

**Talouden ja toiminnan
seuranta 1.1.–30.9.2024**

SISÄLLYSLUETTELO

1	OULUN KAUPUNKI	4
1.1	OULUN KAUPUNGIN TALOUS	4
1.1.1	<i>Tuloslaskelman ennusteen analyysi</i>	4
1.1.2	<i>Rahoituslaskelman ennusteen analyysi</i>	7
1.1.3	<i>Investointien ennusteen analyysi</i>	8
1.1.4	<i>Oulun kaupungin lainat</i>	9
1.1.5	<i>Oulun kaupungin talouden tunnusluvut</i>	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	<i>Kaupunginhallitus ilman erillisitovuusia</i>	17
2.5.2	<i>KH koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset</i>	18
2.5.3	<i>Konsernihallinto</i>	18
2.5.4	<i>Kehittämissalkut</i>	21
2.6	SIVISTYSLAUTAKUNTA	22
2.7	HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA	24
2.8	YHDYSKUNTALAUTAKUNTA	26
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	44
4	TASEYKSIKÖT	46
4.1	KEHITTÄMISRAHASTO	46
4.2	OULUN VALISTUSTALORAHASTO	48
4.3	RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKÖ	49
5	OULU-KONSERNI	51
5.1	YHDISTELMÄ KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTUVISTÄ YHTEISÖISTÄ	51
5.2	OULU-KONSERNIN TALOUS	52
6	TYTÄRYHTEISÖJEN TALOUSTAVOITTEET	55
6.1	TYTÄRYHTIÖT	55
6.1.1	<i>Oulun Energia -konserni</i>	55
6.1.2	<i>Oulun Satama Oy</i>	55
6.1.3	<i>Kiertokaari Oy</i>	56
6.1.4	<i>Nallikari Seaside Oy</i>	56
6.1.5	<i>Sivakka-konserni</i>	57
6.1.6	<i>Potential Toimitilat Oy</i>	57
6.1.7	<i>Oulun Pysäköinti Oy</i>	58
6.1.8	<i>Oulun Kaupunginteatteri Oy</i>	58

6.1.9	<i>Oulun Tuotantokeittiö Oy</i>	58
6.2	KUNTAYHTYMÄT.....	59
6.2.1	<i>OSAO-konserni</i>	59
6.3	SÄÄTIÖT.....	59
6.3.1	<i>Oulun Palvelusäätiö</i>	59
6.3.2	<i>Oulun musiikkijuhlasäätiö</i>	60
6.3.3	<i>Oulun kulttuurisäätiö</i>	60

1 OULUN KAUPUNKI

1.1 Oulun kaupungin talous

1.1.1 Tuloslaskelman ennusteen analyysi

TULOSLASKELMA 1 000 €	Kum. to- teuma tammi- syys 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn - Tam Erotus	Kum. to- teuma tammi- syys 2023	Kum. to- teuma 2024-2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatuotot	140 873	197 437	198 384	947	140 707	167	194 640
Valmistus omaan käyttöön	12 801	18 650	17 987	-664	17 815	-5 015	26 178
Toimintakulut	-556 474	-780 408	-780 901	-494	-540 117	-16 357	-786 547
Toimintakate	-402 800	-564 321	-564 531	-210	-381 594	-21 205	-565 730
Verotulot	375 605	503 358	499 973	-3 385	401 135	-25 530	524 326
Valtionosuudet	85 809	116 632	115 637	-994	88 585	-2 777	119 761
Rahoitustuotot- ja kulut	15 779	4 031	14 210	10 178	16 444	-665	21 269
Korkotuotot	12 297	8 071	15 678	7 607	7 347	4 950	10 450
Muut rahoitustuotot	16 000	7 111	16 462	9 351	14 675	1 325	18 967
Korkokulut	-12 434	-9 971	-16 826	-6 855	-5 382	-7 052	-7 312
Muut rahoituskulut	-85	-1 179	-1 104	75	-196	111	-836
Vuosikate	74 392	59 700	65 289	5 589	124 570	-50 177	99 626
Poistot ja arvonalentumiset	-66 720	-91 109	-87 285	3 824	-65 472	-1 248	-88 081
Poistot	-66 720	-90 909	-87 085	3 824	-65 472	-1 248	-87 362
Arvonalentumiset	0	-200	-200	0	0	0	-720
Tilikauden tulos	7 672	-31 409	-21 996	9 412	59 098	-51 426	11 544
Poistoeron muutos	2 067	2 652	2 730	78	2 299	-232	3 043
Vapaaehtoisten varausten muutos	0	0	0	0	0	0	-2 000
Yli-/alijäämä	9 739	-28 756	-19 266	9 490	61 397	-51 658	12 588

Tarkastelukaudella tammi-syyskuussa 2024 kumulatiivinen ylijäämä oli 51,7 milj. euroa heikompi kuin edellisvuoden vastaavana ajankohtana. Sitä selittää pääosin edellisvuodesta pienentynyt verorahoitus 28,3 milj. euroa. Lisäksi ovat toimintakulut kasvaneet 16,4 milj. euroa vuoden 2023 vastaavasta ajankohdasta.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Oulun kaupungin tammi-syyskuun 2024 tulos oli 9,7 milj. euroa ylijäämäinen. Tilikauden tuloksen arvioidaan syyskuun ennusteen perusteella olevan 22,0 milj. euroa alijäämäinen ja tilinpäätösennuste on noin 9,5 milj. euroa talousarviota parempi.

Ulkoisten toimintatulojen ennuste on 198,4 milj. euroa ja ne toteutuisivat talousarvioita 0,9 milj. euroa parempana. Toimintatulojen ylitysennuste muodostuu peruskunnan 1,5 milj. euron ylityksestä ja liikelaitosten sekä taseyksiköiden 0,6 milj. euron alituksesta.

Sivistyslautakunnan toimintatulot toteutuvat lähestulkoon talousarvion mukaisena. Hyvinvointilautakunnan toimintatulojen ylityksen arvioidaan toteutuvan 1,2 milj. euroa talousarviota parempana. Toimintatulojen ylitys talousarvioon verrattuna kohdistuu kotouttamisen ja liikuntapaikkojen myyntituloihin sekä Museo- ja tiedekeskuksen saamiin avustuksiin.

Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä sitovuu- den 3,1 milj. euron ylitysennusteella arvioidaan maa- ja vesialueiden vuokratulojen toteutuvan talousarvioita suurempina. Joukkoliikenteen arvioi toimintatulojen toteutuvan 2,5 milj. euroa talousarviota heikompi- na. Joukkoliikenteen lipputulojen arvioidaan toteutuvan talous- arviota pienempänä.

Rakennuslautakunnan toimintatulojen arvioitu alitus 1,2 milj. euroa kohdistuu rakennuslupien maksutuottoihin. Rakentamisen volyymi on toteutumassa talousarviota pienempänä. Luvitetun rakentamisen määrä väheni tammi-syyskuussa 39 % verrattuna kolmen edellisen vuoden keskiarvoon.

Business Oulu -liikelaitoksen toimintatulojen alitus- ennuste on 1,2 milj. euroa. Tapahtumien tilavuokraus ja valtion maksamaa palkkatukityöllistämiseen saatu tuki odotetaan alittavan talousarvion. Oulun Infra -liikelai- toksen ylitykseen vaikuttaa liikkeenluovutus ja sen myötä kaluston myynnistä saatava ylijäämä 0,8 milj. eu- roa.

Toimintamenojen toteuman arvioidaan koko kaupungin tasolla toteutuvan 0,5 milj. euroa muutettua talousar- vioita suurempina. Peruskunnan osuus toimintamenojen kasvusta on 1,2 milj. euroa.

Pääosa peruskunnan ylityksestä kohdistuu sivistyslautakuntaan noin 3 milj. euroa. Sivistyslautakunnan toimintamenojen ylityssennusteeseen vaikuttavat mm. henkilöstömenojen ja palvelujen ostojen kasvu.

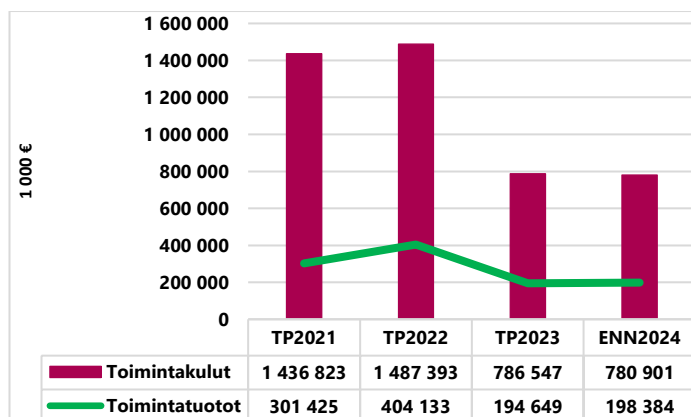
Sivistyslautakunnan henkilöstömenojen arvioidaan ylittävän talousarvion 4,5 milj. euroa. Varhaiskasvatuksen palvelujen piirissä olevia lapsien määrä on kasvanut. Tämä lisää palvelutarvetta ja henkilöstön määrää. Sairaspoissaolot ovat lisänneet sijaisten ja kutsurahojen määrää. Lisäksi kesäkuussa päiväkotien jatkettu aukioloaika kasvatti henkilöstömäärää. Perusopetuksen henkilöstökulujen ennustetaan ylittävän 3,1 milj. euroa, joka johtuu suuremmasta henkilömäärästä (tuen tarpeen kasvu, pitkät sairauspoissaolot).

Palvelujen ostojen ylityssennuste talousarvioon verrattuna on 1,4 milj. euroa. Merkittävimmät erät ovat varhaiskasvatuksen yksityisen tuotannon palvelusetelin ja

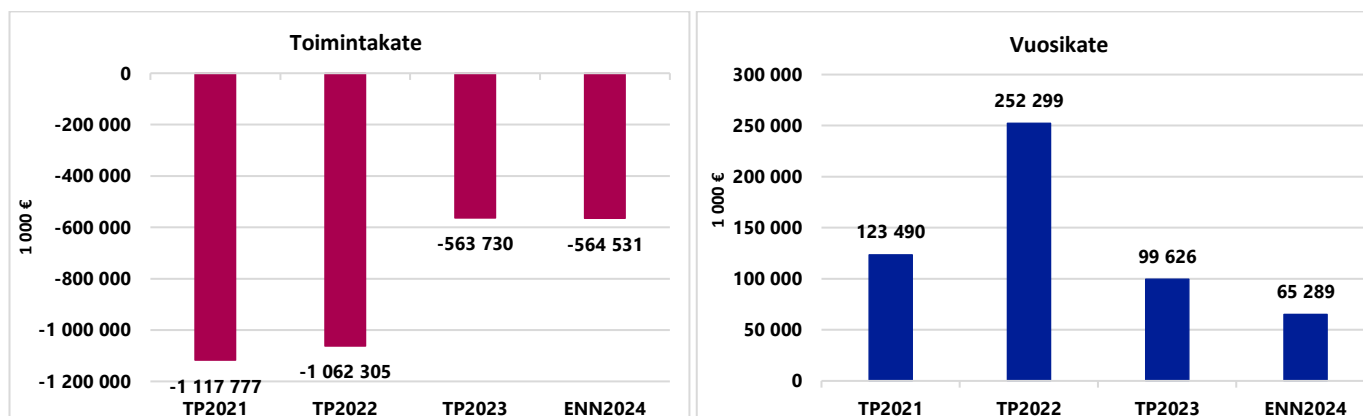
esiopetuksen ostopalvelun kasvaneet indeksit, perusopetuksen kotikuntakorvaukset ja muiden opetuksen järjestäjien palvelujen ostot. Palveluiden ostoja ovat kasvattaneet myös työterveyshuollon kustannukset.

Business Oulu -liikelaitoksen toimintamenojen ylityksen arvioidaan olevan noin 1 milj. euroa. Työmarkkinatuen kuntaosuus on alkuvuoden aikana toteutunut talousarviota suurempana.

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan toimintamenojen alitusennuste on 2,2 milj. euroa. Ulkoliikunta- paikkojen, hyvinvoinnin edistämisen sekä kulttuurihallinnon palveluiden ostojen arvioidaan toteutuvan pienempinä. Muita toimintamenojen ennusteen alitukseen vaikuttavia asioita ovat mm. Linnanmaan liikuntahallin palveluiden ostot ja vuokramenot sekä hyvinvoinnin viivästyneet hankkeet.



Kuva 1. Oulun kaupungin ulkoisten toimintatuottojen ja -kulujen kehitys



Kuva 2. Toimintakatteen ja vuosikatteen kehitys

Toimintakatteen arvioidaan toteutuvan lähestulkoon talousarvion mukaisena. Merkittävin toimintakatteen ylityksen talousarvioon nähden arvioidaan toteutuvan sivistyslautakunnassa 4,3 milj. euroa. Toimintakatteen parempaa toteumaa ennustetaan toteutuvan yhdyskunta-

lautakunta ilman joukkoliikenteessä 3,9 milj. euroa ja hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnassa 3,0 milj. euroa.

Vuosikate on keskeinen tunnusluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyyttä. Vuosikatteen ennuste 65,3 milj.

euroa on talousarviota 5,6 milj. euroa parempi mutta se ei kata suunnitelman mukaisia poistoja 87,1 milj. euroa. Vuosikatteen ennustetta parantaa rahoitustuottojen ennakoitua suurempi kertymä (10,2 milj. euroa).

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä:

Toimintatulojen kertymän arvioidaan olevan edellistä vuotta noin 3,7 milj. euroa parempi. Liikelaitosten osuus ylityksestä on 4,9 milj. euroa. Business Oulu -liikelaitoksen työmarkkinatuen kuntaosuus on ennusteen mukaan edellisvuotta noin 2,1 milj. euroa suurempi. Oulun Vesi -liikelaitoksen liikevaihdon odotetaan toteutuvan noin 2,2 milj. euroa edellisvuotta parempana. Toimintatulojen kasvuun vaikuttaa mm. vuoden alusta tehdyt hinnankorotukset ja vuoden 2023 alhainen kulutuslaskutus. Oulun Infra -liikelaitoksen toimintatulot ovat edellisvuotta 0,9 milj. euroa suuremmat, ja sitä selittää ulkoistamistimenpiteet mm. kaluston myyntivoitto.

Peruskunnan toimintatulot ovat pienentyneet edellisvuodesta 1,7 milj. euroa. Yhdyskuntalautakunnan toimintatulojen ylitysennuste on 4,6 milj. euroa, vuoden 2024 maankäyttö ja kehittämiskorvaustulojen arvioidaan toteutuvan edellisvuotta parempina. Joukkoliikenteen liikennöintitulojen ennustetaan olevan 1,6 milj. euroa pienemmät kuin vuonna 2023. Sivistyslautakunnan toimintatulojen arvioidaan pienentyvän 2,4 milj. euroa edellisvuodesta. Erityisesti odotetaan avustusten olevan pienemmät (1,7 milj. euroa) kuin vuoden 2023 tilinpäätöksessä.

Toimintamenojen toteuman ennustetaan pienentyvän 5,6 milj. euroa vuoden 2023 tilinpäätöksestä. Peruskunnan toimintamenojen arvioidaan toteutuvan edellisvuotta 16,4 milj. euroa pienempinä. Suurimman toimintamenojen laskun ennakoivat kaupunginhallitus 35,0 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 arvioitua kasvuun 9,6 milj. euroa vaikuttavat mm. varhaiskasvatuksen palvelutarpeiden muutokset, palvelusetelien indeksikorotukset, perusopetuksen ja lukiopalveluiden oppilas- ja opiskelijamäärien kasvu, keskitetyt palkkaratkaisut, uu-

det ja perusparannetut tilat, toisen asteen maksuttomuus, tutkintokoulutukseen valmentava koulutus (TUVA) ja varhaiskasvatuslain muutokset tuen järjestämisessä sekä varhaiskasvatuksen asiakasmaksujen pienentyminen.

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan toimintamenojen arvioitua kasvuun vuodesta 2023 (3,3 milj. euroa) vaikuttaa mm. hyvinvoinnin edistämiseen ja kotouttamiseen liittyvät uudet tehtävät ja uuden museo- ja tiedekeskuksen avajaisnäyttelyyn liittyvät menot. Yhdyskuntalautakunnan toimintamenojen ennuste on edellisvuotta 4,9 milj. euroa suurempi. Joukkoliikenteen liikennöintimenojen ennustetaan toteutuvan 3,5 milj. euro suurempina kuluvana vuonna.

Liikelaitosten toimintakulut ovat ennusteen mukaan 10,0 milj. euroa edellisvuotta suuremmat. Suurin kasvu toteutuisi ennusteen mukaan Business Oulu-liikelaitoksessa 6,4 milj. euroa. Toimintamenojen kasvuun vaikuttaa Te24 muutos, 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 heikon näkyvän takia mm. lomautukset ja irtisanomiset. Oulun Tilapalvelut -liikelaitos arvioi toimintamenojen kasvavan 4,8 milj. euroa kuluvan vuoden aikana.

Edellisen vuoden tilinpäätöksestä arvioidaan toimintakatteen kasvavan 1,2 milj. euroa (0,2 %). Sivistyslautakunnan toimintakatteen kasvuennuste on 12 milj. euroa (3,4 %), hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta 3,9 milj. euroa (15,3 %) ja joukkoliikenteen 5,2 milj. euroa vuoden 2023 tilinpäätöksestä. Kaupunginhallituksen sitovuudella koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset toimintakatteen arvioidaan pienenevän 33,7 milj. euroa edellisestä vuodesta. Vuonna 2023 kirjattiin sitovuudelle kuntaliitokseen liittyvä palkkaharmonisointi (40 milj. euroa).

Vuosikate on keskeinen tunnusluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyttä. Vuosikatteen ennustettu toteuma 65,3 milj. euroa on edellisvuotta 34,3 milj. euroa heikompi eikä se kata suunnitelman mukaisia poistoja. Vuosikatetta heikentää edellisvuodesta erityisesti verorahoituksen ennakoitua pienempi kertymä (28,5 milj. euroa).

1.1.2 Rahoituslaskelman ennusteen analyysi

RAHOITUSLASKELMA 1 000 €	Kum. toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Kum. toteuma tammi-syys 2023	Tilinpäätös 2023
Vuosikate	74 392	59 700	65 289	124 570	99 626
Tulorahoituksen korjaukset	-5 088	-46 000	-7 857	-4 710	30 654
Toiminnan rahavirta	69 304	13 700	57 432	119 860	130 280
Investointimenot	-127 011	-242 495	-210 966	-112 180	-182 995
Rahoitusosuudet investointeihin	1 358	2 709	4 617	0	5 545
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	17 047	6 000	20 732	13 065	15 404
Investointien rahavirta	-108 606	-233 787	-185 617	-99 115	-162 047
Toiminnan ja investointien rahavirta	-39 302	-220 086	-128 185	20 745	-31 767
Antolainasaamisten lisäys	-12	-500	-512	-73	-190
Antolainasaamisten vähennys	2 317	2 389	2 395	2 344	2 422
Antolainauksen muutokset	2 305	1 889	1 884	2 270	2 232
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	161 249	50 000	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-16 907	-23 249	-23 249	-16 292	-22 677
Lyhytaikaisten lainojen muutos	17 043	0	-20 000	65 812	105 632
Lainakannan muutos	136	138 000	6 751	49 519	82 954
Muut maksuvalmiuden muutokset	-12 866	0	0	-76 685	-53 658
Rahoituksen rahavirta	-10 424	139 888	8 634	-24 895	31 529
Rahavarojen muutos	-49 726	-80 198	-119 551	-4 150	-238

Vuosikate-ennuste on 65,3 milj. euroa, mikä kattaa 31,6 prosenttia tilinpäätösennusteen nettoinvestoinneista.

Investointimenojen tilinpäätösennuste on 211,0 milj. euroa, alitusta talousarvioon on noin 31,5 milj. euroa. Merkittävimmät poikkeamat ovat Rakennusomaisuuden taaseyksikön alitusennuste 18,0 milj. euroa, Oulun Veden 8,0 milj. euroa ja yhdyskuntalautakunnan 1,8 milj. euroa.

Pääosa alituksista on seurausta hankkeiden aikataulu-
muutoksista.

Oulun kaupungin ennusteen mukainen lainamäärä vuoden lopussa on 674,1 milj. euroa.

1.1.3 Investointien ennusteen analyysi

Investoinnit

Oulun kaupunki yhteensä

Toteuma tammi-syyskuu 2024 ja ennuste 2024

1 000 €		Talousarvio (alkuperäinen) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Toteuma tammi-syys 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TA (muu- tettu) 2024
Osakkeet ja osuudet	Investointihankinnat	-2 000	-2 000	-301	-1 078	922
	Investointimyyntit	0	0	11 700	11 700	11 700
Irtain käyttöomaisuus	Investointihankinnat	-16 485	-15 985	-6 440	-15 033	952
	Investointiavustukset muilta	0	0	78	78	78
Kiinteät rakenteet ja laitteet	Investointihankinnat	-77 180	-77 250	-41 962	-74 248	3 002
	Investointiavustukset muilta	2 309	2 309	880	3 939	1 630
Maanhankinta	Investointihankinnat	-11 150	-11 150	-10 928	-12 839	-1 689
	Investointimyyntit	6 000	6 000	5 324	6 000	0
PERUSKUNTA YHTEENSÄ	Investointihankinnat	-106 815	-106 385	-59 632	-103 198	3 187
	Investointiavustukset muilta	2 309	2 309	958	4 017	1 708
	Investointimyyntit	6 000	6 000	17 025	17 700	11 700
Rakennusomaisuuden taseyksikkö	Investointihankinnat	-108 102	-108 102	-56 590	-90 102	18 000
	Investointiavustukset muilta	400	400	400	600	200
Oulun Vesi -liikelaitos	Investointihankinnat	-24 924	-24 924	-10 723	-16 924	8 000
	Investointimyyntit	0	0	11	11	11
Kehittämisrahasto	Investointihankinnat	-2 100	-2 100	0	-100	2 000
	Investointimyyntit	0	0	6	6	6
Sisäiset liikelaitokset	Investointihankinnat	-984	-984	-66	-642	342
	Investointimyyntit	0	0	5	3 015	3 015
OULUN KAUPUNKI YHTEENSÄ	Investointihankinnat	-242 925	-242 495	-127 011	-210 966	31 529
	Investointiavustukset muilta	2 709	2 709	1 358	4 617	1 908
	Investointimyyntit	6 000	6 000	17 047	20 732	14 732

Ennusteen osalta hallintokunnat ovat raportoineet seuraavista muutoksista talousarvioon:

Rakennusomaisuuden taseyksikkö:

Rakennusomaisuuden taseyksikön investoinnit ovat TA 2024 mukaisesti 108,1 milj. euroa ja ennuste 90,1 milj. euroa (kokonaiskäyttö 83,3 %), joten kokonaismäärärahahan käyttö tulee alittumaan 18 milj. euroa. Pääosa alituksesta on seurausta Jääkärinkankaan monitoimitalon, Castrenin urheilukeskuksen huoltorakennuksen, Puolivälinkankaan päiväkodin ja nuorisotilan, Sairaalakoulun, Merikosken koulun Ankkuri-yksikön, Teuvo Pakkalan koulun sekä Tuiran monitoimitalon hankkeiden aikataulumuutoksista. Lisäksi Lintulammen päiväkotit muutettiin vuokrahankekohteeksi..

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

TA 2024 on kirjattu 30 milj. euron laina.

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, Rautatienkatu TA2024 1,5 milj. € alittuu 1,5 milj. €, rakentaminen ei käynnisty, koska asematunneli ei käynnisty.

MAL-hankkeet TA2024 1,5 milj. € alittuu 1,4milj. €, määräraha alittuu rakentamiskohteita ei ole päätetty valtion rahoituspäätösten puuttuessa.

Ritaharjuntie liikennejärjestelyt TA2024 1,5 milj. € ylittyä 1,8 milj. €, rakentaminen aikaistuu Nokia toimitilojen aikaistuneen käyttöönoton vuoksi. Vesalanmäen melunsuojaus TA2024 2,5 milj. € ylittyä 0,5 milj. €, kallis tarjous. Nallikarin liikennejärjestelyt TA 1,7 milj. € ylittyä 1 milj. €, talousarviossa ei huomioitu kaikkia kustannuksia.

Maanhankinnan investointimenot ennustetaan ylittyvän 2 milj. € (TA 2024: 11,5 milj. €). Tulevia hankintoja on mm. Pyryväisen alueella sekä tilasta Urmala maanhankinta 2,9 milj. €

Hyvinvointi-, kulttuuri-, ja liikuntalautakunta:

Investointimenojen alitusennuste on 1,6 milj. euroa. Vuoden 2024 alkuperäisissä investoinneissa ei ollut alun perin varauduttu uuden museo- ja tiedekeskuksen avajaisnäyttelyn valmistelun aiheuttamiin kustannuksiin. Näillä ei kuitenkaan ole vaikutusta investointien kokonaisennusteeseen. Liikunnan investointimäärärahoissa tulee alitusta n. 1,2 milj. euroa, koska Castrenin tekojää-

kentän rakentaminen ei toteudu. Tuiran uimarannan laiturin rakentaminen toteutuu ainoastaan suunnittelun osalta.

Oulun Vesi -liikelaitos:

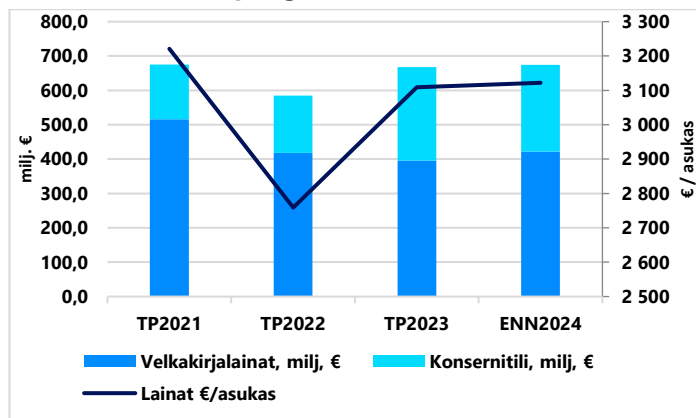
Investointien ennustetaan toteutuvan 8 milj. € talousarviota pienempänä. Syynä tähän on Hintan vedenpuhdistamon laajennushankkeen viivästyminen valituskäsitte-

lyn vuoksi. Kyseiselle investoinnille on varattu tälle vuodelle 6,0 milj. €, joka jää suurelta osin toteutumatta. Hankkeen suunnittelu on kuitenkin käynnissä.

Lisäksi Saviaron vedenottamon saneeraus ja Taskilan jätevedenpuhdistamon vanhan kuivaamorakennuksen saneeraus viivästyvät. Investointien talousarviomuutos tulaa käsittelemään kaupunginhallituksessa ja kaupunginvaltuustossa loppuvuoden aikana.

Lainojen osalta ei ole poikkeamaa.

1.1.4 Oulun kaupungin lainat



Kuva 3. Lainojen kehitys

Oulun kaupungin lainat	TP2021	TP2022	TP2023	Toteuma 30.9.2024	TAM2024	ENN2024
Velkakirjalainat, milj. €	515,8	418,0	395,4	378,4	533,4	422,1
Konsernitili, milj. €	159,6	166,4	272,0	289,1	272,0	252,0
Lainat €/asukas	3 221	2 759	3 109	3 106	3 730	3 122
Lainat yhteensä, milj. €	675,4	584,4	667,4	667,5	805,4	674,1
Kauden muutokset (milj. €):						
Pitkäaikaisten lainojen nostot	0,0	0,0	0,0	0,0	161,2	50,0
Pitkäaikaisten lainojen lyh.	-26,8	-97,7	-22,7	-16,9	-23,2	-23,2
Konsernitilimuutos	-48,6	6,8	105,6	17,0	0,0	-20,0
Lainakannan muutokset	-75,5	-90,9	83,0	0,1	138,0	6,8

TAM=Talousarvio + muutokset; ENN=Tilinpäätösennuste

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	48 550
Tuloslaskelman tunnusluvut					
Toimintatuotot/Toimintakulut %	21,2	27,6	25,6	25,9	26,0
Toimintakate €/asukas	-5 332	-5 014	-2 636	-2 614	-2 615
Vuosikate/Poistot %	130,0	279,5	113,1	65,5	74,8
Vuosikate €/asukas	589	1 191	464	276	302
Rahoituslaskelman tunnusluvut					
Investointien tulorahoitus -%	128,6	211,9	56,1	24,9	31,6
Nettoinvestoinnit, €/asukas	458	562	827	1 111	956
Lainanhoitokate	3,6	2,4	3,6	2,1	2,0
Laskennallinen lainanhoitokate	1,4	3,2	1,2	0,6	0,8
Lainakanta vuoden lopussa, 1 000 €	675 316	584 436	667 390	805 390	674 141
Lainakanta €/asukas	3 221	2 759	3 109	3 730	3 122
Suhteellinen velkaantuneisuus %	60	49	99	119	104

TAM=Talousarvio + muutokset; ENN=Tilinpäätösennuste

Tuloslaskelmaosan tunnusluku toimintatulot / toimintamenot, kuvaa tulorahoituksen riittävyttä. Oulun kaupungin toimintatulojen ennustetaan kattavan 26,0 % toimintamenoista. Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Vuosikatteen ollessa suunnitelmapoistojen suuruinen on kunnan tulorahoitus riittävä. Ennusteen mukainen vuosikate 65,3 milj. euroa, ei riitä kattamaan suunnitelman mukaisia poistoja 87,1 milj. euroa. Rahoituslaskelman investointien tulorahoitus -tunnus-

luku, kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella, ilman satunnaisia tuloja.

Oulun kaupungin investointien tulorahoituksen tunnusluku on 31,6 %. Laskennallinen lainanhoitokate 0,8 on heikko. Oulun kaupungin suhteellisen velkaantuneisuuden arvioidaan loppuvuonna olevan 104 %. Mitä pienempi tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella. Suhteellisen velkaantuneisuuden tunnusluvun arvioidaan heikkenevän vuodesta 2023 (TP2023 100 %).

1.2 Verotulot ja valtionosuudet

1.2.1 Verotulot

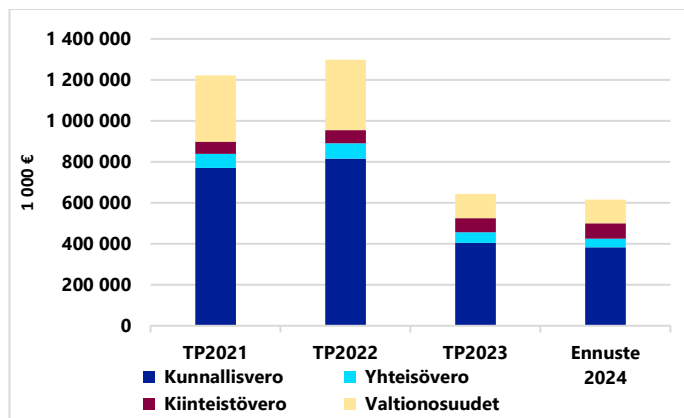
Verotulojen arvioitu toteuma vuodelle 2024 on noin 500 milj. euroa ja verojen arvioidaan alittavan alkuperäisen talous-arvion 3,4 milj. eurolla. Suurin alitus 3,5 milj. euroa on ennustettu toteutuvan yhteisöveron osalta.

Kuntaliiton syyskuussa laatiman veroennusteen päivitys perustuu pääosin syksyn valtiovarainministeriön kuntatalousohjelmassa esitettyihin arvioihin verotulojen kehityksestä. Veroennusteella on huomioitu toteutuneet verontilitykset elokuuhun asti sekä syyskuun verontilityksen tilannetieto per 16.9.2024. Lisäksi on huomioitu Verohallinnon 9.9.2024 julkaisemat ennakkotiedot valmistuvista kunnallis- ja yhteisöverotuksista verovuonna

2023. Lisäksi Kuntaliitto on käynyt keskusteluja verotulojen kehityksestä yhdessä Valtiovarainministeriön ja Verohallinnon kanssa.

Veroennustekehikko päivitetään seuraavan kerran marraskuussa. Tulevassa päivityksessä otetaan muun muassa huomiioon Tilastokeskuksen kuntakohtainen väestöennuste (24.10.) sekä valmistuneen kiinteistöverotuksen 2024 tilastotiedot (marraskuun alku).

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	383 546	-817
Muutos %	4,3 %	6,4 %	5,8 %	-50,4 %	-4,9 %	-5,1 %	-0,2 %
Yhteisövero	45 547	68 131	75 372	52 068	45 767	42 296	-3 471
Muutos %	0,5 %	49,6 %	10,6 %	-30,9 %	-12,1 %	-18,8 %	-7,6 %
Kiinteistövero	54 077	60 189	64 522	68 248	73 228	74 131	903
Muutos %	-5,5 %	11,3 %	7,2 %	5,8 %	7,3 %	8,6 %	1,2 %
VEROTULOT YHTEENSÄ	824 135	898 977	954 911	524 326	503 358	499 973	-3 385
Muutos %	3,4 %	9,1 %	6,2 %	-45,1 %	-4,0 %	-4,6 %	-0,7 %



Kuva 4. Verotulojen ja valtionosuuksien kehitys

1.2.2 Valtionosuudet

Oulun kaupungin valtionosuudet vuodelle 2024 ovat 115,6 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	115 637	-994
Muutos %	27,0 %	-8,9 %	6,6 %	-65,2 %	-2,6 %	-3,4 %	-0,9 %

1.3 Henkilöstö

OULUN KAUPUNKI								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. to- teuma tammi- syys 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. to- teuma tammi- syys 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	6 677	6 665	6 665	6 679	14	6 605	6 654	25
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	116	129	129	116	-12	96	95	21
Kaikki yhteensä	6 793	6 793	6 793	6 796	2	6 701	6 749	46
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-230 246	-304 099	-304 357	-308 603	-4 246	-218 846	-325 767	17 164
Henkilösivukulut	-53 915	-71 843	-71 892	-71 535	357	-54 188	-79 201	7 666
Yhteensä	-284 162	-375 943	-376 249	-380 138	-3 890	-273 034	-404 968	24 830
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-1 637	-2 907	-2 907	-2 398	509	-1 843	-2 177	-220
Arpeetti	-59	-315	-315	-138	177	-64	-87	-51
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-321	-582	-582	-473	109	-383	-451	-22
Arpeetti	-12	-63	-63	-28	36	-14	-18	-9
Kaikki yhteensä	-286 191	-379 810	-380 116	-383 174	-3 058	-275 337	-407 702	24 527

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Syyskuun 2024 ennusteen henkilöstömenot ylittävät muutetun talousarvion 3 milj. euroa. Henkilötyövuodet ylittivät 2 HTV. Ennusteella on huomioitu virka- ja työehtosopimusten mukaiset palkankorotukset. Palkankorotukset koostuvat yleiskorotuksesta, paikallisesta järjestelyerästä ja kehittämisohjelmaerästä.

Kuntaliitokseen liittyvä palkkaharmonisointi on keskusneuvottelussa kuntatyönantajan (Kt) ja pääsopijajärjestöjen välillä. Neuvottelut jatkuvat tämänhetkisen arvion mukaan vähintään vuoden 2025 loppuun asti. Oulun kaupunki on varautunut palkkaharmonisoinnista aiheutuviin 40 milj. euron kustannuksiin. Todellinen ja täsmällinen harmonisointitarve tarkentuu, kun sopimuksien yksittäisiä hinnoitteluita ja työn vaativuuden arviointi (TVA)-tasoja käydään kt:n ja pääsopijajärjestöjen välillä. Arvio kustannuksista kohdistettiin kirjanpitolain mukaisesti vuodelle 2023 pakollisena varauksena. Palkkaharmonisoinnin yleisimmän toimintamallin mukaan kunkin virkattai työehtosopimuksen neuvotteluiden päätyttyä pyritään sovintosopimukseen, jonka jälkeen työnantaja aloittaa harmonisoitavien palkkojen maksatuksen.

Kumulatiivinen sairauspoissaolo% tammi-syyskuu 2024 oli 3,9%. Laskua edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan on 0,2 prosenttiyksikköä (4,1).

Merkittävimmät ylitykset:

Sivistyslautakunta: Henkilöstöennuste ylittää vuoden 2024 talousarvion 72 henkilötyövuodella ja henkilöstömenot 4,5 milj. euroa. Talousarvion ylitysennuste on laskenut elokuun tilanteesta 5 HTV ja 0,8 milj. euroa. Henkilötyövuosien ja henkilöstökustannusten ylitys kohdistuu erityisesti varhaiskasvatukseen ja perusopetuksen vastuualueille. Varhaiskasvatukseen henkilöstökulujen arvioidaan ylittävän talousarvion 2,2 milj. euroa, joka syntyy erityisesti lisääntyneestä henkilömäärästä. Talousarvion ylitys parani 0,3 milj. euroa elokuun tilanteesta. Palkallisen työpanoksen kasvu kohdentuu muun muassa lastenhoitajiin. Sairauspoissaolot ovat lisänneet sijaisten ja kutsurahojen määrää. Lisäksi palveluun tulevien alle 3-vuotiaiden lasten määrän kasvu ja kesän päiväkotien jatkettu aukioloaika kasvatti henkilöstömäärää. Rekrytointeja ovat kasvattaneet myös kahden yksityisen päiväkodin lakkautus, jolloin lapset on siirretty kunnalliseen varhaiskasvatukseen. Perusopetuksen henkilöstökulujen ennustetaan ylittävän talousarvion 3,1 milj. euroa, joka johtuu suuremmasta henkilömäärästä. Talousarvion ylitysennuste ei muuttunut elokuun tilanteesta. Henkilömäärää ovat kasvattaneet pitkät sairauspoissaolot ja perhevapaat, oppilaiden tuen tarpeen kasvu ja lisätunnit. Sivistyslautakunnan hankkeet alittavat talousarvion 0,7 milj. euroa. Talousarvion alitusennuste kasvoi elokuun tilanteesta 0,4 milj. euroa. Hankkeiden aloitukset ovat viivästyneet, ja budjettia on päivitetty rahoituspäätösten mukaiseksi.

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta: henkilöstöennuste ylittää vuoden 2024 talousarvion 1 henkilötyövuodella ja 0,2 milj. eurolla. Elokuun tilanteesta talousarvion ylitys pieneni 3 HTV ja 0,1 milj. euroa. Henkilöstösuunnitelman ylitykseen vaikuttaa liikuntapalveluiden uimaopettajien ennakoimaton rekrytointitarve (aiemmin ostettu ostopalveluna) sekä uuden museo- ja tiedekeskuksen (Tiima) avajaisnäyttelyn valmistelun henkilöstötarpeet. Henkilöstöennusteen paranemiseen elokuun tilanteeseen vaikuttaa erilaisten hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan hankkeiden aloitusten viivästäminen.

Merkittävimmät alitukset:

Yhdyskuntalautakunta: henkilöstömenojen ennuste alittaa vuoden 2024 muutetun talousarvion 0,6 milj. euroa. HTV ennuste alittuu 13. Alitus johtuu valmisteilla ja käynnissä olevista rekrytoinneista.

Oulun Tilapalvelut -liikelaitos: henkilöstömenojen ennuste alittaa vuoden 2024 muutetun talousarvion 0,4

milj. euroa. HTV ennuste alittuu 13. Työpanos tulee jäämään suunniteltua pienemmäksi toiminnan tehostamisen ja poissaolojen vuoksi.

BusinessOulu -liikelaitos: henkilöstömenojen ennuste alittaa vuoden 2024 muutetun talousarvion 0,4 milj. euroa. HTV ennuste alittuu 4. Alitus kohdistuu arpeetilaisiin ja työllistettyjen kesätyön osuuteen. Myöskään hanketoiminta ei ole toteutunut suunnitellusti ja rekrytoiminta on viivästynyt.

Oulun Vesi -liikelaitos: kesäkuun ennusteen henkilöstömenot alittavat talousarvion 0,2 milj. euroa. HVT alittuu 5. Alitus johtuu rekrytointivarauksista, joita ei ole pystytty toteuttamaan.

Oulun Infra -liikelaitos: kesäkuun ennusteen henkilöstömenot alittavat talousarvion 1 milj. euroa. HVT alittuu 29. Muutos johtuu katu- ja viheralueiden kunnossapitopalveluiden sekä infrarakentamisen ulkoistamisesta VRJ Etelä-Suomi OY:lle 1.10.2024 alkaen.

1.4 Kaupunkistrategian seuranta

Kaupunkistrategian seuranta on raportoitu tammi-kesäkuun 2024 talouden ja toiminnan seurannan yhteydessä.

Raportoidaan seuraavan kerran toimintakertomuksessa 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	788	1 150	150
		Toimintamenot	-1 120	0	-1 120	-1 011	-1 120	1
		Toimintakate	-120	0	-120	-222	31	151
TARKASTUSLAUTAKUNTA	B	Toimintatulot	1	0	1	0	0	-1
		Toimintamenot	-564	0	-564	-337	-503	61
		Toimintakate	-563	0	-563	-337	-502	61
KAUPUNGINVALTUUSTO	B	Toimintatulot	0	0	0	0	0	0
		Toimintamenot	-779	0	-779	-353	-639	140
		Toimintakate	-779	0	-779	-353	-639	140
KAUPUNGINHALLITUS yhteensä		Toimintatulot	16 754	-446	16 308	13 055	18 502	2 195
		Toimintamenot	-104 823	614	-104 209	-72 282	-106 527	-2 318
		Toimintakate	-88 069	167	-87 902	-59 228	-88 025	-123
KH ilman erillissitovuuksia	N	Toimintatulot	2	0	2	2	2	0
		Toimintamenot	-66 692	0	-66 692	-48 311	-66 702	-10
		Toimintakate	-66 690	0	-66 690	-48 309	-66 700	-10
Koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset	N	Toimintatulot	45	0	45	380	390	345
		Toimintamenot	-2 594	0	-2 594	-1 866	-4 642	-2 048
		Toimintakate	-2 549	0	-2 549	-1 486	-4 252	-1 703
Konsernihallinto yhteensä		Toimintatulot	15 027	143	15 170	12 673	17 020	1 850
		Toimintamenot	-30 737	-147	-30 885	-21 947	-31 144	-259
		Toimintakate	-15 710	-4	-15 714	-9 274	-14 124	1 590
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT	N	Toimintatulot	651	143	794	878	1 269	475
		Toimintamenot	-16 652	-147	-16 800	-10 896	-15 694	1 106
		Toimintakate	-16 001	-4	-16 005	-10 018	-14 424	1 581
Digi ja ICT	N	Toimintatulot	14 376	0	14 376	11 795	15 751	1 375
		Toimintamenot	-14 085	0	-14 085	-11 051	-15 450	-1 366
		Toimintakate	291	0	291	744	300	9
Kehittämissalkut	N	Toimintatulot	1 680	-590	1 090	0	1 090	0
		Toimintamenot	-4 800	761	-4 039	-159	-4 039	0
		Toimintakate	-3 120	171	-2 949	-159	-2 949	0
SIVISTYSLAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	25 712	109	25 821	17 552	25 970	149
		Toimintamenot	-511 904	-660	-512 565	-382 660	-517 014	-4 449
		Toimintakate	-486 193	-551	-486 744	-365 108	-491 044	-4 300
HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	8 159	53	8 211	7 301	9 588	1 377
		Toimintamenot	-66 048	-88	-66 136	-46 436	-64 495	1 641
		Toimintakate	-57 889	-35	-57 924	-39 134	-54 907	3 018
YHDYSKUNTALAUTAKUNTA yhteensä		Toimintatulot	91 263	284	91 548	68 197	92 248	700
		Toimintamenot	-93 311	-365	-93 677	-65 071	-93 513	163
		Toimintakate	-2 048	-81	-2 129	3 127	-1 266	863
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä	N	Toimintatulot	66 163	284	66 448	52 788	69 648	3 200
		Toimintamenot	-49 520	-365	-49 886	-33 208	-49 167	719
		Toimintakate	16 643	-81	16 562	19 580	20 481	3 919
Joukkoliikenne	N	Toimintatulot	25 100	0	25 100	15 409	22 600	-2 500
		Toimintamenot	-43 791	0	-43 791	-31 863	-44 346	-556
		Toimintakate	-18 691	0	-18 691	-16 454	-21 746	-3 056
RAKENNUSLAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	3 820	0	3 820	2 555	2 989	-831
		Toimintamenot	-3 814	0	-3 814	-2 655	-3 604	210
		Toimintakate	6	0	6	-101	-615	-621
PERUSKUNTA YHTEENSÄ		Toimintatulot	146 708	0	146 708	109 448	150 448	3 740
		Toimintamenot	-782 364	-500	-782 864	-570 805	-787 415	-4 551
		Toimintakate	-635 656	-500	-636 156	-461 357	-636 967	-811

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	1 011	1 120	-1	1 000	788	1 150	150
TARKASTUSLAUTAKUNTA	B	564	337	503	-61	1	0	0	-1
KAUPUNGINVALTUUSTO	B	779	353	639	-140	0	0	0	0
KAUPUNGINHALLITUS yhteensä		104 209	72 282	106 527	2 318	16 308	13 055	18 502	2 195
KH ilman erillissitovuuksia	N	66 692	48 311	66 702	10	2	2	2	0
Koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset	N	2 594	1 866	4 642	2 048	45	380	390	345
Konsernihallinto yhteensä		30 885	21 947	31 144	259	15 170	12 673	17 020	1 850
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT	N	16 800	10 896	15 694	-1 106	794	878	1 269	475
Digi ja ICT	N	14 085	11 051	15 450	1 366	14 376	11 795	15 751	1 375
Kehittämiskulut	N	4 039	159	4 039	0	1 090	0	1 090	0
SIVISTYSLAUTAKUNTA	N	512 565	382 660	517 014	4 449	25 821	17 552	25 970	149
HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTA- LAUTAKUNTA	N	66 136	46 436	64 495	-1 641	8 211	7 301	9 588	1 377
YHDYSKUNTALAUTAKUNTA yhteensä		93 677	65 071	93 513	-163	91 548	68 197	92 248	700
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä	N	49 886	33 208	49 167	-719	66 448	52 788	69 648	3 200
Joukkoliikenne	N	43 791	31 863	44 346	556	25 100	15 409	22 600	-2 500
RAKENNUSLAUTAKUNTA	N	3 814	2 655	3 604	-210	3 820	2 555	2 989	-831
KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ		782 864	570 805	787 415	4 551	146 708	109 448	150 448	3 740

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	375 605	499 973	-3 385
Valtionosuudet	B	0	0	0	0	116 632	85 809	115 637	-994
Korkotuotot	B	0	0	0	0	8 727	12 390	15 932	7 205
Muut rahoitustuotot	B	0	0	0	0	21 582	26 373	30 621	9 039
Korkokulut	B	9 971	12 434	16 826	6 855	0	0	0	0
Muut rahoituskulut	B	783	26	805	22	0	0	0	0
Tulorahoituksen korjauserät		46 000	4 968	6 000	-40 000	0	0	0	0

2.2 Keskusvaalilautakunta

Keskusvaalilautakunta 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Kum. to- teuma 2024- 2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	788	1 000	1 000	1 150	150	0	788	390
Toimintamenot	-1 011	-1 120	-1 120	-1 120	1	-359	-652	-403
Toimintakate	-222	-120	-120	31	151	-359	136	-13

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Presidentinvaalien kaksi vaalikierrosta järjestettiin alkuvuodesta 2024 ja europarlamenttivaalit järjestettiin ke-
säkuussa.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Toimintatulojen ennustetaan ylittävän hieman talousarvion. Toimintamenojen arvioidaan tässä vaiheessa toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätös-

tietojen välillä: Vuonna 2023 järjestettiin eduskunta-
vaalit. Toimintatulot muodostuivat oikeusministeriöltä
eduskuntavaalien toimittamiseen saadusta kuntakor-
vauksesta. Toimintakulut sisältävät vaalien järjestämi-
seen liittyviä henkilöstökuluja, palvelujen ja tarvikkeiden
ostoja sekä toiminnan kiinteitä kuluja.

2.3 Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Kum. toteuma 2024-2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	0	1	1	0	-1	0	0	1
Toimintamenot	-337	-564	-564	-503	61	-335	-2	-468
Toimintakate	-337	-563	-563	-502	61	-335	-2	-468

Tarkastuslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
TOIMINTATULOT							
Tuet ja avustukset	0	1	0	-1	0	1	0
Toimintatulot yhteensä	0	1	0	-1	0	1	0
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-261	-358	-354	3	-261	-353	-2
Palvelujen ostot	-67	-193	-136	57	-63	-100	-35
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1	-4	-4	0	-1	-2	-2
Tilavuokratulot	-6	-9	-7	1	-9	-12	5
Muut vuokratulot	-1	-2	-2	0	-1	-1	0
Toimintamenot yhteensä	-337	-564	-503	61	-335	-468	-34
TOIMINTAKATE	-337	-563	-502	61	-335	-468	-35

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Toiminta on kehittynyt tammi-syyskuussa 2024 ja ennustetaan toteutuvan kuluvana vuonna talousarviota-voitetta parempana.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Talousarvion toimintakuluissa 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 tilinpäätöstietojen välillä: Ennusteen toimintakuluissa 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									
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. toteuma tammi-syys 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023	
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)									
Palkallinen työpanos	3	3	3	3	0	3	3	0	
Kaikki yhteensä	3	3	3	3	0	3	3	0	
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€									
Palkat ja palkkiot	-218	-298	-298	-297	1	-214	-290	-7	
Henkilösivukulut	-44	-59	-59	-57	2	-47	-63	5	
Yhteensä	-261	-358	-358	-354	3	-261	-353	-2	

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

2.4 Kaupunginvaltuusto

Kaupunginvaltuusto 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Kum. toteuma 2024-2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	0	0	0	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-353	-779	-779	-639	140	-308	-45	-433
Toimintakate	-353	-779	-779	-639	140	-308	-45	-433

TOIMINNAN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Määrärahat on varattu valtuuston perustoimintaan ja sen hoitamiseen.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintamenojen ennustetaan alittavan talousarvion 0,1 milj. euroa tilavuokramenojen (kaupungintalon käyttöönoton siirryttyä syyskuun alkuun) ja muiden menojen osalta.

2.5 Kaupunginhallitus

2.5.1 Kaupunginhallitus ilman erillistovuuksia

Kaupunginhallitus ilman erillistovuuksia 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Kum. toteuma 2024-2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	2	2	2	2	0	6	-5	6
Toimintamenot	-48 311	-66 692	-66 692	-66 702	-10	-46 144	-2 167	-61 281
Toimintakate	-48 309	-66 690	-66 690	-66 700	-10	-46 138	-2 172	-61 275

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

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

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä: Kaupunginhallituksen avustuksen ennuste vuodelle 2024 on BusinessOulu -liikelaitoksella 3,0 milj. euroa ja Oulun Kulttuurisäätiöllä 1,2 milj. euroa

vuonna 2023 toteutunutta suurempi. Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitoksen yhteistoimintaosuuden enuste on 0,5 milj. euroa vuonna 2023 toteutunutta suurempi. Toimintamenoja vuodelle 2024 lisäävät myös

mm. kasvavat vuokramenot kaupungintalon remontin valmistuessa 0,1 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-syys 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Kum. toteuma 2024-2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	380	45	45	390	345	851	-471	1 748
Toimintamenot	-1 866	-2 594	-2 594	-4 642	-2 048	-2 389	523	-43 052
Toimintakate	-1 486	-2 549	-2 549	-4 252	-1 703	-1 538	52	-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. Syyskuun lopun tilanteessa toteutuneista toimintatuloista 0,3 milj. euroa ja toimintamenoista 0,1 milj. euroa muodostui edellä mainituista eristä. Toimintamenojen ennusteelle on arvioitu peruskunnan lomapalkkavelan vuosimuutokseksi 1,9 milj. euroa. Lomapalkkavelan muutos ei sisälly talousarvioon.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä: Sitovuudelle toteutui vuonna 2023 normaalista 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-syys 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Kum. toteuma 2024-2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	12 673	15 027	15 170	17 020	1 850	13 495	-823	19 130
Toimintamenot	-21 947	-30 737	-30 885	-31 144	-259	-23 213	1 266	-32 299
Toimintakate	-9 274	-15 710	-15 714	-14 124	1 590	-9 717	443	-13 168

Konsernihallinto yhteensä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	11 791	14 396	15 790	1 394	13 005	17 864	-2 074
Tuet ja avustukset	717	540	1 006	466	219	889	118
Muut vuokratuotot	8	8	10	2	9	13	-3
Muut toimintatuotot	157	226	214	-12	262	365	-151
Toimintatulot yhteensä	12 673	15 170	17 020	1 850	13 495	19 130	-2 110
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-9 461	-12 752	-12 487	265	-8 960	-11 912	-575
Palvelujen ostot	-11 083	-15 502	-16 377	-875	-11 447	-16 847	470
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-210	-391	-376	14	-1 841	-2 240	1 863
Avustukset	-301	-286	-336	-50	-94	-116	-220
Tilavuokratulot	-682	-1 649	-1 276	373	-689	-920	-356
Muut vuokratulot	-187	-283	-256	26	-159	-234	-22
Muut toimintakulut	-22	-21	-34	-13	-23	-30	-4
Toimintamenot yhteensä	-21 947	-30 885	-31 144	-259	-23 213	-32 299	1 155
TOIMINTAKATE	-9 274	-15 714	-14 124	1 590	-9 717	-13 168	-956

KONSERNIHALLINTO ILMAN DIGI JA ICT

Konsernihallinto ilman Digi ja ICT 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Kum. to- teuma 2024- 2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	878	651	794	1 269	475	475	403	1 279
Toimintamenot	-10 896	-16 652	-16 800	-15 694	1 106	-10 050	-846	-14 020
Toimintakate	-10 018	-16 001	-16 005	-14 424	1 581	-9 575	-443	-12 741

Konsernihallinto ilman Digi ja ICT 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	3	50	52	2	1	34	18
Tuet ja avustukset	714	518	999	481	207	873	126
Muut vuokratuotot	4	0	4	4	5	6	-2
Muut toimintatuotot	157	226	214	-12	262	365	-151
Toimintatulot yhteensä	878	794	1 269	475	475	1 279	-9
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-6 718	-9 152	-8 899	253	-6 352	-8 462	-437
Palvelujen ostot	-3 002	-5 398	-4 889	509	-2 727	-4 221	-668
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-52	-86	-71	15	-77	-130	59
Avustukset	-301	-286	-336	-50	-94	-116	-220
Tilavuokratulot	-626	-1 574	-1 220	354	-633	-845	-375
Muut vuokratulot	-175	-283	-244	39	-145	-215	-29
Muut toimintakulut	-22	-21	-34	-13	-23	-30	-4
Toimintamenot yhteensä	-10 896	-16 800	-15 694	1 106	-10 050	-14 020	-1 674
TOIMINTAKATE	-10 018	-16 005	-14 424	1 581	-9 575	-12 741	-1 683

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintatuottojen arvioidaan olevan 0,5 milj. euroa talous-

arviota suuremmat. Ylitys muodostuu koulutuskorvauksen kirjanpitolavan muutoksesta, jonka johdosta tukien

ja avustusten tiliryhmään tuloutui 0,5 milj. euron kertaerä.

Toimintakulujen osalta henkilöstökulujen arvioidaan olevan 0,25 milj. euroa talousarviota pienemmät johtuen muun muassa viivästyneistä rekrytoinneista. Palveluiden ostojen arvioidaan alittuvan 0,5 milj. euroa. Tilavuokramenojen ennustetaan alittavan talousarvion 0,35 milj. euroa kaupungintalon käyttöönoton siirryttyä syyskuun alkuun.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätös-tietojen välillä: Toimintatulojen taso on matalampi vuonna 2024 konsernihallinnon päätöksenteon, kirjaa-mopalveluiden ja asianhallinnan tietopalvelu- ja arkis-toimintapalveluiden sisäisen myynnin päätyttyä vuoden 2023 lopussa. Toimintatuloihin vaikuttaa lisäksi konsernihallinnon 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-syys 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Kum. toteuma 2024-2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	11 795	14 376	14 376	15 751	1 375	13 021	-1 226	17 852
Toimintamenot	-11 051	-14 085	-14 085	-15 450	-1 366	-13 163	2 112	-18 279
Toimintakate	744	291	291	300	9	-142	886	-427

Digi ja ICT 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	11 788	14 346	15 738	1 392	13 004	17 830	-2 092
Tuet ja avustukset	3	22	7	-15	12	15	-9
Muut vuokratuotot	4	8	6	-2	5	6	0
Toimintatulot yhteensä	11 795	14 376	15 751	1 375	13 021	17 852	-2 101
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-2 743	-3 601	-3 589	12	-2 608	-3 450	-138
Palvelujen ostot	-8 081	-10 104	-11 488	-1 383	-8 720	-12 625	1 138
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-158	-305	-305	0	-1 765	-2 110	1 804
Tilavuokratulot	-56	-75	-56	19	-56	-75	19
Muut vuokratulot	-12	0	-12	-12	-14	-19	6
Toimintamenot yhteensä	-11 051	-14 085	-15 450	-1 366	-13 163	-18 279	2 829
TOIMINTAKATE	744	291	300	9	-142	-427	728

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Myyntituottojen arvioidaan olevan 1,4 milj. euroa talousarviota suuremmat. Ylityksestä 1,0 M€ muodostuu Digi ja ICT -sitovuuden sisäisistä eristä, jotka on tuotu kirjanpitoon. Lisäksi sivistys- ja kulttuuripalveluiden myynnin ennustetaan olevan 0,4 M€ talousarviota suurempi.

Palveluiden ostojen arvioidaan olevan 1,4 milj. euroa talousarviota suuremmat. Ylitys muodostuu edellä mainituista Digi ja ICT -sitovuuden sisäisistä eristä ja arvioidusta muusta myynnin kasvusta, joka kasvattaa samalla

Digin kuluja. Toimintakatteen osalta ennuste on talousarvion mukainen.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätös-tietojen välillä: Vuoden 2023 myyntituotot muodostuivat arvioitua suuremmiksi. Ylitys muodostui pääosin Hyvinvointialue Pohteelle sekä sivistys- ja kulttuuripalveluille suuntautuvasta myynnistä. Myös toimintakulut muodostuivat vuonna 2023 arvioitua suuremmiksi johtuen pääosin ennakoitua suuremman palveluiden myynnin aiheuttamasta palveluiden sekä tarvikkeiden ja tavaroiden ostojen kasvusta.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

KONSERNIHALLINTO								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. toteuma tammi-syys 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	159	164	164	160	-4	158	158	2
Kaikki yhteensä	159	164	164	160	-4	158	158	2
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-7 716	-10 238	-10 330	-10 164	166	-7 201	-9 563	-600
Henkilösivukulut	-1 745	-2 412	-2 422	-2 324	98	-1 759	-2 349	25
Yhteensä	-9 461	-12 650	-12 752	-12 487	265	-8 960	-11 912	-575
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-19	0	0	-19	-19	-38	-48	29
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-4	0	0	-4	-4	-8	-10	6
Kaikki yhteensä	-9 484	-12 650	-12 752	-12 510	242	-9 006	-11 970	-540

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Rekrytointien viivästyminen sekä henkilöstön normaali vaihtuvuus, toteutuvien hankkeiden henkilöstötarpeet ja harjoittelijat aiheuttavat muutoksia kokonaistyöpanokseen ja henkilöstökustannuksiin. Kustannuksissa on

huomioitu kaupunginjohtajan kertakorvaus sekä sopimuskorotukset sopimuskaudelle. Muilta osin henkilöstösuunnitelman arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti. Kehittämishankkeisiin sidottu henkilöstö: 1,33 htv / -82 655 €

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Osakkeiden ja osuuksien investointihankinnat muodostuvat Ruutikunnat Oy:n osakemerkinnästä ja investointimyynnit Oulun Energia Oy:n ja Potential Toimitilat Oy:n sijoit-

tetun vapaan oman pääoman palautuksesta. Investointihankintojen ei arvioida toteutuvan tänä vuonna talousarvion mukaisesti. Konsernihallinnon irtaimen käyttöomaisuuden investointihankinnat muodostuvat kaupungintalon kalusto- ja AV-investoinneista.

2.5.4 Kehittämissalkut

Kaupunginhallitus, Kehittämissalkut 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Kum. toteuma 2024-2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	0	1 680	1 090	1 090	0	0	0	0
Toimintamenot	-159	-4 800	-4 039	-4 039	0	-187	28	-362
Toimintakate	-159	-3 120	-2 949	-2 949	0	-187	28	-362

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

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

2.6 Sivistyslautakunta

Sivistyslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Kum. to- teuma 2024- 2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	17 552	25 712	25 821	25 970	149	19 191	-1 639	28 413
Toimintamenot	-382 660	-511 904	-512 565	-517 014	-4 449	-367 915	-14 746	-499 883
Toimintakate	-365 108	-486 193	-486 744	-491 044	-4 300	-348 724	-16 385	-471 470

Sivistyslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	3 471	4 288	5 522	1 234	2 846	5 595	-73
Maksutuotot	7 310	9 184	9 474	290	7 106	9 614	-140
Tuet ja avustukset	6 323	11 928	10 399	-1 529	8 528	12 071	-1 672
Tilavuokratuotot	183	311	377	66	185	328	48
Muut vuokratuotot	119	70	132	62	109	211	-79
Muut toimintatuotot	146	40	67	27	416	594	-527
Toimintatulot yhteensä	17 552	25 821	25 970	149	19 191	28 413	-2 443
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-212 947	-280 495	-285 017	-4 522	-207 858	-278 858	-6 159
Palvelujen ostot	-87 653	-120 098	-121 517	-1 418	-80 505	-114 758	-6 759
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-7 723	-11 688	-11 399	289	-8 302	-10 425	-974
Avustukset	-7 119	-10 449	-9 164	1 285	-8 408	-10 202	1 037
Tilavuokratulot	-61 893	-82 811	-82 735	76	-58 371	-79 553	-3 182
Muut vuokratulot	-4 852	-6 324	-6 625	-300	-4 067	-5 457	-1 168
Muut toimintakulut	-473	-699	-557	141	-404	-631	74
Toimintamenot yhteensä	-382 660	-512 565	-517 014	-4 449	-367 915	-499 883	-17 131
TOIMINTAKATE	-365 108	-486 744	-491 044	-4 300	-348 724	-471 470	-19 574

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Sivistyslautakunnan kuluvan vuoden toiminnallisiin tavoitteisiin ovat vaikuttaneet toimintaympäristöön liittyvät muutokset, jotka ovat kasvattaneet myös toimintamenoja. Merkittäviä muutoksia talousarviosuunnitelmaan nähden ovat mm. varhaiskasvatuksen lisääntyneet palvelutarpeet ja palvelusetelien indeksikorotukset, perusopetuksen tukea vaativan oppilasmäärän kasvu, lukiopeluiden opiskelijamäärien kasvu, keskitetyt palkkaratkaisut sekä uudet ja perusparannetut tilat.

Kaupunginhallitus edellyttää hallintokuntia toteuttamaan toimenpiteitä, joilla talousarvion ylitykset saadaan katetuksi tai pienentymään. Vuonna 2024 on pyritty hillitsemään toimintamenojen kasvua useilla tavoilla mm. reagoimalla oppilasmäärän vähentymiseen perustamalla yhdysluokkia, valinnaisaineiden toteutuksen muutoksilla sekä vähentämällä jakotunteja. Erityisesti on kiinnitetty huomiota henkilöstön pidemmän aikavälin

suunnitteluun ja siirtoihin yksiköiden välillä sekä rekrytointiprosessien virkamääräyksiin. Myös sijaisten ja määräaikaisten palkkaamisessa on käytetty tarkkaa harkintaa sekä virkoja on jätetty täyttämättä. Perusopetuksen palveluverkkoa, palvelurakennetta ja henkilöstömäärä on tarkasteltu suhteessa tulevaan oppilasmäärien kehitykseen. Muutoksiin on reagoitu mm. lakkauttamalla Sanginsuun yksikkö. Palveluverkon muutokset tuovat mahdollisuuksia uusien toimintatapojen lisäksi toimintamenojen ja investointien säästöihin.

Varhaiskasvatuksen palveluiden osalta on haettu kustannustason hillintää päivitetyn tuen strategian toimeenpanolla, tehostamalla päiväkotien käyttöasteita sekä arvioimalla tarkoituksenmukaisten tilojen määrää. Työsopimusten kestoa ja aloitusaikoja on tarkasteltu kriittisesti suhteessa lasten määrään. Vähenevä lapsimäärä on vaikuttanut myös perustettaviin ryhmiin sekä vähentyvään tilakapasiteettiin (esim. uusista tilaelementeistä luovutaan).

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Sivistyslautakunnan toimintakatteen ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion 4,3 milj. euroa. Elokuun tilanteesta toimintakatteen ylitys pieniä 1,3 milj.euroa.

Toimintatulojen ennustetaan ylittävän talousarvion 0,2 milj. euroa. Elokuun tilanteesta toimintatuottojen ennuste pieniä 0,4 milj. euroa, koska hankkeet ovat viivästyneet. Kokonaisuudessaan hankkeiden avustukset alittavat talousarvion 1,8 milj.euroa, mutta vastaavasti erityisesti varhaiskasvatuksessa ja perusopetuksessa myyntitulot ovat kasvaneet 1,2 milj.euroa. Syynä myyntitulojen kasvuun ovat olleet mm. varhaiskasvatuksen asiakasmaksutulojen kasvu, kehitysvammaisten lasten iltapäivätoiminnan laskutus ja sijoitettujen lasten kotikuntalaskutus.

Toimintamenojen ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion 4,4 milj. euroa. Elokuun tilanteesta toimintamenojen ennuste pieniä 1,8 milj. euroa, joka johtuu pääasiassa varhaiskasvatuksen palvelusetelimenojen ja henkilöstökulujen pienentymisestä sekä hankkeiden viivästyneisyydestä. Eniten toimintamenojen ylitystä talousarvioon nähden aiheuttavat kasvaneet henkilöstömenot (4,5 milj. euroa) sekä palveluiden ostot (1,4 milj. euroa).

Varhaiskasvatuksen henkilöstökulujen arvioidaan ylittävän talousarvion 2,2 milj. euroa. Henkilöstömäärää ja siten myös henkilöstömenoja ovat kasvattaneet erityisesti alle 3-vuotiaiden lasten määrän kasvu palveluissa, kesäajan päiväkotien jatkettu aukiolo sekä henkilöstön sairauspoissaolot. Perusopetuksen henkilöstökulujen ennustetaan ylittävän 3,1 milj. euroa, joka johtuu myös

suuremmasta henkilömäärästä. Henkilömäärää ovat kasvattaneet oppilaiden tuen tarpeen kasvu, pitkät sairauspoissaolot sekä perhevapaat. Palvelun tarpeen kasvuun on vaikuttanut erityisesti tuen tarpeen kasvu.

Palvelujen ostot ylittävät talousarvion 1,4 milj. euroa. Merkittävimmät erät ovat varhaiskasvatuksen yksityisen tuotannon palvelusetelin ja esiopetuksen ostopalvelun kasvaneet indeksit (1,2 milj. euroa) ja perusopetuksen kotikuntakorvaukset (1,1 milj. euroa). Lasten kotihoidon tuen vähentyminen on pienentänyt avustusten määrää (1,3 milj. euroa), mutta vastaavasti lapset ovat siirtyneet kunnallisen varhaiskasvatuspalvelun piiriin, mikä on kasvattanut kunnallisen varhaiskasvatuksen menoja.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstiöiden 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 varhaiskasvatuslain muutokset tuen järjestämisessä.

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Investointimäärärahojen ennustetaan alittavan talousarvion 0,6 milj.euroa. Tämän lisäksi on tehty 0,5 milj. euron määrärahasiirto irtain investoinneista käyttötalouteen, tarkentuneiden investointien määrittelyjen sekä kirjaus tapojen vuoksi.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

SIVISTYSLAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. toteuma tammi-syys 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	5 089	5 038	5 038	5 110	72	5 072	5 123	-12
Kaikki yhteensä	5 089	5 038	5 038	5 110	72	5 072	5 123	-12
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-172 347	-226 686	-226 785	-230 998	-4 213	-166 598	-223 288	-7 710
Henkilösivukulut	-40 600	-53 687	-53 710	-54 019	-309	-41 261	-55 569	1 550
Yhteensä	-212 947	-280 373	-280 495	-285 017	-4 522	-207 858	-278 858	-6 159
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-596	0	0	-597	-597	-678	-789	192
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-118	0	0	-119	-119	-141	-164	45
Kaikki yhteensä	-213 662	-280 373	-280 495	-285 733	-5 238	-208 678	-279 811	-5 922

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 henkilötyövuosien ennustetaan syyskuun tilanteessa olevan 5 110 HTV ja henkilöstöennuste ylittää vuoden 2024 talousarvion 72 henkilötyövuodella. Talousarvion ylitysennuste on laskenut elokuun tilanteesta 5 HTV. Sivistyslautakunnan henkilöstömenojen ennustetaan olevan 285,0 milj. euroa ja henkilöstöennuste ylittää vuoden 2024 talousarvion 4,5 milj. euroa. Talousarvion ylitysennuste on laskenut elokuun tilanteesta 0,8 M€.

Henkilötyövuosien ja henkilöstökustannusten ylitys kohdistuu erityisesti varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen vastuualueille. Varhaiskasvatuksen henkilöstökulujen arvioidaan ylittävän talousarvion 2,2 milj. euroa, joka syntyy erityisesti lisääntyneestä henkilömäärästä. Talousarvion ylitys parani 0,3 milj. euroa elokuun tilanteesta. Palkallisen työpanoksen kasvu kohdentuu muun muassa lastenhoitajiin. Sairauspoissaolot ovat lisänneet sijaisten ja kutsurahojen määrää. Lisäksi palveluun tulevien alle 3-vuotiaiden lasten määrän kasvu ja kesän päiväkotien jatkettu aukioloaika kasvatti henkilöstömäärää.

Rekrytointeja ovat kasvattaneet myös kahden yksityisen päiväkodin lakkautus, jolloin lapset on siirretty kunnalliseen varhaiskasvatukseen.

Perusopetuksen henkilöstökulujen ennustetaan ylittävän talousarvion 3,1 milj. euroa, joka johtuu suuremmasta henkilömäärästä. Talousarvion ylitysennuste ei muuttunut elokuun tilanteesta. Henkilömäärää ovat kasvattaneet pitkät sairauspoissaolot ja perhevapaat, oppilaiden tuen tarpeen kasvu ja lisätunnit. Sivistyslautakunnan hankkeet alittavat talousarvion 0,7 milj. euroa. Talousarvion alitusennuste kasvoi elokuun tilanteesta 0,4 milj. euroa. Hankkeiden aloitukset ovat viivästyneet, ja budjettia on päivitetty rahoituspäätösten mukaiseksi.

Tammi-syyskuun kumulatiivinen sairauspoissaoloprosentti on 4,1 % (elokuussa 4,0 %). Se on laskenut edellisen vuoden vastaavaan aikaan verrattuna 0,1 prosenttiyksikköä (tammi-syyskuu 2023 4,2 %). Sairauspoissaoloprosentti on korkea (5,8 %) erityisesti varhaiskasvatuksen vastuualueella (tammi-syyskuu 2023: 5,8 %). Perusopetuksen ja nuorisopalveluiden vastuualueella sairauspoissaoloprosentti on 3,2 % (tammi-syyskuu 2023: 3,3 %).

2.7 Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Kum. toteuma 2024-2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	7 301	8 159	8 211	9 588	1 377	7 364	-63	10 204
Toimintamenot	-46 436	-66 048	-66 136	-64 495	1 641	-45 146	-1 290	-60 958
Toimintakate	-39 134	-57 889	-57 924	-54 907	3 018	-37 781	-1 353	-50 754

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	4 052	3 914	5 211	1 297	3 967	5 825	-614
Maksutuotot	30	32	32	0	31	31	1
Tuet ja avustukset	1 392	1 638	1 711	73	1 622	1 778	-67
Tilavuokratuotot	587	893	916	23	512	774	142
Muut vuokratuotot	979	1 347	1 315	-33	904	1 379	-64
Muut toimintatuotot	262	387	404	17	328	418	-14
Toimintatulot yhteensä	7 301	8 211	9 588	1 377	7 364	10 204	-616
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-15 283	-20 555	-20 747	-191	-14 279	-19 238	-1 509
Palvelujen ostot	-11 900	-18 330	-17 586	744	-11 731	-16 389	-1 196
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 861	-5 902	-5 902	0	-4 140	-5 974	72
Avustukset	-2 457	-3 334	-2 634	700	-2 052	-2 248	-385
Tilavuokratulot	-12 429	-16 480	-16 521	-40	-12 312	-16 196	-324
Muut vuokratulot	-473	-1 490	-1 062	428	-593	-818	-244
Muut toimintakulut	-32	-45	-45	0	-39	-95	50
Toimintamenot yhteensä	-46 436	-66 136	-64 495	1 641	-45 146	-60 958	-3 537
TOIMINTAKATE	-39 134	-57 924	-54 907	3 018	-37 781	-50 754	-4 153

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan kuluvan vuoden toiminnallisiin tavoitteisiin ovat vaikuttaneet kotouttamiseen liittyvien uusien veloitteiden hoitaminen sekä uuden museo- ja tiedekeskuksen (Tiima) avajaisnäyttelyiden suunnittelu. Näiden lisäksi on valmistauduttu uuden keskuskirjasto Saaren ja lastenkulttuurikeskuksen avajaisiin.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan toimintakatteen ennustetaan alittavan talousarvion 3,0 milj. euroa, elokuun tilanteesta toimintakatteen alitusennuste kasvoi 0,8 milj.euroa.

Toimintatulojen ennustetaan ylittävän talousarvion 1,4 milj. euroa. Elokuun tilanteesta toimintatuottojen ennuste kasvoi 0,2 milj. euroa, joka johtuu pääasiassa pakolaisten korvausten laskutuksesta valtiolta. Toimintatulojen ylitys talousarvioon nähden johtuu erityisesti kotouttamisen myyntitulojen (1,2 milj. euroa), Museo- ja tiedekeskuksen saamien avustusten sekä liikuntapaikkojen myyntituottojen kasvusta. Vastaavasti Hyvinvoinnin hankkeiden aloitukset ovat viivästyneet, mikä vaikuttaa saatujen avustuksien alitukseen.

INVESTOINTIEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Investointimäärärahojen ennustetaan alittavan talousarvion

Toimintamenojen ennustetaan alittavan talousarvion 1,6 milj. euroa. Elokuun tilanteesta toimintamenojen ennuste pieneni 0,6 milj. euroa, johtuen pääasiassa ulkoliikuntapaikkojen, hyvinvoinnin edistämisen sekä kulttuurihallinnon palveluiden ostojen ennusteen pienentymisestä. Kokonaisuudessaan henkilöstömenot ylittävät talousarvion 0,2 milj euroa, mihin vaikuttaa liikuntapalveluiden uimaopettajien palkkauksen lisäksi uuden museo- ja tiedekeskuksen avajaisnäyttelyn valmistelun palkkamenot. Muita toimintamenojen ennusteen alitukseen vaikuttavia asioita ovat mm. Linnanmaan liikuntahallin palveluiden ostot ja vuokramenot sekä Hyvinvoinnin viivästyneet hankkeet. Avustusmenojen arvioidaan alittavan talousarvion 0,7 milj. euroa, koska vuonna 2024 ei makseta yksityisen liikuntapaikkarakentamisen investointiavustuksia.

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

1,6 milj. euroa. Liikunnan investointimäärärahoissa tulee alitusta n. 1,2 milj. euroa, koska Castrenin tekojäakenttä

ei toteudu. Lisäksi talousarviossa suunniteltu Tuiran uimarannan laiturin rakentaminen toteutuu vain suunnittelun osalta. Vuoden 2024 alkuperäisissä investoinneissa

ei ollut alun perin varauduttu uuden museo- ja tiedekeskuksen avajaisnäyttelyn valmistelun aiheuttamiin kustannuksiin. Näillä ei kuitenkaan vaikutusta investointien kokonaisennusteeseen.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. toteuma tammi-syys 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	401	409	409	410	1	382	386	24
Kaikki yhteensä	401	409	409	410	1	382	386	24
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-12 448	-16 654	-16 671	-16 917	-247	-11 544	-15 547	-1 370
Henkilösivukulut	-2 835	-3 879	-3 885	-3 829	55	-2 735	-3 691	-139
Yhteensä	-15 283	-20 533	-20 555	-20 747	-191	-14 279	-19 238	-1 509
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-640	0	0	-650	-650	-627	-775	125
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-127	0	0	-129	-129	-131	-162	33
Kaikki yhteensä	-16 050	-20 533	-20 555	-21 525	-970	-15 038	-20 174	-1 351

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

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan henkilöstötilanteen ennustetaan syyskuun tilanteessa olevan 410 HTV ja henkilöstöennuste ylittää vuoden 2024 talousarvion 1 henkilötyövuodella. Elokuun tilanteesta talousarvion ylitys pieniä 3 HTV. Henkilöstösuunnitelman ylitykseen vaikuttaa liikuntapalveluiden uimaopettajien ennakoimaton rekrytointitarve (aiemmin ostettu ostopalveluna) sekä uuden museo- ja tiedekeskuksen (Tiima)

avajaisnäyttelyn valmistelun henkilöstötarpeet. Henkilöstöennusteen paranemiseen elokuun tilanteeseen vaikuttaa erilaisten hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan hankkeiden aloitusten viivästyminen.

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan henkilöstömenojen ennustetaan olevan 20,7 milj. euroa ja henkilöstöennuste ylittää vuoden 2024 talousarvion 0,2 milj. euroa em. perusteella. Elokuun tilanteesta talousarvion ylitys pieniä 0,1 milj. euroa.

Tammi-syyskuun kumulatiivinen sairauspoissaoloprosentti oli 3,1 % (elokuussa 3,1 %). Se on laskenut edellisen vuoden vastaavaan aikaan verrattuna 0,5 prosenttiyksikköä (tammi-syyskuu 2023: 3,6 %).

2.8 Yhdyskuntalautakunta

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA ILMAN JOUKKOLIKENNETTÄ

Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Kum. toteuma 2024-2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	52 788	66 163	66 448	69 648	3 200	50 106	2 682	65 085
Toimintamenot	-33 208	-49 520	-49 886	-49 167	719	-32 526	-682	-47 019
Toimintakate	19 580	16 643	16 562	20 481	3 919	17 580	2 000	18 066

Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	4 537	5 119	5 119	0	3 562	4 974	145
Maksutuotot	8 203	7 971	9 171	1 200	4 600	5 154	4 018
Tuet ja avustukset	127	628	628	0	121	1 009	-381
Tilavuokratuotot	485	485	485	0	528	779	-294
Muut vuokratuotot	33 678	44 836	46 836	2 000	35 694	44 900	1 936
Muut toimintatuotot	5 758	7 408	7 408	0	5 602	8 269	-861
Toimintatulot yhteensä	52 788	66 448	69 648	3 200	50 106	65 085	4 562
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-8 220	-11 758	-11 039	719	-7 825	-10 328	-711
Palvelujen ostot	-21 664	-32 383	-32 383	0	-21 574	-31 502	-881
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 368	-2 472	-2 472	0	-1 518	-2 206	-267
Avustukset	-495	-1 289	-1 289	0	-314	-975	-314
Tilavuokratulot	-897	-1 144	-1 144	0	-905	-1 208	64
Muut vuokratulot	-331	-564	-564	0	-262	-387	-177
Muut toimintakulut	-235	-276	-276	0	-128	-413	137
Toimintamenot yhteensä	-33 208	-49 886	-49 167	719	-32 526	-47 019	-2 148
TOIMINTAKATE	19 580	16 562	20 481	3 919	17 580	18 066	2 415

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Yhdyskunta ja ympäristöpalveluiden ilman joukkoliikennettä toimintakatteen arvioidaan ylittävän talousarvion 3,9 milj. euro:lla. (TA2024 16,5 milj. euro, ennuste 20,5 milj. euro).

Toimintatulot

Toimintatulot muutettu TA2024 on 66,4 milj. euro, ennuste TA2024 69,6 milj. euro, jonka arvioidaan ylittyvän 3,2 milj. euro.

Ylityksiä ovat: Maa- ja vesialueiden vuokrat 2,0 milj. euro sekä rakennusten vuokratulot 0,2 milj. euro., vuokratulot on ennakoitua suuremmat talousarvioon verrattuna sekä Maankäyttö ja kehittämiskorvaus 1,0 milj. euro, Karjasillalla Lähi-Tapiola on maksanut etukäteen sovitut sopimuskorvauseriä, jotka oli jaksotettu useammalle vuodelle.

Toimintamenot

Toimintamenojen muutettu TA2024 on 49,9 milj. euro, ennuste TA2024 49,2 milj. euro, henkilöstömenot alittuvat 0,7 milj. euro.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä:

Toimintakatteen ennuste vuonna 2024 on 2,4 milj. euro tilinpäätöstä 2023 suurempi. Vuoden 2023 maankäyttö ja kehittämiskorvaustulot eivät toteutuneet talousarvion mukaisesti. Tämän vuoksi vuoden 2024 maankäyttö ja kehittämiskorvaustulojen ennuste on 3,3 milj. euroa suurempi kuin TP2023.

Vuoden 2024 maankäyttö ja kehittämiskorvaustulojen arvioidaan ylittävän talousarvion 1 milj. euro:lla. Toimintamenoissa mm. ostot Infra liikelaitokselta ovat 3 % (0,5 milj. euro) suuremmat verrattuna vuoden 2023 tilinpäätökseen. Ennusteen 2024 henkilöstökulut nousevat 0,7 milj. euro verrattuna TP2023. Vuonna 2023 ei toteutuneet rekrytoinnit sekä henkilöstö sai palkankorotuksia. Yksityistieavustusmenot nousivat TA2024 0,3 milj. euro verrattuna tilinpäätökseen 2023.

JOUKKOLIIKENNE

Joukkoliikenne 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Kum. toteuma 2024-2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	15 409	25 100	25 100	22 600	-2 500	16 730	-1 321	24 240
Toimintamenot	-31 863	-43 791	-43 791	-44 346	-556	-29 253	-2 610	-40 939
Toimintakate	-16 454	-18 691	-18 691	-21 746	-3 056	-12 523	-3 931	-16 700

Joukkoliikenne 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	2 482	3 493	3 493	0	2 265	3 300	193
Maksutuotot	9 910	16 547	14 047	-2 500	9 497	13 309	738
Tuet ja avustukset	3 017	5 060	5 060	0	4 495	6 958	-1 898
Muut toimintatuotot	0	0	0	0	474	673	-673
Toimintatulot yhteensä	15 409	25 100	22 600	-2 500	16 730	24 240	-1 640
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-722	-756	-911	-156	-546	-813	-98
Palvelujen ostot	-31 102	-42 990	-43 390	-400	-28 626	-40 024	-3 366
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-11	-13	-13	0	-62	-71	58
Muut vuokratulot	-10	-20	-20	0	-12	-16	-4
Muut toimintakulut	-17	-12	-12	0	-7	-15	3
Toimintamenot yhteensä	-31 863	-43 791	-44 346	-556	-29 253	-40 939	-3 407
TOIMINTAKATE	-16 454	-18 691	-21 746	-3 056	-12 523	-16 700	-5 046

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Joukkoliikenteen toimintakatteen ennustetaan alittuvan 3,0 milj. euro (TA2024 -18,7 milj. euro, ennuste TA2024 - 21,7 milj. euro).

Toimintatulot

Toimintatulojen arvioidaan alittuvan 2,5 milj. euro (TA2024 25,1 milj. euro, ennuste TA2024 22,6 milj. euro). Joukkoliikenteen lipputulot arvioidaan toteutuvan talousarviota pienempänä, koska lippuhintojen nosto siirtyi 2024 kesäkuulta joulukuulle päätöksenteon viivästyksen vuoksi. Lipputulot kasvattamiseksi suunnitellaan aktiivisesti toimenpiteitä.

Toimintamenot

Toimintamenojen arvioidaan ylittävän 0,6 milj. euro (TA2024 -43,8 milj. euro, ennuste TA2024 - 44,3 milj. euro). Joukkoliikenteen liikennepalveluhankinta on ollut hieman arvioitua kalliimpaa. Toimintamenojen kasvua hillitään liikennetarjontaa tarkastelemalla. Henkilöstökulut ylittävät 0,2 milj. euro.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä: Toimintakatteen ennuste vuonna 2024 on 5,0 milj. euro tilinpäätöstä 2023 huonompi (ennuste TA2024 21,7 milj. euro, TP2023 -16,7 milj. euro). Vuonna 2024 joukkoliikenteen liikennöintitulojen ennustetaan olevan 1,6 milj. euro pienemmät ja liikennöintimenojen ennustetaan olevan 3,4 milj. euro suuremmat tilinpäätökseen 2023 verrattuna.

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA YHTEENSÄ

Informatiivinen tieto

Yhdyskuntalautakunta yhteensä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Kum. to- teuma 2024- 2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	68 197	91 263	91 548	92 248	700	66 836	1 361	89 325
Toimintamenot	-65 071	-93 311	-93 677	-93 513	163	-61 779	-3 292	-87 959
Toimintakate	3 127	-2 048	-2 129	-1 266	863	5 057	-1 931	1 366

Yhdyskuntalautakunta teensä 1 000 €	yh-	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
TOIMINTATULOT								
Myyntituotot		7 020	8 612	8 612	0	5 827	8 274	338
Maksutuotot		18 113	24 518	23 218	-1 300	14 097	18 463	4 755
Tuet ja avustukset		3 143	5 688	5 688	0	4 615	7 967	-2 279
Tilavuokratuotot		485	485	485	0	528	779	-294
Muut vuokratuotot		33 678	44 836	46 836	2 000	35 694	44 900	1 936
Muut toimintatuotot		5 758	7 408	7 408	0	6 075	8 942	-1 534
Toimintatulot yhteensä		68 197	91 548	92 248	700	66 836	89 325	2 923
TOIMINTAMENOT								
Henkilöstökulut		-8 942	-12 514	-11 951	563	-8 371	-11 142	-809
Palvelujen ostot		-52 766	-75 373	-75 773	-400	-50 200	-71 526	-4 247
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		-1 379	-2 485	-2 485	0	-1 580	-2 277	-208
Avustukset		-495	-1 289	-1 289	0	-314	-975	-314
Tilavuokratulot		-897	-1 144	-1 144	0	-905	-1 208	64
Muut vuokratulot		-341	-584	-584	0	-274	-403	-181
Muut toimintakulut		-252	-288	-288	0	-135	-428	140
Toimintamenot yhteensä		-65 071	-93 677	-93 513	163	-61 779	-87 959	-5 554
TOIMINTAKATE		3 127	-2 129	-1 266	863	5 057	1 366	-2 632

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Toimintakatteen arvioidaan olevan 0,9 milj. euro parempi verrattuna vuoden 2024 talousarvioon (TA2024 -2,1 milj. euro, ennuste -1,2 milj. euro).

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä: Vuoden 2024 toimintakatteen arvioidaan olevan 2,6 milj. euro (TA2024 -2,1 milj. euro, ennuste -1,2 milj. euro) pienempi verrattuna vuoden 2023 tilinpäätökseen (TP2023 1,4 milj. euro).

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Erilliskohteet, kaupunginvaltuuston päätös 7.10.2024

Investointien erilliskohteet TA2024 37,3 milj. euro, ennuste TA2024 33,6 milj. euro arvioidaan alittuvan 3,7 milj. euro.

- Asematunneli: arvioidaan alittuvan 4,2 milj. euro (TA2024 4,2 milj. euro, ennuste 0 milj. euro), rakentaminen ei käynnisty, hankkeessa on muita osapuolia, joiden päätökset ovat kesken.

- Hallituskatu, Rautatienkatu: arvioidaan alittuvan 1,5 milj. euro (TA2024 1,5 milj. euro, ennuste 0 milj. euro) rakentaminen ei käynnisty, koska asematunneli ei käynnisty.

- MAL-hankkeet: arvioidaan alittuvan 1,4 milj. euro (TA2024 1,5 milj. euro, ennuste 0,1 milj. euro), määräraha alittuu rakentamiskohteita ei ole päätetty valtion rahoituspäätösten puuttuessa.

- Ritaharjuntie liikennejärjestelyt: arvioidaan ylittyvän 1,8 milj. euro (TA2024 1,5 milj. euro, ennuste 3,3 milj. euro),

rakentaminen aikaistuu Nokia toimitilojen aikaistuneen käyttöönoton vuoksi.

- Vesalanmäen melunsuojaus: arvioidaan ylittyvän 0,5 milj. euro (TA2024 2,0 milj. euro, ennuste 2,5 milj. euro), kallis tarjous.

- Nallikarin liikennejärjestelyt: arvioidaan ylittyvän 1,0 milj. euro (TA2024 1,7 milj. euro, ennuste 2,7 milj. euro), talousarviossa ei huomioitu kaikkia kustannuksia.

Maanhankinta: investointimenot arvioidaan ylittyvän 2,0 milj. euro (TA2024 11,15 milj. euro, ennuste 13,15 milj. euro), tulevia hankintoja ovat mm. Pyyryväisen alueella, tilasta Urmala maanhankinta 2,9 milj. euro, (yhdyskuntalautakunta 27.8.2024 § 389).

Talousarvion määrärahamuutokset: kaupunginvaltuusto 29.1.2024 § 3, vähennys 2,0 milj. euro Kiikelin merikylpylä, lisäys 2,1 milj. euro Oritkarin terminaalin osto.

Ulkopuolista osarahoitusta saavat hankkeet

Investointien ulkoisen rahoituksen hankkeiden kustannusten arvioidaan ylittyvän 2,0 milj. euro (TA2024 on 7,2 milj. euro, ennuste TA2024 9,2 milj. euro).

- Oulun pyöräilyn baanaverkko: arvioidaan ylittyvän 0,6 milj. euro (TA2024 4,5 milj. euro, ennuste TA2024 5,1 milj. euro). Hiukkabaanan kustannukset ylittyvät kalliin tarjouksen vuoksi.

- Poikkimaantie Vt22-satama: arvioidaan ylittyvän 1,4 milj. euro (TA2024 2,5 milj. euro, ennuste TA2024 3,9

milj. euro), ajoitus muuttunut, kokonaiskustannus ei ylity.

Investointien ulkoisenrahoituksen hankkeiden avustukset ylittyvät 0,73 milj. euro (TA2024 on 2,3 milj. euro, ennuste TA2024 3,0 milj. euro).

- Oulun pyöräilyn baanaverkon rahoitustuloihin on saatu lisäystä 0,73 milj. euro Traficomilta.

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

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-elo 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. toteuma tammi-elo 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	187	203	203	191	-12	177	180	11
Kaikki yhteensä	187	203	203	191	-12	177	180	11
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-6 476	-10 060	-10 110	-9 696	413	-5 982	-8 917	-779
Henkilösivukulut	-1 509	-2 395	-2 405	-2 279	125	-1 483	-2 224	-55
Yhteensä	-7 984	-12 456	-12 514	-11 976	539	-7 465	-11 142	-834

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Palkallisen työpanoksen (HTV) ennuste vuodelle 2024 on 192 HTV:ta, TA2024 on 203 HTV:tä. Sairauspoissaolopro-

senti tammi-kesäkuussa oli 2,2 % (2,2 % tammi-kesäkuussa 2023). HTV palkallinen työpanos erotus -11 johdettu rekrytoinneista, jotka ovat valmisteilla/käynnissä.

2.9 Rakennuslautakunta

Rakennuslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	Enn24 - Tam24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Kum. toteuma 2024-2023 Erotus	Tilinpäätös 2023
Toimintatulot	2 555	3 820	3 820	2 989	-831	2 363	192	2 913
Toimintamenot	-2 655	-3 814	-3 814	-3 604	210	-2 751	95	-3 664
Toimintakate	-101	6	6	-615	-621	-388	288	-751

Rakennuslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
TOIMINTATULOT							
Myyntituotot	26	80	94	14	23	92	2
Maksutuotot	2 524	3 730	2 886	-844	2 333	2 813	73
Tuet ja avustukset	5	10	9	-1	6	9	0
Toimintatulot yhteensä	2 555	3 820	2 989	-831	2 363	2 913	76
TOIMINTAMENOT							
Henkilöstökulut	-2 045	-2 734	-2 674	60	-1 934	-2 564	-110
Palvelujen ostot	-425	-740	-652	88	-603	-808	156
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-20	-50	-44	6	-33	-54	10
Tilavuokratulot	-113	-151	-146	5	-113	-151	5
Muut vuokratulot	-45	-123	-76	47	-63	-78	2
Muut toimintakulut	-8	-16	-12	4	-4	-9	-3
Toimintamenot yhteensä	-2 655	-3 814	-3 604	210	-2 751	-3 664	60
TOIMINTAKATE	-101	6	-615	-621	-388	-751	136

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Rakennusalan suhdanneryhmä ennustaa rakentamisen vähenevän edelleen vuonna 2024. Uudisasuntojen rakentamisen elpymistä hidastaa myymättömien asuntojen suuri määrä. Toimitilarakentaminen, joka vähenee asuinrakentamista huomattavasti vähemmän, kannattelee uudisrakentamista. Ensi vuodelle uudisrakentamisen odotetaan piristyvän, mutta määrien jäävän oleellisesti pienemmiksi kuin vuoden 2022 huipussa. Koko rakentamisen ennustetaan kääntyvän kasvuun vuonna 2025 uudisrakentamisen alkaessa elpyä.

Oulussa luvitettu kerrosala laski tammi-syyskuussa 9 % viime vuoden tasosta ja myönnettyjen lupien määrä väheni noin 10 %. Asuinrakennusten luvitettu määrä kasvoi noin 3 % viime vuoden tasosta. Suunnitteilla on isoja yksityisiä ja julkisia rakennushankkeita, jotka toteutessaan tasaavat ennustettavaa rakentamisen vähenemistä. Uudistuva rakentamislainsäädäntö aiheuttaa mittavan henkilöstön sekä asiakkaiden koulutus- ja ohjaustarpeen, johon tarvitaan huomattavasti resursseja. Eläköitymisiä saavuttavien, kokeneimpien asiantuntijoiden työuran jatkoa sekä kertyneen tietotaidon hyödyntämistä ja siirtoa uusille, korvaaville työntekijöille pyritään edistämään työaika joustavasti lyhentämällä ja tehtäviä jakamalla. Tarvittaisiin myös ennakoivaa rekrytointia. Rekrytointi on osoittautunut haastavaksi.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Ennusteen toimintakate on 0,6 milj. euroa talousarviota heikompi. Toimintatulot alittavat talousarvion 0,8 milj. euroa. Rakennuslupien maksutuottojen arvioidaan toteutuvan 0,8 milj. euroa talousarviota pienempinä, koska rakentamisen volyymi on toteutumassa talousarviota pienempänä. Luvitetun rakentamisen määrä väheni tammi-syyskuussa 39 % verrattuna kolmen edellisen vuoden keskiarvoon ja merkittävää vilkastumista ei ole näköpiirissä loppuvuonna. Toimintakulujen arvioidaan alittavan talousarvion 0,2 milj. euroa, koska muun muassa palvelun ostosta ja henkilöstö- ja vuokratuloista on syntymässä säästöä.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstiöiden välillä: Toimintakate arvioidaan toteutuvan 0,136 M€ edellisen vuoden tilinpäätöstä parempana. Rakentamisen vilkkaus vaihtelee vuosittain ja suhdanne on edelleen heikko. Toimintatuottojen arvioidaan kuitenkin toteutuvan edellisen vuoden tilinpäätöksen tasolla, ennusteen toimintatuotot ovat 0,08 milj. euroa edellisen vuoden tilinpäätöstä suurempina.

Ennusteen toimintakulut ovat toteutumassa 0,06 milj. euroa edellisen vuoden tilinpäätöstä pienempinä, koska palvelun ostot ovat vähentyneet 0,2 milj. euroa. Henkilöstökulut ovat toteutumassa 0,1 milj. euroa edellisen vuoden tilinpäätöstä suurempina, mikä selittyy palkkojen yleiskorotuksilla.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Investointien ennustetaan toteutuvan 0,04 milj. euroa talousarviota pienempänä.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä: Investoinnit ovat toteutumassa 0,1 milj. euroa edellisen vuoden tilinpäätöstä suurempina.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

RAKENNUSLAUTAKUNTA									
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-elo 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. toteuma tammi-elo 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023	
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)									
Palkallinen työpanos	39	39	39	38	-1	37	37	1	
Kaikki yhteensä	39	39	39	38	-1	37	37	1	
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€									
Palkat ja palkkiot	-1 494	-2 231	-2 231	-2 171	60	-1 391	-2 071	-100	
Henkilösivukulut	-339	-503	-503	-495	8	-330	-493	-2	
Yhteensä	-1 833	-2 734	-2 734	-2 666	68	-1 721	-2 564	-102	
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet									
Palkat ja palkkiot									
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	-9	-9	9	
Henkilösivukulut									
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	-2	-2	2	
Kaikki yhteensä	-1 833	-2 734	-2 734	-2 666	68	-1 732	-2 574	-92	

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-syys 2024	TA2024 +muutokset	ENNUSTE 2024	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	6 944	9 246	9 413	167
Business Oulu -liikelaitos	0	0	-1 600	-1 600
Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos	255	0	0	0
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	7 405	153	624	470
Oulun Infra -liikelaitos	-2 829	155	1 213	1 058
Yhteensä	11 776	9 554	9 650	95

Tuloutus omistajalle 1 000 €	TOTEUMA tammi-syys 2024	TA2024 +muutokset	ENNUSTE 2024	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	2 480	3 307	3 307	0
Yhteensä	2 480	3 307	3 307	0

Investointimäärärahojen sitovuudet 1 000 €	TOTEUMA tammi-syys 2024	TA2024 +muutokset	ENNUSTE 2024	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	10 723	24 924	16 924	-8 000
Business Oulu -liikelaitos	13	150	150	0
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	33	134	142	8
Oulun Infra -liikelaitos	20	700	350	-350
Yhteensä	10 789	25 908	17 566	-8 342

Rakennusomaisuuden taseyksikkö 1 000 €	TOTEUMA tammi-syys 2024	TA2024 +muutokset	ENNUSTE 2024	Erotus ENN - TA
Tuloutus omistajalle	8 897	11 863	11 863	0
Lainat	0	30 000	30 000	0
Investoinnit	56 590	108 102	90 102	-18 000

3.2 Oulun Vesi -liikelaitos

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Asiakailta laskutettavat kuutiomäärät ovat edellisen vuoden tasossa. Koska käytössä ei ole vesimittareiden etäluenta tulevat asiakkaiden kulutuksen vaihtelut näkymään laskutetussa kuutiomäärässä usean vuoden viiveellä. Hinnan vedenpuhdistamon laajennushankkeen asemakaava sai lainvoiman kesäkuussa 2024 valituksen tultua hylätyksi. Valituksesta tulleen viivästyksen takia kyseisen hankkeen kuluvan vuoden toteutuksen mitta-kaava supistuu merkittävästi. Oulun Infra -liikelaitoksen ulkoistamisen seurauksena vesihuollon varmuusvarasto siirretään Oulun Vedelle lokakuun alusta. Arvonlisäveron muutos on päivitetty onnistuneesti Vesitieto-asiakastietojärjestelmään. Päivityksen vuoksi laskutuserät heinä-lokakuussa poikkeavat edellisen vuoden eristä.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Infran ulkoistuksen vuoksi valmistus omaan käyttöön erä jää vajaat 0,6 milj. eur alle talousarvion, joka vaikuttaa vastaavista aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden sekä palvelun ostojen osalta talousarvion alitukseen. Edellä kuvattu vuoksi liikeylijäämän ennustetaan toteutuvan vajaat 0,3 milj. euroa talousarviota parempana.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä: Liikevaihdon ennustetaan toteutuvan 2,2 milj. euroa edellisvuotta parempana kuluvan vuoden alusta tehtyjen hinnan korotusten vuoksi. Omistajalle maksettava tuloutus on puolittunut vuoden 2024 alusta toistaiseksi, joten sen ennuste on talousarvion mukainen ja 3,3 milj. euroa edellisvuotta pienempi

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Investointien ennustetaan toteutuvan 8,0 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 toteuttamatta. Hankkeen suunnittelu on kuitenkin jo käynnissä.

Lisäksi Saviaron vedenottamon saneeraus ja Taskilan jätevedenpuhdistamon vanhan kuivaamorakennuksen saneeraus viivästyvät. Investointien talousarviomuutos on käsitelty Teknisten liikelaitosten johtokunnassa syyskuussa. Kaupunginhallitus ja -valtuustossa käsittelevät määrärahan muutoksen loppuvuoden aikana.

Lainojen osalta ei ole poikkeamaa.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. toteuma tammi-syys 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	122	127	127	121	-5	116	115	7
Kaikki yhteensä	122	127	127	121	-5	116	115	7
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-4 386	-5 965	-5 965	-5 809	156	-3 994	-5 388	-421
Henkilösivukulut	-1 018	-1 401	-1 401	-1 354	47	-990	-1 335	-19
Yhteensä	-5 404	-7 367	-7 367	-7 163	203	-4 984	-6 723	-440
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	-5 404	-7 367	-7 367	-7 163	203	-4 985	-6 725	-439

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Ennusteessa palkallinen työpanos alittuu 5 htv:llä, joka johtuu osittain rekrytointivaroista, joita ei ole pystytty

toteuttamaan. Tämä näkyy vastaavasti henkilöstökustannuksien alituksena.

OULUN VESI -LIIKELAITOS

TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-30.9.2024	TA 2024 + muutokset	ENNUSTE 2024	1.1.-30.9.2023	TP 2023
LIIVEVAIHTO	29 874	41 842	41 711	28 728	39 434
Valmistus omaan käyttöön	797	1 466	914	745	1 031
Liiketoiminnan muut tuotot	114	100	140	53	146
Tuet ja avustukset kunnalta	0	0	0	7	7
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-4 221	-6 717	-6 279	-3 732	-5 519
Palvelujen ostot	-5 347	-8 364	-8 110	-5 426	-7 968
Materiaalit ja palvelut yht.	-9 568	-15 082	-14 389	-9 158	-13 486
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-4 386	-5 965	-5 809	-3 995	-5 389
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-907	-1 249	-1 207	-834	-1 127
Muut henkilösivukulut	-111	-153	-147	-156	-209
Henkilöstökulut yht.	-5 404	-7 367	-7 163	-4 985	-6 725
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-8 311	-10 893	-11 034	-8 097	-10 814
Liiketoiminnan muut kulut	-558	-821	-765	-547	-746
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	6 944	9 246	9 413	6 745	8 847
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	24	18	30	20	29
Kunnalle maksetut korkokulut	-132	-185	-185	-149	-197
Korvaus peruspääomasta	-2 480	-3 307	-3 307	-4 960	-6 613
Rah.tuotot ja -kulut yht.	-2 588	-3 474	-3 462	-5 089	-6 781
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	4 356	5 772	5 951	1 656	2 065
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	4 356	5 772	5 951	1 656	2 065
Poistoeron lis.(-)/väh.(+)	791	1 048	1 053	891	1 166
Vap.eht.var.lis.(-)/väh.(+)	0	0	0	0	-2 000
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	5 147	6 820	7 005	2 547	1 231

3.3 Oulun Infra -liikelaitos

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liiketoiminnan pieneneminen johtuu ulkoistamistoimenpiteistä. Maarakentamisen osalta laskutus siirtyy suoraan tilaajille. Maanrakennuksen menojen pieneneminen johtuu

pääasiassa ulkoistamisesta. Poistot vähenevät luovutetun kaluston osalta. Kaluston myynnistä saatava ylijäämä on n. 1,7 milj. €. Ulkoistuksen seurauksena liiketoiminnan muut kulut vähenevät.

INVESTOINTIEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liiketoiminnan luovutuksesta johtuen investoinnit eivät toteudu talousarvion mukaisesti.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN INFRA -LIIKELAITOS								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteutus tammi-syys 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. toteutus tammi-syys 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	235	220	220	202	-18	237	231	-28
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	13	13	1	-12	12	12	-11
Kaikki yhteensä	235	233	233	203	-30	249	242	-39
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-6 966	-8 703	-8 703	-8 011	691	-6 803	-8 934	923
Henkilösivukulut	-1 584	-2 048	-2 048	-1 869	178	-1 654	-2 181	312
Yhteensä	-8 551	-10 751	-10 751	-9 881	870	-8 458	-11 115	1 234
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-164	-294	-294	-185	109	-273	-314	129
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-32	-59	-59	-36	23	-55	-64	28
Kaikki yhteensä	-8 746	-11 104	-11 104	-10 102	1 002	-8 786	-11 493	1 391

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Henkilöstön väheneminen on johtunut 1.10.2024 tapahtuneesta liikkeenluovutuksesta.

OULUN INFRA -LIIKELAITOS

TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-30.9.2024	TA 2024 + muutokset	ENNUSTE 2024	1.1.-30.9.2023	TP 2023
LIKEVAIHTO	24 517	34 425	32 508	24 600	36 162
Liiketoiminnan muut tuotot	76	129	1 845	90	120
Tuet ja avustukset kunnalta	224	297	336	377	427
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-2 797	-6 585	-3 702	-4 098	-5 630
Varastojen lis. (+)/väh.(-)	0	0	0	0	4
Palvelujen ostot	-14 433	-14 660	-17 537	-11 203	-17 421
Materiaalit ja palvelut yht.	-17 230	-21 245	-21 239	-15 300	-23 048
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-7 130	-8 997	-8 196	-7 076	-9 248
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-1 436	-1 877	-1 699	-1 438	-1 892
Muut henkilösivukulut	-180	-230	-207	-271	-353
Henkilöstökulut yht.	-8 746	-11 104	-10 102	-8 786	-11 493
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-334	-500	-437	-335	-445
Liiketoiminnan muut kulut	-1 336	-1 848	-1 699	-1 386	-1 947
LIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-2 829	155	1 213	-740	-223
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	1	0	1	0	0
Kunnalle maksetut korkokulut	0	0	0	-22	-29
Rah.tuotot ja -kulut yht.	0	0	0	-22	-29
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-2 828	155	1 213	-762	-253
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	-2 828	155	1 213	-762	-253
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-2 828	155	1 213	-762	-253

3.4 Oulun Tilapalvelut -liikelaitos

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste: Oulun Tilapalvelut -liikelaitoksen toiminta on ollut suunnitellun mukaista.

hallinnasta ja yleisesti onnistuneista palveluhankinnoista.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liikelyijäämän arvioidaan toteutuvan hiukan talousarviota parempana. Tämä johtuu onnistuneesta energiankäytön

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöksen välillä: Kulujen arvioidaan nousevan edellisvuodesta ensisijaisesti yleisestä kustannusten noususta johdun.

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

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

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS									
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. toteuma tammi-syys 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023	
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)									
Palkallinen työpanos	199	212	212	199	-13	207	206	-7	
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet									
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	5	5	5	5	0	3	2	3	
Kaikki yhteensä	204	217	217	205	-13	210	208	-4	
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€									
Palkat ja palkkiot	-6 537	-8 921	-8 921	-8 548	373	-6 594	-8 668	120	
Henkilösivukulut	-1 523	-2 121	-2 121	-2 008	113	-1 613	-2 136	128	
Yhteensä	-8 059	-11 042	-11 042	-10 556	485	-8 207	-10 804	248	
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet									
Palkat ja palkkiot									
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-104	-82	-82	-143	-61	-43	-56	-87	
Henkilösivukulut									
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-18	-16	-16	-25	-9	-9	-11	-14	
Kaikki yhteensä	-8 181	-11 140	-11 140	-10 724	415	-8 259	-10 871	147	

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Työpanos tulee jäämään suunniteltua pienemmäksi v. 2024 toiminnan tehostamisen ja poissaolojen vuoksi.

OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS

TULOSLASKELMA

1 000 €

	1.1.-30.9.2024	TA 2024 + muutokset	ENNUSTE 2024	1.1.-30.9.2023	TP 2023
LIKEVAIHTO	83 122	113 204	114 073	84 022	109 897
Valmistus omaan käyttöön	7	0	7	75	85
Liiketoiminnan muut tuotot	173	213	265	171	383
Tuet ja avustukset kunnalta	125	98	149	52	68
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-16 366	-27 104	-26 723	-16 679	-25 627
Palvelujen ostot	-35 592	-51 875	-52 696	-34 063	-50 548
Materiaalit ja palvelut yht.	-51 958	-78 979	-79 419	-50 742	-76 175
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-6 641	-9 002	-8 691	-6 637	-8 724
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-1 372	-1 904	-1 812	-1 365	-1 810
Muut henkilösivukulut	-168	-233	-221	-257	-338
Henkilöstökulut yht.	-8 181	-11 140	-10 724	-8 259	-10 871
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-539	-242	-599	-250	-335
Liiketoiminnan muut kulut	-15 344	-23 001	-23 128	-15 270	-21 374
LIIEKYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	7 405	153	624	9 799	1 678
Rahoitustuotot ja -kulut					
Kunnalle maksetut korkokulut	0	0	0	-4	-4
Muut rahoituskulut	0	0	0	-2	-2
Rah.tuotot ja -kulut yht.	0	0	0	-6	-6
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	7 405	154	624	9 793	1 672
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	7 405	154	624	9 793	1 672
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	7 405	154	624	9 793	1 672

3.5 Business Oulu -liikelaitos

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Business Oulu -liikelaitoksen toiminta on ollut aktiivista koko kuluvan vuoden, ja valmistaudumme kiihtyvällä tahdilla TE24-toiminnan käynnistämiseen vuoden 2025 alussa. Oulun kaupunki, vastuukuntana, on laatinut järjestämissuunnitelman ja yhteistoimintasopimuksen TE2024-uudistuksen valmisteluun. Nämä asiakirjat on hyväksytty kaikissa Oulun seudun työllisyysalueen kunnissa (Hailuoto, Ii, Kempele, Liminka, Lumijoki, Muhos, Tyrnävä, Utajärvi, Pudasjärvi ja Vaala) sekä Oulun kaupunginhallituksessa 16.10.2023. Lisäksi kaupunginhallitus on valtuuttanut BusinessOulu-liikelaitoksen jatkaamaan työllisyysalueen toiminnan valmistelua. Valtioneuvosto on vahvistanut kaikki työllisyysalueet helmikuussa 2024.

Työmarkkinatuen kuntaosuus on alkuvuoden aikana ylittänyt talousarvion odotukset, ja olemme valmistelleet lisätalousarvion syyskuun johtokunnan kokoukseen. Lisätalousarvio perustuu työmarkkinatuen kuntaosuuden kasvuun, ja ennusteiden mukaan ylitys olisi 2,3 milj. euroa. Olemme kartoittaneet säästöjä BusinessOulun muista toiminnoista, kuten työllistämisavustuksista, kuntalisästä ja kesätyöstä, joista kertyy yhteensä noin 0,7 milj. euroa. Työmarkkinatuen kuntaosuus talousarviossa on 22,0 milj. euroa, ja ennusteen mukaan se kasvaisi 24,3 miljoonaan euroon. Alkuvuoden taloushaasteet, kuten konkurssit ja lomautukset, viittaavat siihen, että työmarkkinatuen kuntaosuus jatkaisi kasvuaan lähitulevaisuudessa, mutta työmarkkinatuen laskussa on ollut huhtikuu 2024 jälkeen alenemisen merkkejä laskutuksessa. Työmarkkinatuen kuntaosuuden laskutuksessa näkyy vahvasti myös lainsäädännölliset toimet, kuten lapsikoroituksen poistuminen 1.4.2024 alkaen.

Työllisyyspalvelujen avustukset toteutuvat suunnitellusti, mutta kuntalisästä syntyy säästöjä noin 0,2 milj. euroa ja kesätyöstä noin 0,5 milj. euroa. Näitä säästöjä käytetään työmarkkinatuen kuntaosuuden kasvun kattamiseen. Kaupungin avustusosuus kasvaa, ylitykset ja säästöt huomioiden, noin 1,6 milj. euroa. BusinessOulun määrärahan muutos on valmisteltu syyskuun johtokunnan kokoukseen, ja säästöt on sisällytetty talousarviomuutokseen.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liikevaihdon ennustetta on päivitetty loppuvuoden näkymien mukaiseksi. Muutos johtuu BusinessOulun siirtymisestä Sepänkadulle, mikä vähentää tapahtumien tilavuokrausta ja siten myös tuloja. Lisäksi valtion maksama palkkatukityöllistämiseen saatu tuki on korjattu vastaamaan loppuvuoden odotuksia.

Palveluostojen, aineiden ja tarvikkeiden ennustetaan toteutuvan suurempana. Lisäkuluja syntyy mm Sepänkadun muutosta ja kalustojen alas kirjaamisesta, mutta vastaavasti mm. Fablab-toiminnasta syntyy hiukan säästöjä.

Poistot ovat talousarviossa liian optimistiset, joten ennustetta on korjattu alaspäin. Lisäksi loppuvuoden suunnitelman mukaiset poistot tulevat laskemaan, kaluston alas kirjauksen myötä. Alas kirjauksesta syntyneet kustannukset (177 T€) on kirjattu syyskuun tulokseen.

Liiketoiminnan muiden kulujen nousu koostuu työmarkkinatuen ylityksestä. Elokuun työmarkkinatuen kuntaosuuden toteuma oli päivähinnaltaan hieman alhaisempi kuin alkuvuonna, mutta varovaisuuden periaatteella olemme ennustaneet talousarvioon noin 2,3 milj. euron ylitystä. Työllisyyden avustuksista on myös odotettavissa noin 0,7 miljoonan euron säästöt, jotka koostuvat kuntalisästä ja kesätyöstä.

Kaupungin avustusosuus on siten toteutumassa noin 1,6 milj. euroa suurempana ja BusinessOulu on valmistellut syyskuun johtokuntaan lisätalousarvion, joka sisältää avustuksista syntyvät säästöt.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstiетоjen välillä: Työmarkkinatuen kuntaosuus on ennusteen mukaan ylittämässä talousarvion noin 2,3 miljoonalla eurolla. Hyödynnämme ylitykseen liittyviä avustuksista syntyviä säästöjä, joita on odotettavissa noin 0,7 milj. euroa. Tällöin talousarvion ylitys olisi noin 1,6 milj. euroa. Lisätalousarvio on jätetty syyskuussa BusinessOulun johtokuntaan.

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Investointien ennustetaan toteutuvan talousarvioon.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

BUSINESS OULU -LIIKELAITOS	Kum. toteuma tammi-elo 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. toteuma tammi-elo 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
HENKILÖSTÖRAPORTTI								
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	180	186	186	182	-4	158	159	24
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	12	12	12	12	0	9	9	3
Kaikki yhteensä	191	198	198	194	-4	167	167	27
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-6 238	-9 441	-9 441	-9 354	87	-5 463	-8 274	-1 080
Henkilösivukulut	-1 444	-2 231	-2 231	-2 175	56	-1 356	-2 059	-116
Yhteensä	-7 682	-11 672	-11 672	-11 529	143	-6 819	-10 333	-1 196
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-102	-183	-183	-163	20	-155	-182	18
Arpeetti	-51	-315	-315	-156	159	-56	0	-156
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-20	-37	-37	-33	4	-32	-38	5
Arpeetti	-10	-63	-63	-31	32	-12	0	-31
Kaikki yhteensä	-7 866	-12 270	-12 270	-11 912	358	-7 074	-10 552	-1 360

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

Henkilöstösuunnitelman mukaisesti ennustamme säästävämme 0,4 milj. euroa.

Säästyvä osuus syntyy työllisyyspalveluilta ja kohdistuu arpeetilaisiin 0,2 milj. euroa ja omien työllistettyjen ja kesätyön osuuteen 0,03 milj. euroa.

Loput säästöistä 0,2 milj. euroa syntyy talousarvion ja toteuman poikkeavuudesta.

Suurin poikkeama syntyy hanketoiminnan toteutumattomuudesta ja rekrytointien viivästyisestä.

Analyysi, työllisyyspalvelut:

Business Oulu, työllistäminen 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN24 - TAM24 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Tilinpäätös 2023
Avustustulot, ulkoiset	560	2 015	1 308	-707	980	1 291
Työmarkkinatukimeno	18 028	22 000	24 300	2 300	0	24 604
Oulun kaupungin palkkatukityöllistämismenot	1 085	2 036	1 954	-82	0	1 708
Avustusmenot	1 628	3 846	3 646	-200	0	2 373

Työllisyyden kuntakokeilu käynnistyi 1.3.2021 ja toiminta jatkuu myös kuluvana vuonna. Valmistaudumme kiihtyvällä tahdilla TE24-toiminnan käynnistämiseen vuoden 2025 alussa. Oulun kaupunki, vastuukuntana, on valmistellut TE2024-uudistusta varten järjestämissuunnitelman ja yhteistoimintasopimuksen. Nämä asiakirjat

on hyväksytyt kaikissa Oulun seudun työllisyysalueen kunnissa (Hailuoto, Ii, Kempele, Liminka, Lumijoki, Muhos, Tyrnävä, Utajärvi, Pudasjärvi ja Vaala) sekä Oulun kaupunginhallituksessa 16.10. Samalla kaupunginhallitus valtuutti BusinessOulu-liikelaitoksen jatkamaan työllisyysalueen toiminnan valmistelua. Valtioneuvosto on

vahvistanut kaikki työllisyysalueet helmikuussa 2024. Kuntakokeilu päättyy työllisyyden siirtyessä kuntien hoidettavaksi vuoden vaihteessa

Työmarkkinatuen kuntaosuus on alkuvuoden aikana ylittänyt talousarvion odotukset, ja olemme valmistelleet lisätalousarvion syyskuun johtokunnan kokoukseen. Lisätalousarvio perustuu työmarkkinatuen kuntaosuuden kasvuun, ja ennusteiden mukaan ylitys olisi 2,3 milj. euroa. Olemme kartoittaneet säästöjä Business Oulu -liikelaitoksen muista toiminnoista, kuten työllistämisavustuksista, kuntalisästä ja kesätyöstä, joista kertyy yhteensä noin 0,7 milj. euroa. Työmarkkinatuen kuntaosuus talousarviossa on 22,0 milj. euroa, ja ennusteen mukaan se kasvaisi 24,3 milj. euroon. Alkuvuoden taloushaasteet, kuten konkurssit ja lomautukset, viittaavat siihen, että työmarkkinatuen kuntaosuus jatkaisi kasvuaan lähitulevaisuudessa, mutta työmarkkinatuen laskussa on ollut huhtikuu 2024 jälkeen alenemisen merkkejä laskutuksessa. Työmarkkinatuen kuntaosuuden laskutuksessa näkyy vahvasti myös lainsäädännölliset toimet, kuten lapsikorotuksen poistuminen 1.4.2024 alkaen.

Työllisyyspalvelujen avustukset toteutuvat suunnitellusti, mutta kuntalisästä syntyy säästöjä noin 0,2 milj. euroa ja kesätyöstä noin 0,5 milj. euroa. Näitä säästöjä käytetään työmarkkinatuen kuntaosuuden kasvun kattamiseen. Kaupungin avustusosuus kasvaa, ylitykset ja säästöt huomioiden, noin 1,6 milj. euroa. BusinessOulun määrärahan muutos on valmisteltu syyskuun johtokunnan kokoukseen, ja säästöt on sisällytetty talousarviomuutokseen.

Ulkopuolisten tulojen ja avustusmenojen toteutuminen painottuu loppuvuoteen. Olemme tarkastelleet ja korjanneet ennustetta valtiolta saatavan palkkatuen osalta vastaamaan näkymiä sekä Sepänekadulle muutosta johdettujen kirjanneet alas mahdolliset vuokratulot.

Kaupungin avustusosuus on siten toteutumassa noin 1,6 milj. euroa suurempana ja BusinessOulu on valmistellut syyskuun johtokuntaan lisätalousarvion, joka sisältää avustuksista syntyvät säästöt.

BUSINESS OULU -LIIKELAITOS

TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-30.9.2024	TA 2024 + muu- tokset	ENNUSTE 2024	1.1.-30.9.2023	TP 2023
LIIVEVAIHTO	42	36	63	34	118
Liiketoiminnan muut tuotot	2 385	6 667	5 466	2 494	3 316
Tuet ja avustukset kunnalta	34 962	48 894	48 883	33 710	45 882
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-97	-239	-275	-108	-172
Palvelujen ostot	-3 664	-8 056	-7 709	-3 120	-5 147
Materiaalit ja palvelut yht.	-3 761	-8 295	-7 984	-3 228	-5 319
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-7 164	-9 940	-9 623	-6 334	-8 455
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-1 474	-2 077	-1 987	-1 320	-1 772
Muut henkilösivukulut	-180	-254	-242	-244	-325
Henkilöstökulut yht.	-8 817	-12 270	-11 851	-7 897	-10 552
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-293	-288	-320	-129	-173
Liiketoiminnan muut kulut	-24 519	-34 744	-35 856	-24 983	-33 271
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	0	0	-1 600	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	1	0	1	0	0
Rah.tuotot ja -kulut yht.	1	0	1	0	0
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	1	0	-1 599	0	0
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	1	0	-1 599	0	0
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	1	0	-1 599	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 on laskutettu toukuussa. Laskutusaikataulu johtui Tilastokeskuksen asukaslukutietojen myöhäisestä valmistumisen ajankohdasta, sillä kuntaosuuksien laskenta perustuu virallisiin jäsenkuntien asukaslukumääriin. Ympäristöterveydenhuollon elintarvikelain ja terveydensuojelunlain mukainen vuosilaskutus on tehty tammikuussa (tulokertymä oli noin 289 000 euroa). Ympäristönsuojelun osalta osa viranomaistoiminnan vuosilaskutuksesta sijoittuu vuoden viimeisille kuukausille. Kaupunginjohtajan esityksestä ympäristötoimelle kohdistettiin ulkoisten toimintamenojen tasapainottamiseksi 45 000 euron säästötavoite vuosille 2022–2024. Säästötavoite on kohdistettu talousarviossa mm. koulutus- ja matkakustannuksiin, joiden ennustetaan olevan talousarvion mukaiset. Yli-lin eläinlääkintähuollon sopimus on irtisanottu 1.1.2022 al-

kaen. Sopimuksella palvelun kustannukset ovat kohdistunut kaupunginhallituksen kumppanikoodille (210) ja näin ollen 120 000 euron läpikulkuerä talousarviossa on poistunut ympäristötoimelta ja säästö kohdistuu kaupunginhallitukselle.

Ympäristötoimen ylijäämä syyskuun ennusteella on 100 000 euroa ja ylijäämän ennustetaan olevan vuoden lopussa noin 250 000 euroa (Oululle palautettava osuus on noin 75 %). Jäsenkuntien maksuosuuksia on päivitetty vastaamaan ennustetta, mikä näkyy liikevaihdon alituksena talousarvioon. Ylijäämä palautetaan tilinpäätöksen yhteydessä jäsenkunnille, sillä ympäristötoimen muut sopimuskunnat eivät ole omistajia eivätkä ole sijoittaneet rahaa, heille palautettavaa ylijäämää ei voi kirjata ympäristötoimen omaan pääomaan.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Ei poikkeamia ennusteen ja talousarvion välillä.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2024	Talousarvio (alkup.) 2024	Talousarvio (muutettu) 2024	Ennuste 2024	ENN2024 - TAM2024	Kum. toteuma tammi-syys 2023	Tilinpäätös 2023	ENN2024 - TP2023
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	62	62	62	61	-1	57	57	4
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	62	62	62	61	-1	57	57	4
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-2 392	-3 328	-3 328	-3 155	173	-2 167	-2 905	-250
Henkilösivukulut	-666	-900	-900	-883	18	-642	-864	-19
Yhteensä	-3 057	-4 228	-4 228	-4 037	191	-2 808	-3 768	-269
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-3	0	0	-3	-3	-4	-4	0
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-1	0	0	-1	-1	-1	-1	0
Kaikki yhteensä	-3 062	-4 228	-4 228	-4 042	187	-2 813	-3 773	-269

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Vuoden 2024 alussa perustettiin uudet terveystarkastajan ja

ympäristötarkastajan virat. Kyseiset virat on täytetty kesän aikana. Muilta osin henkilöstösuunnitelma on toteutunut suunnitellusti.

OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIIKELAITOS

TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-30.9.2024	TA 2024 + muu- tokset	ENNUSTE 2024	1.1.-30.9.2023	TP 2023
LIIVEVAIHTO	4 311	5 767	5 652	4 108	5 160
Liiketoiminnan muut tuotot	11	0	11	12	15
Tuet ja avustukset kunnalta	4	0	4	4	4
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-83	-147	-191	-84	-124
Palvelujen ostot	-686	-1 028	-1 061	-652	-957
Materiaalit ja palvelut yht.	-769	-1 175	-1 252	-736	-1 081
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-2 395	-3 328	-3 158	-2 170	-2 908
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-598	-795	-790	-546	-736
Muut henkilösivukulut	-68	-105	-93	-96	-129
Henkilöstökulut yht.	-3 062	-4 228	-4 042	-2 813	-3 773
Poistot ja arvonalentumiset					
Liiketoiminnan muut kulut	-241	-364	-373	-240	-326
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	255	0	0	335	0
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	2	0	2	1	1
Rah.tuotot ja -kulut yht.	1	0	1	1	1
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	257	0	1	336	1
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	257	0	1	336	1
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	257	0	1	336	1

4 TASEYKSIKÖT

4.1 Kehittämisrahasto

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste: Hankerahoitusten toteumat painottuvat loppuvuoteen, mistä johtuen alkuvuoden toteumat ovat alhaiset suhteessa talousarvioon; näiden ennakoidaan jäävän 0,2 milj. euroa talousarviosta.

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Rahoitustuottojen ennakoidaan toteutuvan 0,5 milj. euroa suunniteltua paremmin. Lisäksi rahoituskuiluista siirtyy 0,1 milj.euroa tuleville vuosille, kun uuden pääomasijoitusrahaston aloitus on siirtynyt eteenpäin (tarkemmin investoinneissa).

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen 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 0,9 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 0,9 milj. eur.

INVESTOINTIEN JA LAINOJEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Investointimenot enn2024 -0,1 milj. eur; ta2024 -2,1 milj. eur.

Vuodelle 2024 varauduttiin osallistumaan uuden pääomasijoitusrahaston rahoitukseen -2,0 milj. eurolla, mutta tämän suunnittelu ja toteutus siirtyvät eteenpäin, mikä on huomioitu talousarvion valmistelussa. Mukaan lähteminen edellyttää vielä jatkoselvityksiä, vastaavaa panostusta muilta toimijoilta sekä kaupunginhallituksen päätöksen.

KEHITTÄMISRAHASTO

TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-30.9.2024	TA 2024 + muutokset	ENNUSTE 2024	1.1.-30.9.2023	TP 2023
Materiaalit ja palvelut					
Palvelujen ostot	-21	-28	-29	-8	-15
Materiaalit ja palvelut yht.	-21	-28	-29	-8	-15
Poistot ja arvonalentumiset					
Arvonalentumiset	0	-200	-200	0	-720
Liiketoiminnan muut kulut	-160	-1 800	-1 600	-287	-1 054
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-182	-2 028	-1 829	-296	-1 789
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot	628	500	759	478	384
Muut rahoitustuotot	886	600	886	946	1 683
Muut rahoituskulut	-58	-396	-298	-176	-336
Rah.tuotot ja -kulut yht.	1 456	704	1 347	1 248	1 731
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	1 274	-1 324	-482	953	-58
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	1 274	-1 324	-482	953	-58
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	1 274	-1 324	-482	953	-58

4.2 Oulun Valistustalorahasto

OULUN VALISTUSTALORAHASTO

TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-30.9.2024	TA 2024 + muutokset	ENNUSTE 2024	1.1.-30.9.2023	TP 2023
Materiaalit ja palvelut					
Palvelujen ostot	-3	-5	-5	-2	-2
Materiaalit ja palvelut yht.	-3	-5	-5	-2	-2
Liiketoiminnan muut kulut	-125	-125	-125	-75	-75
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-128	-130	-130	-77	-77
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	91	80	91	18	211
Muut rahoituskulut	0	0	0	0	-4
Rah.tuotot ja -kulut yht.	91	80	91	18	207
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-38	-50	-39	-58	130
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	-38	-50	-39	-58	130
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-38	-50	-39	-58	130

4.3 Rakennusomaisuuden taseyksikkö

TOIMINNAN JA TALOUDEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä: Liiketoiminnan muiden tuottojen ennustetaan toteutuvan 1,04 milj. euroa pienempänä kuin talousarviossa. Liikelyijäämän ennustetaan toteutuvan 0,17 milj. euroa pienempänä. Palveluiden ostot alittuvat 0,57 milj. euroa ja poistot alittuvat 0,29 milj. euroa. Muut erät toteutuvat talousarvion mukaisesti.

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 90,102 milj. euroa (kokonaiskäyttö 83,35 %), joten kokonaisuutena käytö tulee alittumaan 18,00 milj. euroa. Pääosa alituksista johtuu Jääkärintalon, Castrenin urheilukeskuksen huoltorakennuksen, Puolivälilinkankaan päiväkodin ja nuorisotilan, Sairaalakoulun, Merikosken koulun Ankkuri-yksikön, Teuvo Pakkalan koulun sekä Tuiran monitoimitalon hankkeiden aikataulumuutoksista. Lisäksi Lintulammen päiväkotia muutettiin vuokrahankintakohteeksi.

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 tilinpäätösti-
tietojen välillä: Liiketoiminnan muut tuotot ovat ennusteen mukaan 2,5 milj. euroa suuremmat kuin vuonna 2023. Tilikauden ylijäämä on ennusteen mukaan 0,78 milj. euroa pienempi ja liikelyijäämä on 0,64 milj. euroa pienempi.

TA2024 on kirjattu 30 milj. euron laina.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätös-
tietojen välillä: Vuoden 2023 tilinpäätöksen mukaan investointimenojen toteuma oli 75,138 milj. euroa. Vuoden 2024 investointien tilinpäätösennuste on 90,102 milj. euroa. Tilinpäätösennusteen mukaan vuoden 2024 investoinnit tulevat olemaan 14,964 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.-30.9.2024	TA 2024 + muutokset	ENNUSTE 2024	1.1.-30.9.2023	TP 2023
Valmistus omaan käyttöön	4 941	9 190	9 171	9 331	13 492
Liiketoiminnan muut tuotot	74 219	100 784	99 747	72 076	97 242
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-1	0	-1	0	-1
Palvelujen ostot	-38 603	-54 814	-54 239	-43 499	-54 886
Materiaalit ja palvelut yht.	-38 603	-54 814	-54 240	-43 499	-54 886
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-23 152	-31 254	-30 966	-22 552	-30 130
Liiketoiminnan muut kulut	-1 888	-2 510	-2 485	-3 217	-3 845
LIIKELYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	15 517	21 396	21 228	12 138	21 873
Rahoitustuotot ja -kulut					
Kunnalle maksetut korkokulut	-588	-971	-827	-666	-883
Korvaus peruspääomasta	-8 897	-11 863	-11 863	-8 897	-11 863
Muut rahoituskulut	0	0	0	0	-2
Rah.tuotot ja -kulut yht.	-9 485	-12 834	-12 690	-9 563	-12 749
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	6 031	8 562	8 538	2 575	9 124
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	6 031	8 562	8 538	2 575	9 124
Poistoeron lis./väh.(+)	1 276	1 604	1 677	1 408	1 877
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	7 307	10 167	10 215	3 983	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

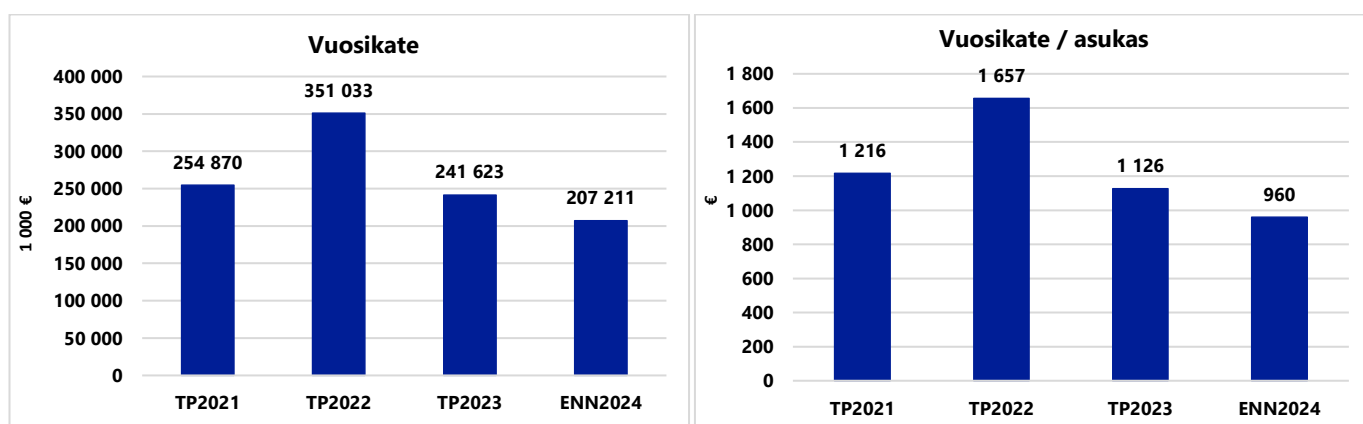
5.2 Oulu-konsernin talous

TULOSLASKELMA OULU-KONSERNI, 1 000 €	TOTEUMA 1-9/2024	ENN2024	TOTEUMA 1-9/2023	TP2023
Toimintatuotot	418 655	580 533	401 984	576 600
Toimintakulut	-749 455	-1 058 364	-712 709	-1 044 591
Osuus osakkuusyhtiöiden voitosta (tappiosta)	976	0	161	-1 140
TOIMINTAKATE	-329 824	-477 831	-310 564	-469 132
Verotulot	374 403	499 973	399 133	521 706
Valtionosuudet	132 811	178 316	132 531	178 660
Rahoitustuotot ja -kulut	3 516	6 752	-7 426	10 389
Korkotuotot	10 196	8 559	3 592	6 054
Muut rahoitustuotot	8 617	19 636	6 606	26 371
Korkokulut	-15 094	-20 149	-16 586	-18 909
Muut rahoituskulut	-203	-1 294	-1 038	-3 127
VUOSIKATE	180 905	207 211	213 674	241 623
Poistot ja arvonalentumiset	-116 757	-157 212	-112 490	-155 439
Suunnitelman mukaiset poistot	-116 757	-157 212	-112 490	-154 946
Omistuksen eliminointierot	0	0	0	233
Arvonalentumiset	0	0	0	-727
Tilikauden tulos	64 148	49 999	101 184	86 184
Tilinpäätössiirrot	0	0	0	16
Tilikaudet verot ja laskenn.verot	-6 965	-14 074	-3 735	-11 868
Vähemmistöosuudet	-303	0	81	132
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	56 881	35 925	97 530	74 464

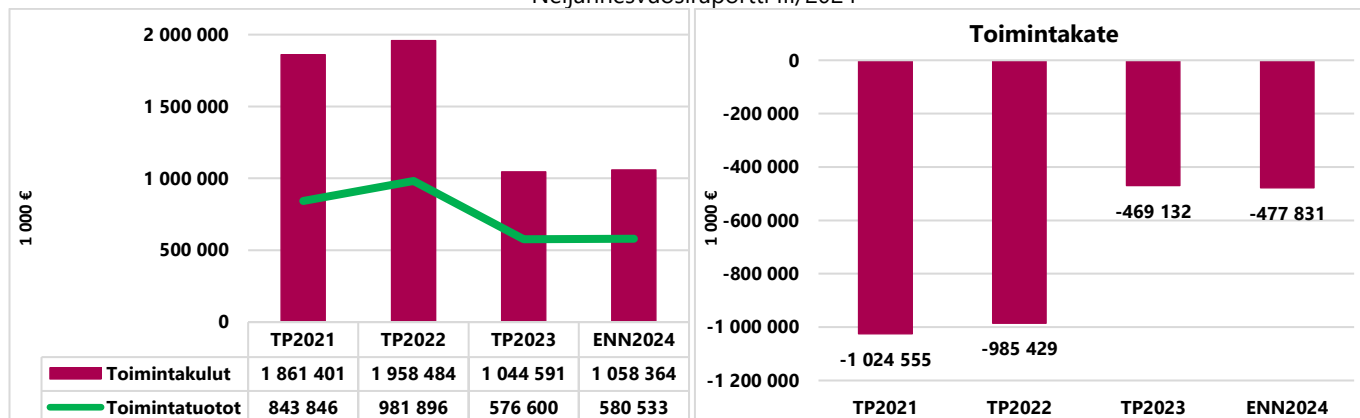
Oulu-konsernin tammi-syyskuun 2024 toteuma oli 56,9 milj. euroa ylijäämäinen. Tilikauden ylijäämäennuste on 35,9 milj. euroa. Ylijäämäennustetta on parantanut etenkin kaupungin toimintakatteen ja verorahoituksen parantunut ennuste. Verorahoituksen kertymä syyskuussa oli 507,2 milj. euroa ja ennuste loppuvuodelle 678,3 milj. euroa.

Rahoitustuottojen ennuste on puolestaan pienentynyt edellisestä talouden seurannasta. Rahoitustuottojen ja -kulujen toteuma syyskuussa oli 3,5 milj. euroa ja tilinpäätösennuste 6,8 milj. euroa.

Suunnitelman mukaisten poistojen ennuste on 157,2 milj. euroa.



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



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

Toimintakatteen toteuma oli syyskuun lopussa 329,8 milj. euroa ja tilinpäätösennuste on 477,8 milj. euroa. Toimintatuottojen ennuste on 3,9 milj. euroa tilinpäätöstä 2023 suurempi ja toimintakulujen ennuste 13,8 milj. euroa suurempi.

Vuosikatteen toteuma tammi-syyskuulta oli 180,9 milj. euroa ja loppuvuoden ennuste on 207,2 milj. euroa, joka kattaa ennustetut suunnitelman mukaiset poistot.

RAHOITUSLASKELMA OULU-KONSERNI, 1 000 €	TOTEUMA 1-9/2024	ENN2024	TOTEUMA 1-9/2023	TP2023
TOIMINNAN RAHAVIRTA				
Vuosikate	180 905	207 211	213 674	241 623
Satunnaiset erät	0	0	0	0
Tilikauden verot	-5 007	-14 074	-2 262	-849
Tulorahoituksen korjaukset	-6 349	-7 857	-4 922	15 930
TOIMINNAN RAHAVIRTA	169 550	185 280	206 491	256 704
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA				
Investointimenot	-219 096	-344 830	-171 332	-281 387
Rah.osuudet investointimenoihin	1 358	5 857	0	5 545
Pys.vast.hyöd.luovutustulot	6 909	10 751	6 522	9 920
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-210 829	-328 222	-164 810	-265 922
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-41 279	-142 942	41 681	-9 218
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA				
Antolainauksen muutokset	-69	1 884	-67	35
Antolainasaam.lisäykset	-81	-512	-83	-173
Antolainasaam.vähennykset	12	2 395	16	209
Lainakannan muutokset	-25 921	10 125	-38 897	7 217
Pitkäaik.lainojen lisäys	16 554	82 861	10 075	61 077
Pitkäaik.lainojen vähennys	-11 635	-72 737	-25 598	-56 248
Lyhytaik.lainojen muutos	-30 840	0	-23 373	2 389
Oman pääoman muutokset	-11	14 042	-53	-53
Muut maksuvalmiuden muutokset	-9 497	0	10 105	30 456
Toimeksiant.var.ja po:n muutokset	13	0	16	28
Vaihto-omaisuuden muutos	-4 195	0	-7 033	-4 859
Saamisten muutos	35 727	0	192 628	163 367
Korottomien velkojen muutos	-41 042	0	-175 506	-128 079
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-35 497	26 050	-28 913	37 655
RAHAVAROJEN MUUTOS	-76 776	-116 892	12 768	28 437

Investointimenojen ennuste 344,8 milj. euroa on 63,4 milj. euroa edellisvuoden tilinpäätöstä suurempi. Suurimmat kasvut ennusteella edellisvuoteen verrattuna Oulun kaupungilla 28,1 milj. euroa, Oulun Energia -konsernissa 17,1 milj. euroa ja Sivakka-konsernissa 14,0 milj. euroa. Investointimenojen ennuste on laskenut edelliseen seurantaan verrattuna. Muutosta selittää Oulun Energia -konsernin investointiennusteen 31,3 milj. euron pieneneminen.

Pitkäaikaista lainaa Oulu-konsernissa ennustetaan nostettavan 82,9 milj. euroa, josta Oulun kaupungin osuus on 50 milj. euroa ja Sivakka-konsernin 23,9 milj. euroa. Vuoden lopun ulkoisten lainojen ennuste on 948,9 milj. euroa ja niiden määrä kasvaa 27,2 milj. euroa vuodesta 2023.

Oulu-konserni ulkoisten lainojen ennuste 1 000 euroa	Ennuste 2024	TP2023	Erotus ENN2024 - TP2023
Oulun kaupunki	422 103	395 352	26 751
Oulun Energia konserni	256 519	280 188	-23 669
Oulun Satama Oy	14 578	9 447	5 131
Nallikari Seaside Oy	5 200	5 100	100
Sivakka-konserni	240 982	220 780	20 203
Oulun Tuotantokeittiö Oy	5 862	5 862	0
OSAO-konserni	2 753	3 894	-1 140
Oulun Palvelusäätiö	920	1 114	-194
Yhteensä	948 917	921 736	27 181

Lainat ilmoitettu konsernille kuuluvalla osuudella

6 TYTÄRYHTEISÖJEN TALOUSTAVOITTEET

6.1 Tytäryhtiöt

6.1.1 Oulun Energia -konserni

Oulun Energia-konserni

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2024	Toteuma 30.9.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Liikevaihto	197 448	187 558	9 891	261 516	274 859	13 343	283 878
Liikevoitto	36 045	39 161	-3 115	41 870	50 627	8 757	61 259
Tilikauden voitto/tappio	32 945	26 642	6 304	29 584	42 493	12 909	53 435
Taseen loppusumma	1 145 155	1 095 762	49 392	1 167 601	1 167 600	-1	1 169 698
Investointimenot	54 997	35 855	19 142	87 365	76 737	-10 628	59 611
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	5	7	2	8
Omavaraisuusaste, %	51	49	2	50	52	2	50

Oulun Energia Oy

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2024	Toteuma 30.9.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Liikevaihto	167 858	158 802	9 056	221 711	235 215	13 504	242 223
Liikevoitto	33 043	36 474	-3 431	40 626	47 726	7 100	54 066
Tilikauden voitto/tappio	27 380	23 028	4 352	19 509	27 173	7 664	15 187
Taseen loppusumma	1 102 207	1 039 658	62 549	1 117 544	1 117 544	0	1 114 176
Investointimenot	24 300	23 650	650	53 030	44 905	-8 125	46 053
Sijoitetun pääoman tuotto, %	4	4	0	5	6	1	8
Omavaraisuusaste, %	54	55	-1	54	54	0	54

Konsernin liikevaihtoennuste on noussut vuoden aikana budjetoituun verrattuna 13 M€. Toteutuneet lämmön myyntitulot ovat 2 M€ yli budjetoidun kylmemmästä alkuvuodesta johtuen ja sähkön myyntitulot 9,8 M€ yli budjetoidun. Koko vuoden sähkönmyyntiennuste on 11 M€ yli budjetoidun, mutta tähän sisältyy vielä avoimen position osalta hintariskiä. Lisäksi yksi merkittävä tekijä kasvussa on sähkön PPA-sopimukseen lisätty fyysinen toimitus, josta liikevaihtoa vuosienennusteella on 3,7 M€.

Liikevoittoennuste on 8,8 M€ yli budjetin. Edellä mainitusta PPA-sopimuksesta liikevoittotasolla näkyvä 2,3 M€.

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 laskenut merkittävästi edellisestä ennusteesta. Suurimpina selittävinä tekijöinä ovat aurinko- ja tuulienergiainvestointien viivästyminen.

6.1.2 Oulun Satama Oy

Oulun Satama Oy

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2024	Toteuma 30.9.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Liikevaihto	5 290	4 699	591	7 524	6 948	-576	6 455
Liikevoitto	-11	-395	384	377	-369	-746	-543
Tilikauden voitto/tappio	-282	-596	314	3	-762	-765	-561
Taseen loppusumma	40 863	40 829	33	43 768	39 922	-3 846	40 833
Investointimenot	2 263	222	2 041	4 960	3 786	-1 174	1 298
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	1	neg.	-	neg.
Omavaraisuusaste, %	71	73	-1	69	65	-4	73

Sataman volyymeihin ja sitä kautta liikevaihdon kertymään on heijastanut negatiivisesti yleinen taloustilanne. Vuositasolla liikevaihdon odotetaan hieman kasvavan

vuoden 2023 tasosta, vaikkakin ennusteeseen sisältyy epävarmuutta yleisestä taloustilanteesta johtuen.

6.1.3 Kiertokaari Oy

Kiertokaari Oy Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2024	Toteuma 30.9.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Liikevaihto	14 801	11 072	3 729	20 226	20 186	-40	15 855
Liikevoitto	1 049	87	962	451	172	-279	611
Tilikauden voitto/tappio	1 146	16	1 130	248	376	128	348
Taseen loppusumma	22 598	22 974	-376	22 646	23 336	690	23 165
Investointimenot	2 637	2 757	-120	4 785	2 516	-2 269	3 990
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	2	2	0	4
Omavaraisuusaste, %	74	67	6	54	67	14	66

Kiertokaaren tulot tulevat asiakasmaksuista. Sekajättemäärä on kahdessa viime vuodessa laskenut noin 15 %, mikä laskee tuloja. Samalla lähes kaikki kustannukset ovat kasvaneet. Vuonna 2024 jatkettiin maksuttomia kiertotalouspalveluita: poistotekstiilien keräys ja lajittelu, jäteasemien aukioloajan lisäys ja muovinkeräys. Viime vuonna aloitetut bio- ja hyötyjätteiden keräykset ovat toteutuneet suunnitellusti. Kiertokaari operoi kierrätys-

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

6.1.4 Nallikari Seaside Oy

Nallikari Seaside Oy Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2024	Toteuma 30.9.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Liikevaihto	2 307	1 812	496	2 682	2 803	121	2 158
Liikevoitto	742	358	383	300	704	404	273
Tilikauden voitto/tappio	535	262	273	0	418	418	123
Taseen loppusumma	9 013	7 721	1 293	9 600	9 372	-228	8 492
Investointimenot	1 653	2 100	-447	1 600	1 600	0	3 545
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	4	4	0	4
Omavaraisuusaste, %	40	41	-2	20	30	10	36

Ennusteessa päivitetty pieniä poikkeamia tulo- ja meno- puolelle. Ei suuria muutoksia odotettavissa loppuvuodelle.

6.1.5 Sivakka-konserni

Sivakka-konserni

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2024	Toteuma 30.9.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Liikevaihto	50 016	48 054	1 962	66 736	66 850	114	64 303
Liikevoitto	11 141	8 403	2 739	8 328	10 658	2 330	9 465
Tilikauden voitto/tappio	6 821	4 514	2 308	3 978	5 058	1 080	4 405
Taseen loppusumma	392 937	372 121	20 817	404 000	404 609	609	379 595
Investointimenot	25 892	14 275	11 617	38 000	39 495	1 495	24 030
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	3	3	0	3
Omavaraisuusaste, %	35	35	-1	33	33	0	34

Vuoden 2024 asuntomarkkinat ovat edelleenkin poikkeustilassa asuntomyyntin ja etenkin uudiskohteiden myyntin osalta. Tämän seurauksena vuokra-asuntojen kysyntä on säilynyt vahvana ja siten Sivakan asuntojen käyttöaste on korkea ja vaihtuvuus alhainen. Budjetoitua parempi käyttöaste lisää konsernin tuloja ja ennakoitua pienempi vaihtuvuus pienentää korjauskustannuksia.

Hoitokuluissa alkuvuoden aikana hintojen nousu on taantunut 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 hieman aikaisempaa raportoitua parempana.

6.1.6 Potential Toimitilat Oy

Potential Toimitilat Oy

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2024	Toteuma 30.9.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Liikevaihto	2 903	3 007	-104	3 500	3 766	266	3 955
Liikevoitto	394	901	-507	450	196	-254	-3 728
Tilikauden voitto/tappio	453	622	-169	150	41	-109	-3 897
Taseen loppusumma	19 567	28 126	-8 559	23 000	19 449	-3 551	24 378
Investointimenot	1 337	25	1 312	1 300	1 850	550	355
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	3	1	-2	neg.
Omavaraisuusaste, %	82	89	-7	85	65	-20	84

Ennusteessa on huomioitu Kotkantien maanvuokrasopimuksen, vuokrasopimusten sekä rakennusten ennenaikaiset, purkamisesta aiheutuneet kustannukset.

Lisäksi Pikisaaren kaavamutoksesta aiheutuneet kustannukset on huomioitu ennusteessa.

6.1.7 Oulun Pysäköinti Oy

Oulun Pysäköinti Oy

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2024	Toteuma 30.9.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Liikevaihto	3 620	3 469	151	4 258	4 860	602	4 775
Liikevoitto	805	780	25	1 129	1 107	-22	1 097
Tilikauden voitto/tappio	692	457	234	690	1 081	391	256
Taseen loppusumma	68 347	67 255	1 092	72 607	72 628	21	67 843
Investointimenot	396	191	205	455	6 285	5 830	844
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	2	1	0	2
Omavaraisuusaste, %	80	79	0	79	70	-9	78

Ennusteessa ei ole suuria poikkeamia.

6.1.8 Oulun Kaupunginteatteri Oy

Oulun Kaupunginteatteri Oy

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2024	Toteuma 30.9.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Liikevaihto (lipputulot + vuokratulot)	1 733	1 335	397	2 983	3 000	17	2 457
Tuet ja avustukset	5 857	6 006	-150	7 704	7 773	69	7 738
Liikevoitto	62	193	-131	-262	-166	96	139
Tilikauden voitto/tappio	100	185	-84	-300	-97	203	128
Taseen loppusumma	3 320	3 551	-231	2 800	3 300	500	3 680
Investointimenot	34	132	-97	150	100	-50	192
Omavaraisuusaste, %	53	48	5	35	39	4	43

Liikevaihtotavoitteen toteutumista on heikentänyt kahden suuren näyttämön production heikompi myynti, muut produktiot ovat pääsemässä liikevaihtotavoitteeseen.

Kustannusten hinnannousu haastaa taloutta. Tilikauden tappio tulee olemaan normaalin vaihteluvälin sisällä.

6.1.9 Oulun Tuotantokeittiö Oy

Oulun Tuotantokeittiö Oy

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2024	Toteuma 30.9.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Liikevaihto	11 022	10 300	722	14 700	14 837	137	14 096
Liikevoitto	755	-109	865	147	143	-4	-180
Tilikauden voitto/tappio	548	-312	861	100	-175	-275	-449
Taseen loppusumma	9 343	9 565	-223	8 925	8 200	-725	9 075
Investointimenot	140	140	0	220	150	-70	175
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-	-	-	3	neg.	-	neg.
Omavaraisuusaste, %	23	18	5	27	22	-5	18

Ei merkittäviä poikkeamia.

6.2 Kuntayhtymät

6.2.1 OSAO-konserni

OSAO-konserni

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2024	Toteuma 30.9.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Toimintatuotot	70 776	65 526	5 250	90 000	94 907	4 907	89 135
Toimintakulut	63 926	43 355	20 572	84 000	88 754	4 754	84 813
Toimintakate	6 850	22 171	-15 322	6 000	6 152	152	4 322
Vuosikate	7 873	4 990	2 883	5 900	6 482	582	4 071
Tilikauden yli-/alijäämä	1 097	-1 848	2 945	-520	-2 619	-2 099	-4 831
Investointimenot	3 661	2 517	1 144	6 700	9 077	2 377	3 014
Taseen loppusumma	106 113	110 886	-4 774	112 000	110 000	-2 000	109 640
Omavaraisuusaste, %	76	75	1	71	73	2	73

OSAO-konsernin toimintatuottojen toteuma on 70,8 M€. Myyntituotot toteutuivat 5,2 M€:n suuruisina (myynti yksityisille, kunnille, kuntayhtymille), josta OSAO Edu Oy:n osuus oli 1,7 M€. Valtion yksikköhintarahoitusta on toteutunut suunnitellulla tavalla ollen 60,3 M€, kun vuotta aiemmin se toteutui 56,3 M€:n suuruisena. Pudasjärven ja Taivalkosken yhteistoimintakorvauksia laskutettiin alkuvuonna 480 t€ (v. 2023 1,1 M€). Toimintakulujen toteuma on 63,9 M€. Palkkoja ja palkkioita maksettiin 33,8 M€, kun edellisvuoden vastaavalla aikavälillä niitä maksettiin 32,6 M€. Johtuen työehtosopimukseen

tehdystä korotuksista maksetut palkat ja sivukulut toteutuivat noin 1,2 M€ suurempina (3,7 %) kuin edellisellä vuonna. Palvelujen ostot 12,8 M€ ovat toteutuneet odotetusti. Aineiden ja tarvikkeiden ostot 6,6 M€ (75,0 % talousarviosta) ovat toteutuneet talousarvion suuruisina. Raportointijakson tulos on voitollinen noin 1,1 M€. Loppuvuoden talouskehityksen arvioidaan olevan tappiollinen ja OSAO-konsernin vuoden 2024 tuloksen ennustetaan jäävän 1-2 M€ alijäämäiseksi. Yhtymähallituksen käsittelyyn 28.10.2024 tuleva talousarvion käyttösunnitelman muutos on 1,4 M€ alijäämäinen.

6.3 Säätöt

6.3.1 Oulun Palvelusäätö

Oulun Palvelusäätö

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2024	Toteuma 30.9.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Toimintatuotot	10 419	10 457	-38	13 500	15 565	2 065	13 798
Toimintakulut	9 865	9 444	422	13 200	14 806	1 606	12 969
Tuotto/kulujäämä	554	1 014	-460	300	758	458	829
Yleisavustukset	1	0	1	0	0	0	0
Tilikauden yli-/alijäämä	325	774	-448	0	456	456	87
Investointimenot	0	0	0	0	0	0	0
Taseen loppusumma	7 236	8 575	-1 339	8 000	7 400	-600	8 545
Omavaraisuusaste, %	64	55	9	51	63	12	54

Ennusteen mukaan vuoden 2024 tulos näyttää hyvältä. Tulot ja menot ovat toteutuneet talousarvion mukaisesti.

6.3.2 Oulun musiikkijuhlasäätiö

Oulun musiikkijuhlasäätiö

Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 30.9.2024	Toteuma 30.9.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Toimintatuotot	126	86	39	149	114	-35	194
Toimintakulut	-324	322	-646	369	412	43	-470
Tuotto/kulujäämä	449	-236	685	-220	-298	-78	-276
Yleisavustukset	285	283	2	220	298	78	190
Tilikauden yli/alijäämä	89	-14	103	0	0	0	-87
Investointimenot	0	0	0	0	0	0	0
Taseen loppusumma	48	15	34	0	0	0	10
Omavaraisuusaste, %	14	neg.	-	0	-	-	-

Oulun Musiikkijuhlat järjestettiin 12.-27.3.2024 34. kerran. Festivaali sisälsi yhteensä 24 tapahtumaa. Kevään Jazz & Etno -sarjassa oli neljä tapahtumaa. Kesän tapahtumat: Jazzpatiot 9 kpl, Jazzetkot 2 kpl. Syksyllä Taiteiden yön konsertti ja 8 kpl Jazz & Etno -sarjan konsertteja. Avustuksia myönnettiin pienemmällä summalla kuin haettiin. Yhteistuotannoilla on positiivisia vaikutuksia toimintakuluihin, toisaalta myyntituotot myös jakaantuvat.

6.3.3 Oulun kulttuurisäätiö

Oulun kulttuurisäätiö

Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 30.9.2024	Toteuma 30.9.2023	Muutos 2024/2023	Budjetti 2024	Ennuste 31.12.2024	Muutos ennuste/ budjetti 2024	TP2023
Toimintatuotot	6	0	6	900	59	-841	435
Toimintakulut	3 505	1 846	1 660	6 600	4 578	-2 022	-2 882
Tuotto/kulujäämä	-3 499	-1 846	-1 654	-5 700	-4 518	1 182	-2 447
Yleisavustukset	3 423	2 500	923	5 700	4 415	-1 285	2 447
Tilikauden yli/alijäämä	0	600	-600	0	0	0	0
Investointimenot	0	0	0	0	0	0	0
Taseen loppusumma	3 934	2 593	1 341	1 400	3 950	2 550	2 023
Omavaraisuusaste, %	60	78	-18	70	57	-13	57

Ennustetta on päivitetty kaikkien erien osalta tilannetta vastaavaksi. Säätiöllä ei ole odotettavissa liiketoiminnan myyntituottoja vuodelle 2024, ennustetta laskettu 207 t€ --> 46 t€. Ostojen ja muiden ulkopuolisten palvelujen ostojen osalta ennustetta laskettu 3,1 milj.€ --> 1,7 milj. €. Ostoissa/muissa ulkopuolisissa palveluissa suurin yksittäinen poikkeama tulee avustuksista, joita ei ole tänä

vuonna haettu maksuun budjetoidun ja ennakoidun mukaisesti. Henkilöstökulujen ennustetta laskettu 2,09 milj. € --> 1,86 milj.€. Säätiön kulujen alittumisen vuoksi saaduista ennakoista ei ole myöskään voitu tulouttaa saatuja tukia ja avustuksia ennakoidusti.