 097	-17 328	-17 328	-16 782	546	-2 538	-1 559	-13 659

Konsernihallinto yhteensä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	3 749	15 501	15 125	-377	3 820	15 663	-539
Tuet ja avustukset	135	266	262	-4	160	1 012	-751
Muut vuokratuotot	3	6	7	1	3	11	-4
Muut toimintatuotot	18	109	110	1	66	233	-123
Toimintatulot yhteensä	3 904	15 882	15 504	-378	4 050	16 920	-1 417
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-3 037	-13 119	-13 055	64	-3 057	-12 409	-646
Palvelujen ostot	-4 184	-17 166	-16 228	938	-3 082	-16 031	-197
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-39	-400	-351	50	-74	-310	-41
Avustukset	-134	-286	-420	-134	-50	-373	-47
Tilavuokratulot	-490	-1 967	-1 902	65	-227	-1 177	-724
Muut vuokratulot	-89	-259	-292	-33	-91	-233	-59
Muut toimintakulut	-29	-14	-39	-25	-6	-47	9
Toimintamenot yhteensä	-8 002	-33 210	-32 286	925	-6 588	-30 580	-1 706
TOIMINTAKATE	-4 097	-17 328	-16 782	546	-2 538	-13 659	-3 123

KONSERNIHALLINTO ILMAN DIGI JA ICT

Konsernihallinto ilman Digi ja ICT 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	159	415	415	420	5	225	-67	1 268
Toimintamenot	-3 921	-17 452	-17 452	-17 256	196	-3 493	-427	-15 462
Toimintakate	-3 762	-17 038	-17 038	-16 836	201	-3 268	-494	-14 193

Konsernihallinto ilman Digi ja ICT 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	2	50	52	2	0	38	14
Tuet ja avustukset	137	256	256	0	157	1 006	-751
Muut vuokratuotot	2	0	2	2	1	6	-4
Muut toimintatuotot	18	109	110	1	66	218	-108
Toimintatulot yhteensä	159	415	420	5	225	1 268	-848
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-2 201	-9 518	-9 517	1	-2 204	-8 849	-668
Palvelujen ostot	-984	-5 393	-5 068	325	-929	-4 766	-302
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-10	-90	-90	0	-11	-103	13
Avustukset	-134	-286	-420	-134	-50	-373	-47
Tilavuokratulot	-475	-1 908	-1 843	65	-209	-1 106	-736
Muut vuokratulot	-88	-244	-280	-36	-85	-218	-62
Muut toimintakulut	-29	-14	-39	-25	-6	-47	8
Toimintamenot yhteensä	-3 921	-17 452	-17 256	196	-3 493	-15 462	-1 795
TOIMINTAKATE	-3 762	-17 038	-16 836	201	-3 268	-14 193	-2 643

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisina. Toimintakulujen osalta palveluiden ostoihin on huomioitu konsernihallinnolle asetettu hankintojen säästötavoite ja niiden ennustetaan alittuvan 0,2 milj. euroa. Toimintakatteen ennustetaan alittuvan 0,2 milj. euroa.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä: Vuoden 2024 toimintatuottoihin tuloutui koulutuskorvauksen kirjanpitolain muutoksen johdosta tukien ja avustusten tiliryhmään 0,5 milj. euron kertaerä.

Toimintakuluja vuodelle 2025 lisää mm. kaupungintalon koko vuodelle kohdistuvat vuokramenot. Vuoden 2024 henkilöstökulut toteutuivat talousarviota pienempinä johtuen muun muassa viivästyneistä rekrytoinneista.

DIGI JA ICT

Konsernihallinto, Digi ja ICT 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	3 746	15 467	15 467	15 084	-384	3 825	-79	15 652
Toimintamenot	-4 081	-15 758	-15 758	-15 029	729	-3 095	-986	-15 118
Toimintakate	-336	-291	-291	54	345	729	-1 065	534

Digi ja ICT 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	3 747	15 451	15 072	-379	3 820	15 626	-553
Tuet ja avustukset	-1	10	6	-4	3	6	0
Muut vuokratuotot	1	6	5	-1	1	5	0
Muut toimintatuotot	0	0	0	0	0	15	-15
Toimintatulot yhteensä	3 746	15 467	15 084	-384	3 825	15 652	-568
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-836	-3 601	-3 537	63	-853	-3 560	23
Palvelujen ostot	-3 200	-11 773	-11 160	613	-2 153	-11 265	105
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-29	-310	-260	50	-64	-207	-53
Tilavuokratulot	-15	-59	-59	0	-19	-71	12
Muut vuokratulot	-1	-15	-12	3	-6	-15	3
Toimintamenot yhteensä	-4 081	-15 758	-15 029	729	-3 095	-15 118	89
TOIMINTAKATE	-336	-291	54	345	729	534	-480

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Myyntituottojen arvioidaan olevan 0,4 milj. euroa talousarviota pienemmät. Alitus muodostuu pääosin sivistys- ja kulttuuripalveluiden arvioitua pienemmästä myynnistä.

Toimintakulujen ennustetaan alittavan talousarvion 0,7 milj. eurolla. Merkittävä osa alituksesta kohdistuu palveluiden ostoihin, joiden tasoa on tarkistettu Digin uudessa hallintomuodossa toimitun toisen vuoden toteuman pohjalta. Myös henkilöstökulujen ja tarvikeostojen arvioidaan alittavan talousarvion. Toimintakatteen

arvioidaan olevan reilut 0,3 milj. euroa talousarviota parempi.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä: Vuoden 2025 myyntituottojen ennustetaan olevan 0,55 milj. euroa pienemmät vuoteen 2024 verrattuna. Ulkoisen myynnin arvioidaan vähenevän erityisesti hyvinvointialue Pohteen myynnin osalta.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

KONSERNIHALLINTO								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. to- teuma tammi- maaliskuu 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. to- teuma tammi- maaliskuu 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	160	165	165	165	0	160	159	7
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	1	0	0	0	0	2	1	-1
Kaikki yhteensä	161	165	165	166	1	161	160	6
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-2 468	-10 590	-10 590	-10 577	14	-2 505	-10 108	-469
Henkilösivukulut	-569	-2 528	-2 528	-2 478	50	-552	-2 301	-177
Yhteensä	-3 037	-13 119	-13 119	-13 055	64	-3 057	-12 409	-646
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-6	0	0	-6	-6	-9	-23	17
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-1	0	0	-1	-1	-2	-4	3
Kaikki yhteensä	-3 044	-13 119	-13 119	-13 062	57	-3 067	-12 436	-625

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Rekrytointien viivästyminen, tehtäväjärjestelyiden muutokset ja henkilöstön normaali vaihtuvuus aiheuttavat pie-

niä muutoksia kokonaistyöpanokseen ja henkilöstökustannuksiin. Henkilöstösuunnitelman arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti. Kehittämishankkeisiin sidottu henkilöstö: 0,44 htv / -6 588 €.

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Konsernihallinnon irtaimen käyttöomaisuuden investointihankinnat muodostuvat kaupungintalon kalusto- ja AV-investoinneista. Kyseisten investointien ennustetaan

alittuvan 0,05 milj. euroa. Digi ja ICT investointihankintojen ennustetaan alittuvan 0,3 milj. euroa opetuksen laitehankintojen osalta.

2.5.4 Kehittämissalkut

Kaupunginhallitus, Kehittämissalkut 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maaliskuu 2025	Talousarvio 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maaliskuu 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	0	1 680	1 175	1 175	1	0	0	0
Toimintamenot	-61	-4 769	-4 103	-4 103	-1	-42	-19	-1 196
Toimintakate	-61	-3 089	-2 928	-2 928	0	-42	-19	-1 196

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Kehittämissalkkujen määräraha ennustetaan käytettävän kokonaisuudessaan.

2.6 Sivistyslautakunta

Sivistyslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Kum. to- teuma 2025- 2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	6 352	23 249	23 473	23 474	1	6 392	-40	26 704
Toimintamenot	-126 512	-515 701	-515 977	-519 932	-3 955	-123 106	-3 406	-515 305
Toimintakate	-120 160	-492 452	-492 504	-496 459	-3 954	-116 714	-3 446	-488 601

Sivistyslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	795	5 818	6 001	183	655	6 522	-521
Maksutuotot	2 822	9 922	9 812	-110	2 809	9 879	-66
Tuet ja avustukset	2 527	7 117	7 013	-104	2 690	9 531	-2 518
Tilavuokratuotot	121	361	361	0	105	328	34
Muut vuokratuotot	59	147	174	27	69	236	-62
Muut toimintatuotot	28	107	112	5	64	209	-97
Toimintatulot yhteensä	6 352	23 473	23 474	1	6 392	26 704	-3 231
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-69 086	-285 713	-287 764	-2 051	-66 954	-284 284	-3 481
Palvelujen ostot	-30 956	-120 406	-122 220	-1 814	-29 566	-123 126	906
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-970	-9 724	-9 741	-17	-1 007	-9 405	-337
Avustukset	-2 746	-9 245	-9 215	30	-2 782	-8 922	-293
Tilavuokratulot	-20 843	-84 050	-83 937	113	-20 584	-82 586	-1 351
Muut vuokratulot	-1 779	-6 196	-6 427	-231	-2 080	-6 229	-198
Muut toimintakulut	-132	-643	-628	15	-133	-754	127
Toimintamenot yhteensä	-126 512	-515 977	-519 932	-3 955	-123 106	-515 305	-4 627
TOIMINTAKATE	-120 160	-492 504	-496 459	-3 954	-116 714	-488 601	-7 858

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Sivistyslautakunnan kuluvan vuoden toiminnallisiin tavoitteisiin ovat vaikuttaneet toimintaympäristöön liittyvät muutokset, jotka ovat kasvattaneet myös toimintamenoja. Merkittäviä muutoksia talousarviosuunnitelmaan nähden ovat mm. varhaiskasvatuksen lisääntyneet henkilöstötarpeet sekä perusopetuksen kasvaneet kotikuntakorvaukset ja oppilaiden kuljetustarpeista syntyvät kustannukset.

Toimintamenojen kasvua pyritään hillitsemään useilla tavoilla, mm. tehostamalla päiväkotien käyttöasteita sekä arvioimalla tarkoituksenmukaisten tilojen määrää. Perusopetuksessa oppilasmäärän vähentymiseen on kiinnitetty huomiota henkilöstön pidemmän aikavälin suunnittelulla ja siirtoihin yksiköiden välillä. Lukioiden oppimateriaalien ja päätelaiteiden hankintojen tehostamista valmistellaan kustannusten vähentämiseksi. Hankintojen suunnitteluun ja oikeantyyppiseen kilpailu-

tuksen löytämiseen kiinnitetään entistä enemmän huomiota. Palveluverkon muutokset tuovat mahdollisuuksia uusien toimintatapojen lisäksi toimintamenojen ja investointien säästöihin.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Sivistyslautakunnan toimintakateen ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion 4,0 milj. euroa. Ennusteen ylitys johtuu pääasiassa varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen kasvaneista henkilöstömenoista sekä muiden palveluiden ostoista. Vastaavasti menojen säästöjä on tullut hankkeissa ja lukioiden digitaalisissa oppimateriaalihankinnoissa.

Toimintatulojen ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti. Vastuualuekohtaisissa toimintatulojen ennusteissa on muutosta talousarvioon nähden. Hankkeiden aloitukset ovat viivästyneet, joka vaikuttaa saatujen avustuksien alitukseen ja vastaavasti toimintatulojen ylitystä ennustetaan erityisesti perusopetuksen myyntitu-

loissa. Syynä myyntitulojen kasvuun ovat olleet mm. sairaalakoulun korkeampi laskutus ja kehitysvammaisten lasten iltapäivätoiminnan laskutus.

Toimintamenojen ennustetaan ylittävän talousarvion 4,2 milj. euroa. Eniten toimintamenojen ylitystä talousarvioon nähden aiheuttavat varhaiskasvatuksen kasvaneet henkilöstömenot (1,7 milj. euroa) sekä perusopetuksen muiden palveluiden ostot (1,2 milj. euroa). Varhaiskasvatuksen henkilöstömäärää ja siten myös henkilöstömenoja ovat kasvattaneet erityisesti lyhyet sijaisuudet.

Palveluiden ostot ylittävät talousarvion 1,9 milj. euroa. Merkittävimmät erät ovat perusopetuksen muiden opetuksen järjestäjien kustannukset sekä kasvaneet kotikuntakorvaukset. Myös oppilaskuljetusten menot ovat kasvaneet. Viivästyneet hankkeet ovat pienentäneet toimintamenoja kaikissa tiliryhmissä. Toimintamenojen ylitystä ollaan saatu kompensoitua muiden vastuualueiden toimintamenojen alituksilla.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä: Toimintakatteiden ennustetta edellisvuoden tilinpäätökseen verrattuna kasvattaa varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen palvelutarpeiden muutokset. Muutokset kohdistuvat erityisesti tarvittavaan henkilöstömäärään, joka kasvattaa henkilöstömenoja. Lisäksi kuluun vuoden ennusteeseen tulee vaikuttamaan tuen lakimuutos, tämän kustannusvaikutus tarkentuu toiseen osavuositarkastukseen mennessä.

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Investointimäärärahojen ennustetaan alittavan talousarvion 0,3 milj.euroa, Kaupunginvaltuuston asettaman hankintojen säästötavoitteiden mukaisesti. Kalustoinvestoinneissa pyritään hyödyntämään entistä enemmän kalusteiden kierrätystä.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

SIVISTYSLAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi-maalis 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	5 195	5 015	5 015	5 053	38	5 263	5 115	-62
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	25	0	0	6	6	17	36	-29
Kaikki yhteensä	5 220	5 015	5 015	5 059	44	5 280	5 150	-91
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-55 773	-230 355	-230 488	-232 798	-2 310	-54 061	-230 092	-2 706
Henkilösivukulut	-13 314	-55 198	-55 225	-54 966	259	-12 893	-54 192	-775
Yhteensä	-69 086	-285 553	-285 713	-287 764	-2 051	-66 954	-284 284	-3 481
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-152	0	0	-152	-152	-101	-758	606
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-30	0	0	-30	-30	-20	-150	120
Kaikki yhteensä	-69 269	-285 553	-285 713	-287 947	-2 234	-67 075	-285 192	-2 755

Poikkeamat toteuman ja talousarvion välillä: Maaliskuun ennustearvio ylittää vuoden 2025 talousarvion 37 henkilötyövuodella. Henkilöstömenoina se tarkoittaa noin 2 milj. euron ylitystä. Ylitys kohdistuu erityisesti varhaiskasvatuksen vastuualueelle (1,6M€) ja näkyy lastenhoitajien tarpeen kasvuna. Perusopetuksen osalta ylitys (0,5M€) kohdentuu lehtoreiden ja luokanopettajien tarpeen kasvuna.

Sijaistarvetta ovat kasvattaneet sairauspoissaolot, perhevapaat sekä muut palkalliset vapaat. Sivistyksen kumulatiivinen sairauspoissaoloprosentti tammi-maaliskuussa on 4,9 % (helmikuussa 5,1 %). Sairauspoissaoloprosentti on samalla tasolla edellisen vuoden vastaavaan aikaan verrattuna. Sairauspoissaoloprosentti on korkea (7,0 %) varhaiskasvatuksen vastuualueella. Varhaiskasvatuksen henkilöstökustannuksia lisää kutsurahan lisäksi myös maaliskuussa 2025 voimaantullut kel-

poisuuslisä, jota maksetaan varhaiskasvatuksen opetus- henkilöstölle. Kelpoisuuslisän saa päiväkodeissa varhais- kasvatuksen opettajan kelpoisuusvaatimukset täyttä- västä tutkinnosta, kasvatustieteen maisterin tutkinnosta

tai niistä molemmista. Kutsurahan ja kelpoisuuslisän kustannusarvio vuodelle 2025 on yhteensä n. 450 000 €.

2.7 Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Kum. to- teuma 2025- 2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	3 089	8 423	8 673	9 355	682	2 628	461	10 283
Toimintamenot	-16 874	-69 817	-70 165	-68 911	1 253	-15 688	-1 186	-63 491
Toimintakate	-13 785	-61 394	-61 492	-59 557	1 935	-13 060	-724	-53 208

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja lii- kuntalautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	1 777	4 059	4 609	550	1 371	5 827	-1 218
Maksutuotot	11	32	32	0	13	30	2
Tuet ja avustukset	698	1 808	1 940	132	691	1 673	266
Tilavuokratuotot	216	989	989	0	204	892	97
Muut vuokratuotot	281	1 413	1 413	0	264	1 522	-109
Muut toimintatuotot	107	372	372	0	85	339	32
Toimintatulot yhteensä	3 089	8 673	9 355	682	2 628	10 283	-929
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-5 105	-22 224	-22 569	-345	-4 682	-20 449	-2 120
Palvelujen ostot	-3 856	-19 119	-18 677	442	-3 778	-17 293	-1 384
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 494	-5 777	-5 690	87	-1 548	-5 771	81
Avustukset	-1 552	-3 335	-2 863	473	-1 340	-2 591	-271
Tilavuokratulot	-4 693	-18 664	-18 079	585	-4 173	-16 709	-1 369
Muut vuokratulot	-160	-1 018	-1 007	11	-154	-640	-367
Muut toimintakulut	-14	-27	-27	0	-14	-38	11
Toimintamenot yhteensä	-16 874	-70 165	-68 911	1 253	-15 688	-63 491	-5 420
TOIMINTAKATE	-13 785	-61 492	-59 557	1 935	-13 060	-53 208	-6 348

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan kuluvan vuoden toiminnallisiin tavoitteisiin ovat vaikuttaneet erityisesti kotoutumiseen liittyvien uusien velvoitteiden hoitaminen sekä liikuntapalveluiden avustuksiin ja lii- kuntapaikkojen toimintamenoihin liittyvät muutokset. Näiden lisäksi on valmistauduttu uuden museo- ja tie- dekeskuksen (Tiima) avajaisnäyttelyiden suunnitteluun sekä uuden keskuskirjasto Saaren ja lastenkulttuurikes- kuksen avajaisiin. Talouden tasapainotuksia toteutetaan suunnitelmien mukaisesti erityisesti palvelujen ostoihin liittyen.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Hyvin- vointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan toimintakateen ennustetaan alittavan talousarvion 1,9 milj. euroa. Alitus johtuu pääasiassa kotoutumisen ja liikuntapalveluiden toimintatulojen kasvusta sekä liikunta- ja kirjastopalve- luiden toimintamenojen laskusta. Toimintakateen en- nustetta edellisvuoden tilinpäätökseen kasvattaa hyvin- voinnin edistämiseen ja kotouttamiseen liittyvät uudet tehtävät ja uuden museo- ja tiedekeskuksen avajais- näyttelyyn liittyvät menot. Toimintatulojen ennustetaan ylittävän talousarvion 0,7 milj. euroa.

Toimintatulojen ylitys talousarvioon nähden johtuu erityisesti kotoutumisen kasvaneista myyntituloista (0,4 milj. euroa). Kasvua on myös liikuntapaikkojen myyntituloissa ja museo- ja tiedekeskuksen saaduissa avustuksissa.

Toimintamenojen ennustetaan alittavan talousarvion 1,3 milj. euroa. Toimintamenojen alitukseen talousarvioon nähden vaikuttavat mm. ulkoliikuntapaikkojen pienemät palvelujen ostot sekä säästöt keskuskirjasto Saaren tilavuokramenoissa. Näiden lisäksi avustusmenojen arvioidaan alittavan talousarvion 0,5 milj. euroa, koska vuonna 2025 ei makseta yksityisen liikuntapaikkarakentamisen investointiavustuksia. Muita toimintamenojen

ennusteen alitukseen vaikuttavia asioita ovat mm. viivästyneet hankkeet sekä hyvinvoinnin edistämisen ja kulttuurihallinnon pienemmät palveluiden ostot. Vastaavasti toimintamenojen ylitystä ennustetaan tulevan henkilöstömenoissa, mihin vaikuttaa liikuntapalveluiden uimaopettajien palkkaus palvelujen oston sijaan sekä uuden museo- ja tiedekeskuksen avajaisnäyttelyn valmistelun palkkamenot.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä: Toimintakatteen ennustetta edellisvuoden tilinpäätökseen kasvattaa hyvinvoinnin edistämiseen ja kotoutumiseen liittyvät uudet tehtävät ja uuden museo- ja tiedekeskuksen avajaisnäyttelyyn liittyvät menot.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-maaliskuu 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi-maaliskuu 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	413	428	428	442	13	400	404	38
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	20	0	0	5	5	22	35	-30
Kaikki yhteensä	432	428	428	447	18	421	439	8
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-4 144	-17 712	-17 928	-18 274	-347	-3 804	-16 663	-1 612
Henkilösivukulut	-960	-4 240	-4 296	-4 294	2	-878	-3 786	-508
Yhteensä	-5 105	-21 952	-22 224	-22 569	-345	-4 682	-20 449	-2 120
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-129	0	0	-151	-151	-140	-796	645
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-27	0	0	-31	-31	-27	-158	127
Kaikki yhteensä	-5 260	-21 952	-22 224	-22 751	-527	-4 849	-21 402	-1 348

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Henkilöstöennuste ylittää vuoden 2025 muutetun talousarvion 0,3 milj. euroa. Henkilötyövuosina se tarkoittaa 12

henkilötyövuoden ylitystä talousarvioon nähden. Ylitykseen vaikuttaa lähinnä liikuntapalveluiden uimaopettajien rekrytointitarve.

2.8 Yhdyskuntalautakunta

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA ILMAN JOUKKOLIIKENNETTÄ

Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maaliskuu 2025	Talousarvio 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maaliskuu 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	15 286	71 048	71 079	69 420	-1 659	21 766	-6 480	71 199
Toimintamenot	-9 157	-50 530	-50 572	-49 550	1 022	-9 908	751	-47 650
Toimintakate	6 129	20 518	20 507	19 870	-637	11 859	-5 730	23 549

Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maaliskuu 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-maaliskuu 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	1 057	7 567	6 569	-998	1 541	5 882	687
Maksutuotot	1 521	6 279	6 525	246	5 587	8 678	-2 153
Tuet ja avustukset	17	777	576	-201	12	383	193
Tilavuokratuotot	148	615	609	-6	197	635	-26
Muut vuokratuotot	11 882	48 220	47 962	-258	11 239	47 110	852
Muut toimintatuotot	661	7 621	7 179	-442	3 190	8 512	-1 333
Toimintatulot yhteensä	15 286	71 079	69 420	-1 659	21 766	71 199	-1 779
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-3 293	-14 921	-14 629	292	-2 504	-10 882	-3 747
Palvelujen ostot	-4 491	-29 323	-28 778	545	-6 162	-31 877	3 099
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-792	-2 837	-2 630	207	-667	-1 913	-717
Avustukset	-102	-1 153	-1 189	-36	-99	-941	-248
Tilavuokratulot	-308	-1 094	-1 203	-109	-291	-1 178	-25
Muut vuokratulot	-127	-916	-798	119	-158	-419	-379
Muut toimintakulut	-43	-328	-324	4	-26	-441	117
Toimintamenot yhteensä	-9 157	-50 572	-49 550	1 022	-9 908	-47 650	-1 900
TOIMINTAKATE	6 129	20 507	19 870	-637	11 859	23 549	-3 679

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:
Kumulatiivinen toteuma tammi-maaliskuu 2025 verrattuna kumulatiivinen toteuma tammi-maaliskuu 2024:

Toimintatulot toteutuivat 6,6 milj. euroa viime vuoden vastaavaa ajankohtaa pienempinä. Alkuvuoteen 2024 ajoittui ennakoitua enemmän sopimuskorvauksia ja maanmyyntituloja suurten tonttikauppojen myötä.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Yhdyskunta ja ympäristöpalveluiden ilman joukkoliikennettä toimintakatteen arvioidaan toteutuvan 0,6 milj. € heikompana verrattuna muutettuun talousarvioon 2025 (muutettu TA2025 20,5 milj. €, ennuste 19,9 milj. €).

Toimintatulojen arvioidaan toteutuvan muutettuun talousarvioon verrattuna 1,6 milj. € pienempänä (muutettu TA2025 on 71,0 milj. €, ennuste 69,4 milj. €). Taloustilanteesta johtuen maanmyyntitulot ja sopimuskorvaukset

toteutuvat talousarviota pienempiä. Tonttien myynti ei ole toteutunut edellisten vuosien tapaan.

Toimintamenojen arvioidaan toteutuvan 1,0 milj. € pienempinä muutettuun 2025 talousarvioon verrattuna (muutettu TA2025 on 50,6 milj. €, ennuste 49,6 milj. €), henkilöstömenot alittuvat 0,3 milj. €. Ostopalveluissa vähälumisen kevään vuoksi vähemmän kuluja.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstiетоjen välillä: Infran ulkoistamisen sekä Infran henkilöstön siirtymisen vuoksi vuodet 2024 ja 2025 eivät ole suoraan verrannollisia. Osa Infran toiminnasta ulkoistettiin kunnossapidon ja rakentamisen toimintoja 1.20.2024 alkaen.

Toimintakatteen ennuste vuonna 2025 on 3,7 milj. € tilinpäätöstä 2024 huonompi. Vuonna 2025 maksutuotot alittuvat 2,0 milj. € heikkojen rakennussuhdanteiden vuoksi.

Toimintamenot ovat kasvaneet 1,9 milj. €, joka sisältää 3,1 milj. € vähennystä palvelujen ostoista. Menojen lisäys

sisältää mm. henkilöstömenojen kasvua 3,7 milj. € Infran henkilöstön siirrettyä YYP:lle. Muissa menoissa kasvua on 1,3 milj. €.

JOUKKOLIIKENNE

Joukkoliikenne 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Kum. to- teuma 2025- 2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	6 203	25 700	25 700	23 946	-1 754	6 119	84	22 904
Toimintamenot	-11 654	-46 897	-46 897	-45 211	1 685	-11 033	-621	-43 789
Toimintakate	-5 451	-21 197	-21 197	-21 265	-69	-4 914	-537	-20 885

Joukkoliikenne 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	920	3 600	4 374	774	865	3 215	1 159
Maksutuotot	3 980	16 547	14 392	-2 155	3 829	13 907	485
Tuet ja avustukset	1 303	5 553	5 181	-373	1 424	5 782	-602
Toimintatulot yhteensä	6 203	25 700	23 946	-1 754	6 119	22 904	1 042
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-198	-782	-825	-43	-220	-946	122
Palvelujen ostot	-11 451	-46 060	-44 342	1 718	-10 799	-42 796	-1 546
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1	-20	-15	5	-10	-16	2
Muut vuokratulot	-3	-17	-15	2	-3	-13	-3
Muut toimintakulut	-1	-18	-14	4	0	-17	3
Toimintamenot yhteensä	-11 654	-46 897	-45 211	1 685	-11 033	-43 789	-1 423
TOIMINTAKATE	-5 451	-21 197	-21 265	-69	-4 914	-20 885	-380

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:

Kumulatiivinen toteuma tammi-maaliskuun 2025 verrattuna kumulatiivinen toteuma tammi-maaliskuun 2024:

Toimintatulot toteutuvat samalla tasolla.

Toimintamenot kasvoivat 0,6 milj. € mm. indeksikorotuksista johtuen.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Joukkoliikenteen toimintakatteen ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti (TA2025 -21,2 milj. €)

Toimintatulot TA2025 on 25,7 milj. €, jonka arvioidaan alittuvan 1,7 milj. € Joukkoliikenteen lipputulojen arvioidaan toteutuvan talousarviota pienempänä.

Toimintamenojen arvioidaan alittuvan 1,7 milj. € (TA2025 -46,9 milj. €, ennuste TA2025 -45,2 milj. €). Joukkoliikenteen tehostamistoimenpiteet pannaan täytäntöön tulevana kesä- ja talviliikennöintikauden aikana. IT-palveluluista saadaan lisäsäästöjä n. 0,3 milj. €

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä: Toimintakatteen ennuste vuonna 2025 on 0,4 milj. € tilinpäätöstä 2024 huonompi. Vuonna 2025 joukkoliikenteen liikennöintimenojen ennustetaan olevan 1,4 milj. € suuremmat tilinpäätökseen 2024 verrattuna indeksikorotuksista johtuen.

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA YHTEENSÄ

Informatiivinen tieto

Yhdyskuntalautakunta yhteensä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	21 488	96 748	96 779	93 366	-3 413	27 885	-6 396	94 103
Toimintamenot	-20 810	-97 427	-97 469	-94 762	2 707	-20 940	130	-91 439
Toimintakate	678	-679	-690	-1 395	-706	6 945	-6 266	2 664

Yhdyskuntalautakunta yhteensä 1 000 €	yh-	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
TOIMINTATULOT								
Myyntituotot		1 977	11 167	10 943	-224	2 406	9 097	1 846
Maksutuotot		5 500	22 825	20 917	-1 909	9 416	22 584	-1 668
Tuet ja avustukset		1 320	6 331	5 756	-574	1 436	6 165	-409
Tilavuokratuotot		148	615	609	-6	197	635	-26
Muut vuokratuotot		11 882	48 220	47 962	-258	11 239	47 110	852
Muut toimintatuotot		661	7 621	7 179	-442	3 190	8 512	-1 333
Toimintatulot yhteensä		21 488	96 779	93 366	-3 413	27 885	94 103	-737
TOIMINTAMENOT								
Henkilöstökulut		-3 491	-15 703	-15 454	249	-2 724	-11 829	-3 625
Palvelujen ostot		-15 942	-75 383	-73 120	2 263	-16 961	-74 673	1 553
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		-793	-2 857	-2 644	212	-677	-1 929	-715
Avustukset		-102	-1 153	-1 189	-36	-99	-941	-248
Tilavuokratulot		-308	-1 094	-1 203	-109	-291	-1 178	-25
Muut vuokratulot		-130	-933	-813	120	-161	-432	-382
Muut toimintakulut		-43	-346	-338	8	-26	-458	120
Toimintamenot yhteensä		-20 810	-97 469	-94 762	2 707	-20 940	-91 439	-3 323
TOIMINTAKATE		678	-690	-1 395	-706	6 945	2 664	-4 059

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:

Kumulatiivinen toteuma tammi-maaliskuu 2025 verrattuna kumulatiivinen toteuma tammi-maaliskuu 2024:

Osa Infran toiminnoista ja henkilöstöstä siirtyi Yhdyskunta- ja ympäristöpalveluihin, minkä vuoksi vuodet 2024 ja 2025 eivät ole suoraan verrannollisia.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä:

Vuoden 2025 toimintakatteen arvioidaan olevan 4,0 milj. € huonompi verrattuna vuoden 2024 tilinpäätökseen. Vuonna 2025 maksutuotot alittuvat 2,0 milj. € heikkojen rakennussuhdanteiden vuoksi. Toimintamenoissa henkilöstökulut ovat vuonna 2025 3,7 milj. € suuremmat kuin TP2024 Infran henkilöstön siirryttyä YYP:lle. Ostopalveluissa vähälumisen kevään vuoksi vähemmän kuluja.

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Investointien erilliskohteiden TA2025 on 21,9 milj. €, jonka arvioidaan alittuvan 2,6 milj. €. Kiikelin merikylpylä 2,0 milj. € alittuu 2,0 milj. € ei toteudu alkuperäisen suunnitelman mukaisesti. Asuntomessut 2025 TA2025 0,3 milj. € ylittyy 1,7 milj. €. Johtuu siltatyömaan aikataulumuutoksista. Hallituskatu, Rautatienkatu TA2025 1,5 milj. € alittuu 1,5

milj. €, rakentaminen ei käynnisty, koska asematunneli ei käynnisty. Nallikarinrannan katujärjestelyt TA2025 0,2 milj. € siirtyy vuodelle kulttuuripääkaupunkivuoden vuoksi.

Investointien ulkopuolisten osarahoituksen hankkeiden TA2025 on 2,8 milj. € alittuu 0,2 milj. € Oulun pyöräilyn

baanaverkko TA2025 1,5 milj. € alittuu 0,8 milj. €, osarahoitus pienenee 0,5 milj. €. Poikkimaantie Vt22-satama TA2025 0,3 milj. € ylittyy 0,6 milj. €. Painopengerurakka kallis ja lisätoita mm. viitasammakoiden vuoksi.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä: Investoinnit vaihtelevat vuosittain, eikä ole vertailtavissa.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-maaliskuu 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi-maaliskuu 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	235	258	258	254	-4	184	187	67
Kaikki yhteensä	235	258	258	254	-4	184	187	67
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-2 824	-12 680	-12 680	-12 492	188	-2 203	-9 591	-2 901
Henkilösivukulut	-667	-3 023	-3 023	-2 962	60	-521	-2 238	-724
Yhteensä	-3 491	-15 703	-15 703	-15 454	249	-2 724	-11 829	-3 625

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Talousarvion mukaisesti.

2.9 Rakennuslautakunta

Rakennuslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maaliskuu 2025	Talousarvio 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maaliskuu 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	504	3 795	3 795	3 441	-354	752	-247	3 363
Toimintamenot	-844	-3 768	-3 768	-3 741	27	-853	9	-3 544
Toimintakate	-340	27	27	-300	-327	-101	-238	-181

Rakennuslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maaliskuu 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-maaliskuu 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	2	83	71	-12	2	102	-31
Maksutuotot	500	3 702	3 360	-342	748	3 253	107
Tuet ja avustukset	2	10	10	0	2	8	2
Toimintatulot yhteensä	504	3 795	3 441	-354	752	3 363	78
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-622	-2 760	-2 803	-43	-623	-2 665	-138
Palvelujen ostot	-173	-702	-681	21	-161	-628	-53
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1	-73	-52	21	-8	-39	-13
Tilavuokratulot	-33	-132	-132	0	-38	-146	14
Muut vuokratulot	-15	-83	-60	23	-16	-58	-2
Muut toimintakulut	0	-18	-13	5	-7	-8	-5
Toimintamenot yhteensä	-844	-3 768	-3 741	27	-853	-3 544	-197
TOIMINTAKATE	-340	27	-300	-327	-101	-181	-119

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:

Rakennusalan suhdanneryhmä ennustaa rakentamisen elpymisen hitaasti tänä ja ensi vuonna. Myös korjausrakentamisen arvioidaan elpymisen hitaasti. Uudisasuntojen rakentamisen elpymistä hidastaa myymättömien asuntojen suuri määrä ja kuluttajien heikko luottamus. Toimitilarakentaminen kääntyi maltilliseen kasvuun viime vuonna ja kasvun odotetaan jatkuvan tänä ja ensi vuonna.

Oulussa luvitettu kerrosala laski tammi-maaliskuussa 61 % kahden edellisen vuoden keskiarvosta. Rakentamisen vilkkaus vaihtelee ja alkuvuonna luvitukseen ei tullut isompia hankkeita. Lisäksi vuoden alussa voimaan tullut uusi rakentamislaki muutti rakentamisen luvanvaraisuutta nostamalla pienten talousrakennusten ja katojen lupakynnystä. Suunnitteilla olevat isot hankkeet (OYS, OSAO, hotellihankkeet) lisäävät käynnistytessään rakentamisen määrää merkittävästi.

Uudistunut rakentamislainsäädäntö aiheuttaa mittavan henkilöstön sekä asiakkaiden koulutus- ja ohjaustarpeen, johon tarvitaan huomattavasti resursseja. Eläköitymisiään saavuttavien, kokeneimpien asiantuntijoiden työuran jatkoa sekä kertyneen tietotaidon hyödyntämistä ja siirtoa uusille, korvaaville työntekijöille pyritään

edistämään työaikaa joustavasti lyhentämällä ja tehtäviä jakamalla. Ennakoiva rekrytointi on oleellista tietotaidon välittämisessä.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintakattea arvioidaan toteutuvan 0,327 M€ talousarviota heikompana. Lupamaksutuottojen arvioidaan toteutuvan 0,342 M€ talousarviota pienempinä. Rakentamisen määrän odotetaan hiljalleen elpymisen, mutta rakentamislain aiheuttama pienten talousrakennusten ja katojen lupakynnyksen nousu vähentää lupamaksutuottoja. Toisaalta suunnitellut isot rakennushankkeet kasvattavat lupamaksutuottoja, mikäli ne käynnistyvät tänä vuonna. Toimintakulujen arvioidaan toteutuvan lähes talousarvion mukaisina.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä: Ennusteen toimintakate on 0,119 M€ edellisvuoden tilinpäätöstä heikompi, mikä selittyy toimintakulujen kasvulla. Henkilöstökulut kasvavat viime vuodesta 0,138 M€, maaliskuussa täytettiin uusien lupavalmistelijoiden virat, muutos henkilöstösuunniteluun on +1,5 HTV. Myös palvelun ostot kasvavat viime vuodesta. Toimintatulot kasvavat 0,078 M€ viime vuodesta.

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Investointien ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisina.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä: Investoinnit ovat toteutumassa 0,060 M€ edellisen vuoden tilinpäätöstä suurempina.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

RAKENNUSLAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. to- teuma tammi- maaliskuu 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. to- teuma tammi- maaliskuu 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	36	39	39	39	1	38	38	1
Kaikki yhteensä	36	39	39	39	1	38	38	1
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-507	-2 240	-2 240	-2 279	-39	-507	-2 174	-105
Henkilösivukulut	-115	-520	-520	-524	-4	-116	-491	-33
Yhteensä	-622	-2 760	-2 760	-2 803	-43	-623	-2 665	-138

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Rakennusvalvonnan henkilöstösuunnitelmaan on lisätty

+1,5 HTV maaliskuussa rekrytoidut uudet lupavalmistelijat.

3 LIIKELAITOKSET

3.1 Liikelaitosten ja Rakennusomaisuuden taseyksikön sitovien tavoitteiden toteutuminen

Liikelylijäämätavoite 1 000 €	TOTEUMA tammi-maalis 2025	TA2025 +muutokset	ENNUSTE 2025	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	3 466	9 170	9 219	50
Business Oulu -liikelaitos				
BO Elinkeinopalvelu, viestintä ja markkinointi	0	0	-60	-60
Työllisyysalueen yhteiset palvelut, VOS-perusteinen	1 452	0	0	0
Työllisyysalueen yhteiset palvelut, aiheuttamisp-	-659	0	0	0
Työllisyyspalvelut, oma toiminta	0	0	0	0
Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos	182	0	0	0
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	19	-287	29	316
Yhteensä	4 460	8 882	9 188	306

Tuloutus omistajalle 1 000 €	TOTEUMA tammi-maalis 2025	TA2025 +muutokset	ENNUSTE 2025	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	827	3 307	3 307	0
Yhteensä	827	3 307	3 307	0

Investointimäärärahojen sitovuudet 1 000 €	TOTEUMA tammi-maalis 2025	TA2025 +muutokset	ENNUSTE 2025	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	2 159	21 634	17 134	-4 500
Business Oulu -liikelaitos	24	200	253	53
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	140	590	590	0
Yhteensä	2 323	22 424	17 977	-4 447

Rakennusomaisuuden taseyksikkö 1 000 €	TOTEUMA tammi-maalis 2025	TA2025 +muutokset	ENNUSTE 2025	Erotus ENN - TA
Tuloutus omistajalle	2 966	11 863	11 863	0
Lainat	0	30 000	30 000	0
Investoinnit	18 307	99 400	94 970	-4 430

3.2 Oulun Vesi -liikelaitos

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Kuluvan vuoden myyntiennuste on tällä hetkellä talousarvion mukainen. Koska käytössä ei ole vielä vesimittareiden etäluentaa tulevat asiakkaiden kulutuksen vaihtelevat näkymään laskutetussa kuutiomäärässä usean vuoden viiveellä. Oulun Vesi on kuitenkin käynnistänyt valmisteluprojekti etäluennan käyttöönottoa varten.

Hintan vedenpuhdistamon laajennushanke asemakaava sai lainvoiman kesäkuussa 2024. Tulleen viivästyksen takia hankkeen toteutus on viivästynyt, ja on edelleen suunnitteluvaiheessa.

Oulun Vesi vastaa vuoden 2025 alusta itse vesihuollon varastoinnista Oulun Infra -liikelaitoksen toiminnan päättymisen jälkeen. Huonokuntoisesta varastotilasta luovuttiin ja vuokrattiin uudet vesihuoltotarvikkeiden vaatimien varastointistandardien mukaiset tilat Ruskon

alueelta. Toiminta uusissa varastotiloissa käynnistyy 11.4.2025.

Oulun Veden hallintorakennuksessa on tehty rakennetutkimuksia sisäilmaoireilujen vuoksi vuoden 2024 syksystä alkaen. Alustavat tutkimustulokset osoittavat, että rakennus vaatii vähintään peruskorjauksen. Hallintorakennuksen henkilöstö tulee siirtymään väistötiloihin tulevan kesän aikana. Väistötilojen kartoitus on käynnissä yhteistyössä Oulun Tilapalvelut -liikelaitoksen kanssa.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Ei poikkeamaa tässä vaiheessa.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä: Ei merkittävää poikkeamaa tässä vaiheessa.

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Investointien ennustetaan toteutuvan 4,5 milj. euroa talousarviota pienempänä. Syynä tähän on Hintan vedenpuhdistamon laajennushankkeen viivästyminen valituskäsittelyn vuoksi. Saviaron vedenottamon saneeraus ja Tas-

kilan jätevedenpuhdistamon vanhan kuivaamorakennuksen saneeraus viivästyvät. Investointien talousarvionmuutos viedään johtokunnan käsittelyyn viimeistään kuluvan vuoden syksyllä.

Lainojen osalta ei ole poikkeamaa.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN VESI -LIKELAITOS								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteutuma tammi-maalis 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteutuma tammi-maalis 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	115	123	123	123	0	117	121	2
Kaikki yhteensä	115	123	123	123	0	117	121	2
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-1 334	-6 055	-6 055	-5 963	91	-1 329	-5 842	-121
Henkilösivukulut	-316	-1 452	-1 452	-1 421	31	-312	-1 341	-80
Yhteensä	-1 651	-7 506	-7 506	-7 384	122	-1 641	-7 183	-201

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Ei poikkeamaa tässä vaiheessa.

OULUN VESI -LIIKELAITOS

TULOSLASKELMA

1 000 €

	1.1.-31.3.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	1.1.-31.3.2024	TP 2024
LIIVEVAIHTO	10 691	41 842	41 900	9 935	41 755
Valmistus omaan käyttöön	113	588	554	373	1 059
Liiketoiminnan muut tuotot	27	100	114	59	138
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-1 248	-6 098	-6 100	-1 209	-6 001
Varastojen lis. (+)/väh.(-)	0	0	0	0	15
Palvelujen ostot	-1 422	-7 709	-7 700	-1 744	-8 053
Materiaalit ja palvelut yht.	-2 670	-13 807	-13 800	-2 953	-14 039
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-1 334	-6 055	-5 963	-1 329	-5 842
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-276	-1 265	-1 239	-278	-1 205
Muut henkilösivukulut	-41	-186	-182	-34	-136
Henkilöstökulut yht.	-1 651	-7 506	-7 384	-1 641	-7 183
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-2 852	-11 223	-11 358	-2 772	-11 104
Liiketoiminnan muut kulut	-192	-824	-808	-189	-720
LIIEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	3 466	9 170	9 219	2 812	9 906
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	8	18	23	9	30
Kunnalle maksetut korkokulut	-33	-165	-152	-45	-172
Korvaus peruspääomasta	-827	-3 307	-3 307	-827	-3 307
Rah.tuotot ja -kulut yht.	-851	-3 453	-3 435	-863	-3 449
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	2 615	5 716	5 784	1 949	6 456
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	2 615	5 716	5 784	1 949	6 456
Poistoeron lis.(-)/väh.(+)	242	970	970	264	1 048
Vap.eht.var.lis.(-)/väh.(+)	0	0	0	0	-2 000
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	2 857	6 686	6 754	2 213	5 504

3.3 Oulun Tilapalvelut -liikelaitos

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:
Oulun Tilapalvelut -liikelaitoksen alkuvuosi on toteutunut suunnitellun mukaisesti.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liikelyläämån arvioidaan toteutuvan hiukan talousarviota parempana.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöksen välillä: Ulkoliikuntapaikkojen hoito siirtyi osaksi Tilapalveluiden toimintaa vuodenvaihteessa 2024-2025. Siirtyneet toiminnot nostavat vuoden 2025 liikevaihtoa 4 meur ja kuluja lähes saman verran.

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Investointien arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. to- teuma tammi- maalis 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. to- teuma tammi- maalis 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	247	246	246	245	-2	201	198	46
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	6	7	7	6	-1	5	5	1
Kaikki yhteensä	252	254	254	251	-3	205	204	47
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-2 550	-10 490	-10 490	-10 461	29	-1 990	-8 744	-1 717
Henkilösivukulut	-594	-2 501	-2 501	-2 475	26	-473	-2 012	-463
Yhteensä	-3 143	-12 992	-12 992	-12 936	55	-2 462	-10 756	-2 180
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-26	-135	-135	-94	41	-27	-125	31
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-5	-44	-44	-31	13	-4	-21	-10
Kaikki yhteensä	-3 174	-13 171	-13 171	-13 062	109	-2 494	-10 903	-2 159

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Ei merkittävää poikkeamaa ennusteen ja talousarvion välillä.

OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS

TULOSLASKELMA

1 000 €

	1.1.-31.3.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	1.1.-31.3.2024	TP 2024
LIKEVAIHTO	26 342	116 713	116 632	29 542	106 820
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	36
Liiketoiminnan muut tuotot	28	224	157	87	780
Tuet ja avustukset kunnalta	31	158	150	33	150
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-7 506	-27 490	-27 980	-6 572	-24 645
Palvelujen ostot	-10 296	-53 829	-53 451	-10 696	-49 709
Materiaalit ja palvelut yht.	-17 803	-81 319	-81 431	-17 268	-74 355
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-2 576	-10 626	-10 556	-2 017	-8 869
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-521	-2 218	-2 185	-425	-1 829
Muut henkilösivukulut	-78	-328	-322	-51	-205
Henkilöstökulut yht.	-3 174	-13 171	-13 062	-2 494	-10 903
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-111	-432	-346	-72	-607
Liiketoiminnan muut kulut	-5 295	-22 461	-22 071	-5 227	-20 928
LIIEKYLIIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	19	-287	29	4 601	993
Rahoitustuotot ja -kulut					
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	19	-287	29	4 601	993
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	19	-287	29	4 601	993
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	19	-287	29	4 601	993

3.4 Business Oulu -liikelaitos

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:

Vuoden 2025 alussa työllisyyden hoito siirtyi kunnille eli kyseessä oli ns. työllisyysalue uudistus. Tämän myötä kaupungin ja BusinessOulun vastuulle siirtyi TE-toimistojen lakisääteiset tehtävät, kuten työnhakijoiden palvelut, työllistämistä tukevat toimenpiteet ja yhteistyö työnantajien kanssa. Alkuvuosi lähti käyntiin liikkeelle alkuvaikeuksien kautta jouhevasti. Käynnistysvaihe on ollut työntäyteinen, kun uusia rakenteita, yhteistyömalleja ja prosesseja on mietitty. Henkilöstösiirrot sujuivat valtiolta kunnille pääosin suunnitellusti, mutta uuden työnjaon ja toimintatapojen omaksuminen vie aikaa. Haasteita ilmeni järjestelmien avauksissa, resurssien riittämättömyydessä ja osaamisen päivittämisessä. BusinessOulun yhteistoimintamenettelyt, tehtäviin sijoittautumiset ja palkkaukseen liittyvät kysymykset haastavat toimintaa. Kokonaisuutena alku on ollut lupaava. Valtion jättämät maksatusvelat (harkinnanvarainen kulukorvaus jne.) on kyetty purkamaan lähes kokonaan ensimmäisen kvartaalin aikana.

Työmarkkinatuki muuttui vuoden 2025 alussa työttömyysturvaksi. Kunnat vastaavat jatkossa osuudellaan työmarkkinatuesta, ansiopäivärahasta sekä peruspäivärahasta. Muutoksen myötä talousarvio työttömyysturvan osalta kasvoi 34 Milj. euroon. (ed. vuosi tot. 23,8 milj. euro.) Ennustamme kolmen kuukauden toteumalla työttömyysturvan talousarvion 34,0 Milj. eur. Työttömyysturvassa on näkyvillä kasvua, joka on osittain seurausta talouden haasteista, kuten konkurssien ja lomautusten lisääntymisestä.

Elinkeinopalvelut ja viestintä ja markkinointi ennustetaan talousarvioon ylityksenä 0,060 milj. euroa. Poik-

keama johtuu ilmakitaransoitoin MM- kisojen osittaisesta järjestämisestä. Tämä osuus puuttuu BusinessOulun talousarviosta ja ylitys tältä osin on ennustettu 0,060 milj. euroon.

Elinkeinopalvelujen, viestinnän ja markkinoinnin talousarvioon sisältyy sekä 0,572 milj. euron talouden tasapainotus vuosille 2025-2027. Lisäksi kaupunginvaltuuston päätöksen mukaisesti hallintokuntien tulee säästää 5 prosenttia kokonaishankinnoista vuosien 2025-2027 aikana.

Työllisyysalueen osalta laskutus on käynnistetty sopimuskunnille, mutta tässä kohtaa toiminnan käynnistämisessä on ollut alkuvaikeuksia, joten palveluiden toteuma eurot eivät ole vielä tässä kohtaa kovin suuria. Kilpailutuksissa valitusaikoihin menee kuitenkin aina hetki joten loppuvuoden aikana odotamme pääsääntöisesti palveluihin ohjaamisessa talousarvion lukuihin.

Aiheuttamisperusteisissa on purettu pääsääntöisesti alkuvuoden aikana valtion jättämiä palveluvelkoja jonoja, joten toteumat ovat siltä osin vielä heikkoja tilikaudella 2025.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Poistojen osalta talousarvion ennusteet ovat osoittautuneet liian optimistisiksi, joten niitä on kuukausitasolla korjattu alaspäin. Loppuvuoden suunnitelmien mukaiset poistot tulevat laskemaan, sillä olemme kohdistaneet koko jäljellä olevan investointimäärärahan -5% säästöihin.

Kaupungin avustusosuus on siten toteutuksessa noin 0,060 Milj. euroa kovempaan, johtuen ilmakitaran soiton siirrosta BusinessOulun vastuulle.

ELINKEINOPALVELUT, VIESTINTÄ JA MARKKINOINTI

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:

Elinkeinopalvelut ja viestintä ja markkinointi ennustetaan talousarvioon ylityksenä 0,060 milj. euroa. Poikkeama johtuu ilmakitaransoitoin MM-kisojen osittaisesta järjestämisestä. Tämä osuus puuttuu BusinessOulun talousarviosta ja ylitys tältä osin on ennustettu 0,060 milj. euroon.

Elinkeino- ja viestintä ja markkinoinnin kustannuspaikeille on asetettu -5 % säästötavoite.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Lisäyksenä 0,060 Milj. euroa ilmakitaran soiton MM-kisojen järjestämisestä.

TYÖLLISYYSALUEEN YHTEISET PALVELUT, VOS-PERUSTEINEN

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:

Henkilöstökustannukset ovat toteutuneet talousarvioon nähden vos-alueella pienempinä ja vastaavasti omassa toiminnassa suurempana. Tähän on syynä Työllisyysalueen ja BusinessOulun oman toiminnan välillä tehdyt henkilöstösiirrot kustannuspaikkojen välillä, johon on vaikuttanut yhteistoimintamenettely.

Henkilöstökustannukset ovat toteutuneet talousarvioon nähden pienempinä, koska valtiolta ei siirtynyt kaikkia

heidän ilmoittamiaan resursseja, vaan heiltä osa irtisanoutui ennen vuodenvaihteen muutosta.

Toteumat palveluostoissa ovat olleet ensimmäisen kvartaalin aikana matalia, johtuen palveluiden hitaasta käynnistymisestä ja kilpailutuksista. Eurot tarkentuvat lähitulevaisuuden aikana, mutta todennäköisesti palveluihin ohjaus on sujuvampaa loppuvuoden aikana jolloin ennuste on että pysyisimme talousarviossa.

Henkilöstökulujen epävarmuus ja henkilöstösiirrot näkyvät valitettavasti alkuvuoden aikana luvuissa.

TYÖLLISYYSALUEEN YHTEISET PALVELUT, AIHEUTTAMISPERUSTEINEN

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:

BusinessOulussa on purettu valtion jättämää maksatusvelkaa ensimmäisen kvartaalin aikana. Nämä kustannukset näkyvät BusinessOulun taseessa ja odottavat valtion maksamaa korvausta. Tästä syystä alkuvuoden aikana työllisyysalueen aiheuttamisperusteisia kustannuksia on toteutunut hyvin vähän tilikaudelle 2025.

Valtion jättämät palveluvelat on suurimmalta osin purettu alkuvuoden aikana.

(Aiheuttamisperusteisia maksuja ovat, palkkatuki, starttiraha, matka- ja yöpymiskustannustenkorvaus, harkinnan varainen kulukorvaus ja työolosuhteiden järjestelytuki.)

TYÖLLISYYSALUEEN YHTEISET PALVELUT, OMA TOIMINTA

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:

Henkilöstökustannukset ovat toteutuneet talousarvioon nähden vos-alueella pienempinä ja vastaavasti omassa toiminnassa suurempana. Tähän on syynä Työllisyysalueen ja BusinessOulun oman toiminnan välillä tehdyt henkilöstösiirrot kustannuspaikkojen välillä, johon on vaikuttanut yhteistoimintamenettely.

Isossa kuvassa henkilöstökustannukset ovat toteutumaan talousarvioon nähden suurempana, koska yhteistoimintamenettelyssä ei siirretty kuntiin htv resursseja talousarvion mukaisesti. Lisäksi valtion palveluksessa olevia irtisanoutui ennen järjestämisvastuun siirtoa ja näihin on tulossa rekrytoinnit.

Näiden seikkojen nettovaikutuksesta henkilöstökustannukset tulevat toteutumaan talousarvioon nähden korkeampina.

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Investoinneista siirretään säästöihin jäljelle jäävä osuus. Ta-

lousarvion valmistumisen jälkeen on ilmennyt Drooni logistiikan hanke investointi, joka toteutuu investoinneissa.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

BUSINESS OULU -LIIKELAITOS								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteutuma tammi-maaliskuu 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteutuma tammi-maaliskuu 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	410	401	401	425	24	173	179	246
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	4	12	12	10	-2	3	5	4
Kaikki yhteensä	414	412	412	434	22	176	184	250
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-4 642	-21 715	-21 715	-22 593	-879	-2 120	-9 511	-13 082
Henkilösivukulut	-1 102	-5 117	-5 117	-4 728	390	-499	-2 178	-2 549
Yhteensä	-5 744	-26 832	-26 832	-27 321	-489	-2 619	-11 689	-15 632
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-3	-183	-183	-140	42	-21	-119	-21
Arpeetti	-15	-314	-314	-250	64	-20	0	-250
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-1	-37	-37	-29	9	-4	-24	-5
Arpeetti	-4	-64	-64	-52	13	-4	0	-52
Kaikki yhteensä	-5 767	-27 431	-27 431	-27 792	-362	-2 667	-11 833	-15 960

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: BusinessOulu liikelaitoksen henkilöstökulut tulevat olemaan nousussa. Yhteistoimintamenettelyssä muihin kuntiin sijoittautumisia tulee olemaan vähemmän, jolta osin Oulun henkilöstömäärä tulee olemaan 12 htv suurempi 1.5.2025 lähtien. Talousarvio vaiheessa on oletettu kuntiin siirtyvän 38 htv kun todellinen määrä tulee olemaan 26 htv:tä.

Htv-lisäys näkyy palkkakustannusten ja htv määrän lisäyksenä työllisyyspalveluiden omassa toiminnassa. Valtion palveluksessa olevia irtisanoutui ennen järjestämisvastuun siirtoa ja näihin on tulossa rekrytoinnit.

Analyysi, työllisyyspalvelut:

Business Oulu, työllistäminen 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN25 - TAM25 Erotus
Kuntien maksuosuus	3 488	23 053	23 696	642
josta sopimuskuntien osuus	1 139	4 818	4 338	-480
josta Oulun kaupungin osuus	2 349	18 236	19 358	1 123
Työllisyyspalvelujen vapaaehtoiset avustusmenot	756	6 509	6 663	154
Kuntalisä	227	2 396	2 396	0
Rekrylisä	0	100	100	0
Kaupunkityöllistäminen	374	1 236	1 236	0
Kesätyö	0	1 377	1 377	0
Työttömien liikunta-avustus	154	50	204	154
Kesäsetelit	0	1 350	1 350	0
Työllisyyspalvelujen lakisääteiset palvelut (sis. avustukset)	8 953	45 341	45 481	140
Työttömyysturva	8 138	34 000	34 058	58
Starttiraha	262	1 713	1 795	82
Palkkatuki (sis. työllistämistuki 55 v. täyttäneille)	553	9 628	9 628	0

Työllisyyspalveluiden lakisääteiset ja vapaaehtoiset avustukset:

Kuntien välinen maksuosuus tarkentuu loppuvuoden aikana, mutta tavoitteen on päästä talousarvioon.

Vapaaehtoiset avustukset ja uudet lakisääteiset avustukset ennustetaan talousarvioon. Starttirahan ja liikunta-avustuksen kohdalla on selkeä virhe ennusteessa.

Työmarkkinatuki muuttui vuoden 2025 alussa työttömyysturvaksi. Kunnat vastaavat jatkossa osuudellaan työmarkkinatuesta, ansiopäivärahasta sekä peruspäivärahasta. Muutoksen myötä talousarvio työttömyysturvan osalta kasvoi 34 Milj. euroon. (ed. vuosi tot. 23,8 milj. euro.) Ennustamme kolmen kuukauden toteumalla työttömyysturvan talousarvion 34,0 Milj. eur. Työttömyysturvassa on näkyvillä kasvua, joka on osittain seurausta talouden haasteista, kuten konkurssien ja lomautusten lisääntymisestä.

BUSINESS OULU -LIIKELAITOS (Informatiivinen tieto)

TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-31.3.2025	TA 2025 + muu- tokset	ENNUSTE 2025	1.1.-31.3.2024	TP 2024
LIIVEVAIHTO	3 509	23 803	23 902	27	119
Liiketoiminnan muut tuotot	724	4 899	4 830	685	4 742
Tuet ja avustukset kunnalta	15 303	70 945	69 818	10 871	46 396
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-32	-192	-177	-45	-128
Palvelujen ostot	-1 863	-14 499	-13 583	-1 105	-5 962
Materiaalit ja palvelut yht.	-1 895	-14 691	-13 760	-1 150	-6 090
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-4 661	-22 211	-22 984	-2 161	-9 630
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-966	-4 543	-4 195	-452	-1 977
Muut henkilösivukulut	-141	-676	-613	-54	-225
Henkilöstökulut yht.	-5 767	-27 431	-27 792	-2 667	-11 833
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-23	-212	-88	-42	-314
Liiketoiminnan muut kulut	-11 059	-57 314	-56 970	-7 725	-33 020
LIIEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	793	0	-60	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	0	0	0	0	1
Rah.tuotot ja -kulut yht.	0	0	0	0	1
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	793	0	-60	0	1
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	793	0	-60	0	1
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	793	0	-60	0	1

BO Elinkeinopalvelut, viestintä ja markkinointi

TULOSLASKELMA	1.1.-31.3.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025
LIIVEVAIHTO	21	56	56
Liiketoiminnan muut tuotot	1 195	6 661	6 873
Tuet ja avustukset kunnalta	2 611	9 828	10 188
Materiaalit ja palvelut			
Aineet, tarvikkeet ja tavarat			
Ostot tilikauden aikana	-19	-150	-130
Palvelujen ostot	-1 023	-5 448	-6 293
Materiaalit ja palvelut yht.	-1 042	-5 598	-6 423
Henkilöstökulut			
Palkat ja palkkiot	-1 150	-5 034	-5 353
Henkilösivukulut			
Eläkekulut	-372	-1 652	-1 681
Muut henkilösivukulut	-35	-168	-173
Henkilöstökulut yht.	-1 557	-6 854	-7 207
Poistot ja arvonalentumiset			
Suunnitelman muk. poistot	-22	-182	-87
Liiketoiminnan muut kulut	-1 205	-3 911	-3 461
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	0	0	-60
Rahoitustuotot ja -kulut			
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	0	0	-60
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	0	0	-60
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	0	0	-60

Työllisyysalueen yhteiset palvelut, VOS-perusteinen

TULOSLASKELMA	1.1.-31.3.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025
LIKEVAIHTO	3 309	12 356	12 356
Liiketoiminnan muut tuotot	0	360	270
Materiaalit ja palvelut			
Aineet, tarvikkeet ja tavarat			
Ostot tilikauden aikana	0	-6	-5
Palvelujen ostot	-616	-7 795	-9 601
Materiaalit ja palvelut yht.	-616	-7 801	-9 606
Henkilöstökulut			
Palkat ja palkkiot	-1 142	-3 885	-2 474
Henkilösivukulut			
Eläkekulut	-16	-637	-218
Muut henkilösivukulut	-3	-112	-38
Henkilöstökulut yht.	-1 161	-4 634	-2 729
Poistot ja arvonalentumiset			
Liiketoiminnan muut kulut	-80	-282	-291
LIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	1 452	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut			
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	1 452	0	0
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	1 452	0	0
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	1 452	0	0

Työllisyysalueen yhteiset palvelut, aiheuttamisperusteinen

TULOSLASKELMA	1.1.-31.3.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025
LIKEVAIHTO	180	11 391	11 478
Materiaalit ja palvelut			
Aineet, tarvikkeet ja tavarat			
Palvelujen ostot	0	-50	-31
Materiaalit ja palvelut yht.	0	-50	-31
Henkilöstökulut			
Henkilösivukulut			
Poistot ja arvonalentumiset			
Liiketoiminnan muut kulut	-839	-11 341	-11 447
LIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-659	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut			
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-659	0	0
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	-659	0	0
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-659	0	0

Työllisyyspalvelut, oma toiminta

TULOSLASKELMA	1.1.-31.3.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025
LIKEVAIHTO	0	0	12
Liiketoiminnan muut tuotot	46	764	3 900
Tuet ja avustukset kunnalta	12 693	61 117	59 630
Materiaalit ja palvelut			
Aineet, tarvikkeet ja tavarat			
Ostot tilikauden aikana	-12	-36	-43
Palvelujen ostot	-741	-4 092	-3 870
Materiaalit ja palvelut yht.	-754	-4 129	-3 913
Henkilöstökulut			
Palkat ja palkkiot	-2 368	-13 292	-15 157
Henkilösivukulut			
Eläkekulut	-578	-2 255	-2 297
Muut henkilösivukulut	-103	-396	-402
Henkilöstökulut yht.	-3 049	-15 943	-17 856
Poistot ja arvonalentumiset			
Suunnitelman muk. poistot	0	-30	0
Liiketoiminnan muut kulut	-8 935	-41 780	-41 772
LIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	0	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut			
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	0	0	0
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	0	0	0
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	0	0	0

3.5 Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:

Kuntaosuuksien ensimmäinen maksuerä Oulun kaupungilta sekä muilta jäsenkunnilta on laskutettu maaliskuussa. Ympäristöterveydenhuollon elintarvikelain ja terveydensuojelunlain mukainen vuosilaskutus on tehty tammikuussa (tulokertymä oli noin 287 000 euroa). Ympäristönsuojelun osalta osa viranomistoiminnan vuosilaskutuksesta sijoittuu vuoden viimeisille kuukausille.

Valtuuston päätöksen mukaisesti hankintojen säästötavoite tulee olla vähintään -5 % kokonaishankinnoista vuosien 2025–2027 aikana. Säästötavoite ympäristötoimen osalta on 21 000 euroa.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Ei poikkeamia ennusteen ja talousarvion välillä.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-maaliskuu 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi-maaliskuu 2024	Tilinpäätös 2024	ENN2025 - TP2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	60	62	62	62	0	59	61	1
Kaikki yhteensä	60	62	62	62	0	59	61	1
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-761	-3 368	-3 368	-3 387	-19	-702	-3 163	-223
Henkilösivukulut	-212	-935	-935	-932	3	-202	-874	-58
Yhteensä	-973	-4 302	-4 302	-4 319	-16	-904	-4 038	-281
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	-3	3
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	-1	1
Kaikki yhteensä	-973	-4 302	-4 302	-4 319	-16	-904	-4 042	-277

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Henkilöstösuunnitelma on toteutunut suunnitellusti.

OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIIKELAITOS

TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-31.3.2025	TA 2025 + muu- tokset	ENNUSTE 2025	1.1.-31.3.2024	TP 2024
LIIVEVAIHTO	1 465	5 890	5 860	500	5 467
Liiketoiminnan muut tuotot	4	0	4	4	16
Tuet ja avustukset kunnalta	0	0	0	0	4
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-35	-152	-149	-27	-116
Palvelujen ostot	-207	-1 105	-1 078	-220	-1 009
Materiaalit ja palvelut yht.	-242	-1 257	-1 227	-247	-1 125
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-761	-3 368	-3 387	-702	-3 167
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-187	-812	-812	-182	-790
Muut henkilösivukulut	-25	-123	-120	-20	-85
Henkilöstökulut yht.	-973	-4 302	-4 319	-904	-4 042
Poistot ja arvonalentumiset					
Liiketoiminnan muut kulut	-72	-330	-319	-80	-319
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	182	0	0	-728	0
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	1	0	1	0	2
Rah.tuotot ja -kulut yht.	1	0	1	0	2
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	183	0	1	-727	2
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	183	0	1	-727	2
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	183	0	1	-727	2

4 TASEYKSIKÖT

4.1 Kehittämisrahasto

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvaan vuoden ennuste:

Hankerahoitusten toteumat painottuvat loppuvuoteen, mistä johtuen alkuvuoden toteumat ovat alhaiset. Kor-
kotuotot ovat toteutuneet alkuvuodesta ennakoitua pa-
remmin, mutta koko vuoden arvio pysyy ennallaan.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Mui-
den rahoitustuottojen ennakoidaan toteutuvan 1,9 milj.
euroa suunniteltua paremmin, johtuen Partnera Oyj:n
keväällä maksamista osingoista.

**Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätös-
tietojen välillä:** Arvon alentumiset enn 2025 -0,2 milj.
eur; tp 2024 -0,9 milj. eur

- Pysyvien vastaavien pääomasijoituksiin toteutui 2024 -
0,9 milj. eur arvonalentumisia, vuodelle 2025 ennakoi-
daan -0,2 milj. eur.

Muut rahoitustuotot enn 2025 3,7 milj. eur; tp 2024 1,9
milj. eur

- Vuodelle 2024 toteutui yht. 1,9 milj. euroa rahoitusar-
vopapereiden myyntivoittoja, palkkion- ja arvonalau-
tuksia. Vuodelle 2025 näitä ennakoidaan saatavan 0,6
milj. eur ja lisäksi tuottoihin ennakoidaan NSF/ELY rahoi-
tuksen tuloutusta 1,2 milj. euroa. Tuloutus toteutuu, jos
niihin liittyvä investointimeno toteutuu. Partnera Oyj on
ilmoittanut keväällä maksettavista 1,9 mil. euron osin-
goista.

KEHITTÄMISRAHASTO

TULOSLASKELMA

1 000 €

	1.1.-31.3.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	1.1.-31.3.2024	TP 2024
Materiaalit ja palvelut					
Palvelujen ostot	-10	-28	-28	-7	-29
Materiaalit ja palvelut yht.	-10	-28	-28	-7	-29
Poistot ja arvonalentumiset					
Arvonalentumiset	0	-200	-200	0	-933
Liiketoiminnan muut kulut	-88	-1 800	-1 800	-62	-934
LIIKKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-98	-2 028	-2 028	-69	-1 895
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot	406	500	500	292	762
Muut rahoitustuotot	363	1 800	3 740	256	1 865
Muut rahoituskulut	0	-295	-55	-21	-162
Rah.tuotot ja -kulut yht.	769	2 005	4 185	527	2 464
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	671	-23	2 157	458	569
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	671	-23	2 157	458	569
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	671	-23	2 157	458	569

4.2 Oulun Valistustalorahasto

OULUN VALISTUSTALORAHASTO

TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-31.3.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	1.1.-31.3.2024	TP 2024
Materiaalit ja palvelut					
Palvelujen ostot	-1	-5	-5	-2	-4
Materiaalit ja palvelut yht.	-1	-5	-5	-2	-4
Liiketoiminnan muut kulut	0	-175	-175	0	-125
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-1	-180	-180	-1	-129
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	88	80	88	2	100
Muut rahoituskulut	0	0	0	0	-7
Rah.tuotot ja -kulut yht.	88	80	88	2	93
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	86	-100	-92	0	-36
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	86	-100	-92	0	-36
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	86	-100	-92	0	-36

4.3 Rakennusomaisuuden taseyksikkö

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liiketoiminnan muiden tuottojen ennustetaan toteutuvan 1,49 milj. euroa pienempänä kuin talousarviossa. Liikeliikkeen ennustetaan toteutuvan 2,9 milj. euroa suurempana. Palveluiden ostot alittuvat 0,01 milj. euroa ja poistot alittuvat 0,26 milj. euroa. Palveluiden ostoihin ei ole kirjautunut maaliskuulle kuuluva 3,7 milj. euron erä, joka sisältyy valmistus omaan käyttöön. Mikäli tämä erä olisi kirjautunut, olisi liikeliikkeen ennustettu toteuma 0,7 milj. euroa pienempi kuin talousarviossa. Muut erät toteutuvat talousarvion mukaisesti.

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Rakennusomaisuuden taseyksikön investoinnit ovat TA 2025 mukaisesti 99,4 milj. euroa. Tilinpäätösennuste 31.12.2025 on 94,97 milj. euroa (kokonaiskäyttö 95,5 %), joten kokonaismäärärahan käyttö tulee alittumaan 4,43 milj. euroa. Pääosa alituksista johtuu Puolivälinkankaan päiväkodin ja nuorisotilan, Teuvo Pakkalan koulun, Pateniemen koulun Herukan yksikön sekä Museo- ja tiedekeskuksen hankkeiden aikataulumuutoksista.

Yleisestä markkinatilanteesta ja kustannusvaihteluista johtuen hankkeisiin sisältyy riskejä, jotka heijastuvat urakkamuotoihin, urakkahinnoitteluun ja aikatauluihin.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Rakennusomaisuuden taseyksiköllä ei ole henkilöstöä.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstiетоjen välillä: Liiketoiminnan muut tuotot ovat ennusteen mukaan 3,2 milj. euroa suuremmat ja palveluiden ostot ovat 8,3 milj. euroa suuremmat kuin vuonna 2024. Tilikauden ylijäämä on ennusteen mukaan 1,3 milj. euroa pienempi ja liikeliikkeen ylijäämä on 0,5 milj. euroa pienempi. Maaliskuun kirjanpidosta puuttuva 3,7 milj. euron erä muuttaa myös yllä olevia lukuja.

TA2025 on kirjattu 30 milj. euron laina.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstiетоjen välillä: Vuoden 2024 tilinpäätöksen mukaan investointimenojen toteuma oli 86,137 milj. euroa. Vuoden 2025 investointien tilinpäätösennuste on 94,97 milj. euroa. Tilinpäätösennusteen mukaan vuoden 2025 investoinnit tulevat olemaan 8,83 milj. euroa suuremmat kuin vuonna 2024.

Vuodelle 2024 ei ollut lainanottotarvetta johtuen 2022 tehdyistä SOTE-kiinteistöjen ja Pohjois-Ritaharjun koulurakennuksen myynneistä.

RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKKÖ

TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-31.3.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	1.1.-31.3.2024	TP 2024
LIIVEVAIHTO	0	0	549	0	0
Valmistus omaan käyttöön	1 455	8 250	11 797	2 176	6 812
Liiketoiminnan muut tuotot	25 829	104 128	102 644	24 779	99 432
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	0	0	0	0	-1
Palvelujen ostot	-8 972	-54 897	-54 799	-13 443	-46 526
Materiaalit ja palvelut yht.	-8 972	-54 897	-54 799	-13 443	-46 527
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-8 005	-32 297	-32 041	-7 721	-30 971
Arvonalentumiset	0	0	0	0	-306
Liiketoiminnan muut kulut	-698	-2 630	-2 670	-628	-2 493
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	9 609	22 555	25 479	5 164	25 947
Rahoitustuotot ja -kulut					
Kunnalle maksetut korkokulut	-144	-726	-709	-201	-773
Korvaus peruspääomasta	-2 966	-11 863	-11 863	-2 966	-11 863
Rah.tuotot ja -kulut yht.	-3 110	-12 589	-12 572	-3 167	-12 636
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	6 499	9 966	12 907	1 997	13 311
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	6 499	9 966	12 907	1 997	13 311
Poistoeron lis.(-)/väh.(+)	135	538	673	425	1 604
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	6 634	10 504	13 580	2 422	14 915

5 OULU-KONSERNI

5.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

OULU-KONSERNI

PERUSKUNTA JA LIIKELAITOKSET

TYTÄRYHTIÖT		SÄÄTIÖT	OSAKKUUSYHTIÖT
Energia- ja ympäristö- liiketoiminta omistusosuus	Asunto- ja kiinteistö- liiketoiminta omistusosuus	Merkittävimmät säätiöt	Kiinteistöliiketoiminta omistusosuus
Oulun Energia Oy100 %	Sivakka-yhtymä Oy100 %	Oulun Palvelusäätiö	Kiinteistö Oy Oulun Sävelparkki50 %
Oulun Satama Oy100 %	Oulun Pysäköinti Oy100 %	Oulun musiikkijuhlasäätiö	Rehaparkki Oy43 %
Kiertokaari Oy91 %	Potential Toimitilat Oy100 %	Oulun kulttuurisäätiö	Kiint. Oy Raksilan Tekojää- kentän Katsomo40 %
Matkailu- ja kulttuuri- liiketoiminta omistusosuus	Kiinteistö Oy Oulun Intiönparkki ¹⁾ 59 %	Kuntayhtymät osuus peruspääomasta	Muu liiketoiminta omistusosuus
Nallikari Seaside Oy100 %		Koulutuskuntayhtymä OSAO78 %	Partnera Oyj47 %
Oulun Kaupunginteatteri Oy100 %		Pohjois-Pohjanmaan liitto47 %	Oulu Innovation Oy47 %
Sisäiset palvelut omistusosuus			Oulun Ammatti- korkeakoulu Oy38 %
Oulun Tuotantokeittiö Oy60 %			Oulun Matkailu Oy32 %
			Monetra Oy30 %
			Monetra Oulu Oy27 %
			Lakeuden Keskus- puhdistamo Oy21 %

1) Oulun kaupungin suora omistus 18%

1) Oulun kaupungin suora omistus 18%

● Neljännesvuosisuurannassa mukana olevat tytäryhteisöt

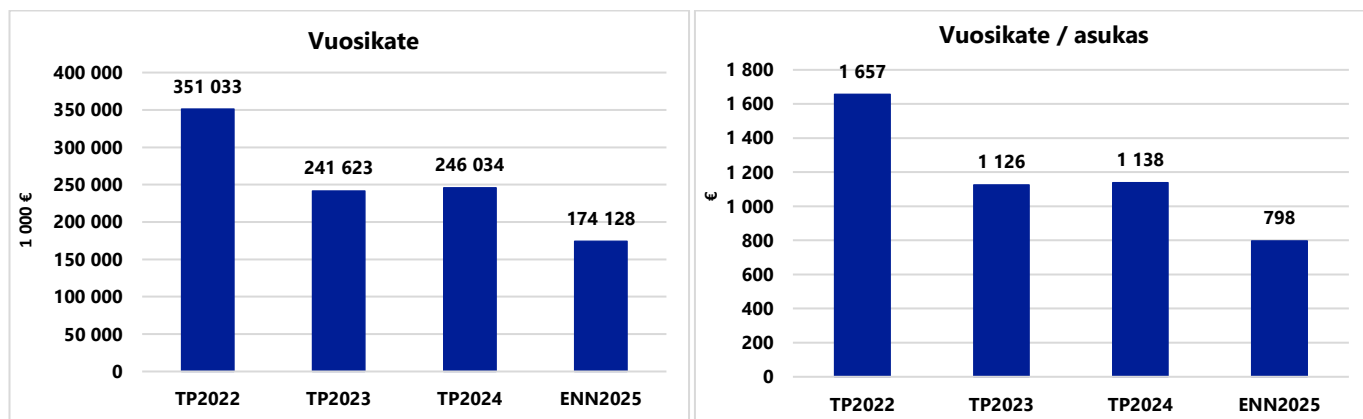
5.2 Oulu-konsernin talous

TULOSLASKELMA OULU-KONSERNI, 1 000 €	TOTEUMA 1-3/2025	ENN2024	TOTEUMA 1-3/2024	TP2024
Toimintatuotot	170 129	570 681	183 351	596 608
Toimintakulut	-267 866	-1 120 565	-258 875	-1 041 313
Osuus osakkuusyritysten voitosta (tappiosta)	286	0	325	4 753
TOIMINTAKATE	-97 451	-549 885	-75 198	-439 951
Verotulot	130 120	518 041	124 913	503 051
Valtionosuudet	50 303	201 079	43 963	179 421
Rahoitustuotot ja -kulut	-781	4 893	1 598	3 513
Korkotuotot	2 542	16 433	3 268	14 012
Muut rahoitustuotot	1 113	8 770	3 714	10 289
Korkokulut	-4 378	-19 229	-3 405	-19 715
Muut rahoituskulut	-58	-1 081	-1 978	-1 073
VUOSIKATE	82 190	174 128	95 276	246 034
Poistot ja arvonalentumiset	-40 744	-156 462	-38 478	-156 486
Suunnitelman mukaiset poistot	-40 744	-163 798	-38 478	-155 210
Arvonalentumiset	0	0	0	-1 276
Satunnaiset erät	0	7 336	0	0
Tilikauden tulos	41 446	17 666	56 797	89 548
Tilinpäätössiirrot	0	0	0	-356
Tilikaudet verot ja laskenn.verot	-489	-8 582	-2 246	-1 714
Vähemmistöosuudet	-78	0	-106	-11 299
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	40 880	9 084	54 446	76 179

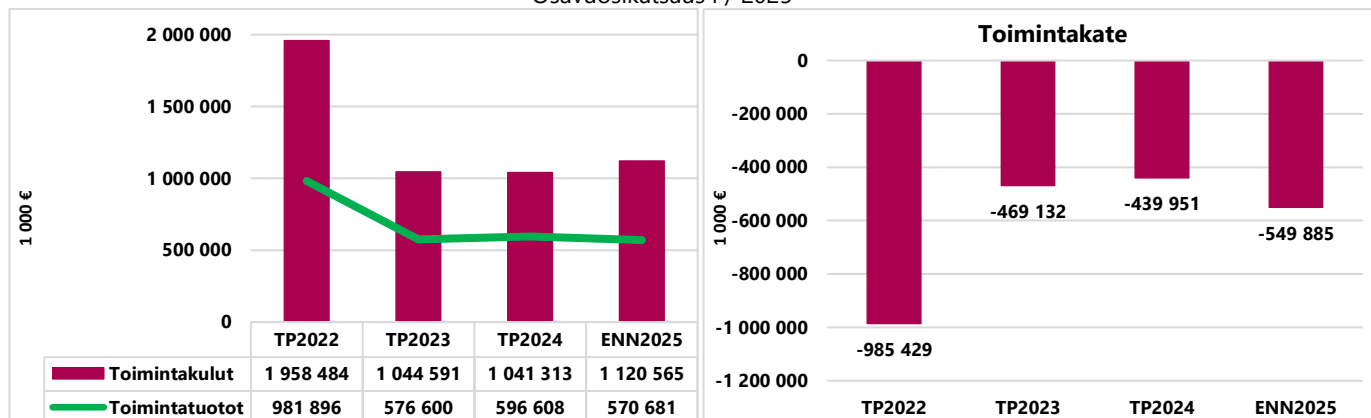
Oulu-konsernin tammi-maaliskuun 2025 toteuma on 40,9 milj. euroa ylijäämäinen. Tilikauden ylijäämäennuste on 9,1 milj. euroa. Verorahoituksen kertymä maaliskuussa oli 180,4 milj. euroa ja ennuste loppuvuodelle 719,1 milj. euroa.

Rahoitustuottojen ja -kulujen ennustetaan toteutuvan edellisvuoden tilinpäätöstä 1,4 milj. euroa suurempina.

Satunnaisten erien 7,3 milj. euron ennuste sisältää Oulu-konsernin osuuden OSAO-konsernin Myllytullin kiinteistön myynnistä.



Kuva 5. Oulu-konsernin vuosikatteen (1 000 €) ja vuosikatteen €/asukas kehittyminen



Kuva 6. Oulu-konsernin toimintatuottojen ja -kulujen ja toimintakatteen kehitys

Toimintakatteen toteuma oli maaliskuun lopussa -97,5 milj. euroa ja tilinpäätöksenennuste on -549,9 milj. euroa. Vuosikatteen toteuma tammi-maaliskuulta oli 82,2 milj. euroa ja loppuvuoden ennuste on 174,1 milj. euroa, joka

kattaa ennustetut suunnitelman mukaiset poistot. Suunnitelman mukaisten poistojen ennuste 156,5 milj. euroa on edellisen tilinpäätöksen tasossa.

RAHOITUSLASKELMA OULU-KONSERNI, 1 000 €	TOTEUMA 1-3/2025	ENN2024	TOTEUMA 1-3/2024	TP2024
TOIMINNAN RAHAVIRTA				
Vuosikate	82 190	174 128	95 276	246 034
Tilikauden verot	13	-8 582	-1 655	-1 714
Tulorahoituksen korjauserät	-1 014	-5 750	-3 318	-14 618
TOIMINNAN RAHAVIRTA	81 189	159 796	90 303	229 702
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA				
Investointimenot	-45 822	-324 187	-60 774	-320 570
Rah.osuudet investointimenoihin	549	3 049	478	3 355
Pys.vast.hyöd.luovutustulot	445	4 372	3 429	11 890
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-44 828	-316 767	-56 866	-305 325
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	36 361	-156 971	33 436	-75 623
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA				
Antolainauksen muutokset	122	122	0	-78
Antolainasaam.lisäykset	-1	-1	0	-78
Antolainasaam.vähennykset	123	123	0	0
Lainakannan muutokset	-15 465	144 545	-9 469	-20 687
Pitkäaik.lainojen lisäys	2 268	196 567	6 395	32 629
Pitkäaik.lainojen vähennys	-17 384	-52 022	-16 956	-54 921
Lyhytaik.lainojen muutos	-350	0	1 092	1 605
Oman pääoman muutokset	11	-1 247	0	-11
Muut maksuvalmiuden muutokset	-30 560	0	-23 078	17 201
Toimeksiant.var.ja po:n muutokset	0	0	7	-1
Vaihto-omaisuuden muutos	3 633	0	1 227	-1 613
Saamisten muutos	-8 244	0	3 928	15 130
Korottomien velkojen muutos	-25 949	0	-28 240	3 686
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-45 891	143 420	-32 547	-3 574
RAHAVAROJEN MUUTOS	-9 530	-13 551	889	-79 197

Investointimenojen ennuste on 324,2 milj. euroa on lähes edellisvuoden tasossa. Pitkäaikaista lainaa Oulu-konsernissa ennustetaan nostettavan 196,6 milj. euroa,

josta Oulun kaupungin osuus on 159,4 milj. euroa ja Sivakka-konsernin 33,5 milj. euroa. Vuoden lopun ulkoisten lainojen ennuste on 1 049,1 milj. euroa. Kasvua edellisvuoteen verrattuna on 147,9 milj. euroa.

Oulu-konserni ulkoisten lainojen ennuste 1 000 euroa	Ennuste 2025	TP2024	Erotus ENN2025 - TP2024
Oulun kaupunki	507 602	372 103	135 500
Oulun Energia konserni	256 519	268 353	-11 834
Oulun Satama Oy	16 280	12 112	4 169
Nallikari Seaside Oy	5 000	5 200	-200
Sivakka-konserni	257 001	234 740	22 261
Oulun Tuotantoyhtiö Oy	4 500	5 173	-673
OSAO-konserni	1 613	2 753	-1 141
Oulun Palvelusäätiö	625	841	-216
Yhteensä	1 049 140	901 274	147 866

Lainat ilmoitettu konsernille kuuluvalla osuudella

6 TYTÄRYHTEISÖJEN TALOUSTAVOITTEET

6.1 Tytäryhtiöt

6.1.1 Oulun Energia -konserni

Oulun Energia-konserni

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 31.3.2025	Toteuma 31.3.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	95 220	106 424	-11 204	261 007	255 698	-5 309	286 536
Liikevoitto	27 742	33 700	-5 958	30 251	29 549	-702	50 784
Tilikauden voitto/tappio	27 876	32 022	-4 146	30 315	27 523	-2 792	41 160
Taseen loppusumma	1 202 942	1 194 786	8 156	1 177 936	1 202 942	25 006	1 188 245
Investointimenot	8 079	21 840	-13 761	97 214	85 995	-11 219	70 357
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	4	4	0	7
Omavaraisuusaste, %	52	50	2	52	52	0	51

Oulun Energia Oy

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 31.3.2025	Toteuma 31.3.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	84 059	95 573	-11 514	219 847	213 874	-5 973	244 958
Liikevoitto	27 480	30 367	-2 887	33 752	35 457	1 705	45 699
Tilikauden voitto/tappio	28 151	27 960	191	23 891	23 891	0	3 089
Taseen loppusumma	1 153 351	1 139 755	13 596	1 110 000	1 110 000	0	1 135 274
Investointimenot	4 746	9 915	-5 169	74 061	66 036	-8 025	39 112
Sijoitetun pääoman tuotto, %	4	3	1	4	4	0	6
Omavaraisuusaste, %	57	55	1	59	60	1	55

Konsernin liikevaihtoennuste on laskenut budjettiin verrattuna 5 M€. Lämmön myyntitulot ovat 1,3 M€ alle budjetin lämpimästä alkuvuodesta johtuen. Sähkön myyntitulot ovat 3 M€ alle budjetin sähkön markkinahinnan laskun seurauksena. Palvelumyyntiennuste on jäämässä budjetoidusta 1,3 M€. Jätteestä saatavat porttimaksutuotot ovat ylittämässä budjetin 1 M€. Jätemarkkinat eivät ole hidastuneet siinä määrin kuin syksyllä budjetoidessa oletettiin. Liikevoitto on 0,7 M€ alle budjetin. Liikevaihdon menetyksen käyttökattevaikutusta on saatu

hillittyä monin eri toimin esim. energian tuotantokustannuksissa merkittäviä säästöjä. Yleinen kustannusten nousu haastaa edelleen tuloksen tekoa edelleen. Investointiennuste on 11 M€ alle budjetin. Suurimpina selittävinä tekijöinä ovat Syklon investointeja siirtynyt vuodelle 2026 ja tuulivoima investointien määrä tarkastelussa.

6.1.2 Oulun Satama Oy

Oulun Satama Oy

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 31.3.2025	Toteuma 31.3.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	1 410	1 237	173	8 398	8 304	-94	7 215
Liikevoitto	-347	-277	-69	431	401	-30	-198
Tilikauden voitto/tappio	-429	-350	-79	10	11	1	-550
Taseen loppusumma	40 863	40 829	33	45 862	45 764	-98	44 669
Investointimenot	367	215	152	7 280	6 339	-941	4 340
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	1	1	0	neg.
Omavaraisuusaste, %	64	73	-9	62	62	-1	65

Vuoden 2025 ensimmäinen neljännes on ollut tappiollinen, mutta odotettavissa on, että vuoden 2025 liikenne-

määrä ja liikevaihto saavuttavat budjetoidun tason. Ennusteeseen liittyy kuitenkin epävarmuutta johtuen yleisestä maailmantilanteesta.

6.1.3 Kiertokaari Oy

Kiertokaari Oy Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 31.3.2025	Toteuma 31.3.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	5 207	3 839	1 368	22 067	21 514	-553	21 227
Liikevoitto	423	-364	787	586	556	-30	155
Tilikauden voitto/tappio	461	-374	835	293	291	-2	205
Taseen loppusumma	23 366	21 900	1 467	23 392	23 385	-7	23 913
Investointimenot	150	986	-837	1 685	3 998	2 313	2 820
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	5	3	-2	3
Omavaraisuusaste, %	70	69	1	64	67	2	65

Toiminta on suunnitellun mukaista. Sekajäte ja yritysajäte on ollut laskussa ja jatkaa laskua edelleen. Palveluita pyritään tästä huolimatta kehittämään ja parantamaan. Liikevaihto on 0,5 M€ pienempi, koska budjetti laskettiin perusmaksun tai vuoden alusta korotettujen hintojen mukaan. Seudullinen jätehuoltoviranomainen päättää

Kiertokaaren taksat ja esityksestämme poiketen he päättivät, että korotus tulikin vasta maaliskuun alusta ja perusmaksua ei saatu käyttöön ollenkaan. Materiaalien ja palvelujen ennuste on noin miljoona euroa pienempi, koska L&T laskutuksen toteuma laahaa jäljessä. L&T:ltä saatujen tietojen mukaan kyseessä on laskutusjärjestelmän vika.

6.1.4 Nallikari Seaside Oy

Nallikari Seaside Oy Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 31.3.2025	Toteuma 31.3.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	393	417	-25	2 711	2 904	193	2 663
Liikevoitto	-89	-23	-66	436	714	278	603
Tilikauden voitto/tappio	-148	-93	-55	193	471	278	161
Taseen loppusumma	8 747	9 372	-625	8 800	8 500	-300	8 883
Investointimenot	11	1 593	-1 582	80	60	-20	1 655
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	7	7	0	7
Omavaraisuusaste, %	38	32	6	35	40	5	36

Hieman edellisvuotta pienemmän alkuvuoden liikevaihdon toteuma tullaan kiristämään kesällä ja loppuvuonna mm. Oulun runsaan tapahtumatarjonnan myötä sekä

vuoden kokemuksella uuden huoneistohotellin toiminnasta. Kulut ovat toteutumassa suunnitellusti.

6.1.5 Sivakka-konserni

Sivakka-konserni

Taloustavoitteet

	Toteuma 31.3.2025	Toteuma 31.3.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
1 000 €							
Liikevaihto	17 177	16 397	780	68 700	68 200	-500	67 017
Liikevoitto	4 025	3 769	256	9 800	10 744	944	12 429
Tilikauden voitto/tappio	2 494	2 423	71	5 000	4 929	-71	7 154
Taseen loppusumma	402 105	383 481	18 624	425 000	426 799	1 799	400 101
Investointimenot	6 663	6 786	-123	38 600	33 271	-5 329	32 395
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	3	3	0	4
Omavaraisuusaste, %	35	35	0	31	33	2	34

Oulun asuntomarkkinat ovat edelleenkin poikkeustilassa asuntomyyntin ja etenkin uudiskohteiden myyntin osalta. Tämän seurauksena vuoka-asuntojen kysyntä on säilynyt vahvana ja siten Sivakan asuntojen käyttöaste on korkea ja vaihtuvuus alhainen. Budjetoitua parempi käyttöaste lisää konsernin tuloja ja aikaisempaa pienempi vaihtuvuus pienentää korjauskustannuksia. Hoitokuluissa viimeisen vuoden aikana hintojen nousu on tasaantunut ja rakennustarvikkeiden ja -palveluiden

osalta hinnat ovat kääntyneet osin jo laskuun. Kustannuskehityksen tasaannuttua hoitokulujen ennustetaan toteutuvan budjetoidulla tasolla. Pääomakustannuksissa korkokustannukset ovat toteutuneet budjetoidulla tasolla. Kassavarojen talletuskorko pienentää osaltaan yhtiön rahoituskuluja. Kokonaisuudessa yhtiön tuloksen odotetaan toteutuvan aikaisemmin ennustetun mukaisena.

6.1.6 Potential Toimitilat Oy

Potential Toimitilat Oy

Taloustavoitteet

	Toteuma 31.3.2025	Toteuma 31.3.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
1 000 €							
Liikevaihto	822	963	-140	3 300	3 099	-201	3 889
Liikevoitto	80	45	36	415	104	-311	-52
Tilikauden voitto/tappio	71	57	14	152	104	-48	32
Taseen loppusumma	18 508	24 939	-6 431	17 800	18 000	200	18 725
Investointimenot	0	659	-659	800	200	-600	1 471
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	1	-	-	1
Omavaraisuusaste, %	85	83	2	85	83	-2	83

Yhtiön liikevaihto pienenee aika merkittävästi, kun Kotkantiellä olevien kiinteistöjen vuokratuotot loppuivat vuoden 2024 mennessä. Kannattavuus säilyy hyvänä

vaikka kassavirtaa rasittaa edelleen Pikisaaren kaavamuutoksen kustannukset sekä Kotkantien purkukustannukset.

6.1.7 Oulun Pysäköinti Oy

Oulun Pysäköinti Oy

Taloustavoitteet

	Toteuma 31.3.2025	Toteuma 31.3.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
1 000 €							
Liikevaihto	1 283	1 257	26	4 632	4 632	0	4 932
Liikevoitto	359	331	29	742	742	0	1 017
Tilikauden voitto/tappio	289	284	5	225	401	176	37
Taseen loppusumma	68 499	68 043	456	67 519	68 000	481	68 519
Investointimenot	313	198	115	500	2 148	1 648	752
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	1	1	0	1
Omavaraisuusaste, %	80	79	1	78	78	0	80

Tulosennusteeseen ei ole merkittäviä poikkeamia. Investointimenojen ennuste sisältää Vaakunakylän Pysäköintilaitos Oy:n sijoituksen.

6.1.8 Oulun Kaupunginteatteri Oy

Oulun Kaupunginteatteri Oy

Taloustavoitteet

	Toteuma 31.3.2025	Toteuma 31.3.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
1 000 €							
Liikevaihto (lipputulot + vuokratulot)	1 192	917	276	3 412	3 395	-17	3 054
Tuet ja avustukset	1 916	1 977	-61	7 844	7 817	-27	7 960
Liikevoitto	-33	-56	23	-49	-199	-150	350
Tilikauden voitto/tappio	-17	-55	38	0	-148	-148	401
Taseen loppusumma	3 950	3 411	539	3 900	3 900	0	4 059
Investointimenot	22	3	18	100	100	0	72
Omavaraisuusaste, %	50	42	7	52	47	-5	51

Lipunmyynnin myyntitavoite toteutuu tämän hetkisen arvion mukaan, ravintolan liikevaihto jää hieman tavoitteesta. Työehtosopimusten mukaisia palkankorotuksia

ei ollut budjetoitu talousarvioon, jotta saatiin talousarvio nollaan. Tilikauden tappio tulee olemaan normaalin vaihteluvälin sisällä.

6.1.9 Oulun Tuotantokeittiö Oy

Oulun Tuotantokeittiö Oy

Taloustavoitteet

	Toteuma 31.3.2025	Toteuma 31.3.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
1 000 €							
Liikevaihto	3 770	4 020	-250	15 079	15 079	0	14 956
Liikevoitto	134	437	-303	368	368	0	956
Tilikauden voitto/tappio	89	369	-280	106	108	2	742
Taseen loppusumma	9 334	9 780	-446	9 070	7 100	-1 970	9 088
Investointimenot	90	29	60	200	164	-36	251
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	4	1	-4	10
Omavaraisuusaste, %	26	20	5	23	23	0	23

Ei merkittävää poikkeamaa.

6.2 Kuntayhtymät

6.2.1 OSAO-konserni

OSAOn konserni

Taloustavoitteet							
	Toteuma	Toteuma	Muutos	Budjetti	Ennuste	Muutos	
1 000 €	31.3.2025	31.3.2024	2025/2024	2025	31.12.2025	ennuste/ budjetti	TP2024
Toimintatuotot	22 556	22 871	-315	92 293	95 597	3 304	95 426
Toimintakulut	20 984	20 996	-12	87 543	90 087	2 544	85 097
Toimintakate	1 572	1 875	-303	5 454	5 511	57	10 329
Vuosikate	1 638	1 935	-297	5 699	5 756	57	10 555
Tilikauden yli-/alijäämä	-678	-319	-359	876	6 376	5 500	1 018
Investointimenot	1 053	385	667	5 962	7 976	2 014	5 686
Taseen loppusumma	104 861	105 781	-920	115 000	107 325	-7 675	108 323
Omavaraisuusaste, %	77	75	2	73	76	3	75

OSAOn konsernin toimintatuottojen toteuma on 22,6 M€. Myyntituottojen toteuma oli 1,4 M€. Valtion yksiköihintarahoitusta on toteutunut suunnitellusti ollen 19,2 M€, kun viime vuonna toteuma oli 20,1 M€. Pudasjärven ja Taivalkosken yhteistoimintakorvaukset laskutettiin alkuvuonna (0,168 M€). Toimintakulujen toteuma on 21,0 M€. Palkkoja ja palkkioita maksettiin 11,9 M€. Palvelujen ostot 2,4 M€ ovat toteutuneet odotetusti. Aineiden ja tarvikkeiden ostot 2,9 M€ ovat myös toteutuneet odotetusti. Alkuvuoden tulos on tappiollinen noin 0,5 M€ (v.

2024 0,3 M€). Koko vuoden tuloksen ennustetaan muodostuvan noin 6,6 M€ voitolliseksi. Satunnaisiin tuottoihin kirjataan 9,4 M€ suuruinen tulo Myllytullin kiinteistön myynnistä. Tulo vapautuu rajoituksesta. Ilman kyseistä tuloerää talousarvio olisi 2,0 M€ alijäämäinen. Tuloksesta suunniteltu tehtäväksi 5,0 M€ investointivaraus OSAOn kampus-hankkeeseen ja 1,2 M€ siirto kiinteistöjen kunnossapitorahastoon.

6.3 Säätiöt

6.3.1 Oulun Palvelusäätiö

Oulun Palvelusäätiö

Taloustavoitteet							
	Toteuma	Toteuma	Muutos	Budjetti	Ennuste	Muutos	
1 000 €	31.3.2025	31.3.2024	2025/2024	2025	31.12.2025	ennuste/ budjetti	TP2024
Toimintatuotot	3 541	3 200	341	14 633	15 398	765	14 092
Toimintakulut	3 312	3 022	290	14 633	15 292	659	13 592
Tuotto/kulujäämä	229	177	51	0	105	105	500
Yleisavustukset	4	0	4	0	8	8	2
Tilikauden yli-/alijäämä	171	104	67	0	113	113	290
Investointimenot	0	0	0	0	0	0	0
Taseen loppusumma	7 541	7 345	196	7 500	7 624	124	7 670
Omavaraisuusaste, %	64	60	4	60	55	-5	63

Tulot ja menot ovat toteutuneet normaalisti.

6.3.2 Oulun musiikkijuhlasäätiö

Oulun musiikkijuhlasäätiö

Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 31.3.2025	Toteuma 31.3.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Toimintatuotot	103	51	52	223	141	-82	200
Toimintakulut	177	115	62	466	466	0	381
Tuotto/kulujäämä	-74	-64	-10	-243	-325	-82	-181
Yleisavustukset	260	285	-26	250	333	83	220
Tilikauden yli-/alijäämä	187	221	-35	7	7	0	40
Investointimenot	0	0	0	0	0	0	0
Taseen loppusumma	275	225	50	0	96	96	16
Omavaraisuusaste, %	53	62	-9	-	neg.	-	-

Oulun Musiikkijuhlat festivaali järjestettiin 35. kerran 11.-23.3.2025. Festivaali sisälsi yhteensä 24 tapahtumaa, joista 4 oli maksutonta. Q1-raportointiin mennessä festivaalin jälkituotanto on vielä kesken, joten festivaalin ja säätiön tunnusluvut näkyvät ja tarkentuvat Q2-raportoinnin yhteydessä.

Festivaalin lisäksi ympärivuotisessa konserttisarjassa on ollut alkuvuodesta kaksi Jazz & Etno -konserttia alkuvuoden aikana. Sarja jatkuu keväällä.

6.3.3 Oulun kulttuurisäätiö

Oulun kulttuurisäätiö

Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 31.3.2025	Toteuma 31.3.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Toimintatuotot	154	13	141	1 413	1 269	-144	536
Toimintakulut	2 593	1 315	1 278	13 569	13 569	0	5 210
Tuotto/kulujäämä	-2 440	-1 303	-1 137	-12 156	-12 300	-144	-4 674
Yleisavustukset	2 418	2 490	-72	12 156	12 213	57	4 674
Tilikauden yli-/alijäämä	0	1 191	-1 191	0	0	0	0
Investointimenot	0	0	0	0	0	0	0
Taseen loppusumma	7 495	5 187	2 308	2 441	2 496	55	3 349
Omavaraisuusaste, %	51	78	-26	39	39	0	46

Tämän vuoden odotusarvona on, että säätiö saa ulkopuolista rahoitusta yritysysteistyöllä, lipunmyynnillä ja muilla varainhankinnan keinoilla yli 700t euroa. Pääasiallinen tulorahoitus kuitenkin koostuu Opetus- ja kulttuuriministeriön 5 milj. euron ja Oulun kaupungin 5 milj. euron avustuksista. Lisäksi hanke- ym. rahoitusta ennustetaan tälle vuodelle n. 460t euroa.

Menoeristä henkilöstökulut tulevat nousemaan 2,5 milj. euroon henkilöstömäärän lisääntyessä vuoden aikana yli 40 henkilöön. Ulkopuoliset palveluostot 6,8 milj. euroa koostuvat taiteen ja tapahtumatuotantojen suunnittelu-, valmistus- sekä hankintakuluista. Lisäksi ulkopuolisille jaettavia avustuksia ennustetaan annettavan 3,8 milj. euroa. Muut toimintakulut 255t euroa sisältävät tilojen vuokratulot, mm. Pekurin tilat 7/25 alkaen.

Liite 1. Talouden tasapainotus ja hankintojen säästötavoite

Talouden tasapainotus 2025-2027							
Tavoite (1 000 €) (Sisältyy TA2025 euroraamiin. Sisältää sekä toimintakateen ja -menojen tavoitteet)	29 993	2025 TOT	2025 ENN	Toimenpiteet, tavoite			
Oulun kaupunki yhteensä		Toteuma	Ennuste	2025	2026	2027	Yhteensä
Sivistyslautakunta	14 569	0	2 459	3 887	4 747	5 976	14 610
Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta	3 925	0	1 105	1 546	1 234	1 318	4 098
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä	4 677	0	559	1 559	1 559	1 559	4 677
Joukkoliikenne	4 784	0	0	1 594	1 595	1 595	4 784
Rakennuslautakunta	123	0	0	0	61	62	123
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT	750	0	50	50	280	420	750
Koko kaupunkia koskevat varaukset	87	0	29	29	29	29	87
Kehittämissalkut	93	0	31	31	31	31	93
KH ilman erillissitovuutta, avustukset *	191	0	37	37	2	152	191
BusinessOulu -liikelaitos, elinkeinopalvelut, viestintä ja markkinointi	572	0	101	191	191	191	572
KH ilman erillissitovuutta, kaupunginhallitus	72	0	24	24	24	24	72
Kaupunginvaltuusto	150	0	50	50	50	50	150
Yhteensä	29 993	0	4 445	8 997	9 803	11 406	30 206
Muutos asetettuun tavoitteeseen (1 000€)							-213

Hankintojen 5% säästötavoite (1 000 €) (Ei sisälly TA2025 euroraamiin)	2025 TOT	2025 ENN	Toimenpiteet, tavoite			
Oulun kaupunki yhteensä	Toteuma	Ennuste	2025	2026	2027	Yhteensä
Sivistyslautakunta	0	550	550	623	623	1 796
Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta	0	530	530	140	140	810
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä	0	875	875	1 300	1 200	3 375
Joukkoliikenne	0	1 600	1 600	1 600	0	3 200
Rakennuslautakunta	0	15	41	46	46	133
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT	0	233	233	233	233	699
Digi ja ICT	0	350	350	170	170	690
BusinessOulu -liikelaitos	0	549	548	543	588	1 680
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	0	0	0	2 470	3 640	6 110
Oulun Vesi -liikelaitos	1	1	97	97	97	291
Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos	0	0	21	21	21	63
Rakennusomaisuuden taseyksikkö	0	1 099	1 099	3 400	4 200	8 699
Yhteensä	1	5 802	5 944	10 643	10 958	27 546