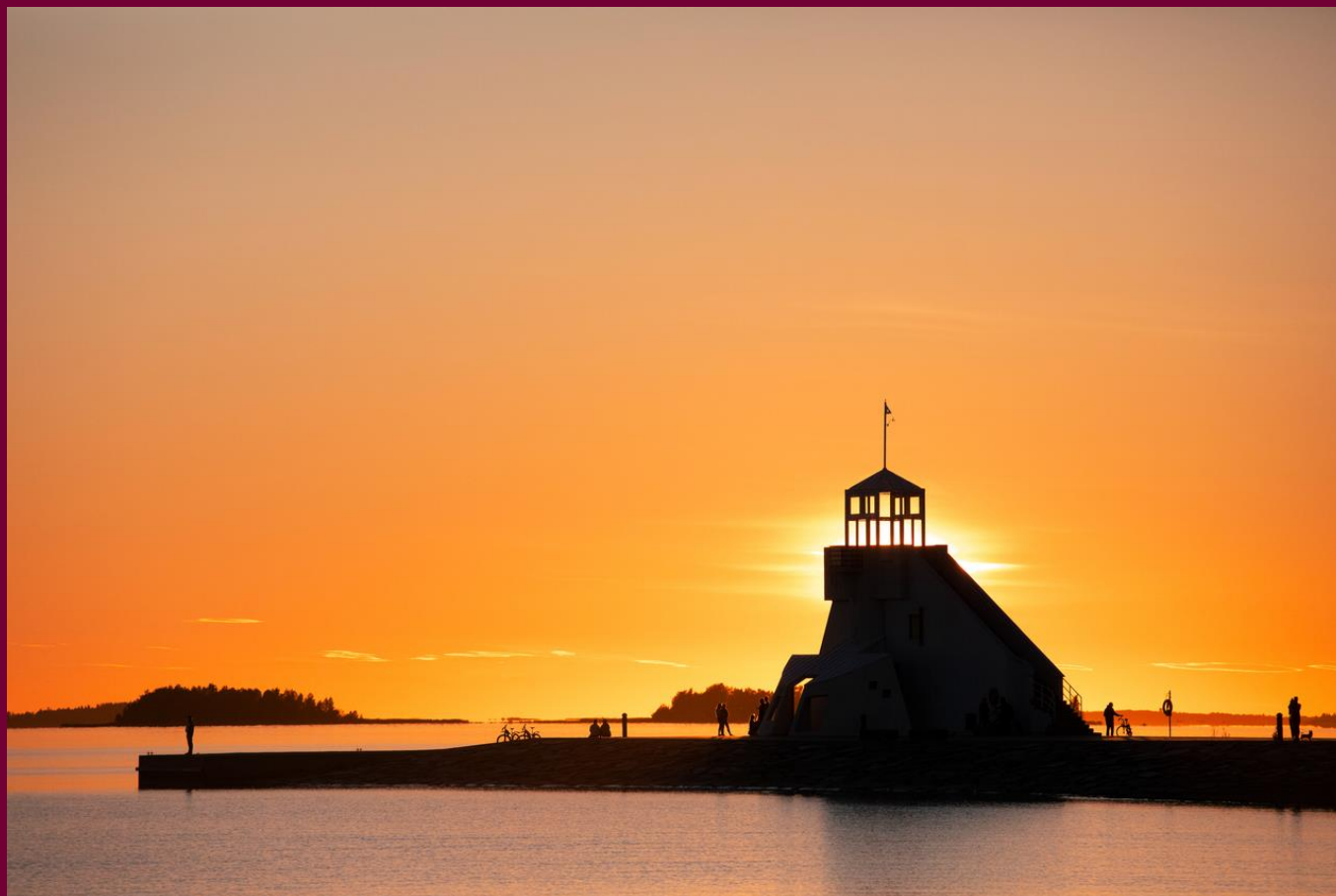




Oulun kaupunki

Osavuosisikatsaus II / 2025

SISÄLLYSLUETTELO

1	OULUN KAUPUNKI	4
1.1	OULUN KAUPUNGIN TALOUS	4
1.1.1	Tuloslaskelman ennusteen analyysi	4
1.1.2	Rahoituslaskelman ennusteen analyysi	7
1.1.3	Investointien ennusteen analyysi	8
1.1.4	Oulun kaupungin lainat	11
1.2	VEROTULOT JA VALTIONOSUUDET	12
1.2.1	Verotulot	12
1.2.2	Valtionosuudet	12
1.3	OULUN KAUPUNGIN HENKILÖSTÖ	13
2	PERUSKUNTA.....	16
2.1	KESKUSVAALILAUTAKUNTA	18
2.2	TARKASTUSLAUTAKUNTA	19
2.3	KAUPUNGINVALTUUSTO	21
2.4	KAUPUNGINHALLITUS	22
2.4.1	Kaupunginhallitus ilman erillissitovuuksia	22
2.4.2	KH koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset	23
2.4.3	Konsernihallinto	24
2.4.4	Kehittämissalkut	28
2.5	SIVISTYSLAUTAKUNTA	29
2.6	HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA	32
2.7	YHDYSKUNTALAUTAKUNTA	35
2.8	RAKENNUSLAUTAKUNTA	41
3	LIIKELAITOKSET	45
3.1	LIIKELAITOSTEN JA RAKENNUSOMAIMUUDEN TASEYKSIKÖN SITOVIER TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	45
3.2	OULUN VESI -LIIKELAITOS	46
3.3	OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS	49
3.4	BUSINESS OULU -LIIKELAITOS	51
3.5	OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIIKELAITOS	63
4	TASEYKSIKÖT	67
4.1	KEHITTÄMISRAHASTO	67
4.2	OULUN VALISTUSTALORAHASTO	69
4.3	RAKENNUSOMAIMUUDEN TASEYKSIKÖ	70
5	OULU-KONSERNI	73
5.1	YHDISTELMÄ KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTYVISTÄ YHTEISÖISTÄ	73
5.2	OULU-KONSERNIN TALOUS	74
6	TYTÄRYHTEISÖT	79
6.1	TYTÄRYHTIÖT	79
6.1.1	Oulun Energia -konserni	79
6.1.2	Oulun Satama Oy	81
6.1.3	Kiertokaari Oy	82
6.1.4	Nallikari Seaside Oy	83
6.1.5	Sivakka-konserni	84
6.1.6	Potential Toimitilat Oy	85
6.1.7	Oulun Pysäköinti Oy	86
6.1.8	Oulun Kaupunginteatteri Oy	87
6.1.9	Oulun Tuotantokeittiö Oy	88
6.2	KUNTAYHTYMÄT	89
6.2.1	OSAO-konserni	89
6.3	SÄÄTIÖT	90
6.3.1	Oulun Palvelusäätiö	90
6.3.2	Oulun musiikkijuhlasäätiö	91
6.3.3	Oulun kulttuurisäätiö	92
LIITE 1. TALOUDEN TASAPAINOTUS JA HANKINTOJEN SÄÄSTÖTAVOITE ...		93



Oulun kaupunki

1	OULUN KAUPUNKI	4
1.1	Oulun kaupungin talous	4
1.1.1	Tuloslaskelman ennusteen analyysi	4
1.1.2	Rahoituslaskelman ennusteen analyysi	7
1.1.3	Investointien ennusteen analyysi	8
1.1.4	Oulun kaupungin lainat	11
1.2	Verotulot ja valtionosuudet	12
1.1.4	Verotulot	12
1.1.5	Valtionosuudet	12
1.3	Oulun kaupungin henkilöstö	13

1 OULUN KAUPUNKI

1.1 Oulun kaupungin talous

1.1.1 Tuloslaskelman ennusteen analyysi

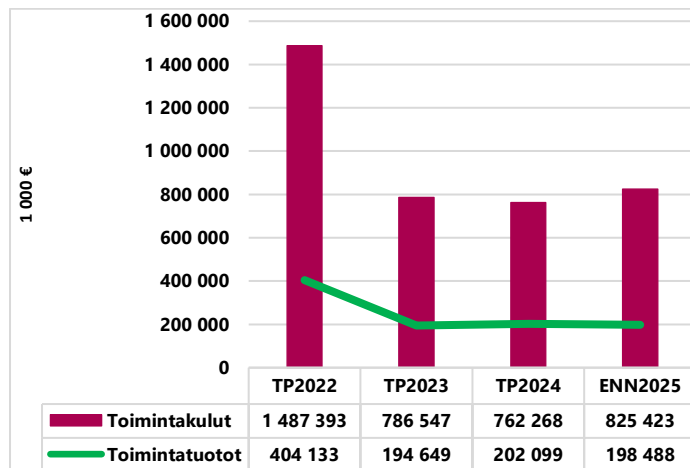
TULOSLASKELMA 1 000 €	Kum. toteuma tammi-kesä 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn - Tam Erotus	Kum. toteuma tammi-kesä 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	99 100	201 205	198 488	-2 717	99 458	-358	202 099
Valmistus omaan käyttöön	3 640	8 838	8 511	-327	8 426	-4 786	17 762
Toimintamenot	-403 263	-829 212	-825 423	3 789	-386 743	-16 520	-762 268
Toimintakate	-300 522	-619 169	-618 424	744	-278 858	-21 664	-542 407
Verotulot	240 738	531 180	513 036	-18 144	236 589	4 149	505 790
Valtionosuudet	70 581	136 680	141 369	4 689	56 659	13 922	116 597
Rahoitustuotot- ja kulut	15 485	4 643	14 175	9 532	20 835	-5 350	16 945
Korkotuotot	6 096	11 040	11 600	559	8 424	-2 328	16 015
Muut rahoitustuotot	16 981	9 767	17 272	7 505	20 462	-3 481	17 806
Korkokulut	-7 417	-15 087	-14 439	648	-8 028	612	-16 569
Muut rahoituskulut	-175	-1 078	-258	820	-22	-153	-308
Vuosikate	26 282	53 334	50 156	-3 179	35 225	-8 943	96 925
Poistot ja arvonalentumiset	-46 692	-95 135	-94 760	375	-44 246	-2 446	-91 010
Poistot	-46 685	-94 935	-94 560	375	-44 246	-2 439	-89 548
Arvonalentumiset	-7	-200	-200	0	0	-7	-1 462
Tilikauden tulos	-20 409	-41 801	-44 604	-2 804	-9 021	-11 388	5 915
Poistoeron muutos	755	1 508	1 599	91	1 378	-623	2 652
Vapaaehtoisten varausten muutos	0	0	0	0	0	0	-2 000
Yli-/alijäämä	-19 654	-40 293	-43 006	-2 713	-7 643	-12 011	6 568

Oulun kaupungin tammi-kesäkuun 2025 tulos oli -19,7 milj. euroa alijäämäinen. Tarkastelukaudella tammi-kesäkuussa 2025 ylijäämä oli 12,0 milj. euroa heikompi kuin edellisvuoden vastaavana ajankohtana.

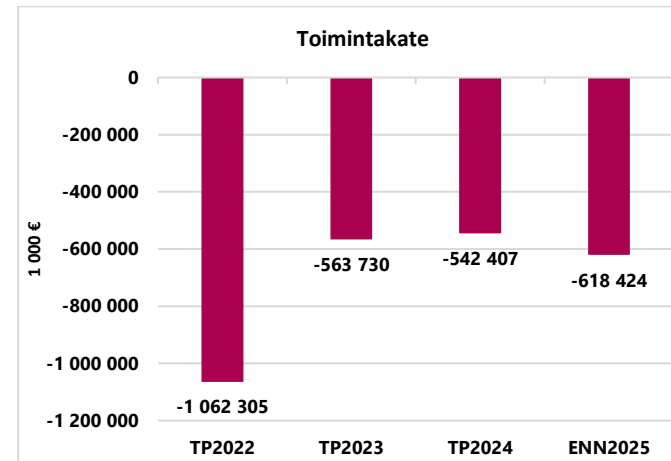
Sitä selittää pääosin toimintamenojen kasvu 16,5 milj. euroa. Suurin vaikutus toimintakulujen kasvuun (16,2 milj. euroa) on TE-palvelujen siirtymisellä Business Oulu -liikelaitoksen vastuulle 1.1.2025 alkaen.

Sivistyslautakunnan toimintamenojen kasvua 6,6 milj. euroa, selittää mm. varhaiskasvatuksen lisääntyneet henkilöstötarpeet sekä perusopetuksen kasvaneet kotikuntakorvaukset ja oppilaiden kuljetustarpeet. Myös vieraskielisten opiskelijoiden määrän kasvu ja kotolain uudistus, ovat kasvattaneet aikuislukiokoulutuksen henkilöstömäärää.

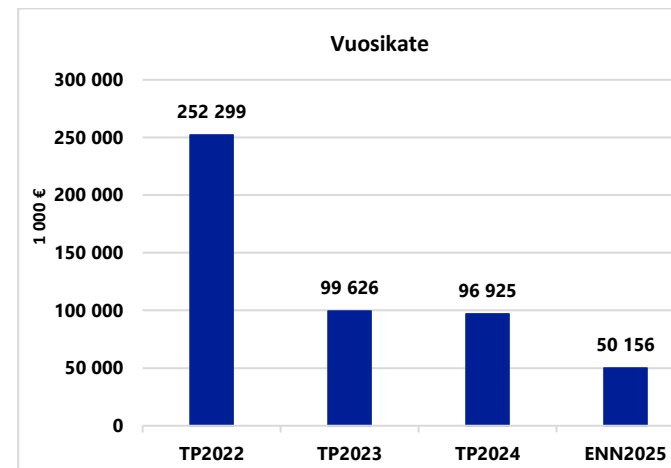
Rahoitustuotot ja -kulut pienenivät 5,4 milj. euroa vuodentakaiseen verrattuna. Verorahoitus kasvoi 18,1 milj. euroa (311,3 milj. euroon), pääosin valtionosuuksien (+13,9 milj. euroa) ansiosta.



Kuva 1. Oulun kaupungin ulkoisten toimintatuottojen ja -kulujen kehitys



Kuva 2. Oulun kaupungin toimintakatteen kehitys



Kuva 3. Oulun kaupungin vuosikatteen kehitys

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Oulun kaupungin tilikauden alijäämäksi arvioidaan ennusteen perusteella 43 miljoonaa euroa, mikä on 2,7 miljoonaa euroa muutettua talousarviota heikompí. Tilikauden tuloksen tilinpäätösennuste on 2,8 miljoonaa euroa ja vuosikatteen 3,2 miljoonaa euroa muutettua talousarviota huonommat.

Kesäkuun ennusteen mukaan toimintakate toteutuisi 0,7 milj. euroa talousarviota parempana. Toimintatulojen (2,7 milj. euroa) ja toimintamenojen (3,8 milj. euroa) arvioidaan alittavan muutetun talousarvion.

Sivistyslautakunnan toimintakatteen ylityksen arvioidaan olevan 5,3 miljoonaa euroa, mikä johtuu erityisesti varhaiskasvatuksen henkilöstökulujen sekä perusopetuksen palveluiden ostojen kasvusta. Varhaiskasvatuksessa kulut ovat nousseet henkilöstömäärän ja erityisesti sijaisuuksien vuoksi, ja perusopetuksen menoja lisäävät palveluiden ostot, kotikuntakorvaukset ja oppilaskuljetukset. Palvelusetelimenojen kasvuun vaikuttavat myös kohonneet palveluseleiden hinnat.

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnassa toimintakatteen odotetaan toteutuvan 3,5 miljoonaa euroa parempana. Alitus johtuu pääasiassa kotoutumisen ja liikuntapalveluiden toimintatulojen kasvusta sekä liikunta- ja kirjastopalveluiden toimintamenojen laskusta.

Yhdyskuntalautakunnan toimintakatteen ennakoidaan toteutuvan lähes talousarvion mukaisena. Toimintatulojen ennustetaan alittavan talousarvion 3,5 milj. eurolla. Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä - sitovuudella maanmyyntitulot, sopimuskorvaukset, tonttien myyntivoitot ja maankäyttökorvaukset jäävät talousarviota pienemmiksi. Joukkoliikenteen lipputulojen ennustetaan myös jäävän talousarviota alhaisemmiksi. Yhdyslautakunnan toimintamenot alittavat talousarvion noin 3,6 milj. eurolla. Ostopalveluissa toteutui vähälumisen kevään vuoksi vähemmän kuluja. Joukkoliikenteen toimintamenojen tehostamistoimenpiteet pannaan täytäntöön tulevana kesä- ja talviliikennöintikauden aikana.

Verorahoituksen ennuste vuodelle 2025 on noin 654,4 milj. euroa, mikä alittaa talousarvion 13,5 milj. eurolla.

Rahoitustuottojen ja -kulujen ennustetaan toteutuvan 9,5 milj. euroa talousarviota parempana. Merkittävin rahoitustuottojen erä muodostuu 6,9 milj. euroa ennakoitua suurempina saaduista osingoista Oulun Energialta ja Partnera Oyj:ltä.

Vuosikate on keskeinen tunnusluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyttä. Vuosikatteen ennusteen 50,2 milj. euroa arvioidaan toteutuvan talousarviota 3,2 milj. euroa heikompana eikä se kata suunnitelman mukaisia poistoja 94,6 milj. euroa.

1.1.2 Rahoituslaskelman ennusteen analyysi

RAHOITUSLASKELMA 1 000 €	Kum. toteuma tammi-kesä 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Kum. toteuma tammi-kesä 2024	Tilinpäätös 2024
Vuosikate	26 282	53 334	50 156	35 225	96 925
Tulorahoituksen korjauserät	-2 315	-46 250	-4 279	-4 073	-7 968
Toiminnan rahavirta	23 967	7 084	45 877	31 152	88 958
Investointimenot	-74 027	-203 172	-187 856	-70 175	-199 206
Rahoitusosuudet investointeihin	268	1 363	1 341	1 358	3 355
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	8 980	6 250	11 902	11 072	23 610
Investointien rahavirta	-64 779	-195 559	-174 614	-57 745	-172 240
Toiminnan ja investointien rahavirta	-40 812	-188 475	-128 737	-26 593	-83 283
Antolainasaamisten lisäys	-21	-500	-521	-11	-48
Antolainasaamisten vähennys	2 881	3 451	3 490	2 317	2 397
Antolainauksen muutokset	2 860	2 951	2 969	2 306	2 350
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	50 000	209 371	150 000	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-13 847	-23 871	-23 871	-13 200	-23 249
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-4 802	0	-30 000	22 537	33 441
Lainakannan muutos	31 351	185 500	96 129	9 337	10 192
Muut maksuvalmiuden muutokset	7 193	0	0	3 862	10 459
Rahoituksen rahavirta	41 404	188 450	99 098	15 504	23 000
Rahavarojen muutos	593	-24	-29 639	-11 089	-60 283

Vuosikate-ennuste on 50,2 milj. euroa, mikä kattaa 26,9 prosenttia tilinpäätösennusteen nettoinvestoinneista.

Oulun kaupungin investointimenojen kumulatiivinen toteuma oli tammi-kesäkuussa 74,0 milj. euroa. Talousarvioon on hyväksytty vuodelle 2025 investointimenoja 203,2 milj. euroa ja tilinpäätösennuste on 187,9 milj. euroa. Rakennusomaisuuden taseyksikön investointien kokonaismäärärahan käyttö arvioidaan alittuvan 4,4 milj. euroa. Oulun Vesi -liikelaitoksen investointien ennustetaan toteutuvan 4,5 milj. euroa talousarviota

pienempänä. Yhdyskuntalautakunnan investointimenojen ennuste alittaa talousarvion 1,8 milj. euroa ja investointitulojen 2,2 milj. euroa.

Oulun kaupungin ulkoisten lainojen arvioidaan alittavan muutetun talousarvion 89,4 milj. eurolla. Lainamäärän ennustetaan olevan vuoden 2025 lopussa 773,7 milj. euroa. Tilikaudella varaudutaan nostamaan uutta pitkäaikaista lainaa 150,0 milj. euroa.

1.1.3 Investointien ennusteen analyysi

Investoinnit

Oulun kaupunki yhteensä

Toteuma tammi-kesäkuu 2025 ja ennuste 2025

1 000 €		Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Toteuma tammi-kesä 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TA (muutettu) 2025
Osakkeet ja osuudet	Investointihankinnat	-2 000	-2 000	0	-2 000	0
	Investointimyyntit	0	0	6 700	6 693	6 693
Irtain käyttöomaisuus	Investointihankinnat	-16 713	-16 713	-4 285	-15 903	810
	Investointiavustukset muilta	0	0	114	114	114
Kiinteät rakenteet ja laitteet	Investointihankinnat	-54 935	-55 335	-17 443	-52 521	2 814
	Investointiavustukset muilta	1 403	903	154	730	-173
Maanhankinta	Investointihankinnat	-6 000	-6 000	-1 824	-6 000	0
	Investointimyyntit	6 000	6 250	2 295	5 218	-1 032
PERUSKUNTA YHTEENSÄ	Investointihankinnat	-79 648	-80 048	-23 552	-76 424	3 624
	Investointiavustukset muilta	1 403	903	268	844	-59
	Investointimyyntit	6 000	6 250	8 995	11 919	5 669
Rakennusomaisuuden taseyksikkö	Investointihankinnat	-99 400	-99 400	-43 836	-93 512	5 888
	Investointiavustukset muilta	460	460	0	460	0
	Investointimyyntit	0	0	-38	-40	-40
Oulun Vesi -liikelaitos	Investointihankinnat	-21 634	-21 634	-6 308	-17 134	4 500
	Investointimyyntit	0	0	23	23	23
Kehittämisrahasto	Investointihankinnat	-1 300	-1 300	0	-100	1 200
Sisäiset liikelaitokset	Investointihankinnat	-790	-790	-331	-687	103
	Investointiavustukset muilta	0	0	0	37	37
OULUN KAUPUNKI YHTEENSÄ	Investointihankinnat	-202 772	-203 172	-74 027	-187 856	15 316
	Investointiavustukset muilta	1 863	1 363	268	1 341	-22
	Investointimyyntit	6 000	6 250	8 980	11 902	5 652

Ennusteen osalta hallintokunnat ovat raportoineet seuraavista muutoksista talousarvioon:**Rakennusomaisuuden taseyksikkö:**

investointimenot ovat TA2025 mukaisesti 99,4 milj. euroa ja ennuste 93,5 milj. euroa (kokonaiskäyttö 94,1 %), joten kokonaismäärärahan käyttö tulee alittumaan 5,9 milj. euroa.

Pääosa alituksista on seurausta Teuvo Pakkalan koulun, Pateniemen koulun Herukan yksikön, Museo- ja tiedekeskuksen sekä Kiiminkipuiston koulun laajennos hankkeiden aikataulumuutoksista.

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

Yhdyskuntalautakunta:

Yhdyskuntalautakunnan investointimenojen ennuste alittaa talousarvion 2,6 milj. euroa. Investointien luovutustulojen ennustetaan alittavan talousarvion 1 milj. euroa heikkojen rakennussuhdanteiden vuoksi. Rahoitusosuuskein ennustettu alitus on 0,3 milj. euroa

Erilliskohteet

Investointien erilliskohteiden muutettu TA2025 on 22,1 milj. euroa, jonka arvioidaan alittuvan 2,7 milj. euroa. Kiikelin merikylypylä 2,0 milj. euroa alittuu, koska ei toteudu alkuperäisen suunnitelman mukaisesti. Asuntomessut 2025 muutettu TA2025 on 2,0 milj. euroa. Johtuu siltatyömaan aikatauluviivästyksistä. Hallituskatu, Rautatienkatu muutettu TA2025 0 euroa, rakentaminen ei käynnisty, koska Asematunneli ei käynnisty. Vänmannin saaren rantarakenteet (0,6 milj. euroa) ennustetaan alittuvan 0,4 milj. euroa. Kirjaston kohdan betoniset rantarakenteet valmistuivat ennakoitua nopeammin jo vuoden 2024 puolella. Siltaomaisuuden hallinta -ennuste on 0,35 milj. euroa talousarviota suurempi ennakoitua kalliimman urakan ja lisätöiden vuoksi.

Ulkop. osarahoitusta saavat hankkeet

Investointien ulkopuolisten osarahoituksen hankkeiden muutettu TA2025 on 2,0 milj. euroa, ennustetaan ylittyvän 0,6 milj. euroa. Oulun pyöräilyn baanaverkko investointimenojen muutettu TA2025 0,7 milj. euroa ja rahoitustulojen muutettu TA2025 0,25 milj. euroa, ennuste 0,1 milj. euroa. Poikkimaantie Vt22-satama TA2025 0,3 milj. euroa ylittyy 0,4 milj. euroa. Painopengerurakka kallis ja lisätöitä mm. viitasammakoiden vuoksi.

Pääliikenneväylien muutettu TA2025 on 5,5 milj. euroa. Tehty määrärahamuutos +1,0 milj. euroa (linja-autopysäkit ja katokset projektille).

Sivistyslautakunta:

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

Hyvinvointi-, kulttuuri-, ja liikuntalautakunta:

Investointimäärärahojen ennustetaan alittavan talousarvion 0,4 milj. euroa.

Liikunnan investointimäärärahoissa suunnitellut Tuiran uimarannan laiturin rakentaminen toteutuu vain suunnittelun osalta sekä moottorikelkkareitti Kiiminki OuluZone Ylikiiminki ei toteudu vuonna 2025. Näiden lisäksi irtain investoinneissa huomioitu kaupunginvaltuuston asettamat hankintojen säästötavoitteet.

Ennusteella lisäksi huomioitu rahoitusosuuksien ylitys 0,3 milj. €, joka sisältää muun muassa rahoitusosuuden Haukiputaan ulkoliikunta-alueisiin.

Konsernihallinto, Digi ja ICT:

investointihankintoihin on asetettu 0,3 milj. euron hankintojen säästötavoite. Tavoite kohdistuu opetuksen laitehankintoihin ja sen arvioidaan toteutuvan.

KH osakkeet ja osuudet:

Investointitulojen ennustetaan ylittyvän 6,7 milj. €. Osakkeiden ja osuuksien investointimyynnit muodostuvat Oulun Energia Oy:n sijoitetun vapaan oman pääoman palautuksesta.

Konsernihallinto ilman Digiä ja ICT:tä:

Konsernihallinnon irtaimen käyttöomaisuuden ennuste alittaa talousarvion 0,2 milj. €. Investointihankinnat muodostuvat kaupungintalon kalusto- ja AV-investoinneista. Ennusteelle on huomioitu investointeihin kohdistuva hankintojen säästötavoite, jonka arvioidaan toteutuvan

Oulun Vesi -liikelaitos:

Investointien ennustetaan toteutuvan 4,5 milj. euroa talousarviota pienempänä.

Syynä tähän 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.

Business Oulu-liikelaitos:

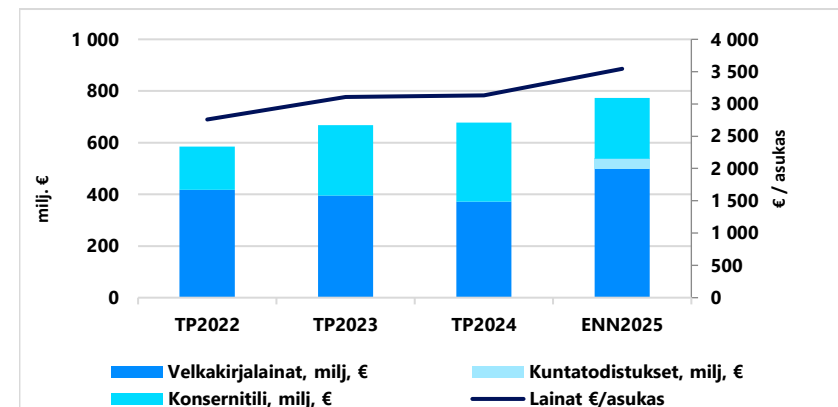
Talousarvion valmistumisen jälkeen on ilmennyt Drooni logistiikan hanke investointi.

1.1.4 Oulun kaupungin lainat

Oulun kaupungin lainat	TP2024	Toteuma 30.6.2025	TAM2025	ENN2025
Velkakirjalainat, milj. €	372,1	408,3	557,6	498,2
Kuntatodistukset, milj. €	0,0	0,0	0,0	40,0
Konsernitili, milj. €	305,5	300,7	305,5	235,5
Lainat €/asukas	3 134	3 282	3 953	3 544
Lainat yhteensä, milj. €	677,6	708,9	863,1	773,7
Kauden muutokset (milj. €):				
Pitkäaikaisten lainojen nostot	0,0	50,0	209,4	150,0
Pitkäaikaisten lainojen lyh.	-23,2	-13,8	-23,9	-23,9
Kuntatodistusmuutos	0,0	0,0	0,0	40,0
Konsernitilimuutos	33,4	-4,8	0,0	-70,0
Lainakannan muutokset	10,2	31,4	185,5	96,1

TP=Tilinpäätös; TAM=Talousarvio + muutokset; ENN=Tilinpäätössennuste

Oulun kaupungin ulkoisten lainojen arvioidaan alittavan muutetun talousarvion 89,4 milj. eurolla. Lainamäärän ennustetaan olevan vuoden 2025 lopussa 773,7 milj. euroa. Tilikaudella varaudutaan nostamaan uutta pitkäaikaista lainaa 150,0 milj. euroa.



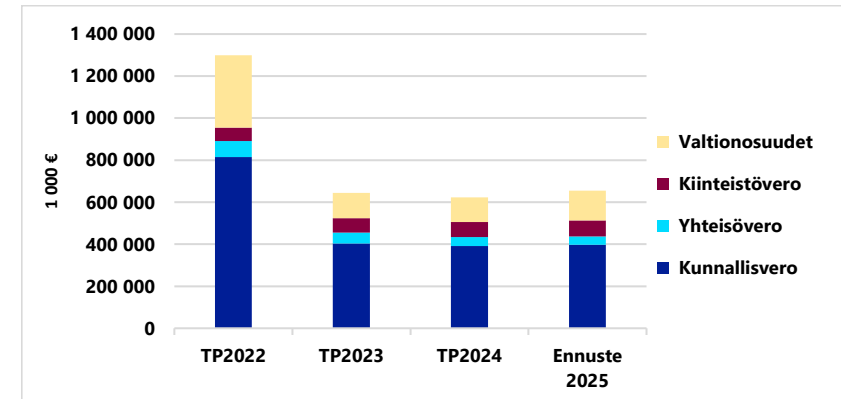
Kuva 4. Oulun kaupungin lainojen kehitys

1.2 Verotulot ja valtionosuudet

1.2.1 Verotulot

VEROTULOT 1 000 €	TP2024	Talousarvio + muutokset 2025	Ennuste 2025
Kunnallisvero	391 826	414 283	397 981
Muutos %	-3,0 %	5,7 %	1,6 %
Yhteisövero	42 727	41 525	39 840
Muutos %	-17,9 %	-2,8 %	-6,8 %
Kiinteistövero	71 237	75 372	75 215
Muutos %	4,4 %	5,8 %	5,6 %
VEROTULOT YHTEENSÄ	505 790	531 180	513 036
Muutos %	-3,5 %	5,0 %	1,4 %

Verotulojen arvioitu toteuma vuodelle 2025 on noin 513 milj. euroa ja verojen arvioidaan alittavan alkuperäisen talousarvion 18,0 milj. eurolla. Suurin alitus 16,3 milj. euroa on ennustettu toteutuvan kunnallisveron osalta. Kuntaliiton elokuussa laatiman veroennusteen päivitys perustuu osin Valtiovarainministeriön Taloudellinen katsaus, kesä 2025 ennusteisiin. Elokuun veroennustekehikossa on lisäksi huomioitu



Kuva 5. Verotulojen ja valtionosuuksien kehitys

verontilitykset heinäkuuhun asti sekä Verohallinnon ennakkotieto elokuun verontilityksestä. Ennusteessa on myös huomioitu Verohallinnon 28.7. julkaisema kuntakohtainen ennakkotieto valmistuvasta verotuksesta 2024.

1.2.2 Valtionosuudet

VALTIONOSUUDET 1 000 €	TP2024	Talousarvio + muutokset 2025	Ennuste 2025
VALTIONOSUUDET YHTEENSÄ	116 597	136 680	141 369
Muutos %	-2,6 %	17,2 %	21,2 %

Oulun kaupungin valtionosuudet vuodelle 2025 ovat 141,4 milj. euroa. Talousarviossa 2025 valtionosuuksiin arvioitiin 136,7 milj. euroa ja valtionosuudet toteutuvat 4,7 milj. euroa suurempana.

1.3 Oulun kaupungin henkilöstö

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN KAUPUNKI HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-kesä 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi- kesä 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	6 817	6 873	6 740	6 757	6 755	-1	6 783	6 668
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	81	126	105	105	96	-9	92	91
Kaikki yhteensä	6 898	6 999	6 845	6 862	6 851	-11	6 875	6 759
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-165 471	-319 781	-316 804	-317 566	-317 995	-430	-159 324	-306 994
Henkilösivukulut	-38 757	-75 940	-75 753	-75 918	-74 167	1 751	-37 136	-71 597
Yhteensä	-204 229	-395 721	-392 558	-393 484	-392 162	1 322	-196 460	-378 590
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-862	-2 864	-2 355	-2 355	-2 282	73	-978	-2 005
Arpeetti	-39	-315	-314	-314	-81	234	-40	-82
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-174	-594	-499	-499	-436	63	-190	-393
Arpeetti	-5	-64	-64	-64	-14	51	-8	-16
Kaikki yhteensä	-205 309	-399 557	-395 789	-396 715	-394 974	1 742	-197 676	-381 087

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 99, 9.12.2024)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Kesäkuun 2025 ennusteen henkilötövuodet alittavat muutetun talousarvion 11 HTV. Henkilöstömenot alittavat muutetun talousarvion 1,7 milj. euroa.

Ennusteella on huomioitu virka- ja työehtosopimusten mukaiset palkankorotukset.

KVTES:n tasopalkkajärjestelmä uudistus on tullut voimaan 1.2.2025. Oulun kaupungissa järjestelmä uudistus otetaan käyttöön lokakuun 2025

palkanmaksussa. Pääsääntö on, että muutos on tekninen. Palkat eivät laske. Mahdollisiin palkkaharmonisointeihin on varattu sekä keskitettyä että paikallista järjestelyerää useille vuosille. Järjestelmän kehittäminen kestää koko sopimuskauden vuoden 2028 helmikuuhun.

Kuntaliitokseen liittyvä palkkaharmonisointi on keskusneuvottelussa kuntatyönantajan (KT) ja pääsopijajärjestöjen välillä. Oulun kaupunki on varautunut palkkaharmonisoinnista aiheutuviin 40 milj. euron kustannuksiin. Todellinen ja täsmällinen harmonisointitarve tarkentuu, kun sopimuksien yksittäisiä hinnoitteluita ja työn vaativuuden arviointi (TVA) -tasoja 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-kesäkuu 2025 oli 4,5%. Kasvua edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan on 0,3 prosenttiyksikköä (4,2).

Merkittävimmät ylitykset:

Sivistyslautakunta: Kesäkuun ennuste ylittää vuoden 2025 talousarvion 12 henkilötyövuodella. Ylitys kohdistuu perusopetuksen, lukion ja varhaiskasvatuksen vastuualueille. Pitkät palkalliset poissaolot (erityisesti sairaus ja perhevapaat) sekä oppimisen tuen uudistuksesta johtuvat rekrytoinnit selittävät henkilöstötarpeen ylitystä. Sairauspoissaolotrendi on pysynyt edellisvuoden tasolla. Tammi-kesäkuun sairauspoissaoloprosentti on 4,6 % (4,4 % 2024) ja se on korkea erityisesti varhaiskasvatuksen vastuualueella (6,5 %).

Merkittävimmät alitukset:

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta: Kesäkuun henkilöstöennuste alittaa talousarvion 15 henkilötyövuodella. Alitus kohdentuu suurimmaksi osaksi kulttuuripalveluihin (museo ja tiedekeskukseen). Henkilöstöstä on hankittu ostopalveluna ja rekrytointeja on jäänyt toteutumatta.

BusinessOulu liikelaitos: Kesäkuun ennusteen mukaan henkilöstökuluista kokonaisuutena on säästymässä 2,2 milj. euroa. Lakisääteisiä tehtäviä tekevien henkilöiden palkkaus on ollut alkuvuoden aikana hyvin epävarmaa, sillä kvtes taakse on odotettu valtakunnallista liitettä, joka saapui toukokuun aikana. Talousarvion henkilöstökulu on siten siirtyvien htv määrien osalta arvio.

Työllisyydenhoidon siirtyessä kuntiin 1.1.2025 alkaen siirtyi myös henkilöstöä liikkeenluovutuksella valtiolta kuntiin. Oulun seudun työllisyysalueelle siirtyi 242. Henkilöt siirtyivät vastuukunta Oululle, josta edelleen yhteistoimintamenettelyn kautta 31 henkilöä siirtyi joko Oulun seudun työllisyysalueen muihin kuntiin, Oulun kaupungin muihin yksiköihin tai Monetra Oy:hyn.

Henkilöt siirtyivät valtiolta kuntiin kokonaispalkalla. Kuntatyöantajat ja pääsopijajärjestöt (KT:n yleiskirje 11/2025) ovat sopineet, että kokonaispalkka puretaan kunnalliseen palkkausjärjestelmään siten, että jos tehtäväkohtainen palkka + työkokemuksia jää pienemmäksi kuin siirtohetken kokonaispalkka, maksetaan henkilölle erotus henkilökohtaisena lisänä. Palkkarakenteen muutos ja henkilökohtaisen lisän muodostuminen ovat aiheuttaneet jo kuntapuolella olleissa henkilöissä palkkaepätasa-arvon kokemuksen, vaikka sinänsä muutos ei aiheuta palkkaharmonisaation tarvetta, kun tehtäväkohtainen palkka (1.10.2025 alkaen tasopalkka) on sama samankaltaisessa tehtävässä. Tästä syystä kuluvalle vuodelle on otettu lisäyksenä muutosta varten 0,550 Milj. euroa.

Kesäkuun ennusteeseen on huomioitu palveluverkon toimintaa kokonaisuudessaan ja päätetty vähentää Arpeettiin kohdistuvaa euromäärää. Arpeetti ei nykyisellä mallilla ole toteutunut kuten on oletettu. Tästä syystä Arpeettiin kohdistuvia palkkamenoja on vähennetty 0,278 Milj. euroa.



Peruskunta

2	PERUSKUNTA	16
2.1	Keskusvaalilautakunta	18
2.2	Tarkastuslautakunta	19
2.3	Kaupunginvaltuusto	21
2.4	Kaupunginhallitus	22
2.5	Sivistyslautakunta	29
2.6	Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta	32
2.7	Yhdyskuntalautakunta	35
2.8	Rakennuslautakunta	41

2 PERUSKUNTA

PERUSKUNTA, Käyttötalousosa 1 000 €	Sitovuus B/N		TA2025 Alkuper.	TA-muutos	TA2025 Muutettu	TOTEUMA	ENNUSTE 2025	ENN2025 - TAM2025
KESKUSVAALILAUTAKUNTA	B	Toimintatulot	30	0	30	241	241	211
		Toimintamenot	-479	0	-479	-510	-541	-62
		Toimintakate	-449	0	-449	-269	-300	149
TARKASTUSLAUTAKUNTA	B	Toimintatulot	1	0	1	0	1	0
		Toimintamenot	-578	0	-578	-256	-544	34
		Toimintakate	-577	0	-577	-255	-543	34
KAUPUNGINVALTUUSTO	B	Toimintatulot	0	0	0	0	0	0
		Toimintamenot	-929	0	-929	-337	-929	0
		Toimintakate	-929	0	-929	-337	-929	0
KAUPUNGINHALLITUS yhteensä		Toimintatulot	17 607	-1 136	16 471	7 602	15 952	-520
		Toimintamenot	-153 304	2 105	-151 199	-67 633	-149 899	1 300
		Toimintakate	-135 697	969	-134 728	-60 031	-133 948	780
KH ilman erillissitovuuksia	N	Toimintatulot	0	0	0	0	0	0
		Toimintamenot	-112 770	0	-112 770	-49 889	-112 601	169
		Toimintakate	-112 770	0	-112 770	-49 889	-112 601	169
Koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset	N	Toimintatulot	45	0	45	17	45	0
		Toimintamenot	-2 555	0	-2 555	-1 198	-2 555	0
		Toimintakate	-2 510	0	-2 510	-1 181	-2 511	0
Konsernihallinto yhteensä		Toimintatulot	15 882	-31	15 851	7 584	15 331	-520
		Toimintamenot	-33 210	632	-32 578	-16 357	-31 447	1 131
		Toimintakate	-17 328	601	-16 727	-8 773	-16 115	612
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT	N	Toimintatulot	415	-31	384	107	389	5
		Toimintamenot	-17 452	632	-16 820	-8 520	-16 554	266
		Toimintakate	-17 038	601	-16 437	-8 413	-16 165	271
Digi ja ICT	N	Toimintatulot	15 467	0	15 467	7 477	14 943	-524
		Toimintamenot	-15 758	0	-15 758	-7 837	-14 893	865
		Toimintakate	-291	0	-291	-360	50	341
Kehittämissalkut	N	Toimintatulot	1 680	-1 105	575	0	575	0
		Toimintamenot	-4 769	1 473	-3 296	-188	-3 296	0
		Toimintakate	-3 089	368	-2 721	-188	-2 721	0

PERUSKUNTA, Käyttötalousosa 1 000 €	Sitovuus B/N		TA2025 Alkuper.	TA-muutos	TA2025 Muutettu	TOTEUMA	ENNUSTE 2025	ENN2025 - TAM2025
SIVISTYSLAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	23 249	489	23 739	13 041	24 242	504
		Toimintamenot	-515 701	-608	-516 309	-271 646	-522 130	-5 821
		Toimintakate	-492 452	-118	-492 570	-258 605	-497 888	-5 318
HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	8 423	481	8 904	6 136	10 514	1 611
		Toimintamenot	-69 817	-1 283	-71 099	-34 196	-69 186	1 914
		Toimintakate	-61 394	-802	-62 196	-28 061	-58 671	3 525
YHDYSKUNTALAUTAKUNTA yhteensä		Toimintatulot	96 748	166	96 913	45 903	93 569	-3 344
		Toimintamenot	-97 427	-215	-97 641	-45 745	-94 365	3 276
		Toimintakate	-679	-49	-728	157	-796	-68
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä	N	Toimintatulot	71 048	166	71 213	34 420	69 847	-1 366
		Toimintamenot	-50 530	-215	-50 745	-22 952	-49 388	1 357
		Toimintakate	20 518	-49	20 469	11 467	20 459	-9
Joukkoliikenne	N	Toimintatulot	25 700	0	25 700	11 483	23 722	-1 978
		Toimintamenot	-46 897	0	-46 897	-22 793	-44 977	1 919
		Toimintakate	-21 197	0	-21 197	-11 310	-21 255	-59
RAKENNUSLAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	3 795	0	3 795	1 602	2 916	-879
		Toimintamenot	-3 768	0	-3 768	-1 778	-3 616	152
		Toimintakate	27	0	27	-176	-700	-727
PERUSKUNTA YHTEENSÄ		Toimintatulot	149 853	0	149 853	74 524	147 435	-2 418
		Toimintamenot	-842 003	0	-842 003	-422 101	-841 210	793
		Toimintakate	-692 150	0	-692 150	-347 577	-693 775	-1 624

B = Toimintatulot ja toimintamenot erikseen sitovia valtuustoon

N = Toimintakate sitova valtuustoon

Ilman sitovuusmerkintää olevat erät ovat informatiivisia tietoja

Tiedot raportoidaan voimassaolevan johtamisjärjestelmän mukaisesti

2.1 Keskusvaalilautakunta

Keskusvaalilautakunta 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	241	30	30	241	211	788	-547	1 184
Toimintamenot	-510	-479	-479	-541	-62	-820	309	-1 050
Toimintakate	-269	-449	-449	-300	149	-32	-238	134

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Kunta- ja aluevaalit järjestettiin huhtikuun puolivälissä. Toimintatulojen ennustetaan ylittävän 0,2 milj. euroa. Toimintatulot muodostuvat aluevaalien järjestämisestä aiheutuneiden kulujen korvauksesta, jonka Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue Pohde on maksanut. Toimintamenojen ennustetaan ylittävän talousarvion 0,06 milj. eurolla. Toimintakulut muodostuvat vaalien järjestämiseen liittyvistä henkilöstökuluista, palvelujen ja tarvikkeiden ostoista sekä toiminnan kiinteistä kuluista.

2.2 Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2024	Tilinpäätös 2024
TOIMINTATULOT							
Tuet ja avustukset	0	1	1	0	-1	0	0
Toimintatulot yhteensä	0	1	1	1	0	0	0
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-190	-363	-363	-366	-2	-180	-350
Palvelujen ostot	-57	-195	-195	-160	35	-53	-101
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1	-4	-4	-4	0	-1	-2
Tilavuokratulot	-6	-14	-14	-11	3	-4	-10
Muut vuokratulot	-1	-3	-3	-3	0	-1	-2
Toimintamenot yhteensä	-256	-578	-578	-544	34	-239	-463
TOIMINTAKATE	-255	-577	-577	-543	34	-239	-463

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Toiminta on kehittynyt tammi-kesäkuussa 2025 ja ennustetaan toteutuvan kuluvaan vuonna talousarviotavoitetta parempana.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Talousarvion toimintakuluissa on palvelujen ostoissa varauduttu vuoden aikana esille tuleviin erityisten ja ennakoimattomien lautakunnan lakisääteisiin tehtäviin liittyvien palvelujen ostoon sekä erityisiin selvityksiin ja tarkastuksiin. Näihin menoihin on kesäkuuhun mennessä käytetty hieman yli 4000 euroa.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

TARKASTUSLAUTAKUNTA HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi- kesä 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi- kesä 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	3	3	3	3	3	0	3	3
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	3	3	3	3	3	0	3	3
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-160	-303	-301	-301	-306	-5	-151	-292
Henkilösivukulut	-30	-62	-62	-62	-60	2	-30	-58
Yhteensä	-190	-364	-363	-363	-366	-2	-180	-350
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0	0
Arpeetti	0	0	0	0	0	0	0	0
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0	0
Arpeetti	0	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	-190	-364	-363	-363	-366	-2	-180	-350

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 99, 9.12.2024)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

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

2.3 Kaupunginvaltuusto

Kaupunginvaltuusto 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	0	0	0	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-337	-929	-929	-929	0	-290	-46	-543
Toimintakate	-337	-929	-929	-929	0	-290	-46	-543

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Määrärahat on varattu valtuuston perustoimintaan ja sen hoitamiseen. Toiminnan ennustetaan kehittyvän talousarvion mukaisesti.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Kaupunginvaltuustolle vuodelle 2025 asetetun talouden tasapainotustavoitteen (50 000 €) arvioidaan toteutuvan. Toimenpiteenä on kokous- ja seminaarikuluissa säästäminen.

2.4 Kaupunginhallitus

2.4.1 Kaupunginhallitus ilman erillissitovuuksia

Kaupunginhallitus ilman erillissitovuuksia 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	0	0	0	0	0	0	0	2
Toimintamenot	-49 889	-112 770	-112 770	-112 601	169	-32 313	-17 576	-64 025
Toimintakate	-49 889	-112 770	-112 770	-112 601	169	-32 313	-17 576	-64 024

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintamenojen arvioidaan alittavan talousarvion 0,2 milj. eurolla. Alitus muodostuu Pohjois-Pohjanmaan liiton ja Kuntaliiton jäsenmaksujen sekä verotuskustannusten alituksista. Toimintamenojen ennusteeseen on lisäksi huomioitu Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitoksen säästötavoitteesta johtuva maksuosuuden alitus.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen

säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Kaupunginhallitukselle vuodelle 2025 asetetun talouden tasapainotustavoitteen (24 000 €) arvioidaan toteutuvan. Toimenpiteenä on kokous- ja seminaarikuluissa säästäminen. Myös kaupunginhallituksen avustuksille asetetun

tasapainotustavoitteen (37 000 €) arvioidaan toteutuvan. Toimenpiteenä on harkinnanvaraisten avustusten ja kierrätyskeskuspalvelun oston tason tarkistus.

2.4.2 KH koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset

Kaupunginhallitus, koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	17	45	45	45	0	358	-340	1 185
Toimintamenot	-1 198	-2 555	-2 555	-2 555	0	-1 317	119	-4 976
Toimintakate	-1 181	-2 510	-2 510	-2 511	0	-959	-222	-3 792

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Toiminnan ennustetaan kehittyvän talousarvion mukaisesti.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen

säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Sitovuudelle on asetettu 29 000 €:n talouden tasapainotustavoite vuodelle 2025. Tavoite on kohdistettu palveluiden ostoihin ja sen arvioidaan toteutuvan.

2.4.3 Konsernihallinto

Informatiivinen tieto

Konsernihallinto yhteensä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2024	Tilinpäätös 2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	7 477	15 501	15 501	14 981	-520	7 969	15 663
Tuet ja avustukset	41	266	235	226	-8	731	1 012
Muut vuokratuotot	5	6	6	8	2	5	11
Muut toimintatuotot	61	109	109	116	7	108	233
Toimintatulot yhteensä	7 584	15 882	15 851	15 331	-520	8 813	16 920
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-6 562	-13 119	-12 858	-12 736	122	-6 480	-12 409
Palvelujen ostot	-8 082	-17 166	-16 815	-15 694	1 121	-7 710	-16 031
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-161	-400	-400	-351	50	-232	-310
Avustukset	-397	-286	-286	-420	-134	-272	-373
Tilavuokratulot	-968	-1 967	-1 947	-1 913	34	-454	-1 177
Muut vuokratulot	-139	-259	-259	-278	-19	-137	-233
Muut toimintakulut	-47	-14	-14	-56	-42	-14	-47
Toimintamenot yhteensä	-16 357	-33 210	-32 578	-31 447	1 131	-15 300	-30 580
TOIMINTAKATE	-8 773	-17 328	-16 727	-16 115	612	-6 487	-13 659

KONSERNIHALLINTO ILMAN DIGI JA ICT

Konsernihallinto ilman Digi ja ICT 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2024	Tilinpäätös 2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	3	50	50	50	0	1	38
Tuet ja avustukset	39	256	225	219	-6	730	1 006
Muut vuokratuotot	4	0	0	4	4	3	6
Muut toimintatuotot	61	109	109	116	7	108	218
Toimintatulot yhteensä	107	415	384	389	5	842	1 268
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-4 730	-9 518	-9 257	-9 184	73	-4 585	-8 849
Palvelujen ostot	-2 218	-5 393	-5 042	-4 681	360	-2 167	-4 766
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-52	-90	-90	-90	0	-19	-103
Avustukset	-397	-286	-286	-420	-134	-272	-373
Tilavuokratulot	-939	-1 908	-1 888	-1 854	34	-417	-1 106
Muut vuokratulot	-137	-244	-244	-268	-24	-128	-218
Muut toimintakulut	-47	-14	-14	-56	-42	-14	-47
Toimintamenot yhteensä	-8 520	-17 452	-16 820	-16 554	266	-7 602	-15 462
TOIMINTAKATE	-8 413	-17 038	-16 437	-16 165	271	-6 760	-14 193

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisina. Toimintakulujen osalta henkilöstökulujen ennustetaan alittuvan 0,1 milj. euroa. Ennusteelle on huomioitu konsernihallinnolle asetettu hankintojen säästötavoite 0,2 milj. euroa. Toimintakatteen ennustetaan olevan 0,3 milj. euroa talousarviota parempi.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Sitovuudelle vuodelle 2025 asetettujen talouden tasapainotus- ja hankintojen säästötavoitteiden (yhteensä 240 000 €) arvioidaan toteutuvan suunnitellusti. Toimenpiteenä on palveluiden ostoista säästäminen. Osa hankintojen säästötavoitteista on lisäksi huomioitu investointeihin.

DIGI JA ICT

Digi ja ICT 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2024	Tilinpäätös 2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	7 474	15 451	15 451	14 931	-520	7 968	15 626
Tuet ja avustukset	2	10	10	8	-2	0	6
Muut vuokratuotot	1	6	6	4	-2	3	5
Muut toimintatuotot	0	0	0	0	0	0	15
Toimintatulot yhteensä	7 477	15 467	15 467	14 943	-524	7 971	15 652
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-1 833	-3 601	-3 601	-3 551	49	-1 895	-3 560
Palvelujen ostot	-5 864	-11 773	-11 773	-11 013	761	-5 543	-11 265
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-109	-310	-310	-260	50	-213	-207
Tilavuokrakulut	-29	-59	-59	-59	0	-38	-71
Muut vuokrakulut	-2	-15	-15	-10	5	-9	-15
Toimintamenot yhteensä	-7 837	-15 758	-15 758	-14 893	865	-7 698	-15 118
TOIMINTAKATE	-360	-291	-291	50	341	273	534

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Myyntituottojen arvioidaan olevan 0,5 milj. euroa talousarviota pienemmät. Alitus muodostuu pääosin sivistys- ja kulttuuripalveluiden arvioitua pienemmästä myynnistä.

Toimintakulujen ennustetaan alittavan talousarvion 0,85 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.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Digi ja ICT:lle on asetettu 50 000 €:n hankintojen säästötavoite ICT-tarvikeostoihin. Tavoitteen ennustetaan toteutuvan.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

KONSERNIHALLINTO HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi- kesä 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi- kesä 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	160	166	165	161	161	0	159	159
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	2	0	0	0	1	1	1	1
Kaikki yhteensä	163	166	165	161	163	2	161	160
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-5 342	-10 771	-10 590	-10 374	-10 333	41	-5 297	-10 108
Henkilösivukulut	-1 220	-2 566	-2 528	-2 484	-2 402	81	-1 183	-2 301
Yhteensä	-6 562	-13 337	-13 119	-12 858	-12 736	122	-6 480	-12 409
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-21	0	0	0	-28	-28	-16	-23
Arpeetti	0	0	0	0	0	0	0	0
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-4	0	0	0	-6	-6	-3	-4
Arpeetti	0	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	-6 587	-13 337	-13 119	-12 858	-12 769	88	-6 499	-12 436

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 99, 9.12.2024)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Henkilöstösuunnitelman työpanoksen arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti. Rekrytointien viivästyminen, tehtäväjärjestelyiden muutokset ja henkilöstön normaali vaihtuvuus aiheuttavat muutoksia henkilöstökustannuksiin. Muutettuun talousarvioon ja ennustelle on huomioitu kaupunginvaltuuston 28.4.2025

päätöksen mukaisesti tapahtumayksikön ja Light Matters -hankkeen henkilöstön siirtyminen hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan alaisuuteen 1.5.2025 alkaen. Kehittämishankkeisiin sidottu henkilöstö: 0,15 htv / -8 808 €.

2.4.4 Kehittämissalkut

Kaupunginhallitus, Kehittämissalkut 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	0	1 680	575	575	0	0	0	0
Toimintamenot	-188	-4 769	-3 296	-3 296	0	-122	-67	-1 196
Toimintakate	-188	-3 089	-2 721	-2 721	0	-122	-67	-1 196

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

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Kehittämissalkuille on asetettu 31 000 €:n talouden tasapainotustavoite vuodelle 2025. Tavoite huomioidaan kehittämissalkkujen toiminnassa ja ennuste on, että tavoite saavutetaan.

2.5 Sivistyslautakunta

Sivistyslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2024	Tilinpäätös 2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	3 001	5 818	5 818	6 320	502	2 699	6 522
Maksutuotot	5 338	9 922	9 922	9 842	-80	5 442	9 879
Tuet ja avustukset	4 323	6 893	7 382	7 319	-64	4 308	9 531
Tilavuokratuotot	144	361	361	377	16	119	328
Muut vuokratuotot	88	147	147	172	26	101	236
Muut toimintatuotot	147	107	107	212	104	109	209
Toimintatulot yhteensä	13 041	23 249	23 739	24 242	504	12 778	26 704
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-151 542	-285 553	-285 950	-288 210	-2 260	-148 407	-284 284
Palvelujen ostot	-65 586	-120 309	-120 501	-124 227	-3 727	-62 184	-123 126
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 568	-9 719	-9 724	-9 695	29	-4 872	-9 405
Avustukset	-4 638	-9 245	-9 245	-8 902	343	-4 738	-8 922
Tilavuokrakulut	-41 735	-84 040	-84 050	-83 980	69	-41 325	-82 586
Muut vuokrakulut	-3 278	-6 194	-6 196	-6 505	-309	-3 569	-6 229
Muut toimintakulut	-300	-643	-643	-610	33	-376	-754
Toimintamenot yhteensä	-271 646	-515 701	-516 309	-522 130	-5 821	-265 471	-515 305
TOIMINTAKATE	-258 605	-492 452	-492 570	-497 888	-5 318	-252 693	-488 601

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Sivistyslautakunnan kuluvan vuoden toiminnallisiin tavoitteisiin ovat vaikuttaneet useat toimintaympäristöön liittyvät muutokset, jotka ovat kasvattaneet myös toimintamenoja. Merkittäviä muutoksia talousarviosuunnitelmaan nähden ovat mm. varhaiskasvatuksen lisääntyneet henkilöstötarpeet sekä perusopetuksen kasvaneet kotikuntakorvaukset ja oppilaiden kuljetustarpeet. Myös vieraskielisten opiskelijoiden määrän kasvu ja kotolain uudistus, ovat kasvattaneet aikuislukiokoulutuksen henkilöstömäärää. Kuluvan vuoden ennustetta nostaa myös oppimisen tuen lakimuutos, lisäten erityisesti perusopetuksen henkilöstön määrää.

Toimintamenojen kasvua pyritään hillitsemään mm. tehostamalla päiväkotien käyttöasteita sekä arvioimalla tarkoituksenmukaisten tilojen määrää sekä tarkastelemalla hankintoja. Perusopetuksessa oppilasmäärän vähentymiseen on kiinnitetty huomiota henkilöstön pidemmän aikavälin suunnittelulla ja siirtoihin yksiköiden välillä. Perusopetuksen oppilaiden kuljetustarpeiden kustannusten kasvua on pyritty hillitsemään mm. sopimusten uudelleen kilpailuttamisella ja muutoksilla edullisemman hintatason saavuttamiseksi sekä kuljetusperiaatteiden ja ohjeistuksien muutoksilla. Palveluverkon muutokset tuovat mahdollisuuksia uusien toimintatapojen lisäksi toimintamenojen ja investointien säästöihin.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Sivistyslautakunnan toimintakatteen ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion 5,3 milj. euroa. Huhtikuun tilanteesta toimintakatteen ylitys kasvoi 1,1 milj. euroa. Ennusteen ylitys johtuu pääasiassa varhaiskasvatuksen, perusopetuksen ja aikuislukion kasvaneista henkilöstömenoista. Myös palveluiden ostojen ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion. Vastaavasti menojen säästöjä on tullut varhaiskasvatuksen avustuksissa ja hankkeissa.

Toimintatulojen ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion 0,5 milj. euroa. Syynä myyntitulojen kasvuun ovat olleet mm. sairaalakoulun korkeampi laskutus ja kehitysvammaisten lasten iltapäivätoiminnan laskutus. Myös lukioiden saadut hankeavustukset ovat kasvattaneet toimintatuloja. Vastaavasti hankkeiden aloitukset ovat viivästyneet, joka vaikuttaa saatujen avustuksien alitukseen.

Toimintamenojen ennustetaan ylittävän talousarvion 5,8 milj. euroa. Eniten toimintamenojen ylitystä talousarvioon nähden aiheuttavat varhaiskasvatuksen kasvaneet henkilöstömenot (1,6 milj. euroa) sekä perusopetuksen muiden palveluiden ostot (1,4 milj. euroa). Varhaiskasvatuksen henkilöstömäärää ja siten myös henkilöstömenoja ovat kasvattaneet erityisesti sijaisuudet. Lisäksi kesäpäivystykseen varauduttiin suuremmalla henkilöstömäärällä, kuin mitä todelliset toteutuneet lasten läsnäolot olisivat mitoituksen mukaan vaatineet. Lasten ilmoittamattomien poissaolojen määrä on korkea. Myös perusopetuksen henkilöstömenot kasvoivat edellisestä ennusteesta, johtuen oppimisen tuen lakimuutoksesta.

Palveluiden ostot ylittävät talousarvion 3,7 milj. euroa. Merkittävimmät erät ovat perusopetuksen muiden opetuksen järjestäjien kustannukset sekä kasvaneet kotikuntakorvaukset. Myös oppilaskuljetusten menot ovat kasvaneet. Varhaiskasvatuksessa palvelusetelimenojen ennustetta ovat kasvattaneet korotetut palvelusetelien hinnat. Viivästyneet hankkeet ovat pienentäneet toimintamenoja. Muutoin toimintamenojen ylitystä on saatu kompensoitua muiden vastuualueiden toimintamenojen alituksilla.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen

säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Sivistyslautakunnan talousarvio sisältää talouden tasapainotustavoitteita 4,5 miljoonaa euroa ja kesäkuun tilanteessa tasapainotustoimenpiteitä ennustetaan toteutuvan 2,1 miljoonaa euroa. Tasapainotustoimenpiteitä kohdistuu mm. palveluverkkoon, tilojen käyttöön, henkilöstömenoihin, hankintoihin ja ostopalveluihin. Esim. varhaiskasvatuksessa on tehty päätös palveluseteli-indeksien jäädytyksestä, kevään ja syksyn työpajoissa on ohjattu HTV-suunnittelua ja avoimia päiväkoteja on suljettu. Lukioissa säästöjä saadaan oppimateriaalien hankintatavan muutoksella. Myös varastotoiminnan tehostaminen ja vanhojen kalusteiden uudelleenkäyttö tuovat säästöjä. Tasapainotustoimenpiteiden lisäksi talousarvio sisältää hankintojen säästötavoitteita 0,6 miljoonaa euroa. Säästötavoitteita tavoitellaan mm. Varhaiskasvatuksen eVaka-kilpailutuksesta, lukiokoulutuksen oppimateriaalihankintojen tehostamisella, ICT-hankinnoilla sekä vähentämällä investointihankintoja.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

SIVISTYSLAUTAKUNTA HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-kesä 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi- kesä 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	5 122	5 133	5 015	5 022	5 034	12	5 210	5 115
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	45	0	0	0	27	27	38	36
Kaikki yhteensä	5 167	5 133	5 015	5 022	5 061	39	5 248	5 150
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-122 689	-233 426	-230 355	-230 685	-233 205	-2 520	-120 225	-230 092
Henkilösivukulut	-28 854	-55 429	-55 198	-55 265	-55 005	260	-28 182	-54 192
Yhteensä	-151 542	-288 855	-285 553	-285 950	-288 210	-2 260	-148 407	-284 284
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-461	0	0	0	-554	-554	-381	-758
Arpeetti	0	0	0	0	0	0	0	0
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-93	0	0	0	-112	-112	-76	-150
Arpeetti	0	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	-152 096	-288 855	-285 553	-285 950	-288 877	-2 926	-148 864	-285 192

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 99, 9.12.2024)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat toteuman ja talousarvion välillä: Kesäkuun ennuste ylittää vuoden 2025 lautakunnan hyväksymän muutetun talousarvion 12 henkilötyövuodella. Ylitys kohdistuu perusopetuksen, lukion ja varhaiskasvatuksen vastuualueille. Pitkät palkalliset poissaolot (erityisesti sairaus ja perhevapaat) sekä oppimisen tuen uudistuksesta johtuvat

rekrytoinnit selittävät henkilöstötarpeen ylitystä. Sairauspoissaolotrendi on pysynyt edellisvuoden tasolla. Tammi-kesäkuun sairauspoissaoloprosentti on 4,6 % (4,4 % 2024) ja se on korkea erityisesti varhaiskasvatuksen vastuualueella (6,5 %)

2.6 Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2024	Tilinpäätös 2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	3 263	4 059	4 061	5 308	1 247	2 798	5 827
Maksutuotot	21	32	32	30	-2	27	30
Tuet ja avustukset	1 431	1 558	2 037	2 368	331	1 132	1 673
Tilavuokratuotot	491	989	989	999	10	467	892
Muut vuokratuotot	761	1 413	1 413	1 459	46	781	1 522
Muut toimintatuotot	169	372	372	351	-21	157	339
Toimintatulot yhteensä	6 136	8 423	8 904	10 514	1 611	5 362	10 283
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-11 181	-21 952	-22 688	-22 715	-27	-10 357	-20 449
Palvelujen ostot	-8 572	-19 061	-19 570	-19 108	461	-8 212	-17 293
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 807	-5 766	-5 797	-5 706	90	-2 992	-5 771
Avustukset	-2 195	-3 334	-3 335	-2 635	700	-2 171	-2 591
Tilavuokrakulut	-9 085	-18 663	-18 664	-17 992	672	-8 365	-16 709
Muut vuokrakulut	-328	-1 014	-1 018	-994	24	-317	-640
Muut toimintakulut	-28	-27	-27	-34	-6	-28	-38
Toimintamenot yhteensä	-34 196	-69 817	-71 099	-69 186	1 914	-32 442	-63 491
TOIMINTAKATE	-28 061	-61 394	-62 196	-58 671	3 525	-27 081	-53 208

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan kuluvan vuoden toiminnallisiin tavoitteisiin ovat vaikuttaneet erityisesti kotoutumiseen liittyvien uusien veloitteiden hoitaminen sekä liikuntapalveluiden avustuksiin ja liikuntapaikkojen toimintamenoihin liittyvät muutokset. Näiden lisäksi on valmistauduttu uuden museo- ja tiedekeskuksen (Tiima) avajaisnäyttelyiden suunnitteluun sekä uuden keskuskirjasto Saaren ja lastenkulttuurikeskus Kotilon avajaisiin. Huhtikuussa päätettiin myös Tapahtumayksikön siirrosta Konsernihallinnosta Hyvinvointi- kulttuuri ja liikuntalautakuntaan, mikä kasvattaa toimintamenoja.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan toimintakatteen ennustetaan alittavan talousarvion 3,5 milj. euroa. Huhtikuun tilanteesta toimintakatteen alitus kasvoi 1,2 milj. euroa. Alitus johtuu pääasiassa kotoutumisen ja liikuntapalveluiden toimintatulojen kasvusta sekä liikunta- ja kirjastopalveluiden toimintamenojen laskusta.

Toimintatulojen ennustetaan ylittävän talousarvion 1,6 milj. euroa. Toimintatulojen ylitys talousarvioon nähden johtuu erityisesti kotoutumisen kasvaneista myyntituloista (1,1 milj. euroa). Kasvua on myös liikuntapaikkojen myyntituloissa ja museo- ja tiedekeskuksen saaduissa avustuksissa.

Toimintamenojen ennustetaan alittavan talousarvion 1,9 milj. euroa. Toimintamenojen alitukseen talousarvioon nähden vaikuttavat mm. ulkoliikuntapaikkojen pienemmät palvelujen ostot sekä säästöt keskuskirjasto Saaren tilavuokramenoissa. Näiden lisäksi avustusmenojen

arvioidaan alittavan talousarvion 0,7 milj. euroa, koska vuonna 2025 ei makseta yksityisen liikuntapaikkarakentamisen investointiavustuksia. Avustukset siirtyvät vuodelle 2026 päätöksentekoon tulneiden avustushakemusten mukaisesti. 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 vaikuttavat liikuntapalveluiden uimaopettajien palkkaus palveluoston tilalta sekä uuden museo- ja tiedekeskuksen avajaisnäyttelyn valmistelun palkkamenot.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen

säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan talousarvio sisältää talouden tasapainotustavoitteita 1,6 miljoonaa euroa ja kesäkuun tilanteessa tasapainotustoimenpiteitä ennustetaan toteutuvan 1,1 miljoonaa euroa. Tasapainotuksia toteutetaan toimintatuloja- ja menoja tarkastelemalla, mm. tilojen vuokraushintoja sekä liikunta- ja kulttuuripalveluiden lippujen hintoja on korotettu, varastotilojen vuokrasopimuksia on päätetty, Raksilan uimahalli on suljettu aiemmin, palvelujen ostoja on vähennetty ja määräaikaisten henkilöiden työsuhteiden kestoja tarkennettu.

Tasapainotustoimenpiteiden lisäksi ennuste sisältää hankintojen säästötavoitteita 0,54 miljoonaa euroa. Säästötavoitteita tavoitellaan mm. palveluiden ostoista, aineista ja tarvikkeista sekä vähentämällä investointihankintoja.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi- kesä 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi- kesä 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	416	428	428	442	427	-15	401	404
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	24	0	0	0	16	16	31	35
Kaikki yhteensä	439	428	428	442	442	1	432	439
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-9 100	-17 852	-17 712	-18 306	-18 487	-181	-8 439	-16 663
Henkilösivukulut	-2 081	-4 206	-4 240	-4 382	-4 228	153	-1 918	-3 786
Yhteensä	-11 181	-22 058	-21 952	-22 688	-22 715	-27	-10 357	-20 449
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-275	0	0	0	-354	-354	-362	-796
Arpeetti	0	0	0	0	0	0	0	0
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-57	0	0	0	-73	-73	-71	-158
Arpeetti	0	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	-11 513	-22 058	-21 952	-22 688	-23 142	-454	-10 789	-21 402

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 99, 9.12.2024)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Kesäkuun henkilöstöennuste alittaa talousarvion 15 henkilötyövuodella. Alitus kohdentuu suurimmaksi osaksi kulttuuripalveluihin (museo ja tiedekeskukseen). Henkilöstöä on hankittu ostopalveluna lähinnä Tiiman avajaisnäyttelyihin ja osa rekrytoinneista jää toteutumatta. Lisäksi taidemuseo on suljettuna joulukuussa, mikä lisää alituksen määrää.

2.7 Yhdyskuntalautakunta

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA ILMAN JOUKKOLIIKENNETTÄ

Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2024	Tilinpäätös 2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	3 314	7 567	7 567	8 185	619	2 984	5 882
Maksutuotot	2 975	6 279	6 279	5 285	-993	7 029	8 678
Tuet ja avustukset	616	746	911	983	72	98	383
Tilavuokratuotot	300	615	615	607	-8	324	635
Muut vuokratuotot	24 092	48 220	48 220	48 028	-192	22 669	47 110
Muut toimintatuotot	3 123	7 621	7 621	6 758	-864	4 529	8 512
Toimintatulot yhteensä	34 420	71 048	71 213	69 847	-1 366	37 633	71 199
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-7 216	-14 921	-14 974	-14 427	547	-5 521	-10 882
Palvelujen ostot	-13 227	-29 281	-29 443	-29 263	180	-15 352	-31 877
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 352	-2 837	-2 837	-2 317	520	-1 167	-1 913
Avustukset	-112	-1 153	-1 153	-1 069	84	-111	-941
Tilavuokrakulut	-625	-1 094	-1 094	-1 221	-127	-594	-1 178
Muut vuokrakulut	-286	-916	-916	-750	167	-248	-419
Muut toimintakulut	-133	-328	-328	-341	-13	-229	-441
Toimintamenot yhteensä	-22 952	-50 530	-50 745	-49 388	1 357	-23 222	-47 650
TOIMINTAKATE	11 467	20 518	20 469	20 459	-9	14 412	23 549

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Kumulatiivinen toteuma tammi-kesäkuu 2025 verrattuna kumulatiivinen toteuma tammi-kesäkuu 2024:

Toimintatulot toteutuivat 3,2 milj. euroa viime vuoden vastaavaa ajankohtaa pienempinä. Alkuvuoteen 2024 ajoittui ennakoitua enemmän sopimuskorvauksia (maksutuotot) ja maanmyyntituloja (muut toimintatuotot) suurten tonttikauppojen myötä. Vuoden 2025 tammi-kesäkuun maanvuokratulojen jaksotukset on tarkennettu.

Toimintamenot toteutuivat 0,3 milj. euroa pienempinä viime vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Henkilöstökulut toteutuivat 1,7 milj. euroa suurempina viime vuoteen verrattuna tammi-kesäkuussa Infralta siirtyneiden henkilöiden siirtyessä YYP:lle. Palvelujen ostot toteutuivat 2,1 milj. euroa pienempinä. Kevään kustannukset pienemmät vähälumisen talven vuoksi.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Yhdyskunta ja ympäristöpalveluiden ilman joukkoliikennettä toimintakatteen arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Toimintatulojen arvioidaan toteutuvan muutettuun talousarvioon verrattuna 1,4 milj. euroa pienempänä. Taloustilanteesta johtuen maanmyyntitulot ja sopimuskorvaukset toteutuvat talousarviota pienempiä. Tonttien myyntivoitot ennustetaan olevan 1,0 milj. euroa pienemmät talousarvioon verrattuna. Tonttien myynti ei ole toteutunut edellisten vuosien tapaan. Maankäyttökorvaukset arvioidaan toteutuvan 1,0 milj. euroa pienempinä talousarvioon verrattuna. Puunmyyntitulojen arvioidaan ylittävän 0,7 milj. euroa.

Toimintamenojen arvioidaan toteutuvan 1,4 milj. euroa pienempinä muutettuun 2025 talousarvioon verrattuna. Ostopalveluissa toteutui vähälumisen kevään vuoksi vähemmän kuluja.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste:

Tasapainotustoimenpiteiden ennustetaan toteutuvan tavoitteiden mukaisesti. Toimintakate toteutuu talousarvion mukaisesti.

Hankintojen säästötavoitteet toteutuvat investoinneista. Investointien säästötavoite on 0,6 milj. euroa vuodessa. Vuoden 2025 ennuste on 2,9 milj. euroa alle talousarvion.

JOUKKOLIIKENNE

Joukkoliikenne 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2024	Tilinpäätös 2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	1 695	3 600	3 600	3 419	-181	1 639	3 215
Maksutuotot	7 174	16 547	16 547	14 700	-1 847	6 954	13 907
Tuet ja avustukset	2 604	5 553	5 553	5 593	40	2 115	5 782
Muut toimintatuotot	10	0	0	10	10	0	0
Toimintatulot yhteensä	11 483	25 700	25 700	23 722	-1 978	10 708	22 904
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-434	-782	-782	-838	-56	-478	-946
Palvelujen ostot	-22 295	-46 060	-46 060	-44 050	2 010	-21 431	-42 796
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-52	-20	-20	-61	-41	-16	-16
Muut vuokratulot	-6	-17	-17	-14	3	-8	-13
Muut toimintakulut	-5	-18	-18	-15	4	-7	-17
Toimintamenot yhteensä	-22 793	-46 897	-46 897	-44 977	1 919	-21 940	-43 789
TOIMINTAKATE	-11 310	-21 197	-21 197	-21 255	-59	-11 231	-20 885

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Kumulatiivinen toteuma tammi-kesäkuu 2025 verrattuna kumulatiivinen toteuma tammi-kesäkuu 2024:

Toimintatulojen tammi-kesäkuu 2025 toteuma on n. 0,8 milj. € suurempi kuin vuoden 2024 vastaavana aikana. Muut tuet ja avustukset valtiolta eroaa jaksottamisen vuoksi, vuonna 2024 ei saatu valtionavun päätöstä ajoissa, jotta tuki olisi voitu jaksottaa.

Kumulatiivinen lipputulo kasvoi edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan nähden tammi-kesä +5 %. Toimintamenojen kuluvan vuoden ennuste on 0,9 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa suuremmat. Toimintamenojen ennuste alittaa talousarvion 1,9 milj. eurolla.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Joukkoliikenteen toimintakatteen ennustetaan toteutuvan 0,1 milj. euroa pienempänä.

Toimintatulot TA2025 on 25,7 milj. euroa, jonka arvioidaan alittuvan 2,0 milj. euroa. Joukkoliikenteen lipputulojen arvioidaan toteutuvan talousarviota pienempänä.

Toimintamenojen arvioidaan alittuvan 1,9 milj. euroa. Joukkoliikenteen tehostamistoimenpiteet pannaan täytäntöön tulevana kesä- ja talviliikennöintikauden aikana, säästövaikutus 1,5 milj. euroa. IT-palveluluista saadaan lisäsäästöjä n. 0,4 milj. euroa.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Ostopalvelut ennustetaan olevan 2 milj. euroa talousarviota pienemmät. Ennusteen toimintakate on lähes talousarvion mukainen.

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA YHTEENSÄ*Informatiivinen tieto*

Yhdyskuntalautakunta yhteensä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2024	Tilinpäätös 2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	5 009	11 167	11 167	11 604	437	4 624	9 097
Maksutuotot	10 150	22 825	22 825	19 985	-2 840	13 983	22 584
Tuet ja avustukset	3 219	6 299	6 465	6 577	112	2 213	6 165
Tilavuokratuotot	300	615	615	607	-8	324	635
Muut vuokratuotot	24 092	48 220	48 220	48 028	-192	22 669	47 110
Muut toimintatuotot	3 133	7 621	7 621	6 768	-854	4 529	8 512
Toimintatulot yhteensä	45 903	96 748	96 913	93 569	-3 344	48 342	94 103
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-7 650	-15 703	-15 756	-15 265	491	-5 999	-11 829
Palvelujen ostot	-35 522	-75 341	-75 502	-73 313	2 190	-36 783	-74 673
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 404	-2 857	-2 857	-2 377	479	-1 183	-1 929
Avustukset	-112	-1 153	-1 153	-1 069	84	-111	-941
Tilavuokratulut	-625	-1 094	-1 094	-1 221	-127	-594	-1 178
Muut vuokratulut	-292	-933	-933	-764	169	-256	-432
Muut toimintakulut	-139	-346	-346	-356	-10	-236	-458
Toimintamenot yhteensä	-45 745	-97 427	-97 641	-94 365	3 276	-45 161	-91 439
TOIMINTAKATE	157	-679	-728	-796	-68	3 180	2 664

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Kumulatiivinen toteuma tammi-kesäkuu 2025 verrattuna kumulatiivinen toteuma tammi-kesäkuu 2024:

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

Toimintatulot toteutuivat 2,4 milj. euroa pienempinä edellisvuoteen verrattuna. YYP ilman joukkoliikennettä toimintatulot toteutuivat 3,2 milj. euroa viime vuoden vastaavaa ajankohtaa pienempinä. Alkuvuoteen 2024 ajoittui ennakoitua enemmän sopimuskorvauksia (maksutuotot) ja maanmyyntituloja (muut toimintatuotot) suurten tonttikauppojen myötä. Vuoden 2025 tammi-kesäkuun maanvuokratulojen jaksotukset on tarkennettu. Joukkoliikenteen toimintatulojen tammi-kesäkuu 2025 toteuma on n. 0,8 milj. € suurempi kuin vuoden 2024 vastaavana aikana. Muut tuet ja avustukset valtiolta eroaa jaksottamisen vuoksi, vuonna 2024 ei saatu valtionavun päätöstä ajoissa, jotta tuki olisi voitu jaksottaa.

Kumulatiivinen lipputulo kasvoi edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan nähden tammi-kesä +5 %.

Toimintamenot toteutuivat 0,6 milj. euroa edellisvuotta suurempina. Henkilöstökulut toteutuivat 1,7 milj. euroa suurempina viime vuoteen verrattuna tammi-huhtikuussa Infralta siirtyneiden henkilöiden siirtyessä YYP:lle. Palvelujen ostot toteutuivat 1,2 milj. euroa pienempinä. Kevään kustannukset pienemmät vähälumisen talven vuoksi.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintakatteen ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti. Yhdyskunta ja ympäristöpalveluiden ilman joukkoliikennettä toimintakatteen arvioidaan toteutuvan muutetun talousarvioon 2025 mukaisesti. Joukkoliikenteen toimintatulot TA2025 on 25,7 milj. euroa, jonka arvioidaan alittuvan 2,0 milj. € Joukkoliikenteen lipputulojen arvioidaan toteutuvan talousarviota pienempänä.

Toimintatulojen ennustetaan olevan 3,3 milj. euroa talousarviota pienemmät. YYP ilman joukkoliikennettä toimintatulojen arvioidaan

toteutuvan muutettuun talousarvioon verrattuna 1,4 milj. euroa pienempänä. Taloustilanteesta johtuen maanmyyntitulot ja sopimuskorvaukset toteutuvat talousarviota pienempiä. Tonttien myyntivoittojen ennustetaan olevan 1,0 milj. euroa pienemmät talousarvioon verrattuna. Tonttien myynti ei ole toteutunut edellisten vuosien tapaan. Maankäyttökorvaukset arvioidaan toteutuvan 1,0 milj. euroa pienempinä talousarvioon verrattuna. Puunmyyntitulojen arvioidaan ylittävän 0,7 milj. euroa. Joukkoliikenteen toimintatulojen tammi-kesäkuu 2025 toteuma on n. 0,8 milj. euroa suurempi kuin vuoden 2024 vastaavana aikana. Muut tuet ja avustukset valtiolta eroaa jaksottamisen vuoksi, vuonna 2024 ei saatu valtionavun päätöstä ajoissa, jotta tuki olisi voitu jaksottaa. Kumulatiivinen lipputulo kasvoi edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan nähden tammi-kesä +5 %.

Toimintamenojen ennustetaan olevan 3,3 milj. euroa pienemmät talousarvioon verrattuna. YYP ilman joukkoliikennettä toimintamenojen arvioidaan toteutuvan 1,4 milj. euroa pienempinä muutettuun 2025 talousarvioon verrattuna. Ostopalveluissa toteutui vähälumisen kevään vuoksi vähemmän kuluja. Joukkoliikenteen toimintamenojen arvioidaan alittuvan 1,9 milj. euroa. Joukkoliikenteen tehostamistoimenpiteet pannaan täytäntöön tulevana kesä- ja talviliikennöintikauden aikana, säästövaikutus 1,5 milj. euroa. IT-palveluluista saadaan lisäsäästöjä n. 0,4 milj. euroa.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste:

Tasapainoitustoimenpiteiden ennustetaan toteutuvan tavoitteiden mukaisesti. Toimintakate toteutuu talousarvion mukaisesti.

Hankintojen säästötavoitteet toteutuvat investoinneista. Investointien säästötavoite on 0,6 milj. euroa vuodessa. Vuoden 2025 ennuste on 2,9 milj. euroa alle talousarvion.

Joukkoliikenteen ostopalveluiden ennustetaan olevan 2 milj. euroa talousarviota pienemmät. Ennusteen toimintakate on lähes talousarvion mukainen.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi- kesä 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi- kesä 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	245	259	258	258	254	-4	186	187
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	2	0	0	0	1	1	0	0
Kaikki yhteensä	247	259	258	258	255	-2	186	187
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-6 205	-12 812	-12 680	-12 733	-12 355	379	-4 868	-9 591
Henkilösivukulut	-1 445	-3 049	-3 023	-3 023	-2 911	112	-1 132	-2 238
Yhteensä	-7 650	-15 862	-15 703	-15 756	-15 265	491	-5 999	-11 829
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-19	0	0	0	-28	-28	0	0
Arpeetti	0	0	0	0	0	0	0	0
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-4	0	0	0	-6	-6	0	0
Arpeetti	0	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	-7 673	-15 862	-15 703	-15 756	-15 299	457	-5 999	-11 829

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 99, 9.12.2024)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Lähes talousarvion mukaisesti.

2.8 Rakennuslautakunta

Rakennuslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2024	Tilinpäätös 2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	19	83	83	34	-49	25	102
Maksutuotot	1 578	3 702	3 702	2 872	-830	1 749	3 253
Tuet ja avustukset	4	10	10	10	0	3	8
Toimintatulot yhteensä	1 602	3 795	3 795	2 916	-879	1 777	3 363
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-1 390	-2 760	-2 760	-2 752	8	-1 394	-2 665
Palvelujen ostot	-269	-702	-702	-605	97	-284	-628
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-10	-73	-73	-50	23	-18	-39
Tilavuokrakulut	-66	-132	-132	-132	0	-75	-146
Muut vuokrakulut	-28	-83	-83	-58	25	-34	-58
Muut toimintakulut	-14	-18	-18	-19	-1	-7	-8
Toimintamenot yhteensä	-1 778	-3 768	-3 768	-3 616	152	-1 813	-3 544
TOIMINTAKATE	-176	27	27	-700	-727	-37	-181

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Rakennusalan suhdanneryhmä ennustaa rakentamisen elpyvän hitaasti tänä ja ensi vuonna. Myös korjausrakentamisen arvioidaan elpyvän 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 rakentaminen ei ole lähtenyt ensimmäisenä vuosipuoliskona elpymään odotetusti, vaan myönnettyjen lupien ja luvitettujen neliöiden määrä väheni (PowerBI- järjestelmästä ei ole tällä hetkellä saatavilla vertailukelpoista tilastoa luvitetusta kerrosalasta). Ensimmäisen vuosipuoliskon lupamaksutuotot vähenivät 22,5 % kolmen edellisen vuoden keskiarvosta. Rakentamisen vilkkaus vaihtelee ja lisäksi vuoden alussa voimaan tullut uusi rakentamislaki muutti rakentamisen luvanvaraisuutta nostamalla pienten talousrakennusten ja katosten lupakynnystä. Suunnitteilla olevat isot hankkeet (OYS, OSAO, hotellihankkeet) lisäävät käynnistyessään 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 työaika joustavasti

lyhentämällä ja tehtäviä jakamalla. Ennakoiva rekrytointi on oleellista tietotaidon välittämisessä.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintakatteen arvioidaan toteutuvan 0,727 M€ talousarviota heikompana. Lupamaksutuottojen arvioidaan toteutuvan 0,830 M€ talousarviota pienempinä. Luvitetun rakentamisen määrän arvioidaan vähenevän. Rakentamisen nopeaa elpymistä ei ole näköpiirissä ja rakentamislain aiheuttama pienten talousrakennusten ja katosten lupakynnyksen nousu vähentää lupamaksutuottoja. Vuodelle 2025 kohdistuu 0,270 M€ edellisvuotta vähemmän maksutuottojen jaksotuksen purkua, mikä vähentää toimintatuottoja. Suunnitellut isot rakennushankkeet kasvattavat lupamaksutuottoja mikäli ne käynnistyvät tänä vuonna.

Toimintakulujen arvioidaan toteutuvan 0,152 M€ talousarviota pienempinä. Palvelun ostoista on säästymässä 0,097 M€, muun muassa yleishallintopalvelua ja skannauspalvelua ostetaan talousarviossa suunniteltua vähemmän. Myös aineista ja tarvikkeista sekä vuokratuloista on syntymässä säästöä.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Hankintojen säästötavoite on toteutumassa suunnitellusti. Talouden tasapainotustoimenpiteet kohdistuvat vuosille 2026 ja 2027.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

RAKENNUSLAUTAKUNTA HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi- kesä 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi- kesä 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	38	39	39	39	38	0	39	38
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	38	39	39	39	38	0	39	38
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-1 134	-2 240	-2 240	-2 240	-2 243	-2	-1 137	-2 174
Henkilösivukulut	-256	-520	-520	-520	-509	10	-257	-491
Yhteensä	-1 390	-2 760	-2 760	-2 760	-2 752	8	-1 394	-2 665
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0	0
Arpeetti	0	0	0	0	0	0	0	0
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0	0
Arpeetti	0	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	-1 390	-2 760	-2 760	-2 760	-2 752	8	-1 394	-2 665

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 99, 9.12.2024)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Rakennusvalvonnan henkilöstösuunnitelman ennuste on talousarvion mukainen.



Liikelaitokset

3	LIIKELAITOKSET	45
3.1	Liikelaitosten ja Rakennusomaisuuden taseyksikön sitovien tavoitteiden toteutuminen	45
3.2	Oulun Vesi -liikelaitos	46
3.3	Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	49
3.4	Business Oulu -liikelaitos	51
3.5	Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos	63

3 LIIKELAITOKSET

3.1 Liikelaitosten ja Rakennusomaisuuden taseyksikön sitovien tavoitteiden toteutuminen

Liikelylijäämätavoite 1 000 €	TOTEUMA tammi-kesä 2025	TA2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	5 698	9 170	9 419	249
Business Oulu -liikelaitos				
BO Elinkeinopalvelu, viestintä ja markkinointi	0	0	-291	-291
Työllisyysalueen yhteiset palvelut, VOS-perusteinen	2 043	0	790	790
Työllisyysalueen yhteiset palvelut, aiheuttamisperusteinen	0	0	303	303
Työllisyyspalvelut, oma toiminta	0	0	180	180
Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos	151	0	0	0
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	6 233	-287	202	490
Yhteensä	14 125	8 882	10 604	1 721

Tuloutus omistajalle 1 000 €	TOTEUMA tammi-kesä 2025	TA2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	1 653	3 307	3 307	0
Yhteensä	1 653	3 307	3 307	0

Investointimäärärahojen sitovuudet 1 000 €	TOTEUMA tammi-kesä 2025	TA2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	6 308	21 634	17 134	-4 500
Business Oulu -liikelaitos	24	200	74	-126
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	307	590	613	23
Yhteensä	6 639	22 424	17 821	-4 603

Rakennusomaisuuden taseyksikkö 1 000 €	TOTEUMA tammi-kesä 2025	TA2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	Erotus ENN - TA
Tuloutus omistajalle	5 931	11 863	11 863	0
Lainat	0	30 000	30 000	0
Investoinnit	43 836	99 400	93 512	-5 888

3.2 Oulun Vesi -liikelaitos

OULUN VESI -LIKELAITOS

TULOSLASKELMA					
1 000 €	1.1.-30.6.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	1.1.-30.6.2024	TP 2024
LIIVEVAIHTO	21 133	41 842	41 886	20 355	41 755
Valmistus omaan käyttöön	246	588	540	648	1 059
Liiketoiminnan muut tuotot	73	100	126	89	138
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-2 708	-6 098	-5 924	-2 712	-6 001
Varastojen lis. (+)/väh.(-)	0	0	0	0	15
Palvelujen ostot	-3 284	-7 709	-7 646	-3 989	-8 053
Materiaalit ja palvelut yht.	-5 992	-13 807	-13 571	-6 701	-14 039
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-2 955	-6 055	-5 813	-2 936	-5 842
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-598	-1 265	-1 198	-605	-1 205
Muut henkilösivukulut	-90	-186	-177	-74	-136
Henkilöstökulut yht.	-3 643	-7 506	-7 189	-3 615	-7 183
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-5 733	-11 223	-11 467	-5 548	-11 104
Liiketoiminnan muut kulut	-387	-824	-906	-439	-720
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	5 698	9 170	9 419	4 788	9 906
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	14	18	25	16	30
Kunnalle maksetut korkokulut	-64	-165	-152	-89	-172
Korvaus peruspääomasta	-1 653	-3 307	-3 307	-1 653	-3 307
Rah.tuotot ja -kulut yht.	-1 703	-3 453	-3 434	-1 726	-3 449
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	3 994	5 716	5 985	3 062	6 456
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	3 994	5 716	5 985	3 062	6 456
Poistoeron lis.(-)/väh.(+)	485	970	970	528	1 048
Vap.eht.var.lis.(-)/väh.(+)	0	0	0	0	-2 000
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	4 479	6 686	6 955	3 589	5 504

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Kuluvan vuoden myyntiennuste on talousarvion mukainen. Toimintamenoissa ennustetaan tässä vaiheessa noin 0,5 milj. euron säästöä, mutta vastaavasti suunnitelman mukaiset poistot toteutuvat 0,2 milj. euroa talousarviot suurempina.

Oulun Veden hallinnon henkilöstö siirtyi kesäkuun alussa väistötiloihin, joista aiheuttaa talousarviossa ennakoidun vuokratilakustannusta. Oulun Vedellä on käynnissä valmistelu- ja etäluennan käyttöönnottoa varten, joka aiheuttaa runsaasti toimenpiteitä niin asiakkaiden kuin eri toimittajien suuntaan. Esimerkiksi asiakasportaali vaatii päivitystä ja vesihuollon yleiset toimitusehdot tulee päivittää kattamaan etäluennan toimenpiteet ja vastuut. Kuluvan vuoden myyntiennuste on tällä hetkellä talousarvion mukainen. Koska käytössä ei ole vielä vesimittareiden etäluentaa tulevat asiakkaiden kulutuksen vaihtelut näkymään laskutetussa kuutiomäärässä usean vuoden viiveellä. Oulun Vesi on kuitenkin käynnistänyt valmistelu- ja etäluennan käyttöönnottoa 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: Liikelijäämäennuste on 0,2 milj. euroa talousarviota parempi. Toimintamenojen säästö aiheutuu isolta osalta lietteenkäsittelyprosessista ja henkilöstökuluista

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste:

Hankintojen osalta säästötavoite ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti 0,1 milj. €/vuosi ajalle 2025 – 2027. Oulun Vesi- liikelaitokselle ei ole asetettu talouden euromääräistä sopeutustavoitetta.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN VESI -LIIKELAITOS HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi- kesä 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi- kesä 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	118	126	123	123	121	-2	121	121
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	118	126	123	123	121	-2	121	121
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-2 955	-6 177	-6 055	-6 055	-5 813	242	-2 936	-5 842
Henkilösivukulut	-688	-1 477	-1 452	-1 452	-1 376	76	-679	-1 341
Yhteensä	-3 643	-7 654	-7 506	-7 506	-7 189	318	-3 615	-7 183
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0	0
Arpeetti	0	0	0	0	0	0	0	0
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0	0
Arpeetti	0	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	-3 643	-7 654	-7 506	-7 506	-7 189	318	-3 615	-7 183

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 99, 9.12.2024)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Henkilöstökustannusten poikkeaman aiheuttaa arvioituja pienempinä toteutuneet lisät (varallaolo, ylityöt), lomarahavapaan käyttö, viivästyneet rekrytoinnit sekä palkankorotukset.

3.3 Oulun Tilapalvelut -liikelaitos

OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS

TULOSLASKELMA		TA 2025 +			
1 000 €	1.1.-30.6.2025	muutokset	ENNUSTE 2025	1.1.-30.6.2024	TP 2024
LIKEVAIHTO	58 847	116 713	116 938	57 475	106 820
Valmistus omaan käyttöön	11	0	11	7	36
Liiketoiminnan muut tuotot	148	224	260	156	780
Tuet ja avustukset kunnalta	77	158	156	78	150
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-13 057	-27 490	-27 096	-13 065	-24 645
Palvelujen ostot	-22 086	-53 829	-54 597	-24 072	-49 709
Materiaalit ja palvelut yht.	-35 143	-81 319	-81 692	-37 137	-74 355
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-5 530	-10 626	-10 511	-4 464	-8 869
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-1 108	-2 218	-2 153	-922	-1 829
Muut henkilösivukulut	-167	-328	-319	-113	-205
Henkilöstökulut yht.	-6 804	-13 171	-12 982	-5 500	-10 903
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-226	-432	-454	-470	-607
Liiketoiminnan muut kulut	-10 678	-22 461	-22 035	-10 414	-20 928
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	6 233	-287	202	4 194	993
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	2	0	2	0	0
Rah.tuotot ja -kulut yht.	2	0	2	0	0
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	6 234	-287	204	4 194	993
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	6 234	-287	204	4 194	993
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	6 234	-287	204	4 194	993

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Oulun Tilapalvelut -liikelaitoksen alkuvuosi on toteutunut lähes suunnittelun mukaisesti. Hyvinvointialueen vuokraamien kohteiden jatko aiheuttaa tällä hetkellä epävarmuutta loppuvuodelle.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liiekeylijäämän arvioidaan toteutuvan hiukan talousarviota parempana kustannussäästöhankeiden ansiosta. Säästöjä on toteutumassa kuluva vuonna mm. onnistuneiden hankintojen kilpailutusten ansiosta.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN TILAPALVELUT - LIIKELAITOS HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi- kesä 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi- kesä 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	247	256	246	246	244	-2	200	198
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	5	7	7	7	6	-1	6	5
Kaikki yhteensä	251	263	254	254	250	-3	206	204
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-5 466	-10 782	-10 490	-10 490	-10 399	91	-4 400	-8 744
Henkilösivukulut	-1 262	-2 561	-2 501	-2 501	-2 442	59	-1 024	-2 012
Yhteensä	-6 728	-13 343	-12 992	-12 992	-12 841	150	-5 424	-10 756
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-64	-68	-135	-135	-112	24	-65	-125
Arpeetti	0	0	0	0	0	0	0	0
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-12	-30	-44	-44	-29	15	-11	-21
Arpeetti	0	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	-6 804	-13 441	-13 171	-13 171	-12 982	189	-5 500	-10 903

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 99, 9.12.2024)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

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

3.4 Business Oulu -liikelaitos

BUSINESS OULU -LIIKELAITOS (Informatiivinen tieto)

TULOSLASKELMA		TA 2025 +				
1 000 €	1.1.-30.6.2025	muutokset	ENNUSTE 2025	1.1.-30.6.2024	TP 2024	
LIKEVAIHTO	9 581	23 803	23 682	32	119	
Liiketoiminnan muut tuotot	1 690	4 899	4 963	1 664	4 742	
Tuet ja avustukset kunnalta	32 031	70 945	70 946	23 372	46 396	
Materiaalit ja palvelut						
Aineet, tarvikkeet ja tavarat						
Ostot tilikauden aikana	-67	-192	-230	-76	-128	
Palvelujen ostot	-4 446	-14 499	-14 789	-2 849	-5 962	
Materiaalit ja palvelut yht.	-4 513	-14 691	-15 019	-2 925	-6 090	
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot	-10 080	-22 211	-20 455	-4 797	-9 630	
Henkilösivukulut						
Eläkekulut	-2 066	-4 543	-4 179	-987	-1 977	
Muut henkilösivukulut	-305	-676	-614	-120	-225	
Henkilöstökulut yht.	-12 450	-27 431	-25 248	-5 905	-11 833	
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunnitelman muk. poistot	-46	-212	-98	-83	-314	
Liiketoiminnan muut kulut	-24 250	-57 314	-58 242	-16 156	-33 020	
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	2 043	0	982	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	2 043	0	983	0	1	
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	2 043	0	983	0	1	
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	2 043	0	983	0	1	

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan 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 näkyvät myös henkilöstöluvuissa, kun katsotaan sidonnaisuuksia. Kokonaisuutena alkuvuosi on lähtenyt hyvin käyntiin ja jopa valtion jättämät maksatusvelat (harkinnanvarainen kulukorvaus jne.) on kyetty purkamaan kokonaan ensimmäisen neljän kuukauden 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 kuuden kuukauden toteumalla työttömyysturvan talousarvion ylittyvän 3 Milj. euroa. (37 Milj. euroa) Työttömyysturvassa on näkyvillä kasvua, joka on osittain seurausta talouden haasteista, kuten konkurssien ja lomautusten lisääntymisestä. Työllisyyspalveluiden omassa toiminnassa, ei lakisääteisistä avustuksista on säästymässä yhteensä 1,5 Meur. Suurin osa säästöstä, 0,9 Meur, muodostuu kuntalisästä. Kaupungin nuorten kesätyöllistämisestä ja kesätyösetelistä on säästymässä yhteensä 0,6 Meur.

Elinkeinopalvelut ja viestintä ja markkinointi ennustetaan talousarvioon, mutta poikkeamaa syntyy mm: ilmakitaransoiton MM- kisojen osittaisesta järjestämisestä, joka lisää kuluja 0,060 Milj. euroa. Tämä osuus puuttuu BusinessOulun talousarviosta. Lentoliikenteen osalta ennustamme syntyvän säästöä 0,066 milj. euron. Elinkeinopalvelujen, viestinnän ja markkinoinnin talousarvioon sisältyy myös 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 kulkee talousarvion mukaisesti.

Toteumat palveluostoissa ovat olleet ensimmäisen puolen vuoden aikana matalia, johtuen palveluiden hitaasta käynnistymisestä ja kilpailutusten kestosta. Eurot tarkentuvat lähitulevaisuuden aikana, mutta todennäköisesti palveluihin ohjaus on sujuvampaa loppuvuoden aikana. Ennustamme kuuden kuukauden toteumalla ja sidonnaisuuksien pohjalta, että emme pääse talousarvion mukaisiin lukuihin, vaan säästämme palveluostoissa yhteensä 1,1 milj. euroa. Säästöt kohdistuvat mm: asiantuntija-arvioihin ja työvoimakoulutuksiin. Kustannusten nousu on todennäköistä kotouttamiskoulutuksessa ja tämän kustannusnousu arvio on noin 0,8 Milj. euroa.

Aiheuttamisperusteisissa on purettu pääsääntöisesti alkuvuoden aikana valtion jättämiä palveluvelka jonoja, joten toteumat ovat siltä osin vielä heikkoja tilikaudella 2025. Aiheuttamisperusteiset kustannuksista tulee säästymään ja toteumaan perustuen 55 vuotta täyttäneiden työllistämistuki tulee toteutumaan alle talousarvion. Säästö ennusteen mukaisesti on 0,150 Milj. euroa ja vastaavasti starttirahan ennustetaan myös toteumiin ja sidonnaisuuksiin nähden noin 0,200 Milj. euroa pienempänä. Nämä huomioiden aiheuttamisperusteisistä kustannuksista tulemme säästämään noin 0,263 Milj. euroa

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Poistojen osalta talousarvion ennusteet ovat osoittautuneet liian optimistisiksi, joten niitä on kuukausi tasolla korjattu alaspäin. Loppuvuoden suunnitelmien mukaiset poistot tulevat laskemaan, sillä olemme kohdistaneet koko jäljellä olevan investointimäärärahan -5% säästöihin ja emme tule käyttämään investointimäärärahaa kokonaisuudessaan. Lakisääteisiä tehtäviä tekevien henkilöiden palkkaus on ollut alkuvuoden aikana hyvin epävarmaa, sillä odotimme kvtes taakse valtakunnallista liitettä, joka saapui toukokuun aikana. Talousarvion henkilöstökulu on siten siirtyvien htv määrien osalta arvio.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen

säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Elinkeinopalvelujen, viestinnän ja markkinoinnin talousarvioon sisältyy 0,572 milj. euron talouden tasapainotus vuosille 2025-2027. Haasteita tässä tuo mm työllisyyden lakisääteisestä työstä johtuva työn määrän lisäys mm Monetran palvelukustannuksista (yhteistoimintamenettely) ja monetralle siirrettävien henkilöiden kustannusvaikutus. Lisäksi kaupunginvaltuuston päätöksen mukaisesti hallintokuntien tulee säästää 5 prosenttia kokonaishankinnoista vuosien 2025-2027 aikana.

ELINKEINOPALVELUT, VIESTINTÄ JA MARKKINOINTI**BO Elinkeinopalvelut, viestintä ja markkinointi**

TULOSLASKELMA	1.1.-30.6.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025
LIKEVAIHTO	34	56	59
Liiketoiminnan muut tuotot	1 491	6 661	5 867
Tuet ja avustukset kunnalta	4 702	9 828	9 828
Materiaalit ja palvelut			
Aineet, tarvikkeet ja tavarat			
Ostot tilikauden aikana	-26	-150	-157
Palvelujen ostot	-1 773	-5 448	-5 826
Materiaalit ja palvelut yht.	-1 799	-5 598	-5 983
Henkilöstökulut			
Palkat ja palkkiot	-2 021	-5 034	-4 707
Henkilösivukulut			
Eläkekulut	-792	-1 652	-1 620
Muut henkilösivukulut	-80	-168	-163
Henkilöstökulut yht.	-2 893	-6 854	-6 490
Poistot ja arvonalentumiset			
Suunnitelman muk. poistot	-45	-182	-97
Liiketoiminnan muut kulut	-1 490	-3 911	-3 476
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	0	0	-291

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Elinkeinopalvelut ja viestintä ja markkinointi ennustetaan talousarvioon kaupungin avustuksen näkökulmasta, mutta poikkeamaa syntyy ennusteissa mm: ilmakitaransoiton MM- kisojen osittaisesta järjestämisestä, joka lisää kuluja 0,060 Milj. euroa. Tämä osuus puuttuu BusinessOulun talousarviosta.

Lentoliikenteen osalta ennustamme syntyvän säästöä 0,066 milj. euron.

Elinkeinopalveluiden hankkeiden osalta palveluostoissa on nousua, joka osaltaan kasvattaa määrärahan tarvetta.

Elinkeinopalvelujen, viestintä ja markkinoinnin henkilöstökulut laskevat 0,165 milj. euroa ja laskelmissa on huomioitu perustoiminnan ja hanketoiminnan kokonaisuus.

Kustannusten tason muutos alaspäin johtuu yhteistoimintamenettelyjen seurauksena henkilöstön uudelleen sijoituksesta organisaation eri toimintoihin.

Henkilöstökulujen laskuun vaikuttaa myös BusinessOulu yhteisien kulujen (OS82-taso) alla olevien henkilöstökulujen jakaantuminen muille sitovuustasoille.

Elinkeinopalveluiden hanketoiminnan henkilöstökulujen vähennys on 0,199 milj.euroa.

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

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Henkilöstökulut poikkeavat talousarviosta johtuen TA arvioista ja yhteistoimintamenettelyn vuoksi henkilöstösiirroista.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen

säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Elinkeinopalvelujen, viestinnän ja markkinoinnin talousarvioon sisältyy 0,572 milj. euron talouden tasapainotus vuosille 2025-2027. Haasteita tässä tuo mm työllisyyden lakisääteisestä työstä johtuva työn määrän lisäys mm Monetrin palvelukustannuksista (yhteistoimintamenettely) ja monetrille siirrettävien henkilöiden kustannusvaikutus.

Lisäksi kaupunginvaltuuston päätöksen mukaisesti hallintokuntien tulee säästää 5 prosenttia kokonaishankinnoista vuosien 2025-2027 aikana.

TYÖLLISYYSSALUEEN YHTEISET PALVELUT, VOS-PERUSTEINEN***Työllisyysalueen yhteiset palvelut, VOS-perusteinen***

TULOSLASKELMA	1.1.-30.6.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025
LIKEVAIHTO	6 347	12 356	12 178
Liiketoiminnan muut tuotot	13	360	360
Materiaalit ja palvelut			
Aineet, tarvikkeet ja tavarat			
Ostot tilikauden aikana	-1	-6	-4
Palvelujen ostot	-1 599	-7 795	-6 663
Materiaalit ja palvelut yht.	-1 600	-7 801	-6 666
Henkilöstökulut			
Palkat ja palkkiot	-2 446	-3 885	-4 353
Henkilösivukulut			
Eläkekulut	-114	-637	-417
Muut henkilösivukulut	-20	-112	-73
Henkilöstökulut yht.	-2 580	-4 634	-4 844
Poistot ja arvonalentumiset			
Liiketoiminnan muut kulut	-136	-282	-238
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	2 043	0	790

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Työllisyysalueen VOS perusteisissa kustannuksissa henkilöstökustannukset ovat toteutuneet talousarvioon nähden vos- alueella hiukan suurempina.

Tähän on syynä Työllisyysalueen ja BusinessOulun oman toiminnan välillä tehdyt henkilöstösiirrot kustannuspaikkojen välillä, johon on vaikuttanut yhteistoimintamenettely. Talousarvioon sisältyvät henkilöstökulut ovat siirtyvien htv-määrien osalta arvioita.

Henkilöstökustannukset ovat toteutuneet talousarvioon nähden suurempina ja osa syynä on myös se, että valtiolta ei siirtynyt kaikkia heidän ilmoittamiaan resursseja, vaan heistä osa irtisanoutui ennen vuodenvaihteen muutosta.

Työllisyysalueen Vos perusteisissa toteumat palveluostoissa ovat olleet ensimmäisen puolen vuoden aikana matalia, johtuen palveluiden hitaasta käynnistymisestä ja kilpailutusten kestosta. Eurot tarkentuvat lähitulevaisuuden aikana, mutta todennäköisesti palveluihin ohjaus on sujuvampaa loppuvuoden aikana, kun kilpailutukset on saatu valmiiksi.

Ennustamme kuuden kuukauden toteumalla ja sidonnaisuuksien pohjalta, että emme pääse talousarvion mukaisiin lukuihin, vaan säästämme palveluostoissa yhteensä 1,1 milj. euroa. Säästöt kohdistuvat mm: asiantuntija-arvioihin ja työvoimakoulutuksiin.

Kustannusten nousu on todennäköistä kotouttamiskoulutuksessa ja tämän kustannusnousu arvio on noin 0,8 Milj. euroa.

Henkilöstökulujen epävarmuus ja henkilösiirrot näkyvät valitettavasti alkuvuoden aikana henkilöstöluvuissa.

Lähipalvelutyö työllisyysalueelle on talousarviossa ennustettu liian optimaaliseksi.

Talousarvion htv-määrä on ollut alueella työskentelevien osalta suurempi kuin lopulta on toteutunut htv-panos alueelle.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Poikkeamaa syntyi yhteistoimintamenettelyn päätteeksi siirtyvistä htv-määristä.

TYÖLLISYYSSALUEEN YHTEISET PALVELUT, AIHEUTTAMISPERUSTEINEN***Työllisyysalueen yhteiset palvelut, aiheuttamisperusteinen***

TULOSLASKELMA	1.1.-30.6.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025
LIIVEVAIHTO	3 200	11 391	11 431
Materiaalit ja palvelut			
Aineet, tarvikkeet ja tavarat			
Palvelujen ostot	0	-50	0
Materiaalit ja palvelut yht.	0	-50	0
Henkilöstökulut			
Henkilösivukulut			
Poistot ja arvonalentumiset			
Liiketoiminnan muut kulut	-3 200	-11 341	-11 128
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	0	0	303

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: BusinessOulussa on purettu valtion jättämää maksatusvelkaa ensimmäisen neljän kuukauden aikana. Nämä kustannukset näkyvät BusinessOulun taseessa.

Valtio on maksanut huhtikuun aikana palvelusopimuksiinsa liittyvät sitoumuksien maksamattomat osuudet vuodelta 2024.

Tästä syystä alkuvuoden aikana työllisyysalueen aiheuttamisperusteisia kustannuksia on toteutunut hyvin maltillisena tilikaudelle 2025.

Aiheuttamisperusteisista kustannuksista tulee säästymään ja toteumaan perustuen 55+ vuotta täyttäneiden työllistämistuki tulee toteutumaan alle talousarvion.

Säästö ennusteen mukaisesti työllistämistuessa on 0,150 Milj. euroa ja vastaavasti starttirahan ennustetaan myös toteumiin ja sidonnaisuuksiin nähden noin 0,200 Milj. euroa pienempänä.

Nämä huomioiden aiheuttamisperusteisista kustannuksista tulemme säästämään noin 0,303 Milj. euroa.

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

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Ennustamme säästöä 55+ vuotta täyttäneiden työllistämistuesta ja starttirahasta.

TYÖLLISYYSPALVELUT, OMA TOIMINTA***Työllisyyspalvelut, oma toiminta***

TULOSLASKELMA	1.1.-30.6.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025
LIKEVAIHTO	0	0	15
Liiketoiminnan muut tuotot	187	764	812
Tuet ja avustukset kunnalta	27 329	61 117	61 117
Materiaalit ja palvelut			
Aineet, tarvikkeet ja tavarat			
Ostot tilikauden aikana	-36	-36	-65
Palvelujen ostot	-1 078	-4 092	-4 381
Materiaalit ja palvelut yht.	-1 114	-4 129	-4 446
Henkilöstökulut			
Palkat ja palkkiot	-5 613	-13 292	-11 395
Henkilösivukulut			
Eläkekulut	-1 160	-2 255	-2 142
Muut henkilösivukulut	-205	-396	-377
Henkilöstökulut yht.	-6 978	-15 943	-13 915
Poistot ja arvonalentumiset			
Suunnitelman muk. poistot	-1	-30	-2
Liiketoiminnan muut kulut	-19 424	-41 780	-43 401
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	0	0	180

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:

Työllisyyspalveluiden oma toiminta:

Henkilöstökustannukset ovat toteutumassa talousarvioon nähden pienempinä. Syynä tähän on yhteistoimintamenettelyjen seurauksena henkilöstön uudelleen sijoittaminen organisaation eri toimintoihin.

Henkilöstökulut ovat talousarviossa siirtyvien htv määrien suhteessa olleet arvioita ja ennusteen ja talousarvion välillä laskua on 2,028 milj. euroa.

Valtion palveluksessa olevia irtisanoutui ennen järjestämisvastuun siirtoa ja näihin on tulossa rekrytoinnit.

Työttömyysturvassa on otettu huomioon kuuden kuukauden toteuma ja ennusteen mukaisesti talousarvio ylittyy +3,0 Milj. euroa. Ei lakisääteisistä avustuksista on säästymässä yhteensä 1,5 Meur. Suurin osa säästöstä, 0,9 Meur, muodostuu kuntalisästä. Kaupungin nuorten kesätyöllistämisestä ja kesätyösetelistä on säästymässä yhteensä 0,6 Meur.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Suurin poikkeama tulee henkilöstöluvusta ja tämä johtuu TA-arviosta sekä yhteistoimintamenettelystä.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

BUSINESS OULU -LIIKELAITOS HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi- kesä 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi- kesä 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	401	401	401	401	407	7	178	179
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	3	12	12	12	7	-4	6	5
Kaikki yhteensä	403	412	412	412	415	3	184	184
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-10 021	-20 804	-21 715	-21 715	-20 167	1 548	-4 695	-9 511
Henkilösivukulut	-2 361	-4 956	-5 117	-5 117	-4 773	344	-1 087	-2 178
Yhteensä	-12 382	-25 760	-26 832	-26 832	-24 940	1 892	-5 783	-11 689
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-20	-183	-183	-183	-208	-25	-62	-119
Arpeetti	-39	-315	-314	-314	-81	234	-40	0
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-4	-37	-37	-37	-7	31	-12	-24
Arpeetti	-5	-64	-64	-64	-14	51	-8	0
Kaikki yhteensä	-12 450	-26 358	-27 431	-27 431	-25 248	2 182	-5 905	-11 833

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 99, 9.12.2024)

Talousarvio (alkup.) = Lauta- ja johtokuntien hyväksymien käyttösuunnitelmien mukainen

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: BusinessOulu liikelaitoksen henkilöstökuluista kokonaisuutena on säästymässä 2,1 Milj. euroa. Lakisääteisiä tehtäviä tekevien henkilöiden palkkaus on ollut alkuvuoden aikana hyvin epävarmaa, sillä odotimme kvtes taakse valtakunnallista liitettä, joka saapui toukokuun aikana. Talousarvion henkilöstökulu on siten siirtyvien htv määrien osalta arvio. Tilanne korjaantui sitovuustasoilla ja eurollisesti yhteistoimintamenettelyjen jälkeen. Työllisyydenhoidon siirtyessä kuntiin 1.1.2025 alkaen siirtyi myös henkilöstöä liikkeenluovutuksella valtiolta kuntiin. Oulun seudun työllisyysalueelle siirtyi 242. Henkilöt siirtyivät vastuukunta Oululle, josta edelleen yhteistoimintamenettelyn kautta 31 henkilöä siirtyi joko Oulun seudun työllisyysalueen muihin kuntiin, Oulun kaupungin muihin yksiköihin tai Monetra Oy:hyn.

Henkilöt siirtyivät valtiolta kuntiin kokonaispalkalla. Kuntatyöntajat ja pääsopijajärjestöt (KT:n yleiskirje 11/2025) ovat sopineet, että tuo kokonaispalkka puretaan kunnalliseen palkkausjärjestelmään siten, että jos tehtäväkohtainen palkka + työkokemuslisä jää pienemmäksi kuin siirtohetken kokonaispalkka, maksetaan henkilölle erotus henkilökohtaisena lisänä. Palkkarakenteen muutos ja henkilökohtaisen lisän muodostuminen ei aiheuta palkkaharmonisaation tarvetta, kun tehtäväkohtainen palkka (1.10.2025 alkaen tasopalkka) on sama samankaltaisessa tehtävässä. Tästä syystä olemme kuluvalle vuodelle ottaneet lisäyksenä tätä muutosta varten 0,550 Milj. euroa. Olemme kesäkuun ennusteeseen ottaneet huomioon palveluverkkomme toiminnan kokonaisuudessaan. Arpeetti ei nykyisellä mallilla ole toteutunut kuten on oletettu. Tästä syystä Arpeettiin kohdistuvia palkkamenoja on vähennetty 0,278 Milj. euroa.

Business Oulu, työllistäminen 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-kesä 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN25 -TAM25 Erotus
Kuntien maksuosuus	9 546	23 747	23 624	-124
josta sopimuskuntien osuus	2 344	5 511	5 365	-146
josta Oulun kaupungin osuus	7 203	18 236	18 258	23
Työllisyyspalvelujen vapaaehtoiset avustusmenot	1 513	6 509	5 009	-1 500
Kuntalisä	455	2 396	1 496	-900
Rekrylisä	0	100	100	0
Kaupunkityöllistäminen	611	1 236	1 236	0
Kesätyö	397	1 377	1 077	-300
Työttömien liikunta-avustus	0	50	50	0
Kesäsetelit	51	1 350	1 050	-300
Työllisyyspalvelujen lakisääteiset palvelut (sis. avustukset)	20 364	45 341	47 978	2 637
Työttömyysturva	17 257	34 000	37 000	3 000
Starttiraha	650	1 713	1 500	-213
Palkkatuki (sis. työllistämistuki 55 v. täyttäneille)	2 457	9 628	9 478	-150

Analyysi, työllisyyspalvelut:

Työllisyyspalveluiden lakisääteiset ja vapaaehtoiset avustukset:

Työllisyyspalveluiden vapaaehtoisista avustuksista ennustetaan säästyvän yhteensä 1,5 Meur, joista 0,9 Meur muodostuu kuntalisästä ja 0,6 Meur kaupungin nuorten kesätyöllistämisestä ja kesätyösetelistä.

Työllisyyspalveluiden lakisääteisten palvelujen ennustetaan ylittävän talousarvion 2,6 Meur. Kokonaisuus koostuu seuraavista eristä:

Työllisyysalueen lakisääteisten avustusten ennustetaan toteutuvan 0,213 Meur pienempinä talousarvioon verrattuna.

Työttömyysturvan taas ennustetaan ylittävän talousarvio 3 Meur kuuden kuukauden toteuman perusteella.

Työllisyysalueen Oulun kaupungin ja sopimuskuntien maksuosuuksiin vaikuttavat edellä mainittujen palvelujen ja avustusten lisäksi työllisyysalueen lakisääteisten palvelujen henkilöstömenot ja palveluhankinnat.

Työllisyysalueen lakisääteisten palveluhankintojen ennustetaan laskevan 1 Meur, ja henkilöstömenojen nousevan 0,2 Meur, mikä vaikuttaa sopimuskuntien maksuosuuksiin vaikuttaa laskevasti.

Kuntien välinen kustannusten jakauma tarkentuu loppuvuoden 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 kuuden kuukauden toteumalla työttömyysturvan ylittävän 3,0 Milj. euroa toteutuen siten 37,0 Milj. euroa.

Työttömyysturvassa on alkuvuoden aikana näkyvillä kasvu, joka on osittain seurausta talouden haasteista, kuten konkurssien ja lomautusten lisääntymisestä.

3.5 Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos

OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIIKELAITOS

TULOSLASKELMA					
1 000 €	1.1.-30.6.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	1.1.-30.6.2024	TP 2024
LIIEVAIHTO	3 003	5 890	5 875	2 962	5 467
Liiketoiminnan muut tuotot	14	0	14	4	16
Tuet ja avustukset kunnalta	3	0	3	3	4
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-77	-152	-168	-53	-116
Palvelujen ostot	-486	-1 105	-1 129	-471	-1 009
Materiaalit ja palvelut yht.	-563	-1 257	-1 297	-524	-1 125
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-1 696	-3 368	-3 329	-1 585	-3 167
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-407	-812	-814	-395	-790
Muut henkilösivukulut	-56	-123	-116	-45	-85
Henkilöstökulut yht.	-2 159	-4 302	-4 259	-2 026	-4 042
Poistot ja arvonalentumiset					
Liiketoiminnan muut kulut	-146	-330	-334	-163	-319
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	151	0	0	256	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	153	0	1	257	2
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	153	0	1	257	2
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	153	0	1	257	2

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Kuntaosuuksien ensimmäinen maksuerä Oulun kaupungilta sekä muilta jäsenkunnilta on laskutettu maaliskuussa. Ympäristöterveydenhuollon elintarvikelain ja terveydensuojelulain mukainen vuosilaskutus on tehty tammikuussa (tulokertymä oli noin 287 000 euroa). Tupakka- ja nikotiinituotteiden valvonnan vuosilaskutus on tehty edellisvuosia aiemmin huhtikuussa (tulokertymä oli noin 195 000 euroa). Ympäristönsuojelun osalta osa

viranomaistoiminnan 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

OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIIKELAITOS HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi- kesä 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi- kesä 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	61	62	62	62	62	0	60	61
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	62	62	62	62	62	0	61	61
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-1 694	-3 380	-3 368	-3 368	-3 326	42	-1 583	-3 163
Henkilösivukulut	-462	-937	-935	-935	-930	5	-440	-874
Yhteensä	-2 156	-4 317	-4 302	-4 302	-4 256	47	-2 023	-4 038
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-2	0	0	0	-3	-3	-2	-3
Arpeetti	0	0	0	0	0	0	0	0
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	-1	-1	0	-1
Arpeetti	0	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	-2 159	-4 317	-4 302	-4 302	-4 259	43	-2 026	-4 042

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Henkilöstösuunnitelma on toteutunut suunnitellusti. Lomarahoja on vaihdettu vapaaksi ja lomarahasäästö on noin 27 000 euroa palkkakustannuksista.



Taseyksiköt

4	TASEYKSIKÖT	67
4.1	Kehittämisrahasto	67
4.2	Oulun Valistustalorahasto	69
4.3	Rakennusomaisuuden taseyksikkö	70

4 TASEYKSIKÖT

4.1 Kehittämisrahasto

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Liiketoiminnan muiden kulujen/ hankerahoitusten toteumat painottuvat loppuvuoteen, mistä johtuen alkuvuoden toteumat ovat alhaiset. Koko vuoden osalta ennakoitaan 0,3 milj. euron alitusta talousarvioon nähden. Korkotuotot ovat toteutuneet alkuvuodesta ennakoitua paremmin ja niiden ennakoitaan ylittävän 0,2 milj. eurolla. Muut rahoitustuotot ovat ylittyneet alkuvuonna 0,9 milj. eurolla rahoitusarvopapereiden tuotoista sekä Partnera Oyj:n maksamista osingoista.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Muiden rahoitustuottojen ennakoitaan toteutuvan 0,9 milj. euroa suunniteltua paremmin, johtuen rahoitusarvopapereiden tuotoista ja saaduista osingoista. Kuluvalle vuodelle ennakoitiin lisäksi 1,2 milj. euron tuloutus liittyen uuden pääomarahaston perustamiseen. Rahaston toteutus ja 1,2 milj. euron tuloutus siirtyvät eteenpäin, mikä on huomioitu talousarvion valmistelussa.

KEHITTÄMISRAHASTO

TULOSLASKELMA					
1 000 €	1.1.-30.6.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	1.1.-30.6.2024	TP 2024
Materiaalit ja palvelut					
Palvelujen ostot	-15	-28	-28	-14	-29
Materiaalit ja palvelut yht.	-15	-28	-28	-14	-29
Poistot ja arvonalentumiset					
Arvonalentumiset	-7	-200	-200	0	-933
Liiketoiminnan muut kulut	-166	-1 800	-1 500	-147	-934
LIIOKEYLJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-188	-2 028	-1 728	-161	-1 895
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot	556	500	700	405	762
Muut rahoitustuotot	2 717	1 800	2 717	823	1 865
Muut rahoituskulut	-128	-295	-128	-23	-162
Rah.tuotot ja -kulut yht.	3 146	2 005	3 289	1 205	2 464
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	2 958	-23	1 561	1 044	569
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	2 958	-23	1 561	1 044	569
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	2 958	-23	1 561	1 044	569

4.2 Oulun Valistustalorahasto

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Rahoitusarvopapereiden tuotot ovat kehittyneet alkuvuodesta suotuisasti ja koko vuoden ennusteen ennakoidaan ylittävän talousarvioon nähden n. 30 teurolla.

OULUN VALISTUSTALORAHASTO

TULOSLASKELMA					
1 000 €	1.1.-30.6.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	1.1.-30.6.2024	TP 2024
Materiaalit ja palvelut					
Palvelujen ostot	-2	-5	-5	-3	-4
Materiaalit ja palvelut yht.	-2	-5	-5	-3	-4
Liiketoiminnan muut kulut	-171	-175	-175	-125	-125
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-173	-180	-180	-128	-129
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	112	80	112	61	100
Muut rahoituskulut	0	0	0	0	-7
Rah.tuotot ja -kulut yht.	112	80	112	61	93
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA	-61	-100	-68	-67	-36
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	-61	-100	-68	-67	-36
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-61	-100	-68	-67	-36

4.3 Rakennusomaisuuden taseyksikkö

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liiketoiminnan muiden tuottojen ennustetaan toteutuvan 0,91 milj. euroa pienempänä kuin talousarviossa. Liikelyijäämän ennustetaan toteutuvan 0,7 milj. euroa pienempänä. Palveluiden ostot alittuvat 0,6 milj. euroa. Muut erät toteutuvat talousarvion mukaisesti.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Rakennusomaisuuden taseyksiköllä ei ole henkilöstöä.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Ennusteen mukaan investointien kokonaismenoista säästyisi noin 3 milj. euroa.

RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKKÖ

TULOSLASKELMA		TA 2025 +			
1 000 €	1.1.-30.6.2025	muutokset	ENNUSTE 2025	1.1.-30.6.2024	TP 2024
LIKEVAIHTO	7	0	7	0	0
Valmistus omaan käyttöön	3 363	8 250	7 940	3 855	6 812
Liiketoiminnan muut tuotot	51 380	104 128	103 215	49 600	99 432
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-1	0	-1	0	-1
Palvelujen ostot	-26 069	-54 897	-54 302	-26 258	-46 526
Materiaalit ja palvelut yht.	-26 070	-54 897	-54 303	-26 258	-46 527
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-16 117	-32 297	-32 329	-15 439	-30 971
Arvonalentumiset	0	0	0	0	-306
Liiketoiminnan muut kulut	-1 360	-2 630	-2 675	-1 260	-2 493
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	11 204	22 555	21 855	10 498	25 947
Rahoitustuotot ja -kulut					
Kunnalle maksetut korkokulut	-288	-726	-710	-401	-773
Korvaus peruspääomasta	-5 931	-11 863	-11 863	-5 931	-11 863
Rah.tuotot ja -kulut yht.	-6 220	-12 589	-12 573	-6 332	-12 636
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA	4 985	9 966	9 282	4 166	13 311
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	4 985	9 966	9 282	4 166	13 311
Poistoeron lis.(-)/väh.(+)	270	538	629	851	1 604
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	5 255	10 504	9 910	5 017	14 915



Oulu-konserni

5	OULU-KONSERNI	73
5.1	Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä	73
5.2	Oulu-konsernin talous	74

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 Oy 100 %	Sivakka-yhtymä Oy 100 %	Oulun Palvelusäätiö	Kiinteistö Oy Oulun Sävelparkki 50 %
Oulun Satama Oy 100 %	Oulun Pysäköinti Oy 100 %	Oulun musiikkijuhlasäätiö	Reharparkki Oy 43 %
Kiertokaari Oy 91 %	Potential Toimitilat Oy 100 %	Oulun kulttuurisäätiö	Kiint. Oy Raksilan Tekojää- kentän Katsomo 40 %
Matkailu- ja kulttuuri- liiketoiminta omistusosuus	Kiinteistö Oy Oulun Intiönparkki ¹⁾ 59 %	Kuntayhtymät osuus peruspääomasta	Muu liiketoiminta omistusosuus
Nallikari Seaside Oy 100 %		Koulutuskuntayhtymä OSAO 78 %	Partnera Oy 47 %
Oulun Kaupunginteatteri Oy 100 %		Pohjois-Pohjanmaan liitto 47 %	Oulu Innovation Oy 47 %
Sisäiset palvelut omistusosuus			Oulun Ammatti- korkeakoulu Oy 38 %
Oulun Tuotantokeittiö Oy 60 %			Oulun Matkailu Oy 32 %
			Monetra Oy 30 %
			Monetra Oulu Oy 27 %
			Lakeuden Keskus- puhdistamo Oy 21 %

1) Oulun kaupungin suora omistus 18 %

 Neljännesvuosiseurannassa mukana olevat tytäryhteisöt

Tytäryhteisöt ovat velvollisia raportoimaan talouden toteutumisesta kolme kertaa vuodessa osavuositarkastusten yhteydessä sekä tilinpäätöksen yhteydessä. Talousarviossa ja tilinpäätöksessä esitetyt tulokset ja tunnusluvut eivät sido oikeudellisesti tytäryhteisöjä.

Oulu-konsernin ennusteessa on huomioitu Oulun kaupungin lisäksi osavuosiseurannassa mukana olevat tytäryhteisöt.

5.2 Oulu-konsernin talous

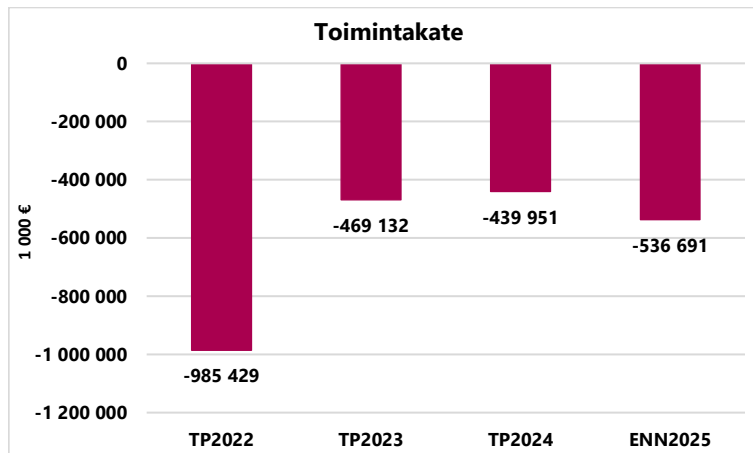
TULOSLASKELMA OULU-KONSERNI, 1 000 €	TOTEUMA 1-6/2025	ENN2025	TOTEUMA 1-6/2024	TP2024
Toimintatuotot	298 085	579 643	309 693	596 608
Toimintakulut	-551 141	-1 116 334	-533 987	-1 041 313
Osuus osakkuusyhtiöiden voitosta (tappiosta)	224	0	650	4 753
TOIMINTAKATE	-252 833	-536 691	-223 643	-439 951
Verotulot	240 588	513 036	236 401	503 051
Valtionosuudet	100 606	201 418	87 994	179 421
Rahoitustuotot ja -kulut	1 098	1 823	5 014	3 513
Korkotuotot	3 926	14 797	7 626	14 012
Muut rahoitustuotot	6 224	12 370	8 045	10 289
Korkokulut	-5 821	-24 340	-10 506	-19 715
Muut rahoituskulut	-3 231	-1 005	-152	-1 073
VUOSIKATE	89 459	179 585	105 766	246 034
Poistot ja arvonalentumiset	-81 915	-164 069	-77 538	-156 486
Suunnitelman mukaiset poistot	-81 908	-164 069	-77 538	-155 210
Arvonalentumiset	-7	0	0	-1 276
Satunnaiset erät	0	7 336	0	0
Tilikauden tulos	7 544	22 853	28 228	89 548
Tilinpäätössiirrot	0	0	0	-356
Tilikaudet verot ja laskenn.verot	-977	-8 923	-4 398	-1 714
Vähemmistöosuudet	-143	0	-163	-11 299
TILIKAUDEN YLI/-ALIJÄÄMÄ	6 425	13 930	23 667	76 179

Oulu-konsernin tammi-kesäkuun 2025 toteuma on 6,4 milj. euroa ylijäämäinen. Tilikauden ylijäämäennuste on 13,9 milj. euroa. Verorahoituksen kertymä kesäkuussa oli 341,2 milj. euroa ja ennuste loppuvuodelle 714,5 milj. euroa.

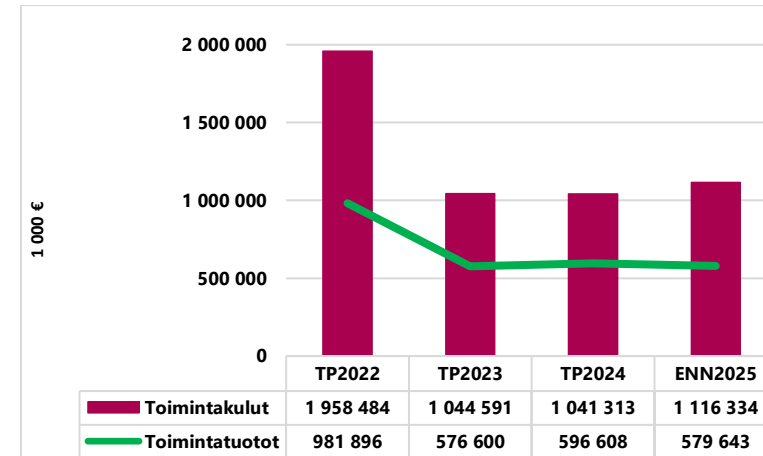
Rahoitustuottojen ja -kulujen ennustetaan toteutuvan edellisvuoden tilinpäätöstä 2,4 milj. euroa pienempinä.

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

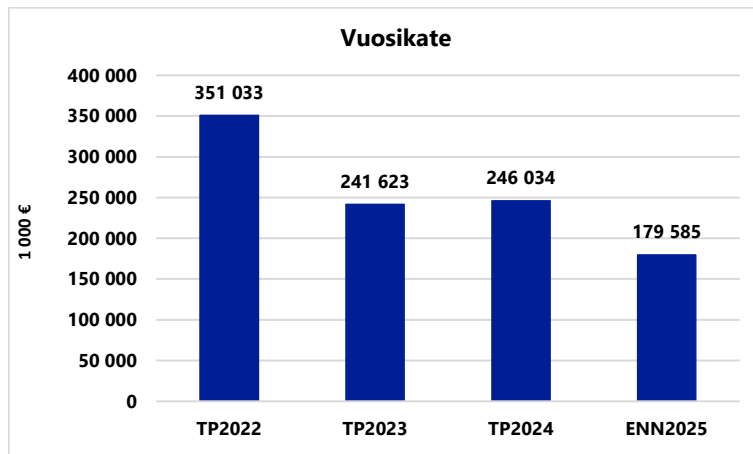
Toimintakatteen toteuma oli kesäkuun lopussa -252,8 milj. euroa ja tilinpäätösennuste on -536,7 milj. euroa. Vuosikatteen toteuma tammi-kesäkuulta oli 89,5 milj. euroa ja loppuvuoden ennuste on 179,6 milj. euroa, joka kattaa ennustetut 164,1 milj. euron suunnitelman mukaiset poistot.



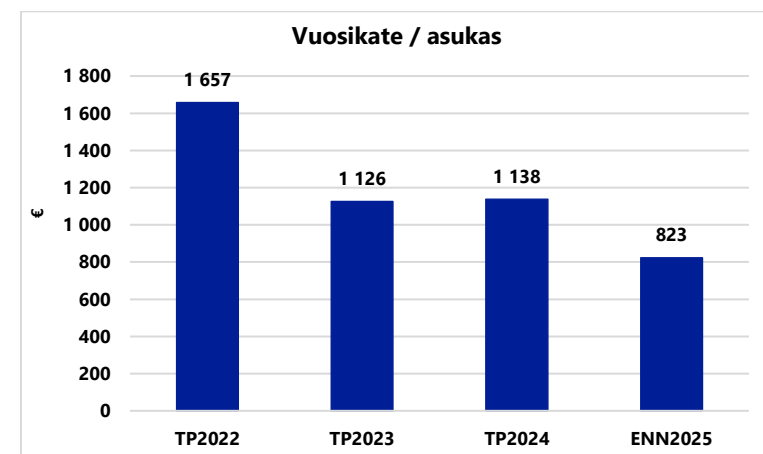
Kuva 6. Oulu-konsernin toimintakatteen (1 000 €) kehittyminen



Kuva 7. Oulu-konsernin toimintatulojen ja -menojen (1 000 €) kehittyminen



Kuva 8. Oulu-konsernin vuosikatteen (1 000 €) kehittyminen



Kuva 9. Oulu-konsernin vuosikatteen €/asukas kehittyminen

RAHOITUSLASKELMA OULU-KONSERNI, 1 000 €	TOTEUMA 1-6/2025	ENN2025	TOTEUMA 1-6/2024	TP2024
TOIMINNAN RAHAVIRTA				
Vuosikate	89 459	179 585	105 766	246 034
Tilikauden verot	-245	-8 923	-3 338	-1 714
Tulorahoituksen korjauserät	-3 387	-4 279	-4 946	-14 618
TOIMINNAN RAHAVIRTA	85 827	166 383	97 482	229 702
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA				
Investointimenot	-125 877	-316 104	-142 541	-320 570
Rah.osuudet investointimenoihin	268	2 911	1 358	3 355
Pys.vast.hyöd.luovutustulot	2 933	12 932	10 763	11 890
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-122 677	-300 261	-130 420	-305 325
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-36 850	-133 878	-32 938	-75 623
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA				
Antolainauksen muutokset	24	24	0	-78
Antolainasaam.lisäykset	-16	-16	-9	-78
Antolainasaam.vähennykset	40	40	9	0
Lainakannan muutokset	26 220	130 351	-14 171	-20 687
Pitkäaik.lainojen lisäys	71 474	182 228	15 305	32 629
Pitkäaik.lainojen vähennys	-46 488	-51 876	-23 212	-54 921
Lyhytaik.lainojen muutos	1 234	0	-6 263	1 605
Oman pääoman muutokset	11	0	43	-11
Muut maksuvalmiuden muutokset	11 389	0	32 275	17 201
Toimeksiant.var.ja po:n muutokset	-119	0	-127	-1
Vaihto-omaisuuden muutos	1 100	0	-47	-1 613
Saamisten muutos	14 173	0	33 097	15 130
Korottomien velkojen muutos	-3 764	0	-648	3 686
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	37 644	130 375	18 148	-3 574
RAHAVAROJEN MUUTOS	794	-3 503	-14 790	-79 197

182,2 milj. euroa, josta Oulun kaupungin osuus on 150 milj. euroa ja Sivakka-konsernin 28,5 milj. euroa.

Investointimenojen ennuste on 316,1 milj. euroa on lähes edellisvuoden tasossa. Pitkäaikaista lainaa Oulu-konsernissa ennustetaan nostettavan

Oulu-konserni ulkoisten lainojen ennuste 1 000 euroa	Ennuste 2025	TP2024	Erotus ENN2025 - TP2024
Oulun kaupunki	538 231	372 103	166 129
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	251 423	234 740	16 683
Oulun Tuotantokeittiö Oy	4 500	5 173	-673
OSAO-konserni	1 613	2 753	-1 141
Oulun Palvelusäätiö	625	841	-216
Yhteensä	1 074 191	901 274	172 917

Lainat ilmoitettu konsernille kuuluvalla osuudella

Vuoden lopun ulkoisten lainojen ennuste on 1 074,2 milj. euroa. Kasvua edellisvuoteen verrattuna on 172,9 milj. euroa.



Tytäryhteisöt

6 TYTÄRYHTEISÖT 79

6.1 Tytäryhtiöt 79

6.1.1 Oulun Energia -konserni	79
6.1.2 Oulun Satama Oy	81
6.1.3 Kiertokaari Oy	82
6.1.4 Nallikari Seaside Oy	83
6.1.5 Sivakka-konserni	84
6.1.6 Potential Toimitilat Oy	85
6.1.7 Oulun Pysäköinti Oy	86
6.1.8 Oulun Kaupunginteatteri Oy	87
6.1.9 Oulun Tuotantokeittiö Oy	88

6.2 Kuntayhtymät 89

6.2.1 OSAO	89
------------	----

6.3 Säätiöt 90

6.3.1 Oulun Palvelusäätiö	90
6.3.2 Oulun musiikkijuhlasäätiö	91
6.3.3 Oulun kulttuurisäätiö	92

6 TYTÄRYHTEISÖT

6.1 Tytäryhtiöt

6.1.1 Oulun Energia -konserni

Oulun Energia-konserni

Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 30.6.2025	Toteuma 30.6.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	144 931	160 047	-15 116	261 007	264 500	3 493	286 536
Liikevoitto	29 229	38 778	-9 549	30 251	41 968	11 717	50 784
Tilikauden voitto/tappio	28 686	37 309	-8 623	30 315	36 810	6 495	41 160
Taseen loppusumma	1 171 125	1 166 449	4 676	1 177 936	1 171 125	-6 811	1 188 245
Investointimenot	29 874	42 574	-12 700	97 214	77 895	-19 319	70 357
Sijoitetun pääoman tuotto, %				4%	4%		7%
Omavaraisuusaste, %	53%	51%	3%	52%	52%		51%

Oulun Energia Oy

Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 30.6.2025	Toteuma 30.6.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	123 890	139 410	-15 520	219 847	222 487	2 640	244 958
Liikevoitto	29 999	35 154	-5 155	33 752	43 340	9 588	45 699
Tilikauden voitto/tappio	30 889	32 042	-1 153	23 891	30 491	6 600	3 089
Taseen loppusumma	1 122 672	1 111 608	11 064	1 110 000	1 110 000	0	1 135 274
Investointimenot	24 154	17 776	6 378	74 061	60 021	-14 040	39 112
Sijoitetun pääoman tuotto, %	3	4	-1	4	4		6
Omavaraisuusaste, %	57	56	1	59	59		55

Konsernin liikevaihtoennuste on noussut budjettiin verrattuna 3,5 M€. Sähkön myyntitulot ovat 4,3 M€ yli budjetin. Sähkömarkkinoilla hyödynnetään sähkön jatkuvasti kasvavaa hintavolatiliteettiä sekä osallistutaan reservimarkkinoille. Palvelumyyntiennuste on jäämässä budjetoidusta 1,3 M€. Jätteestä saatavat porttimaksutuotot ovat ylittämässä budjetin 1,6 M€. Jätemarkkinat eivät ole hidastuneet siinä määrin kuin syksyllä budjetoitaessa oletettiin.

Liikevoitto on 13,4 M€ yli budjetin, mikä pääasiallisesti johtuu energian tuotantokustannuksissa saavutetuissa merkittävistä säästöistä (polttoaineen alhaisempi hinta sekä päästöoikeudet) sekä uusien tuotantomuotojen (sähkökattilat) käyttöönoton myötä.

Investointiennuste on 20 M€ alle budjetin. Suurimpina selittävinä tekijöinä ovat Syklon investointien siirtyminen vuodelle 2026 ja tuulivoima investointien määrä tarkastelussa. Kemin Energia ja Vesi Oy:n 60 prosentin osakekauppa eteni toteutukseen elokuun lopussa.

6.1.2 Oulun Satama Oy

**Oulun Satama Oy
Taloustavoitteet**

1 000 €	Toteuma 30.6.2025	Toteuma 30.6.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	3 057	2 798	259	8 398	8 304	-94	7 215
Liikevoitto	-343	-261	-82	431	403	-28	-198
Tilikauden voitto/tappio	-514	-431	-84	10	13	3	-550
Taseen loppusumma	45 253	41 085	4 168	45 862	45 764	-98	44 669
Investointimenot	2 949	1 818	1 131	7 280	6 339	-941	4 340
Sijoitetun pääoman tuotto, %				1%	1%	0%	0%
Omavaraisuusaste, %	63%	70%	-7%	62%	62%	0%	65%

Vuoden 2025 ensimmäinen puolikas on ollut tappiollinen, mutta odotettavissa on, että vuoden 2025 liikennemäärä ja liikevaihto saavuttavat budjetoidun tason toisella vuosipuoliskolla.

6.1.3 Kiertokaari Oy

**Kiertokaari Oy
Taloustavoitteet**

1 000 €	Toteuma 30.6.2025	Toteuma 30.6.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	11 494	9 759	1 735	22 067	22 067		21 277
Liikevoitto	213	134	79	586	555	-31	155
Tilikauden voitto/tappio	286	186	100	293	290	-2	205
Taseen loppusumma	24 692	23 914	777	23 392	23 385	-7	23 913
Investointimenot	451	2 022	-1 571	1 685	3 998	2 313	2 820
Sijoitetun pääoman tuotto, %				5%	3%	-2%	3%
Omavaraisuusaste, %	66%	66%	0%	64%	67%	3%	65%

Toiminta on suunnitellun mukaista. Sekajätteen ja yritysjetteen määrät ovat olleet laskussa ja jatkaa laskua edelleen eli tulopohja pienenee. Palveluita pyritään tästä huolimatta kehittämään ja parantamaan. Seudullinen jätehuoltoviranomainen päättää Kiertokaaren taksat ja esityksestä poiketen päätettiin, että korotus tulikin vasta maaliskuun alusta ja muualla Kiertokaaren esittämä, Suomessa käytössä oleva, jätehuollon perusmaksu ei tullut käyttöön ollenkaan.

6.1.4 Nallikari Seaside Oy

Nallikari Seaside Oy**Taloustavoitteet**

1 000 €	Toteuma 30.6.2025	Toteuma 30.6.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	1 008	1 100	-92	2 711	2 781	70	2 663
Liikevoitto	-54	105	-159	436	630	194	603
Tilikauden voitto/tappio	-166	-41	-125	193	399	206	161
Taseen loppusumma	0	9 141	-9 141	8 800	8 500	-300	8 883
Investointimenot	11	7 377	-7 366	80	60	-20	1 655
Sijoitetun pääoman tuotto, %				7%	7%		7%
Omavaraisuusaste, %	34%	33%	1%	35%	35%		36%

Vuoden ensimmäisen puoliskon liikevaihdon toteuma ei ole ollut budjetoidun kaltainen, yöpymisvuorokausimäärien ollessa hieman laskussa. Alalla on yleisesti haasteita yöpymisvuorokausien ja keskihinnan tavoitteiden saavuttamisessa, samoin Nallikarissa.

6.1.5 Sivakka-konserni

Sivakka-konserni**Taloustavoitteet**

1 000 €	Toteuma 30.6.2025	Toteuma 30.6.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	34 321	33 230	1 091	68 700	68 900	200	67 017
Liikevoitto	6 324	5 748	576	9 800	18 501	8 701	12 429
Tilikauden voitto/tappio	3 277	3 227	51	5 000	12 719	7 719	7 154
Taseen loppusumma	402 910	389 563	13 346	425 000	422 579	-2 421	400 101
Investointimenot	16 424	15 766	658	38 600	33 271	-5 329	32 395
Sijoitetun pääoman tuotto, %				3%	3%	0%	4%
Omavaraisuusaste, %	34%	34%		31%	33%	2%	34%

Oulun asuntomarkkinat ovat edelleenkin poikkeustilassa asuntomyyntin ja etenkin uudiskohteiden myyntin osalta. Tämän seurauksena vuokra-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. Loppuvuoden 2025 ennusteessa on huomioitu Sivakka-yhtymän tytäryhtiön Oulun Remonttimylly Oy:n 1.7.2025 toteutuneen osakemyyntin myyntivoitto.

6.1.6 Potential Toimitilat Oy

Potential Toimitilat Oy**Taloustavoitteet**

1 000 €	Toteuma 30.6.2025	Toteuma 30.6.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	1 631	1 950	-319	3 300	3 088	-212	3 889
Liikevoitto	120	113	6	415	-57	-472	-52
Tilikauden voitto/tappio	96	174	-78	152	173	21	32
Taseen loppusumma	18 192	24 404	-6 212	17 800	18 000	200	18 725
Investointimenot	25	898	-873	800	200	-600	1 471
Sijoitetun pääoman tuotto, %				1%	1%	0%	1%
Omavaraisuusaste, %	86%	65%	21%	85%	83%	-2%	83%

Budjetoitu liikevaihto pysyy suurin piirtein samana mitä on arvioitu. Investoinnit oli budjetoitu yläkanttiin Kotkantien purkukustannusten osalta ja ne tulevat olemaan huomattavasti pienemmät. Yhtiön tulos säilyy kannattavana noudattaen edellisten vuosien linjaa. Pikisaaren kaavamuutoksen osalta on tulossa vielä kustannuksia, sillä kaavamuutos ei ole vielä valmis.

6.1.7 Oulun Pysäköinti Oy

Oulun Pysäköinti Oy**Taloustavoitteet**

	Toteuma	Toteuma	Muutos	Budjetti	Ennuste	Muutos	
1 000 €	30.6.2025	30.6.2024	2025/2024	2025	31.12.2025	ennuste/ budjetti	TP2024
Liikevaihto	2 508	2 430	78	4 632	4 602	-30	4 932
Liikevoitto	588	492	96	742	712	-30	1 017
Tilikauden voitto/tappio	429	419	10	225	371	146	37
Taseen loppusumma	68 808	68 025	783	67 519	68 000	481	68 519
Investointimenot	415	304	111	500	2 148	1 648	752
Sijoitetun pääoman tuotto, %				1%	1%	0%	1%
Omavaraisuusaste, %	80%	79%	1%	78%	78%		80%

Oulun Pysäköinti Oy:n taloudellinen tilanne on ensimmäisellä puolivuodella kehittynyt budjettiodotuksien mukaisesti ja hieman paremmin. Liikevaihto edustaa noin 54 % koko vuoden budjetista. Tilikauden voitto on hyvällä tasolla. Vaakunakylän pysäköintilaitos on valmistunut kesäkuussa 2025 ja ylityksiä arvioidusta ei tullut. Yhtiön taloudellinen asema on vahva, ja koko vuoden tulostavoitteet näyttävät toteutuvan budjettiodotuksien mukaisesti.

6.1.8 Oulun Kaupunginteatteri Oy

Oulun Kaupunginteatteri Oy Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.6.2025	Toteuma 30.6.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto + vuokratuotot	1 832	1 550	282	3 412	3 367	-37	3 054
Tuet ja avustukset	3 872	3 915	-44	7 844	7 849	5	7 960
Liikevoitto	-429	-244	-185	-49	-225	-176	350
Tilikauden voitto/tappio	-399	-220	-179	0	-176	-176	401
Taseen loppusumma	3 334	3 087	247	3 900	3 800	-100	4 059
Investointimenot	37	32	5	100	100		72
Omavaraisuusaste, %	45%	41%	4%	52%	47%	-5%	49%

Lipunmyyntitavoite toteutuu näillä näkymin, ravintolan liikevaihto jää tavoitteesta. Työehtosopimusten mukaisia palkankorotuksia ei ollut budjetoitu talousarvioon, jotta saatiin talousarvio nolnaan.

Tilikauden tappio tulee olemaan normaalin vaihteluvälin sisällä.

6.1.9 Oulun Tuotantokeittiö Oy

Oulun Tuotantokeittiö Oy**Taloustavoitteet**

1 000 €	Toteuma 30.6.2025	Toteuma 30.6.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	7 388	7 607	-219	15 079	15 095	16	14 956
Liikevoitto	376	522	-145	368	384	16	956
Tilikauden voitto/tappio	291	386	-94	106	124	18	472
Taseen loppusumma	0	9 065	-9 065	9 070	9 070		9 088
Investointimenot	255	92	164	200	164	-36	251
Sijoitetun pääoman tuotto, %				4%	4%		10%
Omavaraisuusaste, %	29%	22%	7%	23%	23%		23%

Ei merkittävää poikkeamaa. Taseen loppusumma ennusteeseen päivitetty budjetin mukaisesti.

6.2 Kuntayhtymät

6.2.1 OSAO-konserni

OSAO-konserni

Taloustavoitteet						Muutos ennuste/ budjetti	
1 000 €	Toteuma 30.6.2025	Toteuma 30.6.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	2025	TP2024
Toimintatuotot	46 072	47 677	-1 604	94 994	95 597	603	94 234
Toimintakulut	-45 377	-47 268	1 891	-89 483	-90 087	-604	-83 905
Toimintakate	696	409	287	5 511	5 510	0	10 329
Vuosikate	806	486	320	5 756	5 756	0	10 555
Tilikauden yli-/alijäämä	-3 867	-4 032	165	933	6 376	5 443	1 018
Taseen loppusumma	104 792	106 638	-1 846	115 000	107 325	-7 675	108 383
Investointimenot	1 988	1 901	87	5 962	7 976	2 014	5 535
Omavaraisuusaste, %	71%	71%		73%	76%	3%	75%

OSAO-konsernin toimintatuotot toteutuvat tarkastelujaksolla 46,1 M€:n suuruisina (v. 2024 47,7 M€) Myyntituotot toteutuvat 2,8 M€:n suuruisina (myynti yksityisille, kunnille, kuntayhtymille, ulkomaille). Valtion yksikköhintarahojus on toteutunut suunnitellulla tavalla siten 38,5 M€, kun vuotta jatkuva se toteutui 40,2 M€:n suuruisena. Pudasjärven ja Taivalkosken yhteistoimintakorvauksia laskutettiin alkuvuosineljänneksen aikana 336 tuhatta euroa.

Toimintakulujen toteutuma 46,0 M euroa (v. 2024 47,3 Me). Palkkoja ja palkkioita maksettiin yhteensä 25,9 M euroa (v. 2024 25,2 Me). Palvelujen ostot ovat toteutuneet odotetusti 6,3 M euron suuruisina. Aineiden ja tarvikkeiden ostot 5,8 M euroa ovat myös toteutuneet odotetusti.

Vuoden ensimmäinen puoliskon tulos on tappiollinen noin 3,9 M€ (v. 2024 - 4,0 M€). Koko tuloksen ennustetaan muodostuvan noin 6,6 M€ voitolliseksi. Satunnaisiin tuottoihin kirjataan 9,4 M€:n suuruisen tulo Myllytullin kiinteistön vuodelta 2019. Tulo vapautuu rajoituksesta. Ilman kyseistä tuloerää tulos muodostuisi arviolta 2,0 M€ alijäämäiseksi.

6.3 Säätiöt

6.3.1 Oulun Palvelusäätiö

Oulun Palvelusäätiö

Taloustavoitteet						Muutos ennuste/ budjetti	
1 000 €	Toteuma 30.6.2025	Toteuma 30.6.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	2025	TP2024
Toimintatuotot	7 176	6 789	387	14 633	15 397	764	14 092
Toimintakulut	-6 968	-6 713	-255	-14 633	-15 292	-659	-13 592
Tuotto/kulujäämä	209	76	133	0	105	105	500
Yleisavustukset	8	0	8	0	8	8	2
Tilikauden yli-/alijäämä	93	-76	169	0	113	113	290
Investointimenot	0	0	0	0	0	0	0
Taseen loppusumma	7 539	7 375	164	7 500	7 624	124	7 670
Omavaraisuusaste, %	63%	57%	6%	60%	55%	-5%	63%

Tulot ja menot ovat toteutuneet normaalisti.

6.3.2 Oulun musiikkijuhlasäätiö

Oulun musiikkijuhlasäätiö

Taloustavoitteet						Muutos ennuste/ budjetti	
1 000 €	Toteuma 30.6.2025	Toteuma 30.6.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	2025	TP2024
Toimintatuotot	118	83	35	223	132	-91	200
Toimintakulut	-279	-263	-16	-466	-444	22	-381
Tuotto/kulujäämä	-161	-180	19	-243	-312	-69	-181
Yleisavustukset	315	285	29	250	321	71	220
Tilikauden yli-/alijäämä	156	106	49	7	9	2	40
Investointimenot	0	0		0	0		0
Taseen loppusumma	156	75	81	96	5	-91	16
Omavaraisuusaste, %	73%	33%	40%	0%	neg.	neg.	0%

OMJ Jazz & Etno -konserttisarja jatkui keväällä kahdella konsertilla, ja koko kevätkaudella järjestettiin yhteensä vain neljä konserttia. Kesäkaudelle on suunniteltu yhdeksän tapahtumaa Jazzpatiolle ajalle 17.6.–14.8. Kaikkia haettuja ja talousarvioon sisällytettyjä avustuksia ei valitettavasti saatu.

6.3.3 Oulun kulttuurisäätiö

Oulun kulttuurisäätiö

Taloustavoitteet						Muutos ennuste/ budjetti	
1 000 €	Toteuma 30.6.2025	Toteuma 30.6.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	2025	TP2024
Toimintatuotot	249	10	238	1 413	1 220	-193	536
Toimintakulut	-5 359	-2 583	-2 775	-13 569	-13 262	307	-5 210
Tuotto/kulujäämä	-5 110	-2 573	-2 537	-12 156	-12 042	114	-4 674
Yleisavustukset	5 065	2 540	2 524	12 156	11 951	-205	4 674
Tilikauden yli-/alijäämä	0	0	0	0	0		0
Investointimenot	0	0		0	0		0
Taseen loppusumma	6 520	3 862	2 658	2 441	2 396	-45	3 349
Omavaraisuusaste, %	46%	57%	-11%	39%	37%	-2%	46%

Säätiön ostot ja palveluostot tulevat alittumaan n. 235 t€:n verran. Säätiön yritysysteistyön tekemät sopimukset yhteistyökumppaneiden kanssa vähentävät palveluostojen ja materiaaliostojen tarvetta. Henkilöstökulujen osalta palkankorotukset budjetoitiin kesäkuun alusta lukien ja tästä poiketen palkankorotukset tulevat voimaan vasta 1.10. alkaen. Lisäksi muutamien palkattavien henkilöiden työsuhte on alkanut budjetoitua myöhemmin. Henkilöstökulujen ennustettu säästö budjetoituun nähden n. 20t€. Annettavien avustusten osalta pysytään alkuperäisessä ennusteessa. Muihin toimintakuluihin on budjetoitu säätiön vuokrat. Pekurin tilojen

vuokrat budjetoitiin alkavaksi 1.7.2025 ja kirjaston muutettua säätiön vuokravastuu Pekurin tiloista alkaa syyskuun alusta. Lisäksi säätiö sai vuokrattua budjetoitua pienemmällä vuokralla henkilöstölle uusia toimistotiloja. Vuokrista tulevaa säästöä on ennustettuun nähden n. 52 t€:n verran. Koska säätiö tulouttaa saatuja avustuksia käytön mukaan, ennustetut avustusten tuloutukset pienenevät 262 t€:n verran. Hankerahoitusten ja apurahojen osalta ennustetta on laskettu 45 t€:n verran alkuvuoden aikana tarkentuneiden tietojen pohjalta.

Liite 1. Talouden tasapainotus ja hankintojen säästötavoite

Talouden tasapainotus 2025-2027									
Tavoite (1 000 €) (Sisältyy TA2025 euroraamiin. Sisältää sekä toimintakatteen ja -menojen tavoitteet)	29 993	TA2025	2025 TOT	2025 ENN	Toimenpiteet, tavoite				
2025									
Oulun kaupunki yhteensä		talousarvio	Toteuma	Ennuste	2025	2026	2027	2028	Yhteensä
Sivistyslautakunta	14 569	4 517	0	2 459	2 069	2 657	4 586	6 227	15 539
Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta	3 925	1 561	0	1 105	1 546	1 234	1 318	0	4 098
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä	4 677	1 559	0	559	1 559	1 559	1 559		4 677
Joukkoliikenne	4 784	1 594	1 594	1 594	1 594	1 595	1 595		4 784
Rakennuslautakunta	123	-	0	0	0	61	62		123
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT	750	50	0	50	50	280	420		750
Koko kaupunkia koskevat varaukset	87	29	0	29	29	29	29		87
Kehittämissalkut	93	31	0	31	31	31	31		93
KH ilman erillissitovuutta, avustukset *	191	37	0	37	37	2	152		191
BusinessOulu -liikelaitos, elinkeinopalvelut, viestintä ja markkinointi	572	191	0	101	167	222	222		610
KH ilman erillissitovuutta, kaupunginhallitus	72	24	0	24	24	24	24		72
Kaupunginvaltuusto	150	50	0	50	50	50	50		150
Yhteensä	29 993	9 642	1 594	6 039	7 155	7 744	10 047	6 227	31 173
Muutos asetettuun tavoitteeseen (1 000€)									1 180

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	1821	1600	1 600	1 600	0	3 200
Rakennuslautakunta	0	45	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	827	826	666	666	2 159
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	0	0	0	2 470	3 640	6 110
Oulun Vesi -liikelaitos	3	3	97	97	97	291
Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos	0	21	21	21	21	63
Rakennusomaisuuden taseyksikkö	0	1 099	1 099	3 400	4 200	8 699
Yhteensä	1 824	6 133	6 222	10 76	11 036	28 025