



Oulun kaupunki

Osavuosisikatsaus I / 2026

SISÄLLYSLUETTELO

1 OULUN KAUPUNKI	4	4 TASEYKSIKÖT	72
1.1 OULUN KAUPUNGIN TALOUS.....	4	4.1 KEHITTÄMISRAHASTO.....	72
1.1.1 Tuloslaskelman ennusteen analyysi	4	4.2 OULUN VALISTUSTALORAHASTO	74
1.1.2 Rahoituslaskelman ennusteen analyysi	7	4.3 RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKKÖ.....	75
1.1.3 Investointien ennusteen analyysi.....	8	5 OULU-KONSERNI.....	78
1.1.4 Oulun kaupungin lainat	10	5.1 YHDISTELMÄ KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTYVISTÄ YHTEISÖISTÄ.....	78
1.1.5 Talouden tasapainotus ja hankintojen säästöt.....	11	5.2 OULU-KONSERNIN TALOUS	79
1.2 VEROTULOT JA VALTIONOSUUDET.....	12	6 TYTÄRYHTEISÖT	84
1.2.1 Verotulot.....	12	6.1 TYTÄRYHTIÖT.....	84
1.2.2 Valtionosuudet.....	12	6.1.1 Oulun Energia -konserni	84
1.3 OULUN KAUPUNGIN HENKILÖSTÖ.....	13	6.1.2 Oulun Satama Oy.....	85
2 PERUSKUNTA.....	16	6.1.3 Kiertokaari Oy.....	86
2.1 KESKUSVAALILAUTAKUNTA.....	18	6.1.4 Nallikari Seaside Oy	87
2.2 TARKASTUSLAUTAKUNTA.....	19	6.1.5 Sivakka-konserni	88
2.3 KAUPUNGINVALTUUSTO.....	21	6.1.6 Potential Toimitilat Oy	89
2.4 KAUPUNGINHALLITUS.....	22	6.1.7 Oulun Pysäköinti Oy	90
2.4.1 Kaupunginhallitus ilman erillissitovuuksia.....	22	6.1.8 Oulun Tuotantokeittiö Oy.....	91
2.4.2 KH koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset	23	6.1.9 Oulun Kaupunginteatteri Oy	92
2.4.3 Konsernihallinto.....	24	6.2 KUNTAYHTYMÄT	93
2.4.4 Kehittämissalkut.....	28	6.2.1 OSAO-konserni	93
2.5 SIVISTYSLAUTAKUNTA.....	29	6.3 SÄÄTIÖT	94
2.6 HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA.....	33	6.3.1 Oulun Palvelusäätiö	94
2.7 YHDYSKUNTALAUTAKUNTA.....	36	6.3.2 Oulun musiikkijuhlasäätiö	95
2.8 RAKENNUSLAUTAKUNTA	43	6.3.3 Oulun kulttuurisäätiö.....	96
3 LIIKELAITOKSET	47		
3.1 LIIKELAITOSTEN JA RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKÖN SITOVIA TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	47		
3.2 OULUN VESI -LIIKELAITOS	49		
3.3 OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS.....	52		
3.4 BUSINESS OULU -LIIKELAITOS.....	55		
3.5 OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIIKELAITOS.....	68		



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	10
1.1.5 Talouden tasapainotus ja hankintojen säästöt	11
1.2 Verotulot ja valtionosuudet	12
1.2.1 Verotulot	12
1.2.2 Valtionosuudet	12
1.3 Oulun kaupungin henkilöstö	13

1 OULUN KAUPUNKI

1.1 Oulun kaupungin talous

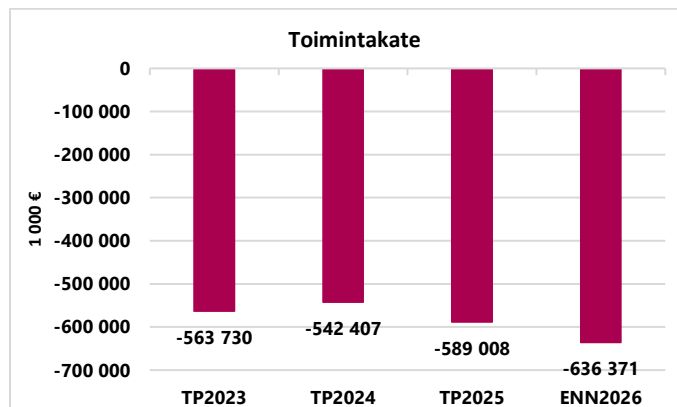
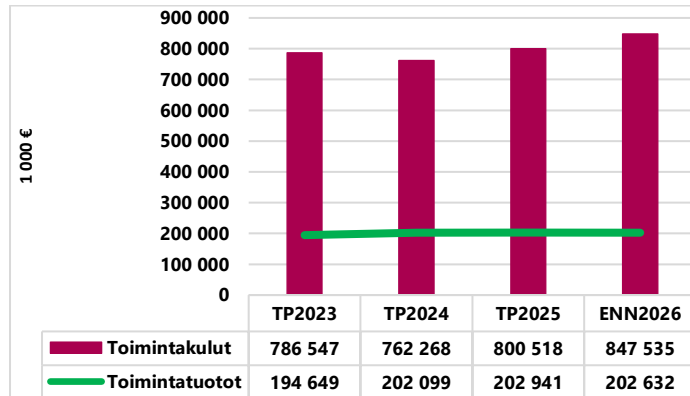
1.1.1 Tuloslaskelman ennusteen analyysi

TULOSLASKELMA 1 000 €	Kum. toteuma tammi- maaliskuu 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Enn - Tam Erotus	Kum. toteuma tammi- maaliskuu 2025	Kum. toteuma 2026-2025 Erotus	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot	52 581	199 163	202 632	3 469	47 494	5 087	202 941
Valmistus omaan käyttöön	2 104	8 370	8 532	162	1 569	535	8 569
Toimintamenot	-194 083	-841 354	-847 535	-6 181	-185 849	-8 234	-800 518
Toimintakate	-139 398	-633 821	-636 371	-2 550	-136 786	-2 612	-589 008
Verotulot	131 946	547 495	544 171	-3 324	130 160	1 786	508 940
Valtionosuudet	36 944	147 616	147 776	160	35 291	1 653	142 148
Rahoitustulot- ja menot	2 151	6 813	9 640	2 827	557	1 594	16 064
Korkotulot	4 699	10 336	13 728	3 393	3 138	1 561	11 242
Muut rahoitustulot	1 084	11 370	12 570	1 200	1 232	-148	19 556
Korkomenot	-3 613	-14 754	-16 507	-1 752	-3 806	193	-14 246
Muut rahoitusmenot	-19	-138	-152	-14	-8	-12	-488
Vuosikate	31 643	68 103	65 216	-2 887	29 221	2 422	78 144
Poistot ja arvonalentumiset	-24 155	-98 819	-97 516	1 303	-23 228	-927	-96 207
Poistot	-24 155	-98 619	-97 316	1 303	-23 228	-927	-94 629
Arvonalentumiset	0	-200	-200	0	0	0	-1 578
Tilikauden tulos	7 488	-30 717	-32 301	-1 584	5 993	1 495	-18 062
Poistoeron muutos	371	1 482	1 482	0	378	-7	1 528
Vapaaehtoisten varausten muutos	0	0	0	0	0	0	0
Yli-/alijäämä	7 858	-29 234	-30 818	-1 584	6 370	1 488	-16 534

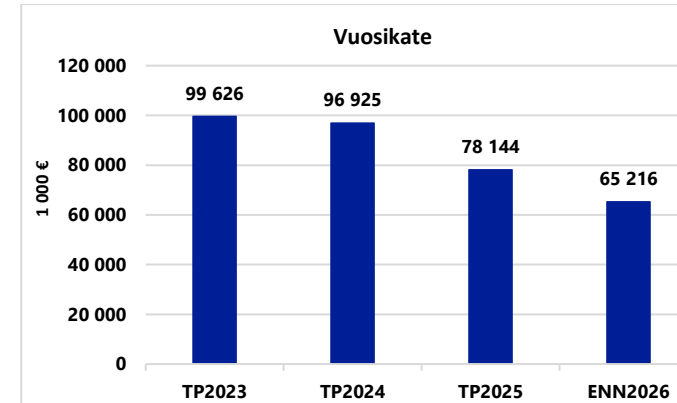
Oulun kaupungin tammi-maaliskuun 2026 tulos oli 7,9 milj. euroa ylijäämäinen, mikä on 1,5 milj. euroa parempi kuin vuosi sitten.

Toimintakate (139,8 milj. euroa) oli edellistä vuotta 2,6 milj. euroa heikompi.

Toimintamenot kasvoivat 8,2 milj. euroa, josta peruskunnan osuus oli 5,9 milj. euroa, joista suurimmat kasvut olivat kaupunginhallituksessa ja sivistyslautakunnassa. Liikelaitosten toimintamenojen kasvu 1,9 milj. euroa kohdistuu Business -liikelaitoksen työttömyysturvaan. Toimintatulot kasvoivat 5,1 milj. euroa, joista peruskunnan osuus oli 4 milj. euroa.



Yhdyskuntalautakunnan tulot kasvoivat 2 milj. euroa vuokratulojen, puunmyynnin ja alkuvuoden kaavoituksen myyntitulojen ansiosta. Verorahoitus oli 3,4 milj. euroa parempi, ja rahoitustuotot ja -kulut olivat 1,6 milj. euroa edellisvuotta paremmat pääasiassa arvopaperisijoitusten tuottojen ja matalampien korkomenojen ansiosta.



Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Maaliskuun ennusteen perusteella tilikauden tulos on 32,3 milj. euroa alijäämäinen, mikä on noin 1,6 milj. euroa talousarviota heikompi. Tuloksen heikkenemiseen vaikuttaa erityisesti toimintakatteen ylitys (2,6 milj. euroa) sekä verorahoituksen alitus (3,3 milj. euroa).

Oulun kaupungin toimintakatteen arvioidaan toteutuvan talousarviota heikompana. Merkittävin ylitys talousarvioon nähden toteutuu maaliskuun ennusteen mukaan Business Oulu -liikelaitoksella 6,7 milj. euroa. Työttömyysturvamenojen arvioidaan ylittävän talousarvion noin 6,0 milj. eurolla. Menojen kasvuun vaikuttavat sekä edelleen korkea työttömyystaso että lainsäädäntömuutokset, jotka lisäävät kuntien rahoitusvastuuta.

Taseyksiköiden vaikutus toimintakatteeseen oli +2,3 milj. euroa. Rakennusomaisuuden taseyksikön toimintatulot ylittävät talousarvion, ja ennusteessa on huomioitu SOTE-kohteiden vuokrasopimusten jatkuminen kesäkuun 2026 loppuun.

Peruskunnan toimintakatteen ennuste alittaa muutetun talousarvion 1,4 milj. eurolla, ja yhdyskuntalautakunta noin miljoonalla eurolla. Säästöjä

syntyi vähälumisen talven sekä kilpailutuksen ja energiatehokkuuden ansiosta. Sivistyslautakunnan toimintakatteen ennakoidaan alittavan 0,4 milj. euroa. Toimintatulojen ennuste ylittää talousarvion 0,8 milj. euroa ja toimintamenot ylittävät 0,4 milj. euroa.

Ennuste verorahoituksesta vuodelle 2026 on noin 691,9 milj. euroa, mikä alittaa talousarvion 3,2 milj. eurolla.

Rahoitustuottojen ja -kulujen ennustetaan toteutuvan 2,8 milj. euroa talousarviota parempana. Merkittävin rahoitustuottojen erä muodostuu 2,8 milj. euroa ennakoitua suurempina saaduista arvopapereiden korko- ja myyntituotoista.

Vuosikate on keskeinen tunnusluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyttä. Vuosikatteen ennusteen 65,2 milj. euroa arvioidaan toteutuvan talousarviota 2,9 milj. euroa heikompana eikä se kata suunnitelman mukaisia poistoja 97,3 milj. euroa.

1.1.2 Rahoituslaskelman ennusteen analyysi

RAHOITUSLASKELMA 1 000 €	Kum. toteuma tammi- maalisk 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Kum. toteuma tammi- maalisk 2025	Tilinpäätös 2025
Vuosikate	31 643	68 103	65 216	29 221	78 144
Tulorahoituksen korjauserät	-772	-45 500	-15 273	-274	-5 996
Toiminnan rahavirta	30 871	22 603	49 943	28 947	72 148
Investointimenot	-19 860	-228 628	-194 719	-29 306	-170 756
Rahoitusosuudet investointeihin	0	1 619	1 579	78	1 947
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	3 927	5 500	9 410	257	12 691
Investointien rahavirta	-15 933	-221 509	-183 730	-28 970	-156 118
Toiminnan ja investointien rahavirta	14 938	-198 906	-133 787	-23	-83 969
Antolainasaamisten lisäys	-12	-500	-512	-1	-105
Antolainasaamisten vähennys	325	3 426	3 486	305	3 480
Antolainauksen muutokset	312	2 926	2 973	305	3 375
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	220 000	160 000	0	150 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-7 516	-28 796	-28 796	-7 516	-23 871
Lyhytaikaisten lainojen muutos	33 568	0	0	22 146	-58 058
Lainakannan muutokset	26 052	191 204	131 204	14 630	68 071
Muut maksuvalmiuden muutokset	-35 960	0	0	-29 162	12 928
Rahoituksen rahavirta	-9 596	194 130	134 177	-14 228	84 373
Rahavarojen muutos	5 342	-4 776	390	-14 251	404

Vuosikate-ennuste on 65,2 milj. euroa, mikä kattaa 33,8 prosenttia tilinpäätösennusteen nettoinvestoinneista.

Oulun kaupungin investointimenojen kumulatiivinen toteuma oli tammi-maaliskuussa 19,9 milj. euroa. Talousarvioon on hyväksytty vuodelle 2026 investointimenoja 228,6 milj. euroa ja investointimenojen tilinpäätösennuste on 194,7 milj. euroa. Rakennusomaisuuden taseyksikön investoinnit ovat TA2026 mukaisesti 80,5 milj. euroa ja ennuste 67,6 milj. euroa, joten

kokonaismäärärahan käytön arvioidaan alittuvan 12,9 milj. euroa. Kaupunginhallituksen osakkeiden ja osuuksien investointimenojen ennustetaan alittuvan talousarvioon verrattuna 21 milj. euroa.

Oulun kaupungin ulkoisten lainojen arvioidaan alittavan muutetun talousarvion 60,0 milj. eurolla. Lainamäärän ennustetaan olevan vuoden 2026 lopussa 876,8 milj. euroa. Tilikaudella varaudutaan nostamaan uutta pitkäaikaista lainaa 160,0 milj. euroa.

1.1.3 Investointien ennusteen analyysi

Investoinnit

Oulun kaupunki yhteensä

Toteuma tammi-maaliskuu 2026 ja ennuste 2026

1 000 €		Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Toteuma tammi-maalis 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TA (muutettu) 2026
Osakkeet ja osuudet	Investointihankinnat	-23 000	-23 000	0	-2 000	21 000
	Investointimyyntit	0	0	0	0	0
Irtain käyttöomaisuus	Investointihankinnat	-16 880	-16 880	-708	-16 938	-58
	Investointiavustukset muilta	0	0	0	0	0
	Investointimyyntit	0	0	0	0	0
Kiinteät rakenteet ja laitteet	Investointihankinnat	-75 218	-75 218	-3 945	-75 218	0
	Investointiavustukset muilta	1 214	1 214	0	1 214	0
	Investointimyyntit	0	0	0	0	0
Maanhankinta	Investointihankinnat	-6 000	-6 000	-1 104	-6 000	0
	Investointimyyntit	5 500	5 500	1 022	6 505	1 005
PERUSKUNTA YHTEENSÄ	Investointihankinnat	-121 098	-121 098	-5 756	-100 156	20 942
	Investointiavustukset muilta	1 214	1 214	0	1 214	0
	Investointimyyntit	5 500	5 500	1 022	6 505	1 005
Rakennusomaisuuden taseyksikkö	Investointihankinnat	-80 540	-80 540	-12 053	-67 640	12 900
	Investointiavustukset muilta	300	300	0	275	-25
	Investointimyyntit	0	0	2 905	2 905	2 905
Oulun Vesi -liikelaitos	Investointihankinnat	-24 790	-24 790	-1 916	-24 790	0
Kehittämisrahasto	Investointihankinnat	-1 300	-1 300	0	-1 300	0
Sisäiset liikelaitokset	Investointihankinnat	-901	-901	-134	-833	68
	Investointiavustukset muilta	105	105	0	90	-15
OULUN KAUPUNKI YHTEENSÄ	Investointihankinnat	-228 628	-228 628	-19 860	-194 719	33 910
	Investointiavustukset muilta	1 619	1 619	0	1 579	-40
	Investointimyyntit	5 500	5 500	3 927	9 410	3 910

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

Rakennusomaisuuden taseyksikön investoinnit ovat TA2026 mukaisesti 80,5 milj. euroa. Tilinpäätösennuste 31.12.2026 on 67,6 milj. euroa (kokonaiskäyttö 84,0 %), joten kokonaismäärärahan käyttö tulee alittumaan 12,9 milj. euroa. Pääosa alituksista muodostuu Museo- ja tiedekeskukselta (Tiima) sekä Kiiminkipuiston koulun, Oulun Vesiliikuntakeskuksen, Pateniemen koulun Herukan yksikön ja Merikosken päiväkodin hankkeiden aikataulumuutoksista. Tiiman ja Pateniemen koulun Herukan yksikön osalta tullaan alittamaan budjetti eli kustannusten ennustetaan toteutuvan ennakoitua pienempänä. Tiiman osalta piha-alue vastaanotetaan myöhemmin keväällä, joten kustannuksia tulee hankkeelle vielä. Investointien luovutustuloihin on kirjautunut nettomääräisesti 2,9 milj. euroa Pohteelle myytyjen kohteiden myyntituloja.

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

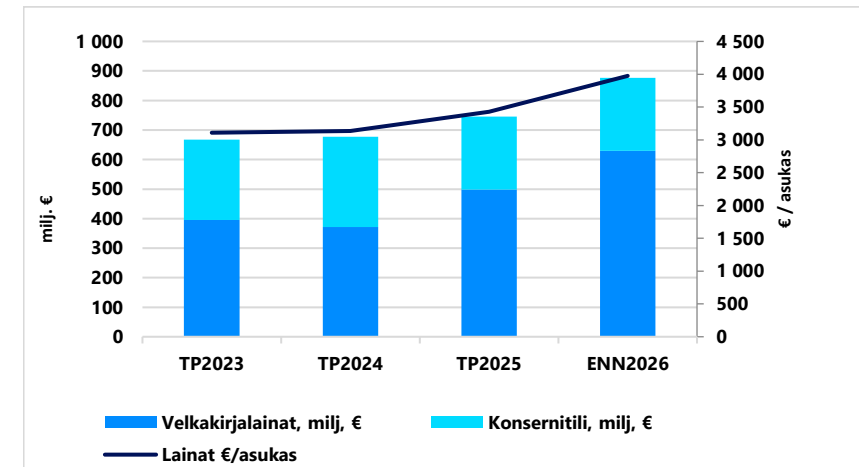
TA2026 on kirjattu 40 milj. euron laina, joka ennustetaan nostettavan.

KH osakkeet ja osuudet:

Osakkeiden ja osuuksien investointihankintojen arvioidaan toteutuvan 21,0 milj. euroa talousarviota pienempänä. Vuoden 2026 investointihankintoihin sisältyvä 8,0 milj. euron varaus Oulun Vaakunakylän pysäköintitalon osakkeiden ostoon sekä kaupunginvaltuuston 19.5.2025 § 36 päätöksen mukaiset asemakeskuksen pysäköintipaikkojen hankinnat 13,0 milj. euroa siirtyvät vuodelle 2027 johtuen asemakaavavalituksen käsittelyajasta.

1.1.4 Oulun kaupungin lainat

Oulun kaupungin lainat	TP2024	TP2025	TAM2026	ENN2026
Velkakirjalainat, milj, €	372,1	498,2	689,4	629,4
Konsernitili, milj, €	305,5	247,4	247,4	247,4
Lainat €/asukas	3 134	3 427	4 247	3 975
Lainat yhteensä, milj. €	677,6	745,7	936,9	876,9
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen nostot	0,0	150,0	220,0	160,0
Pitkäaikaisten lainojen lyh.	-23,2	-23,9	-28,8	-28,8
Konsernitilimuutos	33,4	-58,1	0,0	0,0
Lainakannan muutokset	10,2	68,1	191,2	131,2



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

Oulun kaupungin ulkoisten lainojen arvioidaan alittavan muutetun talousarvion 60,0 milj. eurolla. Lainamäärän ennustetaan olevan vuoden 2026 lopussa 876,8 milj. euroa. Tilikaudella varaudutaan nostamaan uutta pitkäaikaista lainaa 160,0 milj. euroa

1.1.5 Talouden tasapainotus ja hankintojen säästöt

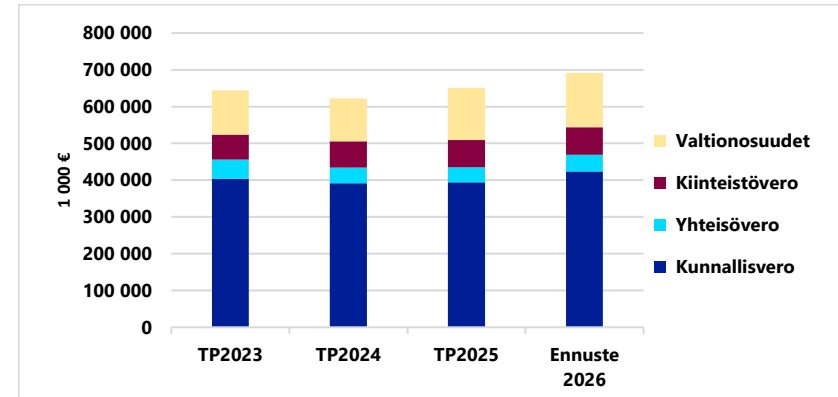
Talouden tasapainotus 2025-2027								
TAVOITE YHTEENSÄ VUOSILLE 2025-2027, KV 9.12.2024 §99 (1 000€)								
Sisältää sekä toimintakatteen ja -menojen tavoitteet				Toimenpiteet, tavoite				
	29 993	TA2026	2026 ENN					
	KV 9.12.2024 §99	2026 talousarvio	2026 ennuste	TP2025	TA2026	TS2027	TS2028	Yhteensä
Oulun kaupunki yhteensä								
Sivistyslautakunta	14 569	2 540	2 540	4 617	2 540	4 568	5 208	16 934
Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta	3 925	1 134	1 134	1 561	1 134	1 216	0	3 911
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä	4 677	1 559	1 743	1 785	1 559	1 559		4 903
Joukkoliikenne	4 784	1 595	1 595	1 594	1 595	1 595		4 784
Rakennuslautakunta	123	61	61	0	61	62		123
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT	750	280	280	50	280	420		750
Koko kaupunkia koskevat varaukset	87	29	29	29	29	29		87
Kehittämissalkut	93	31	31	502	31	31		564
KH ilman erillissitovuutta, avustukset	191	2	2	71	2	152		225
BusinessOulu -liikelaitos, elinkeinopalvelut, viestintä ja markkinointi	572	257	257	425	257	257		939
KH ilman erillissitovuutta, kaupunginhallitus	72	24	24	44	24	24		92
Kaupunginvaltuusto	150	50	50	194	50	50		294
Yhteensä	29 993	7 562	7 746	10 872	7 562	9 963	5 208	33 606

Hankintojen 5% säästötavoite, (KV 9.12.2024 §99) (1 000 €)			2026 ENN		Toimenpiteet, tavoite		
Oulun kaupunki yhteensä			Ennuste	TP2025	TA2026	TS2027	Yhteensä
Sivistyslautakunta			819	791	819	623	2 233
Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta			626	995	626	736	2 357
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä			1 054	4 584	1 300	1 200	7 084
Joukkoliikenne			2 334	2 418	1 600	0	4 018
Rakennuslautakunta			46	120	46	46	212
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT			233	796	233	233	1 262
Digi ja ICT			170	2 324	170	170	2 664
BusinessOulu -liikelaitos			388	554	388	388	1 331
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos			1 590	750	1 590	2 190	4 530
Oulun Vesi -liikelaitos			97	112	97	97	306
Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos			21	21	21	21	63
Rakennusomaisuuden taseyksikkö			3 400	5 960	3 400	4 200	13 560
Yhteensä			10 778	19 425	10 290	9 904	39 620

1.2 Verotulot ja valtionosuudet

1.2.1 Verotulot

VEROTULOT 1 000 €	TP2025	Talousarvio + muutokset 2026	Ennuste 2026
Kunnallisvero	393 975	428 848	424 151
Muutos %	0,5 %	8,9 %	8,2 %
Yhteisövero	41 038	41 922	44 614
Muutos %	-4,0 %	2,2 %	4,4 %
Kiinteistövero	73 927	76 725	75 406
Muutos %	3,8 %	3,8 %	5,9 %
VEROTULOT YHTEENSÄ	508 940	547 495	544 171
Muutos %	0,6 %	7,6 %	6,9 %



Verotulojen arvioitu toteuma vuodelle 2026 on noin 544,2 milj. euroa ja verojen arvioidaan alittavan alkuperäisen talousarvion 3,3 milj. eurolla. Suurin alitus 4,7 milj. euroa on ennustettu toteutuvan kunnallisveron osalta. Kuntaliiton tammikuussa laatiman veroennusteen päivitys perustuu osin Valtiovarainministeriön talven 2025 taloudelliseen katsaukseen. Tammikuun veroennustekehikossa on lisäksi huomioitu

verontilitykset tammikuuhun asti sekä valmistuneen kunnallisverotuksen 2024 kuntakohtaiset verotiedot. Ennusteessa on myös huomioitu valmistuneen kiinteistöverotuksen 2025 verotusarvot sekä yhteisöveron jako-osuudet 2026.

1.2.2 Valtionosuudet

VALTIONOSUUDET 1 000 €	TP2025	Talousarvio + muutokset 2026	Ennuste 2026
VALTIONOSUUDET YHTEENSÄ	142 148	147 616	147 776
Muutos %	21,9 %	3,8 %	4,0 %

Oulun kaupungin valtionosuudet vuodelle 2026 ovat 147,8 milj. euroa. Valtionosuudet ovat alkuvuonna talousarvion mukaisena.

1.3 Oulun kaupungin henkilöstö

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN KAUPUNKI								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	6 739	6 764	6 729	6 729	6 707	-22	6 886	6 680
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	40	163	159	159	105	-54	49	74
Kaikki yhteensä	6 779	6 927	6 888	6 888	6 812	-77	6 935	6 754
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-76 642	-327 821	-325 773	-325 888	-325 843	46	-75 271	-316 029
Henkilösivukulut	-18 529	-78 095	-77 876	-77 903	-77 802	101	-17 897	-74 146
Yhteensä	-95 170	-405 916	-403 649	-403 791	-403 645	147	-93 167	-390 175
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-170	-2 813	-2 855	-2 855	-2 837	18	-316	-1 604
Arpeetti	-31	-83	-83	-83	-93	-10	-15	-110
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-35	-592	-586	-586	-588	-1	-64	-324
Arpeetti	-6	-17	-17	-17	-19	-2	-4	-20
Kaikki yhteensä	-95 412	-409 421	-407 190	-407 332	-407 181	151	-93 566	-392 232

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

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

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Maaliskuun 2026 ennusteen henkilötyövuodet alittavat muutetun talousarvion 73 HTV. Suurin alitus tulee työllistettyjen määrästä (54 HTV). Henkilöstömenot alittavat muutetun talousarvion 190 000 euroa. Ennusteella on huomioitu virka- ja työehtosopimusten mukaiset palkankorotukset.

Oulun kaupunki on varautunut vuoden 2013 kuntaliitoksesta johtuvien palkkojen harmonisoinnista aiheutuviin noin 40 miljoonan euron kustannuksiin. Todellinen ja täsmällinen harmonisointikustannus tarkentuu KT:n ja pääsopijajärjestöjen välisissä neuvotteluissa. Palkka-aineistoa on pystytty toimittamaan KT:lle suunnitellusti. Neuvottelujen edetessä hitaasti henkilöstöresurssia on käytetty myös maksatusprosessiin valmistautumiseen erityisesti oikeellisuuden ja sujuvuuden varmistamiseksi.

Kumulatiivinen sairauspoissaolo% tammikuu-maaliskuu 2026 oli 4,9 %, joka on sama kuin edellisen vuoden vastaavana ajankohtana. Vaihtuvuus on maltillista ja samalla tasolla edelliseen vuoteen nähden.

Merkittävimmät ylitykset/alitukset:

Business Oulu -liikelaitos varautuu vahvistamaan henkilöstöä 9 henkilötyövuodella 2026 aikana, mikä kasvattaa henkilöstökustannuksia arviolta 0,2 milj. euroa suhteessa talousarvioon. Lisäksi henkilöstömenoja ovat kasvattaneet pitkät poissaolot ja sen myötä sijaistarpeet. Maaliskuun ennusteen mukaisen 0,4 milj. euron ylityksen sijaan kustannusvaikutusten arvioidaan jäävän kuitenkin pienemmäksi. Ennustetta tarkennetaan lähikuukausien aikana.

Sivistyslautakunta: Maaliskuun ennusteen mukaan henkilötyövuosien odotetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti. Varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen esihenkilöt päivittävät kevään aikana henkilöstötarpeensa järjestelmään.



Peruskunta

2	PERUSKUNTA	16
2.1	Keskusvaalilautakunta	18
2.2	Tarkastuslautakunta	19
2.3	Kaupunginvaltuusto	21
2.4	Kaupunginhallitus	22
2.5	Sivistyslautakunta	29
2.6	Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta	33
2.7	Yhdyskuntalautakunta	36
2.8	Rakennuslautakunta	43

2 PERUSKUNTA

PERUSKUNTA, Käyttötalousosa 1 000 €	Sitovuus B/N		TA2026 Alkuper.	TA-muutos	TA2026 Muutettu	TOTEUMA	ENNUSTE 2026	ENN2026 - TAM2026
KESKUSVAALILAUTAKUNTA	B	Toimintatulot	0	0	0	0	0	0
		Toimintamenot	-25	0	-25	-19	-41	-17
		Toimintakate	-25	0	-25	-19	-41	-17
TARKASTUSLAUTAKUNTA	B	Toimintatulot	1	0	1	0	1	0
		Toimintamenot	-586	0	-586	-99	-546	40
		Toimintakate	-584	0	-584	-98	-545	40
KAUPUNGINVALTUUSTO	B	Toimintatulot	0	0	0	0	0	0
		Toimintamenot	-826	0	-826	-201	-826	0
		Toimintakate	-826	0	-826	-201	-826	0
KAUPUNGINHALLITUS yhteensä		Toimintatulot	16 272	-192	16 079	3 335	15 684	-395
		Toimintamenot	-151 057	215	-150 842	-36 532	-150 544	298
		Toimintakate	-134 786	23	-134 763	-33 197	-134 860	-97
KH ilman erillissitovuuksia	N	Toimintatulot	0	0	0	0	0	0
		Toimintamenot	-114 914	0	-114 914	-28 536	-114 786	128
		Toimintakate	-114 914	0	-114 914	-28 536	-114 786	128
Koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset	N	Toimintatulot	45	0	45	1	45	0
		Toimintamenot	-2 475	0	-2 475	-566	-2 400	75
		Toimintakate	-2 430	0	-2 430	-564	-2 355	75
Konsernihallinto yhteensä		Toimintatulot	14 547	0	14 547	3 333	14 152	-395
		Toimintamenot	-29 400	0	-29 400	-7 365	-29 305	95
		Toimintakate	-14 853	0	-14 853	-4 032	-15 154	-300
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT	N	Toimintatulot	345	0	345	55	224	-121
		Toimintamenot	-15 685	0	-15 685	-3 643	-15 564	121
		Toimintakate	-15 340	0	-15 340	-3 588	-15 340	0
Digi ja ICT	N	Toimintatulot	14 202	0	14 202	3 278	13 928	-274
		Toimintamenot	-13 715	0	-13 715	-3 722	-13 741	-26
		Toimintakate	487	0	487	-445	187	-301
Kehittämissalkut	N	Toimintatulot	1 680	-192	1 488	0	1 488	0
		Toimintamenot	-4 268	215	-4 053	-64	-4 053	0
		Toimintakate	-2 588	23	-2 565	-64	-2 565	0

PERUSKUNTA, Käyttötalousosa 1 000 €	Sitovuus B/N		TA2026 Alkuper.	TA-muutos	TA2026 Muutettu	TOTEUMA	ENNUSTE 2026	ENN2026 - TAM2026
SIVISTYSLAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	24 400	152	24 552	7 345	25 344	792
		Toimintamenot	-531 331	-164	-531 496	-128 920	-531 846	-350
		Toimintakate	-506 931	-13	-506 944	-121 575	-506 501	443
HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	11 084	0	11 084	3 934	11 871	788
		Toimintamenot	-76 825	0	-76 825	-17 538	-77 613	-788
		Toimintakate	-65 742	0	-65 742	-13 604	-65 742	0
YHDYSKUNTALAUTAKUNTA yhteensä		Toimintatulot	97 092	41	97 133	23 392	96 674	-459
		Toimintamenot	-95 501	-51	-95 552	-20 897	-94 067	1 484
		Toimintakate	1 592	-10	1 582	2 496	2 607	1 025
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä	N	Toimintatulot	72 542	41	72 582	16 795	72 180	-402
		Toimintamenot	-48 792	-51	-48 843	-9 335	-47 687	1 156
		Toimintakate	23 749	-10	23 739	7 460	24 493	754
Joukkoliikenne	N	Toimintatulot	24 551	0	24 551	6 597	24 493	-58
		Toimintamenot	-46 708	0	-46 708	-11 562	-46 380	329
		Toimintakate	-22 157	0	-22 157	-4 965	-21 886	271
RAKENNUSLAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	3 735	0	3 735	1 078	3 735	0
		Toimintamenot	-3 688	0	-3 688	-823	-3 688	0
		Toimintakate	47	0	47	255	47	0
PERUSKUNTA YHTEENSÄ		Toimintatulot	152 585	0	152 585	39 084	153 310	726
		Toimintamenot	-859 839	0	-859 839	-205 030	-859 172	668
		Toimintakate	-707 255	0	-707 255	-165 946	-705 861	1 393

B = Toimintatulot ja toimintamenot erikseen sitovia valtuustoon

N = Toimintakate sitova valtuustoon

Ilman sitovuusmerkintää olevat erät ovat informatiivisia tietoja

Tiedot raportoidaan voimassa olevan johtamisjärjestelmän mukaisesti

2.1 Keskusvaalilautakunta

Keskusvaalilautakunta 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Enn26 - Tam26 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Kum. toteuma 2026-2025 Erotus	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot	0	0	0	0	0	0	0	241
Toimintamenot	-19	-25	-25	-41	-17	-20	1	-546
Toimintakate	-19	-25	-25	-41	-17	-20	1	-305

Toiminnan kehittyminen ja kuluvaan vuoteen ennuste: Vuonna 2026 ei järjestetä vaaleja. Toimintamenot muodostuvat keskusvaalilautakunnan kiinteistä kuluista. Vuodelle on kohdistunut lisäksi vaaleihin liittyviä tarvikkeistoja, jonka johdosta talousarvion ennustetaan hieman ylittyvän.

2.2 Tarkastuslautakunta

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Talousarvion

Tarkastuslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Tuet ja avustukset	0	1	1	1	0	0	0
Toimintatulot yhteensä	0	1	1	1	0	0	1
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-84	-369	-369	-366	3	-89	-360
Palvelujen ostot	-12	-199	-199	-162	37	-17	-104
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	-4	-4	-3	0	0	-1
Tilavuokratulot	-3	-11	-11	-11	0	-3	-11
Muut vuokratulot	-1	-4	-4	-4	0	-1	-2
Toimintamenot yhteensä	-99	-586	-586	-546	40	-111	-478
TOIMINTAKATE	-98	-584	-584	-545	40	-111	-477

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Toiminta on kehittynyt tammi-maaliskuussa 2026 ja ennustetaan toteutuvan kuluvana vuonna talousarviotavoitetta parempana.

toimintakulujen palvelujen ostoissa on varauduttu vuoden aikana esille tuleviin erityisten ja ennakoimattomien lautakunnan lakisääteisiin tehtäviin liittyvien palvelujen ostoon sekä erityisiin selvityksiin ja tarkastuksiin. Näitä ei ole tähän mennessä tullut.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

TARKASTUSLAUTAKUNTA									
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025	
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	-69	-296	-305	-305	-296	9	-75	-301	
Henkilösivukulut	-15	-62	-64	-64	-70	-5	-14	-59	
Yhteensä	-84	-358	-369	-369	-366	3	-89	-360	

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

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-maalis 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Enn26 - Tam26 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Kum. toteuma 2026-2025 Erotus	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot	0	0	0	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-201	-826	-826	-826	0	-156	-45	-800
Toimintakate	-201	-826	-826	-826	0	-156	-45	-800

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 2026 asetetun talouden tasapainotustavoitteen (50 000 euroa) arvioidaan toteutuvan. Toimenpiteenä on kokous- ja seminaarikuluissa säästäminen.

2.4 Kaupunginhallitus

2.4.1 Kaupunginhallitus ilman erillissitovuuksia

Kaupunginhallitus ilman erillissitovuuksia 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Enn26 - Tam26 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Kum. toteuma 2026-2025 Erotus	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot	0	0	0	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-28 536	-114 914	-114 914	-114 786	128	-23 271	-5 266	-104 295
Toimintakate	-28 536	-114 914	-114 914	-114 786	128	-23 271	-5 266	-104 295

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintamenojen arvioidaan toteutuvan 0,1 milj. euroa talousarviota pienempinä. Alitus muodostuu pääosin Oulun kaupungin työllisyysalueen maksuosuuden alituksesta Business Oulu -liikelaitokselle.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Kaupunginhallitukselle vuodelle 2026 asetetun talouden tasapainotustavoitteen (24 000 euroa) arvioidaan toteutuvan. Toimenpiteenä on kokous- ja seminaarikuluissa säästäminen. Myös kaupunginhallituksen avustuksille asetetun tasapainotustavoitteen (2 000 euroa) arvioidaan toteutuvan. Toimenpiteenä on harkinnanvaraisten avustusten tason tarkistus.

2.4.2 KH koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset

Kaupunginhallitus, koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Enn26 - Tam26 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Kum. toteuma 2026-2025 Erotus	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot	1	45	45	45	0	-3	4	131
Toimintamenot	-566	-2 475	-2 475	-2 400	75	-428	-137	-4 536
Toimintakate	-564	-2 430	-2 430	-2 355	75	-431	-133	-4 405

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintamenojen ennustetaan toteutuvan hieman talousarviota pienempinä päivitysteiden vuokratustannusten ja perintätulojen johdosta.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Sitovuudelle on asetettu 29 000 euron talouden tasapainotustavoite vuodelle 2026. Tavoite on kohdistettu palveluiden ostoihin ja sen arvioidaan toteutuvan.

2.4.3 Konsernihallinto

Informatiivinen tieto

Konsernihallinto yhteensä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	3 274	14 242	14 242	13 967	-275	3 749	15 223
Tuet ja avustukset	12	215	215	46	-169	135	137
Muut vuokratuotot	5	0	0	5	5	3	14
Muut toimintatuotot	42	90	90	135	45	18	205
Toimintatulot yhteensä	3 333	14 547	14 547	14 152	-395	3 904	15 579
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-3 070	-13 000	-13 000	-12 953	47	-3 037	-12 538
Palvelujen ostot	-3 703	-13 927	-13 927	-13 943	-16	-4 184	-15 731
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-43	-257	-257	-238	19	-39	-447
Avustukset	0	-46	-46	-46	0	-134	-421
Tilavuokratulot	-469	-1 873	-1 873	-1 824	49	-490	-1 906
Muut vuokratulot	-55	-268	-268	-255	13	-89	-242
Muut toimintakulut	-25	-29	-29	-46	-17	-29	-86
Toimintamenot yhteensä	-7 365	-29 400	-29 400	-29 305	95	-8 002	-31 371
TOIMINTAKATE	-4 032	-14 853	-14 853	-15 154	-300	-4 097	-15 793

KONSERNIHALLINTO ILMAN DIGI JA ICT

Konsernihallinto ilman Digi ja ICT 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	0	50	50	50	0	2	40
Tuet ja avustukset	9	205	205	35	-170	137	129
Muut vuokratuotot	4	0	0	4	4	2	12
Muut toimintatuotot	42	90	90	135	45	18	205
Toimintatulot yhteensä	55	345	345	224	-121	159	386
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-2 223	-9 377	-9 377	-9 417	-41	-2 201	-9 065
Palvelujen ostot	-861	-4 090	-4 090	-3 965	125	-984	-4 351
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-26	-77	-77	-87	-10	-10	-76
Avustukset	0	-46	-46	-46	0	-134	-421
Tilavuokratulot	-454	-1 814	-1 814	-1 761	53	-475	-1 847
Muut vuokratulot	-53	-253	-253	-243	10	-88	-238
Muut toimintakulut	-25	-29	-29	-46	-17	-29	-86
Toimintamenot yhteensä	-3 643	-15 685	-15 685	-15 564	121	-3 921	-16 083
TOIMINTAKATE	-3 588	-15 340	-15 340	-15 340	0	-3 762	-15 697

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintatuottojen arvioidaan alittavan talousarvion reilut 0,1 milj. euroa. Alitus johtuu Työllisyysrahaston maksaman koulutuskorvauksen loppumisesta vuoden 2026 alusta lukien. Toimintakulujen arvioidaan toteutuvan kokonaisuudessaan reilut 0,1 milj. euroa talousarviota pienempinä, joka kattaa koulutuskorvauksen poistumisesta aiheutuvan tulojen alituksen. Henkilöstökulujen arvioidaan toteutuvan hieman talousarviota suurempana ja palveluiden ostojen sekä tilavuokratulujen puolestaan toteutuvan talousarviota pienempinä. Toimintakatteen ennuste on

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Konsernihallinto ilman Digiä käyttötalouteen vuodelle 2026 asetettujen talouden tasapainotus- ja hankintojen säästötavoitteiden (yhteensä 0,5 milj. euroa) arvioidaan toteutuvan. Säästötoimenpiteet kohdistuvat pääosin palveluiden ostoihin, joiden osalta on tehty kustannuspaikkakohtainen suunnitelma säästöjen toteuttamiseksi.

DIGI JA ICT

Digi ja ICT 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	3 274	14 192	14 192	13 916	-275	3 747	15 183
Tuet ja avustukset	3	10	10	11	1	-1	8
Muut vuokratuotot	0	0	0	0	0	1	2
Toimintatulot yhteensä	3 278	14 202	14 202	13 928	-274	3 746	15 193
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-847	-3 623	-3 623	-3 536	88	-836	-3 473
Palvelujen ostot	-2 842	-9 837	-9 837	-9 979	-141	-3 200	-11 380
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-16	-180	-180	-151	29	-29	-371
Tilavuokrakulut	-16	-59	-59	-63	-4	-15	-59
Muut vuokrakulut	-1	-15	-15	-12	3	-1	-4
Toimintamenot yhteensä	-3 722	-13 715	-13 715	-13 741	-26	-4 081	-15 288
TOIMINTAKATE	-445	487	487	187	-301	-336	-95

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Myyntituottojen arvioidaan olevan 0,3 milj. euroa talousarviota pienemmät. Alitus muodostuu sivistys- ja kulttuuripalveluiden suunniteltua pienemmästä myynnistä. Toimintakulujen osalta ennuste on lähes talousarvion mukainen. Toimintakatteen arvioidaan olevan 0,3 milj. euroa talousarviota heikompi.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Digi ja ICT:lle on asetettu 0,05 milj. euron hankintojen säästötavoite ICT-tarvikeostoihin sekä 0,12 milj. euron säästötavoite ICT-infran investointeihin. Tavoitteiden ennustetaan toteutuvan.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

KONSERNIHALLINTO								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	157	159	160	160	158	-2	160	159
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	1	1
Kaikki yhteensä	157	159	160	160	158	-2	161	160
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-2 478	-10 531	-10 500	-10 500	-10 470	30	-2 468	-10 196
Henkilösivukulut	-592	-2 506	-2 500	-2 500	-2 483	17	-569	-2 342
Yhteensä	-3 070	-13 036	-13 000	-13 000	-12 953	47	-3 037	-12 538
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	-6	-32
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	-1	-6
Kaikki yhteensä	-3 070	-13 036	-13 000	-13 000	-12 953	47	-3 044	-12 576

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

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

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Henkilöstösuunnitelman arvioidaan alittavan muutetun talousarvion. Vapautuneiden tehtävien täyttämättä jättäminen pienentää suunniteltua työpanosta ja henkilöstökustannuksia. Toisaalta suunnitteluvirheen korjaaminen,

palkantarkistukset ja henkilöstön normaali vaihtuvuus aiheuttavat lisäksi henkilöstökustannuksiin. Kehittämishankkeisiin ei ole sidottu henkilöstöä.

2.4.4 Kehittämissalkut

Kaupunginhallitus, Kehittämissalkut 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Enn26 - Tam26 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Kum. toteuma 2026-2025 Erotus	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot	0	1 680	1 488	1 488	0	0	0	0
Toimintamenot	-64	-4 268	-4 053	-4 053	0	-61	-3	-1 761
Toimintakate	-64	-2 588	-2 565	-2 565	0	-61	-3	-1 761

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

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Kehittämissalkuille on asetettu 31 000 euron talouden tasapainotustavoite vuodelle 2026. Tavoite huomioidaan kehittämissalkujen toiminnassa ja ennuste on, että tavoite saavutetaan.

2.5 Sivistyslautakunta

Sivistyslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	935	6 823	6 823	7 179	357	795	6 389
Maksutuotot	2 920	10 017	10 017	10 071	54	2 822	10 706
Tuet ja avustukset	3 463	6 971	7 123	7 472	349	2 527	7 141
Tilavuokratuotot	11	332	332	341	9	121	354
Muut vuokratuotot	53	127	127	203	76	59	218
Muut toimintatuotot	-37	130	130	79	-51	28	248
Toimintatulot yhteensä	7 345	24 400	24 552	25 344	792	6 352	25 056
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-70 811	-296 422	-296 564	-296 546	18	-69 086	-287 387
Palvelujen ostot	-31 357	-124 163	-124 183	-124 737	-554	-30 956	-122 951
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-992	-10 072	-10 073	-9 998	75	-970	-9 247
Avustukset	-2 549	-8 765	-8 765	-8 675	90	-2 746	-8 483
Tilavuokrakulut	-21 151	-85 561	-85 561	-85 177	385	-20 843	-83 970
Muut vuokrakulut	-1 938	-5 762	-5 763	-6 187	-424	-1 779	-6 012
Muut toimintakulut	-124	-587	-587	-526	61	-132	-692
Toimintamenot yhteensä	-128 920	-531 331	-531 496	-531 846	-350	-126 512	-518 743
TOIMINTAKATE	-121 575	-506 931	-506 944	-506 501	443	-120 160	-493 688

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Sivistyslautakunnan kuluvan vuoden toiminnallisiin tavoitteisiin vaikuttavat useat toimintaympäristöön liittyvät muutokset, jotka voivat kasvattaa myös toimintamenoja. Merkittäviä tunnistettuja muutoksia ovat kasvaneet poissaolojen sijaisuustarpeet (lyhyet- ja pitkät poissaolot), joihin ei olla osattu varautua riittävällä henkilöstön määrällä. Myös oppimisen tuen tarpeiden kasvut saattavat kasvattaa tuen henkilöstömäärää. Erityisessä seurannassa ovat henkilöstömäärän lisäksi myös kuljetuskustannusten kehittyminen ja lastensuojelun kustannukset.

Nämä muutokset on tunnistettu menojen ylityksen riskinä ja niitä seurataan kuukausittain ennusteen päivityksen yhteydessä. Riskien lisäksi ennusteessa on tunnistettu mahdollisuuksia, joista merkittävimpänä on varhaiskasvatuksen ateriatilauksien ja toimintatapojen uudistuksien tuomat säästöt tilattuihin ateriamääriin.

Toimintamenojen kasvua pyritään ennalta ehkäisemään useilla eri tavoilla. Päiväkotien käyttöasteita tehostetaan ryhmäkokoja tarkastelemalla ja sijaisuustarpeita vähennetään mm. yksiköiden välisillä henkilöstön siirroilla. Perusopetuksen oppilasmäärän vähentymiseen kiinnitetään huomiota henkilöstön pidemmän aikavälin suunnittelulla ja siirtoihin yksiköiden välillä (sijaisuustarpeet). Tulevat palveluverkon muutokset tuovat laajasti mahdollisuuksia toimintamenojen ja investointien säästöihin.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Sivistyslautakunnan toimintakatteen ennustetaan alittavan 0,4 milj. euroa muutetun talousarvion.

Toimintatulojen ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion 0,8 milj. euroa. Syynä myyntitulojen kasvuun ovat olleet mm. varhaiskasvatuksen suuremmat asiakasmaksutulot ja sairaalakoulun korkeampi laskutus. Myös perusopetuksen ja lukioiden saadut hankeavustukset ovat kasvattaneet

toimintatuloja. Vastaavasti hankkeiden aloitukset ovat viivästyneet, joka vaikuttaa saatujen avustuksien alitukseen.

Toimintamenojen ennustetaan ylittävän talousarvion 0,4 milj. euroa. Eniten toimintamenojen ylitystä talousarvioon nähden aiheuttavat perusopetuksen muiden palveluiden ostot liittyen kuljetuksiin ja muiden opetuksen järjestäjien kuluihin (0,7 milj. euroa) ja muut vuokramenot (0,4 milj. euroa). Vastaavasti sisäisten tilavuokrien ennustetaan alittavan irtisanottujen vuokratilojen tilojen takia. Viivästyneet hankkeet ovat pienentävät toimintamenojen ennustetta kaikissa tiliryhmissä. Muutoin toimintamenojen ylitystä on saatu kompensoitua muiden vastuualueiden toimintamenojen alituksilla lähes kaikissa tiliryhmissä.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste:

Sivistyslautakunnan talousarvio sisältää talouden tasapainotustavoitteita 2,5 miljoonaa euroa ja niiden ennustetaan tällä hetkellä myös toteutuvan.

Tasapainotustoimenpiteitä kohdistuu mm. tilojen käyttöön, henkilöstömenoihin, hankintoihin ja ostopalveluihin. Esim. varhaiskasvatuksessa sijaisuustarpeita pyritään pienentämään henkilöstön siirroilla ja kevään talousarviotyöpajoissa ohjataan yksiköiden HTV suunnittelua. Lisäksi käyttökelttomista tiloista on luovuttu ja tiivistetty palveluverkkoa. Perusopetuksessa oppilasmäärän vähenemiseen reagoidaan mm. tarkastelemalla määräaikaista työsuhteita ja eläköitymisiä sekä sisäisiä siirtomenettelyitä. Myös perusopetuksessa kevään talousarviotyöpajoissa ohjataan yksiköiden HTV suunnittelua. Näiden lisäksi varastotoiminnan tehostaminen ja vanhojen kalusteiden uudelleenkäyttö tuovat säästöjä.

Tasapainotustoimenpiteiden lisäksi talousarvio sisältää hankintojen säästötavoitteita 0,8 milj. euroa. Säästötavoitteita tavoitellaan mm. Varhaiskasvatuksen eVaka-kilpailutuksesta, lukiokoulutuksen oppimateriaalihankintojen tehostamisella, ICT-hankinnoilla sekä vähentämällä investointihankintoja.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

SIVISTYSLAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	5 117	5 023	5 008	5 008	5 007	-1	5 205	5 004
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	14	0	0	0	3	3	25	35
Kaikki yhteensä	5 130	5 023	5 008	5 008	5 011	3	5 230	5 039
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-56 996	-240 923	-239 235	-239 351	-239 244	107	-55 773	-232 408
Henkilösivukulut	-13 815	-57 266	-57 187	-57 213	-57 303	-89	-13 314	-54 979
Yhteensä	-70 811	-298 189	-296 422	-296 564	-296 546	18	-69 086	-287 387
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-92	0	-7	-7	-96	-89	-152	-745
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-19	0	-1	-1	-20	-18	-30	-151
Kaikki yhteensä	-70 922	-298 189	-296 431	-296 573	-296 662	-90	-69 269	-288 283

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

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

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat toteuman ja talousarvion välillä: Maaliskuun 2026 ennusteen mukaan henkilötyövuosien odotetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti. Huhti-toukokuun aikana varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen esihenkilöt päivittävät vielä henkilöstötarpeensa järjestelmään.

Vuoden ensimmäisellä neljänneksellä sairauspoissaolot ovat lievästi vähentyneet edellisvuoden vastaavaan ajanjaksoon verrattuna. Kumulatiivinen sairauspoissaoloprosentti (5,2 %) on kuitenkin edelleen viime vuosien tasolla. Sairastavuus on korkea erityisesti varhaiskasvatuksessa (7,0 %) painottuen itäiselle alueelle. Varhaiskasvatuksen eteläisellä alueella sairauspoissaolot ovat sen sijaan vähentyneet merkittävästi edellisvuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Lukiopalveluissa ja perusopetuksessa sairauspoissaolot ja palkalliset perhevapaat ovat lisääntyneet, mikä näkyy kasvaneena sijaistarpeena. Lisäksi koulunkäynnin ohjaajien sairauspoissaolojen kasvu korostuu.

Palkalliset poissaolot ovat koko sivistyksessä lisääntyneet erityisesti vuosilomien ja muiden palkallisten poissaolojen osalta. Vuoden 2026 ensimmäisen neljänneksen poissaolototeuman perusteella ei ole havaittavissa merkittävää muutosta palkallisten poissaolojen vähentymiseen, mikä kasvattaa riskiä sijaistarpeen lisääntymisestä.

Varhaiskasvatuksessa tarkastellaan määräaikaisten palvelussuhteiden perusteita ja niiden vaikutuksia henkilöstörakenteeseen. Mahdolliset vakinaistamiset voivat vähentää määräaikaisten palvelussuhteiden määrää ja sijaistarvetta, mutta samalla ne edellyttävät kokonaisarviointia henkilöstörakenteen kehittämisen ja vuoden 2030 lakimuutoksen tavoitteiden näkökulmasta. Perusopetuksessa seurataan vastaavasti määräaikaisuuksiin liittyviä käytäntöjä ja niiden mahdollisia vaikutuksia.

2.6 Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	1 882	5 592	5 592	6 115	523	1 777	6 088
Maksutuotot	7	16	16	14	-2	11	24
Tuet ja avustukset	1 407	2 410	2 410	2 730	320	698	1 702
Tilavuokratuotot	289	1 055	1 055	999	-57	216	1 010
Muut vuokratuotot	260	1 346	1 346	1 452	106	281	1 535
Muut toimintatuotot	90	665	665	562	-103	107	480
Toimintatulot yhteensä	3 934	11 084	11 084	11 871	788	3 089	10 839
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-5 401	-24 275	-24 275	-24 257	18	-5 105	-21 881
Palvelujen ostot	-4 293	-21 821	-21 915	-21 981	-66	-3 856	-17 361
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 230	-5 897	-5 802	-6 042	-239	-1 494	-5 495
Avustukset	-1 496	-3 414	-3 414	-3 440	-27	-1 552	-2 601
Tilavuokratulut	-4 910	-20 392	-20 392	-20 832	-440	-4 693	-17 982
Muut vuokratulut	-186	-991	-991	-1 009	-17	-160	-704
Muut toimintakulut	-23	-36	-36	-52	-16	-14	-92
Toimintamenot yhteensä	-17 538	-76 825	-76 825	-77 613	-788	-16 874	-66 115
TOIMINTAKATE	-13 604	-65 742	-65 742	-65 742	0	-13 785	-55 276

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan kuluvan vuoden toiminnallisiin tavoitteisiin vaikuttavat useat toimintaympäristöön liittyvät muutokset, jotka voivat kasvattaa myös toimintamenoja. Merkittäviä tunnistettuja muutoksia ovat mm. uuden museo- ja tiedekeskuksen (Tiima) avautuminen yleisölle lokakuun alussa. Myös Kulttuuripääkaupunkivuoden tapahtumien ja hankkeiden toteutuminen voivat vaikuttaa kuluvan vuoden ennusteeseen.

Nämä muutokset on tunnistettu menojen ylityksen riskinä ja niitä seurataan kuukausittain ennusteen päivityksen yhteydessä. Riskien lisäksi ennusteessa on tunnistettu mahdollisuuksia, joista merkittävimpana Tiiman kasvavat lipputulot ja kotoutumiseen liittyvät tulot. Myös yksityisen liikuntapaikkarakentamisen toteutuminen voi vaikuttaa avustuksiin. Tulevat palveluverkon muutokset tuovat laajasti mahdollisuuksia toimintamenojen ja investointien säästöihin.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan toimintakatteen ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Toimintatulojen ennustetaan ylittävän talousarvion 0,8 milj. euroa. Toimintatulojen ylitys talousarvioon nähden johtuu erityisesti kotoutumisen kasvaneista myyntituloista ja saaduissa avustuksissa. Kasvua on myös liikuntapaikkojen myyntituloissa.

Toimintamenojen ennustetaan ylittävän talousarvion 0,8 milj. euroa. Toimintamenojen ylitykseen talousarvioon nähden vaikuttavat mm. Tiiman asiakaspalvelupisteen palveluiden ostot Monetralta, Prikkakeskuksen tilavuokrat sekä kulttuuripääkaupunkivuoden hankkeiden ostot. Henkilöstömenojen kuluvan vuoden ennuste tarkentuu Oulu2026 hankkeisiin liittyvien henkilöstösiirtojen myötä. Muutoin toimintamenojen ylitystä on saatu kompensoitua muiden vastuualueiden toimintamenojen alituksilla lähes kaikissa tiliryhmissä.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste:

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan talousarvio sisältää talouden tasapainotustavoitteita 1,1 milj. euroa ja tällä hetkellä niiden ennustetaan myös toteutuvan. Tasapainotuksia toteutetaan toimintatuloja- ja menoja tarkastelemalla, mm. tilojen vuokraushintoja sekä liikunta- ja kulttuuripalveluiden lippujen hintoja on korotettu, varastotilojen vuokrasopimuksia on päätetty, palvelujen ostoja on vähennetty ja määräaikaisten henkilöiden työsuhteiden kestoja tarkennettu.

Tasapainotustoimenpiteiden lisäksi ennuste sisältää hankintojen säästötavoitteita 0,6 milj. euroa. Säästötavoitteita tavoitellaan mm. palveluiden ostoista, aineista ja tarvikkeista sekä vähentämällä investointihankintoja.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	416	452	452	452	437	-15	413	416
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	11	0	0	0	3	3	20	27
Kaikki yhteensä	426	452	452	452	440	-12	432	443
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-4 366	-19 280	-19 652	-19 652	-19 693	-41	-4 144	-17 809
Henkilösivukulut	-1 036	-4 610	-4 622	-4 622	-4 564	58	-960	-4 073
Yhteensä	-5 401	-23 891	-24 275	-24 275	-24 257	18	-5 105	-21 881
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-71	0	0	0	-71	-71	-129	-607
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-15	0	0	0	-15	-15	-27	-124
Kaikki yhteensä	-5 488	-23 891	-24 275	-24 275	-24 343	-68	-5 260	-22 612

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

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

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Maaliskuun 2026 henkilötyövuosiennuste alittaa talousarvion 15 henkilötyövuodella. Alitus kohdentuu kulttuuripääkaupunkivuoden hankkeisiin. Tilanne tarkentuu kevään kuluessa. Kumulatiivinen sairauspoissaoloprosentti on 4,1 %, mikä on parantunut merkittävästi edellisvuoden vastaavaan ajanjaksoon verrattuna (4,7 %). Sairauspoissaolot ovat vähentyneet kaikilla vastuualueilla; poikkeuksena kulttuuripalvelut, joissa taso on säilynyt edellisvuoden mukaisena.

2.7 Yhdyskuntalautakunta

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA ILMAN JOUKKOLIIKENNETTÄ

Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	1 776	8 898	8 898	7 878	-1 020	1 057	9 288
Maksutuotot	905	5 829	5 829	5 670	-158	1 521	5 944
Tuet ja avustukset	18	615	656	588	-68	17	1 330
Tilavuokratuotot	145	615	615	606	-9	148	590
Muut vuokratuotot	12 513	49 415	49 415	50 242	827	11 882	48 933
Muut toimintatuotot	1 438	7 169	7 169	7 197	27	661	7 944
Toimintatulot yhteensä	16 795	72 542	72 582	72 180	-402	15 286	74 030
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-3 261	-13 798	-13 798	-13 650	148	-3 293	-14 162
Palvelujen ostot	-4 777	-28 748	-28 799	-28 190	610	-4 491	-30 676
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-597	-2 898	-2 898	-2 461	437	-792	-2 398
Avustukset	-130	-1 028	-1 028	-984	44	-102	-939
Tilavuokratulut	-311	-1 194	-1 194	-1 221	-27	-308	-1 245
Muut vuokratulut	-136	-798	-798	-778	20	-127	-805
Muut toimintakulut	-122	-329	-329	-404	-75	-43	-726
Toimintamenot yhteensä	-9 335	-48 792	-48 843	-47 687	1 156	-9 157	-50 951
TOIMINTAKATE	7 460	23 749	23 739	24 493	754	6 129	23 079

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Toimintatulot toteutuivat 1,5 milj. euroa viime vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempana. Vuokratulot toteutuivat noin 0,6 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempina. Puunmyyntitulot toteutuivat noin 0,4 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempina. Alkuvuoteen sijoittui myös ennustettua aikaisemmin kaavoituksen myyntituloja.

Toimintakulut toteutuivat 0,2 milj. euroa suurempina viime vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Palvelujen ostot toteutuivat 0,3 milj. euroa suurempana.

Toimintatulot ennustetaan toteutuvan 0,4 milj. euroa talousarviota pienempänä ja 1,8 milj. euroa vuoden 2025 tilinpäätöstä pienempänä.

Toimintakulut ennustetaan toteutuvan 1,2 milj. euroa talousarviota pienempänä ja 3,3 milj. euroa vuoden 2025 tilinpäätöstä pienempänä.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Yhdyskunta- ja ympäristöpalveluiden ilman joukkoliikennettä toimintakatteen arvioidaan toteutuvan 0,8 milj. euroa talousarviota parempana.

Toimintatulojen arvioidaan toteutuvan muutettuun talousarvioon verrattuna 0,4 milj. euroa pienempänä. Maankäyttösopimuksissa alitusta 0,4 milj. euroa talousarvioon nähden. Yhden sopimuksen osalta korvaus siirtynee ensi vuodelle johtuen markkinatilanteesta. Maanvuokratulot

ennustetaan toteutuvan 0,8 milj. euroa talousarviota parempana. Kaivulupakohteiden tulot toteutuvat ennakoitua pienempinä.

Toimintakulujen arvioidaan toteutuvan muutettuun talousarvioon nähden 1,2 milj. euroa pienempänä. Henkilöstökulujen ennustetaan toteutuvan noin 0,1 milj. euroa talousarviota pienempänä. Vähälumisen talven ja innovatiivisen kilpailutuksen tuloksena lumenvastaanottoa paikkojen kustannuksissa saavutetaan säästöä. Valaistuksessa saavutetaan säästöä energiatehokkuutta parantamalla.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen

säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Talouden tasapainotukset on kirjattu TA2026 lukuihin. Tasapainotustoimenpiteiden ennustetaan toteutuvan tavoitteiden mukaisesti. Toimintakate toteutuu talousarviota 0,8 milj. euroa parempana. Hankintojen ennustetaan toteutuvan noin 1,0 milj. euroa talousarviota pienempinä.

JOUKKOLIIKENNE

Joukkoliikenne 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	919	3 689	3 689	3 613	-76	920	3 338
Maksutuotot	4 283	15 309	15 309	15 362	53	3 980	14 499
Tuet ja avustukset	1 395	5 553	5 553	5 518	-35	1 303	5 613
Muut toimintatuotot	0	0	0	0	0	0	10
Toimintatulot yhteensä	6 597	24 551	24 551	24 493	-58	6 203	23 460
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-199	-836	-836	-850	-14	-198	-860
Palvelujen ostot	-11 350	-45 780	-45 780	-45 443	336	-11 451	-43 569
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-10	-63	-63	-56	7	-1	-60
Muut vuokratulot	-3	-12	-12	-12	0	-3	-15
Muut toimintakulut	-1	-18	-18	-19	-1	-1	-12
Toimintamenot yhteensä	-11 562	-46 708	-46 708	-46 380	329	-11 654	-44 516
TOIMINTAKATE	-4 965	-22 157	-22 157	-21 886	271	-5 451	-21 057

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Joukkoliikenteen toimintakatteen TA2026 -22,2 milj. euroa ennustetaan toteutuvan 0,3 milj. euroa parempana. Toimintakatteen tilinpäätösennuste on -21,9 milj. euroa.

Toimintatulot TA2026 on 24,6 milj. euroa, jonka ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti ja noin 1,0 milj. euroa vuoden 2025 tilinpäätöstä suurempana. Toimintamenot TA2026 on -46,7 milj. euroa, jonka ennustetaan toteutuvan 0,3 milj. euroa talousarviota pienempänä.

Toimintatulot toteutuivat noin 0,4 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempina. Lipputulot ovat noin 0,3 milj. euroa suuremmat edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan nähden matkustajamäärien nousun johdosta. Toimintamenot toteutuivat noin 0,1 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa pienempinä. Liikennöintikustannukset ovat n. 0,1 milj. euroa pienemmät kuin vuonna 2025 johtuen talviliikennöintikauden 2025–2026 tehostamistoimenpiteistä.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Joukkoliikenteen toimintakatteen TA2026 -22,2 milj. euroa ennustetaan toteutuvan 0,3 milj. euroa talousarviota parempana. Toimintatulot TA2026 on 24,6 milj. euroa, jonka ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Toimintamenot TA2026 on -46,7 milj. euroa, jonka ennustetaan toteutuvan 0,3 milj. euroa talousarviota pienempänä. Linja-autoliikenteen kustannusindeksi ei ole noussut odotetusti ensimmäisellä kvartaalilla.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: TA2025 ja TS2026-2027 suunnitteluvaiheessa vuodelta 2026 vähennettiin menoja 2 milj. euroa liikennöinnin tehostamistoimenpiteiden vuoksi, jotka ulottuvat vuosille

2025–2027. Tehostamistoimenpiteet on otettu käyttöön vuonna 2025 ja sisältyvät TA2026 lukuihin. Muiden ostopalveluiden vähentämisellä saadaan 0,3 milj. euron säästö.

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA YHTEENSÄ

Informatiivinen tieto

Yhdyskuntalautakunta yhteensä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	2 695	12 587	12 587	11 491	-1 096	1 977	12 626
Maksutuotot	5 189	21 138	21 138	21 033	-105	5 500	20 443
Tuet ja avustukset	1 412	6 168	6 209	6 106	-104	1 320	6 942
Tilavuokratuotot	145	615	615	606	-9	148	590
Muut vuokratuotot	12 513	49 415	49 415	50 242	827	11 882	48 933
Muut toimintatuotot	1 438	7 169	7 169	7 197	27	661	7 954
Toimintatulot yhteensä	23 392	97 092	97 133	96 674	-459	21 488	97 489
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-3 459	-14 633	-14 633	-14 500	133	-3 491	-15 022
Palvelujen ostot	-16 127	-74 528	-74 579	-73 633	946	-15 942	-74 245
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-607	-2 961	-2 961	-2 517	444	-793	-2 458
Avustukset	-130	-1 028	-1 028	-984	44	-102	-939
Tilavuokratulut	-311	-1 194	-1 194	-1 221	-27	-308	-1 246
Muut vuokratulut	-139	-809	-809	-790	20	-130	-820
Muut toimintakulut	-123	-347	-347	-423	-76	-43	-738
Toimintamenot yhteensä	-20 897	-95 501	-95 552	-94 067	1 484	-20 810	-95 467
TOIMINTAKATE	2 496	1 592	1 582	2 607	1 025	678	2 022

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

YYP ilman joukkoliikennettä:

Toimintatulot toteutuivat 1,5 milj. euroa viime vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempana. Vuokratulot toteutuivat noin 0,6 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempina. Puunmyyntitulot toteutuivat noin 0,4 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempina. Alkuvuoteen sijoittui myös ennustettua aikaisemmin kaavoituksen myyntituottoja.

Toimintakulut toteutuivat 0,2 milj. euroa suurempina viime vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Palvelujen ostot toteutuivat 0,3 milj. euroa suurempana.

Toimintatulot ennustetaan toteutuvan 0,4 milj. euroa talousarviota pienempänä ja 1,8 milj. euroa vuoden 2025 tilinpäätöstä pienempänä.

Toimintakulut ennustetaan toteutuvan 1,2 milj. euroa talousarviota pienempänä ja 3,3 milj. euroa vuoden 2025 tilinpäätöstä pienempänä.

Joukkoliikenne:

Joukkoliikenteen toimintakatteen TA2026 -22,2 milj. euroa ennustetaan toteutuvan 0,3 milj. euroa parempana. Toimintakatteen tilinpäätösennuste on -21,9 milj. euroa.

Toimintatulot TA2026 on 24,6 milj. euroa, jonka ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti ja noin 1,0 milj. euroa vuoden 2025 tilinpäätöstä suurempana.

Toimintamenot TA2026 on -46,7 milj. euroa, jonka ennustetaan toteutuvan 0,3 milj. euroa talousarviota pienempänä.

Toimintatulot toteutuivat noin 0,4 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempina. Lipputulot ovat noin 0,3 milj. euroa suuremmat edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan nähden matkustajamäärien nousun johdosta. Toimintamenot toteutuivat noin 0,1 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa pienempinä. Liikennöintikustannukset ovat n.

0,1 milj. euroa pienemmät kuin vuonna 2025 johtuen talviliikennöintikauden 2025–2026 tehostamistoimenpiteistä.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Yhdyskunta- ja ympäristöpalveluiden ilman joukkoliikennettä toimintakatteen arvioidaan toteutuvan 0,8 milj. euroa talousarviota parempana.

Toimintatulojen arvioidaan toteutuvan muutettuun talousarvioon verrattuna 0,4 milj. euroa pienempänä. Maankäyttösopimuksissa alitusta 0,4 milj. euroa talousarvioon nähden. Yhden sopimuksen osalta korvaus siirtynee ensi vuodelle johtuen markkinatilanteesta. Maanvuokratulot ennustetaan toteutuvan 0,8 milj. euroa talousarviota parempana. Kaivulupakohteiden tulot toteutuvat ennakoitua pienempinä.

Toimintakulujen arvioidaan toteutuvan muutettuun talousarvioon nähden 1,2 milj. euroa pienempänä. Henkilöstökulujen ennustetaan toteutuvan noin 0,1 milj. euroa talousarviota pienempänä. Vähälumisen talven ja innovatiivisen kilpailutuksen tuloksena lumenvastaanottoa paikkojen kustannuksissa saavutetaan säästöä. Valaistuksessa saavutetaan säästöä energiatehokkuutta parantamalla.

Joukkoliikenteen toimintakatteen TA2026 -22,2 milj. euroa ennustetaan ylittyvän 0,3 milj. euroa

Toimintatulot TA2026 on 24,6 milj. euroa, jonka ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Toimintamenot TA2026 on -46,7 milj. euroa, jonka ennustetaan toteutuvan 0,3 milj. euroa talousarviota pienempänä. Linja-autoliikenteen kustannusindeksi ei ole noussut odotetusti ensimmäisellä kvartaalilla.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste:

YYP ilman joukkoliikennettä:

Talouden tasapainotukset on kirjattu TA2026 lukuihin. Tasapainotustoimenpiteiden ennustetaan toteutuvan tavoitteiden mukaisesti. Toimintakate toteutuu talousarviota 0,8 milj. euroa parempana.

Hankintojen ennustetaan toteutuvan noin 1,0 milj. euroa talousarviota pienempinä.

Joukkoliikenne:

TA2025 ja TS2026-2027 suunnitteluvaiheessa vuodelta 2026 vähennettiin menoja 2 milj. euroa liikennöinnin tehostamistoimenpiteiden vuoksi, jotka ulottuvat vuosille 2025–2027. Tehostamistoimenpiteet on otettu käyttöön vuonna 2025 ja sisältyvät TA2026 lukuihin. Muiden ostopalveluiden vähentämisellä saadaan 0,3 milj. euron säästö.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	222	243	233	233	231	-2	235	245
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0	2
Kaikki yhteensä	222	243	233	233	231	-2	235	247
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-2 795	-12 172	-11 778	-11 778	-11 665	113	-2 824	-12 181
Henkilösivukulut	-664	-2 935	-2 855	-2 855	-2 835	21	-667	-2 841
Yhteensä	-3 459	-15 107	-14 633	-14 633	-14 500	133	-3 491	-15 022
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0	-44
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0	-9
Kaikki yhteensä	-3 459	-15 107	-14 633	-14 633	-14 500	133	-3 491	-15 075

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

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

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Henkilöstökulujen ennustetaan toteutuvan 0,1 milj. euroa talousarviota pienempänä.

2.8 Rakennuslautakunta

Rakennuslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	10	85	85	92	7	2	37
Maksutuotot	1 065	3 640	3 640	3 632	-8	500	3 044
Tuet ja avustukset	3	10	10	11	1	2	10
Toimintatulot yhteensä	1 078	3 735	3 735	3 735	0	504	3 090
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-659	-2 854	-2 854	-2 846	8	-622	-2 747
Palvelujen ostot	-109	-577	-577	-579	-2	-173	-495
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8	-59	-59	-59	0	-1	-31
Tilavuokratulot	-33	-132	-132	-132	0	-33	-132
Muut vuokratulot	-13	-52	-52	-52	0	-15	-56
Muut toimintakulut	0	-14	-14	-20	-6	0	-20
Toimintamenot yhteensä	-823	-3 688	-3 688	-3 688	0	-844	-3 482
TOIMINTAKATE	255	47	47	47	0	-340	-391

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Talousennusteiden mukaan kasvun arvioidaan jatkuvan Suomessa hieman hitaampana tänä vuonna. Rakennusalan suhdanneryhmä arvioi kevään 2026 ennusteessaan, että rakennusalan näkymät ovat kahtiajakoiset ja epävarmat uusien geopoliittisten riskien vuoksi. Toimitilarakentaminen ylläpitää kasvua kuluvan vuoden aikana. Asuntorakentamisen näkymät pysyvät vaihtelevina ja asuntoaloitusten ennakoidaan asettuvan edellisvuoden tasolle. Asuntojen uudisrakentamisen elpymistä hidastavat käytettyjen ja uusien asuntojen hintaero, valmiiden asuntojen ylitarjonta ja kuluttajien heikko luottamus. Asuntojen korjausrakentamisen arvioidaan kääntyvän kasvuun.

Oulussa rakentaminen piristyi tammi-maaliskuussa luvitettujen isojen hankkeiden johdosta. Kahden edellisen vuoden keskiarvoon verrattuna luvitettujen rakennusten kerrosala kasvoi 35 %, vaikka lupamäärä laski samaan aikaan 22 %. Rakentamisen vilkkaus vaihtelee ja viime vuoden alussa voimaan tullut uusi rakentamislaki muutti rakentamisen luvanvaraisuutta nostamalla pienten talousrakennusten ja katosten lupakynnystä. Suunnitteilla olevat isot hankkeet (OYS, OSAO, hotelli- ja

toimitilahankkeet) lisäävät käynnistyessään rakentamisen määrää merkittävästi, vaikka asuntorakentaminen elpyy hitaasti.

Uudistunut rakentamislainsäädäntö aiheuttaa mittavan henkilöstön sekä asiakkaiden koulutus- ja ohjaustarpeen, johon tarvitaan huomattavasti resursseja. Eläköitymisiän saavuttavien kokeneimpien asiantuntijoiden työuran jatkoa sekä kertyneen tietotaidon hyödyntämistä ja siirtoa uusille, korvaaville työntekijöille pyritään edistämään työaikaa joustavasti lyhentämällä ja tehtäviä jakamalla. Ennakoiva rekrytointi on oleellista tietotaidon välittämisessä.

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

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste:

Talouden tasapainotustoimenpiteet 0,061 milj. euroa, hankintojen säästötavoite 0,046 miljoonaa euroa ja hallinto- ja asiantuntija selvityksessä asetettu säästötavoite 0,111 milj. euroa ovat toteutumassa talousarvion 2026 mukaisesti.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

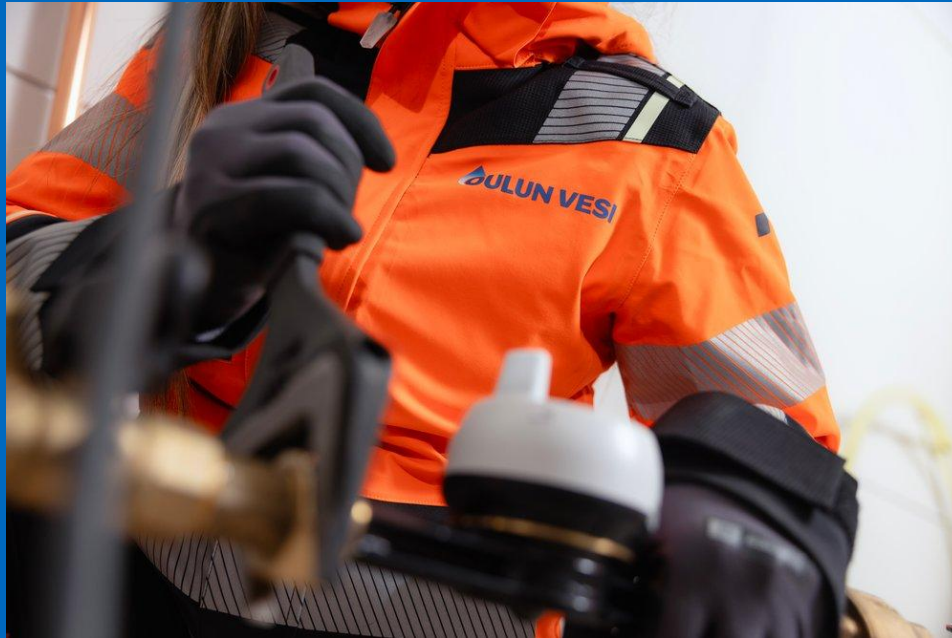
RAKENNUSLAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	37	39	39	39	38	0	36	38
Kaikki yhteensä	37	39	39	39	38	0	36	38
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-534	-2 338	-2 317	-2 317	-2 309	8	-507	-2 242
Henkilösivukulut	-126	-536	-537	-537	-537	0	-115	-505
Yhteensä	-659	-2 875	-2 854	-2 854	-2 846	8	-622	-2 747

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

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	49
3.3	Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	52
3.4	Business Oulu -liikelaitos	55
3.5	Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos	68

3 LIIKELAITOKSET

3.1 Liikelaistosten ja Rakennusomaisuuden taseyksikön sitovien tavoitteiden toteutuminen

Liikelylijäämätavoite 1 000 €	TOTEUMA tammi-maalis 2026	TA2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	3 158	9 538	9 829	291
Business Oulu -liikelaitos				
BO Elinkeinopalvelut, viestintä ja markkinointi	0	0	0	0
Työllisyysalueen yhteiset palvelut, VOS-perusteinen	892	0	0	0
Työllisyysalueen yhteiset palvelut, aiheuttamisperusteinen	0	0	0	0
Työllisyyspalvelut, oma toiminta	0	0	-6 733	-6 733
Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos	268	0	0	0
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	3 827	-266	73	340
Yhteensä	8 145	9 272	3 170	-6 102

Tuloutus omistajalle 1 000 €	TOTEUMA tammi-maalis 2026	TA2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	827	3 307	3 307	0
Yhteensä	827	3 307	3 307	0

Investointimäärärahojen sitovuudet 1 000 €	TOTEUMA tammi-maalis 2026	TA2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	1 916	24 790	24 790	0
Business Oulu -liikelaitos	0	150	150	0
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	134	751	683	-68
Yhteensä	2 050	25 691	25 623	-68

Rakennusomaisuuden taseyksikkö 1 000 €	TOTEUMA tammi-maalis 2026	TA2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	Erotus ENN - TA
Tuloutus omistajalle	2 966	11 863	11 863	0
Lainat	0	40 000	40 000	0
Investoinnit	12 053	80 540	67 640	-12 900

3.2 Oulun Vesi -liikelaitos

OULUN VESI -LIKELAITOS TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-31.3.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-31.3.2025	TP 2025
LIKEVAIHTO	10 665	43 934	43 892	10 691	42 946
Valmistus omaan käyttöön	131	560	551	113	673
Liiketoiminnan muut tuotot	24	100	100	27	116
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-1 130	-5 669	-5 642	-1 248	-5 873
Varastojen lis. (+)/väh.(-)	0	0	0	0	-24
Palvelujen ostot	-1 536	-8 036	-8 045	-1 422	-7 100
Materiaalit ja palvelut yht.	-2 666	-13 705	-13 687	-2 670	-12 997
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-1 398	-6 510	-6 347	-1 334	-5 835
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-294	-1 334	-1 307	-276	-1 187
Muut henkilösivukulut	-49	-217	-223	-41	-182
Henkilöstökulut yht.	-1 741	-8 061	-7 876	-1 651	-7 204
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-3 011	-12 283	-12 176	-2 852	-11 532
Liiketoiminnan muut kulut	-244	-1 006	-975	-192	-891
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	3 158	9 538	9 829	3 466	11 111
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	7	18	23	8	30
Kunnalle maksetut korkokulut	-54	-156	-157	-33	-125
Korvaus peruspääomasta	-827	-3 307	-3 307	-827	-3 307
Rah.tuotot ja -kulut yht.	-873	-3 444	-3 441	-851	-3 402
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	2 285	6 094	6 389	2 615	7 709
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	2 285	6 094	6 389	2 615	7 709
Poistoeron lis.(-)/väh.(+)	242	970	970	242	970
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	2 527	7 064	7 359	2 857	8 679

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Oulun Veden strategiset investoinnit etenevät suunnitelmien mukaisesti. Viinivaaran vedenottoluvasta on tehty viisi valitusta korkeimpaan hallinto-oikeuteen. Toimintojen digitalisaatio etenee; tammikuussa otettiin käyttöön uusi asiointipalvelu Vesitili. DIGISoppa -hankkeen ensimmäistä sopimuserää valmistellaan skannaukseen kuluvan kevään aikana.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liikelylijäämäennuste on noin 0,3 milj. euroa talousarviota parempi. Syynä tähän on henkilöstömenojen (0,2 milj. eur alitus) ja poistojen ennuste (0,1 milj. eur alitus).

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

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN VESI -LIKELAITOS								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	115	127	128	128	125	-3	115	119
Kaikki yhteensä	115	127	128	128	125	-3	115	119
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-1 398	-6 424	-6 510	-6 510	-6 347	164	-1 334	-5 835
Henkilösivukulut	-343	-1 533	-1 551	-1 551	-1 530	22	-316	-1 369
Yhteensä	-1 741	-7 957	-8 061	-8 061	-7 876	185	-1 651	-7 204

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

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

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: HTV-poikkeaman (-3) aiheuttaa osa-aikaisuudet ja uudet rekrytoinnit, joita ei ole vielä toteutettu.

3.3 Oulun Tilapalvelut -liikelaitos

OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS TULOSLASKELMA		TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026		
1 000 €	1.1.-31.3.2026			1.1.-31.3.2025	TP 2025
LIKEVAIHTO	29 317	114 670	114 360	26 342	110 281
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	33
Liiketoiminnan muut tuotot	55	208	211	28	355
Tuet ja avustukset kunnalta	2	47	37	31	140
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-7 734	-26 774	-26 738	-7 506	-24 225
Palvelujen ostot	-10 214	-53 693	-53 437	-10 296	-49 269
Materiaalit ja palvelut yht.	-17 947	-80 468	-80 176	-17 803	-73 494
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-2 374	-9 827	-9 717	-2 576	-10 369
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-485	-2 047	-1 985	-521	-2 098
Muut henkilösivukulut	-82	-330	-341	-78	-322
Henkilöstökulut yht.	-2 941	-12 204	-12 044	-3 174	-12 789
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-115	-456	-494	-111	-449
Liiketoiminnan muut kulut	-4 545	-22 065	-21 822	-5 295	-21 740
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	3 827	-266	73	19	2 336
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	0	0	0	0	3
Rah.tuotot ja -kulut yht.	0	0	0	0	2
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	3 827	-266	73	19	2 338
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	3 827	-266	73	19	2 338
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	3 827	-266	73	19	2 338

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan 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: Liikelyijäämän arvioidaan toteutuvan talousarviota parempana. Toimintaa on tehostettu ja kustannussäästöjä on aikaansaatu 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 on saavutettu kestävästi ja pysyvästi tavoiteltu säästöjen taso.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Syyskuun ennuste:
Työpanos tulee jäämään suunniteltua pienemmäksi v. 2025 toiminnan tehostamisen ja poissaolojen vuoksi.

OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	224	238	225	225	224	-1	247	238
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	4	7	4	4	4	0	3	4
Kaikki yhteensä	227	245	228	228	227	-1	250	242
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-2 372	-10 297	-9 788	-9 788	-9 687	101	-2 550	-10 253
Henkilösivukulut	-567	-2 474	-2 369	-2 369	-2 320	49	-594	-2 399
Yhteensä	-2 939	-12 771	-12 157	-12 157	-12 006	150	-3 143	-12 651
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-1	-96	-39	-39	-31	8	-26	-116
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	-36	-8	-8	-6	2	-5	-21
Kaikki yhteensä	-2 941	-12 903	-12 204	-12 204	-12 044	160	-3 174	-12 789

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

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

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

3.4 Business Oulu -liikelaitos

BUSINESS OULU -LIIKELAITOS YHTEENSÄ (Informatiivinen tieto)						
TULOSLASKELMA		TA 2026 +				
1 000 €	1.1.-31.3.2026	muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-31.3.2025	TP 2025	
LIKEVAIHTO	4 321	23 403	23 325	3 509	20 831	
Liiketoiminnan muut tuotot	782	5 925	5 985	724	4 382	
Tuet ja avustukset kunnalta	16 715	70 704	70 704	15 303	66 205	
Materiaalit ja palvelut						
Aineet, tarvikkeet ja tavarat						
Ostot tilikauden aikana	-42	-278	-249	-32	-130	
Palvelujen ostot	-2 333	-15 851	-16 194	-1 863	-10 217	
Materiaalit ja palvelut yht.	-2 374	-16 129	-16 444	-1 895	-10 347	
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot	-4 711	-21 650	-22 133	-4 661	-19 697	
Henkilösivukulut						
Eläkekulut	-976	-4 432	-4 392	-966	-4 301	
Muut henkilösivukulut	-164	-718	-758	-141	-393	
Henkilöstökulut yht.	-5 851	-26 800	-27 283	-5 767	-24 391	
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunnitelman muk. poistot	-14	-51	-51	-23	-88	
Liiketoiminnan muut kulut	-12 687	-57 053	-62 969	-11 059	-56 593	
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	892	0	-6 733	793	0	
Rahoitustuotot ja -kulut						
Muut rahoitustuotot	0	0	0	0	1	
Rah.tuotot ja -kulut yht.	0	0	0	0	1	
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	892	0	-6 733	793	1	
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	892	0	-6 733	793	1	
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	892	0	-6 733	793	1	

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Ensimmäinen vuosi työllisyyden uudistuksessa on nyt takana. Kyseessä on ollut merkittävä rakenteellinen muutos, jossa työllisyyden hoidon vastuu siirtyi kunnille. Uudistuksen myötä kaupungin ja BusinessOulun tehtäväksi siirtyivät TE-toimistojen lakisääteiset palvelut, mukaan lukien työnhakijoiden palvelut, työllistymistä edistävät toimenpiteet sekä yhteistyö työnantajien kanssa.

Käynnistysvuosi on ollut työntäyteinen ja sisältänyt uusien rakenteiden, yhteistyömallien ja toimintaprosessien rakentamista. Työ on edennyt suunnitelmallisesti, ja nyt katse on siirtynyt tulevaan. Vuosi 2026 rakentuu tehdyn perustan varaan, ja painopiste siirtyy yhä enemmän toiminnan vakiinnuttamiseen, vaikuttavuuden vahvistamiseen, palvelujen kehittämiseen sekä työllisyyden tulosten parantamiseen yhdessä alueen toimijoiden kanssa.

Erityistä huomiota kohdistetaan nuorten ja pitkäaikaistyöttömien palveluihin, joissa työtä riittää edelleen ja joihin kohdistuvia toimenpiteitä jatketaan määrätietoisesti.

Kuluva vuosi sisältää useita lainsäädäntömuutoksia, joista keskeisin on yleistukeen liittyvä uudistus. Muutoksen arvioidaan vaikuttavan kuntatalouteen kustannuksia kasvattavasti.

Uudistus lisää erityisesti asiakaslähtöisten, kasvokkaisten palvelutapaamisten tarvetta. Samalla se kasvattaa kuntien rahoitusvastuuta työttömyysturvasta, mikä näkyy työttömyysturvamenojen kuntaosuuden nousuna.

BusinessOulun kuluvan vuoden ensimmäinen ennuste viittaa siihen, että talousarvio on ylittymässä. Keskeinen muutos kohdistuu henkilöstömenoihin, joihin esitetään noin 9 henkilötyövuoden lisäystä. Rekrytoinnit toteutetaan mahdollisimman pian.

Henkilöstöresurssien lisäys kasvattaa kuluvan vuoden kustannuksia arviolta noin 0,2 milj. eurolla ja vastaa yhteensä noin 22 uuden työntekijän

työpanosta. Muutoksella vahvistetaan edellytyksiä vastata tulevan lainsäädäntöuudistuksen asettamiin vaatimuksiin ja varmistetaan palvelukyvyyn riittävyys muuttuvassa toimintaympäristössä.

Lakisääteiset ja ei-lakisääteiset avustukset on tässä vaiheessa ennustettu talousarvion mukaisiksi, mikä perustuu toistaiseksi alhaisiin toteutumisiin. Lakisääteisten avustusten, kuten palkkatuen, sidontataso on kuitenkin maaliskuun lopussa jo noin 70 %, mikä viittaa tulevaan menojen kasvuun ja mahdolliseen ylityspaineeseen.

Tilannetta seurataan tiiviisti, ja ennustetta tarkennetaan lähikuukausien aikana sidontojen ja toteumakehityksen perusteella. Arvion mukaan talousarvion ylitykseen tullaan varautumaan ennusteen päivitysten yhteydessä.

Työttömyysturvamenojen arvioidaan ylittävän talousarvion noin 6,0 milj. eurolla. Menojen kasvuun vaikuttavat sekä edelleen korkea työttömyystaso että lainsäädäntömuutokset, jotka lisäävät kuntien rahoitusvastuuta. Näiden tekijöiden seurauksena työttömyysturvamenojen arvioidaan nousevan noin 40 milj. euroon.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Suurimmat poikkeamat kohdistuvat henkilöstömenoihin sekä työttömyysturvamenojen kasvuun.

Henkilöstömenoja kasvattavat lainsäädäntömuutosten edellyttämät lisärekrytoinnit. Yhteensä noin 9 henkilötyövuoden (22 henkilöä) lisäys toteutetaan vastaamaan erityisesti yleislain muutoksen mukanaan tuomia velvoitteita, kuten asiakaspalvelun lisääntyvää henkilökohtaista ohjausta sekä kasvokkaisten tapaamisten kasvavaa tarvetta. Lisäresursoinnilla varmistetaan palvelukyvyyn riittävyys ja lain edellyttämien tehtävien asianmukainen hoitaminen muuttuvassa toimintaympäristössä.

Työttömyysturvamenojen arvioidaan ylittävän talousarvion noin 6,0 milj. eurolla. Menojen kasvuun vaikuttavat sekä edelleen korkea työttömyystaso

että lainsäädäntömuutokset, jotka lisäävät kuntien rahoitusvastuuta. Näiden tekijöiden seurauksena työttömyysturvamenojen arvioidaan nousevan noin 40 milj. euroon.

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.-31.3.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-31.3.2025	TP 2025
LIIKEVAIHTO	2	56	57	21	48
Liiketoiminnan muut tuotot	635	4 570	4 605	1 195	3 051
Tuet ja avustukset kunnalta	2 105	10 606	10 606	2 611	8 910
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-14	-197	-162	-19	-50
Palvelujen ostot	-820	-5 304	-5 599	-1 023	-3 878
Materiaalit ja palvelut yht.	-835	-5 501	-5 761	-1 042	-3 928
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-907	-4 382	-4 324	-1 150	-3 897
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-357	-1 712	-1 613	-372	-1 552
Muut henkilösivukulut	-40	-196	-199	-35	-158
Henkilöstökulut yht.	-1 304	-6 290	-6 135	-1 557	-5 607
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-14	-51	-51	-22	-87
Liiketoiminnan muut kulut	-588	-3 390	-3 321	-1 205	-2 387
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	0	0	0	0	0

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Ennuste tarkentuu vuoden edetessä, mutta talousarviomuutos työllisyyspalveluiden omasta toiminnasta 0,5 Milj. euroa elinkeinopalveluiden palveluiden ostoon ennustetaan riittävän kattamaan elinkeinopalveluiden toiminnan tarpeet. Tilannetta seurataan ja tällä hetkellä ei ylityksiä ole näköpiirissä.

Eroavaisuuksia on liiketoiminnan eri kulujen välillä, mutta tilanne tarkentuu tosiaan lähikuukausien aikana.

TYÖLLISYYSALUEEN YHTEISET PALVELUT, VOS-PERUSTEINEN

Tähän sitovuuteen kuuluvat keskittävien lakisääteisten työvoimapalveluiden sekä työllisyysalueen johtamisen ja hallinnonin järjestämisestä aiheutuvat kustannukset. Keskitettäviä 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.-31.3.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-31.3.2025	TP 2025
LIKEVAIHTO	2 987	11 941	11 860	3 309	9 490
josta Oulun kaupungin maksuosuus	2 411	9 646	9 579	2 349	7 213
Liiketoiminnan muut tuotot	58	360	360	0	136
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-1	-1	-6	0	-2
Palvelujen ostot	-1 105	-7 561	-7 557	-616	-4 138
Materiaalit ja palvelut yht.	-1 106	-7 562	-7 563	-616	-4 140
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-824	-3 761	-3 682	-1 142	-4 703
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-139	-617	-609	-16	-469
Muut henkilösivukulut	-28	-119	-123	-3	-84
Henkilöstökulut yht.	-991	-4 497	-4 414	-1 161	-5 256
Poistot ja arvonalentumiset					
Liiketoiminnan muut kulut	-56	-242	-243	-80	-229
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	892	0	0	1 452	0

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Liikevaihdon ennustetaan alittavan talousarvion noin 0,08 milj. euroa. Alitus selittyy henkilöstökulujen arvioitua pienemmällä toteumalla tammi–maaliskuussa.

Materiaaliostojen ennakoitu ylitys puolestaan johtuu työllisyysalueen keskitettyjen palveluiden ICT- ja materiaalihankinnoista. Ennuste tarkentuu lähikuukausien aikana.

Kokonaisuutena arvioiden talousarvion määrärahat ovat lähtökohtaisesti riittävät.

TYÖLLISYYSALUEEN 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.-31.3.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-31.3.2025	TP 2025
LIKEVAIHTO	1 328	11 391	11 391	180	11 248
josta Oulun kaupungin maksuosuus	1 055	8 838	8 838	0	9 034
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Henkilöstökulut					
Henkilösivukulut					
Poistot ja arvonalentumiset					
Liiketoiminnan muut kulut	-1 328	-11 391	-11 391	-839	-11 248
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	0	0	0	-659	0

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Aiheuttamisperusteisten kustannusten toteuma on alkuvuoden aikana jäänyt vähäiseksi, mikä johtuu siitä, että taseesta on purettu vuodelle 2025 kohdistuvia avustuksia. Maaliskuun loppuun mennessä avustuksia on maksettu yhteensä 2,7 milj. euroa, josta 1,4 milj. euroa kohdistuu vuodelle 2025.

Tämänhetkinen sidontataso on noin 70 %. Ennuste vastaa tässä vaiheessa talousarviota, mutta erityisesti palkkatuen osalta on sidonnaisuuksien perusteella syytä varautua mahdollisiin ylityksiin loppuvuoden aikana.

TYÖLLISYYSPALVELUT, OMA TOIMINTA

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

Työllisyyspalvelut, oma toiminta					
TULOSLASKELMA	1.1.-31.3.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-31.3.2025	TP 2025
LIIKEVAIHTO	4	16	16	0	45
Liiketoiminnan muut tuotot	89	995	1 020	46	1 195
Tuet ja avustukset kunnalta	14 610	60 098	60 098	12 693	57 295
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-27	-80	-80	-12	-83
Palvelujen ostot	-407	-2 986	-3 039	-741	-2 196
Materiaalit ja palvelut yht.	-434	-3 066	-3 119	-754	-2 279
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-2 980	-13 507	-14 128	-2 368	-11 097
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-479	-2 103	-2 169	-578	-2 279
Muut henkilösivukulut	-96	-404	-437	-103	-151
Henkilöstökulut yht.	-3 556	-16 013	-16 734	-3 049	-13 527
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	0	0	0	0	-1
Liiketoiminnan muut kulut	-10 714	-42 029	-48 014	-8 935	-42 729
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	0	0	-6 733	0	0

Toiminnan kehittyminen ja kuluvaan vuoden ennuste: Työllisyyspalveluissa on varauduttu tulevaan yleislain muutokseen, joka laajentaa kunnan vastuuta työllisyyden hoidossa. Jatkossa kunta vastaa entistä kokonaisvaltaisemmin palvelujen järjestämisestä, niiden vaikuttavuudesta sekä kustannuksista. Samalla asiakaslähtöisyys korostuu, mikä lisää erityisesti henkilökohtaisten asiakastapaamisten tarvetta, mukaan lukien nuorten palvelut.

Tähän muutokseen vastataksemme työllisyyspalvelujen henkilöstöä lisätään 22 henkilöä elokuusta alkaen, lisäys kuluvalle vuodelle on 9 HTV:tä. Lisäys vahvistaa edellytyksiä toteuttaa lain edellyttämiä tehtäviä ja parantaa palvelujen vaikuttavuutta. Henkilöstölisäyksen kustannusvaikutus on kokonaisuudessaan noin 0,2 milj. euroa kuluvalle vuodelle.

Työttömyysturvamenojen kasvuun vaikuttavat sekä työttömyyden korkea taso että lainsäädäntömuutokset, jotka lisäävät kuntien rahoitusvastuuta ja korostavat aktivointivelvoitteita. Muutokset kohdistuvat erityisesti pitkäaikaistyöttömyyteen liittyviin kustannuksiin, mikäli työllistymistä edistävät toimenpiteet eivät riittävästi vähennä etuusmenoja.

Vuonna 2025 työttömyysturvamenot toteutuivat 37,2 milj. euroa. Alkuvuoden toteuma on ollut tätä korkeampi, ja kehityksen arvioidaan jatkuvan samansuuntaisena. Korkea työttömyys sekä lainsäädäntömuutosten vaikutukset kasvattavat menoja, minkä vuoksi talousarviossa on varauduttu noin 6,0 milj. euron lisäykseen. Tämän perusteella työttömyysturvamenojen arvioidaan nousevan noin 40 milj. euroon.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

BUSINESS OULU -LIIKELAITOS									
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025	
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)									
Palkallinen työpanos	390	416	419	419	422	2	410	393	
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet	0	0	0	0	0	0	0	0	
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	12	12	12	12	12	0	0	4	
Kaikki yhteensä	402	428	431	431	434	3	411	397	
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€									
Palkat ja palkkiot	-4 675	-21 161	-21 384	-21 384	-21 853	-468	-4 642	-19 642	
Henkilösivukulut	-1 132	-5 050	-5 096	-5 096	-5 093	4	-1 102	-4 682	
Yhteensä	-5 807	-26 211	-26 480	-26 480	-26 945	-465	-5 744	-24 324	
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet									
Palkat ja palkkiot									
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-5	-183	-183	-183	-188	-5	-3	-55	
Arpeetti	-31	-83	-83	-83	-93	-10	-15	0	
Henkilösivukulut									
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-1	-37	-37	-37	-39	-1	-1	-11	
Arpeetti	-6	-17	-17	-17	-19	-2	-4	0	
Kaikki yhteensä	-5 851	-26 531	-26 800	-26 800	-27 283	-483	-5 767	-24 391	

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

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

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: BusinessOulu liikelaitos varautuu yleislain muutoksen toimeenpanoon vahvistamalla henkilöstöressursiaan yhteensä 9 henkilötyövuodella vuoden 2026 aikana, mikä käytännössä tarkoittaa noin 22 uuden työntekijän rekrytointia lyhyellä aikavälillä. Henkilöstölisäyksen arvioidaan kasvattavan kustannuksia noin 0,2 milj. euroa suhteessa talousarvioon.

Lisäksi henkilöstömenoja kasvattavat pitkittyneet sairauspoissaolot, jotka lisäävät sijaisjärjestelyjen tarvetta. Tämä näkyy tuuraajien

palkkakustannusten kasvuna ja aiheuttaa osaltaan paineita henkilöstömenojen toteutukseen suhteessa talousarvioon.

Ennustetta tarkennetaan edelleen lähikuukausien aikana. Tämänhetkisen arvion perusteella aiempi 0,483 milj. euron lisäysoletus vaikuttaa liian optimistiselta, ja kustannusvaikutuksen arvioidaan jäävän tätä pienemmäksi.

Taulukon luvut sisältyvät työllisyyspalveluiden omaan toimintaan vapaaehtoisten avustusten ja työttömyysturvan osalta. Lakisääteiset avustukset ja kuntien maksuosuus sisältyvät työllisyysalueelle.

Business Oulu, Työllisyyspalvelut 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN26 -TAM26 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2025	Tilinpäätös 2025
OULUN KAUPUNGIN TOIMINTA-AVUSTUS JA MAKSUOSUUS YHT.	18 077	78 581	78 515	-66	15 042	73 543
TYÖLLISYYSALUE						
Kuntien maksuosuus (VOS- ja aiheuttamisperusteinen)	4 315	23 332	23 251	-80	3 488	20 738
josta sopimuskuntien osuus	848	4 848	4 834	-14	1 139	4 490
josta Oulun kaupungin osuus	3 467	18 483	18 417	-66	2 349	16 248
Muut tulot	58	360	360	0	0	136
Tulot yhteensä	4 373	23 692	23 611	-80	3 488	20 873
Työllisyysalueen avustusmenot	1 272	11 341	11 241	-100	815	10 976
Starttiraha	351	1 713	1 713	0	262	1 700
Palkkatuki (sis. työllistämistuki 55 v. täyttäneille)	921	9 628	9 528	-100	553	9 276
Muut menot *)	2 209	12 351	12 370	20	1 880	9 898
Menot yhteensä	3 481	23 692	23 611	-80	2 695	20 873
TYÖLLISYYSPALVELUT, OMA TOIMINTA						
Oulun kaupungin toiminta-avustus	14 610	60 098	60 098	0	12 693	57 295
Muut tulot	94	1 011	1 037	26	46	1 241
Tulot yhteensä	14 704	61 109	61 135	26	12 739	58 536
Työllisyyspalvelujen vapaaehtoiset avustusmenot	406	6 519	6 519	0	602	4 193
Kuntalisä	198	1 796	1 796	0	227	1 227
Rekrylisä	0	100	100	0	0	0
Kaupunkityöllistäminen	208	1 836	1 836	0	374	1 069
Kesätyö	0	1 377	1 377	0	0	791
Työttömien liikunta-avustus	0	60	60	0	0	49
Kesäsetelit	0	1 350	1 350	0	0	1 057
Työllisyyspalvelujen lakisääteiset palvelut	10 029	34 000	40 000	6 000	8 138	37 178
Työttömyysturva	10 029	34 000	40 000	6 000	8 138	37 178
Muut menot *)	4 268	20 590	21 348	758	3 999	17 164
Menot yhteensä	14 704	61 109	67 867	6 758	12 739	58 536

*) Muut menot sisältävät henkilöstömenot, palvelujen ostot, materiaalit, vuokrat, muut toimintamenot ja oman toiminnan osalta poistot

Analyyysi, työllisyyspalvelut: Työllisyysalueen kokonaisuudessa Oulun kaupungin rahoitusosuutta alentaa se, että hankintapalveluja tuotetaan myös muiden työllisyysalueen kuntien asiakkaille. Lainsäädännön mukaisesti näistä palveluista aiheutuvat kustannukset kohdennetaan ja laskutetaan asiakkaan kotikunnalta. Tämä muiden kuntien osuus kasvattaa palvelujen liikevaihtoa ja vähentää vastaavasti Oulun kaupungin nettokustannuksia.

Lakisääteisten avustusten ennuste täsmentyy lähikuukausien aikana. Sidonnaisuudet ovat jo maaliskuun kohdalla noin 70 % joten kustannusten nousua on sidonnaisuuteen jo näkyvillä.

Työllisyyspalveluiden omassa toiminnassa vaikuttavat ei lakisääteiset avustukset ovat menossa tällä hetkellä talousarvioon.

Työttömyysturvamenojen kasvuun vaikuttavat sekä työttömyyden korkea taso että lainsäädäntömuutokset, jotka lisäävät kuntien rahoitusvastuuta ja korostavat aktivointivaroja. Muutokset kohdistuvat erityisesti pitkäaikaistyöttömyyteen liittyviin kustannuksiin, mikäli työllistymistä edistävät toimenpiteet eivät riittävästi vähennä etuusmenoja.

Vuonna 2025 työttömyysturvamenot toteutuivat 37,2 milj. euroa. Alkuvuoden toteuma on ollut tätä korkeampi, ja kehityksen arvioidaan jatkuvan samansuuntaisena. Korkea työttömyys sekä lainsäädäntömuutosten vaikutukset kasvattavat menoja, minkä vuoksi talousarviossa on varauduttu noin 6,0 milj. euron lisäykseen. Tämän perusteella työttömyysturvamenojen arvioidaan nousevan noin 40 milj. euroon.

3.5 Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos

OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIKELAITOS					
TULOSLASKELMA		TA 2026 +			
1 000 €	1.1.-31.3.2026	muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-31.3.2025	TP 2025
LIIVEVAIHTO	1 512	5 949	5 826	1 465	5 478
Liiketoiminnan muut tuotot	5	0	5	4	49
Tuet ja avustukset kunnalta	0	0	0	0	5
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-33	-165	-162	-35	-135
Palvelujen ostot	-172	-1 064	-997	-207	-958
Materiaalit ja palvelut yht.	-205	-1 229	-1 159	-242	-1 094
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-760	-3 420	-3 393	-761	-3 234
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-184	-825	-805	-187	-787
Muut henkilösivukulut	-29	-134	-136	-25	-110
Henkilöstökulut yht.	-972	-4 379	-4 334	-973	-4 130
Poistot ja arvonalentumiset					
Liiketoiminnan muut kulut	-72	-341	-338	-72	-308
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	268	0	0	182	0
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	0	0	0	1	2
Rah.tuotot ja -kulut yht.	0	0	0	1	1
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	268	0	0	183	1
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	268	0	0	183	1
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	268	0	0	183	1

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Kuntaosuuksien ensimmäinen maksuerä Oulun kaupungilta sekä muilta jäsenkunnilta on laskutettu helmikuussa. Ympäristöterveydenhuollon elintarvikelain ja terveydensuojelulain mukainen vuosilaskutus on tehty tammikuussa (tulokertymä oli noin 297 000 euroa). Ympäristönsuojelun osalta osa viranomaistoiminnan vuosilaskutuksesta sijoittuu vuoden viimeisille kuukausille.

Kaupunginhallituksen päätöksen mukaisesti hallinto, asiantuntija ja IT – palveluiden säästötavoite v. 2026 on ympäristötoimelle 174 000 euroa, mikä on vähennetty käyttötalousmenoista. Ympäristötoimen käyttötalousmenoissa on karsittu matka- ja koulutus- sekä tarvikekustannuksia (10 000 euroa). Osa-aikaista työaikaa tekeville työntekijöille ei palkata sijaisia (30 000 euroa). Täyttämättä olevaan johtavan terveystarkastajan virkaan ei

rekrytoida työntekijää (66 000 euroa) talousarviovuoden aikana. Mikäli avoimena olevien virkojen rekrytoinnin aikana jää kuukausia, niiden ajaksi ei palkata sijaisia. Muut mahdolliset henkilöstösäästöt esimerkiksi työkokemuslisiin perustuen (8000 euroa). Lomarahojen vaihtamisella vapaaksi arvioidaan saavutettavan noin 40 000 euron lomarahasäästö. Palveluiden hankinnassa löytöeläinsopimuksen uusiminen tuo noin 20 000 euron säästön.

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

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

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIKELAITOS							
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-maalis 2026	Talousarvio (KV) 2026	Talousarvio (alkup.) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kum. toteuma tammi-maalis 2025
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)							
Palkallinen työpanos	57	63	61	61	60	-1	60
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet							
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	57	63	61	61	60	-1	60
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€							
Palkat ja palkkiot	-760	-3 522	-3 420	-3 420	-3 393	27	-760
Henkilösivukulut	-213	-980	-959	-959	-941	18	-213
Yhteensä	-972	-4 502	-4 379	-4 379	-4 334	45	-972
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet							
Palkat ja palkkiot							
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0
Henkilösivukulut							
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	-972	-4 502	-4 379	-4 379	-4 334	45	-972

Talousarvio (KV) = Valtuuston talousarviopäätöksen mukainen (KV § 97, 8.12.2025)

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

Talousarvio (muutettu) = käyttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Henkilöstösuunnitelma on toteutunut suunnitellusti.



Taseyksiköt

4 TASEYKSIKÖT	72
4.1 Kehittämisrahasto	72
4.2 Oulun Valistustalorahasto	74
4.3 Rakennusomaisuuden taseyksikkö	75

4 TASEYKSIKÖT

4.1 Kehittämisrahasto

KEHITTÄMISRAHASTO TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-31.3.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-31.3.2025	TP 2025
Liiketoiminnan muut tuotot	0	0	0	0	177
Materiaalit ja palvelut					
Palvelujen ostot	-7	-28	-28	-10	-27
Materiaalit ja palvelut yht.	-7	-28	-28	-10	-27
Poistot ja arvonalentumiset					
Arvonalentumiset	0	-200	-200	0	-839
Liiketoiminnan muut kulut	-107	-1 800	-1 800	-88	-1 109
LIIKKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-114	-2 028	-2 028	-98	-1 797
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot	2 247	400	2 549	406	778
Muut rahoitustuotot	385	2 700	2 108	363	4 265
Muut rahoituskulut	-10	-55	-65	0	-192
Rah.tuotot ja -kulut yht.	2 622	3 045	4 592	769	4 851
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	2 508	1 017	2 564	671	3 053
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	2 508	1 017	2 564	671	3 053
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	2 508	1 017	2 564	671	3 053

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Liiketoiminnan muiden kulujen/ hankerahoitusten toteumat painottuvat loppuvuoteen, mistä johtuen alkuvuoden toteumat ovat alhaiset. Korkotuotot ovat toteutuneet alkuvuodesta ennakoitua paremmin.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Korkotuottojen ennakoidaan ylittävän talousarvion 2,1 milj. eurolla alkuvuoden toteumien vuoksi ja muiden rahoitustuottojen ennakoidaan jäävän -0,6 milj. euroa talousarviosta johtuen ennakoitua pienemmistä osinkotuotoista.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Kehittämisrahaston ennakoidaan pääsevän vuodelle 2026 annettuihin säästötavoitteisiin.

4.2 Oulun Valistustalorahasto

OULUN VALISTUSTALORAHASTO					
TULOSLASKELMA		TA 2026 +			
1 000 €	1.1.-31.3.2026	muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-31.3.2025	TP 2025
Materiaalit ja palvelut					
Palvelujen ostot	-1	-5	-5	-1	-3
Materiaalit ja palvelut yht.	-1	-5	-5	-1	-3
Liiketoiminnan muut kulut	0	-175	-175	0	-175
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-1	-180	-180	-1	-178
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	134	80	134	88	130
Rah.tuotot ja -kulut yht.	134	80	134	88	130
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA	133	-100	-46	86	-47
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	133	-100	-46	86	-47
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	133	-100	-46	86	-47

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

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

4.3 Rakennusomaisuuden taseyksikkö

RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKÖ TUOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-31.3.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-31.3.2025	TP 2025
LIKEVAIHTO	0	0	0	0	7
Valmistus omaan käyttöön	1 969	7 810	7 978	1 455	7 734
Liiketoiminnan muut tuotot	27 171	100 066	102 438	25 829	103 377
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	0	0	0	0	-2
Palvelujen ostot	-12 755	-51 772	-51 735	-8 972	-46 748
Materiaalit ja palvelut yht.	-12 755	-51 772	-51 735	-8 972	-46 750
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-8 054	-32 748	-31 593	-8 005	-32 421
Arvonalentumiset	0	0	0	0	-740
Liiketoiminnan muut kulut	-980	-2 670	-2 982	-698	-2 587
LIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	7 352	20 686	24 106	9 609	28 620
Rahoitustuotot ja -kulut					
Kunnalle maksetut korkokulut	-294	-1 903	-1 894	-144	-578
Korvaus peruspääomasta	-2 966	-11 863	-11 863	-2 966	-11 863
Rah.tuotot ja -kulut yht.	-3 259	-13 766	-13 757	-3 110	-12 441
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA	4 093	6 920	10 349	6 499	16 178
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	4 093	6 920	10 349	6 499	16 178
Poistoeron lis./väh.(+)	128	512	512	135	558
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	4 221	7 433	10 861	6 634	16 737

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liikelylijäämän ennustetaan toteutuvan 3,4 milj. euroa talousarviota suurempana. Liiketoiminnan muiden tuottojen ennustetaan toteutuvan 2,4 milj. euroa suurempana kuin talousarviossa. Ennusteella on huomioitu SOTE-kohteiden vuokrasopimusten jatkuminen kesäkuun loppuun 2026. Poistojen osalta ennusteella on huomioitu SOTE-kohteiden poistuminen kaupungin omaisuudesta.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden toteutuminen ja ennuste: Ennusteen mukaan investointien kokonaismenoista säästyisi noin 3,4 milj. euroa.

Rakennusomaisuuden taseyksiköllä ei ole henkilöstöä.



Oulu-konserni

5 OULU-KONSERNI	78
5.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä	78
5.2 Oulu-konsernin talous	79

5 OULU-KONSERNI

5.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

OULU-KONSERNI			
PERUSKUNTA JA LIKELAITOKSET			
TYTÄRYHTIÖT		SÄÄTIÖT	OSAKKUUSYHTIÖT
Energia- ja ympäristö- liiketoiminta	Asunto- ja kiinteistö- liiketoiminta	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	Rehaparkki Oy 43 %
Kiertokaari Oy 91 %	Potential Toimitilat Oy 100 %	Oulun kulttuurisäätiö	Kiint. Oy Raksilan Tekojää- kentän Katsomo 40 %
Matkailu- ja kulttuuri- liiketoiminta	Kiinteistö Oy Oulun Intiönparkki ¹⁾ 59%	Kuntayhtymät osuus peruspääomasta	Muu liiketoiminta omistusosuus
Nallikari Seaside Oy 100 %		Koulutuskuntayhtymä OSAO 78 %	Oulu Innovation Oy 47 %
Oulun Kaupunginteatteri Oy 100 %		Pohjois-Pohjanmaan liitto 47 %	Foamit Oyj 45 %
Sisäiset palvelut			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 %

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

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

5.2 Oulu-konsernin talous

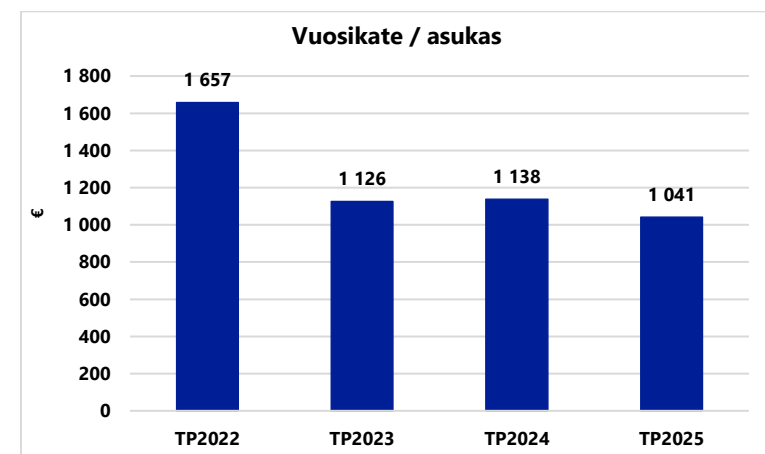
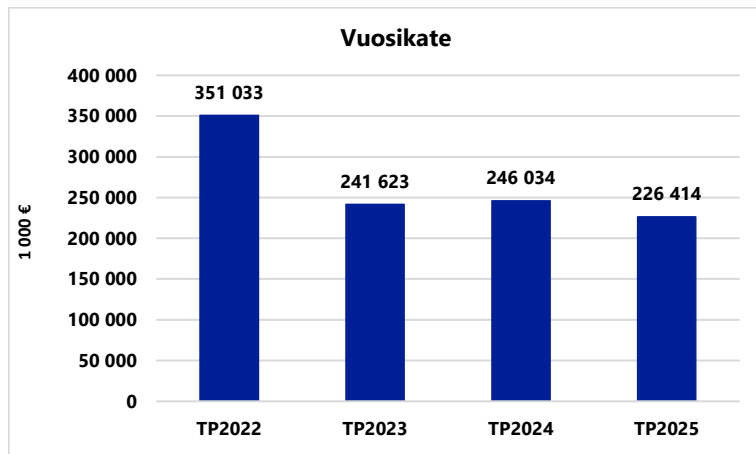
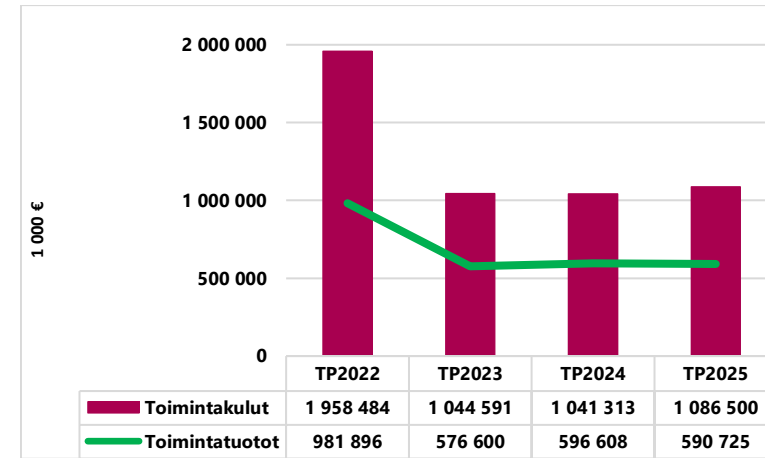
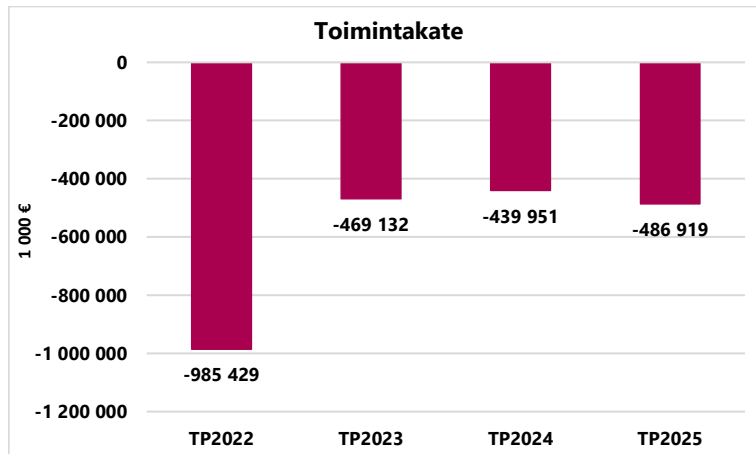
TULOSLASKELMA	TOTEUMA		TOTEUMA	
OULU-KONSERNI, 1 000 €	1-3/2026	ENN2026	1-3/2025	TP2025
Toimintatulot	200 308	639 968	170 129	590 725
Toimintamenot	-298 068	-1 194 534	-267 866	-1 086 500
Osuus osakkuusyhtiöiden voitosta (tappiosta)	0	0	286	8 856
TOIMINTAKATE	-97 760	-554 566	-97 451	-486 919
Verotulot	131 911	544 171	130 120	506 414
Valtionosuudet	52 557	210 226	50 303	202 493
Rahoitustulot ja -menot	-319	-3 896	-781	4 426
Korkotulot	3 765	19 756	2 542	7 262
Muut rahoitustulot	952	5 353	1 113	15 705
Korkomenot	-4 883	-20 809	-4 378	-17 236
Muut rahoitusmenot	-153	-8 196	-58	-1 305
VUOSIKATE	86 388	195 935	82 190	226 414
Poistot ja arvonalentumiset	-44 592	-180 993	-40 744	-173 569
Suunnitelman mukaiset poistot	-44 592	-180 993	-40 744	-170 112
Arvonalentumiset	0	0	0	-3 457
Tilikauden tulos	41 796	14 942	41 446	52 845
Tilinpäätössiirrot	0	558	0	-1 652
Tilikaudet verot ja laskenn.verot	-738	-6 315	-487	-11 738
Vähemmistöosuudet	-1 067	0	-78	-802
TILIKAUDEN YLI/-ALIJÄÄMÄ	39 990	9 185	40 881	38 653

Oulu-konsernin maaliskuun 2026 toteuma on 40,0 milj. euroa ylijäämäinen. Tilikauden ylijäämäennuste on 9,2 milj. euroa. Toimintakatteen toteuma oli maaliskuun lopussa -97,8 milj. euroa ja tilinpäätösennuste on -554,6 milj. euroa.

Verorahoituksen kertymä maaliskuussa on 184,5 milj. euroa ja ennuste loppuvuodelle 754,4 milj. euroa.

Verorahoituksen ennustetaan toteutuvan edellisvuotta 45,5 milj. euroa suurempana.

Vuosikatteen toteuma tammi-maaliskuulta on 86,4 milj. euroa ja loppuvuoden ennuste on 195,9 milj. euroa, joka kattaa ennustetut 181 milj. euron suunnitelman mukaiset poistot.



RAHOITUSLASKELMA OULU-KONSERNI, 1 000 €	TOTEUMA 1-3/2026	ENN2026	TOTEUMA 1-3/2025	TP2025
TOIMINNAN RAHAVIRTA				
Vuosikate	86 388	195 935	82 190	226 414
Tilikauden verot	-370	-6 315	13	-5 584
Tulorahoituksen korjauserät	-1 080	-15 276	-1 014	-16 719
TOIMINNAN RAHAVIRTA	84 939	174 345	81 189	204 111
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA				
Investointimenot	-33 091	-323 454	-45 822	-334 553
Rah.osuudet investointimenoihin	9	2 402	549	3 102
Pys.vast.hyöd.luovutustulot	3 966	9 587	445	6 872
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-29 116	-311 465	-44 828	-324 579
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	55 822	-137 121	36 361	-120 468
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA				
Antolainauksen muutokset	87	87	122	-171
Antolainasaam.lisäykset	0	0	-1	-201
Antolainasaam.vähennykset	87	87	123	30
Lainakannan muutokset	-3 956	147 822	-15 465	118 319
Pitkäaik.lainojen lisäys	12 756	207 406	2 268	185 582
Pitkäaik.lainojen vähennys	-10 349	-59 584	-17 384	-70 795
Lyhytaik.lainojen muutos	-6 363	0	-350	3 531
Oman pääoman muutokset	0	0	11	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	-237 808	0	-30 560	11 488
Toimeksiant.var.ja po:n muutokset	0	0	0	930
Vaihto-omaisuuden muutos	2 791	0	3 633	3 203
Saamisten muutos	-206 777	0	-8 244	-9 473
Korottomien velkojen muutos	-33 821	0	-25 949	16 828
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-241 676	147 909	-45 891	129 635
RAHAVAROJEN MUUTOS	-185 854	10 788	-9 530	9 167

Investointimenojen 323,5 milj. euron ennusteesta 194,7 milj. euroa muodostuu Oulun kaupungin investointimenoista ja 74,5 milj. euroa Oulun Energia -konsernista. Oulun kaupungin investointimenojen ennuste on

edellisvuoden tilinpäätöstä 24,5 milj. euroa suurempi ja Oulun Energia -konsernin investointimenojen ennuste on edellisvuoden tilinpäätöstä 35,8 milj. euroa pienempi. Pitkäaikaista lainaa Oulu-konsernissa ennustetaan

nostettavan 207,4 milj. euroa, josta Oulun kaupungin osuus on 160 milj. euroa ja Sivakka-konsernin 43,5 milj. euroa.

Oulu-konserni ulkoisten lainojen ennuste 1 000 euroa	ENN2026	TP2025	Erotus ENN2026 - TP2025
Oulun kaupunki	629 435	498 231	131 203
Oulun Energia konserni	264 644	277 999	-13 354
Oulun Satama Oy	15 407	10 588	4 819
Nallikari Seaside Oy	4 000	4 500	-500
Sivakka-konserni	274 334	242 144	32 190
Oulun Tuotantokeittiö Oy	3 794	4 483	-689
OSAO-konserni	3 389	1 151	2 238
Oulun Palvelusäätiö	590	628	-38
Yhteensä	1 195 593	1 039 724	155 869

Lainat ilmoitettu konsernille kuuluvalla osuudella

Vuoden lopun ulkoisten lainojen ennuste on 1 195,6 milj. euroa. Kasvua edellisvuoteen verrattuna on 155,9 milj. euroa.



Tytäryhteisöt

6	TYTÄRYHTEISÖT	84
6.1	Tytäryhtiöt	84
6.1.1	Oulun Energia -konserni	84
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 Tuotantokeittiö Oy	92
6.1.9	Oulun Kaupunginteatteri Oy	91
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	Toteuma 31.3.2026	Toteuma 31.3.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Liikevaihto	116 562	95 220	21 342	297 194	316 600	19 406	269 731
Käyttökate	45 173	41 899	3 274	95 817	101 400	5 583	103 583
Tilikauden voitto/tappio	26 023	27 875	-1 852	26 077	28 962	2 885	38 923
Taseen loppusumma	1 255 843	1 202 942	52 901	1 250 000	1 250 000		1 249 884
Investointimenot	4 791	8 079	-3 288	142 900	74 462	-68 438	114 320
Käyttökate-%	38,8 %	44,0 %	-5,2 %	32,2 %	32,0 %	-0,2 %	38,4 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	6,0 %	6,0 %		5,9 %
Omavaraisuusaste, %	54,2 %	52,0 %	2,2 %	50,4 %	50,4 %		52,3 %

Konsernin liikevaihtoennuste on noussut budjettiin verrattuna 19,4 milj. euroa. Sähkön myyntiennuste on noussut koko ennusteessa budjettihetkestä 15,2 milj. euroa. Ennustelle on pienennetty reservimarkkinatuottoja 1,3 milj. euroa säätökapasiteettimarkkinasta. Lämmön myynnin ennuste on noussut budjetointihetkestä 3,9 milj. euroa. Hyvinkään uudet muovinkierrätys- ja biokomposiittilaitokset valmistuvat vuoden 2026 kolmannella kvartaalilla ja niiden volyyymi kasvaa loppuvuotta kohti. Koko vuoden liikevoittoennuste on 6,8 milj. euroa yli budjetin. Investointiennuste on 68 milj. euroa alle budjetin. Osa investoinneista on siirretty vuodelle 2027.

6.1.2 Oulun Satama Oy

Oulun Satama Oy Taloustavoitteet	Toteuma 31.3.2026	Toteuma 31.3.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Liikevaihto	2 066	1 684	382	9 172	8 992	-180	7 953
Käyttökate	651	362	289	3 915	3 710	-205	3 047
Tilikauden voitto/tappio	-222	-429	206	17	17	0	-231
Taseen loppusumma	45 878	44 314	1 565	42 797	42 849	52	46 706
Investointimenot	67	367	-300	1 915	471	-1 444	6 894
Käyttökate-%	31,5 %	21,5 %	10,0 %	42,7 %	41,3 %	-1,4 %	38,3 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	1,0 %	1,0 %		0,5 %
Omavaraisuusaste, %	60,8 %	64,0 %	-3,2 %	66,0 %	65,6 %	-0,4 %	60,2 %

Vuoden 2026 talousennusteen odotetaan toteutuvan budjetin mukaisesti. Liikennemäärät ja liikevaihto odotetaan kasvavan edellisvuoteen verrattuna. Ennusteeseen liittyy epävarmuustekijöitä globaalin tilanteen epävakaudesta sekä haastavasta markkina- ja taloustilanteesta. Investointeja on siirretty eteenpäin kenttäasfaltointien osalta.

6.1.3 Kiertokaari Oy

Kiertokaari Oy Taloustavoitteet	Toteuma 31.3.2026	Toteuma 31.3.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Liikevaihto	5 873	5 207	666	23 030	23 030	0	23 527
Käyttökate	1 190	882	308	2 502	2 501	-1	3 105
Tilikauden voitto/tappio	735	461	274	1 331	1 331	0	1 133
Taseen loppusumma	25 749	23 366	2 383	27 227	24 410	-2 817	25 563
Investointimenot	392	150	243	5 137	5 377	240	1 228
Käyttökate-%	20,3 %	16,9 %	3,3 %	10,9 %	10,9 %	0,0 %	13,2 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	5,6 %	3,5 %	-2,1 %	8,7 %
Omavaraisuusaste, %	69,9 %	70,0 %	-0,1 %	66,6 %	69,0 %	2,4 %	67,5 %

Toiminta on suunnitellun mukaista. Sekajätteen ja yritysjetteen määrät ovat edelleen laskussa, tämä laskee tuloja. Hintoja on korotettu kompensoimaan tulojen lasku ja samalla on pidetty käytössä hyvät maksuttomat jäteasemapalvelut asukkaille. Kiertokaari ei hoida sekajätteen kuljetusta eikä voi optimoida sen keräystä. Kiertokaari hoitaa bio- ja pakkausjätteiden keräykset, nämä ovat toteutuneet suunnitellusti.

Kierrätyskeskus LIKKE Limingantullissa toimii suunnitellusti ja on tappiollista toimintaa. Likke työllistää 30 henkilöä. Emme ole voineet hyödyntää maksimaalisesti suunniteltua palkkatukea, mikä johtuu palkkatuen myöntämisen perusteiden muuttumisesta.

Kiertotalouden ja jätehuollon kannalta olisi talousmielessä parasta, jos Kiertokaari saisi järjestää myös sekajätteiden kuljetuksen. Näin voitaisiin taata ohjaava jätetaksa ja varmistaa Kiertokaaren kestävä rahoitus tulevaisuudessa.

6.1.4 Nallikari Seaside Oy

Nallikari Seaside Oy Taloustavoitteet	Toteuma 31.3.2026	Toteuma 31.3.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Liikevaihto	374	393	-18	2 651	2 525	-126	2 495
Käyttökate	-13	13	-27	890	769	-121	758
Tilikauden voitto/tappio	-157	-148	-10	316	203	-113	155
Taseen loppusumma	8 331	8 747	-417	7 925	7 925		8 404
Investointimenot	30	11	19	80	100	20	11
Käyttökate-%	-3,5 %	3,4 %	-6,9 %	33,6 %	30,5 %	-3,1 %	30,4 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	6,7 %	6,7 %		4,4 %
Omavaraisuusaste, %	41,4 %	37,7 %	3,7 %	46,0 %	46,0 %		39,8 %

Ensimmäisen kvartaalin perusteella ennustetaan budjetoitua heikompaa liikevaihdon kertymää vuodelle 2026. Majoitustoimialalla on yleisesti haasteita mm. kansainvälisen myynnin osalta.

6.1.5 Sivakka-konserni

Sivakka -konserni Taloustavoitteet	Toteuma 31.3.2026	Toteuma 31.3.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Liikevaihto	17 557	17 177	380	70 450	70 250	-200	68 963
Käyttökate	7 983	8 100	-117	27 069	27 543	474	29 450
Tilikauden voitto/tappio	2 020	2 494	-474	4 372	4 377	5	5 814
Taseen loppusumma	426 835	402 105	24 730	435 000	449 153	14 153	413 884
Investointimenot	7 042	6 663	378	30 000	38 491	8 491	38 131
Käyttökate-%	45,5 %	47,2 %	-1,7 %	38,4 %	39,2 %	0,8 %	42,7 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	3,0 %	2,8 %	-0,2 %	3,5 %
Omavaraisuusaste, %	33,6 %	35,0 %	-1,4 %	34,0 %	32,0 %	-2,0 %	34,0 %

Oulun asuntomarkkinoiden alakulo jatkuu ja vuokra-asuntomarkkinoilla kohtuuhintaisten asuntojen kysyntä korostuu. Käyttöaste on ollut alkuvuoden hyvällä tasolla ja vaihtuvuus on aikaisempaa alhaisempi. Asukkaiden maksuvaikeudet ovat kasvamassa mikä näkyy maksurästien ja häätöjen määrän kasvuna.

Vuoden 2026 liikevaihdon odotetaan toteutuvan vähintään budjetoidulla tasolla. Hoito- ja korjauskulujen kustannukset ovat säilyneet budjetoidulla tasolla. Alkuvuoden aikana toteutunut markkinakorkojen nopea nousu kohottaa Sivakan korkokustannuksia jonkin verran mutta kassavarojen talletuskorko pienentää muutoksen vaikutusta. Kokonaisuudessa yhtiön tuloksen odotetaan toteutuvan budjetoidulla tasolla. Osa rakennusinvestoinneista käynnistyy vuonna 2026 budjetoitua aikaisemmin ja tästä syystä investointimenojen ennustetaan toteutuvan budjetoitua korkeampina.

6.1.6 Potential Toimitilat Oy

Potential Toimitilat Oy Taloustavoitteet	Toteuma 31.3.2026	Toteuma 31.3.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Liikevaihto	766	822	-57	3 500	3 126	-374	3 206
Käyttökate	99	206	-107	900	426	-474	888
Tilikauden voitto/tappio	-38	71	-109	340	16	-324	337
Taseen loppusumma	18 509	18 508	1	18 000	18 000		18 591
Investointimenot	0	0		700	700		161
Käyttökate-%	12,9 %	25,0 %	-12,1 %	25,7 %	13,6 %	-12,1 %	27,7 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	2,5 %	2,5 %		2,6 %
Omavaraisuusaste, %	85,8 %	84,8 %	1,0 %	85,0 %	85,0 %		85,3 %

Budjetoitu liikevaihto tulee olemaan jonkin verran pienempi, sillä budjettia alun perin laatiessa tammikuulle oli toteutumassa kiinteistökauppa, jonka vuokratuotot oli budjetissa huomioitu. Kiinteistökauppa toteutunee kuitenkin loppuvuoden aikana. Tiukentuneen yleisen taloudellisen tilanteen vuoksi muutamat vuokralaiset ovat joutuneet irtisanomaan vuokrasopimuksensa, ja tämä tulee vaikuttamaan tilikauden liikevaihtoon.

6.1.7 Oulun Pysäköinti Oy

Oulun Pysäköinti Oy Taloustavoitteet	Toteuma 31.3.2026	Toteuma 31.3.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Liikevaihto	1 483	1 283	200	4 929	5 179	250	5 342
Käyttökate	883	744	140	2 625	2 452	-173	2 942
Tilikauden voitto/tappio	325	309	15	899	725	-174	37
Taseen loppusumma	69 117	68 499	619	69 200	69 200		69 010
Investointimenot	10	313	-303	420	200	-220	6 527
Käyttökate-%	55,0 %	58,0 %	-2,9 %	53,3 %	47,4 %	-5,9 %	55,1 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	1,7 %	1,7 %		2,2 %
Omavaraisuusaste, %	81,8 %	80,0 %	1,8 %	77,5 %	77,5 %		76,2 %

Alkuvuosi on alkanut pysäköintien osalta hyvin. Mutta kesäaika hiljenee, joten ennuste on tässä vaiheessa lähellä budjetoitua.

6.1.8 Oulun Tuotantokeittiö Oy

Oulun Tuotantokeittiö Oy Taloustavoitteet	Toteuma 31.3.2026	Toteuma 31.3.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Liikevaihto	3 741	3 770	-29	14 226	14 226		14 226
Käyttökate	292	262	30	893	894	1	1 063
Tilikauden voitto/tappio	130	89	41	159	160	1	276
Taseen loppusumma	9 059	9 334	-275	8 050	8 050		8 579
Investointimenot	0	90	-90	150	150		262
Käyttökate-%	7,8 %	7,0 %	0,9 %	6,3 %	6,3 %	0,0 %	7,5 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	6,0 %	4,6 %	-1,4 %	5,9 %
Omavaraisuusaste, %	30,1 %	25,7 %	4,4 %	29,0 %	26,0 %	-3,0 %	27,9 %

Oulun Tuotantokeittiön liikevaihdon ennustetaan toteutuvan budjetin mukaisesti. Henkilöstö- sekä raaka-ainekulut ovat hyvin hallinnassa, kuten myös liiketoiminnan muut kulut. Investoinnit ovat maltillisia ja toteutunevat budjetin mukaisesti. Toiminta on suunnitellun mukaista.

6.1.9 Oulun Kaupunginteatteri Oy

Oulun Kaupunginteatteri Oy Taloustavoitteet	Toteuma 31.3.2026	Toteuma 31.3.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Liikevaihto ja tilavuokratuotot	1 317	1 192	125	3 326	3 288	-38	3 489
Tuet ja avustukset	2 145	1 916	229	8 951	9 501	550	7 892
Käyttökate	-338	33	-371	164	642	478	179
Tilikauden voitto/tappio	-406	-17	-389	0	446	446	-34
Taseen loppusumma	3 384	3 950	-566	4 000	3 800	-200	4 030
Investointimenot	4	22	-18	100	100		130
Omavaraisuusaste, %	42,5 %	49,7 %	-7,2 %	49,5 %	45,5 %	-4,0 %	49,3 %

Talous toteutuu suunnitellusti. Ravintolan tulos on jäämässä ennakoidusta, mutta kustannuksia on pystytty sovittamaan tuloksen mukaisesti. Budjetoiduista kustannuksista poikkeaa teatteritilojen vuokrankorotus, jonka vaikutus tilikaudelle on noin 100 000 euroa.

6.2 Kuntayhtymät

6.2.1 OSAO-konserni

Koulutuskuntayhtymä OSAO -konserni Taloustavoitteet							
	Toteuma 31.3.2026	Toteuma 31.3.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Toimintatuotot	22 601	22 556	45	94 089	93 084	1 005	93 005
Toimintakulut	-20 970	-20 818	-152	-87 610	-88 779	-1 169	-85 811
Toimintakate	1 631	1 739	-108	6 479	4 305	-2 174	7 194
Vuosikate	1 669	1 805	-136	6 659	4 437	2 222	7 363
Tilikauden yli- / alijäämä	-521	-512	-9	-4 000	-7 186	-3 186	2 666
Taseen loppusumma	98 217	104 819	-6 602	95 000	98 217	3 217	100 458
Investointimenot	1 148	1 053	95	11 483	11 134	-349	6 214
Omavaraisuusaste, %	87,3 %	77,0 %	10,3 %	73,0 %	87,3 %	14,3 %	85,8 %

OSAO-konsernin toimintatuotot toteutuivat tarkastelujaksolla 22,6 M€:n suuruisina. Myyntituotot toteutuivat 1,4 milj. euron suuruisina (myynti yksityisille, kunnille, kuntayhtymille). Valtion yksikköhintarahoitus on toteutunut suunnitellulla tavalla ollen 20,0 milj. euroa, kun vuotta aiemmin se toteutui 19,2 milj. euron suuruisena. Pudasjärven ja Taivalkosken yhteistoimintakorvauksia ei laskutettu alkuvuosineljänneksen aikana.

Toimintakulujen toteutuma on 21,0 milj. euroa. Palkkoja ja palkkioita maksettiin yhteensä 12,2 milj. euroa. Palvelujen ostot 3,3 milj. euroa ovat toteutuneet odotetusti. Aineiden ja tarvikkeiden ostot 2,5 milj. euroa ovat toteutuneet odotettua alhaisempina.

Vuoden ensimmäisen neljänneksen tulos on tappiollinen noin 0,5 milj. euroa (v. 2025 0,5 milj. euroa). Koko vuoden tuloksen ennustetaan muodostuvan noin 5–6 milj. euroa tappiolliseksi.

6.3 Säätöt

6.3.1 Oulun Palvelusäätö

Oulun Palvelusäätö Taloustavoitteet	Toteuma 31.3.2026	Toteuma 31.3.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulot	3 558	3 546	12	14 852	14 855	3	14 478
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan menot	-3 263	-3 317	54	-14 852	-14 375	477	-13 758
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulo/menojäämä	295	229	66	0	480	480	720
Yleisavustukset	0	4	-4	0	6	6	0
Tilikauden yli- / alijäämä	216	171	45	0	215	215	475
Taseen loppusumma	7 933	7 541	392	7 500	7 900	400	7 889
Omavaraisuusaste, %	69,0 %	64,0 %	5,0 %	65,0 %	62,1 %	-2,9 %	68,0 %

Säätön toiminnassa ei ole normaalista poikkeavaa, toiminnan arvellaan jatkuvan edellisen vuoden mukaisesti.

6.3.2 Oulun musiikkijuhlasäätiö

Oulun musiikkijuhlasäätiö Taloustavoitteet	Toteuma 31.3.2026	Toteuma 31.3.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulot	52	103	-51	227	132	-95	218
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan menot	-184	-177	-7	-477	-477	0	-390
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulo/menojäämä	-132	-74	-58	-250	-344	-94	-172
Yleisavustukset	325	260	65	250	344	94	250
Tilikauden yli- / alijäämä	194	187	8	0	0	0	80
Taseen loppusumma	260	275	-15	56	65	9	56
Investointimenot	0	0	0	0	0	0	0
Omavaraisuusaste, %	89,4 %	53,0 %	36,4 %	42,0 %	58,0 %	16,0 %	67,0 %

Oulun Musiikkijuhlat festivaali järjestettiin 36. kerran 9.-22.3.2026. Festivaali sisälsi yhteensä 32 tapahtumaa, joista 12 oli maksutonta. Q1-raportointiin mennessä festivaalin jälkituotanto on vielä kesken, joten festivaalin ja säätiön tunnusluvut näkyvät ja tarkentuvat Q2-raportoinnin yhteydessä. Festivaalin lisäksi ympärivuotisessa konserttisarjassa on ollut alkuvuodesta viisi OMJ Jazz & Etno -konserttia alkuvuoden aikana. Sarja jatkuu keväällä.

6.3.3 Oulun kulttuurisäätiö

Oulun kulttuurisäätiö Taloustavoitteet	Toteuma 31.3.2026	Toteuma 31.3.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
1 000 €							
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulot	7 956	2 572	5 384	23 405	23 372	-32	12 518
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan menot	-7 968	-2 593	-5 375	-23 450	-23 415	35	-12 611
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulo/menojäämä	-12	-22	10	-45	-43	3	-93
Yleisavustukset	5 824	2 418	3 406	19 019	19 018	-1	10 672
Tilikauden yli- / alijäämä	0	0	0	0	0		0
Taseen loppusumma	9 585	7 495	2 090	1 373	1 413	40	4 481
Investointimenot	0	0		0	0		0
Omavaraisuusaste, %	34,5 %	51,0 %	-16,5 %	43,0 %	43,0 %		19,0 %

Oulun kulttuurisäätiön tulo-rahoitus koostuu Opetus- ja kulttuuriministeriön 9,5 milj. euron ja Oulun kaupungin 8,1 milj. euron avustuksista. Lisäksi liiketoiminnan tuottoja, apurahoja, hanke- ym. rahoitusta on ennustettu tälle vuodelle yht. 4,4 milj. euroa. Säätiö vastaanotti maaliskuussa Euroopan komission Melina Mercouri palkinnon 1,5 milj. euroa. Henkilöstökulut toteutuvat budjetoidusti. Ulkopuoliset palveluostot 11 milj. euroa koostuvat taiteen ja tapahtumatuotantojen suunnittelu-, valmistus- sekä hankintakuluista. Lisäksi ulkopuolisille jaettavia avustuksia on budjetoitu yht. 7,9 milj. euroa, joista ensimmäisellä kolmanneksella on maksettu jo yli puolet.