

Oulun kaupunki

Osavuosikatsaus III / 2026

SISÄLLYSLUETTELO

1 OULUN KAUPUNKI 4

1.1 OULUN KAUPUNGIN TALOUS 4
1.1.1 Tuloslaskelman ennusteen analyysi 4
1.1.2 Rahoituslaskelman ennusteen analyysi 7
1.1.3 Investointien ennusteen analyysi 8
1.1.4 Oulun kaupungin lainat 11
1.1.5 Talouden tasapainotus ja hankintojen säästöt 12
1.2 VEROTULOT JA VALTIONOSUUDET 14
1.2.1 Verotulot 14
1.2.2 Valtionosuudet 14
1.3 OULUN KAUPUNGIN HENKILÖSTÖ 15

2 PERUSKUNTA 19

2.1 KESKUSVAALILAUTAKUNTA 21
2.2 TARKASTUSLAUTAKUNTA 22
2.3 KAUPUNGINVALTUUSTO 24
2.4 KAUPUNGINHALLITUS 25
2.4.1 Kaupunginhallitus ilman erillissitovuuksia 25
2.4.2 KH koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset 26
2.4.3 Konsernihallinto 27
2.4.4 Kehittämissalkut 32
2.5 SIVISTYSLAUTAKUNTA 33
2.6 HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA 37
2.7 YHDYSKUNTALAUTAKUNTA 40
2.8 RAKENNUSLAUTAKUNTA 45

3 LIIKELAITOKSET 49

3.1 LIIKELAITOSTEN JA RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKÖN SITOVIEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN 49
3.2 OULUN VESI -LIIKELAITOS 51
3.3 OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS 54
3.4 BUSINESS OULU -LIIKELAITOS 57
3.5 OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIIKELAITOS 70

4 TASEYKSIKÖT 74

4.1 KEHITTÄMISRAHASTO 74
4.2 OULUN VALISTUSTALORAHASTO 76
4.3 RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKKÖ 77

5 OULU-KONSERNI 80

5.1 YHDISTELMÄ KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTYVISTÄ YHTEISÖISTÄ 80
5.2 OULU-KONSERNIN TALOUS 81

6 TYTÄRYHTEISÖT 86

6.1 TYTÄRYHTIÖT 86
6.1.1 Oulun Energia -konserni 86
6.1.2 Oulun Satama Oy 87
6.1.3 Kiertokaari Oy 88
6.1.4 Nallikari Seaside Oy 89
6.1.5 Sivakka-konserni 90
6.1.6 Potential Toimitilat Oy 91
6.1.7 Oulun Pysäköinti Oy 92
6.1.8 Oulun Tuotantokeittiö Oy 93
6.1.9 Oulun Kaupunginteatteri Oy 94
6.2 KUNTAYHTYMÄT 95
6.2.1 OSAO-konserni 95
6.3 SÄÄTIÖT 96
6.3.1 Oulun Palvelusäätiö 96
6.3.2 Oulun musiikkijuhlasäätiö 97
6.3.3 Oulun kulttuurisäätiö 98



Oulun kaupunki

1 OULUN KAUPUNKI **4**

1.1 Oulun kaupungin talous **4**

1.1.1 Tuloslaskelman ennusteen analyysi 4

1.1.2 Rahoituslaskelman ennusteen analyysi 7

1.1.3 Investointien ennusteen analyysi 8

1.1.4 Oulun kaupungin lainat 11

1.1.5 Talouden tasapainotus ja hankintojen säästöt 11

1.2 Verotulot ja valtionosuudet **14**

1.2.1 Verotulot 14

1.2.2 Valtionosuudet 14

1.3 Oulun kaupungin henkilöstö **15**

1 OULUN KAUPUNKI

1.1 Oulun kaupungin talous

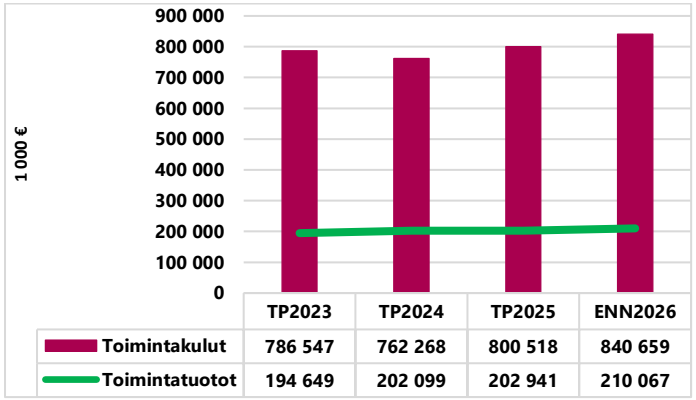
1.1.1 Tuloslaskelman ennusteen analyysi

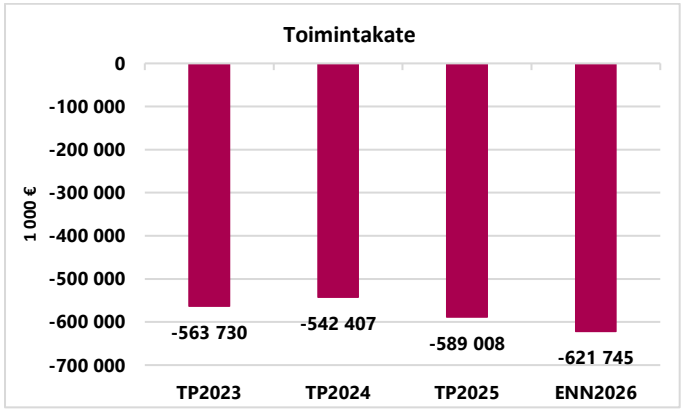
TULOSLASKELMA 1 000 €	Kum. toteuma tammi-syys 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Enn - Tam Erotus	Kum. toteuma tammi-syys 2025	Kum. toteuma 2026-2025 Erotus	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot	152 450	199 163	210 067	10 904	145 926	6 524	202 941
Valmistus omaan käyttöön	6 422	8 370	8 847	477	5 719	703	8 569
Toimintamenot	-597 866	-841 354	-840 659	695	-579 187	-18 679	-800 518
Toimintakate	**-438 994**	**-633 821**	**-621 745**	**12 076**	**-427 542**	**-11 452**	**-589 008**
Verotulot	407 549	547 495	540 160	-7 335	387 639	19 910	508 940
Valtionosuudet	111 122	147 616	148 502	887	105 954	5 168	142 148
Rahoitustulot- ja menot	**18 411**	**6 813**	**16 833**	**10 020**	**16 135**	**2 275**	**16 064**
Korkotulot	10 343	10 336	13 264	2 928	8 610	1 733	11 242
Muut rahoitustulot	19 805	11 370	19 976	8 607	18 516	1 289	19 556
Korkomenot	-11 553	-14 754	-16 152	-1 398	-10 825	-727	-14 246
Muut rahoitusmenot	-185	-138	-255	-117	-165	-20	-488
Vuosikate	**98 088**	**68 103**	**83 751**	**15 648**	**82 187**	**15 901**	**78 144**
Poistot ja arvonalentumiset	**-73 914**	**-98 819**	**-99 035**	**-216**	**-70 311**	**-3 603**	**-96 207**
Poistot	-73 914	-98 619	-98 835	-216	-70 304	-3 610	-94 629
Arvonalentumiset	0	-200	-200	0	-7	7	-1 578
Tilikauden tulos	**24 174**	**-30 717**	**-15 285**	**15 432**	**11 876**	**12 298**	**-18 062**
Poistoeron muutos	1 112	1 482	1 482	0	1 153	-41	1 528
Vapaaehtoisten varausten muutos	0	0	0	0	0	0	0
Yli-/alijäämä	**25 286**	**-29 234**	**-13 803**	**15 432**	**13 029**	**12 257**	**-16 534**

Oulun kaupungin tammi-syyskuun 2026 tulos on 25,3 milj. euroa ylijäämäinen, mikä on 12,3 milj. euroa parempi kuin edellisvuoden vastaavana ajankohtana.

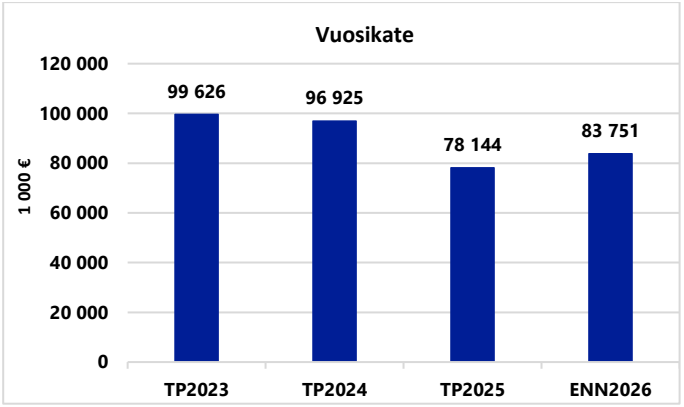
Toimintakate oli 11,5 milj. euroa suurempi kuin edellisvuoden syyskuussa. Toimintamenot kasvoivat 18,7 milj. euroa, josta peruskunnan osuus oli 12,2 milj. euroa. Eniten menot kasvoivat sivistyslautakunnassa (6,1 milj. euroa), kaupunginhallituksessa (5,9 milj. euroa) sekä hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnassa (2,9 milj. euroa). Kasvu kohdistui erityisesti henkilöstömenoihin, yhteisöille maksettaviin avustuksiin ja palvelujen ostoihin. Toimintamenojen kasvusta noin 5,9 milj. euroa kohdistui liikelaitoksiin, ja tästä 4,2 milj. euroa oli Business Oulu -liikelaitokseen työttömyysturvamenojen kasvua.

Toimintatulot kasvoivat (6,5 milj. euroa) edellisvuoden vastaavasta ajankohdasta. Kasvua kertyi useissa hallintokunnissa, muun muassa yhdyskuntalautakunnassa 2,7 milj. euroa, hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnassa 1,5 milj. euroa, rakennuslautakunnassa miljoona euroa sekä Oulun Vesi -liikelaitoksessa noin 1,6 milj. euroa.





Verorahoitus oli 25,1 milj. euroa parempi kuin edellisen vuoden vastaavana aikana. Rahoitustuotot ja -kulut olivat 2,3 milj. euroa edellisvuotta paremmat pääasiassa ennakoitua suurempien osinkotulojen ja arvopaperisijoitusten tuottojen ansiosta.



Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:
Syyskuun ennusteen mukaan tilikauden tulos on 13,8 milj. euroa alijäämäinen, mutta 15,4 milj. euroa talousarviota parempi. Toimintakatteen arvioidaan alittavan talousarvion 12,1 milj. eurolla, kun taas rahoitustulojen ennustetaan ylittävän sen 10,0 milj. eurolla. Myönteisistä poikkeamista huolimatta tilikauden tulos jää ennusteen mukaan alijäämäiseksi. Toimintatulojen ennuste on 10,9 milj. euroa talousarviota parempi ja suurin kasvu kohdistuu rakennusomaisuuden taseyksikköön. Rakennusomaisuuden taseyksikön toimintatulojen ennustetaan ylittävän talousarvion, sillä SOTE-kohteiden vuokrasopimusten jatkuminen vuoden 2026 loppuun on huomioitu ennusteessa. Liiketoiminnan muiden tulojen arvioidaan ylittävän talousarvion 8,4 milj. eurolla pääasiassa ulkoisten tilavuokratuottojen kasvun vuoksi. Hyvinvointialueen vuokratuottojen ennustetaan olevan 7,5 milj. euroa talousarviota suuremmat.

Toimintamenojen ennustetaan toteutuvan 0,7 milj. euroa talousarviota pienempinä. Suurin poikkeama on Business Oulu -liikelaitoksella, jonka toimintamenojen ennustetaan ylittävän talousarvion 5,9 milj. eurolla. Työttömyysturvamenojen arvioidaan ylittävän talousarvion noin 8,0 milj. eurolla. Kasvua selittävät korkea työttömyys ja kuntien rahoitusvastuuta lisäävät lainsäädäntömuutokset. Oulun kaupungin toimintakatteen arvioidaan olevan 12,1 milj. euroa talousarviota parempi. Taseyksikköjen vaikutus toimintakatteeseen on +12,2 milj. euroa, peruskunnan +4,0 milj. euroa ja liikelaitosten ja liikelaitosten noin – 4 milj. euroa.

Peruskunnan toimintakatteen ennustetaan toteutuvan 4,0 milj. euroa muutettua talousarviota parempana. Parempaan ennusteeseen vaikuttavat erityisesti yhdyskuntalautakunnan toimintakatteen parempi toteuma, sivistyslautakunnan menojen alittuminen sekä hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan tulojen kasvu. Toisaalta konsernihallinnon ja Digi ja ICT:n tulokehitys sekä kaupunginhallituksen koko kaupunkia koskevat menot heikentävät kokonaisuutta.

Yhdyskuntalautakunnan toimintakate arvioidaan olevan 4,0 milj. euroa talousarviota parempi. Toimintatulojen ennustetaan ylittävän talousarvion noin 2,5 milj. eurolla. Maanmyynnin ja maanvuokrien arvioidaan toteutuvan talousarviota suurempina. Toimintamenojen ennustetaan alittavan talousarvion 1,5 milj. eurolla.

Sivistyslautakunnan toimintakatteen ennustetaan olevan 3,6 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempi. Toimintatulojen arvioidaan ylittävän talousarvion 0,5 milj. eurolla ja toimintamenojen alittavan sen 3,1 milj. eurolla. Menojen kasvua hillitään tehostamalla päiväkotien käyttöasteita, tarkastelemalla ryhmäkokoja, siirtämällä henkilöstöä yksiköiden välillä, kehittämällä pitkän aikavälin henkilöstösuunnittelua ja ajoittamalla määräaikaiset työsuhteet tarkemmin. Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan toimintakatteen ennustetaan olevan 1,5 miljoonaa euroa talousarviota parempi. Toimintatulojen arvioidaan ylittävän talousarvion 1,1 milj. eurolla ja toimintamenojen alittavan sen 0,4 milj. eurolla.

Kaupunginhallituksen kokonaisuuden toimintakatteen ennustetaan olevan 4,2 miljoonaa euroa muutettua talousarviota heikompi. Poikkeamaa selittävät erityisesti pysäköintiomistusten keskittäminen Oulun Pysäköinti Oy:lle, josta kirjautuu 1,4 milj. euron luovutustappio, peruskunnan lomapalkkavelan 2,7 milj. euron vuosimuutos, korona-ajan palkanmaksujen keskeytyksistä aiheutuvan vajaan 0,4 milj. euron korvaukset.

Ennuste verorahoituksesta vuodelle 2026 on noin 688,7 milj. euroa, mikä alittaa talousarvion 6,4 milj. eurolla. Verorahoituksen alitus muodostuu kunnallisveron ennakoitua pienemmästä kertymästä ja kiinteistöveron aiempien verovuosien oikaisuista. Verokertymää parantaa ennakoitua paremmin kehittynyt yhteisöveron tuotto.

Rahoitustuottojen ja -kulujen ennustetaan toteutuvan 10,0 milj. euroa talousarviota parempana. Merkittävin rahoitustuottojen erä muodostuu 9,4 milj. euroa ennakoitua suurempina saaduista osingoista sekä arvopapereiden korko- ja myyntituotoista. Vuosikate on keskeinen tunnusluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyyttä. Vuosikatteen ennusteen 83,8 milj. euroa arvioidaan toteutuvan talousarviota 15,6 milj. euroa parempana mutta se ei kata suunnitelman mukaisia poistoja 98,8 milj. euroa.

1.1.2 Rahoituslaskelman ennusteen analyysi

RAHOITUSLASKELMA 1 000 €	Kum. toteuma tammi-syys 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Kum. toteuma tammi-syys 2025	Tilinpäätös 2025
Vuosikate	98 088	68 103	83 751	82 187	78 144
Tulorahoituksen korjauserät	-5 964	-45 500	-6 623	-4 986	-5 996
Toiminnan rahavirta	**92 124**	**22 603**	**77 128**	**77 201**	**72 148**
Investointimenot	-98 889	-228 628	-161 823	-120 536	-170 756
Rahoitusosuudet investointeihin	-11	1 619	1 285	943	1 947
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	17 972	5 500	19 358	11 619	12 691
Investointien rahavirta	**-80 928**	**-221 509**	**-141 180**	**-107 974**	**-156 118**
Toiminnan ja investointien rahavirta	**11 195**	**-198 906**	**-64 052**	**-30 773**	**-83 969**
Antolainasaamisten lisäys	-79	-500	-579	-55	-105
Antolainasaamisten vähennys	3 213	3 426	3 486	3 125	3 480
Antolainauksen muutokset	**3 134**	**2 926**	**2 907**	**3 070**	**3 375**
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	220 000	70 000	50 000	150 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-20 003	-28 796	-28 796	-17 553	-23 871
Lyhytaikaisten lainojen muutos	4 209	0	15 000	-34 878	-58 058
Lainakannan muutos	**-15 794**	**191 204**	**56 204**	**-2 431**	**68 071**
Muut maksuvalmiuden muutokset	-28 517	0	0	-15 225	12 928
Rahoituksen rahavirta	**-41 177**	**194 130**	**59 111**	**-14 586**	**84 373**
Rahavarojen muutos	**-29 981**	**-4 776**	**-4 942**	**-45 359**	**404**

Vuosikate-ennuste on 83,8 milj. euroa, mikä kattaa 52,2 prosenttia tilinpäätösennusteen nettoinvestoinneista.

Oulun kaupungin investointimenojen kumulatiivinen toteuma oli tammi-syyskuussa 98,9 milj. euroa. Talousarvioon on hyväksytty vuodelle 2026 investointimenoja 228,6 milj. euroa ja investointimenojen tilinpäätösennuste on 161,8 milj. euroa. Rakennusomaisuuden taseyksikön investoinnit ovat TA2026 mukaisesti 80,5 milj. euroa ja ennuste 57,3 milj. euroa, joten kokonaismäärärahan käytön arvioidaan alittuvan 23,2 milj. euroa.

Kaupunginhallituksen osakkeiden ja osuuksien investointimenojen ennustetaan alittuvan talousarvioon verrattuna 21,2 milj. euroa.

Pysyvien vastaavien luovutustulojen ennustetaan ylittävän talousarvion 11,9 milj. eurolla. Tuottoihin sisältyvät muun muassa Oulun Energian 6,7 milj. euron SVOP-palautus ja paloasemien 3,5 milj. euron myyntitulot.

Oulun kaupungin ulkoisten lainojen arvioidaan alittavan muutetun talousarvion 135,0 milj. eurolla. Lainamäärän ennustetaan olevan vuoden 2026 lopussa 801,8 milj. euroa. Tilikaudella varaudutaan nostamaan uutta pitkäaikaista lainaa 70,0 milj. euroa.

1.1.3 Investointien ennusteen analyysi

Investoinnit
Oulun kaupunki yhteensä
Toteuma tammi-syyskuu 2026 ja ennuste 2026

1 000 €		**Talousarvio (alkuperäinen) 2026**	**Talousarvio (muutettu) 2026**	**Toteuma tammi-syys 2026**	**Ennuste 2026**	**ENN2026 - TA (muutettu) 2026**
Osakkeet ja osuudet	Investointihankinnat	-23 000	-23 000	-972	-1 800	21 200
	Investointimyynnit	0	0	7 370	7 370	7 206
Irtain käyttöomaisuus	Investointihankinnat	-16 880	-16 880	-9 562	-16 675	205
	Investointiavustukset muilta	0	0	0	0	0
	Investointimyynnit	0	0	0	0	0
Kiinteät rakenteet ja laitteet	Investointihankinnat	-75 218	-75 218	-34 563	-62 156	13 062
	Investointiavustukset muilta	1 214	1 214	-11	795	-419
	Investointimyynnit	0	0	0	0	0
Maanhankinta	Investointihankinnat	-6 000	-6 000	-2 253	-5 178	822
	Investointimyynnit	5 500	5 500	7 606	8 420	2 920
PERUSKUNTA YHTEENSÄ	**Investointihankinnat**	**-121 098**	**-121 098**	**-47 351**	**-85 809**	**35 289**
	Investointiavustukset muilta	**1 214**	**1 214**	**-11**	**795**	**-419**
	Investointimyynnit	**5 500**	**5 500**	**14 977**	**15 790**	**10 290**
Rakennusomaisuuden taseyksikkö	Investointihankinnat	-80 540	-80 540	-40 104	-57 346	23 194
	Investointiavustukset muilta	300	300	0	455	155
	Investointimyynnit	0	0	2 950	3 523	3 523
Oulun Vesi -liikelaitos	Investointihankinnat	-24 790	-24 790	-11 084	-18 000	6 790
Kehittämisrahasto	Investointihankinnat	-1 300	-1 300	0	0	1 300
Sisäiset liikelaitokset	Investointihankinnat	-901	-901	-350	-668	233
	Investointiavustukset muilta	105	105	0	35	-70
	Investointimyynnit	0	0	45	45	45
OULUN KAUPUNKI YHTEENSÄ	**Investointihankinnat**	**-228 628**	**-228 628**	**-98 889**	**-161 823**	**66 805**
	Investointiavustukset muilta	**1 619**	**1 619**	**-11**	**1 285**	**-334**
	Investointimyynnit	**5 500**	**5 500**	**17 972**	**19 358**	**13 858**

Hallintokunnat ovat raportoineet seuraavista muutoksista talousarvioon nähden:

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta:

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan investointien ennustetaan alittavan talousarvion noin 0,1 milj. euroa, mm. palveluverkon ICT-infrastruktuurin kilpailuttamisen ja kehittämisen myötä.

Rakennuslautakunta:

Investointien ennustetaan toteutuvan 0,1 milj. euroa talousarviota pienempänä, koska ICT-investoinnit eivät ole toteutumassa suunnitellussa aikataulussa. Muun muassa robottien kehitystyö on viivästynyt.

Yhdyskuntalautakunta:

Kokonaisuutena investointimenojen ennustetaan alittavan talousarvion 13,9 milj. eurolla. Rahoitusosuuksien ennuste on 0,4 milj. euroa talousarviota pienempi. Luovutustulojen ennuste on 2,9 milj. euroa talousarviota suurempi.

Ulkoisen osarahoituksen investointihankkeet:

Poikkimaantie Vt22-satama hankkeen aikataulu on muuttunut alkuperäisestä ja osa töistä siirtyy vuodelle 2027 tehtäväksi, jolloin arviolta noin 0,4 milj. euroa siirtyy vuodelle 2027. Kaijonlahden valuma-alueen kunnostuksen aikataulu on muuttunut lupakäsittelyn vuoksi. Suurin osa hankkeesta toteutuu 2027, jolloin arviolta noin 0,6 milj. euroa siirtyy ensi vuodelle.

Erilliskohteet:

Oritkarin alueen kustannusennuste vuodelle 2026 on tarkentunut kustannusten ja aikataulujen osalta, ennuste on 5,0 milj. euroa talousarviota pienempi. Vänmanninsaaren rantarakenteiden kustannukset ja rakentamisaikataulu ovat tarkentuneet. Kustannukset ovat vuoden 2026 osalta arviolta noin 2 milj. euroa. Ylitystä talousarvioon nähden 1,0 milj. euroa.

Muut sitovuudet:

Asuinalueiden rakentamisen projekteissa on MATO:n mukainen aikataulutus viivästynyt. Liikasenperän, Hiukkavaaran vanhan keskuksen ja Oulunsalonrannan osalta rakentaminen aloitetaan arvioitua myöhemmin. Kokonaisuutena alitusta talousarvioon nähden noin 3,1 milj. euroa.

Liikenteen toimivuus ja kestävä liikkuminen:

Pakkahuoneenkadun rakentaminen ei käynnisty tänä vuonna ja alitusta 0,6 milj. euroa. Mal-hankkeet toteutetaan Elinvoimakeskuksen kanssa sovitun hankeohjelman mukaisesti. MAL-hankkeet arvioidaan toteutuvan tämän vuoden osalta 1,0 milj. euroa alle määrärahan. Kokonaisuutena alitusta talousarvioon nähden n. 2,4 milj. euroa.

Ympäristö ja vesistörakentaminen:

Vaaranpuiston rakentaminen, Tuiran uimalan alueen rakentaminen ja Lammassaari käynnistyvät arvioitua myöhemmin. Kokonaisuutena sitovuuden ennustetaan toteutuvan 0,9 milj. euroa alle talousarvion.

Maanhankinta:

Maanhankinnan investointimenoihin ennustetaan noin 0,8 milj. euron alitusta talousarvioon nähden. Maan luovutustulojen ennustetaan olevan 8,4 milj. euroa, joka on 2,9 milj. euroa talousarviota enemmän. Ylitys on seurausta mm. Torihotellin myynnistä.

Oulun Vesi liikelaitos:

Oulun Vesi liikelaitoksen investointien ennustetaan alittavan talousarvion 6,8 milj. eurolla. Muutamia investointihankkeita viivästyy alkuperäisestä aikataulusta (mm. toimitilahanke, vesimittarien hankinta), jolloin kuluvan vuoden toteuma alittuu.

Business Oulu-liikelaitos:

Drooni-investointihankkeeseen on tullut aikataulumuutoksia. Hanke jatkuu vuoden 2027 puolelle. Vuoden 2026 talousarvion investointimenojen ennustetaan alittuvan 0,1 milj. eurolla.

Kehittämisrahasto:

Investointimenot ENN 0 milj. euroa; TA2026 1,3 milj. euroa. Vuodelle 2026 varauduttiin osallistumaan 1,2 milj. eurolla uuden pääomasijoitusrahaston rahoitukseen, mutta tämän aloitus on siirtynyt eteenpäin, mikä on huomioitu talousarvion valmistelussa.

Rakennusomaisuuden taseyksikkö:

Rakennusomaisuuden taseyksikön investoinnit ovat TA2026 mukaisesti 80,54 milj. euroa. Tilinpäätösennuste 31.12.2026 on 57,3 milj. euroa (kokonaiskäyttö 71,2 %), joten kokonaismäärärahan käyttö tulee alittumaan 23,2 milj. euroa.

Pääosa alituksista johtuu Oulun Vesiliikuntakeskuksen, Merikosken päiväkodin, Kiiminkipuiston koulun, Valveen, Kellon yläkoulun ja Musiikkikeskuksen hankkeiden aikataulumuutoksista. Vuonna 2026 valmistuvissa Museo- ja tiedekeskuksen (Tiima) ja Pateniemen koulun Herukan yksikön on ennustettavissa kustannussäästöjä.

Loppuvuoden lainanotto on tarkentunut 25 milj. euroon. Lainanoton ennustetaan toteutuvan 15 milj. euroa talousarviota pienempänä.

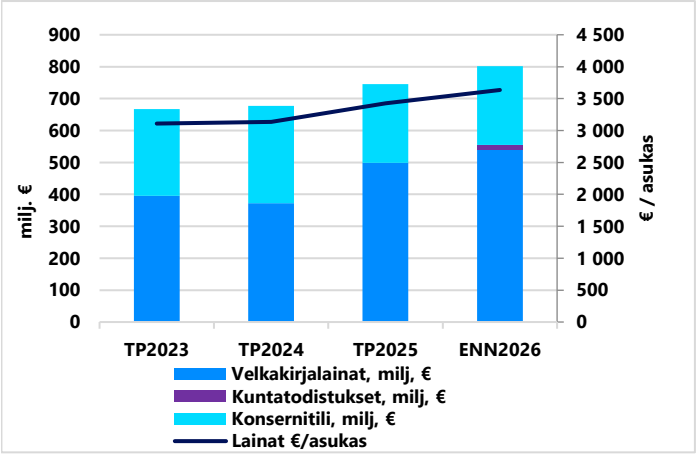
KH osakkeet ja osuudet:

Osakkeiden ja osuuksien toteutuneet investointimyynnit muodostuvat Oulun Energia Oy:n sijoitetun vapaan oman pääoman rahaston palautuksesta (6,7 milj. euroa) sekä pysäköintiomistusten keskittämisen myötä Oulun Pysäköinti Oy:lle tehdyistä osakeluovutuksista (0,7 milj. euroa).

Osakkeiden ja osuuksien investointihankintojen arvioidaan toteutuvan 21,2 milj. euroa talousarviota pienempänä. Vuodelle 2026 suunnitellut investointihankintoihin sisältyvät 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	539,4
Kuntatodistukset, milj, €	0,0	0,0	0,0	15,0
Konsernitili, milj, €	305,5	247,4	247,4	247,4
Lainat €/asukas	**3 134**	**3 427**	**4 247**	**3 635**
Lainat yhteensä, milj. €	**677,6**	**745,7**	**936,9**	**801,9**
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen nostot	0,0	150,0	220,0	70,0
Pitkäaikaisten lainojen lyh.	-23,2	-23,9	-28,8	-28,8
Kuntatodistusmuutos	0,0	0,0	0,0	15,0
Konsernitilimuutos	33,4	-58,1	0,0	0,0
Lainakannan muutokset	**10,2**	**68,1**	**191,2**	**56,2**



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

Oulun kaupungin ulkoisten lainojen arvioidaan alittavan muutetun talousarvion 135,0 milj. eurolla. Lainamäärän ennustetaan olevan vuoden 2026 lopussa 801,8 milj. euroa. Tilikaudella varaudutaan nostamaan uutta pitkäaikaista lainaa 70,0 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**	**29 993**	**TA2026**	**2026 ENN**	**Toimenpiteet, tavoite**				
Oulun kaupunki yhteensä	**KV 9.12.2024 §99**	**2026 talousarvio**	**2026 ennuste**	**TP2025**	**TA2026**	**TS2027**	**TS2028**	**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	**1 148**	1 561	1 148	1 216	0	3 925
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä	*4 677*	1 559	**4 159**	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	**0**	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**	**10 174**	**10 872**	**7 576**	**9 963**	**5 208**	**33 620**

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	1 717	4 584	1 300	3 880	9 764
Joukkoliikenne	1 253	2 418	1 600	2 493	6 511
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	**10 360**	**19 425**	**10 290**	**15 077**	**44 793**

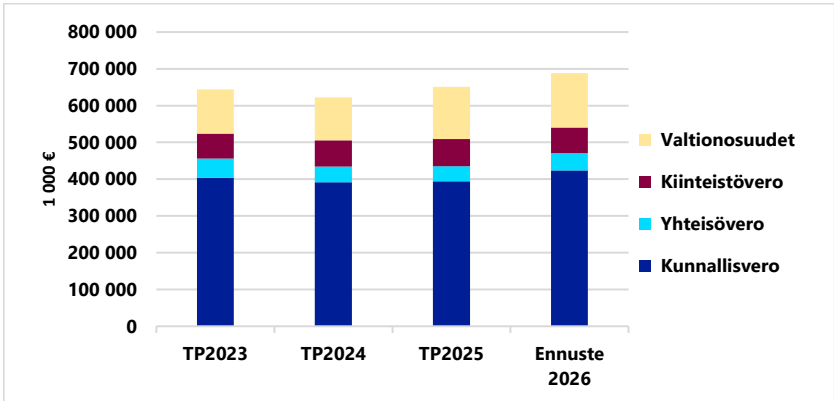
** Tasapainotus ei koske Oulun Kulttuurisäätiön avustusta*

Hallinto- ja asiantuntijatehtävät, tasapainotus 1 000 EUR	**TA2026**	**ENN2026**	**Muutos**
Sivistyslautakunta	1 164,8	1 164,7	-0,1
Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta	530,2	530,3	0,1
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä	894,7	894,7	0,0
Joukkoliikenne	89,6	0,0	-89,6
Rakennuslautakunta	110,7	111,0	0,3
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT	433,9	433,9	0,0
Digi ja ICT	506,0	507,0	1,0
Koko kaupunkia koskevat varaukset	87,7	88,0	0,3
Kehittämissalkut	0,2	0,2	0,0
KH ilman erillissitovuutta	4,0	4,0	0,0
Kaupunginvaltuusto	0,3	0,3	0,0
Oulun Vesi liikelaitos	324,2	324,2	0,0
Oulun seudun ympäristötoimi liikelaitos	174,2	174,2	0,0
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	573,2	573,2	0,0
Oulun Valistustalorahasto	0,1	0,1	0,0
Kehittämisrahasto	0,2	0,2	0,0
Rakennusomaisuuden taseyksikkö	5,2	5,2	0,0
BusinessOulu -liikelaitos, elinkeinopalvelut, viestintä, markkinointi ja työllisyyspalvelut, oma toiminta	512,8	440,2	-72,6
BusinessOulu -liikelaitos, Työllisyyspalvelut, työllisyysalueen yhteiset palvelut	22,8	95,4	72,6
Yhteensä	**5 435,0**	**5 346,9**	**-88,1**

1.2 Verotulot ja valtionosuudet

1.2.1 Verotulot

VEROTULOT 1 000 €	TP2025	Talousarvio + muutokset 2026	Ennuste 2026
Kunnallisvero	393 975	428 848	423 979
Muutos %	0,5 %	8,9 %	8,2 %
Yhteisövero	41 038	41 922	47 289
Muutos %	-4,0 %	2,2 %	10,7 %
Kiinteistövero	73 927	76 725	68 892
Muutos %	3,8 %	3,8 %	-3,3 %
VEROTULOT YHTEENSÄ	**508 940**	**547 495**	**540 160**
Muutos %	**0,6 %**	**7,6 %**	**6,1 %**



Verotulojen arvioitu toteuma vuodelle 2026 on noin 540,2 milj. euroa ja verojen arvioidaan alittavan alkuperäisen talousarvion 7,3 milj. eurolla. Suurin alitus 7,8 milj. euroa on ennustettu toteutuvan kiinteistöveron osalta. Kuntaliiton syyskuussa laatiman veroennusteen päivitys perustuu osin Valtiovarainministeriön syksyn 2026 Kuntatalousohjelmaan ja taloudelliseen katsaukseen. Syyskuun veroennustekehikossa on lisäksi huomioitu verontilitykset elokuuhun asti ja tilannetieto syyskuun verontilityksistä sekä Verohallinnon kuntakohtaista ennakkotietoa valmistuvista kunnallis- ja yhteisöverotuksista 2025.

1.2.2 Valtionosuudet

VALTIONOSUUDET 1 000 €	TP2025	Talousarvio + muutokset 2026	Ennuste 2026
VALTIONOSUUDET YHTEENSÄ	**142 148**	**147 616**	**148 502**
Muutos %	**21,9 %**	**3,8 %**	**4,5 %**

Oulun kaupungin valtionosuudet vuodelle 2026 ovat 148,5 milj. euroa. Valtionosuudet arvioidaan toteutuvan 0,9 milj. euroa talousarviota parempana.

1.3 Oulun kaupungin henkilöstö

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN KAUPUNKI **HENKILÖSTÖRAPORTTI**	**Kum. toteuma tammi-syys 2026**	**Talousarvio (KV) 2026**	**Talousarvio (alkup.) 2026**	**Talousarvio (muutettu) 2026**	**Ennuste 2026**	**ENN2026 - TAM2026**	**Kum. toteuma tammi-syys 2025**	**Tilinpäätös 2025**
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	6 576	6 764	6 729	6 734	6 638	-96	6 685	6 680
Informatiiviset tiedot	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	100	163	159	159	87	-72	88	74
Kaikki yhteensä	**6 677**	**6 927**	**6 888**	**6 893**	**6 725**	**-169**	**6 773**	**6 754**
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-241 677	-327 821	-325 773	-326 023	-326 377	-354	-236 157	-316 029
Henkilösivukulut	-58 059	-78 095	-77 876	-77 934	-77 687	247	-55 613	-74 146
Yhteensä	**-299 736**	**-405 916**	**-403 649**	**-403 957**	**-404 064**	**-107**	**-291 770**	**-390 175**
Informatiiviset tiedot								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-1 487	-2 813	-2 855	-2 855	-1 895	960	-1 398	-1 604
Arpeetti	-63	-83	-83	-83	-91	-9	-62	-110
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-307	-592	-586	-586	-395	191	-282	-324
Arpeetti	-13	-17	-17	-17	-17	0	-10	-20
Kaikki yhteensä	**-301 606**	**-409 421**	**-407 190**	**-407 498**	**-406 463**	**1 035**	**-293 522**	**-392 232**

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

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

Talousarvio (muutettu) = kävttösuunnitelma + talousarviomuutokset

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Syyskuun 2026 ennusteen henkilötyövuodet alittavat muutetun talousarvion 169 HTV. Suuri alitus tulee työllistettyjen ja kesätyöntekijöiden määrästä (72 HTV). Työllistettyjen HTV -suunnittelua on tarkennettu ennusteelle. Tytäryhteisöille kohdistuva työllistäminen on siirretty henkilöstömenoista avustusmenoihin. Muutoksella ei ole vaikutusta kaupungin tulokseen, mutta se näkyy HTV-määrien vähenemisenä.

Ennusteen henkilöstömenot alittavat muutetun talousarvion 1 milj. euroa. Ennusteella on huomioitu virka- ja työehtosopimusten mukaiset palkankorotukset. Ennusteelle on arvioitu myös peruskunnan lomapalkkavelan vuosimuutokseksi 2,65 milj. euroa. Lomapalkkavelan muutos ei sisälly erän luonteen vuoksi talousarvioon. Ennusteelle on lisäksi arvioitu Oulun kaupungille korona-ajan palkanmaksujen keskeytyksistä aiheutuvia korvauksia.

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-syyskuu 2026 oli 3,8 %, joka on 0,3 prosenttiyksikköä alempi kuin edellisen vuoden vastaavana ajankohtana (4,1%). Vaihtuvuus on maltillista ja erityisesti irtisanoutumiset ovat vähentyneet edelliseen vuoteen nähden.

Merkittävimmät alitukset: Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta: Syyskuun henkilöstöennuste alittaa talousarvion 22 henkilötyövuodella ja henkilöstökustannukset 0,3 milj. euroa. Alitus kohdentuu pääosin kulttuuripääkaupunkivuoden hankkeisiin ja kulttuuripalveluihin (Tiima). Hankkeiden työkorvauksia ja palkkioita ei ole ollut mahdollista arvioida budjetoinnin yhteydessä riittävällä tarkkuudella, eivätkä ne toteudukaan työpanoksina. Osa hankkeista ei myöskään toteudu suunnitelmien mukaan, lisäksi rekrytointien viivästymiset ja henkilöstön osa-aikaratkaisut kasvattavat alituksen määrää. Henkilöstökustannuksia kasvattavat erät, joilla ei ole vaikutusta henkilötyövuosiin, kuten keskipalkkojen nousu ja työnantajasivukulujen muutokset. Henkilöstön poissaolot ovat vähentyneet viime vuoden vastaavasta 3 %. Henkilöstön poistuma on vähäistä. Kumulatiivinen sairauspoissaoloprosentti (3,1 %) on hieman matalampi viime vuoden vastaavasta (3,6 %). Järjestely- ja kehittämisohjelmaeräneuvottelujen tuloksen mukaisesti lokakuun palkankorotuksia kohdennetaan muun muassa tasopalkkojen harmonisointiin, tasolisien kehittämiseen sekä henkilökohtaisen lisän jakovaran kasvattamiseen.

Sivistyslautakunta: Syyskuun henkilöstöennuste alittaa talousarvion 50 henkilötyövuodella, henkilöstökustannuksina noin 1,7 milj. euron alitusta. Alitus johtuu pääosin varhaiskasvatuksen sijaisvarauksesta, joka ei toteudu sellaisenaan. Tämän lisäksi rekrytointeja jää täyttämättä ja osa on viivästynyt. Henkilöstökustannuksia kasvattavat erät, joilla ei ole vaikutusta henkilötyövuosiin. Henkilöstön poissaolot ovat vähentyneet erityisesti palkattomien vapaiden ja koulutuspoissaolojen osalta, mikä on osaltaan vähentänyt sijaistarvetta. Kumulatiivinen sairauspoissaoloprosentti (4,0 %) on hieman matalampi viime vuoden vastaavasta (4,2 %). Henkilöstö on yhä kokeneempaa, tämä näkyy mm. vuosilomaoikeuksien ja keskipalkkojen kasvuna. Henkilöstö on myös sitoutuneempaa ja työurat pidentyvät; eläkkeelle siirtyneiden määrä on 55 % ennusteesta ja irtisanoutumiset ovat vähentyneet 25 %. Järjestely- ja kehittämisohjelmaeräneuvottelujen tuloksen mukaisesti lokakuun palkankorotuksia kohdennetaan muun muassa tasopalkkojen harmonisointiin, tasolisien kehittämiseen sekä henkilökohtaisen lisän jakovaran kasvattamiseen.

Oulun Vesi -liikelaitos: ennuste alittaa muutetun talousarvion 6 htv:ta ja 0,4 milj. euroa. Alitukset aiheuttaa henkilöstövaraukset, joita ei ole vielä rekrytoitu (esim. asiakaspalveluinsinööri, kunnossapitoinsinööri) sekä määräaikaisina toteutuvat osa-aikaisuudet.

BusinessOulu -liikelaitos: ennuste alittaa muutetun talousarvion 9 htv:ta ja 0,2 milj. euroa. Henkilöstömenojen ennustetaan kokonaisuutena toteutuvan talousarvion mukaisesti. Elinkeinopalveluissa sekä viestinnän ja

markkinoinnin palvelualueella syntyvien säästöjen arvioidaan tasapainottavan muiden toimintojen henkilöstömenoihin kohdistuvia kustannuspaineita. Henkilöstömenoihin kohdistuu kuitenkin kasvupaineita pitkittyneiden sairauspoissaolojen ja niihin liittyvien sijaisjärjestelyjen seurauksena. Liikelaitos on lisäksi varautunut toimintaympäristön ja lainsäädännön muutoksiin vahvistamalla henkilöstöresurssejaan. Syksyn aikana rekrytoidaan noin 22 uutta työntekijää, mikä vastaa yhdeksän henkilötyövuoden lisäystä vuoden 2026 tasolla. Rekrytointien kustannusvaikutus kuluvana vuonna on arviolta noin 0,3 miljoonaa euroa. Loppuvuoden ennusteeseen sisältyy lisäksi 0,5 miljoonan euron lomapalkkavelkavaraus, jonka lopullinen määrä tarkentuu vuoden loppua kohden.

Merkittävimmät ylitykset: Yhdyskunta- ja ympäristöpalveluiden vuoden 2026 henkilötyövuosien ennuste on 3 HTV:tä talousarviota enemmän. Ennusteen ylitys johtuu pääosin henkilöstösuunnitelmaan vuoden aikana tehdyistä tarkennuksista, joilla on korjattu suunnitteluvaiheessa puuttuneita henkilöstöresursseja (perhevapaiden ja osa-aikaisuuksien päättymisiä) sekä päivitetty toiminnan tarpeita vastaavia henkilöstömuutoksia. Ennusteen arvioidaan kuitenkin pienenevän loppuvuoden aikana palkattomien vapaiden, rekrytointien viivästymisten ja toteutuvien eläköitymisten vaikutuksesta. Ennuste tarkentuu tältäosin loppuvuoden aikana. Henkilötyövuosien ja henkilöstökustannusten kehitystä seurataan loppuvuoden aikana tiiviisti.

Hallinto- ja asiantuntijatyön kehittäminen: Hallinto- ja asiantuntijatehtävien osalta on sitouduttu löytämään yhteensä 15 miljoonan euron säästöt henkilöstökustannuksista, Monetran ostoista sekä asiantuntijapalveluhankinnoista vuoteen 2028 mennessä. Hallintokunnat päättävät käyttösuunnitelmassa asetetun tavoitteet kohdistamisesta näiden välillä. TA2026 sisältää hallinto- ja asiantuntijatehtäviin liittyviä tasapainotustoimenpiteitä 5,4 milj. euroa, joista ennusteen mukaan arvioidaan toteutuvan 5,3 milj. euroa. Näistä arviolta 1,8 milj. euroa kohdistuu henkilöstömenoihin (33htv) ja 3,4 milj. euroa palvelujen ostoihin. Tulevien vuosien osalta näyttää että säästötavoite tullaan kuitenkin saavuttamaan.

Sivistys- ja kulttuuripalvelut: Säästöt tullaan ennusteen mukaan saavuttamaan 2028 mennessä. Säästöt toteutetaan ennakoivalla henkilöstösuunnittelulla, laajennetulla täyttölupamenettelyllä sekä hallinto- ja asiantuntijapalvelujen digitalisoinnilla ja automatisoinnilla. Lisäksi uudistetaan työnkuvia ja rakenteita, selkeytetään ohjaus- ja verkostorakenteita sekä vahvistetaan tiedolla johtamista, järjestelmäarkkitehtuuria ja laatutyötä. Toimenpiteet on koottu viideksi erikseen johdettavaksi ja seurattavaksi työpaketiksi.

Kaupunkiympäristöpalvelut: Säästöt ovat toteutuneet pääosin suunnitellusti. Keskeisiä keinoja ovat luonnollisen poistuman hyödyntäminen, vapautuvien tehtävien kriittinen arviointi, tehtävien yhdistäminen ja vastuiden uudelleenjärjestely. Lisäksi Monetra-palveluja on optimoitu, konsultti- ja asiantuntijapalveluja vähennetty sekä käynnistetty digitalisaatio- ja tekoälypilotteja ja kehitetty sähköisiä palveluja.

Business Oulu: Säästöt tullaan ennusteen mukaan tarkastelujaksolla vuoteen 2028 mennessä saavuttamaan. Tilannekuva- ja toimeenpanotiedot ovat vielä puutteellisia, joten käytettyjä toimenpiteitä ei voida tässä vaiheessa tarkemmin kuvata.

Konsernihallinto: Säästötoimenpiteet ovat toteutuneet suunnitellusti. Säästöjä syntyy eläköitymisistä, irtisanoutumisista ja poissaoloista. Toimenpiteissä painottuvat prosessien yhdenmukaistaminen, digitalisaatio, automaatio ja tekoälyn hyödyntäminen sekä palveluostojen ja asiantuntijapalvelujen kokonaisarviointi. Päällekkäisiä hankintoja vähennetään, sisäistä osaamista hyödynnetään vahvemmin ja tarpeettomista palveluista luovutaan.

Tilapalvelut: Säästöt tullaan ennusteen mukaan saavuttamaan. Säästöjä toteutetaan vapautuvien tehtävien kriittisellä arvioinnilla, luonnollisen poistuman hyödyntämisellä sekä tehtävien uudelleenjärjestelyllä, yhdistämisellä ja lakkauttamisella. Kiinteistönhoitoalueita on yhdistetty toiminnan tehostamiseksi, ja palvelujen tuottamistapoja on arvioitu omistajapoliittisten linjausten mukaisesti. Osa vapautuneista tehtävistä on korvattu ostopalveluilla. Tavoitteena on saavuttaa henkilöstökustannusten säästöjä vaarantamatta palvelutuotannon jatkuvuutta tai kriittistä osaamista.



Peruskunta

2	**PERUSKUNTA**	**19**
2.1	**Keskusvaalilautakunta**	**21**
2.2	**Tarkastuslautakunta**	**22**
2.3	**Kaupunginvaltuusto**	**24**
2.4	**Kaupunginhallitus**	**25**
2.5	**Sivistyslautakunta**	**33**
2.6	**Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta**	**37**
2.7	**Yhdyskuntalautakunta**	**40**
2.8	**Rakennuslautakunta**	**45**

2 PERUSKUNTA

PERUSKUNTA, Käyttötalousosa 1 000 €	Sitovuus B/N		TA2026 Alkuper.	TA-muutos	TA2026 Muutettu	TOTEUMA	ENNUSTE 2026	ENN2026 - TAM2026
KESKUSVAALILAUTAKUNTA		Toimintatulot	0	0	0	0	0	0
	B	Toimintamenot	-25	0	-25	-39	-46	-22
		Toimintakate	-25	0	-25	-39	-46	-22
TARKASTUSLAUTAKUNTA		Toimintatulot	1	0	1	1	1	0
	B	Toimintamenot	-586	0	-586	-330	-493	92
		Toimintakate	-584	0	-584	-329	-492	92
KAUPUNGINVALTUUSTO		Toimintatulot	0	0	0	0	0	0
	B	Toimintamenot	-826	0	-826	-573	-826	0
		Toimintakate	-826	0	-826	-573	-826	0
KAUPUNGINHALLITUS yhteensä		Toimintatulot	16 272	-443	15 829	9 922	14 785	-1 044
		Toimintamenot	-151 057	528	-150 529	-113 474	-154 713	-4 184
		Toimintakate	-134 786	85	-134 700	-103 553	-139 928	-5 228
KH ilman erillissitovuuksia		Toimintatulot	0	0	0	1	1	1
	N	Toimintamenot	-114 914	0	-114 914	-87 825	-114 666	248
		Toimintakate	-114 914	0	-114 914	-87 824	-114 665	249
Koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset		Toimintatulot	45	0	45	179	209	164
	N	Toimintamenot	-2 475	0	-2 475	-3 405	-6 821	-4 346
		Toimintakate	-2 430	0	-2 430	-3 226	-6 611	-4 182
Konsernihallinto yhteensä		Toimintatulot	14 547	0	14 547	9 742	13 338	-1 209
		Toimintamenot	-29 400	0	-29 400	-21 994	-29 486	-86
		Toimintakate	-14 853	0	-14 853	-12 253	-16 148	-1 295
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT		Toimintatulot	345	0	345	150	244	-101
	N	Toimintamenot	-15 685	0	-15 685	-11 334	-15 410	275
		Toimintakate	-15 340	0	-15 340	-11 185	-15 166	174
Digi ja ICT		Toimintatulot	14 202	0	14 202	9 592	13 094	-1 108
	N	Toimintamenot	-13 715	0	-13 715	-10 660	-14 076	-361
		Toimintakate	487	0	487	-1 068	-982	-1 469
Kehittämissalkut		Toimintatulot	1 680	-443	1 237	0	1 237	0
	N	Toimintamenot	-4 268	528	-3 740	-251	-3 740	0
		Toimintakate	-2 588	85	-2 503	-251	-2 503	0

PERUSKUNTA, Käyttötalousosa 1 000 €	Sitovuus B/N		TA2026 Alkuper.	TA-muutos	TA2026 Muutettu	TOTEUMA	ENNUSTE 2026	ENN2026 - TAM2026
SIVISTYSLAUTAKUNTA		Toimintatulot	24 400	254	24 654	16 786	25 151	497
	N	Toimintamenot	-531 331	-291	-531 622	-390 670	-528 519	3 103
		Toimintakate	-506 931	-36	-506 968	-373 884	-503 368	3 600
HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA		Toimintatulot	11 084	148	11 232	9 661	12 300	1 068
	N	Toimintamenot	-76 825	-187	-77 012	-53 787	-76 580	432
		Toimintakate	-65 742	-39	-65 780	-44 125	-64 280	1 500
YHDYSKUNTALAUTAKUNTA yhteensä		Toimintatulot	97 092	41	97 133	72 531	99 897	2 764
		Toimintamenot	-95 501	-51	-95 552	-65 115	-94 266	1 285
		Toimintakate	1 592	-10	1 582	7 416	5 631	4 049
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä		Toimintatulot	72 542	41	72 582	55 584	75 121	2 539
	N	Toimintamenot	-48 792	-51	-48 843	-31 852	-47 334	1 510
		Toimintakate	23 749	-10	23 739	23 732	27 788	4 049
Joukkoliikenne		Toimintatulot	24 551	0	24 551	16 947	24 775	224
	N	Toimintamenot	-46 708	0	-46 708	-33 263	-46 933	-224
		Toimintakate	-22 157	0	-22 157	-16 316	-22 157	0
RAKENNUSLAUTAKUNTA		Toimintatulot	3 735	0	3 735	3 499	3 590	-145
	N	Toimintamenot	-3 688	0	-3 688	-2 537	-3 520	168
		Toimintakate	47	0	47	962	70	23
PERUSKUNTA YHTEENSÄ		Toimintatulot	152 585	0	152 585	112 400	155 724	3 140
		Toimintamenot	-859 839	0	-859 839	-626 525	-858 964	876
		Toimintakate	-707 255	0	-707 255	-514 125	-703 239	4 015

B = Toimintatulot ja toimintamenot erikseen sitovia valtuustoon
N = Toimintakate sitova valtuustoon
Ilman sitovuusmerkintää olevat erät ovat informatiivisia tietoja
Tiedot raportoidaan voimassaolevan johtamisjärjestelmän mukaisesti

2.1 Keskusvaalilautakunta

Keskusvaalilautakunta 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Enn26 - Tam26 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025	Kum. toteuma 2026-2025 Erotus	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot	0	0	0	0	0	241	-241	241
Toimintamenot	-39	-25	-25	-46	-22	-536	496	-546
Toimintakate	**-39**	**-25**	**-25**	**-46**	**-22**	**-295**	**255**	**-305**

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Vuonna 2026 ei järjestetä vaaleja. Toimintamenot muodostuvat keskusvaalilautakunnan kiinteistä kuluista. Vuodelle on kohdistunut lisäksi vaaleihin liittyviä tarvikeostoja, jonka johdosta talousarvio ylittyy.

2.2 Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta 1 000 €	**Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2026**	**Talousarvio (alkuperäinen) 2026**	**Talousarvio (muutettu) 2026**	**Ennuste 2026**	**ENN2026 - TAM2026**	**Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025**	**Tilinpäätös 2025**
TOIMINTATULOT							
Tuet ja avustukset	1	1	1	1	0	0	0
Toimintatulot yhteensä	**1**	**1**	**1**	**1**	**0**	**0**	**1**
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-269	-369	-369	-357	12	-269	-360
Palvelujen ostot	-50	-199	-199	-118	80	-64	-104
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1	-4	-4	-4	0	-1	-1
Tilavuokrakulut	-8	-11	-11	-11	0	-8	-11
Muut vuokrakulut	-2	-4	-4	-4	0	-2	-2
Toimintamenot yhteensä	**-330**	**-586**	**-586**	**-493**	**92**	**-344**	**-478**
TOIMINTAKATE	**-329**	**-584**	**-584**	**-492**	**92**	**-344**	**-477**

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

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

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

TARKASTUSLAUTAKUNTA **HENKILÖSTÖRAPORTTI**	**Kum. toteuma tammi-syys 2026**	**Talousarvio (KV) 2026**	**Talousarvio (alkup.) 2026**	**Talousarvio (muutettu) 2026**	**Ennuste 2026**	**ENN2026 - TAM2026**	**Kum. toteuma tammi-syys 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	-221	-296	-305	-305	-294	11	-225	-301
Henkilösivukulut	-48	-62	-64	-64	-63	1	-44	-59
Yhteensä	**-269**	**-358**	**-369**	**-369**	**-357**	**12**	**-269**	**-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-syys 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Enn26 - Tam26 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025	Kum. toteuma 2026-2025 Erotus	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot	0	0	0	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-573	-826	-826	-826	0	-571	-2	-800
Toimintakate	**-573**	**-826**	**-826**	**-826**	**0**	**-571**	**-2**	**-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 asetettujen talouden tasapainotustavoitteen (50 000 €) sekä hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöjen (300 €) arvioidaan toteutuvan. Toimenpiteenä on kokous- ja seminaarikuluissa säästäminen.

2.4 Kaupunginhallitus

2.4.1 Kaupunginhallitus ilman erillissitovuuksia

Kaupunginhallitus ilman erillissitovuuksia 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Enn26 - Tam26 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025	Kum. toteuma 2026-2025 Erotus	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot	1	0	0	1	1	0	1	0
Toimintamenot	-87 825	-114 914	-114 914	-114 666	248	-75 893	-11 932	-104 295
Toimintakate	**-87 824**	**-114 914**	**-114 914**	**-114 665**	**249**	**-75 893**	**-11 931**	**-104 295**

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintamenojen arvioidaan toteutuvan 0,25 milj. euroa talousarviota pienempinä. Alitus muodostuu arvioitua pienemmästä Oulun kaupungin työllisyysalueen maksuosuudesta Business Oulu -liikelaitokselle.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden, hankintojen säästötavoitteiden ja hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöjen toteutuminen, ennuste ja toimenpiteiden raportointi: Kaupunginhallitukselle vuodelle 2026 asetetun talouden tasapainotustavoitteen (24 000 €) arvioidaan toteutuvan. Toimenpiteenä on kokous- ja seminaarikuluissa säästäminen. Kaupunginhallituksen harkinnanvaraisille avustuksille asetettu tasapainotustavoite (2 000 €) jää saavuttamatta vuodelle kohdistuvien kulttuuripääkaupunkivuoden tapahtumien avustusten johdosta. Sitovuudelle on asetettu lisäksi 4 000 €:n hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästötavoite vuodelle 2026. Tavoite on kohdistettu palveluiden ostoihin ja sen arvioidaan toteutuvan.

2.4.2 KH koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset

Kaupunginhallitus, koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Enn26 - Tam26 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025	Kum. toteuma 2026-2025 Erotus	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot	179	45	45	209	164	23	155	131
Toimintamenot	-3 405	-2 475	-2 475	-6 821	-4 346	-1 611	-1 794	-4 536
Toimintakate	**-3 226**	**-2 430**	**-2 430**	**-6 611**	**-4 182**	**-1 588**	**-1 638**	**-4 405**

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Pysäköintiomistusten keskittäminen Oulun Pysäköinti Oy:lle (kh 17.8.2026 § 149) on toteutunut syyskuussa. Järjestelyn myötä sitovuudelle kirjautuu 0,1 milj. euron luovutusvoitto sekä 1,4 milj. euron luovutustappio. Toimintamenojen ennusteelle on arvioitu peruskunnan lomapalkkavelan vuosimuutokseksi 2,7 milj. euroa. Lomapalkkavelan muutos ei sisälly erän luonteen vuoksi talousarvioon. Ennusteelle on lisäksi arvioitu Oulun kaupungille korona-ajan palkanmaksujen keskeytyksistä aiheutuvat korvaukset, joista toimintamenoihin kohdistuu vajaat 0,4 milj. euroa. Saadut perintätuotot puolestaan parantavat toimintamenojen ennustetta 0,15 milj. eurolla. Edellä mainittujen johdosta toimintakatteen arvioidaan olevan 4,2 milj. euroa talousarviota heikompi.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden, hankintojen säästötavoitteiden ja hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöjen toteutuminen, ennuste ja toimenpiteiden raportointi: Sitovuudelle on asetettu 29 000 €:n talouden tasapainotustavoite sekä 88 000 €:n hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästötavoite vuodelle 2026. Tavoitteet on kohdistettu palveluiden ostoihin (mm. Monetra Oulu Oy:ltä) ja niiden arvioidaan toteutuvan.

2.4.3 Konsernihallinto

Informatiivinen tieto

Konsernihallinto yhteensä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	9 574	14 242	14 242	13 121	-1 120	11 080	15 223
Tuet ja avustukset	27	215	215	38	-177	75	137
Muut vuokratuotot	15	0	0	15	15	9	14
Muut toimintatuotot	126	90	90	163	73	124	205
Toimintatulot yhteensä	**9 742**	**14 547**	**14 547**	**13 338**	**-1 209**	**11 287**	**15 579**
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-9 697	-13 000	-13 000	-12 808	192	-9 487	-12 538
Palvelujen ostot	-10 577	-13 927	-13 927	-14 369	-442	-11 162	-15 731
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-136	-257	-257	-177	81	-255	-447
Avustukset	-31	-46	-46	-54	-8	-397	-421
Tilavuokrakulut	-1 372	-1 873	-1 873	-1 824	49	-1 439	-1 906
Muut vuokrakulut	-145	-268	-268	-211	57	-188	-242
Muut toimintakulut	-35	-29	-29	-42	-13	-60	-86
Toimintamenot yhteensä	**-21 994**	**-29 400**	**-29 400**	**-29 486**	**-86**	**-22 989**	**-31 371**
TOIMINTAKATE	**-12 253**	**-14 853**	**-14 853**	**-16 148**	**-1 295**	**-11 701**	**-15 793**

KONSERNIHALLINTO ILMAN DIGI JA ICT

Konsernihallinto ilman Digi ja ICT 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	2	50	50	50	0	3	40
Tuet ja avustukset	21	205	205	30	-175	70	129
Muut vuokratuotot	13	0	0	13	13	7	12
Muut toimintatuotot	113	90	90	151	61	124	205
Toimintatulot yhteensä	**150**	**345**	**345**	**244**	**-101**	**204**	**386**
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-7 015	-9 377	-9 377	-9 272	105	-6 842	-9 065
Palvelujen ostot	-2 738	-4 090	-4 090	-4 000	89	-3 022	-4 351
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-48	-77	-77	-77	1	-61	-76
Avustukset	-31	-46	-46	-54	-8	-397	-421
Tilavuokrakulut	-1 325	-1 814	-1 814	-1 761	53	-1 395	-1 847
Muut vuokrakulut	-141	-253	-253	-204	49	-185	-238
Muut toimintakulut	-35	-29	-29	-42	-13	-60	-86
Toimintamenot yhteensä	**-11 334**	**-15 685**	**-15 685**	**-15 410**	**275**	**-11 960**	**-16 083**
TOIMINTAKATE	**-11 185**	**-15 340**	**-15 340**	**-15 166**	**174**	**-11 756**	**-15 697**

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintatuottojen arvioidaan alittavan talousarvion 0,1 milj. euroa. Alitus johtuu Työllisyysrahaston maksaman koulutuskorvauksen loppumisesta vuoden 2026 alusta lukien.

Toimintakulujen arvioidaan toteutuvan 0,3 milj. euroa talousarviota pienempinä, mikä kattaa koulutuskorvauksen poistumisesta aiheutuvan tulojen alituksen. Toimintakulujen osalta henkilöstökulujen, palveluiden ostojen sekä vuokrakulujen arvioidaan toteutuvan talousarviota pienempinä. Toimintakatteen ennuste on 0,2 milj. euroa talousarviota parempi.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden, hankintojen säästötavoitteiden ja hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöjen toteutuminen, ennuste ja toimenpiteiden raportointi: 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. Hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästötavoite vuodelle 2026 on 0,4 milj. euroa. Säästötoimenpiteet kohdistuvat henkilöstökuluihin sekä palveluiden ostoihin ja niiden arvioidaan toteutuvan.

DIGI JA ICT

Digi ja ICT 1 000 €	**Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2026**	**Talousarvio (alkuperäinen) 2026**	**Talousarvio (muutettu) 2026**	**Ennuste 2026**	**ENN2026 - TAM2026**	**Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025**	**Tilinpäätös 2025**
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	9 572	14 192	14 192	13 071	-1 121	11 077	15 183
Tuet ja avustukset	6	10	10	8	-2	5	8
Muut vuokratuotot	1	0	0	1	1	2	2
Muut toimintatuotot	13	0	0	13	13	0	0
Toimintatulot yhteensä	**9 592**	**14 202**	**14 202**	**13 094**	**-1 108**	**11 083**	**15 193**
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-2 682	-3 623	-3 623	-3 537	87	-2 646	-3 473
Palvelujen ostot	-7 839	-9 837	-9 837	-10 369	-532	-8 140	-11 380
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-88	-180	-180	-100	80	-195	-371
Tilavuokrakulut	-47	-59	-59	-63	-4	-44	-59
Muut vuokrakulut	-4	-15	-15	-7	8	-3	-4
Toimintamenot yhteensä	**-10 660**	**-13 715**	**-13 715**	**-14 076**	**-361**	**-11 028**	**-15 288**
TOIMINTAKATE	**-1 068**	**487**	**487**	**-982**	**-1 469**	**55**	**-95**

Poikkkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Myyntituottojen arvioidaan jäävän 1,1 milj. euroa talousarviota pienemmiksi. Sivistyslautakunnan myyntiennuste on 1,0 milj. euroa talousarvioon suunniteltua pienempi. Säästötoimenpiteistä johtuen sivistyksen ICT-ostot pienenevät. Kierrätyksen lisäämisen ja laitteiden käyttöajan pidentämisen ansiosta tietokoneiden ja laitteiden hankinnat ovat vähentyneet, joka pienentää Digi ja ICT:n konevuokratuottoja. Käyttäjälisenssejä on optimoitu säästötoimenpiteenä siten, että yhä useammalle työntekijälle on hankittu aiempaa edullisempia lisenssejä. Lisäksi sivistyksen tietoliikenneyhteydet toteutuvat suunniteltua pienempinä. Ulkoisen myynnin arvioidaan jäävän 0,1 milj. euroa talousarviota pienemmäksi.

Toimintakulujen arvioidaan toteutuvan kokonaisuudessaan 0,35 milj. euroa talousarviota suurempina. Henkilöstökulujen sekä aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostojen arvioidaan alittavan talousarvion, kun taas palveluostojen ennustetaan ylittävän talousarvion. Konevuokratuottojen pienempi määrä ei vaikuta käyttötalouden palveluostoja pienentävästi, sillä tietokoneiden hankintakulut kohdistuvat investointeihin. Lisenssimuutoksista saatavat kustannussäästöt on puolestaan huomioitu palveluostoihin talousarviossa osana Digi ja ICT:lle asetettuja säästötavoitteita. Tietoliikenteen osalta tietoliikenneverkon ytimen kiinteät kustannukset säilyvät ennallaan. Palveluiden ostojen ylitykseen vaikuttaa se, etteivät Digi ja ICT:lle asetetut säästötavoitteet toteudu palveluiden ostojen osalta täysin suunnitellusti. Palveluiden ostoihin vaikuttavat lisäksi toimintaympäristön muutokset.

Edellä mainitut asiat näkyvät Digi ja ICT:n toimintakatteen pienenemisenä 1,5 milj. eurolla suhteessa talousarvioon.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden, hankintojen säästötavoitteiden ja hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöjen toteutuminen, ennuste ja toimenpiteiden raportointi: Digi ja ICT:lle on asetettu 0,2 milj. euron hankintojen säästötavoite, joka on kohdistettu ICT-tarvikeostoihin sekä ICT-infran investointeihin. Tavoitteen ennustetaan toteutuvan. Hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästötavoite vuodelle 2026 on 0,5 milj. euroa. Alkuperäisen suunnitelman mukaiset palveluiden ostojen säästötavoitteet eivät täysin toteudu, mutta korvaavat säästöt arvioidaan saatavan henkilöstökuluista sekä aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostoista. Tavoitteen ennustetaan toteutuvan.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

KONSERNIHALLINTO **HENKILÖSTÖRAPORTTI**	**Kum. toteuma tammi-syys 2026**	**Talousarvio (KV) 2026**	**Talousarvio (alkup.) 2026**	**Talousarvio (muutettu) 2026**	**Ennuste 2026**	**ENN2026 - TAM2026**	**Kum. toteuma tammi-syys 2025**	**Tilinpäätös 2025**
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	156	159	160	160	156	-4	159	159
Informatiiviset tiedot	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	2	0	0	0	1	1	2	1
Kaikki yhteensä	**158**	**159**	**160**	**160**	**157**	**-3**	**161**	**160**
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-7 838	-10 531	-10 500	-10 500	-10 350	150	-7 718	-10 196
Henkilösivukulut	-1 859	-2 506	-2 500	-2 500	-2 458	42	-1 769	-2 342
Yhteensä	**-9 697**	**-13 036**	**-13 000**	**-13 000**	**-12 808**	**192**	**-9 487**	**-12 538**
Informatiiviset tiedot								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-15	0	0	0	-15	-15	-32	-32
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-3	0	0	0	-3	-3	-6	-6
Kaikki yhteensä	**-9 715**	**-13 036**	**-13 000**	**-13 000**	**-12 827**	**173**	**-9 525**	**-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 ja yhden henkilön siirto toiseen hallintokuntaan pienentävät suunniteltua työpanosta ja henkilöstökustannuksia. Toisaalta palkantarkistukset, suunnitteluvirheen korjaaminen ja henkilöstön normaali vaihtuvuus aiheuttavat lisäyksiä henkilöstökustannuksiin. Kehittämishankkeisiin ei ole sidottu henkilöstöä.

2.4.4 Kehittämissalkut

Kaupunginhallitus, Kehittämissalkut 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	Enn26 - Tam26 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025	Kum. toteuma 2026-2025 Erotus	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot	0	1 680	1 237	1 237	0	0	0	0
Toimintamenot	-251	-4 268	-3 740	-3 740	0	-255	5	-1 761
Toimintakate	**-251**	**-2 588**	**-2 503**	**-2 503**	**0**	**-255**	**5**	**-1 761**

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

Talouden tasapainotustoimenpiteiden, hankintojen säästötavoitteiden ja hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöjen toteutuminen, ennuste ja toimenpiteiden raportointi: Kehittämissalkuille on asetettu 31 000 €:n talouden tasapainotustavoite sekä 200 €:n hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästötavoite vuodelle 2026. Tavoitteet huomioidaan kehittämissalkkujen toiminnassa ja ennuste on, että ne saavutetaan.

2.5 Sivistyslautakunta

Sivistyslautakunta 1 000 €	**Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2026**	**Talousarvio (alkuperäinen) 2026**	**Talousarvio (muutettu) 2026**	**Ennuste 2026**	**ENN2026 - TAM2026**	**Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025**	**Tilinpäätös 2025**
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	3 449	6 823	6 823	7 053	230	3 551	6 389
Maksutuotot	7 311	10 017	10 017	9 904	-113	7 274	10 706
Tuet ja avustukset	5 697	6 971	7 225	7 559	334	5 614	7 141
Tilavuokratuotot	198	332	332	344	12	149	354
Muut vuokratuotot	105	127	127	175	48	103	218
Muut toimintatuotot	27	130	130	116	-14	171	248
Toimintatulot yhteensä	**16 786**	**24 400**	**24 654**	**25 151**	**497**	**16 863**	**25 056**
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-220 807	-296 422	-296 650	-294 994	1 656	-215 085	-287 387
Palvelujen ostot	-87 210	-124 163	-124 221	-123 141	1 080	-88 317	-122 951
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8 365	-10 072	-10 075	-10 518	-442	-7 572	-9 247
Avustukset	-6 055	-8 765	-8 765	-7 781	984	-6 906	-8 483
Tilavuokrakulut	-63 846	-85 561	-85 561	-86 043	-482	-62 760	-83 970
Muut vuokrakulut	-4 011	-5 762	-5 763	-5 467	296	-4 701	-6 012
Muut toimintakulut	-377	-587	-587	-574	12	-390	-692
Toimintamenot yhteensä	**-390 670**	**-531 331**	**-531 622**	**-528 519**	**3 103**	**-385 731**	**-518 743**
TOIMINTAKATE	**-373 884**	**-506 931**	**-506 968**	**-503 368**	**3 600**	**-368 868**	**-493 688**

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:
Sivistyslautakunnan kuluvan vuoden toiminnallisiin tavoitteisiin vaikuttavat useat toimintaympäristöön liittyvät muutokset, jotka vaikuttavat myös toimintamenoihin ja -tuloihin. Merkittäviä tunnistettuja muutoksia ovat poissaolojen sijaisuustarpeet (lyhyet- ja pitkät poissaolot), joihin ei olla osattu varautua riittävällä henkilöstön määrällä. Myös oppimisen tuen tarpeiden kasvut kasvattavat tuen henkilöstömäärää, erityisesti koulunkäynninohjaajia. Näiden lisäksi myös palkaneriin liittyvät tekijät nostavat henkilöstömenoja. Erityisessä seurannassa ovat henkilöstömäärän lisäksi myös kuljetuskustannusten kehittyminen ja muiden opetuksen järjestäjien kustannukset. Varhaiskasvatuksen osalta lapsimäärän vähentyminen vaikuttaa mm. palvelusetelien määrään ja asiakaspalveluiden ostoihin. Uudet avautuvat tilat mm. Jääkärinkankaan monitoimitalo nostaa sisäisiä tilavuokramenoja käyttöönoton aikaistumisen vuoksi.

Nämä muutokset on tunnistettu menojen ylityksen riskinä ja niitä seurataan kuukausittain ennusteen päivityksen yhteydessä. Riskien lisäksi ennusteessa on tunnistettu mahdollisuuksia, jotka tuovat säästöjä toimintamenoihin. Merkittävimpänä säästönä on varhaiskasvatuksen ateriatilauksien ja toimintatapojen uudistuksen tuomat säästöt tilattuihin ateriamääriin. Myös kesäajan lasten poissaolojen ilmoittamiseen kiinnitettiin huomiota ennen kesälomia, mikä vaikutti vähentäen kesäajan henkilöstömäärää ja ateriatilauksia.

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). Näiden lisäksi määräaikaisten henkilöiden työsopimusten ajoittumiseen kiinnitetään erityistä huomiota. Tulevat palveluverkon muutokset tuovat mahdollisuuksia toimintamenojen ja investointien säästöihin.

Sivistyslautakunnan talousarviomuutos tuodaan lautakunnan käsittelyyn lokakuussa.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Sivistyslautakunnan toimintakatteen ennustetaan alittavan 3,6 milj. euroa muutetun talousarvion. Ennuste on parantunut edellisestä ennusteesta 1,2 milj.euroa.

Toimintatulojen ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion 0,5 milj. euroa. Syynä toimintatulojen kasvuun ovat olleet mm. varhaiskasvatuksen suuremmat asiakasmaksutulot ja tilaustutkintokoulutuksen avustus. Myös sairaalakoulun laskutus toteutuu suunniteltua korkeampana. Avustuksissa ennustetta kasvattavat kela-avustukset sekä perusopetuksen ja lukioiden saadut Erasmus hankkeiden avustukset. Vastaavasti toimintamenojen alistusta ennustetaan IP-toiminnan maksutuotoissa maksuvapautusten ja palvelun piirissä olevien oppilaiden vähenemisen takia. Myös hankkeiden aloitukset ovat viivästyneet, joka vaikuttaa hankkeiden avustuksien alitukseen.

Toimintamenojen ennustetaan alittavan 3,1 milj. euroa muutetun talousarvion. Tiiliryhmissä on poikkeavuuksia talousarvioon nähden. Eniten toimintamenojen alitusta ennustetaan henkilöstömenoissa (1,7 milj. euroa), josta eniten alitusta ennustetaan varhaiskasvatuksen ja koulujen iltapäivätoiminnan henkilöstömenoissa sekä tasausmaksuissa. Varhaiskasvatuksen tilaustutkintokoulutus ei ole tarvinnut lasten määrän vähentyessä sijaisuuksia koulutuksiin osallistuville. Koulujen iltapäivätoimintaan osallistuu vähemmän oppilaita, minkä vuoksi henkilöstöä tarvitaan vähemmän. Henkilöstömäärän vähentyminen ei vaikuta täysimääräisenä henkilöstömenojen alitukseen, koska henkilöstön maksetuissa palkoissa on eriä, jotka nostavat keskipalkkoja ja toteutumaa. Toimintamenojen alitusta ennustetaan myös muiden palveluiden ostoissa, josta varhaiskasvatuksen ateriamenoissa toimintatapojen ja ateriatilauksien muutoksen myötä on tullut merkittäviä säästöjä (1,3 milj. euroa). ICT-vuokrien ennustetaan alittavan talousarvion ja viivästyneet hankkeet ovat pienentävät toimintamenojen ennustetta kaikissa tiliryhmissä. Toimintamenojen ylitystä talousarvioon nähden aiheuttavat lukioiden oppimateriaalihankinnat, perusopetuksen asiakaspalveluiden ostot liittyen muiden opetuksen järjestäjien kuluihin (1,0 milj. euroa) ja oppilaskuljetukset. Vastaavasti lapsimäärän vähentyminen vaikuttaa

yksityisen kodinhoidon tukeen, jonka ennustetaan alittavan talousarvion 0,3 milj. euroa. Sisäisiä tilavuokria ovat kasvattaneet mm. Jääkärinkankaan monitoimitalon käyttöönoton aikaistuminen sekä peruskorjattujen tilojen tarkentuneet kustannukset. Muutoin toimintamenojen ylitystä on saatu kompensoitua muiden vastuualueiden toimintamenojen alituksilla lähes kaikissa tiliryhmissä.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden, hankintojen säästötavoitteiden ja hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöjen toteutuminen, ennuste ja toimenpiteiden raportointi: 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. Lisäksi käyttökelvottomista tiloista on luovuttu ja tiivistetty palveluverkkoa. Perusopetuksessa oppilasmäärän vähenemiseen reagoidaan mm. tarkastelemalla määräaikaisia työsuhteita ja eläköitymisiä sekä sisäisiä siirtomenettelyitä. Yksiköiden HTV suunnittelua ohjataan lukioiden, varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen talousarviotyöpajoissa. Myös henkilöstömäärää tarkastellaan jokaisen ennusteen päivityksen yhteydessä. Näiden lisäksi varastotoiminnan tehostaminen ja vanhojen kalusteiden uudelleenkäyttö tuovat säästöjä.

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

Hallinto- ja asiantuntijatehtäviin liittyviä säästötavoitteita sisältyy talousarvioon noin 1,2 milj. euroa ja niiden ennustetaan tällä hetkellä myös toteutuvan. Säästötavoitteeseen päästään mm. perusopetuksen ja varhaiskasvatuksen johtamisjärjestelmiä kehittämällä sekä hyödyntämällä eläköitymisiä tehtävien uudelleen järjestämisessä (esim. talouspalveluissa). Lisäksi säästöä tavoitellaan kehittämällä toimintaa Monetran kanssa (mm. sihteeripalvelut) ja vähentämällä asiantuntija- sekä konsulttipalveluita.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

SIVISTYSLAUTAKUNTA **HENKILÖSTÖRAPORTTI**	**Kum. toteuma tammi-syys 2026**	**Talousarvio (KV) 2026**	**Talousarvio (alkup.) 2026**	**Talousarvio (muutettu) 2026**	**Ennuste 2026**	**ENN2026 - TAM2026**	**Kum. toteuma tammi-syys 2025**	**Tilinpäätös 2025**
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	4 919	5 023	5 008	5 011	4 961	-50	4 995	5 004
Informatiiviset tiedot	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	45	0	0	0	34	34	43	35
Kaikki yhteensä	**4 964**	**5 023**	**5 008**	**5 011**	**4 995**	**-16**	**5 037**	**5 039**
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-177 904	-240 923	-239 235	-239 422	-238 002	1 421	-173 950	-232 408
Henkilösivukulut	-42 903	-57 266	-57 187	-57 228	-56 993	235	-41 135	-54 979
Yhteensä	**-220 807**	**-298 189**	**-296 422**	**-296 650**	**-294 994**	**1 656**	**-215 085**	**-287 387**
Informatiiviset tiedot								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-687	0	-7	-7	-687	-680	-650	-745
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-143	0	-1	-1	-143	-141	-132	-151
Kaikki yhteensä	**-221 637**	**-298 189**	**-296 431**	**-296 659**	**-295 824**	**835**	**-215 867**	**-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 ennusteen ja talousarvion välillä: Syyskuun henkilöstöennuste alittaa talousarvion 50 henkilötyövuodella, henkilöstökustannuksina noin 1,7 milj. euron alitusta. Alitus on kasvanut edellisestä ennusteesta 7 henkilötyövuodella.Alitus johtuu pääosin varhaiskasvatuksen sijaisvarauksesta, joka ei toteudu sellaisenaan. Tämän lisäksi rekrytointeja jää täyttämättä ja osa on viivästynyt. Henkilöstökustannuksia kasvattavat erät, joilla ei ole vaikutusta henkilötyövuosiin. Henkilöstön poissaolot ovat vähentyneet erityisesti palkattomien vapaiden ja koulutuspoissaolojen osalta, mikä on osaltaan vähentänyt sijaistarvetta. Kumulatiivinen sairauspoissaoloprosentti (4,0 %) on hieman matalampi viime vuoden vastaavasta (4,2 %). Henkilöstö on yhä kokeneempaa, tämä näkyy mm. vuosilomaoikeuksien ja keskipalkkojen kasvuna. Henkilöstö on myös sitoutuneempaa ja työurat pidentyvät; eläkkeelle siirtyneiden määrä on 55 % ennusteesta ja irtisanoutumiset ovat vähentyneet 25 %. Järjestely- ja kehittämisohjelmaeräneuvottelujen tuloksen mukaisesti lokakuun palkankorotuksia kohdennetaan muun muassa tasopalkkojen harmonisointiin, tasolisien kehittämiseen sekä henkilökohtaisen lisän jakovaran kasvattamiseen.

2.6 Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta 1 000 €	**Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2026**	**Talousarvio (alkuperäinen) 2026**	**Talousarvio (muutettu) 2026**	**Ennuste 2026**	**ENN2026 - TAM2026**	**Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025**	**Tilinpäätös 2025**
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	5 268	5 592	5 592	6 501	909	4 675	6 088
Maksutuotot	14	16	16	16	0	24	24
Tuet ja avustukset	2 414	2 410	2 558	2 859	301	1 695	1 702
Tilavuokratuotot	694	1 055	1 055	990	-65	709	1 010
Muut vuokratuotot	975	1 346	1 346	1 435	89	981	1 535
Muut toimintatuotot	295	665	665	498	-167	293	480
Toimintatulot yhteensä	**9 661**	**11 084**	**11 232**	**12 300**	**1 068**	**8 377**	**10 839**
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-17 597	-24 275	-24 355	-24 081	274	-16 353	-21 881
Palvelujen ostot	-13 734	-21 821	-22 030	-21 330	700	-12 305	-17 361
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 571	-5 897	-5 793	-5 893	-100	-3 722	-5 495
Avustukset	-2 541	-3 414	-3 414	-3 147	266	-2 450	-2 601
Tilavuokrakulut	-15 477	-20 392	-20 392	-20 819	-427	-13 487	-17 982
Muut vuokrakulut	-803	-991	-992	-1 239	-247	-498	-704
Muut toimintakulut	-64	-36	-36	-71	-35	-33	-92
Toimintamenot yhteensä	**-53 787**	**-76 825**	**-77 012**	**-76 580**	**432**	**-48 848**	**-66 115**
TOIMINTAKATE	**-44 125**	**-65 742**	**-65 780**	**-64 280**	**1 500**	**-40 470**	**-55 276**

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan kuluvan vuoden toiminnallisiin tavoitteisiin vaikuttavat useat toimintaympäristöön liittyvät muutokset, jotka vaikuttavat toimintatuloihin- ja menoihin. Merkittäviä tunnistettuja muutoksia ovat mm. uuden museo- ja tiedekeskuksen (Tiima) avautuminen yleisölle lokakuun alussa. Myös kulttuuripääkaupunkivuoden tapahtumien ja hankkeiden toteutuminen vaikuttavat kuluvan vuoden ennusteeseen. Jääkärinkankaan monitoimitalon avautuminen etuajassa vaikuttaa kirjastopalveluiden toimintamenoihin.

Nämä muutokset on tunnistettu menojen ylityksen riskinä ja niitä seurataan kuukausittain ennusteen päivityksen yhteydessä. Riskien lisäksi ennusteessa on tunnistettu mahdollisuuksia, joista merkittävimpänä Tiiman kasvavat lipputulot ja kotoutumiseen liittyvät tulot. Myös yksityisen liikuntapaikkarakentamisen toteutuminen voi vaikuttaa avustuksiin, erityisesti Linnanmaan harjoitusjäähallin osalta. Mahdollisuuksia on tunnistettu myös Liikuntapalveluiden alueiden kunnossapidossa, mm. Heinäpään urheilukeskuksen nurmialueiden hoidon päätyttyä OTC Stadionin valmistumisen myötä.

Oulun vesiliikuntakeskuksen rakentamiseen on myönnetty Opetus- ja kulttuuriministeriön valtionavustusta 0,6 milj.euroa (kohdistuu Konserniin).

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan talousarviomuutos tuodaan lautakunnan käsittelyyn lokakuussa.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan toimintakatteen ennustetaan alittavan talousarvion 1,5 milj.euroa. Ennuste parani edellisestä kuukaudesta 0,2 milj.euroa.

Toimintatulojen ennustetaan ylittävän talousarvion 1,1 milj. euroa. Toimintatulojen ylitys talousarvioon nähden johtuu erityisesti kotoutumisen kasvaneista myyntituloista ja saaduissa avustuksissa. Kasvua on myös liikuntapaikkojen ja Sinfonian myyntituloissa.

Toimintamenojen ennustetaan alittavan talousarvion 0,4 milj. euroa. Tiliryhmissä on poikkeavuuksia talousarvioon nähden. Eniten toimintamenojen alitusta talousarvioon nähden tulee Liikuntapalveluiden alueiden kunnossapidossa, Museo- ja tiedekeskuksen henkilöstömenoissa sekä kotoutumisen muiden palveluiden ostoissa. Näiden lisäksi liikunnan avustuksien ennustetaan alittavan talousarvion, koska yksityisen liikuntapaikkarakentamisen hankkeita ei ole vielä käynnistynyt. Toimintamenojen ylitystä talousarvioon nähden tulee mm. Sinfonian palveluiden ostoissa ja tekniikkakustannuksissa sekä Tiiman ylläpitokustannuksista ja asiakaspalvelupisteen palveluiden ostoista Monetralta. Sisäisiä tilavuokria kasvattaa mm. Prikkakeskus ja viivästynyt Linnanmaan jäähallin peruskorjaus. Muutoin toimintamenojen ylitystä on saatu kompensoitua muiden vastuualueiden toimintamenojen alituksilla lähes kaikissa tiliryhmissä.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden, hankintojen säästötavoitteiden ja hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöjen toteutuminen, ennuste ja toimenpiteiden raportointi: 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. Säätötavoitteita tavoitellaan mm. palveluiden ostoista, aineista ja tarvikkeista sekä vähentämällä investointihankintoja. Hallinto- ja asiantuntijatehtäviin liittyviä säästötavoitteita sisältyy talousarvioon noin 0,5 milj. euroa ja niiden ennustetaan myös toteutuvan. Säästötavoitteeseen päästään mm. määräaikaisten asiantuntijatehtävien päättämisellä sekä hyödyntämällä eläköitymisiä tehtävien uudelleen järjestämisessä. Lisäksi säästöjä haetaan asiantuntija - ja konsulttipalveluista (mm. palvelusihteerit).

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA **HENKILÖSTÖRAPORTTI**	**Kum. toteuma tammi-syys 2026**	**Talousarvio (KV) 2026**	**Talousarvio (alkup.) 2026**	**Talousarvio (muutettu) 2026**	**Ennuste 2026**	**ENN2026 - TAM2026**	**Kum. toteuma tammi-syys 2025**	**Tilinpäätös 2025**
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	424	452	452	454	432	-22	416	416
Informatiiviset tiedot	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	34	0	0	0	26	26	30	27
Kaikki yhteensä	**458**	**452**	**452**	**454**	**457**	**4**	**447**	**443**
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-14 259	-19 280	-19 652	-19 716	-19 595	121	-13 302	-17 809
Henkilösivukulut	-3 338	-4 610	-4 622	-4 639	-4 486	153	-3 051	-4 073
Yhteensä	**-17 597**	**-23 891**	**-24 275**	**-24 355**	**-24 081**	**274**	**-16 353**	**-21 881**
Informatiiviset tiedot								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-542	0	0	0	-542	-542	-497	-607
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-113	0	0	0	-113	-113	-102	-124
Kaikki yhteensä	**-18 252**	**-23 891**	**-24 275**	**-24 355**	**-24 736**	**-381**	**-16 952**	**-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: Syyskuun henkilöstöennuste alittaa talousarvion 22 henkilötyövuodella; henkilöstökustannuksina 0,3 milj. euroa. Alitus on pienentynyt edellisestä 1 henkilötyövuodella. Alitus kohdentuu pääosin kulttuuripääkaupunkivuoden hankkeisiin ja kulttuuripalveluihin (Tiima). Hankkeiden työkorvauksia ja palkkioita ei ole ollut mahdollista arvioida budjetoinnin yhteydessä riittävällä tarkkuudella, eivätkä ne toteudukaan työpanoksina. Osa hankkeista ei myöskään toteudu suunnitelmien mukaan, lisäksi rekrytointien viivästymiset ja henkilöstön osa-aikaratkaisut kasvattavat alituksen määrää. Henkilöstökustannuksia kasvattavat puolestaan erät, joilla ei ole vaikutusta henkilötyövuosiin, kuten keskipalkkojen nousu ja työnantajasivukulujen muutokset. Henkilöstön poissaolot ovat vähentyneet viime vuoden vastaavasta 3 %. Henkilöstön poistuma on vähäistä. Kumulatiivinen sairauspoissaoloprosentti (3,1 %) on hieman matalampi viime vuoden vastaavasta (3,6 %). Järjestely- ja kehittämisohjelmaeräneuvottelujen tuloksen mukaisesti lokakuun palkankorotuksia kohdennetaan muun muassa tasopalkkojen harmonisointiin, tasolisien kehittämiseen sekä henkilökohtaisen lisän jakovaran kasvattamiseen.

2.7 Yhdyskuntalautakunta

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA ILMAN JOUKKOLIIKENNETTÄ

Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	5 265	8 898	8 898	8 882	-17	4 899	9 288
Maksutuotot	3 606	5 829	5 829	5 068	-761	5 106	5 944
Tuet ja avustukset	60	615	656	519	-137	565	1 330
Tilavuokratuotot	445	615	615	599	-16	443	590
Muut vuokratuotot	36 983	49 415	49 415	49 664	249	36 044	48 933
Muut toimintatuotot	9 224	7 169	7 169	10 389	3 220	6 140	7 944
Toimintatulot yhteensä	**55 584**	**72 542**	**72 582**	**75 121**	**2 539**	**53 197**	**74 030**
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-10 656	-13 798	-13 798	-14 106	-309	-10 711	-14 162
Palvelujen ostot	-18 111	-28 748	-28 799	-28 041	758	-20 287	-30 676
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 269	-2 898	-2 898	-2 013	885	-1 628	-2 398
Avustukset	-144	-1 028	-1 028	-908	119	-563	-939
Tilavuokrakulut	-948	-1 194	-1 194	-1 251	-57	-933	-1 245
Muut vuokrakulut	-422	-798	-798	-561	237	-626	-805
Muut toimintakulut	-303	-329	-329	-453	-124	-187	-726
Toimintamenot yhteensä	**-31 852**	**-48 792**	**-48 843**	**-47 334**	**1 510**	**-34 935**	**-50 951**
TOIMINTAKATE	**23 732**	**23 749**	**23 739**	**27 788**	**4 049**	**18 262**	**23 079**

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste*:* Toimintatuotot ovat toteutuneet 2,4 milj. euroa viime vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempina. Myynti-, vuokra- ja muut toimintatulot ovat toteutuneet 4,4 milj. euroa suurempina. Muissa toimintatuotoissa käyttöomaisuuden myyntivoitto on toteutunut 2,7 milj. euroa suurempana. Alitusta viime vuoteen nähden on maksutuotoissa sekä tuissa ja avustuksissa 2,0 milj. euroa. SUP-avustusta (kertakäyttöisten muovituotteiden siivousavustusta) ei ole vielä maksettu. Maksutuotoissa alitusta on maankäyttö- ja kehittämiskorvauksissa 0,3 milj. €. Toimintatuottojen ennuste on 75,1 milj. euroa, mikä on 1,1 milj. euroa edellisen vuoden tilinpäätöstä suurempi.

Toimintakulut ovat toteutuneet 3,1 milj. euroa viime vuoden vastaava ajankohtaa pienempinä. Palvelujen ostoissa, mm. asiantuntija- ja infrapalveluiden ostoissa on alitusta 2,2 milj. euroa. Asiantuntijapalveluiden ostot ovat toteutuneet 0,8 milj. euroa pienempinä ja edelleen laskutettavia kaivulupakorjauksien kuluja on toteutunut noin 1,0 milj. euroa edellisvuotta vähemmän. Aineissa ja tarvikkeissa, mm. lämmitys- ja sähkökulut ovat toteutuneet 0,25 milj. euroa pienempinä. Toimintakulujen ennuste on 47,3 milj. euroa, mikä on 3,2 milj. euroa edellisen vuoden tilinpäätöstä suurempi.

Toimintakate on toteutunut noin 7,4 milj. euroa viime vuoden vastaavaa ajankohtaa parempana. Toimintakatteen ennuste on 27,1 milj. euroa, mikä on 4,0 milj. euroa viime vuoden tilinpäätöstä parempi.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan noin 2,5 milj. euroa talousarviota suurempana. Maanmyynnin ennustetaan toteutuvan 2,7 milj. euroa talousarviota suurempana muutaman isomman maakaupan vuoksi. Maanvuokratuloja ennustetaan toteutuvan 0,3 milj. euroa talousarviota suurempana. Maankäyttö- ja kehittämiskorvauksien ennustetaan toteutuvan 0,9 milj. euroa talousarviota pienempänä. Isokadun korvaus siirtynee ensi vuodelle.

Toimintakulujen ennuste on 1,5 milj. euroa talousarviota pienempi. Henkilöstökulujen ennuste on 0,3 milj. euroa talousarviota suurempi. Palvelujen ostojen ennustetaan toteutuvan 0,8 milj. euroa talousarviota pienempänä. Tämä koostuu asiantuntijapalvelu-, hallintopalvelu- sekä henkilöstöhallintopalveluostojen vähennyksestä ja ICT-, tila- ja infrapalveluostojen kasvusta talousarvioon nähden. Toimintakatteen ennustetaan toteutuvan 4,0 milj. euroa talousarviota parempana.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden, hankintojen säästötavoitteiden ja hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöjen toteutuminen, ennuste ja toimenpiteiden raportointi: TA2026 talouden tasapainotustoimenpiteinä kirjattiin 1,595 milj. €, joista menojen vähennyksinä 0,659 milj. € ja tulojen lisäyksinä 0,9 milj. €. Menojen ennustetaan toteutuvan annettujen tavoitteiden mukaisesti ja tulojen tasapainotustoimenpiteiden ennustetaan toteutuvan 2,6 milj. euroa talousarviota suurempana. Suurimpana vaikutuksena tasapainotukseen on toteutuneet maakaupat, nousseet maanvuokratulot ja kadunvarsimainonnan tulot.

Hankintojen säästöjen tavoite on 5 % ulkoisista hankinnoista. Ulkoisista hankinnoista on saatu säästöjä mm. energiatehokkuutta parantamalla ja innovatiivisella kilpailutuksella työkonepalveluissa. Hankintojen säästöjen ennuste ylittää asetetun tavoitteen n. 0,5 milj. eurolla. Hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöjen ennuste on 0,9 milj. €, joka on säästötavoitteen mukainen.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden ja hankintojen säästötavoitteiden asettamisen jälkeen Yhdyskuntalautakunta on tehnyt tarkennuksia niihin kohdistuviin eriin: kaivulupakorjaukset ovat läpilaskutettavia eriä, koska niihin saadaan tuloja ulkoisia menoja vastaavasti. Kyseiset erät on eliminoitu laskelmissa. KV 9.12.2024 §99 päätettiin, että kaupunki järjestää aurauksen omakotitonttikiinteistöjen tonttiliittymille, joiden asukkaat ovat yli 75-vuotiaita. Vuoden 2026 liittymäaurauksien menojen ennuste on noin 0,9 milj. euroa. Tämä lisäys on sopeutettu menokehykseen talouden tasapainotus tavoitteiden lisäksi.

JOUKKOLIIKENNE

Joukkoliikenne 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2026	Talousarvio (alkuperäinen) 2026	Talousarvio (muutettu) 2026	Ennuste 2026	ENN2026 - TAM2026	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025	Tilinpäätös 2025
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	2 495	3 689	3 689	3 478	-211	2 547	3 338
Maksutuotot	11 326	15 309	15 309	15 630	321	10 457	14 499
Tuet ja avustukset	3 126	5 553	5 553	5 667	114	3 818	5 613
Muut toimintatuotot	0	0	0	0	0	10	10
Toimintatulot yhteensä	**16 947**	**24 551**	**24 551**	**24 775**	**224**	**16 832**	**23 460**
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-654	-836	-836	-859	-23	-647	-860
Palvelujen ostot	-32 571	-45 780	-45 780	-45 973	-194	-31 996	-43 569
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-23	-63	-63	-71	-8	-56	-60
Muut vuokrakulut	-10	-12	-12	-14	-3	-11	-15
Muut toimintakulut	-4	-18	-18	-15	4	-5	-12
Toimintamenot yhteensä	**-33 263**	**-46 708**	**-46 708**	**-46 933**	**-224**	**-32 715**	**-44 516**
TOIMINTAKATE	**-16 316**	**-22 157**	**-22 157**	**-22 157**	**0**	**-15 883**	**-21 057**

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Toimintatulot toteutuivat 0,1 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempana. Lipputulot ovat nouseet viime vuoteen nähden, matkustajamäärä on kasvanut noin 4%. Joukkoliikenteen valtionavustuksen päätöstä ei ole vielä saatu, joten ei ole voitu jaksottaa tuloja kuten vuonna 2025.

Toimintamenot toteutuivat 0,5 milj. euroa edellisen vuoden vastaavaa ajankohtaa suurempana, johtuen linja-autoliikenteen kustannusindeksin noususta.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintatulojen tilinpäätösennuste on 0,2 milj. euroa suurempi kuin talousarvio. Tämä johtuu kesäkuussa tehdystä lippuhintojen tarkistuksesta. Toimintamenojen tilinpäätösennuste 0,2 milj. euroa suurempi kuin talousarvio. Tämä johtuu linja-autoliikenteen kustannusindeksin arvioitua suuremmasta noususta. Indeksin vaikutus tammi-syyskuu toteuma on 7,1 % kun arvio oli koko vuodelle 3%.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden, hankintojen säästötavoitteiden ja hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöjen toteutuminen, ennuste ja toimenpiteiden raportointi:

Talouden tasapainotustavoitteiden ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti. Hankintojen säästötavoitteiden sekä hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöennuste on kokonaisuutena 1,2 milj. euroa, joka on 0,5 milj. euroa talousarviota huonompi, tämä johtuu linja-autoliikenteen kustannusten noususta.

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA YHTEENSÄ

Informatiivinen tieto

Yhdyskuntalautakunta yhteensä 1 000 €	**Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2026**	**Talousarvio (alkuperäinen) 2026**	**Talousarvio (muutettu) 2026**	**Ennuste 2026**	**ENN2026 - TAM2026**	**Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025**	**Tilinpäätös 2025**
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	7 760	12 587	12 587	12 360	-227	7 446	12 626
Maksutuotot	14 933	21 138	21 138	20 698	-439	15 563	20 443
Tuet ja avustukset	3 186	6 168	6 209	6 186	-23	4 383	6 942
Tilavuokratuotot	445	615	615	599	-16	443	590
Muut vuokratuotot	36 983	49 415	49 415	49 664	249	36 044	48 933
Muut toimintatuotot	9 224	7 169	7 169	10 389	3 220	6 150	7 954
Toimintatulot yhteensä	**72 531**	**97 092**	**97 133**	**99 897**	**2 764**	**70 029**	**97 489**
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-11 311	-14 633	-14 633	-14 965	-332	-11 357	-15 022
Palvelujen ostot	-50 681	-74 528	-74 579	-74 015	565	-52 283	-74 245
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 292	-2 961	-2 961	-2 084	877	-1 684	-2 458
Avustukset	-144	-1 028	-1 028	-908	119	-563	-939
Tilavuokrakulut	-948	-1 194	-1 194	-1 251	-57	-933	-1 246
Muut vuokrakulut	-432	-809	-809	-575	234	-638	-820
Muut toimintakulut	-307	-347	-347	-468	-121	-192	-738
Toimintamenot yhteensä	**-65 115**	**-95 501**	**-95 552**	**-94 266**	**1 285**	**-67 651**	**-95 467**
TOIMINTAKATE	**7 416**	**1 592**	**1 582**	**5 631**	**4 049**	**2 378**	**2 022**

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA **HENKILÖSTÖRAPORTTI**	**Kum. toteuma tammi-syys 2026**	**Talousarvio (KV) 2026**	**Talousarvio (alkup.) 2026**	**Talousarvio (muutettu) 2026**	**Ennuste 2026**	**ENN2026 - TAM2026**	**Kum. toteuma tammi-syys 2025**	**Tilinpäätös 2025**
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	236	243	233	233	236	3	249	245
Informatiiviset tiedot	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	1	0	0	0	1	1	3	2
Kaikki yhteensä	**237**	**243**	**233**	**233**	**238**	**5**	**252**	**247**
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-9 158	-12 172	-11 778	-11 778	-12 094	-316	-9 209	-12 181
Henkilösivukulut	-2 153	-2 935	-2 855	-2 855	-2 871	-16	-2 148	-2 841
Yhteensä	**-11 311**	**-15 107**	**-14 633**	**-14 633**	**-14 965**	**-332**	**-11 357**	**-15 022**
Informatiiviset tiedot								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-21	0	0	0	-21	-21	-42	-44
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-4	0	0	0	-4	-4	-8	-9
Kaikki yhteensä	**-11 337**	**-15 107**	**-14 633**	**-14 633**	**-14 991**	**-358**	**-11 407**	**-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: Yhdyskunta- ja ympäristöpalveluiden vuoden 2026 henkilötyövuosien ennuste on 236 HTV:tä, mikä on 3 HTV:tä talousarviota enemmän. Ennusteen ylitys johtuu pääosin henkilöstösuunnitelmaan vuoden aikana tehdyistä tarkennuksista, joilla on korjattu suunnitteluvaiheessa puuttuneita henkilöstöresursseja (perhevapaiden ja osa-aikaisuuksien päättymisiä) sekä päivitetty toiminnan tarpeita vastaavia henkilöstömuutoksia. Ennusteen arvioidaan kuitenkin pienenevän loppuvuoden aikana palkattomien vapaiden, rekrytointien viivästymisten ja toteutuvien eläköitymisten vaikutuksesta. Ennuste tarkentuu tältäosin loppuvuoden aikana. Henkilötyövuosien ja henkilöstökustannusten kehitystä seurataan loppuvuoden aikana tiiviisti.

2.8 Rakennuslautakunta

Rakennuslautakunta 1 000 €	**Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2026**	**Talousarvio (alkuperäinen) 2026**	**Talousarvio (muutettu) 2026**	**Ennuste 2026**	**ENN2026 - TAM2026**	**Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025**	**Tilinpäätös 2025**
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	37	85	85	74	-11	20	37
Maksutuotot	3 454	3 640	3 640	3 504	-136	2 189	3 044
Tuet ja avustukset	8	10	10	12	2	7	10
Toimintatulot yhteensä	**3 499**	**3 735**	**3 735**	**3 590**	**-145**	**2 215**	**3 090**
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-2 073	-2 854	-2 854	-2 763	91	-2 064	-2 747
Palvelujen ostot	-301	-577	-577	-500	77	-355	-495
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-21	-59	-59	-59	0	-11	-31
Tilavuokrakulut	-99	-132	-132	-132	0	-99	-132
Muut vuokrakulut	-40	-52	-52	-52	0	-41	-56
Muut toimintakulut	-3	-14	-14	-14	0	-15	-20
Toimintamenot yhteensä	**-2 537**	**-3 688**	**-3 688**	**-3 520**	**168**	**-2 585**	**-3 482**
TOIMINTAKATE	**962**	**47**	**47**	**70**	**23**	**-369**	**-391**

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Valtakunnallisesti rakennusalalle ennakoidaan selvää kasvua vuosille 2026 ja 2027. Nousua vauhdittavat kohentunut talouskasvu, rakennusalan parantunut luottamus tulevaan ja voimakkaasti kiihtyvä datakeskusrakentaminen. Toimitilarakentaminen ylläpitää kasvua, mutta asuntorakentaminen jää edelleen jälkeen muusta rakentamisesta. Asuntojen korjausrakentamiseen ennustetaan pientä kasvua.

Oulussa rakentaminen piristyi tammi-kesäkuussa luvitettujen isojen hankkeiden johdosta. Kahden edellisen vuoden keskiarvoon verrattuna luvitettujen rakennusten kerrosala kasvoi tammi-syyskuussa 42 %, vaikka lupamäärä laski samaan aikaan 11 % . Luvitettujen asuinrakennusten kerrosala väheni noin 17 %. Rakentamisen vilkkaus vaihtelee ja viime vuoden alussa voimaan tullut uusi rakentamislaki muutti rakentamisen luvanvaraisuutta nostamalla pienten talousrakennusten ja katosten lupakynnystä, mikä vähentää osaltaan lupien lukumäärää. Jo toteutuneet ja suunnitteilla olevat isot hankkeet 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: Toimintakatteen arvioidaan toteutuvan lähes talousarvion mukaisena. Ennusteen toimintakate on 0,023 milj. euroa talousarviota parempi. Toimintatuottojen arvioidaan toteutuvan 0,145 milj. euroa talousarviota pienempinä. Loppuvuonna luvitetun rakentamisen määrän ennustetaan vähenevän alkuvuoteen verrattuna. Suunnitteilla olevien isojen hankkeiden käynnistyminen tänä vuonna on epävarmaa. Ennusteessa on huomioitu tilinpäätöksessä tehtävän isojen hankkeiden lupamaksutuottojen jaksotuksen vähentävä vaikutus vuoden 2026 toimintatuottoihin.

Toimintakulujen arvioidaan toteutuvan 0,168 milj. euroa talousarviota pienempinä, koska henkilöstökuluista ja palvelun ostoista on säästymässä ennakoitua enemmän.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden, hankintojen säästötavoitteiden ja hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöjen toteutuminen, ennuste ja toimenpiteiden raportointi: : Talouden tasapainotustoimenpiteet, hankintojen säästötavoitteet ja hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästötavoitteet ovat toteutumassa talousarvion 2026 mukaisina tai suunniteltua suurempina. Toimenpiteet:

- Talouden tasapainotus 2026 0,061 milj. euroa, toimenpiteinä, henkilöstökulujen vähennys 0,046 milj. euroa, palvelun ostojen vähennys 0,15 milj. euroa.
- Hankintojen säästötavoite 2026, 0,057 M€, toimenpiteinä ICT-investointien vähennys 0,046 milj. euroa ja aineista ja tarvikkeista vähennetty 0,011 milj. euroa.
- Hallinto- ja asiantuntijatehtävät säästötavoite 2026 0,111 milj. euroa, toimenpiteet vähennetty yleishallintopalvelun ostoa Monetralta 0,074 milj. euroa, vähennetty muiden ulkoisten palvelujen ostoa 0,026 milj. euroa ja vähennetty henkilöstökuluja 0,011 milj. euroa muut palkkiot.
- Hankintojen osalta yo. säästötavoite ja toimenpiteet ovat toteutumassa suunniteltua suurempina (ks. investointien toteuma).

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

RAKENNUSLAUTAKUNTA **HENKILÖSTÖRAPORTTI**	**Kum. toteuma tammi-syys 2026**	**Talousarvio (KV) 2026**	**Talousarvio (alkup.) 2026**	**Talousarvio (muutettu) 2026**	**Ennuste 2026**	**ENN2026 - TAM2026**	**Kum. toteuma tammi-syys 2025**	**Tilinpäätös 2025**
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	37	39	39	39	37	-2	38	38
Kaikki yhteensä	**37**	**39**	**39**	**39**	**37**	**-2**	**38**	**38**
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-1 680	-2 338	-2 317	-2 317	-2 243	74	-1 683	-2 242
Henkilösivukulut	-393	-536	-537	-537	-520	18	-381	-505
Yhteensä	**-2 073**	**-2 875**	**-2 854**	**-2 854**	**-2 763**	**91**	**-2 064**	**-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: Henkilöstösuunnitelman ennuste on talousarvion mukainen. Henkilöstökuluista on säästymässä 0,091 milj. euroa noin 1 HTV.



Liikelaitokset

3 LIIKELAITOKSET 49

3.1 Liikelaitosten ja Rakennusomaisuuden taseyksikön sitovien tavoitteiden toteutuminen 49

3.2 Oulun Vesi -liikelaitos 51

3.3 Oulun Tilapalvelut -liikelaitos 54

3.4 Business Oulu -liikelaitos 57

3.5 Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos 70

3 LIIKELAITOKSET

3.1 Liikelaitosten ja Rakennusomaisuuden taseyksikön sitovien tavoitteiden toteutuminen

Liikeylijäämätavoite 1 000 €	TOTEUMA tammi-syys 2026	TA2026 +muutokset	ENNUSTE 2026	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	9 202	9 538	10 648	1 110
Business Oulu -liikelaitos				
BO Elinkeinopalvelut, viestintä ja markkinointi	0	0	773	773
Työllisyysalueen yhteiset palvelut, VOS-perusteinen	2 409	0	0	0
Työllisyysalueen yhteiset palvelut, aiheuttamisperusteinen	0	0	0	0
Työllisyyspalvelut, oma toiminta	0	0	-6 473	-6 473
Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos	300	0	0	0
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	7 072	-266	339	606
Yhteensä	**18 983**	**9 272**	**5 287**	**-3 984**

Tuloutus omistajalle 1 000 €	TOTEUMA tammi-syys 2026	TA2026 +muutokset	ENNUSTE 2026	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	2 480	3 307	3 307	0
Yhteensä	**2 480**	**3 307**	**3 307**	**0**

Investointimäärärahojen sitovuudet 1 000 €	**TOTEUMA tammi-syys 2026**	**TA2026 +muutokset**	**ENNUSTE 2026**	**Erotus ENN - TA**
Oulun Vesi -liikelaitos	11 084	24 790	18 000	-6 790
Business Oulu -liikelaitos	0	150	50	-100
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	350	751	618	-133
Yhteensä	**11 434**	**25 691**	**18 668**	**-7 023**

Rakennusomaisuuden taseyksikkö 1 000 €	**TOTEUMA tammi-syys 2026**	**TA2026 +muutokset**	**ENNUSTE 2026**	**Erotus ENN - TA**
Tuloutus omistajalle	8 897	11 863	11 863	0
Lainat	0	40 000	25 000	-15 000
Investoinnit	40 104	80 540	57 346	-23 194

3.2 Oulun Vesi -liikelaitos

OULUN VESI -LIIKELAITOS TULOSLASKELMA 1 000 €	**1.1.-30.9.2026**	**TA 2026 + muutokset**	**ENNUSTE 2026**	**1.1.-30.9.2025**	**TP 2025**
LIIKEVAIHTO	33 424	43 934	43 969	31 926	42 946
Valmistus omaan käyttöön	478	560	618	384	673
Liiketoiminnan muut tuotot	72	100	98	92	116
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-4 244	-5 669	-5 810	-4 109	-5 873
Varastojen lis. (+)/väh.(-)	0	0	0	0	-24
Palvelujen ostot	-5 065	-8 036	-7 504	-5 029	-7 100
Materiaalit ja palvelut yht.	**-9 309**	**-13 705**	**-13 314**	**-9 138**	**-12 997**
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-4 584	-6 510	-6 190	-4 395	-5 835
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-948	-1 334	-1 266	-891	-1 187
Muut henkilösivukulut	-161	-217	-214	-134	-182
Henkilöstökulut yht.	**-5 692**	**-8 061**	**-7 671**	**-5 420**	**-7 204**
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-9 045	-12 283	-12 082	-8 608	-11 532
Liiketoiminnan muut kulut	-725	-1 006	-971	-642	-891
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	**9 202**	**9 538**	**10 648**	**8 594**	**11 111**
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	20	18	26	23	30
Kunnalle maksetut korkokulut	-162	-156	-209	-95	-125
Korvaus peruspääomasta	-2 480	-3 307	-3 307	-2 480	-3 307
Rah.tuotot ja -kulut yht.	**-2 622**	**-3 444**	**-3 489**	**-2 552**	**-3 402**
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	**6 580**	**6 094**	**7 159**	**6 042**	**7 709**
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	**6 580**	**6 094**	**7 159**	**6 042**	**7 709**
Poistoeron lis.(-)/väh.(+)	727	970	970	727	970
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	**7 308**	**7 064**	**8 129**	**6 769**	**8 679**

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Toiminta on toteutunut lähes suunnitellusti. Henkilöstösuunnitelma ei ole toteutunut uusien rekrytointien osalta ja investointihankkeita viivästyy alkuperäisestä aikataulusta. Liikeylijäämäennuste on 1,1 milj. euroa talousarviota parempi.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Merkittävin syy ta:ta parempaan liikeylijäämään on henkilöstökulujen alittuminen 0,4 milj. eurolla sekä palveluiden ostojen alittuminen 0,5 milj. eurolla. Lietteenkäsittelypalvelusta on odotettavissa 0,3 milj. euron säästö. Syynä tähän on lietteen pienempi määrä, jolloin kuivatustakin arvioitua vähemmän. Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden osalta kokonaisbudjetti tullenee ylittymään. Yhtenä syynä on kemikaalikustannusten ylittyminen, joka johtuu tulevan veden laadusta ja käsiteltävän veden määrän lievästä kasvusta. Sähkökustannuksista ennustetaan vastaavasti pientä alitusta. Poistojen alitus (0,2 milj. eur) johtuu investointien viivästymisestä. Liikevaihdon ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden, hankintojen säästötavoitteiden ja hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöjen toteutuminen, ennuste ja toimenpiteiden raportointi: Ei poikkeamaa.

HR-lähipalveluiden osto toteutuu 75 %:sti ja työvuorosuunnitteluun liittyvää järjestelmälaajennusta ei toteuteta.

Taskilan jäteveden puhdistamolla on saavutettu säästöjä puhdistusprosessissa kemikaalien optimointijärjestelmän ja analysaattorin avulla. Aiemmin säätö on tehty käsin. Uuden lietteenkäsittelypalvelun seurauksena vapautui oma lipeäkontti, joten ostopalveluna hankitusta kontista voitiin luopua. Pohjavedenottamoilla huuhteluvesialtaiden tyhjennykseen on pystytty käyttämään omia imuautoja ostopalvelun sijaan.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN VESI -LIIKELAITOS **HENKILÖSTÖRAPORTTI**	**Kum. toteuma tammi-syys 2026**	**Talousarvio (KV) 2026**	**Talousarvio (alkup.) 2026**	**Talousarvio (muutettu) 2026**	**Ennuste 2026**	**ENN2026 - TAM2026**	**Kum. toteuma tammi-syys 2025**	**Tilinpäätös 2025**
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	122	127	128	128	122	-6	120	119
Kaikki yhteensä	**122**	**127**	**128**	**128**	**122**	**-6**	**120**	**119**
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-4 584	-6 424	-6 510	-6 510	-6 190	321	-4 395	-5 835
Henkilösivukulut	-1 109	-1 533	-1 551	-1 551	-1 481	70	-1 025	-1 369
Yhteensä	**-5 692**	**-7 957**	**-8 061**	**-8 061**	**-7 671**	**391**	**-5 420**	**-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- (-6) ja henkilöstökustannusten (0,4 milj. eur) poikkeamat aiheuttaa henkilöstövaraukset, joiden rekrytointi ei ole vielä toteutunut sekä määräaikaisina toteutuvat osa-aikaisuudet.

3.3 Oulun Tilapalvelut -liikelaitos

OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-30.9.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-30.9.2025	TP 2025
LIIKEVAIHTO	82 628	114 670	110 101	86 586	110 281
Valmistus omaan käyttöön	44	0	44	16	33
Liiketoiminnan muut tuotot	238	208	290	171	355
Tuet ja avustukset kunnalta	112	47	125	130	140
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-17 343	-26 774	-26 433	-17 487	-24 225
Palvelujen ostot	-33 806	-53 693	-49 900	-34 540	-49 269
Materiaalit ja palvelut yht.	**-51 149**	**-80 468**	**-76 333**	**-52 027**	**-73 494**
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-7 528	-9 827	-9 814	-8 023	-10 369
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-1 526	-2 047	-1 998	-1 616	-2 098
Muut henkilösivukulut	-259	-330	-340	-241	-322
Henkilöstökulut yht.	**-9 313**	**-12 204**	**-12 152**	**-9 880**	**-12 789**
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-351	-456	-467	-338	-449
Liiketoiminnan muut kulut	-15 137	-22 065	-21 269	-15 908	-21 740
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	**7 072**	**-266**	**339**	**8 750**	**2 336**
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	0	0	0	2	3
Muut rahoituskulut	1	0	1	0	0
Rah.tuotot ja -kulut yht.	**1**	**0**	**1**	**2**	**2**
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	**7 073**	**-266**	**340**	**8 752**	**2 338**
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	**7 073**	**-266**	**340**	**8 752**	**2 338**
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	**7 073**	**-266**	**340**	**8 752**	**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: Liikevaihto tulee alittamaan talousarvion ateriapalveluiden myynnin laskusta johtuen. Liikeylijäämän arvioidaan toteutuvan talousarviota parempana. Toimintaa on tehostettu ja kustannussäästöjä on aikaansaatu mm. onnistuneilla hankintojen uudelleenkilpailutuksilla ja energiansäästötoimenpiteillä.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden, hankintojen säästötavoitteiden ja hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöjen toteutuminen, ennuste ja toimenpiteiden raportointi: Hankintojen säästötavoitteet toteutetaan suunnittelusti. Tavoitteet koostuvat seuraavista tehtävistä:

1) Hankintojen tarkastelu (hankintakriteerien keventäminen, hankintaoptioiden kriittinen arviointi, hankintojen "ryhmittely")

2) Kiinteistökehityshankkeidn nopeuttaminen ja kiinteistökannan pieneneminen

3) Ruokahävikin pienentäminen

4) Talous-, henkilöstö-, hallinto- ja ICT-palveluiden ostojen vähentäminen

5) Energiatehokkuuden parantaminen

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS **HENKILÖSTÖRAPORTTI**	**Kum. toteuma tammi-syys 2026**	**Talousarvio (KV) 2026**	**Talousarvio (alkup.) 2026**	**Talousarvio (muutettu) 2026**	**Ennuste 2026**	**ENN2026 - TAM2026**	**Kum. toteuma tammi-syys 2025**	**Tilinpäätös 2025**
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	219	238	225	225	219	-6	243	238
Informatiiviset tiedot	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	6	7	4	4	6	2	5	4
Kaikki yhteensä	**225**	**245**	**228**	**228**	**224**	**-4**	**248**	**242**
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-7 435	-10 297	-9 788	-9 788	-9 711	76	-7 915	-10 253
Henkilösivukulut	-1 768	-2 474	-2 369	-2 369	-2 319	50	-1 837	-2 399
Yhteensä	**-9 203**	**-12 771**	**-12 157**	**-12 157**	**-12 030**	**127**	**-9 752**	**-12 651**
Informatiiviset tiedot								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-93	-96	-39	-39	-103	-64	-108	-116
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-17	-36	-8	-8	-19	-11	-20	-21
Kaikki yhteensä	**-9 313**	**-12 903**	**-12 204**	**-12 204**	**-12 152**	**52**	**-9 880**	**-12 789**

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: Syyskuun ennuste:
Työpanos tulee toteutumaan jonkin verran suunniteltua pienempänä. Hallinto- ja asiantuntijaselvityksen mukainen säästötavoite on huomioitu talousarviossa.

3.4 Business Oulu -liikelaitos

BUSINESS OULU -LIIKELAITOS YHTEENSÄ (Informatiivinen tieto)					
TULOSLASKELMA **1 000 €**	**1.1.-30.9.2026**	**TA 2026 + muutokset**	**ENNUSTE 2026**	**1.1.-30.9.2025**	**TP 2025**
LIIKEVAIHTO	15 854	23 403	22 915	15 068	20 831
Liiketoiminnan muut tuotot	2 439	5 925	5 602	2 352	4 382
Tuet ja avustukset kunnalta	54 580	70 704	70 704	48 546	66 205
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-87	-278	-282	-101	-130
Palvelujen ostot	-7 419	-15 851	-13 467	-6 236	-10 217
Materiaalit ja palvelut yht.	**-7 505**	**-16 129**	**-13 749**	**-6 336**	**-10 347**
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-15 516	-21 650	-21 545	-14 489	-19 697
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-3 171	-4 432	-4 282	-3 002	-4 301
Muut henkilösivukulut	-540	-718	-733	-439	-393
Henkilöstökulut yht.	**-19 226**	**-26 800**	**-26 561**	**-17 930**	**-24 391**
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-35	-51	-42	-68	-88
Liiketoiminnan muut kulut	-43 697	-57 053	-64 569	-38 473	-56 593
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	**2 409**	**0**	**-5 700**	**3 158**	**0**
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	0	0	0	1	1
Muut rahoituskulut	-1	0	-1	0	0
Rah.tuotot ja -kulut yht.	**-1**	**0**	**-1**	**1**	**1**
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	**2 408**	**0**	**-5 701**	**3 159**	**1**
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	**2 408**	**0**	**-5 701**	**3 159**	**1**
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	**2 408**	**0**	**-5 701**	**3 159**	**1**

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: BusinessOulun nykytilaa leimaa työllisyysuudistuksen jälkeinen toiminnan vakiinnuttamisvaihe, jossa palvelujen vaikuttavuuden vahvistamista haastavat lainsäädäntömuutokset ja talousarvion ylityspaineet.

Työllisyyden kuntauudistuksen vakiinnuttamisvaiheessa painopisteinä ovat palvelujen vaikuttavuus sekä nuorten ja pitkäaikaistyöttömien tuki. Uudistus lisää erityisesti asiakaslähtöisten, kasvokkaisten palvelutapaamisten tarvetta sekä kasvattaa kuntien rahoitusvastuuta työttömyysturvasta, mikä näkyy suoraan työttömyysturvamenojen kuntaosuuden nousuna ja lisää kuntatalouden kustannuspaineita.

Työllisyysuudistuksen lainsäädäntömuutokset ja laajentunut kunnan rahoitusvastuu aiheuttavat suuria kustannuspaineita. Elinkeinopalvelut sekä viestintä ja markkinointi alittavat budjettinsa 0,6 milj. eurolla. Työllisyyspalvelujen työttömyysturvamenot puolestaan ylittyvät rajusti, minkä vuoksi BusinessOulun johtokunnalle esitetään 6,4 milj. euron lisätalousarviota.

Elinkeinopalveluiden sekä viestinnän ja markkinoinnin palvelualueiden talouden ennustetaan toteutuvan talousarviota myönteisempänä. Alkuvuonna tehty talousarviomuutos on turvannut toiminnan edellytykset, eikä ostopalveluihin kohdistu merkittäviä lisäkustannuspaineita. Palvelukustannukset ovat toteutumassa, mutta henkilöstökulut jäävät talousarviosta.

Työllisyysalueella liikevaihto jää valtionosuuksien ja sopimuskuntien maksuosuuksien osalta talousarviota pienemmäksi, mutta kokonaisuutta tasapainottaa Työllisyysrahastolta saatava muutosturvakoulutuksen korvaus. Palvelujen ostojen ennustetaan alittavan talousarvion, vaikka tulkkaus- ja vakuutuspalveluissa on nähtävissä kustannusten kasvua.

Työllisyyspalvelujen omaan talouteen kohdistuu kuitenkin merkittäviä paineita. Työttömyysturvamenojen arvioidaan ylittävän talousarvion noin 8 milj. eurolla korkean työttömyyden ja kuntien rahoitusvastuuta kasvattaneiden lakimuutosten vuoksi. Lisäksi henkilöstöresursseja on vahvistettu vastaamaan kasvavia palvelutarpeita. Toisaalta vapaaehtoisten vaikuttavien avustusten ennustetaan alittavan talousarvion noin 1,5 miljoonalla eurolla ja muista toiminnoista on säästymässä noin 0,3 milj. euroa.

Kokonaisuudeltaan avustusten lakisääteisten osalta määräraha-arvioita on tarkennettu syyskuun toteumien pohjalta. Maltillisesta alkuvuoden kertymästä huolimatta palkkatuki arvioidaan talousarvion mukaiseksi, mikä selittyy syyskuun alussa jo noin 93 prosenttiin nousseella korkealla sidontatasolla. Yli 55-vuotiaiden työllistämistuen ennuste on puolitettu vähäisen kysynnän seurauksena. Kulu painetta kuitenkin lisäävät starttirahat (+0,9 milj. €) ja kustannuskorvaukset (+0,25 milj. €), joiden toteuma ja määrärahasidonta ovat olleet korkeita. Lakisääteisten avustusten ylityspaineita tasoittaa työllisyyspalveluiden oman toiminnan ei-lakisääteisten avustusten kokonaisennuste, josta on säästymässä noin 1,5 milj. euroa. Tämä säästö muodostuu pääosin kuntalisästä, jonka ennustetta on laskettu 0,4 milj. euroa, sekä kaupunkityöllistettyjen määrärahoista 0,5 milj. euroa ja kesätyöstä 0,5 milj. euroa.

Työttömyysturvamenot ovat ylittämässä talousarvion noin 8 milj. eurolla korkean työttömyystason ja rahoitusvastuuta laajentavien lakimuutosten vuoksi, nostaen menot yhteensä noin 42 milj. euroon. Tilannekuvaan tuo kuitenkin epävarmuutta Kelan virheellinen laskutus kotouttamisen osalta. Kela on luvannut korjata virheen kunnille takautuvasti, ja siten työttömyysturvan todelliset kustannukset voivat Oulun osalta olla lopulta arvioitua pienemmät, vaikka palautuksen suuruutta ei vielä tiedetä. Mahdolliset palautukset toteutuvat vasta vuoden 2027 aikana.

Työllisyysalueen kokonaisuudessa hankintapalveluja tuotetaan myös muiden alueen kuntien asiakkaille. Nämä kustannukset kohdennetaan ja laskutetaan asiakkaan kotikunnalta, mikä kasvattaa palvelujen liikevaihtoa ja varmistaa, että Oulun kaupungin rahoitusosuus vastaa oman kunnan asiakkaiden palvelutarvetta.

Liikevaihdon ennustetaan kuitenkin alittuvan koko työllisyysalueen kustannusten suhteessa noin 0,5 milj. euroa. Oulun valtionosuusperusteisen

(VOS) maksuosuuden arvioidaan alittuvan 1,5 milj. eurolla ja sopimuskuntien maksuosuuksien 0,34 milj. eurolla. Alitukseen vaikuttavat henkilöstökulujen odotettua pienempi alkuvuoden toteuma sekä liikevaihtoon ennustettu työllisyysrahaston muutosturvakoulutuksen 0,26 milj. euron korvaus sekä palveluhankinnoista arvioidaan säästyvän nettona 1,7 milj. euroa, mikä muodostuu työvoimakoulutusten ja yhteensä noin 1,7 milj. euron säästöstä sekä tulkkaus- ja vakuutuskustannusten 0,13 milj. euron ylityksestä.

Aiheuttamisperusteisten kustannusten osalta Oulun kaupungin oma maksuosuus on syyskuun tilanteen valossa ylittämässä talousarvion nettona 1,25 milj. eurolla starttirahojen ja kustannuskorvausten vuoksi, kun taas sopimuskuntien osuudesta on säästymässä 0,15 milj. euroa. Työllisyysalueen kokonaisuuden ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisena, vaikka sitovuustasojen välillä ennakoidaan poikkeamia.

Työttömyysturvan ja yleistuen kustannusten ylityksen vuoksi syyskuun johtokunta on käsitellyt lisätalousarviota. Lisätalousarvioesityksessä huomioidaan vapaaehtoisista avustuksista sekä muusta toiminnasta kertyvät säästöt. Lisätalousarvion määrä on 6,4 milj. euroa. Lisätalousarvio on menossa marraskuun kh ja kv kokouksiin.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Suurimmat poikkeamat kohdistuvat henkilöstömenoihin, vapaaehtoisten avustuksiin 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 palvelukyvyn riittävyys ja lain edellyttämien tehtävien asianmukainen hoitaminen muuttuvassa toimintaympäristössä.

Työttömyysturvamenojen arvioidaan ylittävän talousarvion noin 8 milj. eurolla, minkä vuoksi menojen ennustetaan nousevan yhteensä noin 42 milj. euroon. Kasvun taustalla ovat edelleen jatkuva korkea työttömyystaso sekä kuntien rahoitusvastuuta lisäävät lainsäädäntömuutokset. BusinessOulu-liikelaitoksen johtokunta käsitteli lisätalousarvio asiaa syyskuussa. Asia etenee seuraavaksi kh ja kv:n päätöksentekoon ja päätökset tulevat marraskuussa.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden, hankintojen säästötavoitteiden ja hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöjen toteutuminen, ennuste ja toimenpiteiden raportointi: Talouden tasapainottamiseen ja hankintoihin liittyvien säästötavoitteiden arvioidaan toteutuvan vuonna 2026 asetetusti. Vaikka toimitilakustannusten säästötavoitetta ei saavuteta, vajaus korvataan työllisyyspalveluiden oman toiminnan sisäisillä kohdennetuilla säästöillä. Vajaa säästö toteutetaan työllisyyspalveluiden omassa toiminnassa toimialapalveluiden palveluhankinnoilla joka mm. olisi kohdentunut yritysyhteistyön tehostamiseen liittyvillä palveluhankinnoilla. Kokonaistavoitteen toteutumista varmistavat myös muut jo tehdyt toimenpiteet: Monetra-palveluostojen vähentäminen, virastotehtävien ja harjoittelijapaikkojen supistaminen, matkakulujen karsinta, USA-vientitoimintojen lopettaminen sekä yksiköiden sitoutuminen hankintojen 5 % säästötavoitteeseen.

ELINKEINOPALVELUT, VIESTINTÄ JA MARKKINOINTI

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

BO Elinkeinopalvelut, viestintä ja markkinointi

TULOSLASKELMA	1.1.-30.9.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-30.9.2025	TP 2025
LIIKEVAIHTO	22	56	23	47	48
Liiketoiminnan muut tuotot	2 093	4 570	4 570	2 029	3 051
Tuet ja avustukset kunnalta	6 080	10 606	10 606	6 426	8 910
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-24	-197	-197	-33	-50
Palvelujen ostot	-2 615	-5 304	-5 031	-2 405	-3 878
Materiaalit ja palvelut yht.	**-2 639**	**-5 501**	**-5 228**	**-2 438**	**-3 928**
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-2 839	-4 382	-4 037	-2 940	-3 897
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-1 139	-1 712	-1 545	-1 170	-1 552
Muut henkilösivukulut	-133	-196	-183	-116	-158
Henkilöstökulut yht.	**-4 112**	**-6 290**	**-5 765**	**-4 225**	**-5 607**
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-35	-51	-42	-67	-87
Liiketoiminnan muut kulut	-1 409	-3 390	-3 390	-1 772	-2 387
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	**0**	**0**	**773**	**0**	**0**

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: BusinessOulun elinkeinopalveluille sekä viestinnän ja markkinoinnin palvelualueelle tehtiin alkuvuoden aikana talousarviomuutos, jossa määrärahaa siirrettiin työllisyyspalveluiden omasta toiminnasta. Muutoksella on varmistettu palvelualueiden toiminnan edellytykset, eikä ostopalveluihin kohdistu tällä hetkellä merkittäviä talousarviosta poikkeavia kustannuspaineita.

Palvelujen ostoissa ennakoidaan syntyvän säästöjä erityisesti Oulun seudun markkinointiin ja lentoliikenteeseen liittyvissä kokonaisuuksissa. Osa säästöistä kohdistuu kuitenkin ulkopuolisella rahoituksella toteutettaviin toimenpiteisiin, eikä niillä siten ole täysimääräistä vaikutusta kaupungin omaan rahoitusosuuteen. Muilta osin ostopalveluihin varatut määrärahat arvioidaan käytettävän suunnitellusti. Lentoliikenteestä arvioidaan säästyvän noin 0,3 mij. euroa.

Henkilöstökulujen kehitys on vuoden aikana tasaantunut. Perustoiminnan henkilöstökustannukset ovat jäämässä arvioitua pienemmiksi, kun taas hanketoiminnassa henkilöstömenot ovat kasvaneet. Kokonaisuutena henkilöstökulujen ennakoidaan kuitenkin alittavan talousarvion 0,5 milj. euroa.

Elinkeinopalveluiden sekä viestinnän ja markkinoinnin palvelualueiden talouden ennustetaan kokonaisuutena toteutuvan talousarviota myönteisempänä. Kokonaisennustetta parantavat erityisesti henkilöstömenojen alitus sekä palvelujen ostoissa syntyvät säästöt. Tämänhetkisen arvion mukaan kokonaisuus on toteutumassa noin 0,8 miljoonaa euroa talousarviota pienempänä.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden, hankintojen säästötavoitteiden ja hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöjen toteutuminen, ennuste ja toimenpiteiden raportointi: Talouden tasapainottamiseen ja hankintoihin liittyvien säästötavoitteiden arvioidaan toteutuvan vuonna 2026 asetetusti. Vaikka toimitilakustannusten säästötavoitetta ei saavuteta, vajaus korvataan työllisyyspalveluiden oman toiminnan sisäisillä kohdennetuilla säästöillä. Vajaa säästö toteutetaan työllisyyspalveluiden omassa toiminnassa toimialapalveluiden palveluhankinnoilla joka mm. olisi kohdentunut mm: starttirahaprosessien sekä yritysyhteistyön tehostamiseen liittyvillä palveluhankinnoilla. Kokonaistavoitteen toteutumista varmistavat myös muut jo tehdyt toimenpiteet: Monetra-palveluostojen vähentäminen, virastotehtävien ja harjoittelijapaikkojen supistaminen, matkakulujen karsinta, USA-vientitoimintojen lopettaminen sekä yksiköiden sitoutuminen hankintojen 5 % säästötavoitteeseen.

TYÖLLISYYSALUEEN YHTEISET PALVELUT, VOS-PERUSTEINEN

Tähän sitovuuteen kuuluvat keskittävien lakisääteisten työvoimapalveluiden sekä työllisyysalueen johtamisen ja hallinnoinnin 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.-30.9.2026**	**TA 2026 + muutokset**	**ENNUSTE 2026**	**1.1.-30.9.2025**	**TP 2025**
LIIKEVAIHTO	9 115	11 941	10 363	9 262	9 490
josta Oulun kaupungin maksuosuus	7 234	9 646	8 144	7 048	7 213
Liiketoiminnan muut tuotot	0	360	0	46	136
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-2	-1	-1	-1	-2
Palvelujen ostot	-3 386	-7 561	-5 748	-2 378	-4 138
Materiaalit ja palvelut yht.	**-3 389**	**-7 562**	**-5 748**	**-2 380**	**-4 140**
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-2 622	-3 761	-3 650	-3 303	-4 703
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-440	-617	-594	-246	-469
Muut henkilösivukulut	-88	-119	-119	-44	-84
Henkilöstökulut yht.	**-3 149**	**-4 497**	**-4 362**	**-3 593**	**-5 256**
Poistot ja arvonalentumiset					
Liiketoiminnan muut kulut	-168	-242	-252	-182	-229
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	**2 409**	**0**	**0**	**3 154**	**0**

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Liikevaihdon ennustetaan jäävän työllisyysalueella talousarviota pienemmäksi. Alitusta selittävät erityisesti Oulun valtionosuusperusteisen maksuosuuden sekä sopimuskuntien maksuosuuksien ennakoitua pienempi toteuma. Kokonaisuutta parantaa kuitenkin Työllisyysrahastolta saatava muutosturvakoulutuksen korvaus, (0,36 milj. euroa), joka kasvattaa liikevaihtoa. Korvaukseen liittyvä toiminta rahoitetaan kokonaisuudessaan Työllisyysrahaston varoin, joten sillä ei ole vaikutusta toimintakatteeseen.

Palvelujen ostojen ennustetaan alittavan talousarvion merkittävästi. Säästöjä arvioidaan syntyvän erityisesti työvoimakoulutusten, monikielisen yhteiskuntaorientaation sekä asiantuntija-arviointien hankinnoissa. Tulkkaus- ja vakuutuspalveluiden kustannusten ennakoidaan puolestaan ylittävän talousarvion, mutta niiden vaikutus jää kokonaisuudessa vähäiseksi. Oulun valtionosuusperusteisen (VOS) maksuosuuden arvioidaan alittuvan 1,5 milj. eurolla ja sopimuskuntien maksuosuus 0,35 milj. eurolla. Yhteensä 1,8 milj. euroa.

Palvelujen ostojen ennusteeseen sisältyy lisäksi noin 0,36 miljoonan euron kirjaustekninen siirto kuluryhmästä toiseen. Muutos ei vaikuta kokonaiskustannuksiin tai toimintakatteeseen, vaan kyse on kustannusten kohdentamisen tarkentamisesta. Muutosturvakoulutukseen liittyvät kustannukset ovat vastaavasti Työllisyysrahaston rahoittamia ja siten kaupungille kustannusneutraaleja.

Liiketoiminnan muiden kulujen arvioidaan toteutuvan hieman talousarviota korkeampina. Ylitys johtuu pääasiassa sähkö-, siivous- ja muiden kiinteistökustannusten noususta.

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.-30.9.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-30.9.2025	TP 2025
LIIKEVAIHTO	6 703	11 391	12 514	5 745	11 248
josta Oulun kaupungin maksuosuus	5 405	8 838	10 086	4 550	9 034
Liiketoiminnan muut tuotot	33	0	33	0	0
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Henkilöstökulut					
Henkilösivukulut					
Poistot ja arvonalentumiset					
Liiketoiminnan muut kulut	-6 736	-11 391	-12 546	-5 741	-11 248
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	**0**	**0**	**0**	**4**	**0**

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:
Aiheuttamisperusteisten kustannusten toteuma on alkuvuonna jäänyt tavanomaista alhaisemmaksi, mikä johtuu aiemmille tilikausille kohdistuneiden avustusvarausten purkamisesta. Syyskuun loppuun mennessä maksetuista 8,0 milj. euron avustuksista noin 1,4 milj. euroa kohdistuu edelliselle vuodelle, ja lisäksi purkamattomia avustuksia on jäljellä noin 1,4 milj. euroa. Tämä vaikuttaa kustannusten ajoittumiseen ja pienentää kuluvan vuoden alkuvuoden kustannuskertymää.

Liikevaihdon ja liiketoiminnan muiden kulujen ennustetaan ylittävän talousarvion yhteensä noin 1,1 milj. eurolla. Ylityspaine muodostuu pääosin starttirahasta, jonka ennustetaan ylittävän talousarvion noin 0,9 milj. eurolla tammi-syyskuun toteuman sekä tehtyjen palvelupäätösten perusteella. Lisäksi kustannuskorvausten arvioidaan ylittävän talousarvion noin 0,25 milj. eurolla ja palkkatuen 0,1 milj. eurolla.

Vastaavasti yli 55-vuotiaiden työllistämistuen ennustetaan alittavan talousarvion noin 0,15 milj. eurolla, mikä osaltaan tasapainottaa kokonaisuutta. Määrärahojen sitoutumisaste on edelleen korkea ja oli syyskuun alussa noin 93 prosenttia, mikä kertoo määrärahojen laajasta sitoutumisesta jo tehtyihin päätöksiin..

Nykyisen ennusteen mukaan Oulun kaupungin maksuosuus aiheuttamisperusteisista kustannuksista on ylittämässä talousarvion nettona noin 1,25 milj. eurolla, kun taas sopimuskuntien osuuden arvioidaan alittavan talousarvion noin 0,15 mil. eurolla.

Oulun maksuosuuden ylitys muodostuu erityisesti palkkatuen määrärahasidonnan noin 0,62 milj. euron ylityksestä, starttirahan noin 0,5 milj. euron ylityksestä sekä kustannuskorvausten noin 0,20 milj. euron ylityksestä. Kokonaisuutta tasapainottaa yli 55-vuotiaiden työllistämistuesta ennakoitu noin 0,14 milj. euron säästö.

Määrärahasidonnat ja palvelupäätökset kehittyvät kuitenkin jatkuvasti, minkä vuoksi ennuste tarkentuu vielä 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.-30.9.2026**	**TA 2026 + muutokset**	**ENNUSTE 2026**	**1.1.-30.9.2025**	**TP 2025**
LIIKEVAIHTO	14	16	16	14	45
Liiketoiminnan muut tuotot	313	995	1 000	276	1 195
Tuet ja avustukset kunnalta	48 499	60 098	60 098	42 120	57 295
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-61	-80	-84	-60	-83
Palvelujen ostot	-1 417	-2 986	-2 689	-1 459	-2 196
Materiaalit ja palvelut yht.	**-1 477**	**-3 066**	**-2 773**	**-1 519**	**-2 279**
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-10 054	-13 507	-13 859	-8 246	-11 097
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-1 592	-2 103	-2 144	-1 587	-2 279
Muut henkilösivukulut	-319	-404	-431	-280	-151
Henkilöstökulut yht.	**-11 965**	**-16 013**	**-16 433**	**-10 113**	**-13 527**
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	0	0	0	-1	-1
Liiketoiminnan muut kulut	-35 384	-42 029	-48 380	-30 777	-42 729
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	**0**	**0**	**-6 473**	**0**	**0**

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Työllisyyspalveluissa syyskautta 2026 leimaa hallittu varautuminen lainsäädäntömuutoksiin, jotka laajentavat kuntien vastuuta työllisyyden edistämisessä. Uudistuksen myötä kunnan rooli palvelujen järjestämisessä, vaikuttavuuden seurannassa ja kustannusvastuussa korostuu entisestään. Palvelujen asiakaslähtöisyyden vahvistaminen lisää henkilökohtaisten asiakaskohtaamisten tarvetta eri asiakasryhmissä, mikä heijastuu suoraan henkilöstöresurssien vahvistamiseen sekä työttömyysturvamenojen kuntaosuuden kasvuun. Sisäisistä paineista huolimatta työllisyyspalveluiden oman toiminnan ennustetaan alittuvan vaikuttavissa palveluissa 1,5 milj. euroa (ei lakisääteiset) ja ylittyvän työttömyysturvan / yleistuen osalta +8 milj. euroa. Muiden toimintojen osalta määräraha alitukset ovat vähäisiä.

Henkilöstökuluissa on varauduttu lainsäädäntömuutosten edellyttämiin palvelutarpeisiin vahvistamalla henkilöstöresursseja syksyn aikana. Rekrytointien vaikutus kohdistuu syksyyn ja kustannusvaikutus on noin 0,4 milj. euroa. Koko talon palkkaennusteeseen sisältyy lisäksi 0,5 milj. euron lomapalkkavelkavaraus, jonka määrä tarkentuu vuoden loppua kohden.

Vapaaehtoisten vaikuttavien avustusten kokonaisennusteen (6,5 milj. euroa) arvioidaan alittavan talousarvion noin 1,5 miljoonalla eurolla. Alitus johtuu pääasiassa kuntalisän sekä kaupunkityöllistettyihin kohdistuvien avustusten ennakoitua pienemmästä toteumasta. Lisäksi säästöjä kertyy kesätyö- ja rekrytointilisistä.

Työttömyysturvamenojen ennakoidaan ylittävän talousarvion noin 8 milj. eurolla korkean työttömyysasteen sekä kuntien rahoitusvastuuta kasvattaneiden lakimuutosten seurauksena. Menojen arvioidaan nousevan yhteensä noin 42 milj. euroon. Talouskuvaa heikentää lisäksi Kelan kotoutumiseen liittyvä virheellinen laskutus. Kela on ilmoittanut korjaavansa laskutusvirheen kunnille takautuvasti, mutta vasta vuoden 2027 aikana. Mahdollisen palautuksen määrää ei kuitenkaan ole vielä tiedossa.

Lisätalousarvio jätettiin syyskuun johtokuntaan päätettäväksi ja etenee kaupunginhallitukseen marraskuun alussa. Lisämäärärahan netto tarve työllisyyspalvelujen oman toiminnan sitovuudella on 7 milj. euroa, mutta tilanne on parantunut elokuun ennusteesta.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden, hankintojen säästötavoitteiden ja hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöjen toteutuminen, ennuste ja toimenpiteiden raportointi: Talouden tasapainottamiseen ja hankintoihin liittyvien säästötavoitteiden arvioidaan toteutuvan vuonna 2026 asetetusti. Vaikka toimitilakustannusten säästötavoitetta ei saavuteta, vajaus korvataan työllisyyspalveluiden oman toiminnan sisäisillä kohdennetuilla säästöillä. Vajaa säästö toteutetaan työllisyyspalveluiden omassa toiminnassa toimialapalveluiden palveluhankinnoilla joka mm. olisi kohdentunut mm: starttirahaprosessien sekä yritysyhteistyön tehostamiseen liittyvillä palveluhankinnoilla. Kokonaistavoitteen toteutumista varmistavat myös muut jo tehdyt toimenpiteet: Monetra-palveluostojen vähentäminen, virastotehtävien ja harjoittelijapaikkojen supistaminen, matkakulujen karsinta, USA-vientitoimintojen lopettaminen sekä yksiköiden sitoutuminen hankintojen 5 % säästötavoitteeseen.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

BUSINESS OULU -LIIKELAITOS **HENKILÖSTÖRAPORTTI**	**Kum. toteuma tammi-syys 2026**	**Talousarvio (KV) 2026**	**Talousarvio (alkup.) 2026**	**Talousarvio (muutettu) 2026**	**Ennuste 2026**	**ENN2026 - TAM2026**	**Kum. toteuma tammi-syys 2025**	**Tilinpäätös 2025**
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	401	416	419	419	411	-9	396	393
Informatiiviset tiedot	0	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	11	12	12	12	11	0	5	4
Kaikki yhteensä	**412**	**428**	**431**	**431**	**422**	**-9**	**401**	**397**
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-15 329	-21 161	-21 384	-21 384	-21 292	93	-14 362	-19 642
Henkilösivukulut	-3 672	-5 050	-5 096	-5 096	-4 960	136	-3 418	-4 682
Yhteensä	**-19 001**	**-26 211**	**-26 480**	**-26 480**	**-26 251**	**229**	**-17 780**	**-24 324**
Informatiiviset tiedot								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-124	-183	-183	-183	-162	20	-65	-55
Arpeetti	-63	-83	-83	-83	-91	-9	-62	0
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-26	-37	-37	-37	-38	-1	-13	-11
Arpeetti	-13	-17	-17	-17	-17	0	-10	0
Kaikki yhteensä	**-19 226**	**-26 531**	**-26 800**	**-26 800**	**-26 561**	**240**	**-17 930**	**-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-liikelaitoksen henkilöstömenojen ennustetaan kokonaisuutena toteutuvan talousarvion mukaisesti. Elinkeinopalveluissa sekä viestinnän ja markkinoinnin palvelualueella syntyvien säästöjen arvioidaan tasapainottavan muiden toimintojen henkilöstömenoihin kohdistuvia kustannuspaineita.

Henkilöstömenoihin kohdistuu kuitenkin kasvupaineita pitkittyneiden sairauspoissaolojen ja niihin liittyvien sijaisjärjestelyjen seurauksena.

Liikelaitos on lisäksi varautunut toimintaympäristön ja lainsäädännön muutoksiin vahvistamalla henkilöstöresurssejaan. Syksyn aikana rekrytoidaan noin 22 uutta työntekijää, mikä vastaa yhdeksän henkilötyövuoden lisäystä vuoden 2026 tasolla. Rekrytointien kustannusvaikutus kuluvana vuonna on arviolta noin 0,3 miljoonaa euroa. Loppuvuoden ennusteeseen sisältyy lisäksi 0,5 miljoonan euron lomapalkkavelkavaraus, jonka lopullinen määrä tarkentuu vuoden loppua kohden.

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-syys 2026**	**Talousarvio (muutettu) 2026**	**Ennuste 2026**	**ENN26 -TAM26 Erotus**	**Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2025**	**Tilinpäätös 2025**
OULUN KAUPUNGIN TOIMINTA-AVUSTUS JA MAKSUOSUUS YHT.	**61 139**	**78 581**	**78 327**	**-254**	**53 717**	**73 543**
TYÖLLISYYSALUE						
Kuntien maksuosuus (VOS- ja aiheuttamisperusteinen)	**15 653**	**23 332**	**22 594**	**-738**	**15 007**	**20 738**
josta sopimuskuntien osuus	3 014	4 848	4 364	-484	3 409	4 490
josta Oulun kaupungin osuus	12 639	18 483	18 229	-254	11 598	16 248
Muut tulot	**33**	**360**	**33**	**-327**	**46**	**136**
Tulot yhteensä	**15 686**	**23 692**	**22 626**	**-1 065**	**15 054**	**20 873**
Työllisyysalueen avustusmenot	**6 466**	**11 341**	**12 191**	**850**	**5 594**	**10 976**
Starttiraha	1 550	1 713	2 613	900	1 032	1 700
Palkkatuki (sis. työllistämistuki 55 v. täyttäneille)	4 916	9 628	9 578	-50	4 561	9 276
Muut menot *)	**6 976**	**12 351**	**10 718**	**-1 633**	**6 302**	**9 898**
Menot yhteensä	**13 442**	**23 692**	**22 909**	**-783**	**11 896**	**20 873**
TYÖLLISYYSPALVELUT, OMA TOIMINTA						
Oulun kaupungin toiminta-avustus	**48 499**	**60 098**	**60 098**	**0**	**42 120**	**57 295**
Muut tulot	**328**	**1 011**	**1 015**	**4**	**290**	**1 241**
Tulot yhteensä	**48 827**	**61 109**	**61 113**	**4**	**42 409**	**58 536**
Työllisyyspalvelujen vapaaehtoiset avustusmenot	**3 495**	**6 519**	**5 004**	**-1 515**	**3 090**	**4 193**
Kuntalisä	916	1 796	1 400	-396	777	1 227
Rekrylisä	0	100	15	-85	0	0
Kaupunkityöllistäminen	796	1 836	1 278	-557	805	1 069
Kesätyö	910	1 377	910	-467	790	791
Työttömien liikunta-avustus	0	60	50	-10	0	49
Kesäsetelit	872	1 350	1 350	0	718	1 057
Työllisyyspalvelujen lakisääteiset palvelut	**30 980**	**34 000**	**42 000**	**8 000**	**26 734**	**37 178**
Työttömyysturva	30 980	34 000	42 000	8 000	26 734	37 178
Muut menot *)	**14 352**	**20 590**	**20 583**	**-7**	**12 585**	**17 164**
Menot yhteensä	**48 827**	**61 109**	**67 586**	**6 477**	**42 409**	**58 536**

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

Analyysi, työllisyyspalvelut: Työllisyysalueella hankintapalveluja tuotetaan myös muiden alueen kuntien asiakkaille. Lainsäädännön mukaisesti näistä palveluista aiheutuvat kustannukset kohdennetaan ja laskutetaan asiakkaan kotikunnalta aiheuttamisperusteisesti. Tämä kasvattaa palvelutuotannon liikevaihtoa ja varmistaa kustannusten oikeudenmukaisen kohdentumisen sekä sen, että Oulun kaupungin rahoitusosuus 18,2 milj. euroa kohdistuu oman kunnan asukkaiden palveluihin. Sopimuskuntien osuudeksi ennustetaan 4,4 milj. euroa.

Työllisyysalueen avustusmenojen ennusteita on tarkennettu syyskuun toteuman perusteella. Starttirahan kysyntä on ollut erittäin vahvaa, ja sen ennustetaan ylittyvän 0,9 milj. eurolla nousten 2,6 milj. euroon. Palkkatuki (mukaan lukien työllistämistuki 55 vuotta täyttäneille) puolestaan ennakoidaan toteutuvan lähes talousarvion mukaisesti 9,6 milj. euroa, sillä määrärahojen sitoutumisaste on loppuvuotta kohden korkea, vaikka yli 55-vuotiaiden erillisen työllistämistuen kysyntä onkin jäänyt hieman ennakoitua vähäisemmäksi.

Työllisyyspalvelujen vapaaehtoisten avustusmenojen kokonaisennustetta on tarkennettu syyskuun toteumatietojen perusteella merkittävästi alaspäin. Kokonaisuuden arvioidaan alittuvan 1,5 milj. eurolla ja jäävän 5,0 milj. euroon. Tämä johtuu erityisesti kuntalisän alituksesta 0,4 milj. euroa, kaupunkityöllistämisen alittumisesta 0,6 milj. euroa sekä kesätyön alitus 0,5 milj. euroa ennakoitua vähäisemmästä käytöstä. Sen sijaan kesätyösetelit toteutuvat täysimääräisesti talousarvion mukaisesti ja myös työttömien liikunta-avustuksen ennustetaan toteutuvan budjetoidusti.

Lakisääteisten palveluiden puolella työttömyysturvamenojen ennakoidaan ylittävän talousarvion erittäin merkittävästi korkean työttömyystason sekä kuntien rahoitusvastuuta kasvattaneiden lakimuutosten seurauksena. Menojen arvioidaan nousevan yhteensä 42,0 milj. euroon, mikä tarkoittaa peräti 8,0 milj. euron ylitystä talousarvioon nähden ja aiheuttaa huomattavaa painetta työllisyysalueen talouteen.
Talouskuvaa heikentää lisäksi Kelan kotoutumiseen liittyvä virheellinen laskutus. Kela on ilmoittanut korjaavansa laskutusvirheen kunnille takautuvasti, minkä vuoksi Oulun lopulliset työttömyysturvakustannukset voivat jäädä nykyistä ennustetta pienemmiksi. Mahdollisen palautuksen tarkka määrä ei kuitenkaan ole vielä syyskuun raportointihetkellä tiedossa. Tämä mahdollinen oikaiseva palautus kohdistuu kuitenkin vasta tulevalle vuodelle, eikä sen tarkasta määrästä, aikataulusta tai teknisestä toteutustavasta ole vielä tässä vaiheessa tietoa.

BusinessOulu on jättänyt syyskuun johtokuntaan lisätalousarvion ja se käsitellään kh ja kv tasoilla marraskuussa.

3.5 Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos

OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIIKELAITOS TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-30.9.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-30.9.2025	TP 2025
LIIKEVAIHTO	4 490	5 949	5 807	4 319	5 478
Liiketoiminnan muut tuotot	7	0	7	44	49
Tuet ja avustukset kunnalta	6	0	6	5	5
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-106	-165	-211	-106	-135
Palvelujen ostot	-666	-1 064	-1 042	-657	-958
Materiaalit ja palvelut yht.	**-773**	**-1 229**	**-1 253**	**-763**	**-1 094**
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-2 489	-3 420	-3 291	-2 448	-3 234
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-600	-825	-794	-595	-787
Muut henkilösivukulut	-95	-134	-128	-81	-110
Henkilöstökulut yht.	**-3 184**	**-4 379**	**-4 213**	**-3 123**	**-4 130**
Poistot ja arvonalentumiset					
Liiketoiminnan muut kulut	-246	-341	-353	-220	-308
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	**300**	**0**	**0**	**262**	**0**
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	1	0	1	1	2
Rah.tuotot ja -kulut yht.	**1**	**0**	**1**	**1**	**1**
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	**301**	**0**	**1**	**264**	**1**
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	**301**	**0**	**1**	**264**	**1**
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	**301**	**0**	**1**	**264**	**1**

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan 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). Vuoden 2026 alusta alkaen ympäristötoimen taksaan lisätty savuttomien nikotiinituotteiden myyntilupiin ja valvontaan liittyvät maksut ovat tuoneet noin 90 000 euroa suuremman tulokertymän talousarviosta poiketen. Ympäristönsuojelun osalta osa viranomaistoiminnan vuosilaskutuksesta sijoittuu vuoden viimeisille kuukausille.

Ympäristötoimen ylijäämä elokuun ennusteella on 300 000 euroa (Oululle palautettava osuus on noin 75 %). Ylijäämä palautetaan tilinpäätöksen yhteydessä jäsenkunnille, sillä ympäristötoimen muut sopimuskunnat eivät ole omistajia eivätkä ole sijoittaneet rahaa, heille palautettavaa ylijäämää ei voi kirjata ympäristötoimen omaan pääomaan.

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

Talouden tasapainotustoimenpiteiden, hankintojen säästötavoitteiden ja hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöjen toteutuminen, ennuste ja toimenpiteiden raportointi: Kaupunginhallituksen päätöksen mukaisesti hallinto, asiantuntija ja IT –palveluiden säästötavoite v. 2026 on ympäristötoimelle 174 000 euroa, mikä on vähennetty käyttötalousmenoista. Ennusteen mukaan ympäristötoimen säästötavoite on toteutumassa. Merkittävimmät toteutuneet säästöt: johtavan terveystarkastajan viran täyttämättä jättäminen 66 000 euroa, lomarahojen vaihtaminen vapaaksi 50 000 euroa, osa-aikaista työaikaa tekevien sijaistamatta jättäminen 35 000 euroa ja löytöeläinsopimuksen uusiminen 20 000 euroa.

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

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIIKELAITOS							
HENKILÖSTÖRAPORTTI	**Kum. toteuma tammi-syys 2026**	**Talousarvio (KV) 2026**	**Talousarvio (alkup.) 2026**	**Talousarvio (muutettu) 2026**	**Ennuste 2026**	**ENN2026 - TAM2026**	**Kum. toteuma tammi-syys 2025**
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)							
Palkallinen työpanos	60	63	61	61	60	-1	61
Informatiiviset tiedot	0	0	0	0	0	0	0
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	**60**	**63**	**61**	**61**	**60**	**-1**	**61**
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€							
Palkat ja palkkiot	-2 485	-3 522	-3 420	-3 420	-3 287	133	-2 443
Henkilösivukulut	-694	-980	-959	-959	-921	38	-675
Yhteensä	**-3 179**	**-4 502**	**-4 379**	**-4 379**	**-4 208**	**171**	**-3 118**
Informatiiviset tiedot							
Palkat ja palkkiot							
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-5	0	0	0	-5	-5	-5
Henkilösivukulut							
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-1	0	0	0	-1	-1	-1
Kaikki yhteensä	**-3 184**	**-4 502**	**-4 379**	**-4 379**	**-4 213**	**166**	**-3 123**

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. Lomarahoja on vaihdettu vapaaksi ja lomarahasäästö on noin 50 000 euroa palkkakustannuksista.



Taseyksiköt

4 TASEYKSIKÖT 74

4.1 Kehittämisrahasto 74

4.2 Oulun Valistustalorahasto 76

4.3 Rakennusomaisuuden taseyksikkö 77

4 TASEYKSIKÖT

4.1 Kehittämisrahasto

KEHITTÄMISRAHASTO TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-30.9.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-30.9.2025	TP 2025
Liiketoiminnan muut tuotot	0	0	0	0	177
Materiaalit ja palvelut					
Palvelujen ostot	-21	-28	-28	-21	-27
Materiaalit ja palvelut yht.	**-21**	**-28**	**-28**	**-21**	**-27**
Poistot ja arvonalentumiset					
Arvonalentumiset	0	-200	-200	-7	-839
Liiketoiminnan muut kulut	-177	-1 800	-1 400	-174	-1 109
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	**-197**	**-2 028**	**-1 628**	**-202**	**-1 797**
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot	2 482	400	2 616	637	778
Muut rahoitustuotot	3 636	2 700	3 636	3 370	4 265
Muut rahoituskulut	-31	-55	-31	-129	-192
Rah.tuotot ja -kulut yht.	**6 087**	**3 045**	**6 221**	**3 878**	**4 851**
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	**5 890**	**1 017**	**4 593**	**3 675**	**3 053**
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	**5 890**	**1 017**	**4 593**	**3 675**	**3 053**
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	**5 890**	**1 017**	**4 593**	**3 675**	**3 053**

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Liiketoiminnan muiden kulujen/ hankerahoitusten toteumat painottuvat loppuvuoteen, mistä johtuen alkuvuoden toteumat ovat alhaiset. Koko vuoden osalta ennakoidaan 0,4 milj. euron alitusta talousarvioon nähden. Rahoitustuotot ovat kokonaisuutena toteutuneet alkuvuodesta ennakoitua paremmin suotuisan markkinakehityksen vuoksi.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Korkotuottojen ennakoidaan ylittävän talousarvion 2,2 milj. eurolla ja muiden rahoitustuottojen 0,9 milj. eurolla alkuvuoden ennakoitua parempien rahoitusarvopapereiden toteumien vuoksi. Rahoitusarvopapereiden suotuisa kehitys on paikannut osinkotuottojen 0,6 milj. euroa ennakoitua pienempää kertymää.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden, hankintojen säästötavoitteiden ja hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöjen toteutuminen, ennuste ja toimenpiteiden raportointi: Kehittämisrahaston ennakoidaan vielä pääsevän vuodelle 2026 annettuihin säästötavoitteisiin. Rahoitusarvopapereiden arvioitua parempi kehitys osaltaan kasvattaa varainhoidon kulua, mistä johtuen säästötavoite voi jäädä saavuttamatta.

4.2 Oulun Valistustalorahasto

OULUN VALISTUSTALORAHASTO TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-30.9.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-30.9.2025	TP 2025
Materiaalit ja palvelut					
Palvelujen ostot	-3	-5	-5	-3	-3
Materiaalit ja palvelut yht.	**-3**	**-5**	**-5**	**-3**	**-3**
Liiketoiminnan muut kulut	-175	-175	-175	-175	-175
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	**-178**	**-180**	**-180**	**-178**	**-178**
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	302	80	305	119	130
Rah.tuotot ja -kulut yht.	**302**	**80**	**305**	**119**	**130**
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA	**124**	**-100**	**125**	**-58**	**-47**
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	**124**	**-100**	**125**	**-58**	**-47**
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	**124**	**-100**	**125**	**-58**	**-47**

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:
Rahoitusarvopapereiden tuotot ovat kehittyneet suotuisasti ja koko vuoden ennusteen ennakoidaan ylittyvän talousarvioon nähden n. 225 teurolla.

4.3 Rakennusomaisuuden taseyksikkö

RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKKÖ TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-30.9.2026	TA 2026 + muutokset	ENNUSTE 2026	1.1.-30.9.2025	TP 2025
LIIKEVAIHTO	0	0	0	7	7
Valmistus omaan käyttöön	5 738	7 810	8 023	5 283	7 734
Liiketoiminnan muut tuotot	80 794	100 066	108 463	77 217	103 377
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	0	0	0	-1	-2
Palvelujen ostot	-36 827	-51 772	-48 023	-39 415	-46 748
Materiaalit ja palvelut yht.	**-36 827**	**-51 772**	**-48 023**	**-39 416**	**-46 750**
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-25 238	-32 748	-33 652	-24 209	-32 421
Arvonalentumiset	0	0	0	0	-740
Liiketoiminnan muut kulut	-2 580	-2 670	-3 248	-2 017	-2 587
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	**21 888**	**20 686**	**31 564**	**16 865**	**28 620**
Rahoitustuotot ja -kulut					
Kunnalle maksetut korkokulut	-1 161	-1 903	-1 539	-419	-578
Korvaus peruspääomasta	-8 897	-11 863	-11 863	-8 897	-11 863
Rah.tuotot ja -kulut yht.	**-10 058**	**-13 766**	**-13 401**	**-9 316**	**-12 441**
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA	**11 830**	**6 920**	**18 162**	**7 548**	**16 178**
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	**11 830**	**6 920**	**18 162**	**7 548**	**16 178**
Poistoeron lis.(-)/väh.(+)	384	512	512	426	558
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	**12 214**	**7 433**	**18 675**	**7 974**	**16 737**

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:
Rakennusomaisuuden taseyksikön toiminnan ennustetaan toteutuvan lähes suunnitellusti. Yleisestä markkinatilanteesta ja kustannusvaihteluista johtuen hankkeisiin sisältyy riskejä, jotka voivat heijastua urakkamuotoihin, urakkahinnoitteluun ja aikatauluihin. Loppuvuoden osalta ei ole tunnistettu merkittäviä riskejä, jotka vaikuttaisivat taseyksikön investointiennusteeseen ja sitä kautta kaupungin rahoituslaskelmaan.

Oulun Vesiliikuntakeskuksen osalta on tunnistettu mahdollisuuksia mikäli maksuerätaulukot eivät toteudu suunnitellusti. Investointien määrärahamuutos tuodaan päätöksentekoon marraskuussa.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liikeylijäämän ennustetaan toteutuvan 10,9 milj. euroa talousarviota suurempana, muutosta edelliseen ennusteeseen +2,1 milj. euroa.

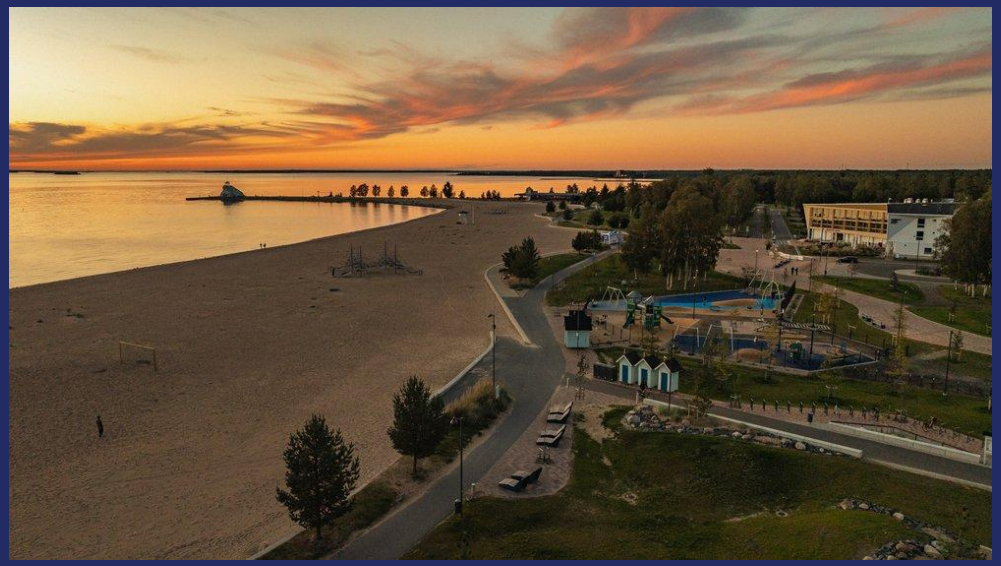
Liiketoiminnan muiden tuottojen ennustetaan toteutuvan 8,4 milj. euroa suurempana kuin talousarviossa, joka johtuu erityisesti ulkoisten tilavuokratuottojen kasvusta. Hyvinvointialueen vuokratuottojen arvioidaan olevan 7,5 milj. euroa talousarviota suuremmat. Ennusteessa on huomioitu SOTE-kohteiden vuokrasopimusten jatkuminen. Palvelujen ostot toteutuvat 3,7 milj. euroa pienempänä. Oulun Tilapalvelut -liikelaitoksen kanssa on sovittu mm. talousarviota pienemmästä kiinteistöjen ylläpitolaskutuksesta, johtuen mm. kiinteistöjen ylläpidon kustannussäästöistä. Poistojen ennustetaan toteutuvan 0,9 milj. euroa talousarviota suurempana, johtuen poistolaskennan muutoksista. Kiinteistöjen myyntitappioita on kirjattu 0,6 milj. euroa, Proomupuiston päiväkoti sekä Haukiputaan ja Ruskonselän paloasemat.

Talouden tasapainotustoimenpiteiden, hankintojen säästötavoitteiden ja hallinto- ja asiantuntijatehtävien säästöjen toteutuminen, ennuste ja toimenpiteiden raportointi: Rakennusomaisuuden taseyksikön talousarvio sisältää talouden tasapainotustavoitteita 3,4 milj. euroa ja tällä hetkellä niiden ennustetaan myös toteutuvan. Säästöt pyritään toteuttamaan taseeseen kirjattavista investointihankinnoista.

Hankekokonaisuuksien säästöjä ollaan saatu toteutettua mm. Teuvo Pakkalan koulun ja Puolivälinkankaan monitoimitalon kustannuksissa.

Hankintojen säästötavoitteiden lisäksi talousarvio sisältää Hallinto- ja asiantuntijatehtäviin liittyviä säästötavoitteita vuodelle 2026 noin 5 000 euroa. Säästötavoite toteutetaan vähentämällä ulkoisia palveluiden ostoja ja niiden ennustetaan toteutuvan.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN
Rakennusomaisuuden taseyksiköllä ei ole henkilöstöä.



Oulu-konserni

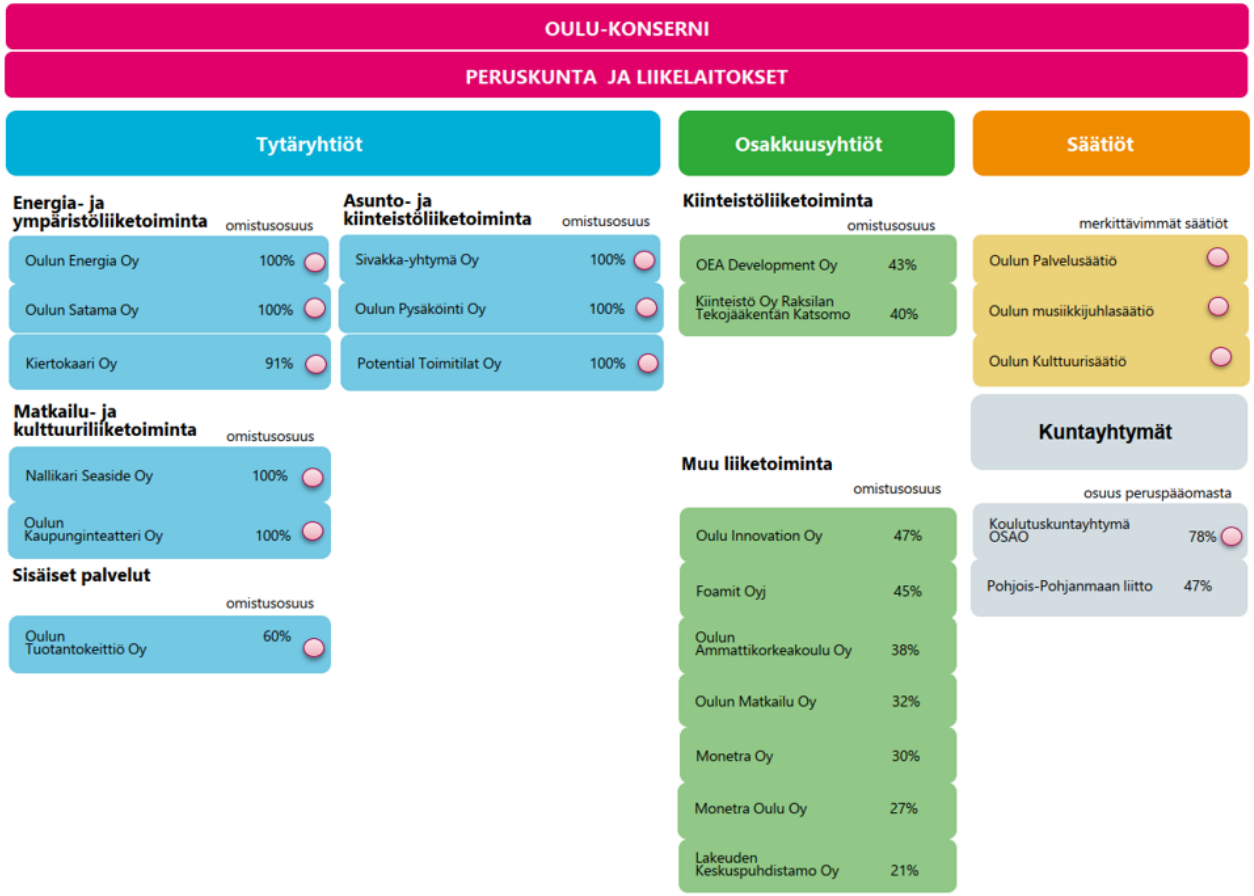
5 OULU-KONSERNI 80

5.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä 80

5.2 Oulu-konsernin talous 81

5 OULU-KONSERNI

5.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä



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

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

5.2 Oulu-konsernin talous

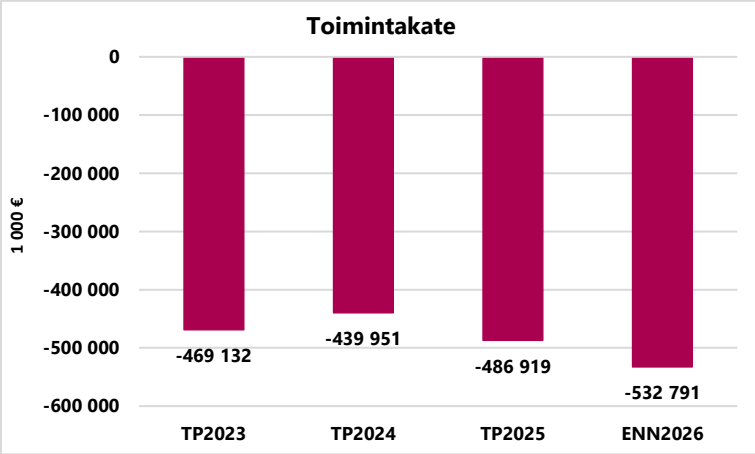
TULOSLASKELMA OULU-KONSERNI, 1 000 €	TOTEUMA 1-9/2026	ENN2026	TOTEUMA 1-9/2025	TP2025
Toimintatulot	464 838	647 167	421 082	590 725
Toimintamenot	-835 708	-1 179 958	-783 552	-1 086 500
Osuus osakkuusyhtiöiden voitosta (tappiosta)	-556	0	538	8 856
TOIMINTAKATE	**-371 426**	**-532 791**	**-361 932**	**-486 919**
Verotulot	405 618	540 160	385 606	506 414
Valtionosuudet	158 245	211 664	150 991	202 493
Rahoitustulot ja -menot	**679**	**-6 240**	**1 677**	**4 426**
Korkotulot	7 644	8 070	6 259	7 262
Muut rahoitustulot	9 096	9 762	8 732	15 705
Korkomenot	-15 107	-22 328	-12 573	-17 236
Muut rahoitusmenot	-955	-1 744	-742	-1 305
VUOSIKATE	**193 115**	**212 793**	**176 341**	**226 414**
Poistot ja arvonalentumiset	**-135 530**	**-183 037**	**-123 981**	**-173 569**
Suunnitelman mukaiset poistot	-135 530	-183 037	-123 974	-170 112
Arvonalentumiset	0	0	-7	-3 457
Satunnaiset erät	0	0	7 336	0
Tilikauden tulos	**57 586**	**29 756**	**59 697**	**52 845**
Tilinpäätössiirrot	0	1 088	0	-1 652
Tilikaudet verot ja laskenn.verot	-3 347	-7 478	-1 382	-11 738
Vähemmistöosuudet	-1 674	0	-2	-802
TILIKAUDEN YLI/-ALIJÄÄMÄ	**52 565**	**23 366**	**58 313**	**38 653**

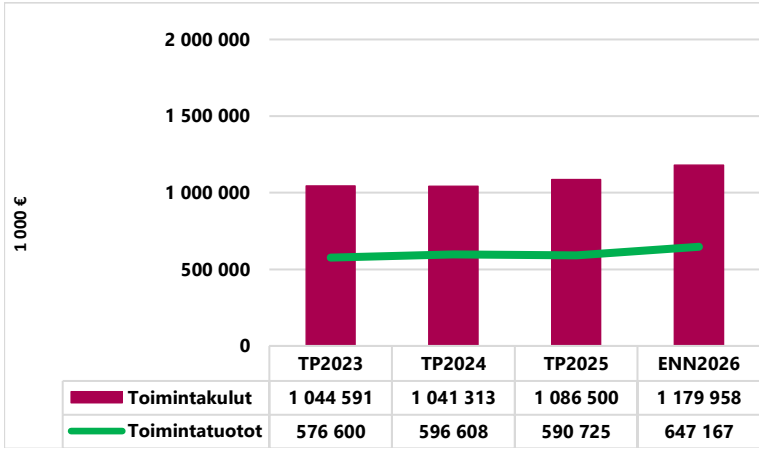
Oulu-konsernin tammi-syyskuun 2026 ylijäämä 52,6 milj. euroa. Tilikauden ylijäämäennuste on 23,4 milj. euroa. Toimintakatteen toteuma oli syyskuun lopussa -371,4 milj. euroa ja tilinpäätösennuste on -532,8 milj. euroa. Edellisvuoden tilinpäätökseen verrattuna toimintatulojen ennuste on 56,4 milj. euroa suurempi ja toimintamenojen ennuste 93,5 milj. euroa suurempi.

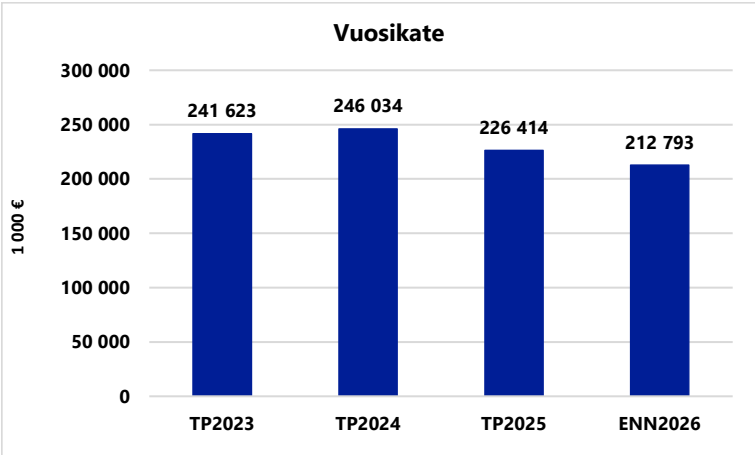
Verorahoituksen kertymä kesäkuussa on 563,8 milj. euroa ja ennuste loppuvuodelle 751,8 milj. euroa, mikä on edellisvuotta 42,9 milj. euroa suurempi.

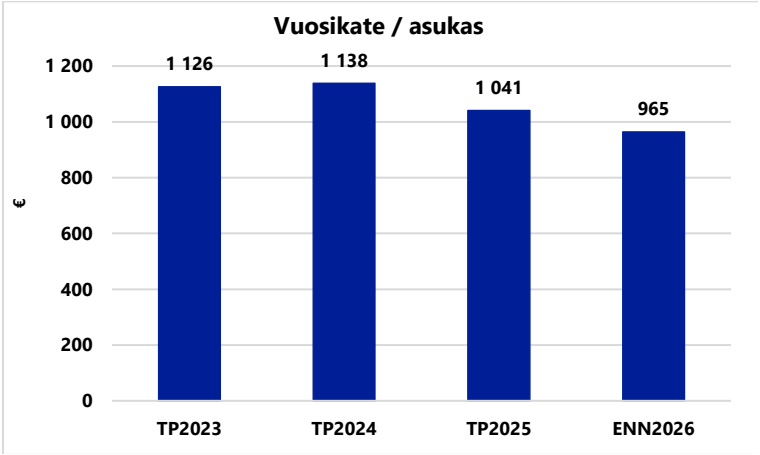
Rahoitustulojen ja -menojen ennustetaan toteutuvan kokonaisuutena edellisvuotta pienempänä. Korkomenojen ennustetaan kasvavan edellisvuodesta. Vertailuvuoden rahoitustuottoja paransi Oulu-konsernin 7 milj. euron osuus OSAO:n Myllytullin kiinteistön myynnistä.

Vuosikatteen toteuma tammi-syyskuulta on 193,1 milj. euroa ja loppuvuoden ennuste on 212,8 milj. euroa, joka kattaa ennustetut 183,0 milj. euron suunnitelman mukaiset poistot.


Toimintakate
1 000 €
0
-100 000
-200 000
-300 000
-400 000
-500 000
-600 000
-469 132
-439 951
-486 919
-532 791
TP2023
TP2024
TP2025
ENN2026


1 000 €
2 000 000
1 500 000
1 000 000
500 000
0
TP2023 TP2024 TP2025 ENN2026
Toimintakulut 1 044 591 1 041 313 1 086 500 1 179 958
Toimintatuotot 576 600 596 608 590 725 647 167


Vuosikate
1 000 €
300 000
250 000
200 000
150 000
100 000
50 000
0
241 623
246 034
226 414
212 793
TP2023
TP2024
TP2025
ENN2026


Vuosikate / asukas
€
1 200
1 000
800
600
400
200
0
1 126
1 138
1 041
965
TP2023
TP2024
TP2025
ENN2026

RAHOITUSLASKELMA OULU-KONSERNI, 1 000 €	TOTEUMA 1-9/2026	ENN2026	TOTEUMA 1-9/2025	TP2025
TOIMINNAN RAHAVIRTA				
Vuosikate	193 115	212 793	176 341	226 414
Satunnaiset erät	0	0	7 336	0
TIlikauden verot	-2 360	-7 478	-461	-5 584
Tulorahoituksen korjauserät	-7 003	-6 626	-14 572	-16 719
TOIMINNAN RAHAVIRTA	**183 752**	**198 690**	**168 645**	**204 111**
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA				
Investointimenot	-162 963	-288 115	-268 104	-334 553
Rah.osuudet investointimenoihin	-11	2 108	1 421	3 102
Pys.vast.hyöd.luovutustulot	10 186	15 327	6 107	6 872
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	**-152 788**	**-270 680**	**-260 575**	**-324 579**
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	**30 964**	**-71 990**	**-91 930**	**-120 468**
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA				
Antolainauksen muutokset	**89**	**89**	**-71**	**-171**
Antolainasaam.lisäykset	0	0	-132	-201
Antolainasaam.vähennykset	89	89	61	30
Lainakannan muutokset	**-25 039**	**53 939**	**62 431**	**118 319**
Pitkäaik.lainojen lisäys	17 828	113 681	79 791	185 582
Pitkäaik.lainojen vähennys	-30 082	-59 741	-57 866	-70 795
Lyhytaik.lainojen muutos	-12 784	0	40 506	3 531
Oman pääoman muutokset	0	100	20 624	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	**-38 845**	**0**	**-19 881**	**11 488**
Toimeksiant.var.ja po:n muutokset	-13	0	1	930
Vaihto-omaisuuden muutos	-2 599	0	-1 561	3 203
Saamisten muutos	21 128	0	16 807	-9 473
Korottomien velkojen muutos	-57 361	0	-35 127	16 828
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	**-63 795**	**54 128**	**63 103**	**129 635**
RAHAVAROJEN MUUTOS	**-32 831**	**-17 862**	**-28 827**	**9 167**

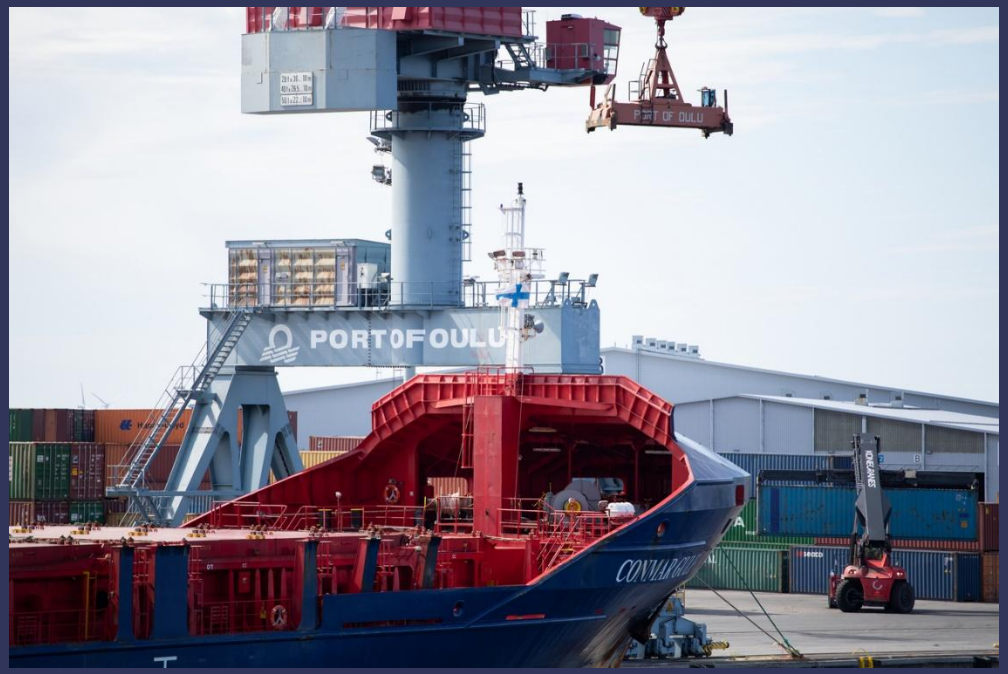
Investointimenojen 288,1 milj. euron ennusteesta 160,5 milj. euroa muodostuu Oulun kaupungin investointimenoista ja 74,6 milj. euroa Oulun Energia -konsernista. Investointimenojen ennuste on edellisvuoden tilinpäätöstä 46,4 milj. euroa pienempi. Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulojen ennuste 15,3 milj. euroa on puolestaan edellisvuotta 8,5 milj. euroa suurempi. Oulun kaupungin osuus konsernin ennustetuista

luovutustuloista on 14,6 milj. euroa. Pitkäaikaista lainaa Oulu-konsernissa ennustetaan nostettavan 113,7 milj. euroa, josta Oulun kaupungin osuus on 70 milj. euroa ja Sivakka-konsernin 39,8 milj. euroa.

Oulu-konserni ulkoisten lainojen ennuste 1 000 euroa	**ENN2026**	**TP2025**	**Erotus ENN2026 - TP2025**
Oulun kaupunki	554 435	498 231	56 203
Oulun Energia konserni	264 644	277 999	-13 354
Oulun Satama Oy	8 353	10 588	-2 235
Nallikari Seaside Oy	4 000	4 500	-500
Sivakka-konserni	270 609	242 144	28 465
Oulun Tuotantokeittiö Oy	3 794	4 483	-689
OSAO-konserni	3 389	1 151	2 238
Oulun Palvelusäätiö	503	628	-125
Yhteensä	**1 109 727**	**1 039 724**	**70 003**

Lainat ilmoitettu konsernille kuuluvalla osuudella

Vuoden lopun ulkoisten lainojen ennuste on 1 109,7 milj. euroa. Kasvua edellisvuoteen verrattuna on 70,0 milj. euroa.



Tytäryhteisöt

6 TYTÄRYHTEISÖT 86

6.1 Tytäryhtiöt 86

6.1.1 Oulun Energia -konserni 86

6.1.2 Oulun Satama Oy 87

6.1.3 Kiertokaari Oy 88

6.1.4 Nallikari Seaside Oy 89

6.1.5 Sivakka-konserni 90

6.1.6 Potential Toimitilat Oy 91

6.1.7 Oulun Pysäköinti Oy 92

6.1.8 Oulun Tuotantokeittiö Oy 94

6.1.9 Oulun Kaupunginteatteri Oy 93

6.2 Kuntayhtymät 95

6.2.1 OSAO-konserni 95

6.3 Säätiöt 96

6.3.1 Oulun Palvelusäätiö 96

6.3.2 Oulun musiikkijuhlasäätiö 97

6.3.3 Oulun kulttuurisäätiö 98

6 TYTÄRYHTEISÖT

6.1 Tytäryhtiöt

6.1.1 Oulun Energia -konserni

Oulun Energia -konserni Taloustavoitteet **1 000 €**	**Toteuma 30.9.2026**	**Toteuma 30.9.2025**	**Muutos 2026/2025**	**Budjetti 2026**	**Ennuste 31.12.2026**	**Muutos ennuste/ budjetti 2026**	**TP2025**
Liikevaihto	219 577	187 620	31 957	297 194	316 000	18 806	269 731
Käyttökate	69 609	71 038	-1 428	95 817	104 600	8 783	103 583
Tilikauden voitto/tappio	12 937	28 317	-15 380	26 077	26 600	523	38 923
Taseen loppusumma	1 197 458	1 214 193	-16 734	1 250 000	1 200 000	-50 000	1 249 884
Investointimenot	33 750	137 444	-103 694	142 900	74 576	-68 324	114 320
Käyttökate-%	31,7 %	37,9 %	-6,2 %	32,2 %	33,1 %	0,9 %	38,4 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	6,0 %	6,0 %		5,9 %
Omavaraisuusaste, %	53,0 %	52,0 %	1,0 %	50,4 %	50,4 %		52,3 %

Konsernin liikevaihtoennuste on noussut budjettiin verrattuna 18,5 M€. Sähkön markkinahinta on noussut reilusti alkuvuoden aikana ja sähkön tukkumyynnin myyntiennuste on noussut koko vuodelle +19,4 M€. Koko vuoden liikevoittoennuste on 9,7 M€ yli budjetoidun tason. Sähkön tukkumyynnin liikevaihdon kasvu ei näy sellaisenaan liikevoiton kasvuna johtuen energiatuotannon suuremmista polttoainekustannuksista sekä tuulivoimaosuuksien alkuvuoden suurista tasesähkökustannuksista. Vuoden 2026 kokonaisinvestointiennuste on 74,6 M€, mikä on 68,3 M€ alle budjetin. Osa vuodelle 2026 budjetoiduista investoinneista on siirretty seuraaville vuosille.

6.1.2 Oulun Satama Oy

Oulun Satama Oy Taloustavoitteet **1 000 €**	**Toteuma 30.9.2026**	**Toteuma 30.9.2025**	**Muutos 2026/2025**	**Budjetti 2026**	**Ennuste 31.12.2026**	**Muutos ennuste/ budjetti 2026**	**TP2025**
Liikevaihto	6 952	4 826	2 126	9 172	8 901	-271	7 953
Käyttökate	3 778	2 320	1 458	3 915	4 009	94	3 047
Tilikauden voitto/tappio	1 117	-61	1 179	17	338	321	-231
Taseen loppusumma	45 275	45 687	-412	42 797	43 382	585	46 706
Investointimenot	291	3 906	-3 615	1 915	808	-1 107	6 894
Käyttökate-%	54,3 %	48,1 %	6,3 %	42,7 %	45,0 %	2,4 %	38,3 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	1,0 %	2,1 %	1,1 %	0,5 %
Omavaraisuusaste, %	64,6 %	62,0 %	2,6 %	66,0 %	65,1 %	-0,9 %	60,2 %

Vuoden 2026 talousennusteen odotetaan ylittävän tälle vuodelle suunnitellun budjetin. Liikennemäärät ja liikevaihto odotetaan kasvavan edellisvuoteen verrattuna. Lisäksi muuttuneeseen tulokseen vaikuttaa satama-alueen kiinteiden rakenteiden myynti Oulun kaupungille. Ennusteeseen liittyy epävarmuustekijöitä johtuen globaalin tilanteen epävakaudesta, polttoaineiden hintojen noususta sekä haastavasta markkina- ja taloustilanteesta. Investointeja on siirretty eteenpäin kenttäasfaltointien osalta.

6.1.3 Kiertokaari Oy

Kiertokaari Oy Taloustavoitteet **1 000 €**	**Toteuma 30.9.2026**	**Toteuma 30.9.2025**	**Muutos 2026/2025**	**Budjetti 2026**	**Ennuste 31.12.2026**	**Muutos ennuste/ budjetti 2026**	**TP2025**
Liikevaihto	18 007	17 734	274	23 030	23 910	880	23 527
Käyttökate	3 135	2 413	721	2 502	2 811	309	3 105
Tilikauden voitto/tappio	1 662	1 131	530	1 331	1 342	11	1 133
Taseen loppusumma	26 417	25 362	1 056	27 227	26 656	-571	25 563
Investointimenot	1 231	643	588	5 137	5 377	240	1 228
Käyttökate-%	17,4 %	13,6 %	3,8 %	10,9 %	11,8 %	0,9 %	13,2 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	5,6 %	3,8 %	-1,8 %	8,7 %
Omavaraisuusaste, %	72,8 %	64,0 %	8,8 %	66,6 %	72,1 %	5,5 %	67,5 %

Toiminta on suunnitellun mukaista. Kiertokaari ei hoida sekajätteen kuljetusta ja ei voi optimoida sen keräystä. Kiertokaari hoitaa bio- ja pakkausjätteiden keräykset, nämä ovat toteutuneet suunnitellusti. Kiertokaaren markkinaehtoinen toiminta on alle 10 %. Kierrätyskeskus LIKKE Limingantullissa toimii suunnitellusti ja on tappiollista toimintaa. Likke työllistää 30 henkilöä (joista työttömiä työllistettäviä 25). Liken osalta on jouduttu palkkaamaan työntekijöitä ilman palkkatukea, koska vuodenvaihteessa ei saatu ajoissa päätöksiä palkkatuista.

6.1.4 Nallikari Seaside Oy

Nallikari Seaside Oy Taloustavoitteet 1 000 €	Toteuma 30.9.2026	Toteuma 30.9.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
Liikevaihto	2 235	2 192	43	2 651	2 520	-131	2 495
Käyttökate	877	839	38	890	764	-126	758
Tilikauden voitto/tappio	448	367	81	316	198	-118	155
Taseen loppusumma	8 506	8 810	-304	7 925	7 925		8 404
Investointimenot	54	11	43	80	100	20	11
Käyttökate-%	39,3 %	38,3 %	1,0 %	33,6 %	30,3 %	-3,2 %	30,4 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	6,7 %	6,7 %		4,4 %
Omavaraisuusaste, %	47,3 %	35,0 %	12,3 %	46,0 %	46,0 %		39,8 %

Vuonna 2026 on ollut haastava päästä liikevaihdon osalta tavoitteisiin työmatkustuksen vähäisyyden vuoksi. Hyvin toteutunut kesä auttoi tuloksen toteutumisessa.

6.1.5 Sivakka-konserni

Sivakka -konserni Taloustavoitteet 1 000 €	Toteuma 30.9.2026	Toteuma 30.9.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
Liikevaihto	52 647	51 592	1 056	70 450	70 380	-70	68 963
Käyttökate	23 479	21 834	1 645	27 069	28 214	1 145	29 450
Tilikauden voitto/tappio	5 513	5 250	263	4 372	4 861	489	5 814
Taseen loppusumma	430 179	411 266	18 913	435 000	447 220	12 220	413 884
Investointimenot	25 832	27 289	-1 457	30 000	36 266	6 266	38 155
Käyttökate-%	44,6 %	42,3 %	2,3 %	38,4 %	40,1 %	1,7 %	42,7 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	3,0 %	2,9 %	0,0 %	3,5 %
Omavaraisuusaste, %	33,7 %	33,0 %	0,7 %	34,0 %	32,3 %	-1,7 %	34,0 %

Oulun asuntomarkkinoiden ylitarjonta on hieman tasaantunut ja tyhjien vuokra-asuntojen määrä on laskenut. Asumisen tukijärjestelmien heikennysten vuoksi vuokra-asuntomarkkinoilla korostuu kohtuuhintaisten asuntojen kysyntä. Käyttöaste on ollut vuonna 2026 hyvällä tasolla ja vaihtuvuus on aikaisempaa alhaisempi. Asukkaiden maksuvaikeudet ovat kasvamassa mikä näkyy Oulun seudun häätöjen määrän kasvuna.

Vuoden 2026 liikevaihdon odotetaan toteutuvan vähintään budjetoidulla tasolla. Hoito- ja korjauskulujen kustannukset ovat toteutuneet hieman budjetoitua alemmalla tasolla. Alkuvuoden aikana toteutunut markkinakorkojen nopea nousu kohottaa Sivakan korkokustannuksia jonkin verran, mutta kassavarojen talletuskorko pienentää muutoksen vaikutusta. Kokonaisuudessa yhtiön tuloksen odotetaan toteutuvan hieman budjetoitua paremmalla tasolla.

6.1.6 Potential Toimitilat Oy

Potential Toimitilat Oy Taloustavoitteet 1 000 €	Toteuma 30.9.2026	Toteuma 30.9.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
Liikevaihto	2 151	2 396	-245	3 500	2 776	-724	3 206
Käyttökate	-477	657	-1 134	900	476	-424	888
Tilikauden voitto/tappio	-892	240	-1 133	340	66	-274	337
Taseen loppusumma	17 607	18 356	-749	18 000	18 000		18 591
Investointimenot	3	25	-22	700	700		161
Käyttökate-%	-22,2 %	27,4 %	-49,6 %	25,7 %	17,1 %	-8,6 %	27,7 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	2,5 %	2,5 %		2,6 %
Omavaraisuusaste, %	85,4 %	83,0 %	2,4 %	85,0 %	85,0 %		85,3 %

Åströmin kiinteistön osakkeiden osto sekä remontti ei ole toteutunut tavoiteaikataulussa, joten vaikutus liikevaihtoon on olennainen. Lisäksi Teollisuustiellä on toteutettu mittavia kattoremontteja, jotka oli alunperin suunniteltu toteutettavaksi myöhempien tilikausien aikana.

6.1.7 Oulun Pysäköinti Oy

Oulun Pysäköinti Oy Taloustavoitteet 1 000 €	Toteuma 30.9.2026	Toteuma 30.9.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
Liikevaihto	4 105	3 850	255	4 929	5 391	462	5 342
Käyttökate	2 165	2 197	-32	2 625	2 845	220	2 942
Tilikauden voitto/tappio	865	1 049	-184	899	1 117	218	37
Taseen loppusumma	69 562	68 736	825	69 200	69 200		69 010
Investointimenot	841	249	593	420	870	450	6 527
Käyttökate-%	52,7 %	57,1 %	-4,3 %	53,3 %	52,8 %	-0,5 %	55,1 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	1,7 %	1,7 %		2,2 %
Omavaraisuusaste, %	82,7 %	78,0 %	4,7 %	77,5 %	77,5 %		76,2 %

Oulun Pysäköinti Oy tammi–syyskuun liikevaihto kasvoi edellisvuoden vastaavasta ajanjaksosta pääosin pysäköintituottojen kasvun ansiosta. Syyskuun raportoidusta liikevaihdosta puuttuu vielä osa laskutuksesta.

Liikevoitto säilyi lähes edellisvuoden tasolla. Kiinteistöjen hoitokulut kasvoivat, ja korjauskuluja lisäsivät erityisesti Vanhan Paloaseman remontit. Henkilöstö- ja hallintokulujen aleneminen tasasi kulujen kasvua. Tulos ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja jäi edellisvuodesta pääosin rahoituserien vuoksi. Edellisvuoden vertailukaudella saadut korkotuotot tekivät rahoituseristä positiiviset. Investointimenojen päivitetty ennuste sisältää syyskuussa toteutuneet osakkeiden hankinnat (Kiinteistö Oy Oulun Sävelparkki, Rehaparkki Oy, Kiinteistö Oy Oulun Intiönparkki).

6.1.8 Oulun Tuotantokeittiö Oy

Oulun Tuotantokeittiö Oy Taloustavoitteet 1 000 €	Toteuma 30.9.2026	Toteuma 30.9.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
Liikevaihto	10 161	10 487	-325	14 226	14 226		14 226
Käyttökate	871	690	182	893	894	1	1 063
Tilikauden voitto/tappio	393	70	324	159	160	1	276
Taseen loppusumma	8 740	8 827	-87	8 050	8 050		8 579
Investointimenot	1	262	-262	150	150		262
Käyttökate-%	8,6 %	6,6 %	2,0 %	6,3 %	6,3 %	0,0 %	7,5 %
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	6,0 %	4,6 %	-1,4 %	5,9 %
Omavaraisuusaste, %	34,1 %	23,0 %	11,1 %	29,0 %	26,0 %	-3,0 %	27,9 %

Oulun Tuotantokeittiön liikevaihto on hiukan budjetista jäljessä. Kuitenkin hyvällä raaka-aine- ja muiden kustannusten hallinnalla on ollut myönteinen vaikutus yhtiön taloutueen, mm. ICT -kustannuksissa on hyvää taloudenhallintaa uuden toiminnanohjausjärjestelmän myötä. Sekä raaka-ainekustannusten hallinta että tilaaminen toimivat yhtiössä suunnitellun mukaisesti. Investoinnit ovat olleet maltillisia ja suunnitellun mukaisia.

6.1.9 Oulun Kaupunginteatteri Oy

Oulun Kaupunginteatteri Oy **Taloustavoitteet** **1 000 €**	**Toteuma 30.9.2026**	**Toteuma 30.9.2025**	**Muutos 2026/2025**	**Budjetti 2026**	**Ennuste 31.12.2026**	**Muutos ennuste/ budjetti 2026**	**TP2025**
Liikevaihto ja tilavuokratuotot	2 381	2 231	150	3 326	3 338	13	3 489
Tuet ja avustukset	6 624	5 808	816	8 951	8 933	-18	7 892
Käyttökate	137	205	-68	164	136	-28	179
Tilikauden voitto/tappio	-53	48	-101	0	-82	-82	-34
Taseen loppusumma	3 238	3 612	-374	4 000	3 500	-500	4 030
Investointimenot	27	53	-26	100	100		130
Omavaraisuusaste, %	60,8 %	47,0 %	13,8 %	49,5 %	52,4 %	2,9 %	49,3 %

Talous toteutuu suunnitellusti. 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 1 000 €	Toteuma 30.9.2026	Toteuma 30.9.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
Toimintatuotot	69 484	69 239	245	94 089	94 475	-386	93 006
Toimintakulut	-61 324	-62 093	769	-87 610	-87 055	555	-85 812
Toimintakate	8 160	7 146	1 014	6 479	7 280	801	7 194
Vuosikate	8 281	7 294	988	6 659	7 435	-776	7 363
Tilikauden yli- / alijäämä	1 634	9 695	-8 060	-4 000	-3 256	744	2 666
Taseen loppusumma	98 412	102 576	-4 164	95 000	98 217	3 217	100 458
Investointimenot	5 254	3 751	1 503	11 483	11 134	-349	6 214
Omavaraisuusaste, %	89,3 %	76,0 %	13,3 %	73,0 %	87,3 %	14,3 %	85,9 %

OSAO-konsernin talous on toteutunut tammi–syyskuussa vakaana. Konsernin toimintatuotot olivat 69,5 milj. euroa (v. 2025 68,9 M€) ja toimintakulut 61,3 milj. euroa (62,1 M€). Toimintakate oli 8,2 milj. euroa ja vuosikate 8,3 milj. euroa. Raportointijakson tulos on 1,6 milj. euroa ylijäämäinen.

Konsernin tulos muodostuu pääosin OSAO-kuntayhtymän toiminnasta. OSAO Edu Oy:n tammi–syyskuun tulos oli noin 1 900 euroa alijäämäinen, joten yhtiön vaikutus konsernin tulokseen on vähäinen.

Konsernin henkilöstökulut olivat 42,4 milj. euroa (v. 2025 41,7 M€), palvelujen ostot 8,9 milj. euroa ja aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostot 6,2 milj. euroa. Toimintakulujen ennustetaan toteutuvan talousarviota alhaisempina. Poistot ja arvonalentumiset olivat 6,6 milj. euroa.

Kuntayhtymän osalta talouden toteuma on ollut talousarviota vahvempi. Loppuvuoden tulokseen vaikuttavat erityisesti talousarvioon sisältyvät noin 2,8 milj. euron lisäpoistot, joita ei ollut vielä syyskuun toteumassa kirjattu. Koko vuoden tuloksen ennustetaan toteutuvan noin 3 milj. euroa alijäämäisenä.

6.3 Säätiöt

6.3.1 Oulun Palvelusäätiö

Oulun Palvelusäätiö 1000 €	**Toteuma 30.9.2026**	**Toteuma 30.9.2025**	**Muutos 2026/2025**	**Budjetti 2026**	**Ennuste 31.12.2026**	**Muutos ennuste/ budjetti 2026**	**TP2025**
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulot	10 637	10 814	-176	14 852	14 854	2	14 478
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan menot	-9 924	-10 345	421	-14 852	-14 375	477	-13 758
Varsinaisen toiminna ja varainhankinnan tulo/menojäämä	714	469	245	0	479	479	720
Yleisavustukset	0	17	-17	0	6	6	0
Tilikauden yli-/alijäämä	490	288	202	0	215	215	475
Taseen loppusumma	7 791	7 521	270	7 500	7 791	291	7 889
Investointimenot	0	0		0	0		0
Omavaraisuusaste, %	73,9 %	55,0 %	18,9 %	65,0 %	72,9 %	7,9 %	68,0 %

Toiminta on jatkunut ennusteen mukaisesti.

6.3.2 Oulun musiikkijuhlasäätiö

Oulun musiikkijuhlasäätiö 1 000 €	Toteuma 30.9.2026	Toteuma 30.9.2025	Muutos 2026/2025	Budjetti 2026	Ennuste 31.12.2026	Muutos ennuste/ budjetti 2026	TP2025
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulot	78	119	-41	227	98	-129	218
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan menot	-350	-306	-44	-477	-429	48	-391
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulo/menojäämä	-272	-187	-85	-250	-331	-81	-173
Yleisavustukset	329	317	12	250	344	94	250
Tilikauden yli-/alijäämä	60	133	-73	0	16	16	80
Taseen loppusumma	117	101	17	56	74	18	56
Investointimenot	0	0		0	0		0
Omavaraisuusaste, %	83,3 %	90,7 %	-7,4 %	42,0 %	73,5 %	31,5 %	67,0 %

Kesäkausi järjestettiin 16.6.–13.8. Vuosittainen Jazzpatio-konserttisarja toteutettiin onnistuneesti, ja se sisälsi kymmenen konserttia. Sarjalla juhlistettiin Jazzpatio-yhteistyön 10-vuotisjuhlavuotta Jumpru Pubin kanssa.

OMJ Jazz & Etno -syyssarja aloitettiin 16.9. Sarja sisältää yhteensä 10 konserttia, jotka jakautuvat tasaisesti 17.12.2026 asti.

Samana ajanjaksona suunniteltiin kevään 2027 festivaalin konsertteja. Henkilöstömuutoksia tapahtui syksyn alussa. Uusi toinen taiteellinen johtaja Lilli Maijala aloitti OMJ:lla.

6.3.3 Oulun kulttuurisäätiö

Oulun kulttuurisäätiö **1 000 €**	**Toteuma 30.9.2026**	**Toteuma 30.9.2025**	**Muutos 2026/2025**	**Budjetti 2026**	**Ennuste 31.12.2026**	**Muutos ennuste/ budjetti 2026**	**TP2025**
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulot	15 282	7 984	7 298	23 405	22 764	-641	12 518
josta yleisavustukset	12 488	7 455	5 033	19 019	18 342	-677	10 493
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan menot	-15 342	-8 052	-7 290	-23 450	-22 840	610	-12 611
Varsinaisen toiminnan ja varainhankinnan tulo/menojäämä	-60	-68	9	-45	-75	-30	-93
Tilikauden yli-/alijäämä	0	0	0	0	0		0
Taseen loppusumma	6 263	5 604	659	1 373	1 708	335	4 481
Investointimenot	0	0		0	0		0
Omavaraisuusaste, %	37,5 %	37,0 %	0,5 %	43,0 %	43,2 %	0,2 %	19,0 %

Oulun kulttuurisäätiön tulorahoitus 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. Henkilöstökulujen arvioidaan jäävän budjetoitua pienemmiksi. Lisäksi osa säätiön myöntämistä avustuksista siirtyy maksettavaksi vasta vuonna 2027. Ulkopuoliset palveluostot 10,8 milj. euroa koostuvat taiteen ja tapahtumatuotantojen suunnittelu-, valmistus- sekä hankintakuluista. Loppuvuoden suurten tapahtumatuotantojen vuoksi tulojen ja kulujen toteutumisen ennustamiseen liittyy haasteita.