



**Talouden ja toiminnan
seuranta 1.1.–31.3.2024**

SISÄLLYSLUETTELO

1	OULUN KAUPUNKI	5
1.1	OULUN KAUPUNGIN TALOUS	5
1.1.1	Tuloslaskelman ennusteen analyysi	5
1.1.2	Rahoituslaskelman ennusteen analyysi	7
1.1.3	Investointien ennusteen analyysi	8
1.1.4	Oulun kaupungin lainat	9
1.1.5	Oulun kaupungin talouden tunnusluvut	10
1.2	VEROTULOT JA VALTIONOSUUDET	10
1.2.1	Verotulot	10
1.2.2	Valtionosuudet	11
1.3	HENKILÖSTÖ	12
1.4	KAUPUNKISTRATEGIAN SEURANTA	13
2	PERUSKUNNAN KÄYTTÖTALOUSOSAN TOTEUTUMINEN	14
2.1	PERUSKUNNAN SITOVIER TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	15
2.2	KESKUSVAALILAUTAKUNTA	15
2.3	TARKASTUSLAUTAKUNTA	16
2.4	KAUPUNGINVALTUUSTO	17
2.5	KAUPUNGINHALLITUS	17
2.5.1	Kaupunginhallitus ilman erillisitovuusia	17
2.5.2	KH koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset	18
2.5.3	Konsernihallinto	18
2.5.4	Kehittämissalkut	21
2.6	SIVISTYSLAUTAKUNTA	22
2.7	HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA	25
2.8	YHDYSKUNTALAUTAKUNTA	27
2.9	RAKENNUSLAUTAKUNTA	30
3	LIIKELAITOKSET	33
3.1	LIIKELAITOSTEN JA RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKÖN SITOVIER TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	33
3.2	OULUN VESI -LIIKELAITOS	34
3.3	OULUN INFRA -LIIKELAITOS	36
3.4	OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS	38
3.5	BUSINESS OULU -LIIKELAITOS	40
3.6	OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIIKELAITOS	43
4	TASEYKSIKÖT	45
4.1	KEHITTÄMISRAHASTO	45
4.2	OULUN VALISTUSTALORAHASTO	47
4.3	RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKÖ	48
5	OULU-KONSERNI	50
5.1	YHDISTELMÄ KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTYVISTÄ YHTEISÖISTÄ	50
5.2	OULU-KONSERNIN TALOUS	51
6	TYTÄRYHTEISÖJEN TALOUSTAVOITTEET	54
6.1	TYTÄRYHTIÖT	54
6.1.1	Oulun Energia -konserni	54
6.1.2	Oulun Satama Oy	54
6.1.3	Kiertokaari Oy	55
6.1.4	Nallikari Seaside Oy	55
6.1.5	Sivakka-konserni	56
6.1.6	Potential Toimitilat Oy	56
6.1.7	Oulun Pysäköinti Oy	57
6.1.8	Oulun Kaupunginteatteri Oy	57

6.1.9	<i>Oulun Tuotantokeittiö Oy</i>	57
6.2	KUNTAYHTYMÄT.....	58
6.2.1	<i>OSAO-konserni</i>	58
6.3	SÄÄTIÖT.....	58
6.3.1	<i>Oulun Palvelusäätiö</i>	58
6.3.2	<i>Oulun musiikkijuhlasäätiö</i>	59
6.3.3	<i>Oulun kulttuurisäätiö</i>	59

1 OULUN KAUPUNKI

1.1 Oulun kaupungin talous

1.1.1 Tuloslaskelman ennusteen analyysi

TULOSLASKELMA 1 000 €	Kum. to- teuma tammi- maaliskuu 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn - Tam Erotus	Kum. to- teuma tammi- maaliskuu 2023	Kum. to- teuma 2024-2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatuotot	52 312	197 437	201 214	3 777	49 367	2 945	194 640
Valmistus omaan käyttöön	3 795	18 650	17 889	-762	4 320	-525	26 178
Toimintakulut	-176 568	-779 908	-787 434	-7 526	-169 264	-7 304	-786 547
Toimintakate	-120 462	-563 821	-568 331	-4 510	-115 577	-4 884	-565 730
Verotulot	124 945	503 358	493 129	-10 229	187 176	-62 231	524 326
Valtionosuudet	28 295	116 632	113 181	-3 451	29 531	-1 235	119 761
Rahoitustuotot- ja kulut	2 918	4 031	4 540	508	992	1 927	21 269
Korkotuotot	3 547	8 071	14 335	6 265	1 347	2 200	10 450
Muut rahoitustuotot	2 506	7 111	8 550	1 440	1 484	1 022	18 967
Korkokulut	-3 121	-9 971	-17 297	-7 326	-1 710	-1 411	-7 312
Muut rahoituskulut	-13	-1 179	-1 048	130	-129	116	-836
Vuosikate	35 697	60 200	42 518	-17 682	102 121	-66 424	99 626
Poistot ja arvonalentumiset	-21 894	-91 109	-89 711	1 398	-21 663	-231	-88 081
Poistot	-21 894	-90 909	-89 511	1 398	-21 663	-231	-87 362
Arvonalentumiset	0	-200	-200	0	0	0	-720
Tilikauden tulos	13 803	-30 909	-47 193	-16 284	80 458	-66 655	11 544
Poistoeron muutos	689	2 652	2 678	26	766	-77	3 043
Vapaaehtoisten varausten muutos	0	0	0	0	0	0	-2 000
Yli-/alijäämä	14 492	-28 256	-44 515	-16 258	81 224	-66 733	12 588

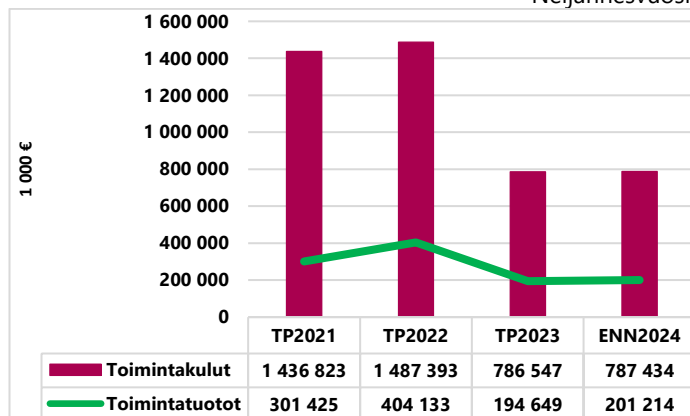
Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Oulun kaupungin tammi-maaliskuun ulkoinen tulos oli 14,5 milj. euroa ylijäämäinen. Talousarvioon nähden tilinpäätösennuste toteutuu 16,3 milj. euroa heikompana. Ulkoisten toimintatulojen ennuste on 201,2 milj. euroa ja toteutuisi talousarvioita 3,8 milj. euroa parempana. Ylitystä toimintatuloissa arvioivat peruskunta 2,4 milj. euroa, josta yhdyskuntalautakunnan osuus on 1,9 milj. euroa. Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä sitovuuden ylitysenusteella arvioidan vuokratulojen toteutuvan talousarvioita suurempina. Oulun Tilipalvelut -liikelaitos arvioi toimintatulojen ylitystä noin 1 milj. euroa.

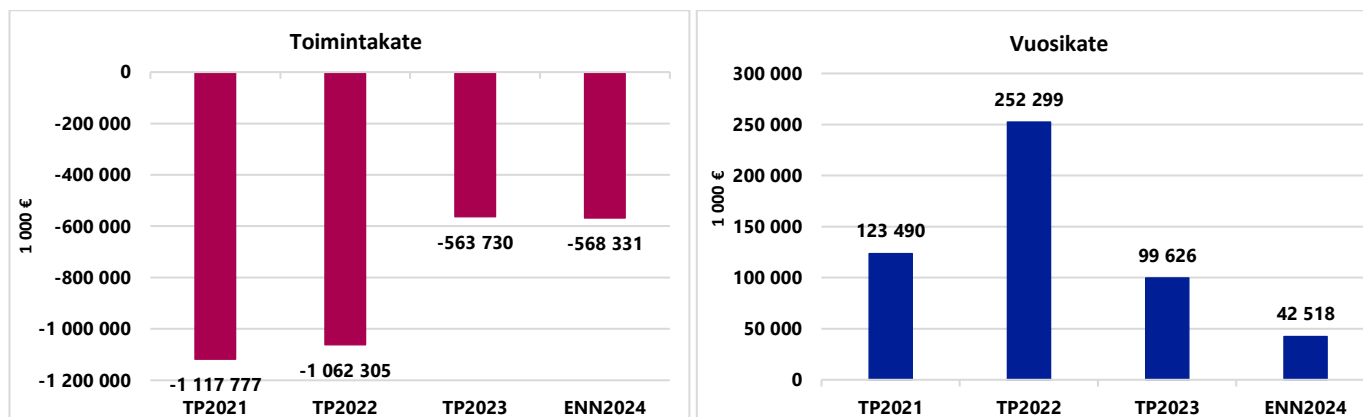
Toimintamenojen toteuman arvioidaan koko kaupungin tasolla olevan 7,5 milj. euroa talousarvioita suurempi.

Peruskunnan osuus toimintamenojen kasvusta on 6,4 milj. euroa.

Pääosa peruskunnan ylityksestä kohdistuu sivistyslautakuntaan 5,6 milj. euroa, henkilöstökulujen arvioidaan ylittävän talousarvion 4,8 milj. eurolla. Varhaiskasvatuksen henkilöstökulujen 2,0 milj. euron ylittäennusteeseen vaikuttaa mm. lisääntynyt henkilömäärä. Rekrytointeja ovat lisänneet mm. kahden yksityisen päiväkodin lakkautus, jolloin lapset on siirretty kunnalliseen varhaiskasvatukseen. Lisäksi Palvelujen ostot ylittävät talousarvion 1,7 milj. euroa varhaiskasvatuksen yksityisen tuotannon palveluseteli-indeksien kasvun, perusopetuksen kotikuntakorvausten ja muiden opetuksen järjestäjien palvelujen ostojen myötä.



Kuva 1. Oulun kaupungin ulkoisten toimintatuottojen ja -kulujen kehitys



Kuva 2. Toimintakatteen ja vuosikatteen kehitys

Toimintakatteen arvioidaan toteutuvan talousarviota 4,5 milj. euroa heikompana. Merkittävin toimintakatteen ylityksen talousarvioon nähden arvioidaan toteutuvan sivistyslautakunnassa 5,4 milj. euroa.

Vuosikate on keskeinen tunnusluku arvioitaessa tulo-rahoituksen riittävyttä. Vuosikatteen ennuste 42,5

milj. euroa on talousarviota 17,7 milj. euroa heikompi, eikä se kata suunnitelman mukaisia poistoja 89,5 milj. euroa. Vuosikatteen ennustetta heikentää verorahoituksen ennakoitua heikompi kertymä (13,7 milj. euroa).

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä:

Toimintatulojen kertymän arvioidaan olevan edellistä vuotta noin 6,6 milj. euroa parempi. Peruskunnan osuus ylityksestä on 0,6 milj. euroa. Yhdyskuntalautakunnan toimintatulojen ylitysennuste on 4 milj. euroa, edellisvuonna eivät maankäyttö ja kehittämiskorvaustulot toteutuneet odotetusti. Vuoden 2024 maankäyttö ja kehittämiskorvaustulojen arvioidaan toteutuvan edellisvuotta parempina. Toimintatulojen ennustetaan alittuvan kaupunginhallituksella 1,6 milj. euroa, sivistyslautakunnassa 1,6 milj. euroa ja hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnassa 1,3 milj. euroa. Liikelaitokset ennakoivat toimintatulojen toteutuvan edellisvuotta 5,8 milj. euroa parempina. Business Oulu -liikelaitoksen työmarkkinatuen kuntaosuus on ennusteen mukaan edellisvuotta noin 3,0 milj. euroa suurempi. Oulun Vesi -liikelaitoksen liikevaihdon odotetaan toteutuvan noin 2,0 milj. euroa edellisvuotta parempina. Toimintatulojen

kasvuun vaikuttaa mm. vuoden alusta tehdyt hinnan korotukset ja vuoden 2023 alhainen kulutuslaskutus.

Toimintamenojen toteuman ennustetaan olevan n. 0,9 milj. euroa edellistä vuotta suurempi. Peruskunnan toimintamenojen arvioidaan toteutuvan edellisvuotta 13,1 milj. euroa pienempinä. Suurimman toimintamenojen laskun ennakoii kaupunginhallitus 35,9 milj. euroa. Koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset -sitovuudella toteutui vuonna 2023 normaalista toiminnasta poikkeavia huomattavia eriä. Sitovuudelle kirjattiin kuntaliitokseen liittyvästä palkkaharmonisoinnista aiheutuvat 40 milj. euron kustannukset.

Sivistyslautakunta toimintamenojen arvioituun kasvuun 12 milj. euroa vaikuttavat mm. varhaiskasvatuksen palvelutarpeiden muutokset, palvelusetelien indeksikorotukset, perusopetuksen ja lukiopalveluiden oppilas- ja

opiskelijamäärien kasvu, keskitetyt palkkaratkaisut, uudet ja perusparannetut tilat, toisen asteen maksuttomuus, tutkintokoulutukseen valmentava koulutus (TUVA) ja varhaiskasvatuslain muutokset tuen järjestämisessä sekä varhaiskasvatuksen asiakasmaksujen pienentyminen. Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan arvioi toimintamenojen kasvavan edellisvuoden tilinpäätöksestä kasvattaa hyvinvoinnin edistämiseen ja kotouttamiseen liittyvät uudet tehtävät ja uuden museo- ja tiedekeskuksen avajaisnäyttelyyn liittyvät menot. Yhdyskuntalautakunnan toimintamenojen ennuste on edellisvuotta 5,7 milj. euroa suurempi. Joukkoliikenteen liikennöintimenojen ennustetaan toteutuvan 3,3 milj. euro suurempina kuluvana vuonna.

Liikelaitosten toimintakulut on ennusteen mukaan 12,4 milj. euroa edellisvuotta suuremmat. Suurin kasvu toteutuisi ennusteen mukaan Business Oulu -liikelaitoksessa 8,0 milj. euroa. Toimintamenojen kasvu johtuu Te24 muutoksesta, Oulun kaupungille tulee vetovastuu yhteensä 11 kunnan työllisyyden hoidosta. Toimintamenojen kasvua lisää sopimuskunnille tuottamat palvelut,

avustukset sekä organisaatiomuutos, kun työllisyyspalvelut rakennetaan uusiksi. Lisäksi työmarkkinatuen arvioidaan kasvavan tämän hetken talouden heikosta näkymästä johtuen mm. lomautukset ja irtisanomiset.

Edellisen vuoden tilinpäätöksestä toimintakatteen arvioidaan kasvavan 2,6 milj. euroa (0,5 %). Sivistyslautakunnan toimintakatteen kasvuennuste on 20,2 milj. euroa (4,3 %), hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta 5,6 milj. euroa (11,1 %) ja yhdyskuntalautakunnan 1,5 milj. euroa vuoden 2023 tilinpäätöksestä. Kaupunginhallituksen sitovuudella koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset toimintakatteen arvioidaan pienenevän 38,9 milj. euroa edellisestä vuodesta. Vuonna 2023 kirjattiin sitovuudelle kuntaliitokseen liittyvä palkkaharmonisointi (40 milj. euroa).

Vuosikate on keskeinen tunnusluku arvioitaessa tulo-rahoituksen riittävyyttä. Vuosikatteen ennustettu toteuma 42,5 milj. euroa on edellisvuotta 57,1 milj. euroa heikompi eikä se kata suunnitelman mukaisia poistoja. Vuosikatetta heikentää edellisvuodesta erityisesti verorahoituksen arvioitua pienempi kertymä (37,7 milj. euroa).

1.1.2 Rahoituslaskelman ennusteen analyysi

RAHOITUSLASKELMA 1 000 €	Kum. toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Kum. toteuma tammi-maalis 2023	Tilinpäätös 2023
Vuosikate	35 697	60 200	42 518	102 121	99 626
Tulorahoituksen korjauserät	-2 949	-46 000	-46 032	-746	30 654
Toiminnan rahavirta	32 748	14 200	-3 514	101 375	130 280
Investointimenot	-28 163	-242 925	-213 678	-22 759	-182 995
Rahoitusosuudet investointeihin	478	2 709	2 787	0	5 545
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	3 250	6 000	6 006	2 320	15 404
Investointien rahavirta	-24 435	-234 217	-204 885	-20 440	-162 047
Toiminnan ja investointien rahavirta	8 313	-220 016	-208 399	80 936	-31 767
Antolainasaamisten lisäys	0	-500	-500	-5	-190
Antolainasaamisten vähennys	0	2 389	2 389	19	2 422
Antolainauksen muutokset	0	1 889	1 889	13	2 232
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	161 249	100 000	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-5 135	-23 249	-23 249	-3 706	-22 677
Lyhytaikaisten lainojen muutos	34 551	0	0	82 883	105 632
Lainakannan muutos	29 416	138 000	76 751	79 177	82 954
Muut maksuvalmiuden muutokset	-34 608	0	0	-90 466	-53 658
Rahoituksen rahavirta	-5 192	139 888	78 639	-11 276	31 529
Rahavarojen muutos	3 121	-80 128	-129 759	69 659	-238

Vuosikate-ennuste on 42,5 milj. euroa, mikä kattaa 20,2 prosenttia tilinpäätösennusteen nettoinvestoinneista.

Investointimenojen tilinpäätösennuste on 213,7 milj. euroa, alitusta talousarvioon on noin 29,2 milj. euroa. Merkittävimmät poikkeamat ovat Rakennusomaisuuden ta-

seyksikön alitusennuste 15,5 milj. euroa, Yhdyskuntalautakunnan 2,5 milj. euroa ja Oulun Veden 8,1 milj. euroa. Pääosa alituksista on seurausta hankkeiden aikataulu-muutoksista.

Oulun kaupungin ennusteen mukainen lainamäärä vuoden lopussa on 744,2 milj. euroa.

1.1.3 Investointien ennusteen analyysi

Investoinnit

Oulun kaupunki yhteensä

Toteuma tammi-maaliskuu 2024 ja ennuste 2024

1 000 €		Talousarvio (alkuperäinen) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Toteuma tammi- maaliskuu 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TA (muu- tettu) 2024
Osakkeet ja osuudet	Investointihankinnat	-2 000	-2 000	-301	-2 000	0
Irtain käyttöomaisuus	Investointihankinnat	-16 485	-16 485	-665	-16 563	-78
	Investointiavustukset muilta	0	0	78	78	78
Kiinteät rakenteet ja laitteet	Investointihankinnat	-77 180	-77 180	-7 988	-73 426	3 754
	Investointiavustukset muilta	2 309	2 309	0	2 309	0
Maanhankinta	Investointihankinnat	-11 150	-11 150	-5 258	-11 150	0
	Investointimyyntit	6 000	6 000	3 244	6 000	0
PERUSKUNTA YHTEENSÄ	Investointihankinnat	-106 815	-106 815	-14 213	-103 140	3 676
	Investointiavustukset muilta	2 309	2 309	78	2 387	78
	Investointimyyntit	6 000	6 000	3 244	6 000	0
Rakennusomaisuuden taseyksikkö	Investointihankinnat	-108 102	-108 102	-12 263	-92 630	15 472
	Investointiavustukset muilta	400	400	400	400	0
Oulun Vesi -liikelaitos	Investointihankinnat	-24 924	-24 924	-1 677	-16 824	8 100
KehittämISRahasto	Investointihankinnat	-2 100	-2 100	0	-100	2 000
	Investointimyyntit	0	0	6	6	6
Sisäiset liikelaitokset	Investointihankinnat	-984	-984	-11	-984	0
OULUN KAUPUNKI YHTEENSÄ	Investointihankinnat	-242 925	-242 925	-28 163	-213 678	29 248
	Investointiavustukset muilta	2 709	2 709	478	2 787	78
	Investointimyyntit	6 000	6 000	3 250	6 006	6

Ennusteen osalta hallintokunnat ovat raportoineet seuraavista muutoksista talousarvioon:

Rakennusomaisuuden taseyksikkö:

Rakennusomaisuuden taseyksikön investoinnit ovat TA 2024 mukaisesti 108,1 milj. euroa. Tilinpäätösennuste 31.12.2024 on 92,6 milj. euroa (kokonaiskäyttö 85,7 %), joten kokonaismäärärahan käyttö tulee alittumaan 15,5 milj. euroa.

Pääosa alituksista johtuu Jääkärintalokunnan monitoimitalon, Castrenin urheilukeskuksen huoltorakennuksen, Puolivälitalokunnan päiväkodin ja nuorisotilan, Lintulammen päiväkodin, Pääkirjaston, Sairaalakoulun, Kaupungintalon sekä Merikosken koulun Ankkuri-yksikön hankkeiden aikataulumuutoksista.

Ukrainan sodasta, yleisestä markkinatilanteesta ja kustannusvaihteluista johtuen hankkeisiin sisältyy riskejä, jotka heijastuvat urakkamuotoihin, urakkahinnoitteluun ja aikatauluihin. TA 2024 on kirjattu 30 milj. euron laina. Alittuminen on seurausta hankkeiden aikataulumuutoksista.

Yhdyskuntalautakunta:

Investointien erilliskohteiden osalta on raportoitu seuraavista muutoksista:

Asematunneli TA2024 4,2 milj. € alittuu 4,2 milj. €, rakentaminen ei käynnisty, hankkeessa on muita osapuolia, joiden päätökset ovat kesken. Hallituskatu, Rauta-

tienkatu TA2024 1,5 milj. € alittuu 1,5 milj. €, rakentaminen ei käynnisty, koska asematunneli ei käynnisty. MAL-hankkeet TA2024 1,5 milj. € alittuu 1,4 milj. €, määräraha alittuu rakentamiskohteita ei ole päätetty valtion rahoituspäätösten puuttuessa. Ritaharjuntie liikennejärjestelyt TA2024 1,5 milj. € alittuu 1,0 milj. €, rakentaminen aikaistuu Nokia toimitilojen aikaistuneen käyttöönoton vuoksi. Vesalanmäen melunsuojaus TA2024 2,5 milj. € ylittyy 0,5 milj. €, kallis tarjous.

Ulkopuolista osarahoitusta saavat hankkeet:

TA2024 on 7,2 milj. €, joka ylittyy 1,2 milj. € Oulun pyöräilyn baanaverkko ylitys 0,5 milj. Hiukkabaana, jonka kustannukset ylittävät kalliin tarjouksen vuoksi 0,7 milj. €. Poikkimaantie Vt22-satama- hankkeen ajoitus on muuttunut, kokonaiskustannus ei ylitä.

Hyvinvointi-, kulttuuri-, ja liikuntalautakunta:

Vuoden 2024 alkuperäisissä investoinneissa ei ollut alun perin varauduttu uuden museo- ja tiedekeskuksen avajaisnäyttelyn valmistelun aiheuttamiin kustannuksiin. Vastaavasti liikunnan investointimäärärahoissa tulee alitusta n. 1,3 milj. euroa, koska Castrenin tekojääkentän sekä Tuiran uimarannan laiturin investoinnit eivät toteudu talousarviossa ennakoitujen aikataulun mukaan. Investointien ennuste tarkentuu maaliskuussa, kun mm. uuden museo- ja tiedekeskuksen lopulliset kustannukset sekä määrärahasiirrot tarkentuvat.

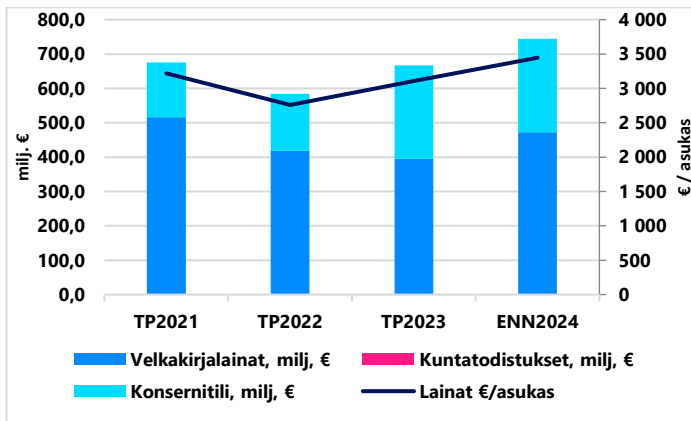
Oulun Vesi -liikelaitos:

Investointien ennustetaan toteutuvan 8,1 milj. € talousarviota pienempänä. Syynä tähän on Hintan vedenpuhdistamon laajennushankkeen viivästyminen valituskäsittelyn vuoksi. Kyseiselle investoinnille on varattu tälle vuodelle 6,0 milj. €, joka jää suurelta osin toteuttamatta. Hankkeen suunnittelu on kuitenkin käynnissä.

Lisäksi Saviaron vedenottamon saneeraus ja Taskilan jätevedenpuhdistamon vanhan kuivaamorakennuksen saneeraus viivästyvät. Investointien talousarviomuutos tullaan käsittelemään toimielimissä viimeistään syksyllä.

Lainojen osalta ei ole poikkeamaa.

1.1.4 Oulun kaupungin lainat



Kuva 3. Lainojen kehitys

Oulun kaupungin lainat	TP2021	TP2022	TP2023	31.3.2024	TAM2024	ENN2024
Velkakirjalainat, milj. €	515,8	418,0	395,4	390,2	533,4	472,1
Konsernitili, milj. €	159,6	166,4	272,0	306,6	272,0	272,0
Lainat €/asukas	3 221	2 759	3 109	3 244	3 730	3 446
Lainat yhteensä, milj. €	675,4	584,4	667,4	696,8	805,4	744,1
Kauden muutokset (milj. €):						
Pitkäaikaisten lainojen nostot	0,0	0,0	0,0	0,0	161,2	100,0
Pitkäaikaisten lainojen lyh.	-26,8	-97,7	-22,7	-5,1	-23,2	-23,2
Konsernitilimuutos	-48,6	6,8	105,6	34,6	0,0	0,0
Lainakannan muutokset	-75,5	-90,9	83,0	29,4	138,0	76,8

TAM=Talousarvio + muutokset; ENN=Tilinpäätösennuste

Ennusteen mukainen lainamäärä vuoden lopussa on 744,2 milj. euroa. Loppuvuoteen mennessä pitkäaikaisia lainoja on lyhennetty -23,2 milj. euroa.

Talousarvion mukaan nostetaan tilikaudella 2024 100 milj. euroa pitkäaikaista lainaa.

1.1.5 Oulun kaupungin talouden tunnusluvut

Tunnusluvut	TP2021	TP2022	TP2023	TAM2024	ENN2024
Asukasluku vuoden lopussa	209 648	211 858	214 651	215 919	215 919
Tulovero-%	20,50	20,50	7,86	7,90	7,90
Yhden vero-%:n tuotto, 1 000 €	37 588	39 755	51 401	48 654	48 047
Tuloslaskelman tunnusluvut					
Toimintatuotot/Toimintakulut %	21,2	27,6	25,6	25,9	26,1
Toimintakate € /asukas	-5 332	-5 014	-2 636	-2 611	-2 632
Vuosikate/Poistot %	130,0	279,5	113,1	66,1	47,4
Vuosikate €/asukas	589	1 191	464	279	197
Rahoituslaskelman tunnusluvut					
Investointien tulorahoitus -%	128,6	211,9	56,1	25,1	20,2
Nettoinvestoinnit, €/asukas	458	562	827	1 113	977
Lainanhoitokate	3,6	2,4	3,6	2,1	1,5
Laskennallinen lainanhoitokate	1,4	3,2	1,2	0,6	0,5
Lainakanta vuoden lopussa, 1 000 €	675 316	584 436	667 390	805 390	744 141
Lainakanta €/asukas	3 221	2 759	3 109	3 730	3 446
Suhteellinen velkaantuneisuus %	60	49	100	120	74

TAM=Talousarvio + muutokset; ENN=Tilinpäätösennuste

Tuloslaskelmaosan tunnusluku toimintatulot / toimintamenot, kuvaa tulorahoituksen riittävyttä. Oulun kaupungin toimintatulojen ennustetaan kattavan 26,1 % toimintamenoista. Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Vuosikatteen ollessa suunnitelmapoistojen suuruinen on kunnan tulorahoitus riittävä. Ennusteen mukainen vuosikate 42,5 milj. euroa, ei riitä kattamaan suunnitelman mukaisia poistoja 89,3 milj. euroa. Rahoituslaskelman investointien tulorahoitus -tunnusluku, kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella, ilman satunnaisia tuloja.

Oulun kaupungin investointien tulorahoituksen tunnusluku on 20,2 %. Laskennallinen lainanhoitokate 0,5 on heikko. Oulun kaupungin suhteellisen velkaantuneisuuden arvioidaan loppuvuonna olevan 74 %, mitä pienempi tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella. Suhteellisen velkaantuneisuuden tunnusluvun arvioidaan parantuvan vuodesta 2023 (TP2023 100 %).

1.2 Verotulot ja valtionosuudet

1.2.1 Verotulot

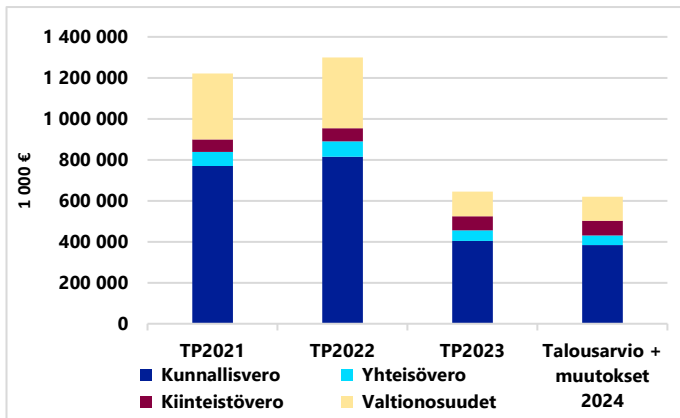
Verotulojen arvioitu toteuma vuodelle 2024 on 493,1 milj. euroa ja verojen arvioidaan alittavan alkuperäisen talousarvion 10,2 milj. eurolla. Alitus talousarvioon nähden on kunnallisveroissa 4,8 milj. euroa, yhteisöveroissa 3,2 milj. euroa ja kiinteistöveroissa 2,2 milj. euroa.

Kuntaliiton helmikuussa laatiman veroennusteen päivitys perustuu osin Valtiovarainministeriön viime joulukuun taloudellisen katsauksen ennusteisiin. Lisäksi ve-

roennusteessa on huomioitu lopulliset tiedot verovuoden 2022 verotuksesta, toteutuneet verontilitykset tammi-kuuhun asti sekä vuoden 2024 veroprosentit.

Veroennustekehikko päivitetään seuraavan kerran huhtikuun lopussa. Tällöin ennusteessa huomioidaan muun muassa Valtiovarainministeriön maaliskuun ennustekierroksen mukaiset arviot verotulojen kehityksestä, huhtikuun verontilitykset sekä kuntakohtaiset väestötiedot vuodelta 2023.

VEROTULOT 1 000 €	TP2020	TP2021	TP2022	TP2023	Talousarvio + muutokset 2024	Ennuste 2024	Muutos ENN2024 / TAM2024
Kunnallisvero	724 511	770 557	814 986	404 010	384 363	379 570	-4 793
Muutos %	4,3 %	6,4 %	5,8 %	-50,4 %	-4,9 %	-6,0 %	-1,2 %
Yhteisövero	45 547	68 131	75 372	52 068	45 767	42 537	-3 230
Muutos %	0,5 %	49,6 %	10,6 %	-30,9 %	-12,1 %	-18,3 %	-7,1 %
Kiinteistövero	54 077	60 189	64 522	68 248	73 228	71 022	-2 206
Muutos %	-5,5 %	11,3 %	7,2 %	5,8 %	7,3 %	4,1 %	-3,0 %
VEROTULOT YHTEENSÄ	824 135	898 977	954 911	524 326	503 358	493 129	-10 229
Muutos %	3,4 %	9,1 %	6,2 %	-45,1 %	-4,0 %	-5,9 %	-2,0 %



Kuva 4. Verotulojen ja valtionosuuksien kehitys

1.2.2 Valtionosuudet

Oulun kaupungin valtionosuudet vuodelle 2024 ovat 113,2 milj. euroa.

Talousarviossa 2024 valtionosuuksiin arvioitiin 116,6 milj. euroa.

VALTIONOSUUDET 1 000 €	TP2020	TP2021	TP2022	TP2023	Talousarvio + muutokset 2024	Ennuste 2024	Muutos ENN2024 / TAM2024
VALTIONOSUUDET YHTEENSÄ	354 281	322 790	343 952	119 761	116 632	113 181	-3 451
Muutos %	27,0 %	-8,9 %	6,6 %	-65,2 %	-2,6 %	-5,5 %	-3,0 %

1.3 Henkilöstö

OULUN KAUPUNKI								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. to- teuma tammi- maaliskuu 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. to- teuma tammi- maaliskuu 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	6 853	6 665	6 665	6 727	62	6 709	6 654	73
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	121	129	129	128	-1	96	95	32
Kaikki yhteensä	6 974	6 793	6 793	6 854	61	6 805	6 749	105
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-72 096	-304 099	-304 205	-308 858	-4 653	-66 158	-325 767	16 908
Henkilösivukulut	-17 041	-71 843	-71 863	-72 649	-786	-16 957	-79 201	6 552
Yhteensä	-89 137	-375 943	-376 068	-381 507	-5 439	-83 114	-404 968	23 460
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-317	-2 907	-2 907	-2 876	31	-383	-2 177	-699
Arpeetti	-20	-315	-315	-256	59	-26	-87	-169
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-60	-582	-582	-572	10	-80	-451	-121
Arpeetti	-4	-63	-63	-51	12	-6	-18	-33
Kaikki yhteensä	-89 538	-379 810	-379 936	-385 263	-5 327	-83 609	-407 702	22 438

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Maaliskuun 2024 ennusteen henkilöstömenot ylittivät muutetun talousarvion 5,3 milj. euroa. Henkilötyövuodet ylittivät 61 HTV..

Kuntaliitokseen liittyvä palkkaharmonisointi on keskusneuvottelussa kuntatyönantajan (Kt) ja pääsopijajärjestöjen välillä. Asiassa on päästy osittain suulliseen sovintoon. Tämän perusteella Oulun kaupunki on varautunut palkkaharmonisoinnista aiheutuviin 40 milj. euron kustannuksiin. Todellinen ja täsmällinen harmonisointitarve tarkentuu, kun sopimuksien yksittäisiä hinnoitteluita ja työn vaatavuuden arviointi (TVA) -tasoa käydään kt:n ja pääsopijajärjestöjen välillä. Takautuvat palkkasaavat tullaan tämän hetken arvion mukaan maksamaan pääosin vuonna 2024. Arvio kustannuksista kohdistettiin kirjanpitolain mukaisesti vuodelle 2023 pakollisena varauksena.

Kumulatiivinen sairauspoissaolo% tammi-maaliskuu 2024 oli 4,6%. Laskua edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan on 0,3 prosenttiyksikköä (4,9).

Merkittävimmät ylitykset:

Sivistyslautakunta: henkilöstömenojen ennustetaan ylittävän vuoden 2024 muutetun talousarvion 4,8 mil. euroa. Talousarvion HTV-ennuste on ylityksessä 63

HTV:llä. Henkilöstökustannusten ja palkallisen työpanoksen ylitys kohdistuu erityisesti varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen vastuualueille. Varhaiskasvatuksen henkilöstökulujen arvioidaan ylittävän talousarvion 2,0 milj. euroa, joka syntyy erityisesti lisääntyneestä henkilömäärästä. Rekrytointeja ovat lisänneet mm. kahden yksityisen päiväkodin lakkautus, jolloin lapset on siirretty kunnalliseen varhaiskasvatukseen. Sairauspoissaolot ovat lisänneet sijaisten sekä kutsurahojen määrää, varsinkin varhaiskasvatuksen lastenhoitajia on suunniteltua enemmän. Varhaiskasvatusten lasten määrä kokonaisuudessaan on viime vuoden tasolla, mutta erityisen ja tehostetun tuen lapsimäärät kasvaneet (+138 lasta). Varhaiskasvatuspalveluihin kohdistui alkuvuoden aikana lakkoja, joiden arvioitiin alentavan henkilöstökustannuksia 0,25 milj. euroa. Perusopetuksen henkilöstökulujen ennustetaan ylittävän 2,5 milj. euroa, joka johtuu suuremmasta henkilömäärästä (tuen tarpeen kasvu). Myös sairauspoissaoloja on kohdentunut erityisen tuen tehtäviin, jolloin sijaistarpeet ovat kasvattaneet henkilöstökustannuksia. Tammi-maaliskuun kumulatiivinen sairauspoissaoloprosentti oli 4,8. Se on laskenut edellisen vuoden vastaavaan aikaan verrattuna 0,4 prosenttiyksikköä (tammi-maaliskuu 2023 5,2 %). Sairauspoissaoloprosentti on korkea (6,4) erityisesti varhaiskasvatuksen vastuualueella (2023: 6,8 %). Perusopetuksen ja nuorisopalveluiden vastuualueella sairauspoissaoloprosentti on 3,9.

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta: henkilöstömenojen ennuste ylittää vuoden 2024 muutetun talousarvion 0,3 milj. euroa. Ylitykseen vaikuttaa liikuntapalveluiden uimaopettajien henkilöstömenot (aiemmin ostettu ostopalveluna) sekä uuden museo- ja tiedekeskuksen avajaisnäyttelyn valmistelun palkkamenot. HTV-ennuste alittaa muutetun talousarvion 1 HTV:llä.

Tammi-maaliskuun kumulatiivinen sairauspoissaoloprosentti oli 3,5 %. Se on laskenut edellisen vuoden vastaavaan aikaan verrattuna 0,7 prosenttiyksikköä (tammi-maaliskuu 2023: 4,2 %).

Oulun Infra -liikelaitos: henkilöstömenojen ennuste ylittää vuoden 2024 muutetun talousarvion 0,5 milj. euroa. HTV ennuste ylittyy 7. Ylittymistä selittää se, että eläköitymisen ennakoitua tapahtuvan myöhemmin kuin suunniteltu. Lisäksi liikkeenluovutuksen suunnitteluun ja kilpailutukseen on tarvittu ja tarvitaan lisää resursseja.

Kumulatiivinen sairauspoissaolo% oli tammi-maaliskuussa 6,7% (5,8% vastaavana ajankohtana 2023).

Merkittävimmät alitukset:

Yhdyskuntalautakunta: Palkallisen työpanoksen (HTV) ennuste vuodelle 2024 on 196 HTV:ta, TA2024 on 203 HTV:tä. Sairauspoissaoloprosentti tammi-maaliskuussa oli 3,0 % (2,6 % tammi-maaliskuussa 2023).

Oulun Tilapalvelut -liikelaitos: henkilöstömenojen ennuste alittaa vuoden 2024 muutetun talousarvion 0,2 milj. euroa. HTV ennuste alittuu 3. Kausivaihtelu pienentää alkuvuoden työpanostoteumaa suhteessa talousarvioon. Koko vuoden työpanoksen ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti. Kumulatiivinen sairauspoissaolo% oli tammi-maaliskuussa 6,4% (5,6% vastaavana ajankohtana 2023).

1.4 Kaupunkistrategian seuranta

Kaupunkistrategian seuranta on raportoitu edellisen kerran tilinpäätöksessä 2023 ja raportoidaan seuraavan kerran II neljännesvuosiseurannassa 2024.

2 PERUSKUNNAN KÄYTTÖTALOUSOSAN TOTEUTUMINEN

PERUSKUNTA 1 000 €	Sitovuus B/N		TA2024 Alkuper.	TA-muutos	TA2024 Muutettu	TOTEUMA	ENNUSTE 2024	ENN2024 - TAM2024
KESKUSVAALILAUTAKUNTA	B	Toimintatulot	1 000	0	1 000	0	1 000	0
		Toimintamenot	-1 120	0	-1 120	-609	-1 120	0
		Toimintakate	-120	0	-120	-609	-120	0
TARKASTUSLAUTAKUNTA	B	Toimintatulot	1	0	1	0	1	0
		Toimintamenot	-564	0	-564	-103	-545	19
		Toimintakate	-563	0	-563	-103	-544	19
KAUPUNGINVALTUUSTO	B	Toimintatulot	0	0	0	0	0	0
		Toimintamenot	-779	0	-779	-134	-779	0
		Toimintakate	-779	0	-779	-134	-779	0
KAUPUNGINHALLITUS yhteensä		Toimintatulot	16 754	-220	16 534	4 308	16 750	217
		Toimintamenot	-104 823	275	-104 548	-22 532	-107 974	-3 426
		Toimintakate	-88 069	55	-88 014	-18 223	-91 224	-3 210
KH ilman erillissitovuuksia	N	Toimintatulot	2	0	2	0	2	0
		Toimintamenot	-66 692	0	-66 692	-15 421	-70 073	-3 382
		Toimintakate	-66 690	0	-66 690	-15 421	-70 072	-3 382
Koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset	N	Toimintatulot	45	0	45	258	266	221
		Toimintamenot	-2 594	0	-2 594	-480	-2 637	-42
		Toimintakate	-2 549	0	-2 549	-221	-2 371	179
Konsernihallinto yhteensä		Toimintatulot	15 027	93	15 120	4 050	15 116	-4
		Toimintamenot	-30 737	-93	-30 830	-6 588	-30 833	-3
		Toimintakate	-15 710	0	-15 710	-2 538	-15 717	-7
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT	N	Toimintatulot	651	93	744	225	738	-6
		Toimintamenot	-16 652	-93	-16 745	-3 493	-16 746	0
		Toimintakate	-16 001	0	-16 001	-3 268	-16 008	-6
Digi ja ICT	N	Toimintatulot	14 376	0	14 376	3 825	14 378	2
		Toimintamenot	-14 085	0	-14 085	-3 095	-14 087	-2
		Toimintakate	291	0	291	729	291	0
Kehittämissalkut	N	Toimintatulot	1 680	-313	1 367	0	1 367	0
		Toimintamenot	-4 800	368	-4 432	-42	-4 431	0
		Toimintakate	-3 120	55	-3 065	-42	-3 065	0
SIVISTYSLAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	25 712	0	25 712	6 392	26 714	1 003
		Toimintamenot	-511 904	0	-511 904	-123 106	-518 307	-6 403
		Toimintakate	-486 193	0	-486 193	-116 714	-491 593	-5 400
HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	8 159	0	8 159	2 628	8 766	608
		Toimintamenot	-66 048	0	-66 048	-15 688	-65 156	892
		Toimintakate	-57 889	0	-57 889	-13 060	-56 389	1 500
YHDYSKUNTALAUTAKUNTA yhteensä		Toimintatulot	91 263	220	91 483	27 885	93 383	1 900
		Toimintamenot	-93 311	-275	-93 587	-20 940	-93 509	77
		Toimintakate	-2 048	-55	-2 103	6 945	-126	1 977
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä	N	Toimintatulot	66 163	220	66 383	21 766	68 983	2 600
		Toimintamenot	-49 520	-275	-49 796	-9 908	-49 527	269
		Toimintakate	16 643	-55	16 588	11 859	19 457	2 869
Joukkoliikenne	N	Toimintatulot	25 100	0	25 100	6 119	24 400	-700
		Toimintamenot	-43 791	0	-43 791	-11 033	-43 982	-191
		Toimintakate	-18 691	0	-18 691	-4 914	-19 582	-891
RAKENNUSLAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	3 820	0	3 820	752	3 259	-561
		Toimintamenot	-3 814	0	-3 814	-853	-3 659	155
		Toimintakate	6	0	6	-101	-400	-406
PERUSKUNTA YHTEENSÄ		Toimintatulot	146 708	0	146 708	41 965	149 874	3 166
		Toimintamenot	-782 364	0	-782 364	-183 966	-791 050	-8 686
		Toimintakate	-635 656	0	-635 656	-142 001	-641 175	-5 520

2.1 Peruskunnan sitovien tavoitteiden toteutuminen

Peruskunnan käyttötalous 1 000 €	SITOVUUS B/N	MÄÄRÄRAHAT				TULOT			
		Muutettu TA2024	TOTEUMA 2024	Ennuste 2024	YLITYS+ / ALITUS -	Muutettu TA2024	TOTEUMA 2024	Ennuste 2024	YLITYS+ / ALITUS -
KESKUSVAALILAUTAKUNTA	B	1 120	609	1 120	0	1 000	0	1 000	0
TARKASTUSLAUTAKUNTA	B	564	103	545	-19	1	0	1	0
KAUPUNGINVALTUUSTO	B	779	134	779	0	0	0	0	0
KAUPUNGINHALLITUS yhteensä		104 548	22 532	107 974	3 426	16 534	4 308	16 750	217
KH ilman erillissitovuuksia	N	66 692	15 421	70 073	3 382	2	0	2	0
Koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset	N	2 594	480	2 637	42	45	258	266	221
Konsernihallinto yhteensä		30 830	6 588	30 833	3	15 120	4 050	15 116	-4
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT	N	16 745	3 493	16 746	0	744	225	738	-6
Digi ja ICT	N	14 085	3 095	14 087	2	14 376	3 825	14 378	2
Kehittämissalkut	N	4 432	42	4 431	0	1 367	0	1 367	0
SIVISTYSLAUTAKUNTA	N	511 904	123 106	518 307	6 403	25 712	6 392	26 714	1 003
HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTA- LAUTAKUNTA	N	66 048	15 688	65 156	-892	8 159	2 628	8 766	608
YHDYSKUNTALAUTAKUNTA yhteensä		93 587	20 940	93 509	-77	91 483	27 885	93 383	1 900
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliiken-	N	49 796	9 908	49 527	-269	66 383	21 766	68 983	2 600
Joukkoliikenne	N	43 791	11 033	43 982	191	25 100	6 119	24 400	-700
RAKENNUSLAUTAKUNTA	N	3 814	853	3 659	-155	3 820	752	3 259	-561
KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ		782 364	183 966	791 050	8 686	146 708	41 965	149 874	3 166
1 000 €	SITOVUUS B/N	MÄÄRÄRAHAT				TULOT			
		Muutettu TA2024	TOTEUMA 2024	Ennuste 2024	YLITYS+ / ALITUS -	Muutettu TA2024	TOTEUMA 2024	Ennuste 2024	YLITYS+ / ALITUS -
TULOSLASKELMAOSA									
Verotulot	B	0	0	0	0	503 358	124 945	493 129	-10 229
Valtionosuudet	B	0	0	0	0	116 632	28 295	113 181	-3 451
Korkotuotot	B	0	0	0	0	8 727	3 502	14 991	6 265
Muut rahoitustuotot	B	0	0	0	0	21 582	6 031	22 981	1 399
Korkokulut	B	9 971	3 121	17 297	7 326	0	0	0	0
Muut rahoituskulut	B	783	-8	775	-8	0	0	0	0
Tulorahoituksen korjauserät		46 000	2 917	46 000	0	0	0	0	0

2.2 Keskusvaalilautakunta

Keskusvaalilautakunta 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Kum. to- teuma 2024- 2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	0	1 000	1 000	1 000	0	0	0	390
Toimintamenot	-609	-1 120	-1 120	-1 120	0	-32	-577	-403
Toimintakate	-609	-120	-120	-120	0	-32	-577	-13

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Toiminnan ennustetaan kehittyvän talousarvion mukaisesti.

2.3 Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Kum. toteuma 2024-2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	0	1	1	1	0	0	0	1
Toimintamenot	-103	-564	-564	-545	19	-104	0	-468
Toimintakate	-103	-563	-563	-544	19	-103	0	-468

Tarkastuslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
TOIMINTATULOT							
Tuet ja avustukset	0	1	1	0	0	1	0
Toimintatulot yhteensä	0	1	1	0	0	1	0
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-83	-358	-357	0	-92	-353	-5
Palvelujen ostot	-18	-193	-174	18	-8	-100	-74
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	-4	-3	0	0	-2	-1
Vuokratulot yhteensä	-2	-10	-10	0	-3	-13	3
Tilavuokratulot	-2	-9	-9	0	-3	-12	3
Muut vuokratulot	0	-2	-2	0	0	-1	0
Toimintamenot yhteensä	-103	-564	-545	19	-104	-468	-77
TOIMINTAKATE	-103	-563	-544	19	-103	-468	-76

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Toiminta on kehittynyt tammi-maaliskuussa 2024 ja ennustetaan toteutuvan kuluvana vuonna tavoitetta parempana.

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

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

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

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

TARKASTUSLAUTAKUNTA	Kum. to- teuma tammi- maalis 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. to- teuma tammi- maalis 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
HENKILÖSTÖRAPORTTI								
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	3	3	3	3	0	4	3	0
Kaikki yhteensä	3	3	3	3	0	4	3	0
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-69	-298	-298	-298	0	-75	-290	-8
Henkilösivukulut	-14	-59	-59	-59	0	-16	-63	3
Yhteensä	-83	-358	-358	-357	0	-92	-353	-5

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

2.4 Kaupunginvaltuusto

Kaupunginvaltuusto 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Kum. to- teuma 2024- 2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	0	0	0	0	0	0	0	0
Toimintameno	-134	-779	-779	-779	0	-119	-15	-433
Toimintakate	-134	-779	-779	-779	0	-119	-15	-433

TOIMINNAN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Toiminnan ennustetaan kehittyvän talousarvion mukaisesti.

2.5 Kaupunginhallitus

2.5.1 Kaupunginhallitus ilman erillisitovuuksia

Kaupunginhallitus il- man erillisitovuuksia 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Kum. to- teuma 2024- 2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	0	2	2	2	0	6	-6	6
Toimintameno	-15 421	-66 692	-66 692	-70 073	-3 382	-13 831	-1 590	-61 281
Toimintakate	-15 421	-66 690	-66 690	-70 072	-3 382	-13 825	-1 596	-61 275

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Vuoden 2024 toimintamenojen ennustetaan ylittyvän 3,4 milj. euroa johtuen Business Oulu -liikelaitoksen avus-

tuksen (3,0 milj. euroa), Pohjois-Pohjanmaan liiton mak-suosuuden (0,2 milj. euroa) ja vakuutusmaksujen (0,2 milj. euroa) ylityksistä.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätös-tietojen välillä: Kaupunginhallituksen avustuksen ennuste vuodelle 2024 on BusinessOulu -liikelaitoksella 6,0 milj. euroa ja Oulun Kulttuurisäätiöllä 1,2 milj. euroa vuonna 2023 toteutunutta suurempi. Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitoksen yhteistoimintaosuuden ennuste on 0,6 milj. euroa vuonna 2023 toteutunutta suurempi. Toimintamenoja vuodelle 2024 lisäävät myös

mm. kasvavat vuokramenot kaupungintalon remontin valmistuessa 0,3 milj. euroa sekä vakuutusmaksujen 0,25 milj. euroa ja verotuskustannusten kasvu 0,2 milj. euroa.

2.5.2 KH koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset

Kaupunginhallitus, koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Kum. toteuma 2024-2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	258	45	45	266	221	420	-162	1 748
Toimintamenot	-480	-2 594	-2 594	-2 637	-42	-830	350	-43 052
Toimintakate	-221	-2 549	-2 549	-2 371	179	-410	189	-41 304

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Sitovuudelle kirjautuu edelleen sosiaali- ja terveystalouden sekä pelastustoimen tuloja ja menoja, jotka kuuluvat kaupungin vastuulle ja joita ei ole voitu arvioida talousarvioon. Maaliskuun lopun tilanteessa toteutuneista toimintatuloista 0,2 milj. euroa ja toimintamenoista 0,04 milj. euroa muodostui edellä mainituista eristä.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätös-tietojen välillä: Sitovuudelle toteutui vuonna 2023 nor-

maalista toiminnasta poikkeavia huomattavia eriä. Sitovuudelle kirjattiin kuntaliitokseen liittyvästä palkkaharmonisoinnista aiheutuvat 40 milj. euron kustannukset. Sitovuudelle kirjattiin myös sosiaali- ja terveystalouden sekä pelastustoimen tuloja ja menoja, jotka kuuluvat kaupungin vastuulle. Tilinpäätöstilanteessa toteutuneista toimintatuloista 1,7 milj. euroa muodostui edellä mainituista eristä. Kyseisiin eriin liittyvät toimintamenot muodostuivat 1,6 milj. euroa positiivisiksi johtuen tehdyistä menojen hyvityksistä.

2.5.3 Konsernihallinto

Informatiivinen tieto

Konsernihallinto yhteensä, informatiivinen tieto

Konsernihallinto yhteensä 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Kum. toteuma 2024-2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	4 050	15 027	15 120	15 116	-4	3 857	193	19 130
Toimintamenot	-6 588	-30 737	-30 830	-30 833	-3	-6 926	338	-32 299
Toimintakate	-2 538	-15 710	-15 710	-15 717	-7	-3 069	531	-13 168

Konsernihallinto yhteensä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	3 820	14 396	14 401	5	3 721	17 864	-3 463
Tuet ja avustukset	160	490	481	-10	43	889	-408
Muut vuokratuotot	3	8	9	1	3	13	-4
Muut toimintatuotot	66	226	225	-1	89	365	-140
Toimintatulot yhteensä	4 050	15 120	15 116	-4	3 857	19 130	-4 014
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-3 057	-12 716	-13 042	-326	-2 773	-11 912	-1 130
Palvelujen ostot	-3 082	-15 495	-15 138	357	-3 727	-16 847	1 709
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-74	-380	-362	18	-75	-2 240	1 877
Avustukset	-50	-286	-336	-50	-1	-116	-220
Vuokratulot yhteensä	-319	-1 932	-1 932	1	-347	-1 154	-777
Tilavuokratulot	-227	-1 649	-1 627	23	-272	-920	-706
Muut vuokratulot	-91	-283	-305	-22	-75	-234	-71
Muut toimintakulut	-6	-21	-24	-2	-2	-30	6
Toimintamenot yhteensä	-6 588	-30 830	-30 833	-3	-6 926	-32 299	1 465
TOIMINTAKATE	-2 538	-15 710	-15 717	-7	-3 069	-13 168	-2 549

KONSERNIHALLINTO ILMAN DIGI JA ICT

Konsernihallinto ilman Digi ja ICT 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Kum. to- teuma 2024- 2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	225	651	744	738	-6	123	102	1 279
Toimintamenot	-3 493	-16 652	-16 745	-16 746	0	-3 112	-381	-14 020
Toimintakate	-3 268	-16 001	-16 001	-16 008	-6	-2 989	-279	-12 741

Konsernihallinto ilman Digi ja ICT 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	0	50	50	0	0	34	16
Tuet ja avustukset	157	468	461	-7	32	873	-412
Muut vuokratuotot	1	0	1	1	2	6	-5
Muut toimintatuotot	66	226	225	-1	89	365	-140
Toimintatulot yhteensä	225	744	738	-6	123	1 279	-540
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-2 204	-9 116	-9 301	-185	-1 985	-8 462	-839
Palvelujen ostot	-929	-5 391	-5 166	225	-795	-4 221	-944
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-11	-75	-69	5	-5	-130	60
Avustukset	-50	-286	-336	-50	-1	-116	-220
Vuokratulot yhteensä	-294	-1 857	-1 850	7	-323	-1 061	-790
Tilavuokratulot	-209	-1 574	-1 552	23	-253	-845	-706
Muut vuokratulot	-85	-283	-299	-16	-70	-215	-83
Muut toimintakulut	-6	-21	-24	-2	-2	-30	6
Toimintamenot yhteensä	-3 493	-16 745	-16 746	0	-3 112	-14 020	-2 726
TOIMINTAKATE	-3 268	-16 001	-16 008	-6	-2 989	-12 741	-3 267

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Toiminnan ennustetaan kehittyvän talousarvion mukaisesti.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätös-tietojen välillä: Toimintatulojen taso on matalampi

vuonna 2024 konsernihallinnon päätöksenteon, kirjaa-mopalveluiden ja asianshallinnan tietopalvelu- ja arkis-tointipalveluiden sisäisen myynnin päätyttyä vuoden 2023 lopussa. Toimintatuloihin vaikuttaa lisäksi konser-nihallinnon projektien määrä ja arvioitujen tuloutusten taso. Toimintamenoja vuodelle 2024 lisää mm. kasvavat vuokramenot kaupungintalon remontin valmistuessa.

DIGI JA ICT

Konsernihallinto, Digi ja ICT 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Kum. toteuma 2024-2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	3 825	14 376	14 376	14 378	2	3 734	91	17 852
Toimintamenot	-3 095	-14 085	-14 085	-14 087	-2	-3 814	719	-18 279
Toimintakate	729	291	291	291	0	-80	810	-427

Digi ja ICT 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	3 820	14 346	14 351	5	3 721	17 830	-3 479
Tuet ja avustukset	3	22	19	-3	11	15	4
Muut vuokratuotot	1	8	7	-1	2	6	1
Toimintatulot yhteensä	3 825	14 376	14 378	2	3 734	17 852	-3 474
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-853	-3 601	-3 741	-140	-788	-3 450	-291
Palvelujen ostot	-2 153	-10 104	-9 972	132	-2 932	-12 625	2 653
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-64	-305	-293	12	-70	-2 110	1 817
Vuokratulot yhteensä	-25	-75	-81	-6	-24	-94	13
Tilavuokratulot	-19	-75	-75	0	-19	-75	0
Muut vuokratulot	-6	0	-6	-6	-5	-19	13
Toimintamenot yhteensä	-3 095	-14 085	-14 087	-2	-3 814	-18 279	4 192
TOIMINTAKATE	729	291	291	0	-80	-427	718

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Toiminnan ennustetaan kehittyvän talousarvion mukaisesti.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätös-tietojen välillä: Vuoden 2023 myyntituotot muodostui-

vat arvioitua suuremmiksi. Ylitys muodostui pääosin Hyvinvointialue Pohteelle sekä sivistys- ja kulttuuripalveluille suuntautuvasta myynnistä. Myös toimintakulut muodostuivat vuonna 2023 arvioitua suuremmiksi joh-tuen pääosin ennakoitua suuremman palveluiden myyn-nin aiheuttamasta palveluiden sekä tarvikkeiden ja tava-roiden ostojen kasvusta.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

KONSERNIHALLINTO	Kum. to- teuma tammi- maalis 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. to- teuma tammi- maalis 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
HENKILÖSTÖRAPORTTI								
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	167	164	164	169	5	159	158	11
Kaikki yhteensä	167	164	164	169	5	159	158	11
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-2 505	-10 238	-10 294	-10 603	-309	-2 223	-9 563	-1 040
Henkilösivukulut	-552	-2 412	-2 422	-2 439	-17	-551	-2 349	-90
Yhteensä	-3 057	-12 650	-12 716	-13 042	-326	-2 773	-11 912	-1 130
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-9	0	0	-9	-9	-7	-48	39
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-2	0	0	-2	-2	-1	-10	8
Kaikki yhteensä	-3 067	-12 650	-12 716	-13 053	-336	-2 782	-11 970	-1 082

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Henkilöstön normaali vaihtuvuus, toteutuvien hankkeiden henkilöstötarpeet ja harjoittelijat aiheuttavat muutoksia kokonaistyöpanokseen. Henkilöstökustannuksissa on

huomioitu kaupunginjohtajan kertakorvaus sekä sopimuskorotukset sopimuskaudelle. Muilta osin henkilöstösuunnitelman arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti. Kehittämishankkeisiin sidottu henkilöstö 1-3/2024: 2 htv / -86 186 €.

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toiminnan ennustetaan kehittyvän talousarvion mukaisesti.

2.5.4 Kehittämissalkut

Kaupunginhallitus, Kehittämissalkut 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi- maalis 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi- maalis 2023	Kum. to- teuma 2024- 2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	0	1 680	1 367	1 367	0	0	0	0
Toimintamenot	-42	-4 800	-4 432	-4 431	0	-52	10	-362
Toimintakate	-42	-3 120	-3 065	-3 065	0	-52	10	-362

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

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

2.6 Sivistyslautakunta

Sivistyslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Kum. to- teuma 2024- 2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	6 392	25 712	25 712	26 714	1 003	9 596	-3 204	28 413
Toimintamenot	-123 106	-511 904	-511 904	-518 307	-6 403	-115 462	-7 644	-499 883
Toimintakate	-116 714	-486 193	-486 193	-491 593	-5 400	-105 866	-10 848	-471 470

Sivistyslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	655	4 288	5 298	1 011	647	5 595	-297
Maksutuotot	2 809	9 184	9 184	0	2 990	9 614	-430
Tuet ja avustukset	2 690	11 819	11 644	-175	5 784	12 071	-427
Tilavuokratuotot	105	311	365	53	7	328	36
Muut vuokratuotot	69	70	171	102	62	211	-39
Muut toimintatuotot	64	40	52	12	105	594	-542
Toimintatulot yhteensä	6 392	25 712	26 714	1 003	9 596	28 413	-1 699
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-66 954	-280 373	-285 157	-4 784	-63 465	-278 858	-6 299
Palvelujen ostot	-29 566	-120 007	-121 660	-1 654	-26 931	-114 758	-6 902
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 007	-11 244	-11 259	-15	-963	-10 425	-833
Avustukset	-2 782	-10 449	-10 465	-16	-3 213	-10 202	-263
Vuokratulot yhteensä	-22 664	-89 133	-89 174	-40	-20 768	-85 010	-4 164
Tilavuokratulot	-20 584	-82 811	-82 678	132	-19 179	-79 553	-3 126
Muut vuokratulot	-2 080	-6 322	-6 495	-173	-1 588	-5 457	-1 038
Muut toimintakulut	-133	-699	-593	106	-122	-631	38
Toimintamenot yhteensä	-123 106	-511 904	-518 307	-6 403	-115 462	-499 883	-18 424
TOIMINTAKATE	-116 714	-486 193	-491 593	-5 400	-105 866	-471 470	-20 123

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Sivistyslautakunnan toiminnallisten tavoitteiden ennustetaan maaliskuun tilanteen mukaisesti kehittyvän talousarvion mukaisesti.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Sivistyslautakunnan toimintakatteen ennustetaan olevan maaliskuun tilanteen mukaisesti -491,6 milj. euroa. Toimintakatteen ennustetaan ylittävän talousarvion 5,4 milj. euroa, helmikuun tilanteesta toimintakatteen ylitys kasvoi 1,2 milj.euroa.

Toimintatulojen ennustetaan ylittävän talousarvion 1,0 milj. euroa.

Helmikuun tilanteesta toimintatulojen ennuste pieneni 0,4 milj. euroa, joka johtuu hankkeiden aloituksen viivästyisestä. Toimintatulojen ylitys talousarvioon nähden

johtuu erityisesti nuorisopalveluiden myyntitulojen kasvusta, josta kehitysvammaisten lasten iltapäivätoiminnan laskutus Pohteelle ylittää talousarvion 0,6 milj. euroa. Lisäksi perusopetuksen myyntituotot ovat kasvaneet 0,4 milj.euroa, josta sijoitettujen lasten kotikuntalaskutuksen ylitys on 0,3 milj. euroa ja kotikuntakorvaustulojen ylitys 0,14 milj. euroa. Varhaiskasvatuksen maksutuotot ylittävät talousarvion 0,2 milj. euroa elokuussa 2024 voimaan astuvan asiakasmaksulain muutoksen johdosta, mutta vastaavasti nuorisopalveluiden iltapäivätoiminnan maksutuotot alittavat talousarvion -0,2 milj.euroa. Tuet ja avustukset alittavat talousarvion -0,2 milj euroa viivästyneiden hankkeiden aloituksen johdosta. Muut vuokratuotot ylittävät talousarvion 0,2 milj. euroa.

Toimintamenojen ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion 6,4 milj. euroa.

Helmikuun tilanteesta toimintamenojen ennuste kasvoi 0,8 milj. euroa, joka johtuu pääasiassa henkilöstökulujen kasvusta lisääntyneen henkilömäärän vuoksi. Henkilöstökulujen arvioidaan ylittävän talousarvion 4,8 milj. euroa. Varhaiskasvatuksen henkilöstökulujen arvioidaan ylittävän talousarvion 2,0 milj. euroa, joka syntyy erityisesti lisääntyneestä henkilömäärästä. Rekrytointeja ovat lisänneet mm. kahden yksityisen päiväkodin lakkautus, jolloin lapset on siirretty kunnalliseen varhaiskasvatukseen. Sairaspoissaolot ovat lisänneet sijaisten sekä kutsurahojen määrää, varsinkin lastenhoitajia on suunniteltua enemmän. Varhaiskasvatusten lasten määrä kokonaisuudessaan on viime vuoden tasolla, mutta erityisen ja tehostetun tuen lapsimäärät kasvaneet (+138 lasta). Perusopetuksen henkilöstökulujen ennustetaan ylittävän 2,5 milj. euroa, joka johtuu suuremmasta henkilömäärästä (tuen tarpeen kasvu).

Varhaiskasvatusten lasten määrä oli maaliskuussa yhteensä 11 145 lasta. Lapsia on kokonaisuudessaan 100 lasta vähemmän kuin vuotta aiemmin, joista alle 3-vuotiaita on 28 lasta vähemmän kuin edellisen vuoden vastaavana ajankohtana. Kuitenkin alle 3-vuotiaiden lasten peittävyysaste on alkuvuonna kasvanut, joka lisää henkilöstömäärää.

Palvelujen ostot ylittävät talousarvion 1,7 milj. euroa varhaiskasvatuksen yksityisen tuotannon palveluseteli-indeksien kasvun (0,9 milj. euroa), perusopetuksen kotikuntakorvausten (0,3 milj. euroa) ja muiden opetuksen järjestäjien palvelujen ostojen (0,4 milj. euroa) myötä.

Tilojen vuokramenot ennustetaan alittavan talousarvion 0,1 milj. euroa, Laanilan lukion vuokran alennuksen myötä. Muut vuokramenot ylittävät talousarvion 0,2 milj. euroa, kasvaneiden IT-laitekulujen ja tilojen mattovuokrien johdosta.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä: Toimintakatteen ennustetta edellisvuoden tilinpäätökseen verrattuna kasvattaa varhaiskasvatuksen palvelutarpeiden muutokset, palvelusetelien indeksikorotukset, perusopetuksen ja lukiopalveluiden oppilas- ja opiskelijamäärien kasvu, keskitetyt palkkaratkaisut, uudet ja perusparannetut tilat, toisen asteen maksuttomuus, tutkintokoulutukseen valmentava koulutus (TUVA) ja varhaiskasvatustien muutokset tuen järjestämisessä sekä varhaiskasvatuksen asiakasmaksujen pientyminen.

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Investointimäärärahojen ennustetaan pysyvän talousarvion tasolla.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

SIVISTYSLAUTAKUNTA									
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-maaliskuu 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. toteuma tammi-maaliskuu 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023	
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)									
Palkallinen työpanos	5 292	5 038	5 038	5 101	63	5 220	5 123	-22	
Kaikki yhteensä	5 292	5 038	5 038	5 101	63	5 220	5 123	-22	
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€									
Palkat ja palkkiot	-54 061	-226 686	-226 686	-230 731	-4 045	-50 609	-223 288	-7 443	
Henkilösivukulut	-12 893	-53 687	-53 687	-54 425	-739	-12 856	-55 569	1 144	
Yhteensä	-66 954	-280 373	-280 373	-285 157	-4 784	-63 465	-278 858	-6 299	
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet									
Palkat ja palkkiot									
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-101	0	0	-101	-101	-152	-789	688	
Henkilösivukulut									
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-20	0	0	-20	-20	-32	-164	144	
Kaikki yhteensä	-67 075	-280 373	-280 373	-285 278	-4 905	-63 648	-279 811	-5 467	

Poikkeamat toteuman ja talousarvion välillä: Sivistyslautakunnan vuoden 2024 henkilöstösuunnitelma sisältää Oulun kaupungin henkilöstöohjelman mukaisesti johtamiseen ja esihenkilötyöhön, henkilöstön hyvinvointiin sekä henkilöstösuunnitteluun, rekrytointiin ja osaamisen kehittämiseen liittyviä tavoitteita. Sivistyslautakunnan henkilöstömenojen ennustetaan maaliskuun tilanteen mukaisesti olevan 285,3 milj. euroa ja henkilöstöennuste ylittää vuoden 2024 talousarvion 4,8 M€. Talousarvion HTV-ennuste on 5 038, mikä on ylittymässä 63 HTV:llä.

Henkilöstökustannusten ja palkallisen työpanoksen ylitys kohdistuu erityisesti varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen vastuualueille. Varhaiskasvatuksen henkilöstökulujen arvioidaan ylittävän talousarvion 2,0 milj. euroa, joka syntyy erityisesti lisääntyneestä henkilömäärästä. Rekrytointeja ovat lisänneet mm. kahden yksityisen päiväkodin lakkautus, jolloin lapset on siirretty kunnalliseen varhaiskasvatukseen. Sairaspoissaolot ovat lisänneet sijaisten sekä kutsurahojen määrää, varsinkin varhaiskasvatuksen lastenhoitajia on suunniteltua enemmän. Varhaiskasvatusten lasten määrä kokonaisuudessaan on viime vuoden tasolla, mutta erityisen ja

tehostetun tuen lapsimäärät kasvaneet (+138 lasta). Perusopetuksen henkilöstökulujen ennustetaan ylittävän 2,5 milj. euroa, joka johtuu suuremmasta henkilömäärästä (tuen tarpeen kasvu). Myös sairauspoissaoloja on kohdentunut erityisen tuen tehtäviin, jolloin sijaistarpeet ovat kasvattaneet henkilöstökustannuksia.

Varhaiskasvatusten lasten määrä oli maaliskuussa yhteensä 11 145 lasta. Lapsia on kokonaisuudessaan 100 lasta vähemmän kuin vuotta aiemmin, joista alle 3-vuotiaita on 28 lasta vähemmän kuin edellisen vuoden vastaavana ajankohtana. Kuitenkin alle 3-vuotiaiden lasten peittävyysaste on alkuvuonna kasvanut, joka lisää henkilöstömäärää. Varhaiskasvatuspalveluihin kohdistui alkuvuoden aikana lakkoja, joiden arvioitiin alentavan henkilöstökustannuksia 0,25 milj. euroa.

Tammi-maaliskuun kumulatiivinen sairauspoissaoloprosentti oli 4,8. Se on laskenut edellisen vuoden vastaavaan aikaan verrattuna 0,4 prosenttiyksikköä (tammi-maaliskuu 2023 5,2 %). Sairauspoissaoloprosentti on korkea (6,4) erityisesti varhaiskasvatuksen vastuualueella (2023: 6,8 %). Perusopetuksen ja nuorisopalveluiden vastuualueella sairauspoissaoloprosentti on 3,9.

2.7 Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Kum. toteuma 2024-2023 Erotus	Tilin päätös 2023
Toimintatulot	2 628	8 159	8 159	8 766	608	2 756	-128	10 204
Toimintamenot	-15 688	-66 048	-66 048	-65 156	892	-15 080	-608	-60 958
Toimintakate	-13 060	-57 889	-57 889	-56 389	1 500	-12 325	-736	-50 754

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Tilin päätös 2023	ENN2024 - TP2023
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	1 371	3 914	4 339	425	1 339	5 825	-1 486
Maksutuotot	13	32	32	0	14	31	1
Tuet ja avustukset	691	1 585	1 768	183	889	1 778	-10
Tilavuokratuotot	204	893	893	0	178	774	119
Muut vuokratuotot	264	1 347	1 347	0	243	1 379	-32
Muut toimintatuotot	85	387	387	0	93	418	-31
Toimintatulot yhteensä	2 628	8 159	8 766	608	2 756	10 204	-1 438
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-4 682	-20 533	-20 834	-301	-4 267	-19 238	-1 596
Palvelujen ostot	-3 778	-18 272	-18 195	77	-3 476	-16 389	-1 805
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 548	-5 898	-5 898	0	-1 476	-5 974	76
Avustukset	-1 340	-3 334	-2 634	700	-1 537	-2 248	-385
Vuokratulot yhteensä	-4 327	-17 966	-17 550	416	-4 304	-17 014	-536
Tilavuokratulot	-4 173	-16 480	-16 477	3	-3 998	-16 196	-281
Muut vuokratulot	-154	-1 486	-1 074	412	-306	-818	-256
Muut toimintakulut	-14	-45	-45	0	-21	-95	50
Toimintamenot yhteensä	-15 688	-66 048	-65 156	892	-15 080	-60 958	-4 197
TOIMINTAKATE	-13 060	-57 889	-56 389	1 500	-12 325	-50 754	-5 636

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan toiminnallisten tavoitteiden ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan toimintakatteen ennustetaan olevan 56,4 milj. euroa. Toimintakatteen ennustetaan alittavan talousarvion 1,5 milj. euroa, helmikuun tilanteesta toimintakatteen alitus kasvoi 0,3 milj.euroa.

Toimintatulojen ennustetaan ylittävän talousarvion 0,6 milj. euroa.

Helmikuun tilanteesta toimintatuottojen ennuste kasvoi 0,2 milj. euroa, joka johtuu pääasiassa pakolaisten korvausten laskutuksesta valtiolta. Toimintatulojen ylitys talousarvioon nähden johtuu erityisesti kotouttamisen

myyntitulojen (0,3 milj. euroa) ja Museo- ja tiedekeskuk- sen saamien avustusten kasvusta (0,2 milj. euroa). Myös liikuntapaikkojen myyntituotot ovat kasvaneet 0,1 milj. euroa.

Toimintamenojen ennustetaan alittavan talousarvion 0,9 milj. euroa.

Helmikuun tilanteesta toimintamenojen ennuste pie- neni 0,1 milj. euroa, joka johtuu pääasiassa liikuntapal- veluiden henkilöstökuluista uimaopettajien palkkauksen johdosta (ostettu aiemmin ostopalveluna). Henkilöstö- menot ylittävät talousarvion 0,3 milj euroa, mihin vaikut- taa liikuntapalveluiden lisäksi uuden museo- ja tiedekes- kuksen avajaisnäyttelyn valmistelun palkkamenot. Pal- veluiden ostoissa ylitystä talousarvioon nähden tulee myös uuden museo- ja tiedekeskuk- sen avajaisnäyttelyn suunnittelukustannuksissa, mutta vastaavasti kustan- nusten alitusta Linnanmaan liikuntahallin palveluiden

ostoissa. Avustusmenojen arvioidaan alittavan talousarvion 0,7 milj. euroa, koska vuonna 2024 ei makseta yksityisen liikuntapaikkarakentamisen investointiavustuksia. Vuokramenot alittavat alkuperäisen talousarvion 0,4 milj. euroa, johtuen Linnanmaan liikuntahallin käyttöönoton viivästymisestä.

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

INVESTOINTIEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Investointimäärärahojen ennustetaan alittavan talousarvion tasolla 1,3 M€. Vuoden 2024 alkuperäisissä investoinneissa ei ollut alun perin varauduttu uuden museo- ja tiedekeskuksen avajaisnäyttelyn valmistelun aiheutta-

miin kustannuksiin. Vastaavasti liikunnan investointimäärärahoissa tulee alitusta 1,3 milj. euroa, koska Castrenin tekojäakenttä sekä Tuiran uimarannan laituri eivät toteudu. Investointien ennuste tarkentuu, kun mm. määrärahasiirrot tarkentuvat.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-maaliskuu 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. toteuma tammi-maaliskuu 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	411	409	409	408	-1	377	386	22
Kaikki yhteensä	411	409	409	408	-1	377	386	22
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-3 804	-16 654	-16 654	-16 895	-241	-3 439	-15 547	-1 348
Henkilösivukulut	-878	-3 879	-3 879	-3 939	-60	-828	-3 691	-248
Yhteensä	-4 682	-20 533	-20 533	-20 834	-301	-4 267	-19 238	-1 596
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-140	0	0	-169	-169	-126	-775	606
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-27	0	0	-33	-33	-26	-162	129
Kaikki yhteensä	-4 849	-20 533	-20 533	-21 036	-503	-4 419	-20 174	-861

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan vuoden 2024 henkilöstösuunnitelma sisältää Oulun kaupungin henkilöstöohjelman mukaisesti johtamiseen ja esihenkilötyöhön, henkilöstön hyvinvointiin sekä henkilöstösuunnitteluun, rekrytointiin ja osaamisen kehittämiseen liittyviä tavoitteita.

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan henkilöstömenojen ennustetaan maaliskuun tilanteen mukaisesti olevan 20,8 milj. euroa ja henkilöstöennuste ylittää

vuoden 2024 talousarvion 0,3 M€. Henkilöstömenojen ylitykseen vaikuttaa liikuntapalveluiden uimaopettajien henkilöstömenot (aiemmin ostettu ostopalveluna) sekä uuden museo- ja tiedekeskuksen avajaisnäyttelyn valmistelun palkkamenot. Talousarvion mukaisia henkilötyövuosia on 409, mikä on alittumassa 1 HTV:llä.

Tammi-maaliskuun kumulatiivinen sairauspoissaolo prosentti oli 3,5 %. Se on laskenut edellisen vuoden vastaavaan aikaan verrattuna 0,7 prosenttiyksikköä (tammi-maaliskuu 2023: 4,2 %).

2.8 Yhdyskuntalautakunta

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA ILMAN JOUKKOLIIKENNETÄ

Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Kum. toteuma 2024-2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	21 766	66 163	66 383	68 983	2 600	16 036	5 730	65 085
Toimintamenot	-9 908	-49 520	-49 796	-49 527	269	-10 075	168	-47 019
Toimintakate	11 859	16 643	16 588	19 457	2 869	5 961	5 898	18 066

Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	1 541	5 119	4 719	-400	1 027	4 974	-255
Maksutuotot	5 587	7 971	8 871	900	2 261	5 154	3 718
Tuet ja avustukset	12	564	564	0	49	1 009	-446
Tilavuokratuotot	197	485	685	200	180	779	-94
Muut vuokratuotot	11 239	44 836	46 836	2 000	10 680	44 900	1 936
Muut toimintatuotot	3 190	7 408	7 308	-100	1 838	8 269	-961
Toimintatulot yhteensä	21 766	66 383	68 983	2 600	16 036	65 085	3 898
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-2 504	-11 758	-11 289	469	-2 320	-10 328	-961
Palvelujen ostot	-6 162	-32 293	-32 493	-200	-6 482	-31 502	-991
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-667	-2 472	-2 472	0	-742	-2 206	-267
Avustukset	-99	-1 289	-1 289	0	-96	-975	-314
Vuokratulot yhteensä	-450	-1 707	-1 707	0	-389	-1 595	-112
Tilavuokratulot	-291	-1 144	-1 144	0	-305	-1 208	64
Muut vuokratulot	-158	-564	-564	0	-84	-387	-177
Muut toimintakulut	-26	-276	-276	0	-47	-413	137
Toimintamenot yhteensä	-9 908	-49 796	-49 527	269	-10 075	-47 019	-2 508
TOIMINTAKATE	11 859	16 588	19 457	2 869	5 961	18 066	1 390

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Yhdyskunta ja ympäristöpalveluiden ilman joukkoliikennettä toimintakatteen ennustetaan olevan 2,9 milj. euroa talousarviota parempi.

Toimintatulot

Toimintatulot TA2024 on 66,3 milj. euroa, jonka arvioidaan ylittävän 2,6 milj. euroa. Suurimmat ylitykset ovat mm. maa- ja vesialueiden vuokrat 2,0 milj. euroa, vuokratulot on ennakoitu liian pieneksi talousarviovaiheessa

sekä Maankäyttö ja kehittämiskorvaus 1,0 milj. euroa, Karjasillalla Lähi-Tapiola on maksanut etukäteen sovituja sopimuskorvauseriä, jotka oli jaksotettu useammalle vuodelle.

Toimintamenot

Toimintamenojen arvioidaan toteutuvan lähestulkoon talousarvion mukaisena.

JOUKKOLIIKENNE

Joukkoliikenne 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Kum. to- teuma 2024- 2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	6 119	25 100	25 100	24 400	-700	5 651	467	24 240
Toimintamenot	-11 033	-43 791	-43 791	-43 982	-191	-11 046	13	-40 939
Toimintakate	-4 914	-18 691	-18 691	-19 582	-891	-5 394	480	-16 700

Joukkoliikenne 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	865	3 493	3 493	0	798	3 300	193
Maksutuotot	3 829	16 547	15 747	-800	3 661	13 309	2 438
Tuet ja avustukset	1 424	5 060	5 160	100	1 192	6 958	-1 798
Muut toimintatuotot	0	0	0	0	0	673	-673
Toimintatulot yhteensä	6 119	25 100	24 400	-700	5 651	24 240	160
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-220	-756	-797	-41	-168	-813	16
Palvelujen ostot	-10 799	-42 990	-43 140	-150	-10 867	-40 024	-3 116
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-10	-13	-13	0	-8	-71	58
Vuokratulot yhteensä	-3	-20	-20	0	-3	-16	-4
Muut vuokratulot	-3	-20	-20	0	-3	-16	-4
Muut toimintakulut	0	-12	-12	0	0	-15	3
Toimintamenot yhteensä	-11 033	-43 791	-43 982	-191	-11 046	-40 939	-3 043
TOIMINTAKATE	-4 914	-18 691	-19 582	-891	-5 394	-16 700	-2 882

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Joukkoliikenteen toimintakatteen ennustetaan olevan 0,9 milj. euroa talousarviota heikompi (TA2024 -18 691 milj. euroa, ennuste TA2024 -19 534 milj. euroa).

Toimintamenot

Toimintamenojen arvioidaan toteutuvan lähes talousarvion mukaisesti.

Toimintatulot

Toimintatulot TA2024 on 25,1 milj. euroa, jonka arvioidaan alittavan 0,8 milj. euroa, joukkoliikenteen lipputulosten arvioidaan toteutuvan talousarviota pienempänä.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätös-

tietojen välillä: Toimintakatteen ennuste vuonna 2024 on 2,8 milj. euroa tilinpäätöstä 2023 huonompi.

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA YHTEENSÄ

Informatiivinen tieto

Yhdyskuntalautakunta yhteensä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Kum. to- teuma 2024- 2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	27 885	91 263	91 483	93 383	1 900	21 687	6 198	89 325
Toimintamenot	-20 940	-93 311	-93 587	-93 509	77	-21 121	181	-87 959
Toimintakate	6 945	-2 048	-2 103	-126	1 977	566	6 378	1 366

Yhdyskuntalautakunta yhteensä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	2 406	8 612	8 212	-400	1 826	8 274	-62
Maksutuotot	9 416	24 518	24 618	100	5 922	18 463	6 155
Tuet ja avustukset	1 436	5 624	5 724	100	1 241	7 967	-2 243
Tilavuokratuotot	197	485	685	200	180	779	-94
Muut vuokratuotot	11 239	44 836	46 836	2 000	10 680	44 900	1 936
Muut toimintatuotot	3 190	7 408	7 308	-100	1 838	8 942	-1 634
Toimintatulot yhteensä	27 885	91 483	93 383	1 900	21 687	89 325	4 058
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-2 724	-12 514	-12 087	427	-2 488	-11 142	-945
Palvelujen ostot	-16 961	-75 283	-75 633	-350	-17 349	-71 526	-4 107
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-677	-2 485	-2 485	0	-749	-2 277	-208
Avustukset	-99	-1 289	-1 289	0	-96	-975	-314
Vuokratulut yhteensä	-453	-1 727	-1 727	0	-392	-1 611	-117
Tilavuokratulut	-291	-1 144	-1 144	0	-305	-1 208	64
Muut vuokratulut	-161	-584	-584	0	-87	-403	-181
Muut toimintakulut	-26	-288	-288	0	-47	-428	140
Toimintamenot yhteensä	-20 940	-93 587	-93 509	77	-21 121	-87 959	-5 550
TOIMINTAKATE	6 945	-2 103	-126	1 977	566	1 366	-1 492

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintakatteen arvioidaan olevan 2,0 milj. euroa talousarviota 2024 parempi (TA2024 -2,1 milj. euroa, ennuste -0,1 milj. euroa).

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä: Vuoden 2024 toimintakatteen arvioidaan olevan 1,5 milj. euroa heikompi verrattuna vuoden 2023 tilinpäätökseen (TA2024 -2,1 milj. euroa, TP2023 1,4 milj. euroa).

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Investointien määrärahamuutokset tarkentuvat toukokuun loppuun mennessä, jonka jälkeen tehdään määrärahamuutosesitykset.

melnsuojaus TA2024 2,5 milj. euroa ylittyy 0,5 milj. euroa, kallis tarjous. Talousarvio määrärahan lisäys 2,1 milj. euroa Oritkarin terminaaliosto.

Erilliskohteet

Investointien erilliskohteiden TA2024 on 37,2 milj. euroa, jonka arvioidaan alittuvan 3,3 milj. euroa. Asematunneli TA2024 4,2 milj. euroa alittuu 4,2 milj. euroa, rakentaminen ei käynnisty, hankkeessa on muita osapuolia, joiden päätökset ovat kesken. Hallituskatu, Rautatienkatu TA2024 1,5 milj. euroa alittuu 1,5 milj. euroa, rakentaminen ei käynnisty, koska asematunneli ei käynnisty. MAL-hankkeet TA2024 1,5 milj. euroa alittuu 1,4 milj. euroa, määräraha alittuu rakentamiskohteita ei ole päätetty valtion rahoituspäätösten puuttuessa. Ritaharjuntie liikennejärjestelyt TA2024 1,5 milj. euroa ylittyy 1,0 milj. euroa. Rakentaminen aikaistuu Nokia toimitilojen aikaistuneen käyttöönoton vuoksi. Vesalanmäen

Ulkop. osarahoitusta saavat hankkeet

Investointien ulkoisenrahoituksen hankkeiden TA2024 on 7,2 milj. euroa ylittyy 1,2 milj. euroa mm. 0,5 milj. euroa Oulun pyöräilyn baanaverkko, Hiukkabaanan kustannukset ylittävät kalliin tarjouksen vuoksi sekä 0,7 milj. euroa Poikkimaantie Vt22-satama, ajoitus muuttunut, kokonaiskustannus ei ylitä.

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

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA	Kum. toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. toteuma tammi-maalis 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
HENKILÖSTÖRAPORTTI								
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	186	203	203	196	-7	174	180	16
Kaikki yhteensä	186	203	203	196	-7	174	180	16
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-2 203	-10 060	-10 110	-9 767	342	-1 985	-8 917	-850
Henkilösivukulut	-521	-2 395	-2 405	-2 320	85	-503	-2 224	-95
Yhteensä	-2 724	-12 456	-12 514	-12 087	427	-2 488	-11 142	-945

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Palkallisen työpanoksen (HTV) ennuste vuodelle 2024 on 196

HTV:ta, TA2024 on 203 HTV:tä. Sairauspoissaolo prosentti tammi-maaliskuussa oli 3,0 % (2,6 % tammi-maaliskuussa 2023).

2.9 Rakennuslautakunta

Rakennuslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Kum. toteuma 2024-2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	752	3 820	3 820	3 259	-561	767	-15	2 913
Toimintamenot	-853	-3 814	-3 814	-3 659	155	-801	-52	-3 664
Toimintakate	-101	6	6	-400	-406	-34	-68	-751

Rakennuslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	2	80	74	-6	6	92	-18
Maksutuotot	748	3 730	3 175	-555	758	2 813	362
Tuet ja avustukset	2	10	10	0	2	9	1
Toimintatulot yhteensä	752	3 820	3 259	-561	767	2 913	346
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-623	-2 734	-2 681	53	-559	-2 564	-117
Palvelujen ostot	-161	-740	-670	70	-165	-808	138
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8	-50	-46	4	-17	-54	8
Vuokratulot yhteensä	-54	-274	-246	28	-61	-229	-17
Tilavuokratulot	-38	-151	-151	0	-38	-151	0
Muut vuokratulot	-16	-123	-95	28	-23	-78	-17
Muut toimintakulut	-7	-16	-16	0	0	-9	-7
Toimintamenot yhteensä	-853	-3 814	-3 659	155	-801	-3 664	5
TOIMINTAKATE	-101	6	-400	-406	-34	-751	351

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Rakennusalan suhdanneryhmä ennustaa rakentamisen vähenevän edelleen vuonna 2024. Toimitilarakentamisessa on potentiaalia, mutta hankkeiden käynnistymiseen liittyy epävarmuutta. Korjausrakentamisen tason ennakoidaan pysyvän ennallaan. Oulussa on suunnitteilla isoja julkisia ja yksityisiä rakennushankkeita, jotka toteutuessaan osaltaan tasaisivat ennustettavaa rakentamisen vähenemistä. Rakentamisen vilkkaus vaihtelee, yleensä alkuvuosi on hiljaisempaa. Tammi-maaliskuussa luvitetut kerrosalat laskivat viime vuoden tasosta, mutta uudisrakentaminen pysyi viime vuoden tasolla. Eläköitymisiän saavuttavien, kokeneimpien asiantuntijoiden työuran jatkoa sekä kertyneen tietotaidon hyödyntämistä ja siirtoa uusille, korvaaville työntekijöille pyritään edistämään työaikaa joustavasti lyhentämällä ja tehtäviä jakamalla. Tarvittaisiin myös ennakoivaa rekrytointia. Rekrytointi on osoittautunut haastavaksi.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Ennusteen toimintakate on 0,406 M€ talousarviota heikompi. Ennusteen toimintatuotot alittavat talousarvion 0,561 M€. Rakennuslupien maksutuottojen arvioidaan toteutuvan 0,555 M€ talousarviota pienempinä. Maksutuottojen ennuste tarkentuu loppuvuotta kohden, kun

selviää käynnistyvätkö suunnitellut isot rakennushankkeet, jotka tasaisivat ennustettavaa rakentamisen määrän vähenemistä. Toimintakulujen arvioidaan alittavan talousarvion 0,155 M€, koska muun muassa palvelun ostoista ja henkilöstökuluista on syntyvässä säästöä.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä:

Toimintakatteen arvioidaan toteutuvan 0,351 M€ edellisen vuoden tilinpäätöstä parempana. Ennusteen toimintatuotot ovat 0,346 M€ suuremmat kuin edellisen vuoden tilinpäätös. Rakentamisen vilkkaus vaihtelee vuosittain. Oulussa suunnitteilla olevat isot julkiset ja yksityiset rakennushankkeet toteutuessaan tasaisivat valtakunnallisesti ennustettavaa rakentamisen määrän vähenemistä. Ennusteen toimintakulut ovat edellisen vuoden tilinpäätöksen tasolla. Ennusteen henkilöstökulut ovat toteutumassa 0,117 M€ edellisen vuoden tilinpäätöstä suurempina, mikä selittyy palkkojen yleiskorotuksilla. Ennusteen palvelujen ostot ovat toteutumassa 0,138 M€ edellisen vuoden tilinpäätöstä pienempinä, koska palvelun ostot ovat vähentyneet. Muun muassa arkiston sähköistämiseen liittyvän palvelun osto on päättynyt ennakoitua aiemmin.

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

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

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä:

Investoinnit ovat toteutumassa 0,138 M€ edellisen vuoden tilinpäätöstä suurempina.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

RAKENNUSLAUTAKUNTA	Kum. to- teuma tammi- maalis 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. to- teuma tammi- maalis 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
HENKILÖSTÖRAPORTTI								
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	38	39	39	39	0	36	37	2
Kaikki yhteensä	38	39	39	39	0	36	37	2
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-507	-2 231	-2 231	-2 180	51	-449	-2 071	-109
Henkilösivukulut	-116	-503	-503	-501	2	-109	-493	-8
Yhteensä	-623	-2 734	-2 734	-2 681	53	-559	-2 564	-117
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	-7	-9	9
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	-1	-2	2
Kaikki yhteensä	-623	-2 734	-2 734	-2 681	53	-567	-2 574	-107

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

3 LIIKELAITOKSET

3.1 Liikelaistosten ja Rakennusomaisuuden taseyksikön sitovien tavoitteiden toteutuminen

Liikelylijäämätavoite 1 000 €	TOTEUMA tammi-maalis 2024	TA2024 +muutokset	ENNUSTE 2024	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	2 812	9 246	9 212	-34
Business Oulu -liikelaitos	0	0	0	0
Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos	-728	0	0	0
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	4 601	153	140	-13
Oulun Infra -liikelaitos	-952	155	155	0
Yhteensä	5 734	9 554	9 507	-47

Tuloutus omistajalle 1 000 €	TOTEUMA tammi-maalis 2024	TA2024 +muutokset	ENNUSTE 2024	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	827	3 307	3 307	0
Yhteensä	827	3 307	3 307	0

Investointimäärärahojen sitovuudet 1 000 €	TOTEUMA tammi-maalis 2024	TA2024 +muutokset	ENNUSTE 2024	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	1 677	24 924	16 824	-8 100
Business Oulu -liikelaitos	7	150	150	0
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	3	134	134	0
Oulun Infra -liikelaitos	0	700	700	0
Yhteensä	1 687	25 908	17 808	-8 100

Rakennusomaisuuden taseyksikkö 1 000 €	TOTEUMA tammi-maalis 2024	TA2024 +muutokset	ENNUSTE 2024	Erotus ENN - TA
Tuloutus omistajalle	2 966	11 863	11 863	0
Lainat	0	30 000	30 000	0
Investoinnit	12 263	108 102	92 630	-15 472

3.2 Oulun Vesi -liikelaitos

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Oulun Veden laskutetut kuutiomäärät ovat kasvaneet alkuvuonna n. 4 % edelliseen vuoteen verrattuna. Vuonna 2023 laskutetut kuutiomäärät olivat erityisen alhaiset. Tällä hetkellä käyttölaskutusmäärät ovat palautuneet kutakuinkin vuoden 2022 tasolle. Koska käytössä ei ole laajasti vesimittareiden etäluenta tulevat asiakkaiden kulutuksen vaihtelut näkymään laskutetussa kuutiomäärässä jopa 2 vuoden viiveellä. Hinnan vedenpuhdistamon laajennushanketta koskevasta päätöksestä tehty valitus on korkeimman hallinto-oikeuden käsittelyssä, joten kyseisen hankkeen kuluvan vuoden toteutuksen mitta-kaava supistuu merkittävästi. Oulun Vesi pyrkii varautumaan mahdolliseen Oulun Infra -liikelaitoksen ulkoistamiseen mm. kartoittamalla tiloja ja varmuusvaraston toimintaa.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liikevaihdon ja liikeylijäämän ennustetaan tässä vaiheessa vuotta toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä: Liikevaihto toteutunee 2,2 milj. euroa edellisvuotta parempana kuluvan vuoden alusta tehtyjen hinnan korotusten ja v. 2023 alhaisen kulutuslaskutuksen vuoksi. Omistajalle maksettava tuloutus on puolitunut vuoden 2024 alusta toistaiseksi, joten sen toteuma ennusteessa on 3,3 milj. euroa edellisvuotta pienempi.

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Investointien ennustetaan toteutuvan 8,1 milj. euroa talousarviota pienempänä. Syynä tähän on Hinnan vedenpuhdistamon laajennushankkeen viivästyminen valituskäsittelyn vuoksi. Kyseiselle investoinnille on varattu tälle vuodelle 6,0 milj. euroa, joka jää suurelta osin toteu-

matta. Hankkeen suunnittelu on kuitenkin käynnissä. Lisäksi Saviaron vedenottamon saneeraus ja Taskilan jätevedenpuhdistamon vanhan kuivaamorakennuksen saneeraus viivästyvät. Investointien talousarviomuutos tullaan käsittelemään toimitelmissä viimeistään syksyllä.

Lainojen osalta ei ole poikkeamaa.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-maaliskuu 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. toteuma tammi-maaliskuu 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
HTV (PALKKALINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	117	127	127	125	-2	109	115	10
Kaikki yhteensä	117	127	127	125	-2	109	115	10
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-1 329	-5 965	-5 965	-6 017	-52	-1 174	-5 388	-629
Henkilösivukulut	-312	-1 401	-1 401	-1 405	-3	-297	-1 335	-70
Yhteensä	-1 641	-7 367	-7 367	-7 422	-55	-1 471	-6 723	-699
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	-1	-1	1
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	-1 641	-7 367	-7 367	-7 422	-55	-1 472	-6 725	-697

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Ennusteessa ei merkittävää poikkeamaa.

OULUN VESI -LIIKELAITOS

TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-31.3.2024	TA 2024 + muutokset	ENNUSTE 2024	1.1.-31.3.2023	TP 2023
LIIVEVAIHTO	9 935	41 842	41 683	9 453	39 434
Valmistus omaan käyttöön	373	1 466	1 473	389	1 031
Liiketoiminnan muut tuotot	59	100	100	24	146
Tuet ja avustukset kunnalta	0	0	0	7	7
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-1 209	-6 717	-6 555	-1 106	-5 519
Palvelujen ostot	-1 744	-8 364	-8 332	-1 778	-7 968
Materiaalit ja palvelut yht.	-2 953	-15 082	-14 887	-2 884	-13 486
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-1 329	-5 965	-6 017	-1 175	-5 389
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-278	-1 249	-1 252	-252	-1 127
Muut henkilösivukulut	-34	-153	-152	-46	-209
Henkilöstökulut yht.	-1 641	-7 367	-7 422	-1 472	-6 725
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-2 772	-10 893	-10 942	-2 687	-10 814
Liiketoiminnan muut kulut	-189	-821	-793	-174	-746
LIIEKELYJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	2 812	9 246	9 212	2 656	8 847
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	9	18	24	7	29
Kunnalle maksetut korkokulut	-45	-185	-185	-50	-197
Korvaus peruspääomasta	-827	-3 307	-3 307	-1 653	-6 613
Rah.tuotot ja -kulut yht.	-863	-3 474	-3 468	-1 697	-6 781
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	1 949	5 772	5 744	959	2 065
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	1 949	5 772	5 744	959	2 065
Poistoeron lis./väh.(+)	264	1 048	1 050	297	1 166
Vap.eht.var.lis./väh.(+)	0	0	0	0	-2 000
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	2 213	6 820	6 794	1 256	1 231

3.3 Oulun Infra -liikelaitos

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:
Toiminta toteutuu talousarvion mukaisesti.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toiminta toteutuu talousarvion mukaisesti.

INVESTOINTIEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Investointien toteutuvat talousarvion mukaisesti.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-maaliskuu 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. toteuma tammi-maaliskuu 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
OULUN INFRA -LIIKELAITOS								
HTV (PALKKALINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	206	220	220	228	8	215	231	-2
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	5	13	13	12	-1	12	12	0
Kaikki yhteensä	212	233	233	240	7	227	242	-2
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-2 091	-8 703	-8 703	-9 181	-478	-2 024	-8 934	-247
Henkilösivukulut	-484	-2 048	-2 048	-2 129	-82	-504	-2 181	52
Yhteensä	-2 574	-10 751	-10 751	-11 310	-560	-2 528	-11 115	-195
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-19	-294	-294	-251	43	-30	-314	63
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-4	-59	-59	-50	9	-6	-64	14
Kaikki yhteensä	-2 597	-11 104	-11 104	-11 611	-507	-2 564	-11 493	-118

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Eläköitymisen ennakoidaan tapahtuvan myöhemmin kuin talousarviovaiheessa suunniteltiin. Liikkeenluovutuksen

suunnitteluun ja kilpailutukseen on tarvittu ja tarvitaan lisäresursseja.

OULUN INFRA -LIIKELAITOS

TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-31.3.2024	TA 2024 + muutokset	ENNUSTE 2024	1.1.-31.3.2023	TP 2023
LIIVEVAIHTO	7 014	34 425	34 117	6 838	36 162
Liiketoiminnan muut tuotot	27	129	123	20	120
Tuet ja avustukset kunnalta	22	297	297	36	427
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-958	-6 585	-6 020	-1 201	-5 630
Varastojen lis. (+)/väh.(-)	0	0	0	0	4
Palvelujen ostot	-3 906	-14 660	-14 421	-2 789	-17 421
Materiaalit ja palvelut yht.	-4 864	-21 245	-20 442	-3 990	-23 048
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-2 109	-8 997	-9 432	-2 054	-9 248
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-434	-1 877	-1 941	-431	-1 892
Muut henkilösivukulut	-53	-230	-239	-80	-353
Henkilöstökulut yht.	-2 597	-11 104	-11 611	-2 564	-11 493
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-111	-500	-485	-115	-445
Liiketoiminnan muut kulut	-444	-1 848	-1 844	-481	-1 947
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-952	155	155	-257	-223
Rahoitustuotot ja -kulut					
Kunnalle maksetut korkokulut	0	0	0	0	-29
Rah.tuotot ja -kulut yht.	0	0	0	0	-29
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-951	155	155	-257	-253
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	-951	155	155	-257	-253
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-951	155	155	-257	-253

3.4 Oulun Tilapalvelut -liikelaitos

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Oulun Tilapalvelut -liikelaitoksen toiminta on ollut suunnitellun mukaista.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liikkeylijäämän arvioidaan toteutuvan kokonaisuutena talousarvion mukaisesti. Asiaksmäärien kääntyminen laskuun (perusopetus ja varhaiskasvatus) vaikuttaa suoraan ateriapalveluiden liikevaihtoon alentavasti ja lisää ateriapalveluiden yksikkökustannuksia.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöksen välillä:

Tuottojen ja kulujen arvioidaan nousevan edellisvuodesta ensisijaisesti yleisestä hintojen noususta johtuen. Tuottojen ja kulujen arvioidaan nousevan kokonaisuudessaan lähes samassa suhteessa.

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

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

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-maaliskuu 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. toteuma tammi-maaliskuu 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	201	212	212	209	-3	211	206	4
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	5	5	5	5	0	3	2	3
Kaikki yhteensä	206	217	217	215	-3	214	208	6
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-1 990	-8 921	-8 921	-8 788	133	-1 947	-8 668	-120
Henkilösivukulut	-473	-2 121	-2 121	-2 081	39	-490	-2 136	55
Yhteensä	-2 462	-11 042	-11 042	-10 869	173	-2 437	-10 804	-65
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-27	-82	-82	-89	-7	-16	-56	-32
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-4	-16	-16	-16	0	-3	-11	-5
Kaikki yhteensä	-2 494	-11 140	-11 140	-10 974	166	-2 456	-10 871	-103

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Kausivaihtelu pienentää alkuvuoden työpanostoteumaa suhteessa talousarvioon. Koko vuoden työpanoksen ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

..OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS

TULOSLASKELMA

1 000 €

	1.1.-31.3.2024	TA 2024 + muutokset	ENNUSTE 2024	1.1.-31.3.2023	TP 2023
LIIVEVAIHTO	29 542	113 204	113 228	27 814	109 897
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	85
Liiketoiminnan muut tuotot	87	213	208	89	383
Tuet ja avustukset kunnalta	33	98	106	19	68
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-6 572	-27 104	-26 863	-5 882	-25 627
Palvelujen ostot	-10 696	-51 875	-52 607	-9 319	-50 548
Materiaalit ja palvelut yht.	-17 268	-78 979	-79 470	-15 201	-76 175
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-2 017	-9 002	-8 876	-1 963	-8 724
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-425	-1 904	-1 871	-417	-1 810
Muut henkilösivukulut	-51	-233	-227	-77	-338
Henkilöstökulut yht.	-2 494	-11 140	-10 974	-2 456	-10 871
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-72	-242	-253	-78	-335
Liiketoiminnan muut kulut	-5 227	-23 001	-22 705	-4 843	-21 374
LIIEKYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	4 601	153	140	5 344	1 678
Rahoitustuotot ja -kulut					
Kunnalle maksetut korkokulut	0	0	0	0	-4
Muut rahoituskulut	0	0	0	-1	-2
Rah.tuotot ja -kulut yht.	0	0	0	0	-6
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	4 601	154	141	5 343	1 672
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	4 601	154	141	5 343	1 672
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	4 601	154	141	5 343	1 672

3.5 Business Oulu -liikelaitos

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Työmarkkinatuen kuntaosuus on alkuvuoden aikana ollut viime vuoden lopun kaltainen ja olemme tammi-
maaliskuun laskujen perusteella ylittämässä työmarkkinatuen kuntaosuuden talousarvion noin 3,0 milj. euroa. Tämän hetkisen tiedon perusteella työmarkkinatuen kuntaosuus tulee olemaan noin 3,0 milj. euroa suurempi kuin talousarviossa oleva budjetti (22,0 M€) eli 25 M€. Alkuvuoden heikot talousnäkyvät ovat tuoneet konkurssseja sekä lomautuksia ja tämä indikoi lähitulevaisuuden työmarkkinatuen kuntaosuuden nousua.

BusinessOulun toiminta on ollut alkuvuoden hyvässä käynnissä. Valmistaudumme kiihtyvällä tahdilla TE24 toiminnan käynnistymiseen vuoden 2025 alusta. Oulun

kaupunki on vastuukuntana valmistellut TE2024 uudistusta varten järjestämissuunnitelman ja yhteistoimintasopimuksen. Asiakirjat on hyväksytty kaikissa Oulun seudun työllisyysalueelle liittyvissä kunnissa (Hailuoto, Ii, Kempele, Liminka, Lumijoki, Muhos, Tyrnävä, Utajärvi, Pudasjärvi ja Vaala) sekä Oulun kaupunginhallituksessa 16.10. Samalla Oulun kaupunginhallitus valtuutti BusinessOulu liikelaitoksen jatkamaan työllisyysalueen toiminnan valmistelua. Valtioneuvoston on vahvistanut kaikki työllisyysalueet helmikuussa 2024. Työllisyyspalvelujen avustukset etenevät talousarvion mukaisesti. Kaupungin avustusosuus on toteutumassa varovaisuuden periaatteella noin 3,0 milj. euroa suurempana, johon työmarkkinatuen kuntaosuuden toteumasta ja ennusteesta.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Elinkeinopalvelut ja viestintä- ja markkinointi

Elinkeinopalveluiden ja viestintä- ja markkinoinnin arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

maaliskuun toteuma. Ennusteen mukaisesti olisimme ylittämässä talousarvion noin 3,0 milj. euroa.

Työllisyyspalvelut

Työllisyyden kuntakokeilu käynnistyi 1.3.2021 ja toiminta jatkuu myös kuluvana vuonna. Työstämme TE24 valmistelua kiihtyvällä tahdilla. Työmarkkinatuen kuntaosuudesta on analyysiä laadittaessa tiedossa tammi-

Ulkopuolisten tulojen ja avustusmenojen toteutuminen painottuu loppuvuoteen, mutta olemme tässä kohtaa tarkastelleet ja korjanneet mm. vuokratuloja ja valtion maksamia palkkatukiaavustuksia. Ennusteen mukaisesti kaupungin avustusosuus on toteutumassa noin 3,0 milj. euroa suurempana.

**Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätösti-
tietojen välillä:** Työmarkkinatuen kuntaosuus on ennusteen mukaisesti ylittämässä talousarvion noin 3,0 milj. euroa.

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Investointien ennustetaan toteutuvan talousarvioon.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

BUSINESS OULU -LIIKELAITOS	Kum. to- teuma tammi- maalis 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. to- teuma tammi- maalis 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
HENKILÖSTÖRAPORTTI								
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	173	186	186	185	-1	148	159	26
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	12	12	12	12	0	9	9	3
Kaikki yhteensä	185	198	198	196	-1	157	167	29
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-2 120	-9 441	-9 441	-9 459	-18	-1 810	-8 274	-1 186
Henkilösivukulut	-499	-2 231	-2 231	-2 220	11	-460	-2 059	-160
Yhteensä	-2 619	-11 672	-11 672	-11 679	-7	-2 270	-10 333	-1 346
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-21	-183	-183	-159	25	-43	-182	23
Arpeetti	-20	-315	-315	-256	59	-26	0	-256
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-4	-37	-37	-32	5	-9	-38	6
Arpeetti	-4	-63	-63	-51	12	-6	0	-51
Kaikki yhteensä	-2 667	-12 270	-12 270	-12 177	94	-2 353	-10 552	-1 624

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Business Oulu -liikelaitos etenee henkilöstösuunnitelman

mukaisesti. Henkilöstösuunnitelman mukaisesti on säästymässä 94 teur. Säästöt syntyvät arpeetista 70 teur ja omista työllistetyistä 25 teur.

Analyysi, työllisyyspalvelut:

Business Oulu, työllistäminen 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN24 - TAM24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-maalis 2023	Tilinpäätös 2023
Avustustulot, ulkoiset	218	2 015	1 825	-190	456	1 291
Työmarkkinatukimenot	6 108	22 000	25 000	3 000	0	24 604
Oulun kaupungin palkkatukityöllistämisenot	379	2 036	2 011	-25	0	1 708
Avustusmenot	301	3 846	3 846	0	0	2 373

Työllisyyden kuntakokeilu käynnistyi 1.3.2021 ja toiminta jatkuu kuluvana vuonna. Valmistaudumme kiihtyvällä tahdilla TE24 toiminnan käynnistymiseen vuoden 2025 alusta. Oulun kaupunki on vastuukuntana valmistellut TE2024 uudistusta varten järjestämisuunnitelman ja yhteistoimintasopimuksen. Asiakirjat on hyväksytty kaikissa Oulun seudun työllisyysalueelle liittyvissä kunnissa (Hailuoto, Ii, Kempele, Liminka, Lumijoki, Muhos, Tyrnävä, Utajärvi, Pudasjärvi ja Vaala) sekä Oulun kaupunginhallituksessa 16.10. Samalla Oulun kaupunginhallitus valtuutti Business Oulu -liikelaitoksen jatkamaan työllisyysalueen toiminnan valmistelua. Valtioneuvoston on vahvistanut kaikki työllisyysalueet helmikuussa 2024.

Työmarkkinatuen kuntaosuudesta on analyysiä laadittaessa tiedossa tammi-maaliskuun toteuma. Työmarkkinatuen kuntaosuus on alkuvuoden aikana ollut viimevuoden lopun kaltainen ja olemme tammi-maaliskuun laskujen perusteella ylittämässä työmarkkinatuen kunta-

osuuden talousarvion noin 3,0 milj. euroa. Tämän hetken tiedon perusteella työmarkkinatuen kuntaosuus tulee olemaan noin 3,0 M€ suurempi kuin talousarviossa oleva budjetti (22,0 M€) eli 25 M€. Alkuvuoden heikot talousnäkymät ovat tuoneet konkurssseja sekä lomautuksia ja tämä indikoi lähitulevaisuuteen työmarkkinatuen kuntaosuuden nousua. Pohteelta odotamme enemmän toimia, joka osaltaan parantaisi myös työmarkkinatuen kuntaosuuden kehittymistä positiiviseen suuntaan. Työllisyyspalvelujen avustukset ovat ennusteen mukaisesti menossa talousarvioon, mutta Business Oulun omista työllistetyistä on tämän hetken tiedon mukaan säästymässä noin 25 teur.

Ulkopuolisten tulojen ja avustusmenojen toteutuminen painottuu loppuvuoteen, mutta olemme tarkastelleet ja korjanneet ennustetta valtiolta saatavan palkkatuen osalta vastaamaan näkymiä.

Kaupungin avustusosuus on toteutumassa noin 3,0 milj. euroa suurempana.

BUSINESS OULU -LIIKELAITOS

TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-31.3.2024	TA 2024 + muu- tokset	ENNUSTE 2024	1.1.-31.3.2023	TP 2023
LIIVEVAIHTO	27	36	62	22	118
Liiketoiminnan muut tuotot	685	6 667	6 443	839	3 316
Tuet ja avustukset kunnalta	10 871	48 894	51 892	10 361	45 882
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-45	-239	-258	-37	-172
Palvelujen ostot	-1 105	-8 056	-8 202	-857	-5 147
Materiaalit ja palvelut yht.	-1 150	-8 295	-8 460	-894	-5 319
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-2 161	-9 940	-9 874	-1 879	-8 455
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-452	-2 077	-2 053	-402	-1 772
Muut henkilösivukulut	-54	-254	-249	-73	-325
Henkilöstökulut yht.	-2 667	-12 270	-12 177	-2 353	-10 552
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-42	-288	-280	-40	-173
Liiketoiminnan muut kulut	-7 725	-34 744	-37 481	-7 935	-33 271
LIIEKYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	0	0	0	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut					
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	0	0	0	0	0
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	0	0	0	0	0

3.6 Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Kuntaosuuksien ensimmäinen maksuerä Oulun kaupungilta sekä muilta jäsenkunnilta laskutetaan huhtikuussa. Ympäristöterveydenhuollon elintarvikelain ja terveyden-
suojelunlain mukainen vuosilaskutus on tehty tammi-
kuussa (tulokertymä oli noin 289 000 euroa). Ympäris-
tönsuojelun osalta osa viranomaistoiminnan vuosilasku-
tuksesta sijoittuu vuoden viimeisille kuukausille. Kau-
punginjohtajan esityksestä ympäristötoimelle kohdis-
tettiin ulkoisten toimintamenojen tasapainottamiseksi
45 000 euron säästötavoite vuosille 2022–2024. Säästö-
tavoite on kohdistettu talousarviossa mm. koulutus- ja

matkakustannuksiin, joiden ennustetaan olevan talous-
arvion mukaiset. Yli-lin eläinlääkintähuollon sopimus on
irtisanottu 1.1.2022 alkaen. Sopimuksella palvelun kus-
tannukset ovat kohdistunut kaupunginhallituksen
kumppanikoodille (210) ja näin ollen 120 000 euron lä-
pikulkuerä talousarviossa on poistunut ympäristötoi-
melta ja säästö kohdistuu kaupunginhallitukselle.

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

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. to- teuma tammi- maalis 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. to- teuma tammi- maalis 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	59	62	62	62	0	55	57	5
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	59	62	62	62	0	55	57	5
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-702	-3 328	-3 328	-3 314	15	-627	-2 905	-409
Henkilösivukulut	-202	-900	-900	-902	-2	-189	-864	-39
Yhteensä	-904	-4 228	-4 228	-4 216	12	-816	-3 768	-447
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	-4	4
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	-1	1
Kaikki yhteensä	-904	-4 228	-4 228	-4 216	12	-816	-3 773	-443

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Vuo-
den alusta perustettua uutta terveystarkastajan ja ympä-
ristötarkastajan virkaa ei ole täytetty, rekrytoinnit ovat

kesken. Muilta osin henkilöstösuunnitelma on toteutu-
nut suunnitellusti.

OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIIKELAITOS

TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-31.3.2024	TA 2024 + muu- tokset	ENNUSTE 2024	1.1.-31.3.2023	TP 2023
LIIVEVAIHTO	500	5 767	5 744	499	5 160
Liiketoiminnan muut tuotot	4	0	4	4	15
Tuet ja avustukset kunnalta	0	0	0	0	4
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-27	-147	-143	-25	-124
Palvelujen ostot	-220	-1 028	-1 038	-186	-957
Materiaalit ja palvelut yht.	-247	-1 175	-1 181	-211	-1 081
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-702	-3 328	-3 314	-627	-2 908
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-182	-795	-801	-161	-736
Muut henkilösivukulut	-20	-105	-102	-27	-129
Henkilöstökulut yht.	-904	-4 228	-4 216	-816	-3 773
Poistot ja arvonalentumiset					
Liiketoiminnan muut kulut	-80	-364	-350	-83	-326
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-728	0	0	-606	0
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	0	0	0	0	1
Rah.tuotot ja -kulut yht.	0	0	0	0	1
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-727	0	0	-606	1
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	-727	0	0	-606	1
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-727	0	0	-606	1

4 TASEYKSIKÖT

4.1 Kehittämisrahasto

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätös- tietojen välillä:

Arvonalentumiset enn 2024 -0,2 milj. eur; tp 2023 -0,7 milj. eur

- Pysyvien vastaavien pääomasijoituksiin toteutui 2023 -0,7 milj. eur arvonalentumisia, vuodelle 2024 ennakoidaan -0,2 milj. eur.

Muut rahoitustuotot enn 2024 0,6 milj. eur; tp 2023 1,7 milj. eur

- Vuodelle 2023 toteutui yht. 1,7 milj. euroa rahoitusarvopapereiden myyntivoittoja, palkkion- ja arvonalautuksia. Vuodelle 2024 ennakoidaan saatavan 0,6 milj. eur.

KEHITTÄMISRAHASTO

TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-31.3.2024	TA 2024 + muutokset	ENNUSTE 2024	1.1.-31.3.2023	TP 2023
Materiaalit ja palvelut					
Palvelujen ostot	-7	-28	-28	-1	-15
Materiaalit ja palvelut yht.	-7	-28	-28	-1	-15
Poistot ja arvonalentumiset					
Arvonalentumiset	0	-200	-200	0	-720
Liiketoiminnan muut kulut	-62	-1 800	-1 800	-34	-1 054
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-69	-2 028	-2 028	-35	-1 789
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot	292	500	500	113	384
Muut rahoitustuotot	256	600	633	393	1 683
Muut rahoituskulut	-21	-396	-274	-117	-336
Rah.tuotot ja -kulut yht.	527	704	860	389	1 731
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	458	-1 324	-1 168	354	-58
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	458	-1 324	-1 168	354	-58
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	458	-1 324	-1 168	354	-58

4.2 Oulun Valistustalorahasto

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: -

OULUN VALISTUSTALORAHASTO

TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-31.3.2024	TA 2024 + muutokset	ENNUSTE 2024	1.1.-31.3.2023	TP 2023
Materiaalit ja palvelut					
Palvelujen ostot	-2	-5	-5	-1	-2
Materiaalit ja palvelut yht.	-2	-5	-5	-1	-2
Liiketoiminnan muut kulut	0	-125	-125	0	-75
LIIKKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-1	-130	-130	-1	-77
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	2	80	80	3	211
Muut rahoituskulut	0	0	0	0	-4
Rah.tuotot ja -kulut yht.	2	80	80	3	207
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	0	-50	-50	2	130
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	0	-50	-50	2	130
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	0	-50	-50	2	130

4.3 Rakennusomaisuuden taseyksikkö

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liiketoiminnan muiden tuottojen ennustetaan toteutuvan 0,43 milj. euroa suurempana kuin talousarviossa. Liikelylijäämän ennustetaan toteutuvan 0,66 milj. euroa suurempana. Muut erät toteutuvat talousarvion mukaisesti. Maailmanpoliittisesta tilanteesta johtuen kustannusten muutosten ennustamisessa on edelleen epävarmuutta.

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Rakennusomaisuuden taseyksikön investoinnit ovat TA 2024 mukaisesti 108,102 milj. euroa. Tilinpäätösennuste 31.12.2024 on 92,630 milj. euroa (kokonaiskäyttö 85,7 %), joten kokonaismäärärahan käyttö tulee alittumaan 15,472 milj. euroa. Pääosa alituksista johtuu Jääkäriin kankaan monitoimitalon, Castrenin urheilukeskuksen huoltorakennuksen, Puolivälinkankaan päiväkodin ja nuorisotilan, Lintulammen päiväkodin, Pääkirjaston, Sairaalakoulun, Kaupungintalon sekä Merikosken koulun Ankkuri-yksikön hankkeiden aikataulumuutoksista.

Ukrainan sodasta, yleisestä markkinatilanteesta ja kustannusvaihteluista johtuen hankkeisiin sisältyy riskejä, jotka heijastuvat urakkamuotoihin, urakkahinnoitteluun ja aikatauluihin.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Rakennusomaisuuden taseyksiköllä ei ole henkilöstöä.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstiöiden välillä: Liiketoiminnan muut tuotot ovat ennusteen mukaan 3,97 milj. euroa suuremmat kuin vuonna 2023. Tilikauden ylijäämä on ennusteen mukaan 0,15 milj. euroa pienempi ja liikelylijäämä on 0,18 milj. euroa suurempi.

TA 2024 on kirjattu 30 milj. euron laina.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstiöiden välillä: Vuoden 2023 tilinpäätöksen mukaan investointimenojen toteuma oli 75,138 milj. euroa. Vuoden 2024 investointien tilinpäätösennuste on 92,630 milj. euroa. Tilinpäätösennusteen mukaan vuoden 2024 investoinnit tulevat olemaan 17,492 milj. euroa suuremmat kuin vuonna 2023.

Vuodelle 2023 ei ollut lainanottotarvetta johtuen 2022 tehdyistä SOTE-kiinteistöjen ja Pohjois-Ritaharjun koulurakennuksen myynneistä.

RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKKÖ

TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-31.3.2024	TA 2024 + muutokset	ENNUSTE 2024	1.1.-31.3.2023	TP 2023
Valmistus omaan käyttöön	2 176	9 190	9 175	2 772	13 492
Liiketoiminnan muut tuotot	24 779	100 784	101 210	23 501	97 242
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	0	0	0	0	-1
Palvelujen ostot	-13 443	-54 814	-54 660	-14 067	-54 886
Materiaalit ja palvelut yht.	-13 443	-54 814	-54 660	-14 067	-54 886
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-7 721	-31 254	-31 161	-7 522	-30 130
Liiketoiminnan muut kulut	-628	-2 510	-2 509	-1 664	-3 845
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	5 164	21 396	22 056	3 020	21 873
Rahoitustuotot ja -kulut					
Kunnalle maksetut korkokulut	-201	-971	-971	-219	-883
Korvaus peruspääomasta	-2 966	-11 863	-11 863	-2 966	-11 863
Muut rahoituskulut	0	0	0	0	-2
Rah.tuotot ja -kulut yht.	-3 167	-12 834	-12 834	-3 185	-12 749
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	1 997	8 562	9 222	-165	9 124
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	1 997	8 562	9 222	-165	9 124
Poistoeron lis./(-)väh./(+)	425	1 604	1 628	469	1 877
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	2 422	10 167	10 850	305	11 001

5 OULU-KONSERNI

5.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

OULU-KONSERNI			
PERUSKUNTA JA LIIKELAITOKSET			
TYTÄRYHTIÖT		SÄÄTIÖT	OSAKKUUSYHTIÖT
Energia- ja ympäristö- liiketoiminta omistusosuus	Asunto- ja kiinteistö- liiketoiminta omistusosuus	Merkittävimmät säätiöt	Kiinteistöliiketoiminta omistusosuus
Oulun Energia Oy 100 %	Sivakka-yhtymä Oy 100 %	Oulun Palvelusäätiö	Kiinteistö Oy Oulun Sävelparkki 50 %
Oulun Satama Oy 100 %	Oulun Pysäköinti Oy 100 %	Oulun musiikkijuhlasäätiö	Rehaparkki Oy 43 %
Kiertokaari Oy 91 %	Potential Toimitilat Oy 100 %	Oulun kulttuurisäätiö	Kiint. Oy Raksilan Tekojää- kentän Katsomo 40 %
Matkailu- ja kulttuuri- liiketoiminta omistusosuus	Oulun Aikuiskoulutus- keskus Oy 100 %	Kuntayhtymät osuus peruspääomasta	Oulun Keskusliikenne- asemakiinteistö Oy 31 %
Nallikari Seaside Oy 100 %	Kiinteistö Oy Raksilan Harjoitushalli 100 %	Koulutuskuntayhtymä OSAO 78 %	Muu liiketoiminta omistusosuus
Oulun Kaupunginteatteri Oy 100 %	Kiinteistö Oy Oulun Intiönparkki ¹⁾ 59 %	Pohjois-Pohjanmaan liitto 47 %	Partnera Oyj 47 %
Sisäiset palvelut omistusosuus			Oulu Innovation Oy 47 %
Oulun Tuotantokeittiö Oy 60 %			Oulun Ammatti- korkeakoulu Oy 38 %
			Oulun Matkailu Oy 32 %
			Monetra Oy 30 %
			Monetra Oulu Oy 27 %
			Lakeuden Keskus- puhdistamo Oy 21 %

1) Oulun kaupungin suora omistus 18%

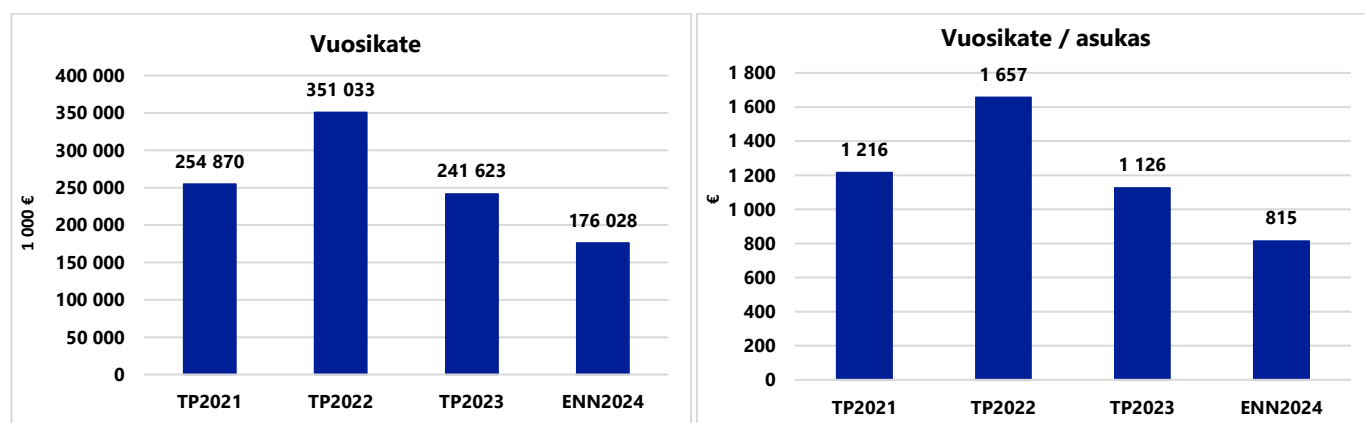
● Neljännesvuosiseurannassa mukana olevat tytäryhteisöt

5.2 Oulu-konsernin talous

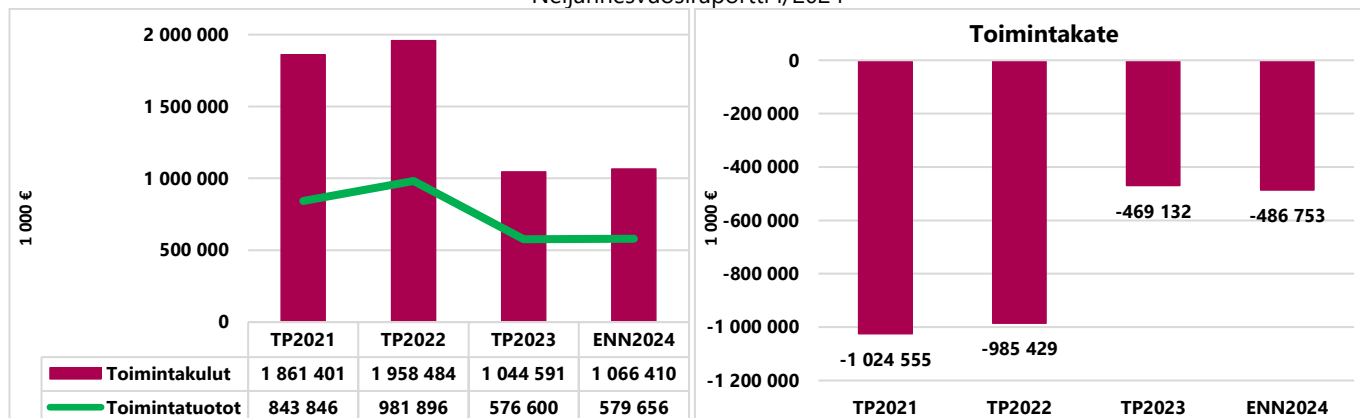
TULOSLASKELMA OULU-KONSERNI, 1 000 €	TOTEUMA 1-3/2024	ENN2024	TOTEUMA 1-3/2023	TP2023
Toimintatuotot	183 351	579 656	183 926	576 600
Toimintakulut	-258 875	-1 066 410	-239 737	-1 044 591
Osuus osakkuusyhtiöiden voitosta (tappiosta)	325	0	54	-1 140
TOIMINTAKATE	-75 198	-486 753	-55 757	-469 132
Verotulot	124 913	493 129	187 126	521 706
Valtionosuudet	43 963	175 860	29 531	178 660
Rahoitustuotot ja -kulut	1 598	-6 208	-2 329	10 389
Korkotuotot	3 268	7 055	352	6 054
Muut rahoitustuotot	3 714	6 393	2 620	26 371
Korkokulut	-3 405	-18 467	-5 101	-18 909
Muut rahoituskulut	-1 978	-1 189	-200	-3 127
VUOSIKATE	95 276	176 028	158 570	241 623
Poistot ja arvonalentumiset	-38 478	-177 678	-37 342	-155 439
Suunnitelman mukaiset poistot	-38 478	-177 678	-37 342	-154 946
Omistuksen eliminointierot	0	0	0	233
Arvonalentumiset	0	0	0	-727
Tilikauden tulos	56 797	-1 650	121 228	86 184
Tilinpäätössiirrot	0	0	0	16
Tilikaudet verot ja laskenn.verot	-2 246	-11 811	-700	-11 868
Vähemmistöosuudet	-106	0	-43	132
TILIKAUDEN YLI/-ALIJÄÄMÄ	54 446	-13 461	120 486	74 464

Oulu-konsernin tammi-maaliskuun 2024 toteuma on noin 54,4 milj. euroa ylijäämäinen. Tilikauden alijäämän ennustetaan loppuvuodelle olevan 13,2 milj. euroa.

Verorahoituksen kertymä maaliskuussa oli 168,9 milj. euroa ja ennuste loppuvuodelle on 669,0 milj. euroa.



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



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

Toimintakatteen toteuma oli maaliskuun lopussa 75,2 milj. euroa ja tilinpäätösennuste on 486,8 milj. euroa.

Vuosikate toteutui tammi-maaliskuulta 95,3 milj. euroa ja loppuvuoden ennuste on noin 176,0 milj. euroa. Ennustettu vuosikate ei kata suunnitelman mukaisia pois-toja 177,7 milj. euroa.

RAHOITUSLASKELMA OULU-KONSERNI, 1 000 €	TOTEUMA 1-3/2024	ENN2024	TOTEUMA 1-3/2023	TP2023
TOIMINNAN RAHAVIRTA				
Vuosikate	95 276	176 028	158 570	241 623
Tilikauden verot	-1 655	-11 811	-284	-849
Tulorahoituksen korjauserät	-3 318	-46 032	-864	15 930
TOIMINNAN RAHAVIRTA	90 303	118 185	157 422	256 704
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA				
Investointimenot	-60 773	-372 204	-34 874	-281 387
Rah.osuudet investointimenoihin	478	4 026	0	5 545
Pys.vast.hyöd.luovutustulot	3 429	4 795	2 604	9 920
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-56 866	-363 383	-32 270	-265 922
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	33 436	-245 198	125 151	-9 218
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA				
Antolainauksen muutokset	0	1 889	-11	35
Antolainasaam.lisäykset	0	-500	-26	-173
Antolainasaam.vähennykset	0	2 389	15	209
Lainakannan muutokset	-9 469	89 873	-16 634	7 217
Pitkäaik.lainojen lisäys	6 395	142 502	3 986	61 077
Pitkäaik.lainojen vähennys	-16 956	-52 629	-6 917	-56 248
Lyhytaik.lainojen muutos	1 092	0	-13 703	2 389
Oman pääoman muutokset	0	14 159	0	-53
Muut maksuvalmiuden muutokset	-23 078	0	-39 560	30 456
Toimeksiant.var.ja po:n muutokset	7	0	14	28
Vaihto-omaisuuden muutos	1 227	0	-272	-4 859
Saamisten muutos	3 928	0	109 320	163 367
Korottomien velkojen muutos	-28 240	0	-148 622	-128 079
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-32 547	105 921	-56 205	37 655
RAHAVAROJEN MUUTOS	889	-139 277	68 947	28 437

Investointimenot ovat ennusteen mukaan 372,2 milj. euroa ja niiden arvioidaan kasvavan edellisvuodesta 92,4 milj. eurolla. Suurimmat kasvut toteutuvat Sivakka-konsernissa 38,8 milj. euroa, Oulun kaupungilla 30,8 milj. euroa ja Energia-konsernissa 23,3 milj. euroa. Pitkäaikaista

lainaa Oulu-konsernissa nostetaan 142,5 milj. euroa, josta Oulun kaupungin osuus on 100 milj. euroa ja Sivakka-konsernin 37,6 milj. euroa. Vuoden lopun ulkoisten lainojen ennuste on 1 003,2 milj. euroa ja niiden määrä kasvaa 81,4 milj. euroa vuodesta 2023.

Oulu-konserni ulkoisten lainojen ennuste 1 000 euroa	Ennuste 2024	TP2023	Erotus ENN2024 - TP2023
Oulun kaupunki	472 103	395 352	76 751
Oulun Energia konserni	256 519	280 188	-23 669
Oulun Satama Oy	10 618	9 447	1 171
Nallikari Seaside Oy	5 200	5 100	100
Sivakka-konserni	246 394	220 780	25 614
Potential Toimitilat Oy	2 331	0	2 331
Oulun Kaupunginteatteri Oy	485	0	485
Oulun Tuotantokeittiö Oy	5 862	5 862	0
OSAO-konserni	2 753	3 894	-1 140
Oulun Palvelusäätiö	920	1 114	-194
Yhteensä	1 003 185	921 736	81 449

Lainat ilmoitettu konsernille kuuluvalla osuudella

6 TYTÄRYHTEISÖJEN TALOUSTAVOITTEET

6.1 Tytäryhtiöt

6.1.1 Oulun Energia -konserni

Oulun Energia-konserni

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 31.3.2024	Toteuma 31.3.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Liikevaihto, t€	106 424	96 170	10 254	261 516	272 780	11 264	283 878
Liikevoitto, t€	33 700	34 762	-1 062	41 870	47 137	5 267	61 259
Tilikauden voitto/tappio, t€	32 022	32 399	-377	29 584	31 297	1 713	53 435
Tase, t€	1 194 786	1 161 128	33 658	1 167 601	1 167 601	0	1 169 698
Investoinnit, t€	21 768	9 011	12 757	87 365	98 770	11 405	59 955
SIPO-%	-	-	-	5	6	1	8
Omavaraisuusaste %	50	48	2	50	50	0	50

Oulun Energia Oy

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 31.3.2024	Toteuma 31.3.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Liikevaihto, t€	95 576	85 524	10 052	221 711	233 423	11 712	242 223
Liikevoitto, t€	30 367	31 975	-1 608	40 626	44 405	3 779	54 066
Tilikauden voitto/tappio, t€	27 960	29 292	-1 332	19 509	25 893	6 384	15 187
Tase, t€	1 139 755	1 109 310	30 445	1 117 544	1 117 544	0	1 114 176
Investoinnit, t€	9 915	6 925	2 990	53 030	67 951	14 921	46 053
SIPO-%	3	4	-1	5	6	1	8
Omavaraisuusaste %	55	53	2	54	54	0	54

Konsernin liikevaihtoennuste on noussut budjettiin verrattuna 12 milj. euroa. Lämmön myyntitulot ovat 3 milj. euroa yli budjetin kylmemmästä alkuvuodesta johtuen. Sähkön myyntitulot ovat 8,5 milj. euroa yli budjetin. Tässä merkittävänä tekijänä on sähkön PPA-sopimukseen lisätty fyysinen toimitus, josta liikevaihtoa vuosienusteele tulee 3,7 milj. euroa. Lisäksi koko vuoden sähkön hintaennuste on yli budjetin, mutta tähän sisältyy vielä avoimen position osalta hintariskiä. Liikevoitto on 4,4 milj. euroa yli budjetin. Edellä mainitusta PPA-sopimuksesta liikevoittotasolla näkyy 2,4 milj. euroa.

Tammi-helmikuu olivat tuotannollisesti haastavia kylmyyden ja laitosten käytettävyyden takia. Nämä nostivat mm. tuotantokustannuksia. Yleinen kustannusten nousu haastaa edelleen tuloksen tekoa, mutta tätä on saatu hillittyä turpeen käytön merkittävällä vähentämisellä ja muilla säästötoimilla. Investointiennuste on 11 milj. euroa yli budjetin. Suurimpina selittävinä tekijöinä ovat Toppilan sähkökattila, aurinkoenergia-investoinnit sekä uuden toimitilan osto.

6.1.2 Oulun Satama Oy

Oulun Satama Oy

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 31.3.2024	Toteuma 31.3.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Liikevaihto, t€	1 237	1 297	-60	7 524	6 795	-729	6 455
Liikevoitto, t€	-277	-204	-74	377	-498	-875	-543
Tilikauden voitto/tappio, t€	-350	-272	-78	3	-890	-893	-561
Tase, t€	40 096	42 607	-2 511	43 768	39 922	-3 846	40 833
Investoinnit, t€	215	96	119	4 960	1 339	-3 621	872
SIPO-%	-	-	-	1	neg.	-	neg.
Omavaraisuusaste %	73	71	2	69	72	3	73

Alkuvuonna 2024 sataman volyymeihin ja sitä kautta liikevaihdon kertymään on heijastanut negatiivisesti mm. yleinen taloustilanne sekä satama-alaan vaikuttaneet poliittiset lakot.

Vuositasolla liikevaihdon odotetaan hieman kasvavan vuoden 2023 tasosta, vaikkakin ennusteeseen sisältyy epävarmuutta yleisestä maailmantilanteesta johtuen.

6.1.3 Kiertokaari Oy

Kiertokaari Oy

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 31.3.2024	Toteuma 31.3.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Liikevaihto, t€	3 839	3 382	457	20 226	17 564	-2 662	15 855
Liikevoitto, t€	-364	155	-519	451	112	-339	611
Tilikauden voitto/tappio, t€	-374	129	-503	248	420	172	348
Tase, t€	21 900	22 245	-345	22 646	22 010	-636	23 165
Investoinnit, t€	986	441	546	4 785	2 457	-2 328	3 667
SIPO-%	-	-	-	2	2	0	4
Omavaraisuusaste %	69	71	-2	54	69	15	66

Kiertokaaren tulot tulevat pääosin jätteenkäsittelymaksuista. Sekajättemäärä on kahdessa vuodessa laskenut noin 15 %. Samalla lähes kaikki kustannukset ovat kasvaneet. Vuonna 2024 jatkamme maksuttomia kiertotalouspalveluita poistotekstiilien keräys ja lajittelu, jäteasemien aukioloajan lisäys ja muovinkeräys. Viime vuonna aloitetut bio- ja hyötyjätteiden keräykset ovat toteutuneet suunnitellusti. Markkinaoikeuden päätöksen mukaan bio- ja pakkausjätteiden kuljetusten kilpailutus uusitaan vuonna 2024. Kiertokaari operoi kierrätys-

keskusta Limingantullissa. Kiertokaaren markkinaehtoinen toiminta on pientä eikä kata kohonneita lakisääteisen toiminnan kustannuksia. Kokonaisuuden kannalta kestävä kiertotalouden rahoitus, hyvä palvelutaso ja maksujen sekä taksan läpinäkyvyys edellyttää kiinteistökohtaisen jätehuollon perusmaksun käyttöönottoa viimeistään 2025. Suomessa noin 80% kunnista käyttää jo jätehuollon perusmaksua kattamaan peruspalvelujen kuluja sekä avustamaan kiertotalouden kehittymistä.

6.1.4 Nallikari Seaside Oy

Nallikari Seaside Oy

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 31.3.2024	Toteuma 31.3.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Liikevaihto, t€	417	308	109	2 682	2 703	21	2 158
Liikevoitto, t€	-23	-125	102	300	399	99	273
Tilikauden voitto/tappio, t€	-93	-148	55	0	305	305	123
Tase, t€	9 372	5 454	3 918	9 600	9 372	-228	8 492
Investoinnit, t€	1 593	527	1 066	1 600	1 600	0	3 460
SIPO-%	-	-	-	4	-	-	4
Omavaraisuusaste %	32	52	-20	20	-	-	36

Poikkeaman aiemman vuoden tulokseen tekee Huoneistohotelli Aallon avaaminen 1.3.2024. Lainaa on nostettu

tähän yhteensä 5 milj. euroa. Investointi on kokonaisuudessaan noin 5,6 milj. euroa.

6.1.5 Sivakka-konserni

Sivakka-konserni

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 31.3.2024	Toteuma 31.3.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Liikevaihto, t€	16 397	15 829	568	66 736	66 800	64	64 003
Liikevoitto, t€	3 769	2 843	926	8 328	9 793	1 465	9 465
Tilikauden voitto/tappio, t€	2 423	1 656	766	3 978	4 334	356	4 405
Tase, t€	383 481	371 311	12 170	404 000	408 012	4 012	379 595
Investoinnit, t€	6 786	1 910	4 876	38 000	40 235	2 235	16 900
SIPO-%	-	-	-	3	3	0	3
Omavaraisuusaste %	35	35	0	33	33	0	34

Vuoden 2024 asuntomarkkinat ovat edelleenkin poikkeustilassa asuntomyyntin ja etenkin uudiskohteiden myyntin osalta. Tämän seurauksena vuoka-asuntojen kysyntä on säilynyt vahvana ja siten Sivakan asuntojen käyttöaste on korkea ja vaihtuvuus alhainen. Hoitokuluissa alkuvuoden aikana hintojen nousu on tasaantunut ja rakennustarvikkeiden ja -palveluiden osalta hinnat ovat kääntyneet alkuvuoden aikana jo laskuun.

Kustannuskehityksen tasaannuttua hoitokulujen ennustetaan toteutuvan budjetoidulla tasolla. Pääomakustannuksissa korkokustannukset ovat toteutuneet budjetoidulla tasolla. Kassavarojen talletuskorko pienentää osaltaan yhtiön rahoituskuluja. Kokonaisuudessa yhtiön tuloksen odotetaan toteutuvan lähes budjetin mukaisesti.

6.1.6 Potential Toimitilat Oy

Potential Toimitilat Oy

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 31.3.2024	Toteuma 31.3.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Liikevaihto, t€	963	973	-11	3 500	3 755	255	3 955
Liikevoitto, t€	45	212	-167	450	76	-374	-3 728
Tilikauden voitto/tappio, t€	57	131	-74	150	-79	-229	-3 897
Tase, t€	24 939	27 759	-2 820	23 000	22 000	-1 000	24 378
Investoinnit, t€	659	22	637	1 300	1 850	550	355
SIPO-%	-	-	-	3	1	-2	neg.
Omavaraisuusaste %	83	89	-6	85	65	-20	84

Ennusteessa on huomioitu Kotkantien maanvuokrasopimuksen ennenaikaisesta päättymisestä johtuva rakennusten purku sekä vuokrasopimusten irtisanominen. Investoinneissa on huomioitu OuluZonen rakennusprojekti, Kotkantien purkukustannukset sekä Pikisaaren luovakyläprojektin sekä kaavamuutoksen aiheuttamat kus-

tannukset. Kuluvalle vuodelle tulee 1-2 uutta työntekijää, jotka nostavat palkkakustannuksia. Nykyiset teknisen käyttöikänsä loppupuolella olevat rakennukset aiheuttavat investointikustannuksia etenkin uusien ympäristöystävällisempien lämmitysjärjestelmien sekä nykyaikaisemman talotekniikan uusimisen myötä.

6.1.7 Oulun Pysäköinti Oy

Oulun Pysäköinti Oy

Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 31.3.2024	Toteuma 31.3.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Liikevaihto, t€	1 257	1 184	73	4 258	4 455	197	4 775
Liikevoitto, t€	331	268	62	1 129	1 152	23	1 097
Tilikauden voitto/tappio, t€	284	164	120	690	902	212	256
Tase, t€	68 043	66 966	1 077	72 607	72 628	21	67 843
Investoinnit, t€	198	0	198	455	6 285	5 830	550
SIPO-%	-	-	-	2	-	-	2
Omavaraisuusaste %	79	79	0	79	73	-6	78

Ei talousarvioon vaikuttavia poikkeamia.

6.1.8 Oulun Kaupunginteatteri Oy

Oulun Kaupunginteatteri Oy

Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 31.3.2024	Toteuma 31.3.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Liikevaihto, t€ (lipputulot + vuokratulot)	856	743	114	2 983	2 918	-65	2 457
Tuet ja avustukset, t€	1 977	1 955	22	7 704	7 767	63	7 738
Liikevoitto, t€	-56	44	-100	-262	-126	136	139
Tilikauden voitto/tappio, t€	-55	40	-95	-300	-83	217	128
Tase, t€	3 411	3 297	114	2 800	3 400	600	3 680
Investoinnit, t€	3	5	-2	150	100	-50	192
Omavaraisuusaste %	42	42	0	35	38	3	43

Teatteri ei saanut hakemaansa Ooppera-avustusta. Taloutta on tasapainoitettu kasvattamalla produktioiden määrää. Uuden pankkisopimuksen korkotuotot parantavat tulosta. Kevään lipunmyynti jää hieman tavoitteesta.

Omaksi toiminnaksi otettu ravintolatoiminta on tuottanut alkuvuoden aikana ennakoitua paremmin.

6.1.9 Oulun Tuotantokeittiö Oy

Oulun Tuotantokeittiö Oy

Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 31.3.2024	Toteuma 31.3.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Liikevaihto, t€	4 020	3 855	165	14 700	14 837	137	14 096
Liikevoitto, t€	437	149	288	147	143	-4	-180
Tilikauden voitto/tappio, t€	369	77	292	100	-175	-275	-449
Tase, t€	9 780	10 435	-655	8 925	8 200	-725	9 075
Investoinnit, t€	29	23	6	220	150	-70	162
SIPO-%	-	-	-	3	neg.	-	neg.
Omavaraisuusaste %	20	21	0	27	20	-7	18

Ei poikkeamia.

6.2 Kuntayhtymät

6.2.1 OSAO-konserni

OSAO-konserni Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 31.3.2024	Toteuma 31.3.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Toimintatuotot, t€	22 871	21 874	997	90 000	94 907	4 907	89 135
Toimintakulut, t€	20 996	19 265	1 731	84 000	88 754	4 754	84 813
Toimintakate, t€	1 875	2 610	-734	6 000	6 152	152	4 322
Vuosikate, t€	1 935	2 588	-652	5 900	5 676	-224	4 071
Tilikauden yli-/alijäämä, t€	-319	298	-618	-520	-3 425	-2 905	-4 831
Investoinnit, t€	385	102	283	6 700	9 077	2 377	4 712
Tase, t€	105 781	113 129	-7 348	112 000	110 000	-2 000	109 640
Omavaraisuusaste %	75	76	0	71	73	2	73

OSAOn talous on heikentynyt edellisestä vuodesta noin 1,1 milj. euroa. 01-03/2024 tulos on alijäämäinen 0,6 milj. euroa, kun edellisen vuoden vastaavana ajankohdana tulos oli 0,5 milj. euroa ylijäämäinen. Toimintatuotot ovat kasvaneet 1,9 % edellisestä vuodesta, kun taas toimintakulujen kasvu on 5,7 %. Toimintatuottojen kertymä TA nähden on 24,4 % ja toimintakulujen 24,5 %. Henkilöstökulut ovat toteutuneet 13,6 milj. euron suuruisina (v. 2022 13,0 milj. euroa). Kasvu johtuu työehtosopimusten mukaisista palkan korotuksista. Henkilöstö-

kulujen kertymä talousarvioon nähden on 24,9 %. Palvelujen ostot 3,7 milj. euroa (21,1 %) ovat toteutuneet alle budjetoidun. Aineiden ja tarvikkeiden ostot 2,5 milj. euroa (26,1 %) ovat toteutuneet yli budjetoidun. Rahoitustuotot ovat kasvaneet 23 000 euroa johtuen korkotason kasvusta ja konsernitilin korkotuotoista. OSAOn vuoden 2024 talousarvion mukainen tulos on 1,8 milj. euroa alijäämäinen. Tuloksen ennustetaan jäävän 2-3 milj. euroa alijäämäiseksi. Alijäämää pienentää mahdollinen OKM:n lisärahoitus.

6.3 Säätöt

6.3.1 Oulun Palvelusäätö

Oulun Palvelusäätö Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 31.3.2024	Toteuma 31.3.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Toimintatuotot, t€	3 200	3 113	87	13 500	15 565	2 065	13 798
Toimintakulut, t€	3 022	2 640	383	13 200	14 806	1 606	12 969
Tuotto/kulujäämä, t€	177	474	-296	300	758	458	829
Yleisavustukset, t€	0	0	0	0	0	0	0
Tilikauden yli-/alijäämä, t€	104	400	-296	0	456	456	87
Investoinnit, t€	0	0	0	0	0	0	0
Tase, t€	7 345	7 532	-187	8 000	7 400	-600	8 545
Omavaraisuusaste %	60	58	3	51	63	12	54

Toiminnassa ei ole erityistä poikkeamaa tiedossa edelliseen vuoden verrattuna.

6.3.2 Oulun musiikkijuhlasäätiö

Oulun musiikkijuhlasäätiö

Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 31.3.2024	Toteuma 31.3.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Toimintatuotot, t€	51	55	-5	149	119	-30	194
Toimintakulut, t€	115	188	-74	369	429	60	-470
Tuotto/kulujäämä, t€	-64	-133	69	-220	-310	-90	-276
Yleisavustukset, t€	285	248	37	220	298	78	190
Tilikauden yli/alijäämä, t€	221	115	106	0	-13	-13	-87
Investoinnit, t€	0	0	0	0	0	0	0
Tase, t€	225	153	72	0	4	4	10
Omavaraisuusaste %	62	78	-16	0	-	-	-

Oulun Musiikkijuhlat järjestettiin 12. - 27.3.2024 34:nneen kerran. Festivaali sisälsi yhteensä 24 tapahtumaa. Festivaalin jälkituotanto (ml. taloustoteuma) ei ole ehtinyt valmistua ensimmäisen vuosineljänneksen raportointipäivään mennessä. Kevään Jazz & Etno -sarjassa on neljä

tapahtumaa, joista kaksi on järjestetty ennen neljännesvuosiraportointia. Tähän mennessä vahvistuneiden avustusten summa on arvioitua pienempi.

6.3.3 Oulun kulttuurisäätiö

Oulun kulttuurisäätiö

Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 31.3.2024	Toteuma 31.3.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Toimintatuotot, t€	13	0	13	900	209	-691	435
Toimintakulut, t€	1 315	525	790	6 600	6 698	98	-2 882
Tuotto/kulujäämä, t€	-1 303	-525	-777	-5 700	-6 488	-788	-2 447
Yleisavustukset, t€	2 490	545	1 944	5 700	6 384	684	2 447
Tilikauden yli/alijäämä, t€	1 191	0	1 191	0	0	0	0
Investoinnit, t€	0	0	0	0	0	0	0
Tase, t€	5 187	1 080	4 107	1 400	1 500	100	2 023
Omavaraisuusaste %	78	74	4	70	65	-5	57

Ei poikkeamia ensimmäisen vuosineljänneksen osalta verrattuna alkuperäiseen budjettiin.