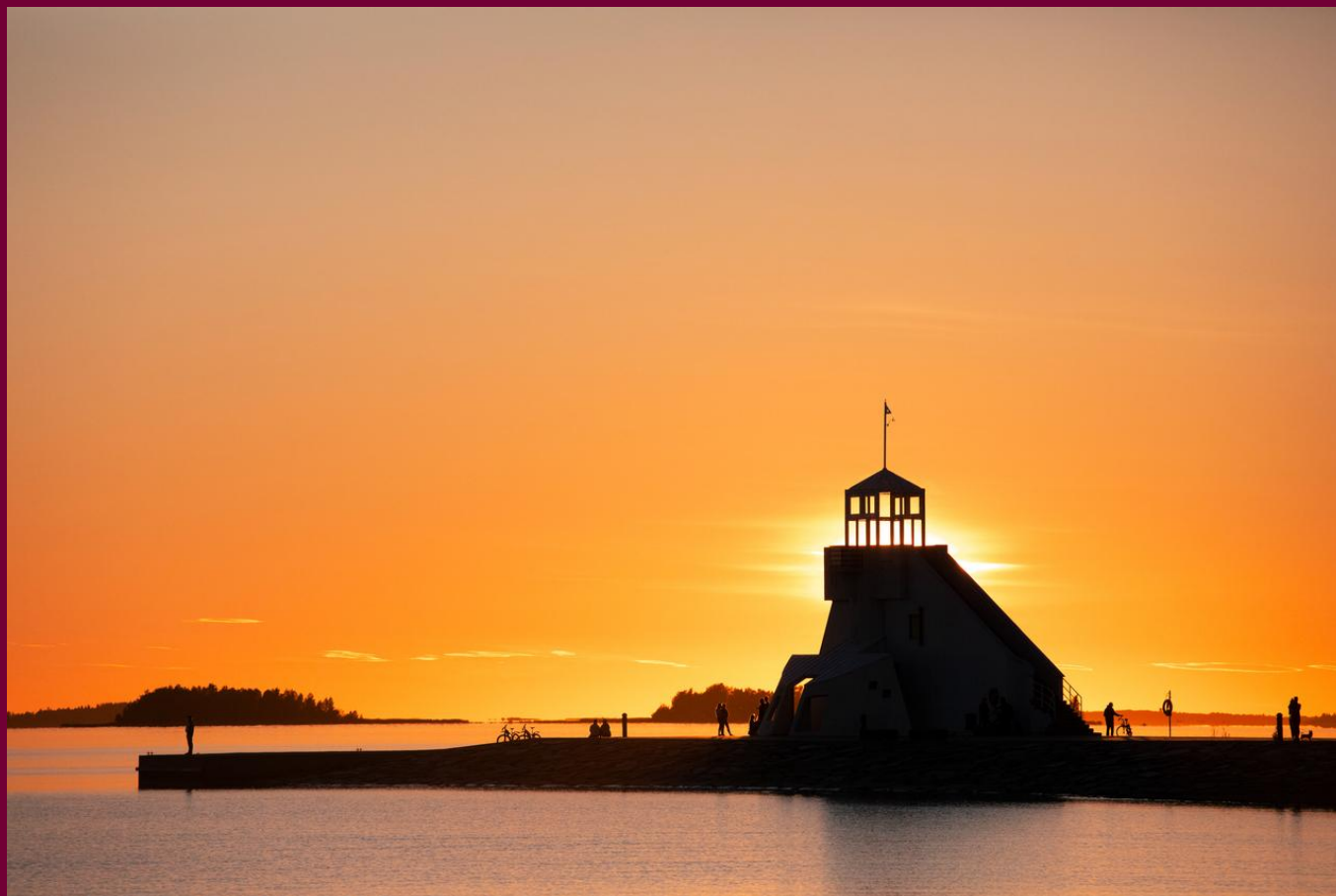




Oulun kaupunki

Osavuosisikatsaus III / 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
1.1.5	Talouden tasapainotus ja hankintojen säästöt	12
1.2	VEROTULOT JA VALTIONOSUUDET	13
1.2.1	Verotulot	13
1.2.2	Valtionosuudet	13
1.3	OULUN KAUPUNGIN HENKILÖSTÖ	14
2	PERUSKUNTA	18
2.1	KESKUSVAALILAUTAKUNTA	20
2.2	TARKASTUSLAUTAKUNTA	21
2.3	KAUPUNGINVALTUUSTO	23
2.4	KAUPUNGINHALLITUS	24
2.4.1	Kaupunginhallitus ilman erillissitovuuksia	24
2.4.2	KH koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset	25
2.4.3	Konsernihallinto	26
2.4.4	Kehittämissalkut	30
2.5	SIVISTYSLAUTAKUNTA	31
2.6	HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA	34
2.7	YHDYSKUNTALAUTAKUNTA	37
2.8	RAKENNUSLAUTAKUNTA	43
3	LIIKELAITOKSET	47
3.1	LIIKELAITOSTEN JA RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKÖN SITOVIER TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	47
3.2	OULUN VESI -LIIKELAITOS	48
3.3	OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS	51
3.4	BUSINESS OULU -LIIKELAITOS	54
3.5	OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIIKELAITOS	67

4	TASEYKSIKÖT	71
4.1	KEHITTÄMISRAHASTO	71
4.2	OULUN VALISTUSTALORAHASTO	73
4.3	RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKKÖ	74
5	OULU-KONSERNI	77
5.1	YHDISTELMÄ KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTyvISTÄ YHTEISÖISTÄ	77
5.2	OULU-KONSERNIN TALOUS	78
6	TYTÄRYHTEISÖT	83
6.1	TYTÄRYHTIÖT	83
6.1.1	Oulun Energia -konserni	83
6.1.2	Oulun Satama Oy	85
6.1.3	Kiertokaari Oy	86
6.1.4	Nallikari Seaside Oy	87
6.1.5	Sivakka-konserni	88
6.1.6	Potential Toimitilat Oy	89
6.1.7	Oulun Pysäköinti Oy	90
6.1.8	Oulun Kaupunginteatteri Oy	91
6.1.9	Oulun Tuotantokeittiö Oy	92
6.2	KUNTAYHTYMÄT	93
6.2.1	OSAO-konserni	93
6.3	SÄÄTIÖT	94
6.3.1	Oulun Palvelusäätiö	94
6.3.2	Oulun musiikkijuhlasäätiö	95
6.3.3	Oulun kulttuurisäätiö	96



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
1.1.5	Talouden tasapainotus ja hankintojen säästöt	12
1.2	Verotulot ja valtionosuudet	13
1.2.1	Verotulot	13
1.2.2	Valtionosuudet	13
1.3	Oulun kaupungin henkilöstö	14

1 OULUN KAUPUNKI

1.1 Oulun kaupungin talous

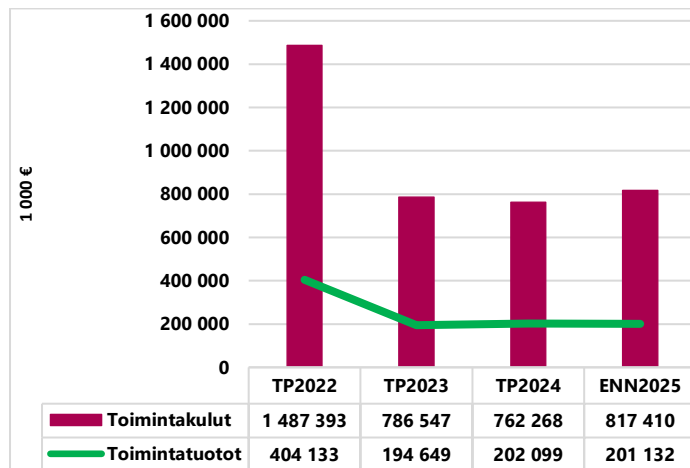
1.1.1 Tuloslaskelman ennusteen analyysi

TULOSLASKELMA 1 000 €	Kum. toteuma tammi-syys 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn - Tam Erotus	Kum. toteuma tammi-syys 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	145 926	201 215	201 132	-83	140 873	5 053	202 099
Valmistus omaan käyttöön	5 719	8 838	8 259	-579	12 801	-7 082	17 762
Toimintamenot	-579 187	-829 856	-817 410	12 446	-556 474	-22 713	-762 268
Toimintakate	-427 542	-619 803	-608 018	11 784	-402 800	-24 742	-542 407
Verotulot	387 639	531 180	510 662	-20 518	375 605	12 034	505 790
Valtionosuudet	105 954	136 680	141 369	4 689	85 809	20 146	116 597
Rahoitustulot- ja menot	16 135	4 643	15 493	10 850	15 779	357	16 945
Korkotulot	8 610	11 040	11 294	254	12 297	-3 687	16 015
Muut rahoitustulot	18 516	9 767	18 655	8 888	16 000	2 516	17 806
Korkomenot	-10 825	-15 087	-14 209	878	-12 434	1 608	-16 569
Muut rahoitusmenot	-165	-1 078	-247	831	-85	-81	-308
Vuosikate	82 187	52 700	59 506	6 805	74 392	7 795	96 925
Poistot ja arvonalentumiset	-70 311	-95 135	-94 542	592	-66 720	-3 591	-91 010
Poistot	-70 304	-94 935	-94 342	592	-66 720	-3 584	-89 548
Arvonalentumiset	-7	-200	-200	0	0	-7	-1 462
Tilikauden tulos	11 876	-42 435	-35 037	7 398	7 672	4 204	5 915
Poistoeron muutos	1 153	1 508	1 575	67	2 067	-914	2 652
Vapaaehtoisten varausten muutos	0	0	0	0	0	0	-2 000
Yli-/alijäämä	13 029	-40 927	-33 462	7 465	9 739	3 290	6 568

Oulun kaupungin tammi-syyskuun 2025 tulos oli 13 milj. euroa ylijäämäinen. Tarkastelukaudella ylijäämä oli 3,3 milj. euroa parempi kuin edellisvuoden vastaavana ajankohtana. Sitä selittää pääosin

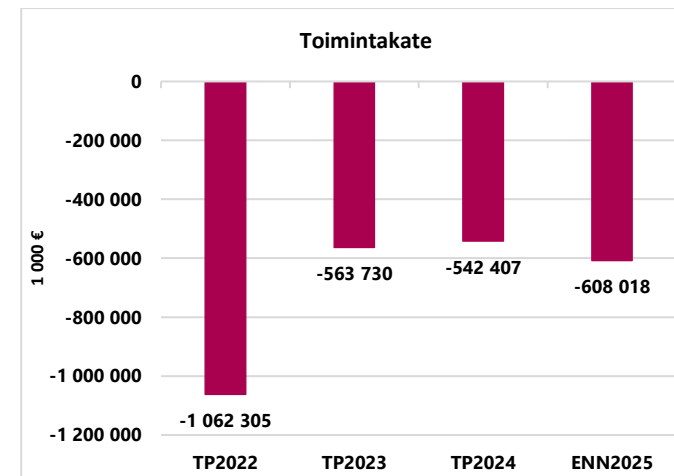
verorahoituksen 32,2 milj. euron kasvu, mikä kohdistui pääosin valtionosuuksiin (+20,1 milj. euroa).

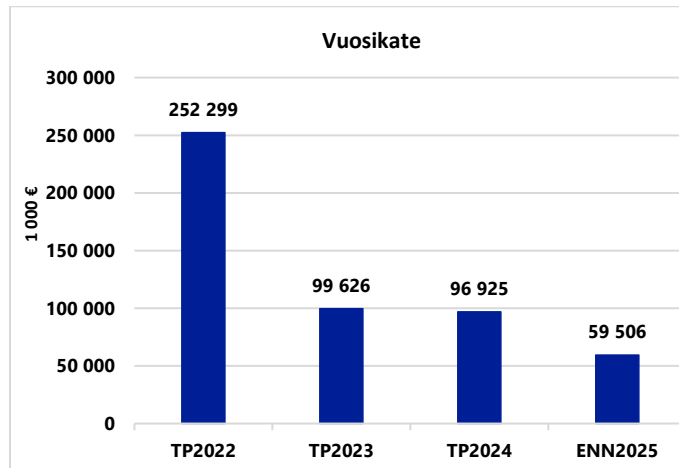
Toimintakatteen toteuma jäi edellisvuotta 24,7 milj. euroa heikommaksi, selittyen lähinnä toimintamenojen 22,7 milj. euron kasvulla. Merkittävin osa toimintamenojen kasvusta kohdistui peruskuntaan (21,6 milj. euroa). Yhdyskuntalautakunnan menot kasvoivat 15,6 milj. euroa johtuen siitä, että osa lakkautetun Oulun Infra liikelaitoksen palveluista siirtyi lautakunnalle. Sivistyslautakunnan menojen kasvua 3,1 milj. euroa, selittävät useat toimintaympäristöön liittyvät muutokset. Merkittäviä muutoksia talousarviosuunnitelmaan nähden ovat mm. oppimisen tuen lakimuutos, perusopetuksen kasvaneet kotikuntakorvaukset ja oppilaiden kuljetustarpeet sekä varhaiskasvatuksen lisääntyneet henkilöstötarpeet.



Business Oulu -liikelaitoksen toimintamenot kasvoivat 25,7 milj. euroa TE-palvelujen siirtyen heidän vastuulle vuoden alusta. Oulun Infra -liikelaitoksen lakkauttaminen 1.1.2025 vähensi kaupungin ulkoisia toimintamenoja 27,6 milj. euroa vuoden takaiseen verrattuna.

Rahoitustuotot ja -kulut toteutuivat 0,6 milj. euroa parempana vuodentakaiseen verrattuna pääosin korkeampien osinkotulojen ja matalampien korkomenojen ansiosta.





Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Ennusteen perusteella tilikauden alijäämäksi arvioidaan 33,5 milj. euroa, mikä on 7,5 milj. euroa muutettua talousarviota parempi. Tilikauden tuloksen tilinpäätösennuste ylittää talousarvion 7,4 milj. eurolla ja vuosikate 6,8 milj. eurolla.

Syyskuun ennusteen mukaan toimintakate olisi 11,8 milj. euroa talousarvioita parempi ja toimintamenot alittaisivat talousarvion 12,4 milj. eurolla.

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnassa toimintakatteen odotetaan alittuvan 6,1 milj. euroa. Alitus johtuu pääasiassa kotoutumisen ja liikuntapalveluiden toimintatulojen kasvusta sekä liikunta- ja kirjastopalveluiden toimintamenojen laskusta.

Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä ennustaa toimintakatteensa toteutuvan 1,7 milj. euroa talousarviota paremmin. Toimintatulojen arvioidaan toteutuvan muutettuun talousarvioon verrattuna 1,5 milj. euroa suurempana. Kaivuulupakorjauksien lisääntymisen vuoksi

kaivuulupakorjausten myyntitulot ennustetaan olevan suuremmat. Lisäksi vuokratulojen ja puunmyyntitulojen odotetaan olevan talousarvioon verrattuna suuremmat. Maanmyyntitulojen ja tonttien myyntivoittojen arvioidaan jäävän tavoitteesta. Tonttien myynti ei ole toteutunut edellisten vuosien tapaan.

Sivistyslautakunnan toimintakatteen ylityksen arvioidaan olevan 2,3 milj. euroa, mikä johtuu erityisesti varhaiskasvatuksen henkilöstökulujen sekä perusopetuksen palveluiden ostojen kasvusta. Merkittävimmät palveluiden ostojen erät ovat perusopetuksen muiden opetuksen järjestäjien kustannukset sekä kasvaneet kotikuntakorvaukset. Myös oppilaskuljetusten menot ovat kasvaneet. Henkilöstömäärää ja siten myös henkilöstömenoja ovat osaltaan kasvattaneet sijaisuudet.

Rakennuslautakunnan toimintakatteen arvioidaan olevan 0,7 milj. euroa talousarviota heikempi. Toimintatulojen ennustetaan jäävän noin miljoona euroa talousarviosta, toimintamenojen puolestaan 0,3 milj. euroa. Luvitetun rakentamisen määrän arvioidaan laskevan, eikä rakentamisen nopeaa elpymistä ole nähtävissä. Lisäksi rakentamislain muutos pienentää lupamaksutuloja.

Liikelaitosten ja taseyksiköiden vaikutus Oulun kaupungin ulkoisen toimintakatteen ennustettuun alittumiseen verrattuna talousarvioon oli noin 4,8 milj. euroa.

Verorahoituksen ennuste vuodelle 2025 on noin 652,0 milj. euroa, mikä alittaa talousarvion 15,8 milj. eurolla.

Rahoitustuottojen ja -kulujen ennustetaan toteutuvan 10,9 milj. euroa talousarviota parempana. Merkittävin rahoitustuottojen erä muodostuu 8,7 milj. euroa ennakoitua suurempina saaduista osingoista Oulun Energialta ja Partnera Oyj:ltä.

Vuosikate on keskeinen tunnusluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyyttä. Vuosikatteen ennusteen 59,9 milj. euroa arvioidaan toteutuvan talousarviota 6,8 milj. euroa parempana mutta se ei kata suunnitelman mukaisia poistoja 94,3 milj. euroa.

1.1.2 Rahoituslaskelman ennusteen analyysi

RAHOITUSLASKELMA 1 000 €	Kum. toteuma tammi-syys 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Kum. toteuma tammi-syys 2024	Tilinpäätös 2024
Vuosikate	82 187	52 700	59 506	74 392	96 925
Tulorahoituksen korjauserät	-4 986	-46 250	-5 372	-5 088	-7 968
Toiminnan rahavirta	77 201	6 450	54 133	69 304	88 958
Investointimenot	-120 536	-202 538	-182 381	-127 011	-199 206
Rahoitusosuudet investointeihin	943	1 363	1 829	1 358	3 355
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	11 619	6 250	11 941	17 047	23 610
Investointien rahavirta	-107 974	-194 925	-168 611	-108 606	-172 240
Toiminnan ja investointien rahavirta	-30 773	-188 475	-114 478	-39 302	-83 283
Antolainasaamisten lisäys	-55	-500	-555	-12	-48
Antolainasaamisten vähennys	3 125	3 451	3 469	2 317	2 397
Antolainauksen muutokset	3 070	2 951	2 914	2 305	2 350
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	50 000	209 371	150 000	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-17 553	-23 871	-23 871	-16 907	-23 249
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-34 878	0	-45 000	17 043	33 441
Lainakannan muutos	-2 431	185 500	81 129	136	10 192
Muut maksuvalmiuden muutokset	-15 225	0	0	-12 865	10 459
Rahoituksen rahavirta	-14 586	188 450	84 043	-10 424	23 000
Rahavarojen muutos	-45 359	-24	-30 435	-49 726	-60 283

Vuosikate-ennuste on 59,5 milj. euroa, mikä kattaa 33,0 prosenttia tilinpäätösennusteen nettoinvestoinneista.

Oulun kaupungin investointimenojen kumulatiivinen toteuma oli tammi-syyskuussa 120,5 milj. euroa. Talousarvioon on hyväksytty vuodelle 2025 investointimenoja 202,5 milj. euroa ja tilinpäätösennuste on 182,4 milj. euroa. Rakennusomaisuuden taseyksikön investointien kokonaismäärärahan käyttö arvioidaan alittuvan 7,3 milj. euroa. Oulun Vesi -liikelaitoksen

investointien ennustetaan toteutuvan 5,9 milj. euroa talousarviota pienempänä. Yhdyskuntalautakunnan investointimenojen ennuste alittaa talousarvion 3,2 milj. euroa ja investointitulojen 0,8 milj. euroa.

Oulun kaupungin ulkoisten lainojen arvioidaan alittavan muutetun talousarvion 104,4 milj. eurolla. Lainamäärän ennustetaan olevan vuoden 2025 lopussa 758,7 milj. euroa. Tilikaudella varaudutaan nostamaan uutta pitkäaikaista lainaa 150,0 milj. euroa

1.1.3 Investointien ennusteen analyysi

Investoinnit

Oulun kaupunki yhteensä

Toteuma tammi-syyskuu 2025 ja ennuste 2025

1 000 €

		Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Toteuma tammi-syys 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TA (muutettu) 2025
Osakkeet ja osuudet	Investointihankinnat	-2 000	-2 000	0	-2 000	0
	Investointimyyntit	0	0	6 700	6 700	6 700
Irtain käyttöomaisuus	Investointihankinnat	-16 713	-16 079	-6 792	-13 803	2 276
	Investointiavustukset muilta	0	0	114	114	114
Kiinteät rakenteet ja laitteet	Investointihankinnat	-54 935	-56 535	-33 485	-53 178	3 357
	Investointiavustukset muilta	1 403	903	829	1 255	352
Maanhankinta	Investointihankinnat	-6 000	-6 000	-4 318	-6 000	0
	Investointimyyntit	6 000	6 250	4 934	5 250	-1 000
PERUSKUNTA YHTEENSÄ	Investointihankinnat	-79 648	-80 614	-44 594	-74 980	5 634
	Investointiavustukset muilta	1 403	903	943	1 369	466
	Investointimyyntit	6 000	6 250	11 634	11 958	5 708
Rakennusomaisuuden taseyksikkö	Investointihankinnat	-99 400	-98 200	-64 413	-90 905	7 295
	Investointiavustukset muilta	460	460	0	460	0
	Investointimyyntit	0	0	-38	-40	-40
Oulun Vesi -liikelaitos	Investointihankinnat	-21 634	-21 634	-11 194	-15 754	5 880
	Investointimyyntit	0	0	23	23	23
Kehittämisrahasto	Investointihankinnat	-1 300	-1 300	0	-100	1 200
Sisäiset liikelaitokset	Investointihankinnat	-790	-790	-336	-642	148
OULUN KAUPUNKI YHTEENSÄ	Investointihankinnat	-202 772	-202 538	-120 536	-182 381	20 157
	Investointiavustukset muilta	1 863	1 363	943	1 829	466
	Investointimyyntit	6 000	6 250	11 619	11 941	5 691

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

Rakennusomaisuuden taseyksikön investoinnit ovat muutetun TA2025 mukaisesti 98,2 milj. euroa. Tilinpäätösennuste 31.12.2025 on 90,9 milj. euroa (kokonaiskäyttö 92,6 %), joten kokonaismäärärahan käyttö tulee alittumaan 7,3 milj. euroa. Pääosa alituksista johtuu Teuvo Pakkalan koulun, Museo- ja tiedekeskuksen (Tiima), Kiiminkipuiston koulun, Linnanmaan uimahallin sekä Jääkärintaloon monitoimitalon hankkeiden aikataulumuutoksista.

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

Yhdyskuntalautakunta:**Erilliskohteet**

Investointien erilliskohteiden muutettu TA2025 on 22,1 milj. euroa, jonka arvioidaan alittuvan 2,5 milj. euroa. (Investointien määrärahamuutos -1,5 milj. euroa LTK 9.9.2025.) Kiikelin merikylpylä 2,0 milj. euroa alittuu, koska ei toteudu alkuperäisen suunnitelman mukaisesti. Asuntomessut 2025 muutettu TA2025 on 2,0 milj. euroa, ennuste 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 0,4 milj. euroa talousarviota suurempi ennakoitua kalliimman urakan ja lisätöiden vuoksi. Ritaportin ennuste on 0,5 milj. euroa talousarviota suurempi. Työ etenee ennakoitua nopeammin, ei vaikutusta kokonaiskustannuksiin.

Ulkopuolista osarahoitusta saavat hankkeet

Investointien ulkopuolisten osarahoituksen hankkeiden muutettu TA2025 on 2,0 milj. euroa (Määrärahamuutos -0,2 milj. euroa LTK 9.9.2025), ennustetaan alittavan muutetun talousarvion 0,6 milj. euroa. Oulun pyöräilyn baanaverkko investointimenojen muutettu TA2025 0,7 milj. euroa ennuste on 0,1 milj. euroa. Nallibaana 2. vaihe ei toteudu. Rahoitustulojen muutettu TA2025 0,25 milj. euroa, ennuste 0,0 milj. euroa. Poikkimaantie Vt22-satama TA2025 0,3 milj. euroa ylittyy 0,4 milj. euroa. Painopengerurakka on talousarvioon verrattuna kallistunut sisältäen lisätöitä mm. viitasammakoiden vuoksi. Kaijonlahden valuma-alueen kunnostus TA2025 0,7 milj. euroa, ennuste 0,4 milj. euroa.

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

Sivistyslautakunta:

Investointimäärärahojen ennustetaan alittavan talousarvion 0,4 milj. euroa kaupunginvaltuuston asettaman hankintojen säästötavoitteiden mukaisesti.

Hyvinvointi-, kulttuuri-, ja liikuntalautakunta:

Investointimäärärahat kasvoivat 1,2 milj. euroa rakennusomaisuuden taseyksiköltä siirtyneen Raksilan tekojäähallin myötä. Investointimäärärahojen ennustetaan alittavan muutetun talousarvion 0,6 milj. euroa. Investointimenot alittavat voimassa olevan talousarvion 0,3 milj. euroa ja investointitulot ylittävät 0,3 milj. euroa. Liikunnan investointimäärärahoissa suunnitellut Tuuran 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.

Konsernihallinto, Digi ja ICT:

Digi ja ICT:n investointihankintojen arvioidaan toteutuvan 1,55 milj. euroa talousarviota pienempänä. Alitus muodostuu pääosin (1,1 milj. euroa) laitehankintojen säästötoimenpiteistä, joista 0,9 milj. euroa kohdistuu opetuksen laitehankintoihin (laajennetusta takuusta on luovuttu ja investointitasoa on tarkistettu). Muiden investointien osalta hankintatarpeita on uudelleenarvioitu säästötavoitteista johtuen ja lisäksi osa hankinnoista siirtyy tuleville vuosille.

KH osakkeet ja osuudet:

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

Konsernihallinto ilman Digiä ja ICT:tä:

Konsernihallinnon irtaimen käyttöomaisuuden investointihankinnat muodostuvat kaupungintalon kalusto- ja AV-investoinneista. Investointien ennustetaan alittavan talousarvion 0,1 milj. eurolla. Investointeihin kohdistuva hankintojen säästötavoite (0,04 milj. euroa) toteutuu tällöin hieman suurempana.

Oulun Vesi -liikelaitos:

Investointien ennustetaan toteutuvan 5,9 milj. euroa talousarviota pienempänä.

Hintan uuden vesilaitoksen yleissuunnitteluvaiheen kesto oli suunnittelun tarkkuustason noston vuoksi noin 6kk ennakoitua pidempi, joka lykkää investoinnin toteutusta vastaavasti. Saviaron pohjavesilaitoksen investointi viivästyy, koska laitoksella tehdään testauksia toisen tyyppisellä veden käsittelyprosessilla ennen suunnittelun jatkamista. Taskilan jätevedenpuhdistamon uudis- ja saneeraushankkeiden toteutus siirtyy vuodelle 2027. Lisäksi etäluettavien vesimittareiden massavaihtojen aloitus siirtyy vuodelle 2026. Investointien talousarviomuutos on käsitelty johtokunnassa 25.9. ja se etenee seuraavaksi kaupunginhallituksen käsittelyyn.

Business Oulu-liikelaitos:

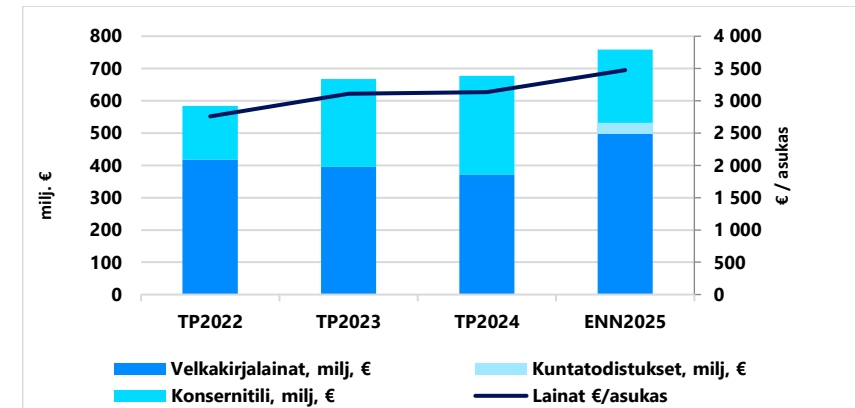
Investoinneista siirretään säästöihin jäljelle jäävä osuus. Talousarvion valmistumisen jälkeen on ilmennyt Drooni logistiikan hanke investointi.

Kehittämisrahasto:

Investointimenot ENN 0,1 milj. euroa; TA2025 1,3 milj. euroa. Vuodelle 2025 varauduttiin osallistumaan uuden pääomasijoitusrahaston rahoitukseen, mutta tämän suunnittelu ja toteutus siirtyvät eteenpäin, mikä on huomioitu talousarvion valmistelussa. Investointimenojen kuluva vuoden varaus uuteen pääomarahastoon oli -1,2 milj. euroa. Mukaan lähteminen edellyttää vielä jatkoselvityksiä, vastaavaa panostusta muilta toimijoilta sekä kaupunginhallituksen päätöksen

1.1.4 Oulun kaupungin lainat

Oulun kaupungin lainat	TP2024	Toteuma 30.9.2025	TAM2025	ENN2025
Velkakirjalainat, milj, €	372,1	404,5	557,6	498,2
Kuntatodistukset, milj, €	0,0	40,0	0,0	33,0
Konsernitili, milj, €	305,5	230,6	305,5	227,5
Lainat €/asukas	3 134	3 125	3 953	3 475
Lainat yhteensä, milj. €	677,6	675,2	863,1	758,7
Kauden muutokset (milj €):				
Pitkäaikaisten lainojen nostot	0,0	50,0	209,4	150,0
Pitkäaikaisten lainojen lyh.	-23,2	-17,6	-23,9	-23,9
Kuntatodistusmuutos	0,0	40,0	0,0	33,0
Konsernitilimuutos	33,4	-74,9	0,0	-78,0
Lainakannan muutokset	10,2	-2,4	185,5	81,1



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

Oulun kaupungin ulkoisten lainojen arvioidaan alittavan muutetun talousarvion 104,4 milj. eurolla. Lainamäärän ennustetaan olevan vuoden 2025 lopussa 758,7 milj. euroa. Tilikaudella varaudutaan nostamaan uutta pitkäaikaista lainaa 150,0 milj. euroa. Osa tilikauden aikaisesta rahoitustarpeesta on hoidettu lyhytaikaisella Kuntatodistustalainalla.

1.1.5 Talouden tasapainotus ja hankintojen säästöt

Talouden tasapainotus 2025-2027									
Tavoite (1 000 €) (Sisältyy TA2025 europaamiin. 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	4 517	2 252	2 540	4 568	5 208	14 569
Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta	3 925	1 561	0	1 561	1 575	1 134	1 216	0	3 925
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä	4 677	1 559	0	1 559	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	191	191	197	184		572
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	9 643	7 392	7 502	9 890	5 208	29 993

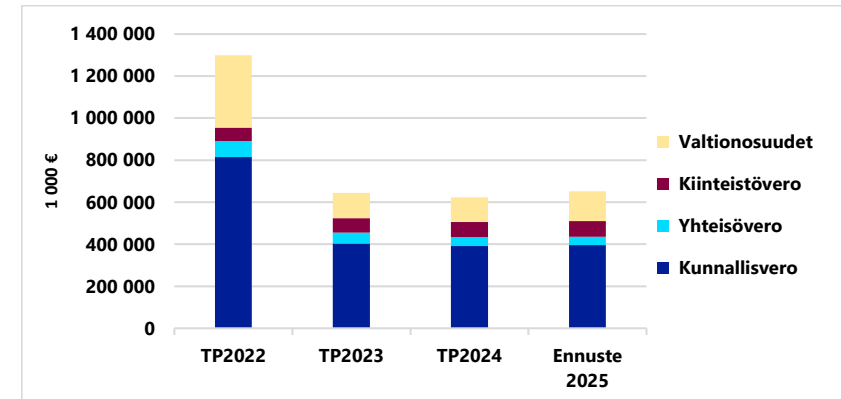
Hankintojen 5% säästötavoite (1 000 €) (Ei sisälly TA2025 europaamiin)	2025 TOT	2025 ENN	Toimenpiteet, tavoite			
Oulun kaupunki yhteensä	Toteuma	Ennuste	2025	2026	2027	Yhteensä
Sivistyslautakunta	0	700	732	819	623	2 174
Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta	0	671	671	626	736	2 033
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä	0	2607	875	1 300	1 200	3 375
Joukkoliikenne	0	1821	1 600	1 600	0	3 200
Rakennuslautakunta	0	57	41	46	46	133
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT	0	300	233	233	233	699
Digi ja ICT	0	1 600	350	170	170	690
BusinessOulu -liikelaitos	0	548	548	388	388	1 325
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	550	720	720	1 740	2 290	4 750
Oulun Vesi -liikelaitos	15	15	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	565	10 159	6 987	10 440	10 004	27 432

1.2 Verotulot ja valtionosuudet

1.2.1 Verotulot

VEROTULOT 1 000 €	TP2024	Talousarvio + muutokset 2025	Ennuste 2025
Kunnallisvero	391 826	414 283	395 840
Muutos %	-3,0 %	5,7 %	1,0 %
Yhteisövero	42 727	41 525	39 607
Muutos %	-17,9 %	-2,8 %	-7,3 %
Kiinteistövero	71 237	75 372	75 215
Muutos %	4,4 %	5,8 %	5,6 %
VEROTULOT YHTEENSÄ	505 790	531 180	510 662
Muutos %	-3,5 %	5,0 %	1,0 %

Verotulojen arvioitu toteuma vuodelle 2025 on noin 510,7 milj. euroa ja verojen arvioidaan alittavan alkuperäisen talousarvion 20,5 milj. eurolla. Suurin alitus 18,4 milj. euroa on ennustettu toteutuvan kunnallisveron osalta. Kuntaliiton syyskuussa laatiman veroennusteen päivitys perustuu osin Valtiovarainministeriön syksyn 2025 kuntatalousohjelman ennusteisiin. Syyskuun veroennustekehikossa on lisäksi huomioitu



verontilitykset elokuuhun asti sekä Verohallinnon ennakkotieto syyskuun verontilityksestä. Ennusteessa on myös huomioitu Verohallinnon 8.9. 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-syys 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi-syys 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	6 689	6 873	6 740	6 757	6 718	-39	6 684	6 668
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	99	126	105	105	101	-4	101	91
Kaikki yhteensä	6 788	6 999	6 845	6 862	6 819	-43	6 785	6 759
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-236 157	-319 781	-316 804	-317 602	-316 603	999	-230 246	-306 994
Henkilösivukulut	-55 613	-75 940	-75 753	-75 927	-74 276	1 651	-53 915	-71 597
Yhteensä	-291 770	-395 721	-392 558	-393 529	-390 879	2 651	-284 162	-378 590
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-1 398	-2 864	-2 355	-2 355	-1 725	630	-1 637	-2 005
Arpeetti	-62	-315	-314	-314	-84	230	-59	-82
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-282	-594	-499	-499	-335	163	-321	-393
Arpeetti	-10	-64	-64	-64	-14	50	-12	-16
Kaikki yhteensä	-293 522	-399 557	-395 789	-396 761	-393 037	3 724	-286 191	-381 087

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

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

Talousarvio (muutettu) = käytösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Syyskuun 2025 ennusteen henkilötövuodet alittavat muutetun talousarvion 43 HTV. Henkilöstömenot alittavat muutetun talousarvion 3,7 milj. euroa. Ennusteella on huomioitu virka- ja työehtosopimusten mukaiset palkankorotukset.

KVTES:n tasopalkkajärjestelmäuudistus on tullut voimaan 1.2.2025. Oulun kaupungissa järjestelmäuudistus 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-syyskuu 2025 oli 4,1%. Kasvua edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan on 0,1 prosenttiyksikköä (4,0).

Merkittävimmät ylitykset:

Sivistyslautakunta: Syyskuun ennusteen henkilöstökustannukset ylittävät muutetun talousarvion 1,2 milj. euroa. HTV ennuste alittaa vuoden 2025 talousarvion kuudella henkilötövuodella. Arvio koko vuoden henkilötöpanoksesta on parantunut edellisestä ennusteesta kymmenellä henkilötövuodella. Esihenkilöt ovat päivittäneet ja tarkentaneet henkilöstötarpeensa syys -ja lokakuun työpajoista. Suurin muutos on varhaiskasvatuksessa, jossa ryhmiä on pystytty tiivistämään eikä uusia

rekrytointeja ole tarvinnut tehdä. Perusopetuksen ylitystä selittävät palkallisten poissaolojen sijaisuudet sekä oppimisen tuen uudistuksesta johtuvat rekrytoinnit. Tehostamista on kuitenkin saatu aikaan ryhmäkojoja kasvattamalla ja henkilöstöä on myös sisäisesti siirretty niille kouluille missä tarvetta on. Sairauspoissaolotrendi jatkuu edellisvuoden tasossa 4,2 % (v.2024: 4,2 %). Sairauspoissaolot ovat edelleen korkeat varhaiskasvatuksessa 5,9 %, (v. 2024 5,9 %).

Merkittävimmät alitukset:

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta: Syyskuun henkilöstöennuste alittaa vuoden 2025 talousarvion 21 henkilötövuodella ja 0,8 milj.euroa. Alituksen perusteet kohdentuvat museo ja tiedekeskukseen ja hyvinvoinnin hankkeisiin, sillä osa rekrytoinneista ei ole toteutunut. Liikuntapalveluiden ylitys johtuu omana palveluna järjestetystä uimaopetustoiminnasta. Sairauspoissaoloja on hieman enemmän viime vuoteen nähden (3,6 % v.2024: 3,1 %).

Yhdyskuntalautakunta: henkilöstöennuste alittaa muutetun talousarvion 5 henkilötövuodella rekrytointihaasteiden vuoksi. Henkilöstökulut alittuvat 0,5 milj. euroa.

BusinessOulu liikelaitos: Syyskuun ennusteen mukaan henkilöstökuluista kokonaisuutena on säästymässä 2,5 milj. euroa. Työllisyydenhoidon siirtyessä kuntiin 1.1.2025 alkaen siirtyi myös henkilöstöä liikkeenluovutuksella valtiolta kuntiin. Henkilöt siirtyivät valtiolta kuntiin kokonaispalkalla. Kuntatyöantajat ja pääsopijajärjestöt (KT:n yleiskirje 11/2025) ovat sopineet, että tuo kokonaispalkka puretaan kunnalliseen palkkausjärjestelmään siten, että jos tehtäväkohtainen palkka + työkokemuksilisa 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 olemme kuluvalle vuodelle

ottaneet lisäyksenä tätä muutosta varten 0,550 milj. euroa. Uuden organisaation myötä tehtäväkuviin on tullut vaativuuden nousuja, jotka KVTES:n palkkausluvun 10 § mukaan pitää huomioida tehtäväkohtaisten palkkojen nousuna.

Valtiolta siirtyneen henkilöstön osalta lomapalkkavelka kasvaa aiempiin vuosiin verrattuna johtuen henkilötövuosien siirroista valtiolta. Lomapalkkavelka kirjataan kerran vuodessa joulukuun tilinpäätöksen yhteydessä. Lomapalkkojen kasvu tulee vaikuttamaan tulokseen noin 0,5

milj. euron lisäyksenä, eikä tätä erää ole vielä huomioitu nykyisessä ennusteessa. Lomapalkkakirjauksen lopulliseen määrään vaikuttaa merkittävästi se, kuinka paljon lomaa pidetään loppuvuoden aikana.

Olemme ennusteeseen ottaneet huomioon palveluverkkomme toiminnan kokonaisuudessaan ja päättäneet 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	18
2.1	Keskusvaalilautakunta	20
2.2	Tarkastuslautakunta	21
2.3	Kaupunginvaltuusto	23
2.4	Kaupunginhallitus	24
2.5	Sivistyslautakunta	31
2.6	Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta	34
2.7	Yhdyskuntalautakunta	37
2.8	Rakennuslautakunta	43

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	-536	-550	-71
		Toimintakate	-449	0	-449	-295	-309	140
TARKASTUSLAUTAKUNTA	B	Toimintatulot	1	0	1	0	1	0
		Toimintamenot	-578	0	-578	-344	-514	64
		Toimintakate	-577	0	-577	-344	-513	64
KAUPUNGINVALTUUSTO	B	Toimintatulot	0	0	0	0	0	0
		Toimintamenot	-929	0	-929	-571	-929	0
		Toimintakate	-929	0	-929	-571	-929	0
KAUPUNGINHALLITUS yhteensä		Toimintatulot	17 607	-1 187	16 420	11 311	16 298	-122
		Toimintamenot	-153 304	2 169	-151 135	-100 748	-149 621	1 514
		Toimintakate	-135 697	982	-134 715	-89 437	-133 323	1 392
KH ilman erillissitovuuksia	N	Toimintatulot	0	0	0	0	0	0
		Toimintamenot	-112 770	0	-112 770	-75 893	-111 468	1 301
		Toimintakate	-112 770	0	-112 770	-75 893	-111 468	1 301
Koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset	N	Toimintatulot	45	0	45	23	45	0
		Toimintamenot	-2 555	0	-2 555	-1 611	-3 156	-600
		Toimintakate	-2 510	0	-2 510	-1 588	-3 111	-601
Konsernihallinto yhteensä		Toimintatulot	15 882	-31	15 851	11 287	15 730	-121
		Toimintamenot	-33 210	632	-32 578	-22 989	-31 765	813
		Toimintakate	-17 328	601	-16 727	-11 701	-16 035	692
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT	N	Toimintatulot	415	-31	384	204	500	117
		Toimintamenot	-17 452	632	-16 820	-11 960	-16 481	339
		Toimintakate	-17 038	601	-16 437	-11 756	-15 981	456
Digi ja ICT	N	Toimintatulot	15 467	0	15 467	11 083	15 230	-238
		Toimintamenot	-15 758	0	-15 758	-11 028	-15 284	474
		Toimintakate	-291	0	-291	55	-54	236
Kehittämissalkut	N	Toimintatulot	1 680	-1 156	524	0	524	0
		Toimintamenot	-4 769	1 537	-3 232	-255	-3 231	0
		Toimintakate	-3 089	381	-2 708	-255	-2 708	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	16 863	23 938	200
		Toimintamenot	-515 701	-1 242	-516 943	-385 731	-519 433	-2 490
		Toimintakate	-492 452	-752	-493 204	-368 868	-495 495	-2 290
HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	8 423	532	8 955	8 377	10 879	1 924
		Toimintamenot	-69 817	-1 347	-71 163	-48 848	-66 938	4 225
		Toimintakate	-61 394	-815	-62 209	-40 470	-56 060	6 149
YHDYSKUNTALAUTAKUNTA yhteensä		Toimintatulot	96 748	166	96 913	70 029	96 415	-499
		Toimintamenot	-97 427	-215	-97 641	-67 651	-95 520	2 122
		Toimintakate	-679	-49	-728	2 378	895	1 623
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä	N	Toimintatulot	71 048	166	71 213	53 197	72 738	1 525
		Toimintamenot	-50 530	-215	-50 745	-34 935	-50 613	131
		Toimintakate	20 518	-49	20 469	18 262	22 125	1 656
Joukkoliikenne	N	Toimintatulot	25 700	0	25 700	16 832	23 676	-2 024
		Toimintamenot	-46 897	0	-46 897	-32 715	-44 906	1 990
		Toimintakate	-21 197	0	-21 197	-15 883	-21 230	-33
RAKENNUSLAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	3 795	0	3 795	2 215	2 805	-990
		Toimintamenot	-3 768	0	-3 768	-2 585	-3 505	263
		Toimintakate	27	0	27	-369	-700	-727
PERUSKUNTA YHTEENSÄ		Toimintatulot	149 853	0	149 853	109 037	150 576	724
		Toimintamenot	-842 003	-634	-842 637	-607 013	-837 009	5 628
		Toimintakate	-692 150	-634	-692 784	-497 976	-686 433	6 351

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-syys 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	241	30	30	241	211	788	-547	1 184
Toimintamenot	-536	-479	-479	-550	-71	-1 011	475	-1 050
Toimintakate	-295	-449	-449	-309	140	-222	-72	134

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Kunta- ja aluevaalit järjestettiin huhtikuun puolivälissä. Toimintatulojen ennustetaan ylittyvän 0,2 milj. euroa. Toimintatulot muodostuvat aluevaalien järjestämisestä aiheutuneiden kulujen korvauksesta, jonka Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue Pohde on maksanut. Toimintamenojen ennustetaan ylittävän talousarvion 0,1 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-syys 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 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	-269	-363	-363	-359	4	-261	-350
Palvelujen ostot	-64	-195	-195	-136	59	-67	-101
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1	-4	-4	-4	0	-1	-2
Tilavuokratulot	-8	-14	-14	-11	3	-6	-10
Muut vuokratulot	-2	-3	-3	-4	-1	-1	-2
Toimintamenot yhteensä	-344	-578	-578	-514	64	-337	-463
TOIMINTAKATE	-344	-577	-577	-513	64	-337	-463

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Toiminta on kehittynyt tammi-syyskuussa 2025 ja ennustetaan toteutuvan kuluvana vuonna talousarviotavoitetta parempana.

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

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

TARKASTUSLAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi-syys 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	3	3	3	3	3	0	3	3
Kaikki yhteensä	3	3	3	3	3	0	3	3
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-225	-303	-301	-301	-299	2	-218	-292
Henkilösivukulut	-44	-62	-62	-62	-60	2	-44	-58
Yhteensä	-269	-364	-363	-363	-359	4	-261	-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-syys 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	0	0	0	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-571	-929	-929	-929	0	-353	-218	-543
Toimintakate	-571	-929	-929	-929	0	-353	-218	-543

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan 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-syys 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	0	0	0	0	0	2	-2	2
Toimintamenot	-75 893	-112 770	-112 770	-111 468	1 301	-48 311	-27 582	-64 025
Toimintakate	-75 893	-112 770	-112 770	-111 468	1 301	-48 309	-27 584	-64 024

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintamenojen arvioidaan toteutuvan 1,3 milj. euroa talousarviota pienempinä. Oulun kaupungin työllisyysalueen maksuosuuden BusinessOulu -liikelaitokselle ennustetaan tässä vaiheessa alittavan talousarvion 1,1 milj. euroa. Koska on kyseessä Business Oulu -liikelaitoksen ensimmäinen toimintavuosi työllisyysalueena ja TE-palveluiden järjestäjänä, ennustamiseen liittyy epävarmuutta. Loppuosa muodostuu useasta pienemmästä alituksesta (Pohjois-Pohjanmaan liiton ja Kuntaliiton jäsenmaksut, verotuskustannukset ja Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitoksen maksuosuus).

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-syys 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	23	45	45	45	0	380	-357	1 185
Toimintamenot	-1 611	-2 555	-2 555	-3 156	-600	-1 866	255	-4 976
Toimintakate	-1 588	-2 510	-2 510	-3 111	-601	-1 486	-102	-3 792

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintamenojen ennusteelle on arvioitu peruskunnan lomapalkkavelan vuosimuutokseksi 0,6 milj. euroa. Lomapalkkavelan muutos ei sisälly erän luonteen vuoksi talousarvioon. Toiminnan ennustetaan kehittyvän muilta osin 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-syys 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Tilinpäätös 2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	11 080	15 501	15 501	15 269	-233	11 791	15 663
Tuet ja avustukset	75	266	235	263	29	717	1 012
Muut vuokratuotot	9	6	6	11	5	8	11
Muut toimintatuotot	124	109	109	187	78	157	233
Toimintatulot yhteensä	11 287	15 882	15 851	15 730	-121	12 673	16 920
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-9 487	-13 119	-12 858	-12 651	207	-9 461	-12 409
Palvelujen ostot	-11 162	-17 166	-16 815	-16 122	693	-11 083	-16 031
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-255	-400	-400	-350	51	-210	-310
Avustukset	-397	-286	-286	-420	-134	-301	-373
Tilavuokratulot	-1 439	-1 967	-1 947	-1 906	41	-682	-1 177
Muut vuokratulot	-188	-259	-259	-250	8	-187	-233
Muut toimintakulut	-60	-14	-14	-67	-53	-22	-47
Toimintamenot yhteensä	-22 989	-33 210	-32 578	-31 765	813	-21 947	-30 580
TOIMINTAKATE	-11 701	-17 328	-16 727	-16 035	692	-9 274	-13 659

KONSERNIHALLINTO ILMAN DIGI JA ICT

Konsernihallinto ilman Digi ja ICT 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Tilinpäätös 2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	3	50	50	50	0	3	38
Tuet ja avustukset	70	256	225	256	31	714	1 006
Muut vuokratuotot	7	0	0	7	7	4	6
Muut toimintatuotot	124	109	109	187	78	157	218
Toimintatulot yhteensä	204	415	384	500	117	878	1 268
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-6 842	-9 518	-9 257	-9 114	143	-6 718	-8 849
Palvelujen ostot	-3 022	-5 393	-5 042	-4 700	341	-3 002	-4 766
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-61	-90	-90	-90	1	-52	-103
Avustukset	-397	-286	-286	-420	-134	-301	-373
Tilavuokratulot	-1 395	-1 908	-1 888	-1 847	41	-626	-1 106
Muut vuokratulot	-185	-244	-244	-243	0	-175	-218
Muut toimintakulut	-60	-14	-14	-67	-53	-22	-47
Toimintamenot yhteensä	-11 960	-17 452	-16 820	-16 481	339	-10 896	-15 462
TOIMINTAKATE	-11 756	-17 038	-16 437	-15 981	456	-10 018	-14 193

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintatuottojen arvioidaan toteutuvan hieman talousarviota suurempana. Toimintakulujen osalta henkilöstökulujen ennustetaan alittuvan 0,1 milj. euroa. Ennusteelle on huomioitu konsernihallinnolle asetettu hankintojen säästötavoite 0,2 milj. euroa. Toimintakulujen arvioidaan toteutuvan yhteensä 0,3 milj. euroa talousarviota pienempinä. Toimintakatteen ennustetaan olevan 0,45 milj. euroa talousarviota parempi.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Konsernihallinto ilman Digiä käyttötalouteen 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 kaupungintalon investointeihin.

DIGI JA ICT

Digi ja ICT 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Tilinpäätös 2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	11 077	15 451	15 451	15 219	-232	11 788	15 626
Tuet ja avustukset	5	10	10	8	-2	3	6
Muut vuokratuotot	2	6	6	3	-3	4	5
Muut toimintatuotot	0	0	0	0	0	0	15
Toimintatulot yhteensä	11 083	15 467	15 467	15 230	-238	11 795	15 652
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-2 646	-3 601	-3 601	-3 537	64	-2 743	-3 560
Palvelujen ostot	-8 140	-11 773	-11 773	-11 421	352	-8 081	-11 265
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-195	-310	-310	-260	50	-158	-207
Tilavuokratulut	-44	-59	-59	-59	0	-56	-71
Muut vuokratulut	-3	-15	-15	-7	8	-12	-15
Toimintamenot yhteensä	-11 028	-15 758	-15 758	-15 284	474	-11 051	-15 118
TOIMINTAKATE	55	-291	-291	-54	236	744	534

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Myyntituottojen arvioidaan olevan 0,2 milj. euroa talousarviota pienemmät. Merkittävien alitusennuste kohdistuu sivistys- ja kulttuuripalveluiden myyntiin.

Toimintakulujen ennustetaan alittavan talousarvion 0,5 milj. eurolla. Merkittävä osa alituksesta (0,35 milj. euroa) 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 0,2 milj. euroa talousarviota parempi.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen

säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Digi ja ICT:lle on asetettu käyttötalouteen 50 000 €:n hankintojen säästötavoite ICT-tarvikeostoihin. Tavoitteen ennustetaan toteutuvan. Osa hankintojen säästötavoitteista on lisäksi huomioitu investointeihin.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

KONSERNIHALLINTO								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi-syys 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	159	166	165	161	160	-1	159	159
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	2	0	0	0	1	1	1	1
Kaikki yhteensä	161	166	165	161	161	0	160	160
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-7 718	-10 771	-10 590	-10 374	-10 275	99	-7 716	-10 108
Henkilösivukulut	-1 769	-2 566	-2 528	-2 484	-2 376	108	-1 745	-2 301
Yhteensä	-9 487	-13 337	-13 119	-12 858	-12 651	207	-9 461	-12 409
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-32	0	0	0	-32	-32	-19	-23
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-6	0	0	0	-6	-6	-4	-4
Kaikki yhteensä	-9 525	-13 337	-13 119	-12 858	-12 689	169	-9 484	-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 arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti. Rekrytointien viivästyminen, tehtäväjärjestelyiden muutokset ja henkilöstön normaali vaihtuvuus aiheuttavat muutoksia henkilöstökustannuksiin. Muutettuun talousarvioon ja ennusteelle 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-syys 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	Enn25 - Tam25 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Kum. toteuma 2025-2024 Erotus	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	0	1 680	524	524	0	0	0	0
Toimintamenot	-255	-4 769	-3 232	-3 231	0	-159	-97	-1 196
Toimintakate	-255	-3 089	-2 708	-2 708	0	-159	-97	-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-syys 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Tilinpäätös 2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	3 551	5 818	5 818	6 563	744	3 471	6 522
Maksutuotot	7 274	9 922	9 922	9 795	-127	7 310	9 879
Tuet ja avustukset	5 614	6 893	7 382	6 823	-559	6 323	9 531
Tilavuokratuotot	149	361	361	376	14	183	328
Muut vuokratuotot	103	147	147	149	2	119	236
Muut toimintatuotot	171	107	107	232	125	146	209
Toimintatulot yhteensä	16 863	23 249	23 739	23 938	200	17 552	26 704
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-215 085	-285 553	-285 950	-287 150	-1 200	-212 947	-284 284
Palvelujen ostot	-88 317	-120 309	-120 501	-123 138	-2 637	-87 653	-123 126
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-7 572	-9 719	-10 358	-9 897	462	-7 723	-9 405
Avustukset	-6 906	-9 245	-9 245	-8 476	769	-7 119	-8 922
Tilavuokratulut	-62 760	-84 040	-84 050	-83 975	75	-61 893	-82 586
Muut vuokratulut	-4 701	-6 194	-6 196	-6 218	-22	-4 852	-6 229
Muut toimintakulut	-390	-643	-643	-579	64	-473	-754
Toimintamenot yhteensä	-385 731	-515 701	-516 943	-519 433	-2 490	-382 660	-515 305
TOIMINTAKATE	-368 868	-492 452	-493 204	-495 495	-2 290	-365 108	-488 601

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:

Sivistyslautakunnan kuluva vuoden toiminnallisiin tavoitteisiin ovat vaikuttaneet useat toimintaympäristöön liittyvät muutokset, jotka ovat kasvattaneet myös toimintamenoja. Merkittäviä muutoksia talousarviosuunnitelmaan nähden ovat mm. oppimisen tuen lakimuutos, perusopetuksen kasvaneet kotikuntakorvaukset ja oppilaiden kuljetustarpeet sekä varhaiskasvatuksen lisääntyneet henkilöstötarpeet.

Myös vieraskielisten opiskelijoiden määrän kasvu ja kotolain uudistus ovat kasvattaneet aikuislukio koulutuksen henkilöstömäärää.

Toimintamenojen kasvua pyritään hillitsemään useilla eri tavoilla. Päiväkotien käyttöasteita on tehostettu ryhmäkojoja tarkastelemalla ja sijaisuustarpeita on pystytty vähentämään mm. yksiköiden välisillä henkilöstön siirroilla sekä tiukemmalla resurssiohjauksella. Lisäksi

arvioidaan tarkoituksenmukaisia tilojen määrää ja vähennetään hankintoja. Perusopetuksen oppilasmäärän vähentymiseen on kiinnitetty huomiota henkilöstön pidemmän aikavälin suunnittelulla ja siirtoihin yksiköiden välillä. Oppilaiden kuljetustarpeiden kustannusten kasvua on pyritty hillitsemään mm. sopimusten uudelleen kilpailuttamisella ja muutoksilla edullisemman hintatason saavuttamiseksi sekä kuljetusperiaatteiden ja ohjeistuksien muutoksilla. Samanaikaisesti kuljetuksiin on tullut uusia Eu päästövelvoitteita, jotka nostavat hintoja. Tulevat palveluverkon muutokset tuovat mahdollisuuksia uusien toimintatapojen lisäksi toimintamenojen ja investointien säästöihin.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Sivistyslautakunnan toimintakatteen ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion 2,3 milj. euroa. Elokuun tilanteesta toimintakatteen ylitys pieneni 1,2 milj. euroa. Ennusteen parantumiseen vaikuttivat pääasiassa varhaiskasvatuksen pienentyneet henkilöstö- ja palvelusetelimenot. Myös palveluiden ostot ovat pienentyneet lähes kaikilla vastuualueilla. Muutoin koko vuoden ennusteen ylitykseen vaikuttavat varhaiskasvatuksen, perusopetuksen ja aikuislukion kasvaneet henkilöstömenot. Myös palveluiden ostojen ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion. Vastaavasti menojen säästöjä on tullut varhaiskasvatuksen avustuksissa ja hankkeissa.

Toimintatulojen ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion 0,2 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 2,5 milj. euroa. Elokuun tilanteesta toimintamenojen ylitys pieneni 1,5 milj. euroa. Eniten toimintamenojen ylitystä talousarvioon nähden aiheuttavat varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen kasvaneet henkilöstömenot (2,1 milj. euroa) sekä perusopetuksen muiden palveluiden ostot (1,3 milj. euroa). Henkilöstömäärää ja siten myös henkilöstömenoja ovat kasvattaneet erityisesti sijaisuudet.

Palveluiden ostot ylittävät talousarvion 2,6 milj. euroa. Merkittävimmät erät ovat perusopetuksen muiden opetuksen järjestäjien kustannukset sekä kasvaneet kotikuntakorvaukset. Myös oppilaskuljetusten menot ovat kasvaneet. Viivästyneet hankkeet ovat vastaavasti pienentäneet toimintamenoja kaikissa tiliryhmissä. 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 syyskuun tilanteessa tasapainotustoimenpiteitä ennustetaan toteutuvan 4,5 miljoonaa euroa. Tasapainotustoimenpiteitä kohdistuu mm. palveluverkkoon, tilojen käyttöön, henkilöstömenoihin, hankintoihin ja ostopalveluihin. Esim. varhaiskasvatuksessa on tehty päätös palveluseteli-indeksiin jäädytyksestä, sijaisuustarpeita on pienennetty henkilöstön siirroilla sekä kevään ja syksyn työpajoissa on ohjattu HTV suunnittelua. Myös avoimia päiväkoteja on suljettu. Perusopetuksessa oppilasmäärän vähenemiseen on reagoitu mm. tarkastelemalla määräaikaista työsuhteita ja eläköitymisiä sekä sisäisillä siirtomenettelyillä. Lukioissa säästöjä saadaan oppimateriaalien hankintatavan muutoksella. Myös varastotoiminnan tehostaminen ja vanhojen kalusteiden uudelleenkäyttö tuovat säästöjä.

Tasapainotustoimenpiteiden lisäksi talousarvio sisältää hankintojen säästötavoitteita 0,7 miljoonaa euroa. Säästötavoitteita tavoitellaan mm. Varhaiskasvatuksen eVaka-kilpailutuksesta, lukiokoulutuksen oppimateriaalihankintojen tehostamisella, ICT-hankinnoilla sekä vähentämällä investointihankintoja.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

SIVISTYSLAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi-syys 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	4 997	5 133	5 015	5 022	5 016	-6	5 096	5 115
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	43	0	0	0	32	32	38	36
Kaikki yhteensä	5 039	5 133	5 015	5 022	5 048	26	5 135	5 150
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-173 950	-233 426	-230 355	-230 685	-232 401	-1 717	-172 347	-230 092
Henkilösivukulut	-41 135	-55 429	-55 198	-55 265	-54 749	516	-40 600	-54 192
Yhteensä	-215 085	-288 855	-285 553	-285 950	-287 150	-1 200	-212 947	-284 284
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-650	0	0	0	-656	-656	-596	-758
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-132	0	0	0	-133	-133	-118	-150
Kaikki yhteensä	-215 867	-288 855	-285 553	-285 950	-287 940	-1 990	-213 662	-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: Syyskuun ennuste alittaa vuoden 2025 talousarvion kuudella henkilötyövuodella. Arvio koko vuoden henkilötyöpanoksesta on parantunut edellisestä ennusteesta kymmenellä henkilötyövuodella. Esihenkilöt ovat päivittäneet ja tarkentaneet henkilöstötarpeensa syys- ja lokakuun työpajoista. Suurin muutos on varhaiskasvatuksessa, jossa ryhmiä on pystytty tiivistämään eikä uusia rekrytointeja ole tarvinnut tehdä. Perusopetuksen ylitystä selittävät palkallisten poissaolojen sijaisuudet sekä oppimisen tuen uudistuksesta johtuvat rekrytoinnit. Tehostamista on kuitenkin saatu aikaan ryhmäkokoja kasvattamalla ja henkilöstöä on myös sisäisesti siirretty niille kouluille missä

tarvetta on. Syksyn sairauspoissaolotilanne on toteutunut arvioitua parempana, mikä osaltaan parantaa ennustetta. Lukion ylitysennusteessa ei ole muutosta edelliseen.

Sairauspoissaolotrendi jatkuu edellisvuoden tasossa 4,2 % (v.2024: 4,2 %). Vuoden ensimmäinen puolisko on toteutunut korkeampana kuin viime vuonna, mutta syksy on kääntynyt lievään laskuun viime vuoteen nähden. Sairauspoissaolot ovat kuitenkin edelleen korkeat varhaiskasvatuksessa 5,9 %, (v. 2024 5,9 %).

2.6 Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Tilinpäätös 2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	4 675	4 059	4 061	6 055	1 994	4 052	5 827
Maksutuotot	24	32	32	26	-6	30	30
Tuet ja avustukset	1 695	1 558	2 088	1 978	-110	1 392	1 673
Tilavuokratuotot	709	989	989	961	-29	587	892
Muut vuokratuotot	981	1 413	1 413	1 471	58	979	1 522
Muut toimintatuotot	293	372	372	388	17	262	339
Toimintatulot yhteensä	8 377	8 423	8 955	10 879	1 924	7 301	10 283
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-16 353	-21 952	-22 734	-21 931	803	-15 283	-20 449
Palvelujen ostot	-12 305	-19 061	-19 587	-18 054	1 533	-11 900	-17 293
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 722	-5 766	-5 798	-5 619	179	-3 861	-5 771
Avustukset	-2 450	-3 334	-3 335	-2 651	684	-2 457	-2 591
Tilavuokrakulut	-13 487	-18 663	-18 664	-17 971	693	-12 429	-16 709
Muut vuokrakulut	-498	-1 014	-1 018	-677	341	-473	-640
Muut toimintakulut	-33	-27	-27	-35	-8	-32	-38
Toimintamenot yhteensä	-48 848	-69 817	-71 163	-66 938	4 225	-46 436	-63 491
TOIMINTAKATE	-40 470	-61 394	-62 209	-56 060	6 149	-39 134	-53 208

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan kuluva 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 6,1 milj. euroa. Elokuun tilanteesta toimintakatteen alitus kasvoi 0,8 milj.euroa. Alitus johtuu pääasiassa kotoutumisen ja liikuntapalveluiden toimintatulojen kasvusta sekä liikunta- ja kirjastopalveluiden toimintamenojen laskusta.

Toimintatulojen ennustetaan ylittävän talousarvion 1,9 milj. euroa. Toimintatulojen ylitys talousarvioon nähden johtuu erityisesti kotoutumisen kasvaneista myyntituloista (1,9 milj. euroa). Kasvua on myös liikuntapaikkojen myyntituloissa ja museo- ja tiedekeskuksen saaduissa avustuksissa.

Toimintamenojen ennustetaan alittavan talousarvion 4,2 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 liikuntapalveluiden henkilöstömenoissa, mihin vaikuttaa uimaopettajien palkkaus.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen

säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan talousarvio sisältää talouden tasapainotustavoitteita 1,6 miljoonaa euroa ja elokuun tilanteessa tasapainotustoimenpiteitä ennustetaan toteutuvan 1,6 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 0,7 miljoonaa euroa. Säästötavoitteita tavoitellaan mm. palveluiden ostoista, aineista ja tarvikkeista sekä vähentämällä investointihankintoja.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi-syys 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	416	428	428	442	421	-20	401	404
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	30	0	0	0	23	23	38	35
Kaikki yhteensä	446	428	428	442	444	2	439	439
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-13 302	-17 852	-17 712	-18 343	-17 819	524	-12 448	-16 663
Henkilösivukulut	-3 051	-4 206	-4 240	-4 391	-4 111	280	-2 835	-3 786
Yhteensä	-16 353	-22 058	-21 952	-22 734	-21 931	803	-15 283	-20 449
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-497	0	0	0	-497	-497	-640	-796
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-102	0	0	0	-102	-102	-127	-158
Kaikki yhteensä	-16 952	-22 058	-21 952	-22 734	-22 530	204	-16 050	-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: Syyskuun henkilöstöennuste alittaa vuoden 2025 talousarvion 21 henkilötyövuodella. Ennuste on muuttunut edellisestä yhdellä henkilötyövuodella. Alituksen perusteet ovat edelleen samat eli ne kohdentuvat museo ja tiedekeskukseen ja hyvinvoinnin hankkeisiin, sillä osa rekrytoinneista ei ole toteutunut. Liikuntapalveluiden ylitys johtuu omana palveluna järjestetystä uimaopetustoiminnasta. Sairauspoissaoloja on hieman enemmän viime vuoteen nähden (3,6 % v.2024: 3,1 %).

2.7 Yhdyskuntalautakunta

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA ILMAN JOUKKOLIIKENNETTÄ

Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Tilinpäätös 2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	4 899	7 567	7 567	9 435	1 868	4 537	5 882
Maksutuotot	5 106	6 279	6 279	5 984	-294	8 203	8 678
Tuet ja avustukset	565	746	911	749	-162	127	383
Tilavuokratuotot	443	615	615	597	-18	485	635
Muut vuokratuotot	36 044	48 220	48 220	49 002	781	33 678	47 110
Muut toimintatuotot	6 140	7 621	7 621	6 971	-650	5 758	8 512
Toimintatulot yhteensä	53 197	71 048	71 213	72 738	1 525	52 788	71 199
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-10 711	-14 921	-14 974	-14 302	672	-8 220	-10 882
Palvelujen ostot	-20 287	-29 281	-29 443	-30 335	-892	-21 664	-31 877
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 628	-2 837	-2 837	-2 280	557	-1 368	-1 913
Avustukset	-563	-1 153	-1 153	-1 313	-160	-495	-941
Tilavuokrakulut	-933	-1 094	-1 094	-1 231	-137	-897	-1 178
Muut vuokrakulut	-626	-916	-916	-814	102	-331	-419
Muut toimintakulut	-187	-328	-328	-338	-10	-235	-441
Toimintamenot yhteensä	-34 935	-50 530	-50 745	-50 613	131	-33 208	-47 650
TOIMINTAKATE	18 262	20 518	20 469	22 125	1 656	19 580	23 549

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Vuoden 2025 toimintakatteen ennustetaan olevan 1,7 milj. € talousarviota suurempi. Tulojen ja menojen ylitykset johtuvat voimakkaasti lisääntyneistä kaivuulupakorjauksista. Henkilöstökulut ennustetaan toteutuvan 0,7 milj. € talousarviota pienempinä.

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

Toimintatulot toteutuivat 0,4 milj. € viime vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempana. Alkuvuoteen 2024 ajoittui ennakoitua enemmän sopimuskorvauksia (maksutuotot) ja maanmyyntituloja (muut toimintatuotot) suurten tonttikauppojen myötä. Vuoden 2025 tammi-syyskuun maanvuokratulojen jaksotukset on tarkennettu.

Toimintamenot toteutuivat 1,7 milj. € suurempina viime vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Henkilöstökulut toteutuivat 2,5 milj. € suurempina viime vuoden vastaavaan aikaan verrattuna. Infralta siirtyneiden henkilöiden siirtyessä YYP:lle. Palvelujen ostot toteutuivat 1,4 milj. € pienempinä. Kevään kustannukset pienemmät mm. vähälumisen talven vuoksi ja kunnossapidon ulkoistamisen myötä tulevat arvioidut säästöt.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Yhdyskunta ja ympäristöpalveluiden ilman joukkoliikennettä toimintakatteen arvioidaan toteutuvan 1,7 milj. € talousarviota parempana.

Toimintatulojen arvioidaan toteutuvan muutettuun talousarvioon verrattuna 1,5 milj. € suurempana. Taloustilanteesta johtuen maanmyyntitulot toteutuvat talousarviota pienempinä. Tonttien myyntivoitot ennustetaan olevan 1,0 milj. euroa pienemmät talousarvioon verrattuna. Tonttien myynti ei ole toteutunut edellisten vuosien tapaan.

Puunmyyntitulojen arvioidaan ylittyvän 0,7 milj. euroa. Kaivuulupakorjauksien lisääntymisen vuoksi kaivuulupakorjausten myyntitulot ennustetaan olevan 1,0 milj. € talousarviota suuremmat. Vuokratulot ovat 0,8 milj. € suuremmat talousarvioon verrattuna.

Toimintakulujen arvioidaan toteutuvan 0,1 milj. € pienempinä muutettuun 2025 talousarvioon verrattuna. Henkilöstökulut ennustetaan toteutuvan 0,7 milj. € talousarviota pienempinä. Palvelujen ostot ennustetaan toteutuvan noin 0,9 milj. € talousarviota suurempina johtuen mm. lisääntyneistä kaivuulupakorjauksista.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste:

Tasapainotustoimenpiteiden ennustetaan toteutuvan tavoitteiden mukaisesti. Toimintakate toteutuu talousarviota parempana.

Hankintojen säästötavoitteet toteutuvat investoinneista. Investointien säästötavoite on 0,6 milj. euroa vuodessa. Investointien vuoden 2025 ennuste on 2,8 milj. € alle alkuperäisen talousarvion.

JOUKKOLIIKENNE

Joukkoliikenne 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Tilinpäätös 2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	2 547	3 600	3 600	3 395	-205	2 482	3 215
Maksutuotot	10 457	16 547	16 547	14 784	-1 762	9 910	13 907
Tuet ja avustukset	3 818	5 553	5 553	5 488	-66	3 017	5 782
Muut toimintatuotot	10	0	0	10	10	0	0
Toimintatulot yhteensä	16 832	25 700	25 700	23 676	-2 024	15 409	22 904
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-647	-782	-782	-848	-66	-722	-946
Palvelujen ostot	-31 996	-46 060	-46 060	-43 971	2 089	-31 102	-42 796
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-56	-20	-20	-62	-42	-11	-16
Muut vuokratulot	-11	-17	-17	-16	1	-10	-13
Muut toimintakulut	-5	-18	-18	-10	8	-17	-17
Toimintamenot yhteensä	-32 715	-46 897	-46 897	-44 906	1 990	-31 863	-43 789
TOIMINTAKATE	-15 883	-21 197	-21 197	-21 230	-33	-16 454	-20 885

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

Toimintatulojen tammi-syyskuu 2025 toteuma on n. 1,4 milj. € suurempi kuin vuoden 2024 vastaavana aikana. Tukia ja avustuksia on maksettu vuoteen 2024 verrattuna aikaisemmin. Maksutulot on 0,5 milj. € enemmän viime vuoden vastaavaan ajanjaksoon verrattuna.

Toimintakulujen tammi-syyskuun 2025 toteuma n. 0,9 milj. € suurempi kuin vuoden 2024 vastaavana aikana. Palvelujen ostoissa mm. joukkoliikennepalvelujen ostot ovat olleet suurempia.

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

Toimintatulojen TA2025 on 25,7 milj. €, jonka arvioidaan toteutuvan 2,0 milj. € talousarviota pienempänä. Joukkoliikenteen ulkoisten lipputulot arvioidaan toteutuvan talousarviota n. 1,7 milj. € pienempänä.

Toimintamenot TA2025 -46,9 milj. €, jonka arvioidaan toteutuvan 2 milj. € talousarviota pienempänä. Joukkoliikenteen tehostamistoimenpiteet pantiin täytäntöön kesä- ja tulevana talviliikennöintikauden aikana, säästövaikutus 1,6 milj. €. IT-palveluluista saadaan lisäsäästöjä n. 0,4 milj. €.

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-syys 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Tilinpäätös 2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	7 446	11 167	11 167	12 829	1 663	7 020	9 097
Maksutuotot	15 563	22 825	22 825	20 768	-2 057	18 113	22 584
Tuet ja avustukset	4 383	6 299	6 465	6 237	-228	3 143	6 165
Tilavuokratuotot	443	615	615	597	-18	485	635
Muut vuokratuotot	36 044	48 220	48 220	49 002	781	33 678	47 110
Muut toimintatuotot	6 150	7 621	7 621	6 981	-640	5 758	8 512
Toimintatulot yhteensä	70 029	96 748	96 913	96 415	-499	68 197	94 103
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-11 357	-15 703	-15 756	-15 150	606	-8 942	-11 829
Palvelujen ostot	-52 283	-75 341	-75 502	-74 306	1 196	-52 766	-74 673
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 684	-2 857	-2 857	-2 342	515	-1 379	-1 929
Avustukset	-563	-1 153	-1 153	-1 313	-160	-495	-941
Tilavuokratulot	-933	-1 094	-1 094	-1 231	-137	-897	-1 178
Muut vuokratulot	-638	-933	-933	-830	104	-341	-432
Muut toimintakulut	-192	-346	-346	-348	-2	-252	-458
Toimintamenot yhteensä	-67 651	-97 427	-97 641	-95 520	2 122	-65 071	-91 439
TOIMINTAKATE	2 378	-679	-728	895	1 623	3 127	2 664

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

YYP ilman joukkoliikennettä

Vuoden 2025 toimintakatteen ennustetaan olevan 1,7 milj. € talousarviota suurempi. Tulojen ja menojen ylitykset johtuvat voimakkaasti lisääntyneistä kaivuulupakorjauksista. Henkilöstökulut ennustetaan toteutuvan 0,7 milj. € talousarviota pienempinä.

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

Toimintatulot toteutuivat 0,4 milj. € viime vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempana. Alkuvuoteen 2024 ajoittui ennakoitua enemmän sopimuskorvauksia (maksutuotot) ja maanmyyntituloja (muut toimintatuotot) suurten tonttikauppojen myötä. Vuoden 2025 tammi-syyskuun maanvuokratulojen jaksotukset on tarkennettu.

Toimintamenot toteutuivat 1,7 milj. € suurempina viime vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Henkilöstökulut toteutuivat 2,5 milj. € suurempina viime vuoden vastaavaan aikaan verrattuna. Infraalta siirtyneiden henkilöiden siirtyessä YYP:lle. Palvelujen ostot toteutuivat 1,4 milj. € pienempinä. Kevään kustannukset pienemmät mm. vähälumisen talven vuoksi ja kunnossapidon ulkoistamisen myötä tulevat arvioidut säästöt.

Joukkoliikenne

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

Toimintatulojen tammi-syyskuu 2025 toteuma on n. 1,4 milj. € suurempi kuin vuoden 2024 vastaavana aikana. Tukia ja avustuksia on maksettu vuoteen 2024 verrattuna aikaisemmin. Maksutuloja on 0,5 milj. € enemmän viime vuoden vastaavaan ajanjaksoon verrattuna.

Toimintakulujen tammi-syyskuun 2025 toteuma n. 0,9 milj. € suurempi kuin vuoden 2024 vastaavana aikana. Palvelujen ostoissa mm. joukkoliikennepalvelujen ostot ovat olleet suurempia.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Yhdyskunta ja ympäristöpalveluiden ilman joukkoliikennettä toimintakatteen arvioidaan toteutuvan 1,7 milj. € talousarviota parempana.

Toimintatulojen arvioidaan toteutuvan muutettuun talousarvioon verrattuna 1,5 milj. € suurempana. Taloustilanteesta johtuen maanmyyntitulot toteutuvat talousarviota pienempänä. Tonttien myyntivoitot ennustetaan olevan 1,0 milj. euroa pienemmät talousarvioon verrattuna. Tonttien myynti ei ole toteutunut edellisten vuosien tapaan. Puunmyyntitulojen arvioidaan ylittyvän 0,7 milj. euroa. Kaivuulupakorjauksien lisääntymisen vuoksi kaivuulupakorjausten myyntitulot ennustetaan olevan 1,0 milj. € talousarviota suuremmat. Vuokratulot ovat 0,8 milj. € suuremmat talousarvioon verrattuna.

Toimintakulujen arvioidaan toteutuvan 0,1 milj. € pienempinä muutettuun 2025 talousarvioon verrattuna. Henkilöstökulut ennustetaan toteutuvan 0,7 milj. € talousarviota pienempinä. Palvelujen ostot ennustetaan toteutuvan noin 0,9 milj. € talousarviota suurempina johtuen mm. lisääntyneistä kaivuulupakorjauksista.

Joukkoliikenne

Joukkoliikenteen toimintakatteen ennustetaan toteutuvan lähes talousarvion mukaisesti (TA2025 -21,2 milj.€, ennuste TA2025 -21,2 milj. €.)

Toimintatulojen TA2025 on 25,7 milj. €, jonka arvioidaan toteutuvan 2,0 milj. € talousarviota pienempänä. Joukkoliikenteen ulkoisten lipputulujen arvioidaan toteutuvan talousarviota n. 1,7 milj. € pienempänä.

Toimintamenot TA2025 -46,9 milj. €, jonka arvioidaan toteutuvat 2 milj. € talousarviota pienempänä. Joukkoliikenteen tehostamistoimenpiteet pantiin täytäntöön kesä- ja tulevana talviliikennöintikauden aikana, säästövaikutus 1,6 milj. €. IT-palveluluista saadaan lisäsäästöjä n. 0,4 milj. €.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste:

Tasapainotustoimenpiteiden ennustetaan toteutuvan tavoitteiden mukaisesti. Toimintakate toteutuu talousarviota parempana.

Hankintojen säästötavoitteet toteutuvat investoinneista. Investointien säästötavoite on 0,6 milj. euroa vuodessa. Investointien vuoden 2025 ennuste on 2,8 milj. € alle alkuperäisen talousarvion.

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

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi-syys 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	250	259	258	258	251	-7	187	187
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	3	0	0	0	2	2	0	0
Kaikki yhteensä	253	259	258	258	253	-5	187	187
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-9 209	-12 812	-12 680	-12 733	-12 270	463	-7 252	-9 591
Henkilösivukulut	-2 148	-3 049	-3 023	-3 023	-2 879	143	-1 690	-2 238
Yhteensä	-11 357	-15 862	-15 703	-15 756	-15 150	606	-8 942	-11 829
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-42	0	0	0	-42	-42	0	0
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-8	0	0	0	-8	-8	0	0
Kaikki yhteensä	-11 407	-15 862	-15 703	-15 756	-15 200	557	-8 942	-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: Viisi HTV:tä jää toteutumatta rekrytointiongelmien ja aikataulujen vuoksi. Henkilöstökulut alittuvat 0,6 milj. €.

2.8 Rakennuslautakunta

Rakennuslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025	Talousarvio (alkuperäinen) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Tilinpäätös 2024
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	20	83	83	33	-50	26	102
Maksutuotot	2 189	3 702	3 702	2 762	-940	2 524	3 253
Tuet ja avustukset	7	10	10	10	0	5	8
Toimintatulot yhteensä	2 215	3 795	3 795	2 805	-990	2 555	3 363
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-2 064	-2 760	-2 760	-2 745	15	-2 045	-2 665
Palvelujen ostot	-355	-702	-702	-520	182	-425	-628
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-11	-73	-73	-35	38	-20	-39
Tilavuokrakulut	-99	-132	-132	-132	0	-113	-146
Muut vuokrakulut	-41	-83	-83	-56	27	-45	-58
Muut toimintakulut	-15	-18	-18	-17	1	-8	-8
Toimintamenot yhteensä	-2 585	-3 768	-3 768	-3 505	263	-2 655	-3 544
TOIMINTAKATE	-369	27	27	-700	-727	-101	-181

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Rakennusalan suhdanneryhmä ennustaa rakentamisen elpyvän hitaasti tänä ja ensi vuonna. Asuntoaloitukset ovat kääntymässä pieneen kasvuun, mutta tuetun rakentamisen määrä vähenee. Asuntojen uudisrakentamisen elpyminen on hidasta. Toimitilarakentaminen on kääntynyt maltilliseen kasvuun. Myös korjausrakentaminen on elpymässä hitaasti.

Oulussa rakentaminen ei ole lähtenyt elpymään odotetusti. Kahden edellisen vuoden keskiarvoon verrattuna luvitettujen rakennusten kerrosala laski tammi-syyskuussa 22 % ja lupamäärä laski 15 %. Rakentamisen vilkkaus vaihtelee ja vuoden alussa voimaan tullut uusi rakentamislaki muutti rakentamisen luvanvaraisuutta nostamalla pienten talousrakennusten ja katosten lupakynnystä. Suunnitteilla olevat isot hankkeet (OYS, OSAO, hotellihankkeet) lisääisivät 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. Toimintatuottojen arvioidaan toteutuvan 0,990 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. Lupamaksutuottojen ennustetaan vähenevän 0,940 M€. Vuodelle 2025 kohdistuu 0,270 M€ edellisvuotta vähemmän maksutuottojen jaksotuksen purkua, mikä osaltaan vähentää toimintatuottoja. Suunnitellut isot rakennushankkeet kasvattavat lupamaksutuottoja mikäli ne käynnistyvät tänä vuonna.

Toimintakulujen arvioidaan toteutuvan 0,263 M€ talousarviota pienempinä. Palvelun ostoista on säästymässä 0,182 M€. Muun muassa skannauspalvelua arkiston sähköistämiseen, yleishallintopalvelua lupasihteerin tehtäviin sekä matkustus- ja majoituspalvelua ostetaan talousarviossa suunniteltua vähemmän. Myös aineista ja tarvikkeista sekä vuokratuloista on syntymässä säästöä.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen

säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Hankintojen säästötavoite 0,041 M€ vuodelle 2025 on toteutumassa suunnitellusti tai suunniteltua suurempana. Aineista ja tarvikkeista on säästymässä 0,038 M€ ja ict-investoinneista on säästymässä 0,030 M€. Talouden tasapainotustoimenpiteet kohdistuvat vuosille 2026 ja 2027.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

RAKENNUSLAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi-syys 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	38	39	39	39	38	0	39	38
Kaikki yhteensä	38	39	39	39	38	0	39	38
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-1 683	-2 240	-2 240	-2 240	-2 237	4	-1 667	-2 174
Henkilösivukulut	-381	-520	-520	-520	-508	11	-377	-491
Yhteensä	-2 064	-2 760	-2 760	-2 760	-2 745	15	-2 045	-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	47
3.1	Liikelaitosten ja Rakennusomaisuuden taseyksikön sitovien tavoitteiden toteutuminen	47
3.2	Oulun Vesi -liikelaitos	48
3.3	Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	51
3.4	Business Oulu -liikelaitos	54
3.5	Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos	67

3 LIIKELAITOKSET

3.1 Liikelaitosten ja Rakennusomaisuuden taseyksikön sitovien tavoitteiden toteutuminen

Liikelylijäämätavoite 1 000 €	TOTEUMA tammi-syys 2025	TA2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	8 594	9 170	9 923	754
Business Oulu -liikelaitos				
BO Elinkeinopalvelu, viestintä ja markkinointi	0	0	119	119
Työllisyysalueen yhteiset palvelut, VOS-perusteinen	3 154	0	0	0
Työllisyysalueen yhteiset palvelut,	4	0	0	0
Työllisyyspalvelut, oma toiminta	0	0	1 443	1 443
Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos	262	0	0	0
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	8 750	-287	624	911
Yhteensä	20 764	8 882	12 109	3 227

Tuloutus omistajalle 1 000 €	TOTEUMA tammi-syys 2025	TA2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	2 480	3 307	3 307	0
Yhteensä	2 480	3 307	3 307	0

Investointimäärärahojen sitovuudet 1 000 €	TOTEUMA tammi-syys 2025	TA2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	11 194	21 634	15 754	-5 880
Business Oulu -liikelaitos	24	200	24	-176
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	312	590	618	28
Yhteensä	11 529	22 424	16 396	-6 028

Rakennusomaisuuden taseyksikkö 1 000 €	TOTEUMA tammi-syys 2025	TA2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	Erotus ENN - TA
Tuloutus omistajalle	8 897	11 863	11 863	0
Lainat	0	30 000	30 000	0
Investoinnit	64 413	98 200	90 905	-7 295

3.2 Oulun Vesi -liikelaitos

OULUN VESI -LIKELAITOS TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-30.9.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	1.1.-30.9.2024	TP 2024
LIKEVAIHTO	31 926	41 842	42 363	29 874	41 755
Valmistus omaan käyttöön	384	588	531	797	1 059
Liiketoiminnan muut tuotot	92	100	119	114	138
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-4 109	-6 098	-5 843	-4 221	-6 001
Varastojen lis. (+)/väh.(-)	0	0	0	0	15
Palvelujen ostot	-5 029	-7 709	-7 625	-5 347	-8 053
Materiaalit ja palvelut yht.	-9 138	-13 807	-13 467	-9 568	-14 039
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-4 395	-6 055	-5 872	-4 386	-5 842
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-891	-1 265	-1 200	-907	-1 205
Muut henkilösivukulut	-134	-186	-179	-111	-136
Henkilöstökulut yht.	-5 420	-7 506	-7 251	-5 404	-7 183
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-8 608	-11 223	-11 465	-8 311	-11 104
Liiketoiminnan muut kulut	-642	-824	-906	-558	-720
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	8 594	9 170	9 923	6 944	9 906
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	23	18	29	24	30
Kunnalle maksetut korkokulut	-95	-165	-152	-132	-172
Korvaus peruspääomasta	-2 480	-3 307	-3 307	-2 480	-3 307
Rah.tuotot ja -kulut yht.	-2 552	-3 453	-3 429	-2 588	-3 449
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	6 042	5 716	6 494	4 356	6 456
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	6 042	5 716	6 494	4 356	6 456
Poistoeron lis.(-)/väh.(+)	727	970	970	791	1 048
Vap.eht.var.lis.(-)/väh.(+)	0	0	0	0	-2 000
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	6 769	6 686	7 464	5 147	5 504

Toiminnan kehittyminen ja kuluvaan vuoden ennuste: Kuluvaan vuoden myyntiennuste on 0,5 milj. euroa talousarviota parempi. Toimintamenoissa ennustetaan tässä vaiheessa vajaan 0,6 milj. euron säästöä, mutta vastaavasti suunnitelman mukaiset poistot toteutuvat 0,2 ja liiketoiminnan muut kulut 0,1 milj. euroa talousarviota suurempina.

Viinivaaran vedenottolupaa koskeva päätös on Vaasan hallinto-oikeuden käsittelyssä. Viinivaaran aluehallintoviraston päätöksen mukainen tarkkailusuunnitelman päivitys on käynnissä ja sen on tarkoitus valmistua vuoden 2025 loppuun mennessä. Hintan vesilaitoksen uuden laitoksen toteutussuunnittelun kilpailutusta valmistellaan ja suunnittelu käynnistyy vuoden 2026 alussa. Lisäksi valmistellaan etäluentaprojektia sekä jälkikäitelaskutukseen siirtymistä vuoden 2026 alusta. Päivitetyn asiakasportaalin käyttöönotto vaihe käynnistyy lokakuussa.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liikelyijäämäennuste on vajaan 0,8 milj. euroa talousarviota parempi. Muiden kulujen kasvun aiheuttaa hallinnon henkilöstön väistötilat, joista aiheutuu talousarviossa ennakoimatonta vuokrakustannusta. Toimintamenojen säästö aiheutuu mm. kemikaalihankinnoista, lietteenkäsittelyprosessista ja henkilöstökuluista.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Ei poikkeamaa.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN VESI -LIIKELAITOS								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi-syys 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	120	126	123	123	120	-3	122	121
Kaikki yhteensä	120	126	123	123	120	-3	122	121
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-4 395	-6 177	-6 055	-6 055	-5 872	183	-4 386	-5 842
Henkilösivukulut	-1 025	-1 477	-1 452	-1 452	-1 379	72	-1 018	-1 341
Yhteensä	-5 420	-7 654	-7 506	-7 506	-7 251	256	-5 404	-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: HTV -poikkeaman aiheuttaa osa-aikaisuudet ja viivästyneet rekryt. Henkilöstökustannusten poikkeaman aiheuttaa edelle kerrotun lisäksi myös arvioituja pienempinä toteutuneet lisät (varallaolo, ylityöt) ja lomarahavapaan käyttö.

3.3 Oulun Tilapalvelut -liikelaitos

OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS TULOSLASKELMA					
1 000 €	1.1.-30.9.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	1.1.-30.9.2024	TP 2024
LIIVEVAIHTO	86 586	116 713	115 888	83 122	106 820
Valmistus omaan käyttöön	16	0	16	7	36
Liiketoiminnan muut tuotot	171	224	266	173	780
Tuet ja avustukset kunnalta	130	158	169	125	150
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-17 487	-27 490	-26 784	-16 366	-24 645
Palvelujen ostot	-34 540	-53 829	-53 707	-35 592	-49 709
Materiaalit ja palvelut yht.	-52 027	-81 319	-80 490	-51 958	-74 355
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-8 023	-10 626	-10 515	-6 641	-8 869
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-1 616	-2 218	-2 141	-1 372	-1 829
Muut henkilösivukulut	-241	-328	-318	-168	-205
Henkilöstökulut yht.	-9 880	-13 171	-12 973	-8 181	-10 903
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-338	-432	-448	-539	-607
Liiketoiminnan muut kulut	-15 908	-22 461	-21 804	-15 344	-20 928
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	8 750	-287	624	7 405	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	8 752	-287	626	7 405	993
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	8 752	-287	626	7 405	993
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	8 752	-287	626	7 405	993

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Oulun Tilapalvelut -liikelaitoksen toiminta on toteutunut kokonaisuudessaan lähes suunnitellusti. Hyvinvointialueen vuokraamien kohteiden jatkotoimenpiteet aiheuttavat epävarmuutta kiinteistöjen ylläpitoon liittyen.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liikeliikkeen arvioidaan toteutuvan talousarviota parempana. Toimintaa on tehostettu ja kustannussäästöjä on aikaansaatua mm. onnistuneilla hankintojen uudelleenkilpailutuksilla ja energiansäästötoimenpiteillä.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Hankintojen säästötavoitteita ollaan toteuttamassa. Säästöjä arvioidaan toteutuvan kiihtyvällä tahdilla, siten että 2027 ollaan saavutettu kestävästi ja pysyvästi tavoiteltu säästöjen taso.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi-syys 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	244	256	246	246	242	-5	199	198
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	6	7	7	7	6	-1	6	5
Kaikki yhteensä	250	263	254	254	248	-6	205	204
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-7 915	-10 782	-10 490	-10 490	-10 397	93	-6 537	-8 744
Henkilösivukulut	-1 837	-2 561	-2 501	-2 501	-2 432	69	-1 523	-2 012
Yhteensä	-9 752	-13 343	-12 992	-12 992	-12 830	162	-8 059	-10 756
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-108	-68	-135	-135	-117	18	-104	-125
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-20	-30	-44	-44	-26	18	-18	-21
Kaikki yhteensä	-9 880	-13 441	-13 171	-13 171	-12 973	198	-8 181	-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: Syyskuun ennuste:

Työpanos tulee jäämään suunniteltua pienemmäksi v. 2025 toiminnan tehostamisen ja poissaolojen vuoksi.

3.4 Business Oulu -liikelaitos

BUSINESS OULU -LIIKELAITOS YHTEENSÄ (Informatiivinen tieto)					
TULOSLASKELMA					
1 000 €	1.1.-30.9.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	1.1.-30.9.2024	TP 2024
LIKEVAIHTO	15 068	23 803	22 047	42	119
Liiketoiminnan muut tuotot	2 352	4 909	4 849	2 385	4 742
Tuet ja avustukset kunnalta	48 546	70 945	70 945	34 962	46 396
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-101	-192	-195	-97	-128
Palvelujen ostot	-6 236	-14 459	-13 468	-3 664	-5 962
Materiaalit ja palvelut yht.	-6 336	-14 651	-13 663	-3 761	-6 090
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-14 489	-22 211	-20 111	-7 164	-9 630
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-3 002	-4 543	-4 138	-1 474	-1 977
Muut henkilösivukulut	-439	-676	-607	-180	-225
Henkilöstökulut yht.	-17 930	-27 431	-24 856	-8 817	-11 833
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-68	-212	-93	-293	-314
Liiketoiminnan muut kulut	-38 473	-57 364	-57 667	-24 519	-33 020
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	3 158	0	1 562	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	1	0	1	1	1
Rah.tuotot ja -kulut yht.	1	0	1	1	1
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	3 159	0	1 563	1	1
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	3 159	0	1 563	1	1
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	3 159	0	1 563	1	1

Toiminnan kehittyminen ja kuluvaan 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 ensimmäisien kuukausien 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. euroa). Ennustamme toteumiin perustuen työttömyysturvan talousarvion ylittävän 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 2,0 milj. euroa. Suurin osa säästöstä, 1,0 milj. euroa, muodostuu kuntalisästä. Kaupungin nuorten kesätyöllistämistä ja kesätyösetelistä on säästymässä yhteensä 0,7 milj. euroa.

Elinkeinopalvelut ja viestintä ja markkinointi tulee alittumaan noin 0,1 milj. euroa. 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. Ennusteessa on myös kustannusvaikutuksia

BusinessOulun yhteisistä kustannuksista, jotka lisäävät kustannuksia, mutta tämä vaikuttaa myös muilla sidonnaisuustasoilla.

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 ja sopimuksen mukaisesti.

Toteumat palveluostoissa ovat olleet alkuvuoden aikana matalia, johtuen palveluiden hitaasta käynnistymisestä ja kilpailutusten kestosta. Eurot tarkentuvat lähitulevaisuuden aikana, mutta todennäköisesti palveluihin ohjaus on sujuvampaa loppuvuoden aikana. Ennustamme toteumien ja sidonnaisuuksien pohjalta, että emme pääse talousarvion mukaisiin lukuihin, vaan säästämme palveluostoissa yhteensä 1,2 milj. euroa. Säästöt kohdistuvat mm: asiantuntija-arvioihin ja työvoimakoulutuksiin. Kustannusten nousu on todennäköistä kotouttamiskoulutuksessa ja tämän kustannusnousu arvio on noin 0,5 milj. euroa.

Aiheuttamisperusteisissa on purettu pääsääntöisesti alkuvuoden aikana valtion jättämiä palveluvelkajonoja, joten toteumat ovat siltä osin vielä heikkoja tilikaudella 2025. Palkkatuesta tulee säästymään määrärahasidontaan perustuvan ennusteen mukaan 0,5 milj. euroa. Myös 55 vuotta täyttäneiden työllistämistuen ennustetaan toteutuvan 0,1 milj. euroa alle talousarvion. Vastaavasti starttirahan ennustetaan ylittävän talousarvion 0,287 milj. euroa ja kustannuskorvausten 0,15 milj. euroa. Nämä huomioiden aiheuttamisperusteisista kustannuksista tulemme säästämään noin 0,2 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

Tähän sitovuuteen sisältyvät elinkeinopalveluiden perus- ja hanketoiminta, viestinnän ja markkinoinnin perustoiminta ja Oulun seudun matkailu.

BO Elinkeinopalvelut, viestintä ja markkinointi			
TULOSLASKELMA	1.1.-30.9.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025
LIIKEVAIHTO	47	56	48
Liiketoiminnan muut tuotot	2 029	6 671	4 371
Tuet ja avustukset kunnalta	6 426	9 828	9 828
Materiaalit ja palvelut			
Aineet, tarvikkeet ja tavarat			
Ostot tilikauden aikana	-33	-150	-98
Palvelujen ostot	-2 405	-5 458	-4 910
Materiaalit ja palvelut yht.	-2 438	-5 608	-5 008
Henkilöstökulut			
Palkat ja palkkiot	-2 940	-5 034	-4 084
Henkilösivukulut			
Eläkekulut	-1 170	-1 652	-1 599
Muut henkilösivukulut	-116	-168	-161
Henkilöstökulut yht.	-4 225	-6 854	-5 844
Poistot ja arvonalentumiset			
Suunnitelman muk. poistot	-67	-182	-92
Liiketoiminnan muut kulut	-1 772	-3 911	-3 185
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	0	0	119

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Elinkeinopalvelut, viestintä ja markkinointi ennustetaan talousarvioon kaupungin avustuksen mukaisena, mutta poikkeamaa syntyy ennusteissa mm. ilmakitaransoiton MM- kisojen osittaisesta järjestämisestä, joka lisää kuluja 0,06 milj. euroa. Tämä osuus puuttuu BusinessOulun talousarviosta.

Lentoliikenteen osalta ennustamme syntyvän säästöä 0,066 milj. euroa. Elokuvakomission osalta tulee säästymään noin 0,05 milj. euroa.

Elinkeinopalveluiden yhteisissä kustannuksissa palveluostot on arvioitu talousarviossa liian alhaisiksi ja kustannusvaikutus on nouseva 0,17 milj. euroa.

Elinkeinopalvelujen, viestintä ja markkinoinnin henkilöstökulut laskevat 0,5 milj. euroa ja laskelmissa on huomioitu perustoiminnan ja hanketoiminnan kokonaisuus.

Henkilöstökulujen laskuun vaikuttaa BusinessOulu yhteisten kulujen alla olevien henkilöstökulujen jakaantuminen muille sitovuustasoille. Elinkeinopalveluiden hanketoiminnan henkilöstökulujen vähennys on 0,1 milj. euroa. Elinkeinopalvelujen sekä viestintä ja markkinoinnin perustoiminnan henkilöstökulut kasvavat noin 0,07 milj. euroa, joka johtuu yhteistoimintamenettelyjen seurauksena henkilöstön uudelleen sijoituksesta organisaation eri toimintoihin.

Liiketoiminnan muiden kulujen laskuun vaikuttaa myös BusinessOulun yhteisien kulujen (OS82-tason) alla olevien kulujen jakaantuminen muille

sitovuustasoille. Elinkeinopalveluiden hanketoiminnan osalta liiketoiminnan muissa kuluissa on vähennystä 0,15 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 Monetran palvelukustannuksista (yhteistoimintamenettely) ja monetralle siirrettävien henkilöiden kustannusvaikutus.

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

TYÖLLISYYSSALUEEN YHTEISET PALVELUT, VOS-PERUSTEINEN

Tähän sitovuuteen kuuluvat keskittävien lakisääteisten työvoimapalveluiden sekä työllisyysalueen johtamisen ja hallinnonin järjestämisestä aiheutuvat kustannukset. Keskittettäviä lakisääteisiä työvoimapalveluita ovat mm. työvoimakoulutukset, valmennukset ja asiantuntija-arvioinnit, kotoutuja-asiakkaiden työvoimapalvelut, ostopalveluiden suunnittelu ja hankinta, neuvontapalvelut sekä ammatinvalinta- ja uraohjaus. Maksuosuudet peritään kunnilta tilikaudella talousarviosuunnitelman mukaisesti. Mikäli tilinpäätös osoittaa ylijäämää, kuntien osuus ylijäämästä kirjataan siirtovelaksi. Myös Oulun kaupungin osuus kirjataan siirtovelaksi. Ylijäämä palautetaan yhteistoimintakunnille tilinpäätöksen jälkeen. Mikäli tilikauden aikana on kertynyt alijäämää, voidaan tilinpäätöksen jälkeen yhteistoimintajaoston päätöksellä alijäämä laskuttaa yhteistoimintakunnilta. (Yhteistoimintasopimus, Oulun seudun työllisyysalue)

Työllisyysalueen yhteiset palvelut, VOS-perusteinen			
TULOSLASKELMA	1.1.-30.9.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025
LIKEVAIHTO	9 262	12 356	10 778
josta Oulun kaupungin maksuosuus	7 048	9 398	8 269
Liiketoiminnan muut tuotot	46	360	360
Materiaalit ja palvelut			
Aineet, tarvikkeet ja tavarat			
Ostot tilikauden aikana	-1	-6	-3
Palvelujen ostot	-2 378	-7 795	-6 046
Materiaalit ja palvelut yht.	-2 380	-7 801	-6 049
Henkilöstökulut			
Palkat ja palkkiot	-3 303	-3 885	-4 362
Henkilösivukulut			
Eläkekulut	-246	-637	-417
Muut henkilösivukulut	-44	-112	-73
Henkilöstökulut yht.	-3 593	-4 634	-4 852
Poistot ja arvonalentumiset			
Liiketoiminnan muut kulut	-182	-282	-237
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	3 154	0	0

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:

Yhteistoimintamenettelyn seurauksena työllisyysalueen ja BusinessOulun toiminnan välillä on tehty henkilöstösiirtoja, jotka ovat vaikuttaneet kustannusrakenteeseen. Talousarvion henkilöstökulut ja henkilötötyövuosimäärät on laadittu arvioiden pohjalta.

Yhteistoimintamenettelyn myötä henkilöstökustannukset ovat kuitenkin toteutuneet talousarviota korkeampina. Tämä johtuu osin siitä, ettei valtiolta siirtynyt kaikkia ilmoitettuja resursseja: osa henkilöstöstä irtisanoutui ennen vuodenvaihteen organisaatiomuutosta. Henkilöstökulujen arvioidaan kasvavan noin 0,2 milj. eurolla.

Alkuvuonna työllisyysalueen VOS-perusteiset palveluostot jäivät ennakoitua pienemmiksi palveluiden käynnistymisen viivästymisen ja kilpailutusprosessien pituuden vuoksi. Loppuvuoden näkymä on kuitenkin

tarkentunut, ja ennusteen mukaan palveluostoista kertyy noin 1,7 milj. euron säästö talousarvioon verrattuna. Säästöt kohdistuvat pääasiassa asiantuntija-arviointeihin, työvoimakoulutuksiin ja valmennuksiin (yhteensä noin 1,2 milj. euroa). Sen sijaan kotouttamiskoulutuksen kustannuksissa arvioidaan syntyvän noin 0,5 milj. euron ylitys.

TE24-uudistukseen ja toiminnan käynnistämiseen liittyvien palveluhankintojen kustannusarviot ovat tarkentuneet. Erityisesti tietojärjestelmäkustannusten ennuste on pienentynyt noin 0,3 milj. euroa.

Kokonaisuutena talousarvion ennakoitu vaikutus on noin 1,1 milj. euroa positiivinen verrattuna alkuperäiseen talousarvioon.

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

TYÖLLISYYSSALUEEN YHTEISET PALVELUT, AIHEUTTAMISPERUSTEINEN

Kustannukset, jotka saadaan suoraan maksatusjärjestelmästä, kohdennetaan käytön mukaan. Vapaaehtoisista, erikseen määritetyistä, keskitetysti hoidetuista työllisyystehtävistä, palveluista, korvauksista ja kustannuksista kunta vastaa itse oman käyttönsä mukaan aiheuttamisperiaatteella. (Yhteistoimintasopimus, Oulun seudun työllisyysalue). Aiheuttamisperusteisia maksuja ovat, palkkatuki, starttiraha, matka- ja yöpymiskustannustenkorvaus, harkinnan varainen kulukorvaus ja työolosuhteiden järjestelytuki.

Työllisyysalueen yhteiset palvelut, aiheuttamisperusteinen			
TULOSLASKELMA	1.1.-30.9.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025
LIKEVAIHTO	5 745	11 391	11 200
josta Oulun kaupungin maksuosuus	4 550	8 838	8 828
Materiaalit ja palvelut			
Aineet, tarvikkeet ja tavarat			
Henkilöstökulut			
Henkilösivukulut			
Poistot ja arvonalentumiset			
Liiketoiminnan muut kulut	-5 741	-11 391	-11 200
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	4	0	0

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: BusinessOulussa purettiin valtion jäljelle jättämää maksatusvelkaa alkuvuoden aikana. Tämän vuoksi työllisyysalueen aiheuttamisperusteiset kustannukset ovat toteutuneet poikkeuksellisen maltillisina.

Kokonaisuutena aiheuttamisperusteisista kustannuksista arvioidaan säästyvän noin 0,2 milj. euroa.

Lisäksi 55 vuotta täyttäneiden työllistämistuesta sekä palkkatuesta arvioidaan kertyvän yhteensä noin 0,6 milj. euron säästö. Sen sijaan starttirahan ja kustannustenkorvauksen osalta ennakoidaan noin 0,4 milj. euron ylitystä.

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

TYÖLLISYYSPALVELUT, OMA TOIMINTA

Sitovuuteen kuuluvat lakisääteinen lähipalveluna toteutettava työvoimapalvelu ja ei-lakisääteinen työvoimapalvelu sisältäen vapaaehtoiset avustukset (kuntalisä, kaupunkityöllistäminen, kesätyöseteli, kesätyö) sekä hanketoiminta ja työttömyysturva.)

<i>Työllisyyspalvelut, oma toiminta</i>			
TULOSLASKELMA	1.1.-30.9.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025
LIIEVAIHTO	14	0	21
Liiketoiminnan muut tuotot	276	764	601
Tuet ja avustukset kunnalta	42 120	61 117	61 117
Materiaalit ja palvelut			
Aineet, tarvikkeet ja tavarat			
Ostot tilikauden aikana	-60	-36	-88
Palvelujen ostot	-1 459	-4 092	-3 001
Materiaalit ja palvelut yht.	-1 519	-4 129	-3 089
Henkilöstökulut			
Palkat ja palkkiot	-8 246	-13 292	-11 665
Henkilösivukulut			
Eläkekulut	-1 587	-2 255	-2 122
Muut henkilösivukulut	-280	-396	-373
Henkilöstökulut yht.	-10 113	-15 943	-14 160
Poistot ja arvonalentumiset			
Suunnitelman muk. poistot	-1	-30	-1
Liiketoiminnan muut kulut	-30 777	-41 780	-43 046
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	0	0	1 443

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Henkilöstökustannukset ovat toteutumassa talousarviota pienempinä. Tämä johtuu yhteistoimintamenettelyn seurauksena toteutetuista henkilöstön uudelleensijoituksista organisaation eri toimintoihin. Talousarviossa henkilöstökulut on laadittu siirtyvien henkilötövuosimäärien perusteella arvioina, ja ennusteen mukaan kustannukset jäävät noin 1,8 milj. euroa talousarviota alhaisemmiksi. Ennen järjestämisvastuun siirtoa osa valtion palveluksessa olleista irtisanoutui, minkä jälkeen on tehty uusia rekrytointia.

Työttömyysturvamenot on arvioitu kahdeksan kuukauden toteuman perusteella, ja ennusteen mukaan talousarvio ylittyy noin 2,5–3,0 milj. euroa.

Ei-lakisääteisistä (vaikuttavista palveluista) avustuksista arvioidaan säästyvän yhteensä noin 2,0 milj. euroa. Suurin osa säästöistä, noin 1,0 milj. euroa, muodostuu kuntalisästä. Lisäksi kaupungin nuorten kesätyöllistämiseen ja kesätyöseteliin varatuista määrärahoista arvioidaan syntyvän yhteensä noin 0,7 milj. euron säästö.

Palveluostoista arvioidaan säästyvän noin 1,0 milj. euroa. Säästöjen taustalla on se, että alkuvuoden aikana painopiste on ollut asiakkaiden palveluun ja toiminnan käynnistämiseen liittyvissä valmisteluissa.

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-syys 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi-syys 2024	Tilinpäätös 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	396	401	401	401	402	2	180	179
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	6	12	12	12	7	-4	7	5
Kaikki yhteensä	402	412	412	412	410	-2	186	184
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-14 362	-20 804	-21 715	-21 715	-19 870	1 844	-6 994	-9 511
Henkilösivukulut	-3 418	-4 956	-5 117	-5 117	-4 717	401	-1 620	-2 178
Yhteensä	-17 780	-25 760	-26 832	-26 832	-24 587	2 245	-8 614	-11 689
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-65	-183	-183	-183	-157	25	-110	-119
Arpeetti	-62	-315	-314	-314	-84	230	-59	0
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-13	-37	-37	-37	-14	23	-22	-24
Arpeetti	-10	-64	-64	-64	-14	50	-12	0
Kaikki yhteensä	-17 930	-26 358	-27 431	-27 431	-24 856	2 574	-8 817	-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:

Business Oulu -liikelaitoksen henkilöstökuluista kokonaisuutena on säästymässä 2,5 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 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 olemme kuluvalle vuodelle ottaneet lisäyksenä tätä muutosta varten 0,550 Milj. euroa. Uuden organisaation myötä tehtäväkuviin on tullut vaativuuden nousuja, jotka KVTES:n palkkausluvun 10 § mukaan pitää huomioida tehtäväkohtaisten palkkojen nousuna.

Olemme ennusteeseen ottaneet huomioon palveluverkkomme toiminnan kokonaisuudessaan ja päättäneet vähentää Arpeettiin kohdistuvaa euromäärää. Arpeetti ei nykyisellä mallilla ole toteutunut kuten on oletettu. Tästä syystä Arpeettiin kohdistuvia palkkamenoja on vähennetty 0,278 milj. euroa.

Valtiolta siirtyneen henkilöstön osalta lomapalkkavelka kasvaa aiempiin vuosiin verrattuna johtuen henkilötyövuosien siirroista valtiolta. Lomapalkkavelka kirjataan kerran vuodessa joulukuun tilinpäätöksen yhteydessä.

Lomapalkkojen kasvu tulee vaikuttamaan tulokseen noin 0,5 milj. euron lisäyksenä, eikä tätä erää ole vielä huomioitu nykyisessä ennusteessa. Lomapalkkakirjauksen lopulliseen määrään vaikuttaa merkittävästi se, kuinka paljon lomia pidetään loppuvuoden aikana – mitä enemmän lomia käytetään, sitä pienempi on lomapalkkavelan lisäyksestä aiheutuva kuluerä tuloksessa.

Taulukon luvut sisältyvät työllisyyspalveluiden omaan toimintaan vapaaehtoisten avustusten ja työttömyysturvan osalta. Lakisääteiset avustukset ja kuntienmaksu osuus sisältyvät työllisyysalueelle.

Business Oulu, työllisyyspalveluiden lakisääteiset ja vapaaehtoiset avustusmenot 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN25 -TAM25 Erotus
Työllisyyspalvelujen vapaaehtoiset avustusmenot	3 090	6 509	4 509	-2 000
Kuntalisä	777	2 396	1 396	-1 000
Rekrylisä	0	100	100	0
Kaupunkityöllistäminen	805	1 236	1 036	-200
Kesätyö	790	1 377	877	-500
Työttömien liikunta-avustus	0	50	50	0
Kesäsetelit	718	1 350	1 050	-300
Työllisyyspalvelujen lakisääteiset palvelut (sis. avustukset)	32 328	45 341	48 000	2 659
Työttömyysturva	26 734	34 000	37 000	3 000
Starttiraha	1 032	1 713	2 000	287
Palkkatuki (sis. työllistämistuki 55 v. täyttäneille)	4 561	9 628	9 000	-628

Analyyysi, työllisyyspalvelut:

Työllisyyspalveluiden lakisääteiset ja vapaaehtoiset avustukset:

Työllisyyspalveluiden vapaaehtoisista avustuksista ennustetaan säästävän yhteensä 2,0 milj. euroa, joista 1,0 milj. euroa muodostuu kuntalisästä ja 0,7 milj. euroa kaupungin nuorten kesätyöllistämisestä ja kesätyösetelistä.

Työllisyyspalveluiden lakisääteisten palvelujen ennustetaan ylittävän talousarvion 2,7 milj. euroa. Kokonaisuus koostuu seuraavista eristä: Työllisyysalueen lakisääteisten avustusten ennustetaan toteutuvan 0,3 milj. euroa suurempana talousarvioon verrattuna. Työttömyysturvan taas ennustetaan ylittävän talousarvio 3 milj. euroa kahdeksan 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 milj. euroa, ja henkilöstömenojen nousevan 0,2 milj. euroa, mikä vaikuttaa sopimuskuntien maksuosuuksiin vaikuttaa laskevasti.

Säästöä ennustetaan myös työllisyysalueen lakisääteisistä palveluista. Nettovaikutuksena työllisyysalueen kuntien maksuosuuksien ennustetaan toteutuvan 1,7 milj. euroa talousarviota alempana.

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. euroa).

Ennustamme kahdeksan kuukauden toteumalla työttömyysturvan ylittävän 3,0 milj. euroa toteutuen siten 37,0 milj. euroon. Työttömyysturvassa on alkuvuoden aikana näkyvillä kasvu, joka on osittain seurausta talouden haasteista, kuten konkurssien ja lomautusten lisääntymisestä. Alueen työllisyyskehitys ja uusien työllistymisten määrä on jäänyt ennakoitua pienemmäksi.

3.5 Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos

OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIKELAITOS					
TULOSLASKELMA					
1 000 €	1.1.-30.9.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	1.1.-30.9.2024	TP 2024
LIKEVAIHTO	4 319	5 890	5 756	4 311	5 467
Liiketoiminnan muut tuotot	44	0	44	11	16
Tuet ja avustukset kunnalta	5	0	5	4	4
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-106	-152	-191	-83	-116
Palvelujen ostot	-657	-1 105	-1 135	-686	-1 009
Materiaalit ja palvelut yht.	-763	-1 257	-1 326	-769	-1 125
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-2 448	-3 368	-3 245	-2 395	-3 167
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-595	-812	-790	-598	-790
Muut henkilösivukulut	-81	-123	-110	-68	-85
Henkilöstökulut yht.	-3 123	-4 302	-4 145	-3 062	-4 042
Poistot ja arvonalentumiset					
Liiketoiminnan muut kulut	-220	-330	-335	-241	-319
LIIKKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	262	0	0	255	0
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	1	0	1	2	2
Rah.tuotot ja -kulut yht.	1	0	1	1	2
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	264	0	1	257	2
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	264	0	1	257	2
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	264	0	1	257	2

Toiminnan kehittyminen ja kuluva 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. Ympäristötoimen

ylijäämä syyskuun ennusteella on 262 000 euroa ja ylijäämän ennustetaan olevan vuoden lopussa noin 250 000 euroa (Oululle palautettava osuus on noin 75 %). Jäsenkuntien maksuosuuksia on päivitetty vastaamaan ennustetta, mikä näkyy liikevaihdon alituksena talousarvioon. Ylijäämä palautetaan tilinpäätöksen yhteydessä jäsenkunnille, sillä ympäristötoimen muut sopimuskunnat eivät ole omistajia eivätkä ole sijoittaneet rahaa, heille palautettavaa ylijäämää ei voi kirjata ympäristötoimen omaan pääomaan.

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

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIIKELAITOS							
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2025	Talousarvio (KV) 2025	Talousarvio (alkup.) 2025	Talousarvio (muutettu) 2025	Ennuste 2025	ENN2025 - TAM2025	Kum. toteuma tammi-syys 2024
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)							
Palkallinen työpanos	61	62	62	62	61	-1	61
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	61	62	62	62	61	-1	61
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€							
Palkat ja palkkiot	-2 443	-3 380	-3 368	-3 368	-3 240	127	-2 392
Henkilösivukulut	-675	-937	-935	-935	-899	36	-666
Yhteensä	-3 118	-4 317	-4 302	-4 302	-4 139	163	-3 057
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet							
Palkat ja palkkiot							
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-5	0	0	0	-5	-5	-5
Henkilösivukulut							
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-1	0	0	0	-1	-1	-1
Kaikki yhteensä	-3 123	-4 317	-4 302	-4 302	-4 145	158	-3 062

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 suunnitellusti. Lomarahoja on vaihdettu vapaaksi ja lomarahasäästö on noin 27 000 euroa palkkakustannuksista.

Henkilöstökuluissa on tullut säästää myös avoimena olleista terveystarkastajan ja valvontaeläinlääkärin vakituisista viroista, joihin ei ole palkattu sijaisia rekryprosessin ollessa kesken (n. 28 000 euroa).



Taseyksiköt

4	TASEYKSIKÖT	71
4.1	Kehittämisrahasto	71
4.2	Oulun Valistustalorahasto	73
4.3	Rakennusomaisuuden taseyksikkö	74

4 TASEYKSIKÖT

4.1 Kehittämisrahasto

KEHITTÄMISRAHASTO TULOSLASKELMA 1 000 €					
	1.1.-30.9.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	1.1.-30.9.2024	TP 2024
Materiaalit ja palvelut					
Palvelujen ostot	-21	-28	-28	-21	-29
Materiaalit ja palvelut yht.	-21	-28	-28	-21	-29
Poistot ja arvonalentumiset					
Arvonalentumiset	-7	-200	-200	0	-933
Liiketoiminnan muut kulut	-220	-1 800	-1 500	-160	-934
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-248	-2 028	-1 728	-182	-1 895
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot	668	500	768	628	762
Muut rahoitustuotot	3 619	1 800	3 619	886	1 865
Muut rahoituskulut	-129	-295	-129	-58	-162
Rah.tuotot ja -kulut yht.	4 157	2 005	4 258	1 456	2 464
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	3 909	-23	2 530	1 274	569
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	3 909	-23	2 530	1 274	569
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	3 909	-23	2 530	1 274	569

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan 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 ylittyvän 0,3 milj. eurolla.

Muut rahoitustuotot ovat ylittyneet alkuvuonna 1,8 milj. eurolla rahoitusarvopapereiden tuotoista sekä Partnera Oyj:n maksamista osingoista.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Muiden rahoitustuottojen ennakoitaan toteutuvan 1,8 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.

4.2 Oulun Valistustalorahasto

OULUN VALISTUSTALORAHASTO					
TUOSLASKELMA					
1 000 €	1.1.-30.9.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	1.1.-30.9.2024	TP 2024
Materiaalit ja palvelut					
Palvelujen ostot	-3	-5	-5	-3	-4
Materiaalit ja palvelut yht.	-3	-5	-5	-3	-4
Liiketoiminnan muut kulut	-175	-175	-175	-125	-125
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-178	-180	-180	-128	-129
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	119	80	119	91	100
Muut rahoituskulut	0	0	0	0	-7
Rah.tuotot ja -kulut yht.	119	80	119	91	93
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA	-58	-100	-61	-38	-36
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	-58	-100	-61	-38	-36
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-58	-100	-61	-38	-36

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:

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

4.3 Rakennusomaisuuden taseyksikkö

RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKKÖ					
TULOSLASKELMA					
1 000 €	1.1.-30.9.2025	TA 2025 + muutokset	ENNUSTE 2025	1.1.-30.9.2024	TP 2024
LIKEVAIHTO	7	0	7	0	0
Valmistus omaan käyttöön	5 283	8 250	7 691	4 941	6 812
Liiketoiminnan muut tuotot	77 217	104 128	103 244	74 219	99 432
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-1	0	-1	-1	-1
Palvelujen ostot	-39 415	-54 897	-52 290	-38 603	-46 526
Materiaalit ja palvelut yht.	-39 416	-54 897	-52 291	-38 603	-46 527
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-24 209	-32 297	-32 278	-23 152	-30 971
Arvonalentumiset	0	0	0	0	-306
Liiketoiminnan muut kulut	-2 017	-2 630	-2 675	-1 888	-2 493
LIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	16 865	22 555	23 698	15 517	25 947
Rahoitustuotot ja -kulut					
Kunnalle maksetut korkokulut	-419	-726	-593	-588	-773
Korvaus peruspääomasta	-8 897	-11 863	-11 863	-8 897	-11 863
Rah.tuotot ja -kulut yht.	-9 316	-12 589	-12 456	-9 485	-12 636
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA	7 548	9 966	11 242	6 031	13 311
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	7 548	9 966	11 242	6 031	13 311
Poistoeron lis.(-)/väh.(+)	426	538	605	1 276	1 604
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	7 974	10 504	11 847	7 307	14 915

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liiketoiminnan muiden tuottojen ennustetaan toteutuvan 0,9 milj. euroa pienempänä kuin talousarviossa. Liikeliikkeen ennustetaan toteutuvan 1,1 milj. euroa suurempana. Palveluiden ostot alittuvat 2,6 milj. euroa, josta merkittävämpänä eränä Tilapalveluiden ylläpitomenojen alitus 1,5 milj. euroa. Muut erät toteutuvat talousarvion mukaisesti.

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

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Rakennusomaisuuden taseyksiköllä ei ole henkilöstöä.



Oulu-konserni

5	OULU-KONSERNI	77
5.1	Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä	77
5.2	Oulu-konsernin talous	78

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 %

 Neljännesvuosisuurannassa mukana olevat tytäryhteisöt

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

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

5.2 Oulu-konsernin talous

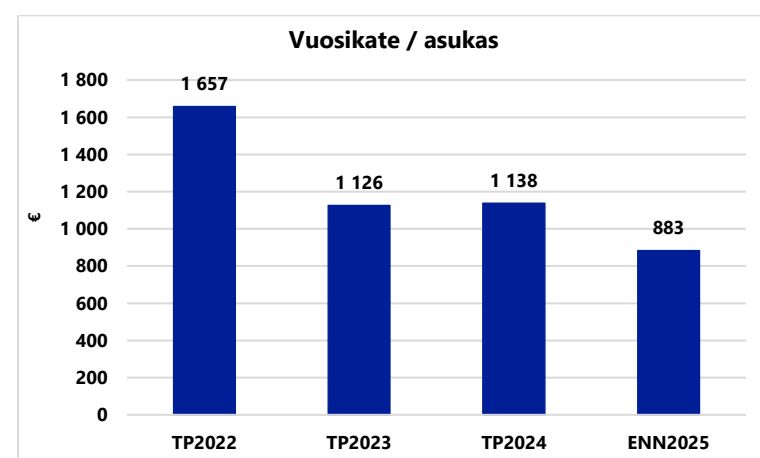
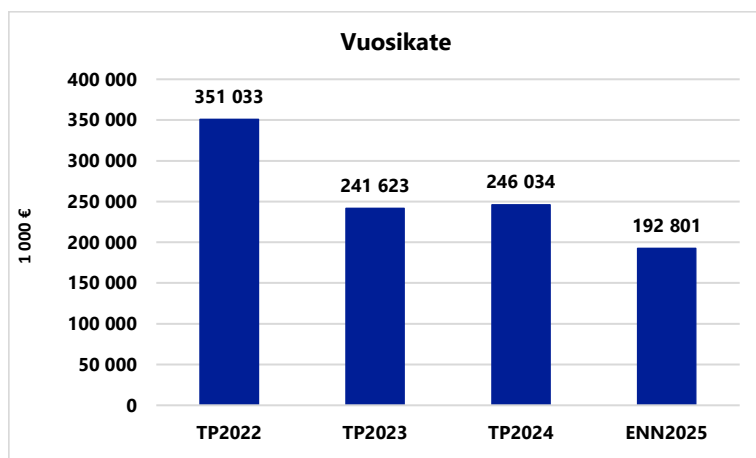
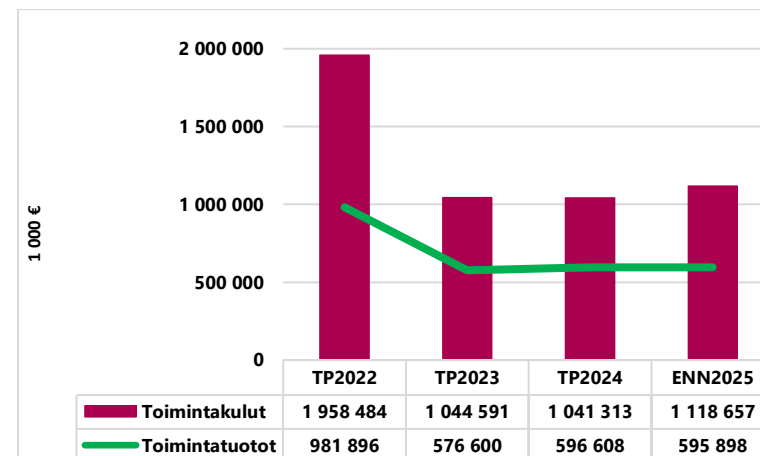
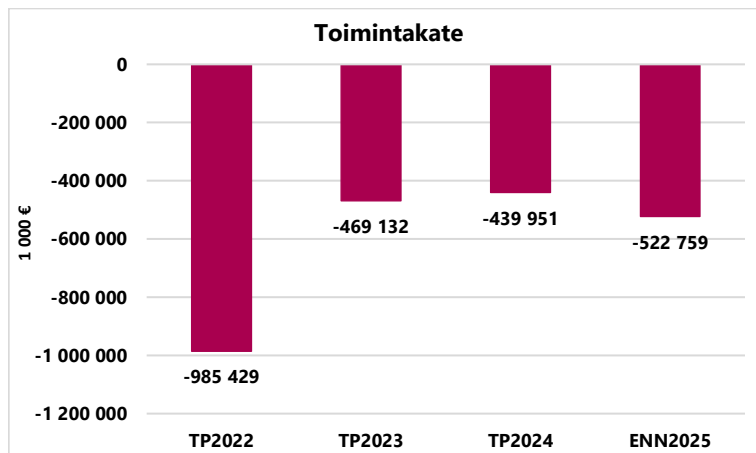
TULOSLASKELMA OULU-KONSERNI, 1 000 €	TOTEUMA 1-9/2025	ENN2025	TOTEUMA 1-9/2024	TP2024
Toimintatulot	421 082	595 898	418 655	596 608
Toimintamenot	-783 552	-1 118 657	-749 455	-1 041 313
Osuus osakkuusyhtiöiden voitosta (tappiosta)	538	0	976	4 753
TOIMINTAKATE	-361 932	-522 759	-329 824	-439 951
Verotulot	385 606	510 662	374 403	503 051
Valtionosuudet	150 991	201 418	132 811	179 421
Rahoitustulot ja -menot	1 677	3 479	3 516	3 513
Korkotulot	6 259	14 646	10 196	14 012
Muut rahoitustulot	8 732	13 779	8 617	10 289
Korkomenot	-12 573	-23 952	-15 094	-19 715
Muut rahoitusmenot	-742	-994	-203	-1 073
VUOSIKATE	176 341	192 801	180 905	246 034
Poistot ja arvonalentumiset	-123 981	-166 970	-116 757	-156 486
Suunnitelman mukaiset poistot	-123 974	-166 970	-116 757	-155 210
Arvonalentumiset	-7	0	0	-1 276
Satunnaiset erät	7 336	7 336	0	0
Tilikauden tulos	59 696	33 167	64 148	89 548
Tilinpäätössiirrot	0	0	0	-356
Tilikaudet verot ja laskenn.verot	-1 382	-8 947	-6 965	-1 714
Vähemmistöosuudet	-2	0	-303	-11 299
TILIKAUDEN YLI/-ALIJÄÄMÄ	58 313	24 220	56 881	76 179

Oulu-konsernin tammi-syyskuun 2025 toteuma on 58,3 milj. euroa ylijäämäinen. Tilikauden ylijäämäennuste on 24,2 milj. euroa. Toimintakatteen toteuma oli syyskuun lopussa -361,9 milj. euroa ja tilinpäätösennuste on -522,8 milj. euroa.

Verorahoituksen kertymä syyskuussa oli 536,6 milj. euroa ja ennuste loppuvuodelle 712,1 milj. euroa. Verorahoituksen ennustetaan toteutuvan

edellisvuotta 29,6 milj. euroa suurempana. Vuosikatteen toteuma tammi-syyskuulta oli 89,5 milj. euroa ja loppuvuoden ennuste on 192,8 milj. euroa, joka kattaa ennustetut 167 milj. euron suunnitelman mukaiset poistot.

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



RAHOITUSLASKELMA OULU-KONSERNI, 1 000 €	TOTEUMA 1-9/2025	ENN2025	TOTEUMA 1-9/2024	TP2024
TOIMINNAN RAHAVIRTA				
Vuosikate	176 341	192 801	180 905	246 034
Satunnaiset erät	7 336	7 336	0	0
Tilikauden verot	-461	-8 947	-5 007	-1 714
Tulorahoituksen korjauserät	-14 572	-5 372	-6 349	-14 618
TOIMINNAN RAHAVIRTA	168 645	185 819	169 550	229 702
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA				
Investointimenot	-268 104	-347 508	-219 096	-320 570
Rah.osuudet investointimenoihin	1 421	3 400	1 358	3 355
Pys.vast.hyöd.luovutustulot	6 107	12 352	6 909	11 890
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-260 575	-331 757	-210 829	-305 325
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-91 930	-145 938	-41 279	-75 623
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA				
Antolainauksen muutokset	-71	-71	-69	-78
Antolainasaam.lisäykset	-132	-132	-81	-78
Antolainasaam.vähennykset	61	61	12	0
Lainakannan muutokset	62 431	130 315	-25 921	-20 687
Pitkäaik.lainojen lisäys	79 791	198 240	16 554	32 629
Pitkäaik.lainojen vähennys	-57 866	-67 924	-11 635	-54 921
Lyhytaik.lainojen muutos	40 506	0	-30 840	1 605
Oman pääoman muutokset	20 624	0	-11	-11
Muut maksuvalmiuden muutokset	-19 881	0	-9 497	17 201
Toimeksiant.var.ja po:n muutokset	1	0	13	-1
Vaihto-omaisuuden muutos	-1 561	0	-4 195	-1 613
Saamisten muutos	16 807	0	35 727	15 130
Korottomien velkojen muutos	-35 127	0	-41 042	3 686
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	63 103	130 244	-35 497	-3 574
RAHAVAROJEN MUUTOS	-28 827	-15 694	-76 776	-79 197

Investointimenojen 347,5 milj. euron ennusteesta 187,9 milj. euroa muodostuu Oulun kaupungin investointimenoista ja 114 milj. euroa Oulun Energia -konsernista. Oulun Energia -konsernin investointimenojen ennuste on edellisvuoden tilinpäätöstä 43,6 milj. euroa suurempi.

Oulu-konserni ulkoisten lainojen ennuste 1 000 euroa	Ennuste 2025	TP2024	Erotus ENN2025 - TP2024
Oulun kaupunki	531 200	372 103	159 097
Oulun Energia konserni	256 519	268 353	-11 834
Oulun Satama Oy	16 535	12 112	4 423
Nallikari Seaside Oy	4 500	5 200	-700
Sivakka-konserni	251 117	234 740	16 378
Oulun Tuotantokeittiö Oy	4 500	5 173	-673
OSAO-konserni	1 613	2 753	-1 141
Oulun Palvelusäätiö	625	841	-216
Yhteensä	1 066 609	901 274	165 335

Lainat ilmoitettu konsernille kuuluvalla osuudella

Pitkäaikaista lainaa Oulu-konsernissa ennustetaan nostettavan 198,2 milj. euroa, josta Oulun kaupungin osuus on 150 milj. euroa ja Sivakka-konsernin 44,5 milj. euroa.

Vuoden lopun ulkoisten lainojen ennuste on 1 066,6 milj. euroa. Kasvua edellisvuoteen verrattuna on 165,3 milj. euroa.



Tytäryhteisöt

6 TYTÄRYHTEISÖT 83

6.1 Tytäryhtiöt 83

6.1.1 Oulun Energia -konserni 83

6.1.2 Oulun Satama Oy 85

6.1.3 Kiertokaari Oy 86

6.1.4 Nallikari Seaside Oy 87

6.1.5 Sivakka-konserni 88

6.1.6 Potential Toimitilat Oy 89

6.1.7 Oulun Pysäköinti Oy 90

6.1.8 Oulun Kaupunginteatteri Oy 91

6.1.9 Oulun Tuotantokeittiö Oy 92

6.2 Kuntayhtymät 93

6.2.1 OSAO-konserni 93

6.3 Säätiöt 94

6.3.1 Oulun Palvelusäätiö 94

6.3.2 Oulun musiikkijuhlasäätiö 95

6.3.3 Oulun kulttuurisäätiö 96

6 TYTÄRYHTEISÖT

6.1 Tytäryhtiöt

6.1.1 Oulun Energia -konserni

Oulun Energia-konserni Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 30.9.2025	Toteuma 30.9.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	187 620	197 448	-9 828	261 007	277 045	16 038	286 536
Liikevoitto	27 622	36 045	-8 423	30 251	42 041	11 790	50 784
Tilikauden voitto/tappio	28 317	32 945	-4 629	30 315	36 883	6 568	41 160
Taseen loppusumma	1 214 193	1 145 155	69 038	1 177 936	1 214 193	36 257	1 188 245
Investointimenot	137 444	54 997	82 447	97 214	113 951	16 737	70 357
Sijoitetun pääoman tuotto, %				4%	4%		7%
Omavaraisuusaste, %	52%	51%	1%	52%	52%		51%

Oulun Energia Oy Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 30.9.2025	Toteuma 30.9.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	154 818	167 858	-13 040	219 847	223 751	-3 904	244 958
Liikevoitto	28 611	33 043	-4 432	33 752	40 622	-6 870	45 699
Tilikauden voitto/tappio	31 413	27 380	4 033	23 891	28 452	-4 561	3 089
Taseen loppusumma	1 111 945	1 102 207	9 738	1 110 000	1 110 000	0	1 135 274
Investointimenot	90 746	24 300	66 446	74 061	100 565	-26 504	39 112
Sijoitetun pääoman tuotto, %	3%	4%	-1%	4%	4%	0%	6 %
Omavaraisuusaste, %	57%	54%	3%	59%	59%	0%	55 %

Konsernin liikevaihtoennuste on noussut budjettiin verrattuna 16,0 M€. Kemin Energia ja Vesi Oy:n 60 prosentin osakekauppa toteutui elokuun lopussa. Liikevaihtoennuste kasvoi loppuvuodelle 10,0 M€ kaupan myötä. Sähkön myyntitulot ovat 5,9 M€ yli budjetin. Sähkömarkkinoilla hyödynnetään sähkön jatkuvasti kasvavaa hintavolatiliteettiä sekä osallistutaan reservimarkkinoille.

Palvelumyyntiennuste on jäämässä budjetoidusta 1,5 M€. Jätteestä saatavat porttimaksutuotot ovat ylittämässä budjetin 2,0 M€. Jätemarkkinat eivät ole hidastuneet siinä määrin kuin syksyllä budjetoitaessa oletettiin. Liikevoitto on 11,8 M€ yli budjetin, mikä pääasiallisesti johtuu energian tuotantokustannuksissa saavutetuissa merkittävistä säästöistä (polttoaineen alhaisempi hinta sekä päästöoikeudet), uusien tuotantomuotojen (sähkökattilat) käyttöönoton myötä sekä Kemin Energia ja Veden yhdistymisestä konserniin.

6.1.2 Oulun Satama Oy

Oulun Satama Oy Taloustavoitteet						Muutos ennuste/ budjetti 2025	
1 000 €	Toteuma 30.9.2025	Toteuma 30.9.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025		TP2024
Liikevaihto	4 826	5 290	-464	8 398	8 113	-285	7 215
Liikevoitto	183	-11	194	431	216	-215	-198
Tilikauden voitto/tappio	-61	-282	220	10	-166	-176	-550
Taseen loppusumma	45 687	40 863	4 824	45 862	45 744	-118	44 669
Investointimenot	3 906	1 009	2 897	7 280	6 841	-439	4 340
Sijoitetun pääoman tuotto, %				1%	1%	-1%	0%
Omavaraisuusaste, %	62%	71%	-9%	62%	62%	0%	65%

Vuoden 2025 ennustetta on tarkistettu alaspäin johtuen haastavasta markkina- ja taloustilanteesta. Tästä huolimatta odotetaan, että liikennemäärät ja liikevaihto kasvavat edellisvuoteen verrattuna. Ennusteeseen liittyy kuitenkin epävarmuustekijöitä, jotka johtuvat globaalin tilanteen epävakaudesta.

6.1.3 Kiertokaari Oy

Kiertokaari Oy							
Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 30.9.2025	Toteuma 30.9.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	17 734	14 801	2 932	22 067	23 265	1 198	21 277
Liikevoitto	1 030	1 048	-18	586	510	-75	155
Tilikauden voitto/tappio	1 131	1 146	-15	293	308	16	205
Taseen loppusumma	25 362	22 598	2 764	23 392	24 660	1 268	23 913
Investointimenot	643	2 637	-1 994	1 685	1 882	197	2 820
Sijoitetun pääoman tuotto, %				5%	3%	-2%	3%
Omavaraisuusaste, %	64%	74%	-10%	64%	64%	0%	65%

Kiertokaaren tulot tulevat asiakasmaksuista. Sekajättemäärä on viime vuosina laskenut noin 7 % vuosittain, mikä laskee tuloja. Vuodelle 2024 korotettiin asumisen sekajätteen ja biojätteen jätteenkäsittelymaksua kompensoimaan tulojen laskua. Samalla kustannukset ovat kasvaneet. 2024 jatkettiin maksuttomia hyviä kiertotalouspalveluita esim.: poistotekstiilien keräys ja lajittelu, jäteasemien aukioloajan lisäys ja muovinkeräys. Kaikki bio- ja pakkausjätteiden keräykset ovat toteutuneet suunnitellusti.

Kiertokaari operoi kierrätyskeskus LIKKEä Limingantullissa, tämä on kasvattanut henkilöstömäärää sekä kustannuksia. Kiertokaaren markkinaehtoinen toiminta on alle 10 %. Kokonaisuuden kannalta kestävä kiertotalouden rahoitus, hyvä palvelutaso ja maksujen sekä taksan läpinäkyvyys edellyttää kiinteistökohtaisen jätehuollon perusmaksun käyttöönottoa vuonna 2025. Suomessa noin 80% kunnista käyttää jätehuollon perusmaksua kattamaan peruspalvelujen kuluja sekä avustamaan kiertotalouden kehittymistä.

6.1.4 Nallikari Seaside Oy

Nallikari Seaside Oy Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 30.9.2025	Toteuma 30.9.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	2 192	2 307	-115	2 711	2 696	-15	2 663
Liikevoitto	533	742	-208	436	565	129	603
Tilikauden voitto/tappio	367	535	-168	193	374	181	161
Taseen loppusumma	8 810	9 013	-204	8 800	8 500	-300	8 883
Investointimenot	11	1 653	-1 641	80	60	-20	1 655
Sijoitetun pääoman tuotto, %				7%	7%		7%
Omavaraisuusaste, %	35%	40%	-5%	35%	35%		36%

Liikevaihto on toteutumassa budjetoitua pienempänä

6.1.5 Sivakka-konserni

Sivakka-konserni Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 30.9.2025	Toteuma 30.9.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	51 592	50 016	1 576	68 700	68 800	100	67 017
Liikevoitto	9 605	11 141	-1 536	9 800	18 818	9 018	12 429
Tilikauden voitto/tappio	5 250	6 821	-1 571	5 000	13 241	8 241	7 154
Taseen loppusumma	411 266	392 937	18 329	425 000	422 636	-2 364	400 101
Investointimenot	27 424	25 892	1 532	38 600	30 233	-8 367	32 395
Sijoitetun pääoman tuotto, %				3%	3%	0%	4%
Omavaraisuusaste, %	33%	35%	-2%	31%	33%	2%	34%

Oulun asuntomarkkinat ovat edelleenkin poikkeustilassa asuntomyynnin ja etenkin uudiskohteiden myynnin osalta. Tämän seurauksena vuoka-asuntojen kysyntä on säilynyt vahvana ja vaihtuvuus on alhainen.

Hiirosen tulipalo pudottaa käyttöastetta puoli prosenttia ja näin ollen käyttöaste on nyt budjetoidulla tasolla.

Hoitokuluissa viimeisen vuoden aikana hintojen nousu on tasaantunut ja rakennustarvikkeiden ja -palveluiden osalta hinnat ovat kääntyneet osin jo laskuun. Kustannuskehityksen tasaannuttua hoitokulujen ennustetaan toteutuvan budjetoidulla tasolla.

Pääomakustannuksissa korkokustannukset ovat toteutuneet budjetoidulla tasolla. Kassavarojen talletuskorko pienentää osaltaan yhtiön rahoituskuluja. Kokonaisuudessa yhtiön tuloksen odotetaan toteutuvan hieman aikaisemmin ennustettua parempana.

6.1.6 Potential Toimitilat Oy

Potential Toimitilat Oy							
Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 30.9.2025	Toteuma 30.9.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	2 396	2 903	-507	3 300	3 088	-212	3 889
Liikevoitto	278	394	-115	415	-57	-472	-52
Tilikauden voitto/tappio	240	453	-212	152	173	21	32
Taseen loppusumma	18 356	19 567	-1 211	17 800	18 000	200	18 725
Investointimenot	25	1 337	-1 311	800	200	-600	1 471
Sijoitetun pääoman tuotto, %				1%	1%	0%	1%
Omavaraisuusaste, %	83%	82%	1%	85%	83%	-2%	83%

Vuoden 2025 alusta siirryimme kaikkien kiinteistöjemme osalta käyttämään 100% uusiutuvaa energiaa. Kiinteistöhoitajien käyttöön hankittiin sähköautot. Vuoden 2025 alkuun mennessä olimme hankkineet sähköautojen latausyksiköjä lähes kaikkiin kiinteistöihin.

Yhtiön tulos säilyy kannattavana noudattaen edellisten vuosien linjaa. Pikisaaren kaavamuutoksen osalta on tulossa vielä kustannuksia, sillä kaavamuutos ei ole vielä valmis. Kotkantien purkukustannusten osalta investoinnit oli budjetoitu yläkanttiin ja tulevat olemaan huomattavasti pienemmät.

6.1.7 Oulun Pysäköinti Oy

Oulun Pysäköinti Oy Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 30.9.2025	Toteuma 30.9.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	3 850	3 620	230	4 632	5 121	489	4 932
Liikevoitto	1 104	805	299	742	1 231	489	1 017
Tilikauden voitto/tappio	1 049	692	357	225	890	665	37
Taseen loppusumma	68 736	68 347	390	67 519	68 000	481	68 519
Investointimenot	249	396	-148	500	2 148	1 648	752
Sijoitetun pääoman tuotto, %				1%	1%	0%	1%
Omavaraisuusaste, %	78%	80%	-2%	78%	78%		80%

Oulun Pysäköinti Oy:n toiminta on sujunut vuoden ensimmäisten kuukausien aikana erinomaisesti. Pysäköintien määrä on ylittänyt ennustetun tason, mikä heijastuu positiivisesti liikevaihdon kehityksessä.

Liikevaihto on kasvanut selvästi edellisvuoteen verrattuna. Positiivisen kehityksen jatkuessa sekä viime vuonna annettu ennuste että varsinainen budjetti tullaan ylittämään. Tämä osoittaa yhtiön toiminnan vahvan kysynnän ja tehokkaan toiminnan.

Kustannuspuoli on pysynyt suunnitelman mukaisena.

6.1.8 Oulun Kaupunginteatteri Oy

Oulun Kaupunginteatteri Oy Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 30.9.2025	Toteuma 30.9.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto + vuokratuotot	2 231	1 885	346	3 412	3 402	12	3 054
Tuet ja avustukset	5 808	5 857	-49	7 844	7 854	10	7 960
Liikevoitto	6	62	-56	-49	-46	3	350
Tilikauden voitto/tappio	48	100	-52	0	2	2	401
Taseen loppusumma	3 612	3 320	292	3 900	4 000	100	4 059
Investointimenot	53	34	19	100	100		72
Omavaraisuusaste, %	47%	53%	-6%	52%	50%	-2%	51%

Lipunmyynti ylittää tälle vuodelle asetetut tavoitteet, ravintolan liikevaihto jää hieman tavoitteesta. Työehtosopimusten mukaisia palkankorotuksia ei ollut budjetoitu talousarvioon, jotta saatiin talousarvio nolnaan. Tilikauden tulos tulee olemaan normaalin vaihteluvälin sisällä.

6.1.9 Oulun Tuotantokeittiö Oy

Oulun Tuotantokeittiö Oy Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 30.9.2025	Toteuma 30.9.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Liikevaihto	10 487	11 022	-535	15 079	14 822	-258	14 956
Liikevoitto	189	755	-566	368	361	-7	956
Tilikauden voitto/tappio	70	548	-479	106	101	-5	472
Taseen loppusumma	8 827	9 343	-516	9 070	9 070		9 088
Investointimenot	262	140	122	200	164	-36	251
Sijoitetun pääoman tuotto, %				4%	4%		10%
Omavaraisuusaste, %	23%	23%	0%	23%	25%	2%	23%

Yhtiön liikevaihto ei ole toteutunut budjetin mukaisesti, vaan toteuma on ollut arvioitua pienempi. Materiaalit ja palvelut, erityisesti raaka-aineostojen toteuma on onnistuneesti jäänyt pienemmäksi kuin budjetoitu. Raaka-ainekulut ovat alittaneet budjetin, kun vertaillaan toteumaa budjettiin, mutta myös vertailtuna toteutuneeseen liikevaihtoon. Yhtiössä tehdään aktiivisesti työtä, jotta raaka-ainekulut pysyvät hallinnassa. Tämä tasaa tässä vaiheessa vuotta tilikauden tulosta liikevaihdon ollessa pienempi.

Henkilöstökulut ovat olleet alkuvuodesta korkeat budjettiin nähden, mutta kehittämistyön tuloksena ne on saatu lähes budjetin mukaiseksi. Iso investointiprojekti, uusi tuotannonohjausjärjestelmä, on saatu valmiiksi ja otettu käyttöön. Vanha tuotannonohjausjärjestelmä on poistettu käytöstä. Muuten uudet investoinnit ovat olleet hyvin maltillisia.

6.2 Kuntayhtymät

6.2.1 OSAO-konserni

OSAO-konserni Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 30.9.2025	Toteuma 30.9.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Toimintatuotot	68 837	70 776	-1 939	94 994	95 597	-604	95 426
Toimintakulut	-61 691	-63 052	1 361	-89 483	-90 087	-604	-85 097
Toimintakate	7 146	7 724	-579	5 511	5 511	0	10 329
Vuosikate	7 294	7 873	-579	5 756	5 756		10 555
Tilikauden yli-/alijäämä	9 695	1 097	8 597	933	6 376	5 443	1 018
Taseen loppusumma	102 576	106 113	-3 537	115 000	107 325	-7 675	108 383
Investointimenot	3 751	3 661	90	5 962	7 976	2 014	5 686
Omavaraisuusaste, %	76%	76%		73%	76%	3%	75%

OSAO-konsernin toimintatuotot toteutuivat 68,8 M€:n suuruksina. Myyntituotot toteutuivat 4,2 M€:n suuruksina (myynti yksityisille, kunnille, kuntayhtymille). Valtion yksikköhintarahojen toteutunut suunnitellulla tavalla ollen 57,7 M€, kun vuotta aiemmin se toteutui 60,3 M€:n suuruksena. Pudasjärven ja Taivalkosken yhteistoimintakorvauksia laskutettiin alkuvuosisuorituksen aikana 503 tuhatta euroa (v. 2024 480 tuhatta euroa). Toimintakulujen toteuma (ilman valmisteverojen muutosta ja valmistusta omaan käyttöön) on 62,1 M€ (v. 2024 63,9 M€). Palkkoja ja palkkioita maksettiin yhteensä 34,6 M€, kun edellisellä vuonna niitä maksettiin 33,8 M€. Johtuen työehtosopimuksiin tehdyistä korotuksista maksetut palkat ja sivukulut toteutuivat noin 0,8 M€ suurempina (2,4 %) kuin edellisellä vuonna.

Palvelujen ostot 8,7 M€ ovat toteutuneet odotettua alhaisempina. Aineiden ja tarvikkeiden ostot 7,7 M€ ovat toteutuneet talousarvion suuruksina. Raportointijakson tulos on ylijäämäinen noin 9,7 M€ johtuen 9,4 M€:n kiinteistöjen myyntivoiton kirjauksesta satunnaisesti eriin. Loppuvuoden talouskehityksen arvioidaan olevan ylijäämäinen.

6.3 Säätiöt

6.3.1 Oulun Palvelusäätiö

Oulun Palvelusäätiö Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 30.9.2025	Toteuma 30.9.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulot	10 814	10 419	394	14 633	15 397	764	14 092
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan menot	-10 345	-9 865	-479	-14 633	-15 292	-659	-13 592
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulo/menojäämä	469	554	-85	0	105	105	500
Yleisavustukset	17	1	16	0	8	8	2
Tilikauden yli-/alijäämä	288	326	-38	0	113	113	290
Taseen loppusumma	7 521	7 236	285	7 500	7 624	124	7 670
Omavaraisuusaste, %	55%	64%	-9%	60%	55%	-5%	63%

Tulot ja menot ovat toteutuneet ennusteen mukaisesti.

6.3.2 Oulun musiikkijuhlasäätiö

Oulun musiikkijuhlasäätiö							
Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 30.9.2025	Toteuma 30.9.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulot	119	126	-6	223	133	-90	200
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan menot	-306	-324	17	-466	-434	32	-381
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulo/menojäämä	-187	-198	11	-243	-301	-58	-181
Yleisavustukset	317	285	32	250	321	71	220
Tilikauden yli-/alijäämä	133	89	44	7	21	14	40
Taseen loppusumma	101	48	52	96	0	-96	16
Omavaraisuusaste, %	91%	14%	77%	0%	0%		neg.

OMJ Jazz & Etno -konserttisarja jatkuu syksyllä yhdeksännellä konsertilla 24.9.–12.12.2025. Jumpru x OMJ Jazzpatio kesä 2025 -konserttisarjaan sisältyi yhdeksän konserttia. Vuoden 2025 OMJ Jazz & Etno kevätkaudella järjestettiin yhteensä neljä konserttia. Oulun Musiikkijuhlat -festivaali järjestettiin 11.–23.3.2025 yhteensä 24 tapahtumaa.

6.3.3 Oulun kulttuurisäätiö

Oulun kulttuurisäätiö Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 30.9.2025	Toteuma 30.9.2024	Muutos 2025/2024	Budjetti 2025	Ennuste 31.12.2025	Muutos ennuste/ budjetti 2025	TP2024
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulot	7 984	3 429	4 555	13 569	13 134	-435	5 116
josta yleisavustukset	7 455	3 423	4 034	12 156	11 946	-210	4 674
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan menot	-8 052	-3 505	-4 547	-13 569	-13 225	344	-5 210
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulo/menojäämä	-68	-76	8	0	-91	-91	-94
Tilikauden yli-/alijäämä	0	0	0	0	0		0
Taseen loppusumma	5 604	3 933	1 671	2 441	2 396	-45	3 349
Omavaraisuusaste, %	37%	60%	-23%	39%	37%	-2%	46%

Säätiön yritysysteistyön tekemät sopimukset yhteistyökumppaneiden kanssa vähentävät palveluostojen ja materiaaliostojen tarvetta n. 250t€. Hlöstökulujen osalta palkankorotukset budjetoitiin 6/2025 ja tot. 10/2025. 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 7/2025 ja kirjaston muutettua säätiön vuokravastuu Pekurin tiloista alkoi 9/2025. Säätiön toimiston lisätilojen vuokrat budjetoitua pienemmät. Vuokrista tulevaa säästöä on ennustettuun nähden n. 50t€:n verran.

Koska säätiö tulouttaa saatuja avustuksia käytön mukaan, ennustetut avustusten tuloutukset pienenevät 275t€:n verran. Hankerahoitusten ja apurahojen osalta ennustetta on laskettu 45t€:n verran alkuvuoden aikana tarkentuneiden tietojen pohjalta.