A stylized graphic of a fish, possibly a salmon, is shown in profile, facing right. The fish is rendered in shades of purple, magenta, and blue. A white circle with a dark center is positioned near the top of the fish's head, resembling an eye or a fin detail. The background of the fish graphic is a gradient of these colors.

Talouden ja toiminnan seuranta 1.1.–30.9.2023

SISÄLLYSLUETTELO

1	OULUN KAUPUNKI	5
1.1	OULUN KAUPUNGIN TALOUS	5
1.1.1	<i>Tuloslaskelman ennusteen analyysi</i>	5
1.1.2	<i>Rahoituslaskelman ennusteen analyysi</i>	6
1.1.3	<i>Investointien ennusteen analyysi</i>	7
1.1.4	<i>Oulun kaupungin lainat</i>	8
1.1.5	<i>Oulun kaupungin talouden tunnusluvut</i>	9
1.2	VEROTULOT JA VALTIONOSUUDET	10
1.2.1	<i>Verotulot</i>	10
1.2.2	<i>Valtionosuudet</i>	10
1.3	HENKILÖSTÖ	11
1.4	KAUPUNKISTRATEGIA 2023 SEURANTA	12
2	PERUSKUNNAN KÄYTTÖTALOUSOSAN TOTEUTUMINEN	13
2.1	PERUSKUNNAN SITOVIA TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	14
2.2	KESKUSVAALILAUTAKUNTA	14
2.3	TARKASTUSLAUTAKUNTA	15
2.4	KAUPUNGINVALTUUSTO	16
2.5	KAUPUNGINHALLITUS	16
2.5.1	<i>Kaupunginhallitus ilman erillisitovuusia</i>	16
2.5.2	<i>KH koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset</i>	16
2.5.3	<i>Konsernihallinto</i>	17
2.5.4	<i>Kehittämissalkut</i>	19
2.6	SIVISTYSLAUTAKUNTA	20
2.7	HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA	21
2.8	YHDYSKUNTALAUTAKUNTA	23
2.9	RAKENNUSLAUTAKUNTA	25
3	LIIKELAITOKSET	27
3.1	LIIKELAITOSTEN JA RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKÖN SITOVIA TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	27
3.2	OULUN VESI -LIIKELAITOS	28
3.3	OULUN INFRA -LIIKELAITOS	30
3.4	OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS	32
3.5	BUSINESS OULU -LIIKELAITOS	34
3.6	OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIIKELAITOS	38
4	TASEYKSIKÖT	40
4.1	KEHITTÄMISRAHASTO	40
4.2	OULUN VALISTUSTALORAHASTO	42
4.3	RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKÖ	43
5	OULU-KONSERNI	45
5.1	YHDISTELMÄ KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTÄVISTÄ YHTEISÖISTÄ	45
5.2	OULU-KONSERNIN TALOUS	45
6	TYTÄRYHTEISÖJEN TALOUSTAVOITTEET	48
6.1	TYTÄRYHTIÖT	48
6.1.1	<i>Oulun Energia -konserni</i>	48
6.1.2	<i>Oulun Satama Oy</i>	48
6.1.3	<i>Kiertokaari Oy</i>	49
6.1.4	<i>Nallikari Seaside Oy</i>	49
6.1.5	<i>Sivakka-konserni</i>	50
6.1.6	<i>Potential Toimitilat Oy</i>	50
6.1.7	<i>Oulun Pysäköinti Oy</i>	50
6.1.8	<i>Oulun Kaupunginteatteri Oy</i>	51

6.1.9	<i>Oulun Tuotantokeittiö Oy</i>	51
6.2	KUNTAYHTYMÄT.....	52
6.2.1	<i>OSAO-konserni</i>	52
6.3	SÄÄTIÖT.....	52
6.3.1	<i>Oulun Palvelusäätiö</i>	52
6.3.2	<i>Oulun musiikkijuhlasäätiö</i>	53
6.3.3	<i>Oulun kulttuurisäätiö</i>	53

1 OULUN KAUPUNKI

1.1 Oulun kaupungin talous

1.1.1 Tuloslaskelman ennusteen analyysi

TULOSLASKELMA 1 000 €	Kum. toteuma tammi- syys 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	Enn - Tam Erotus	Kum. toteuma tammi- syys 2022	Kum. toteuma 2023-2022 Erotus	Tilinpäätös 2022
Toimintatuotot	140 707	182 147	190 060	7 913	311 480	-170 773	404 133
Valmistus omaan käyttöön	17 815	17 315	22 661	5 347	14 012	3 804	20 955
Toimintakulut	-540 117	-737 446	-795 939	-58 493	-1 064 815	524 698	-1 487 393
Toimintakate	-381 594	-537 984	-583 217	-45 233	-739 323	357 729	-1 062 305
Verotulot	401 135	506 005	522 651	16 646	710 033	-308 899	954 911
Valtionosuudet	88 585	116 879	118 112	1 233	256 041	-167 456	343 952
Rahoitustuotot- ja kulut	16 444	9 367	16 681	7 314	10 756	5 689	15 741
Korkotuotot	7 347	9 489	10 103	614	7 476	-129	11 307
Muut rahoitustuotot	14 675	8 243	15 096	6 853	12 654	2 021	22 732
Korkokulut	-5 382	-7 295	-7 295	0	-7 462	2 080	-9 478
Muut rahoituskulut	-196	-1 070	-1 223	-153	-1 912	1 716	-8 821
Vuosikate	124 570	94 266	74 227	-20 040	237 507	-112 937	252 299
Poistot ja arvonalentumiset	-65 472	-77 487	-84 787	-7 300	-66 896	1 424	-90 259
Poistot	-65 472	-77 287	-84 587	-7 300	-66 896	1 424	-89 029
Arvonalentumiset	0	-200	-200	0	0	0	-1 230
Tilikauden tulos	59 098	16 779	-10 561	-27 340	170 610	-111 512	162 040
Poistoeron muutos	2 299	3 043	3 060	17	3 567	-1 268	4 333
Vapaaehtoisten varausten muutos	0	-2 000	-2 000	0	0	0	-2 000
Yli-/alijäämä	61 397	17 823	-9 501	-27 323	174 177	-112 780	164 373

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

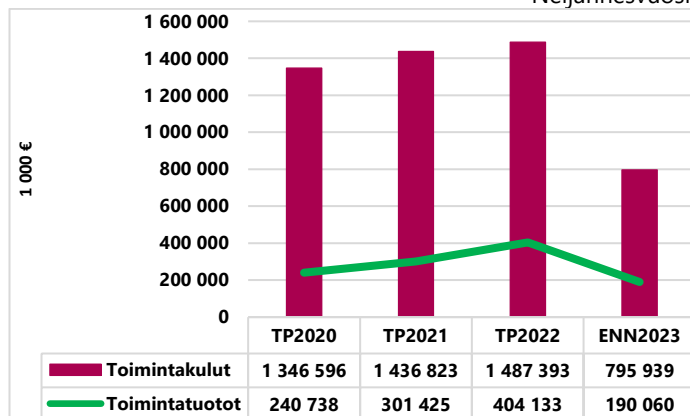
Vuoden 2022 ja 2023 eivät ole vertailukelpoisia koska vuoteen 2022 sisältyy hyvinvointilautakunnan ja Oulu-Koillismaan pelastusliikelaitoksen tulot ja menot.

Oulun kaupungin tammi-syyskuun ulkoinen tulos oli 61,4 milj. euroa ylijäämäinen. Syyskuussa laaditun ennusteen perusteella arvioidaan tilikauden tuloksen olevan 9,5 milj. euroa alijäämäinen ja ennusteen arvioidaan toteutuvan 27,3 milj. euroa talousarvioita heikompana. Loppuvuoden ennusteen ylijäämä ilman kertavaikutteisia eriä olisi 30,5 milj. euroa. Kertavaikutteiset erät sisältävät kuntaliitokseen liittyvän palkkaharmonisointimenon (40 milj. euroa).

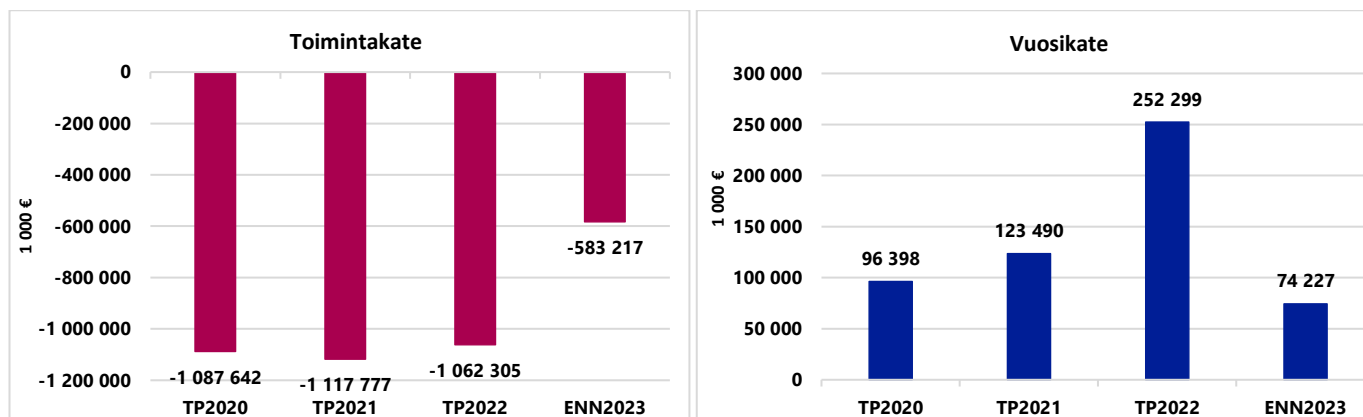
Ulkoisten toimintatulojen ennuste on 190,1 milj. euroa ja toteutuisi talousarvioita 7,9 milj. euroa parempana. Ylitystä toimintatuloissa arvioivat peruskunta 4,3 milj. euroa, josta yhdyskuntalautakunnan osuus on 2,8 milj. euroa. Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä sitovuuden ylitysennusteeseen vaikuttavat Välvainion koulun ensimmäisen vaihteen ja asuntomessut alueen kertaluontoisten maa- ja vesialueiden vuokratulot. Rakennusomaisuuden taseyksikön ylitysennuste on 3,2 milj. euroa.

Toimintamenojen toteuman arvioidaan koko kaupungin tasolla olevan 58,5 milj. euroa talousarvioita suurempi. Peruskunnan osuus toimintamenojen kasvusta on 56,5 milj. euroa. Ylitysennusteeseen vaikuttaa kuntaliitokseen liittyvä palkkaharmonisointi, jonka perusteella Oulun kaupunki varautuu palkkaharmonisoinnista aiheutuviin 40 milj. euron kustannuksiin. Todellinen ja täsmällinen harmonisointitarve tarkentuu, kun sopimuksien yksittäisiä hinnoitteluita ja työn vaatavuuden arviointi (TVA) -tasoja läpi. Takautuvat palkkasaatavat tullaan tämän hetken arvion mukaan maksamaan pääosin vuonna 2024. Arvio kustannuksista kohdistetaan kirjanpitolain mukaisesti vuodelle 2023 pakollisena varauksena.

Sivistys- ja kulttuurilautakunnan toimintamenojen ylitysennuste on 9 milj. euroa. Vuoden 2023 kohdistuvien talousarviosta poikkeavien työehtosopimusten mukaisten palkankorotusten vaikutus. Varhaiskasvatuksen ylitysennusteeseen vaikuttavat palvelusetelien arvioitua suuremmat indeksikorotukset sekä lasten osallistumismäärän ja kotihoidontuen arvioitua suuremmat kasvut. Varhaiskasvatuksen oman palvelutuotannon ennustetaan ylittävän talousarvion. Yhdyslautakunnan arvioitua ylitysennusteeseen 3,8 milj. euroa kohdistuu joukkoliikenteen sitovuudelle. Joukkoliikenteen toimintamenojen 3 milj. euron ylitysennusteen vaikuttivat mm. sopimusten purkaminen ja väliaikaiset sopimukset sekä linja-autoliikenteen kustannusindeksin kasvu. Talousarvioon liikennöinnin kustannuksiin on laskettu +3 % toimintamenojen korotus, kun toteuma on ollut 9 %.



Kuva 1. Oulun kaupungin ulkoiset toimintatuotot ja -kulut 2020–2023



Kuva 2. Toimintakatteen ja vuosikatteen kehitys 2020–2023

Toimintakatteen arvioidaan toteutuvan talousarviota 45,2 milj. euroa heikompana. Merkittävimmät toimintakatteiden ylitykset talousarvioon nähden arvioidaan toteutuvan kaupunginhallituksessa 41,1 ja sivistyslautakunnassa 7,9 milj. euroa. Kaupunginhallituksen ylitykseen vaikuttaa kuntaliitokseen liittyvä palkkaharmonisointikustannus.

Vuosikate on keskeinen tunnusluku arvioitaessa tulo-rahoituksen riittävyyttä. Vuosikatteen ennuste 74,2 milj. euroa on talousarviota 20 milj. euroa heikompi, eikä se kata suunnitelman mukaisia poistoja. Vuosikatteen ennustetta heikentää niin ikään kuntaliitokseen liittyvä palkkaharmonisoinnin pakollinen varaus 40 milj. euroa.

1.1.2 Rahoituslaskelman ennusteen analyysi

RAHOITUSLASKELMA 1 000 €	Kum. toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	Kum. toteuma tammi-syys 2022	Tilinpäätös 2022
Vuosikate	124 570	94 266	74 227	237 507	252 299
Tulo-rahoituksen korjaukset	-4 710	-6 500	33 381	-141 891	-151 383
Toiminnan rahavirta	119 860	87 766	107 607	95 616	100 915
Investointimenot	-112 180	-202 908	-184 118	-77 633	-123 516
Rahoitusosuudet investointeihin	0	397	397	641	4 471
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	13 065	6 500	15 021	191 549	202 272
Investointien rahavirta	-99 115	-196 011	-168 700	114 557	83 227
Toiminnan ja investointien rahavirta	20 745	-108 245	-61 093	210 173	184 143
Antolainasaamisten lisäys	-73	-500	-573	-18	-177
Antolainasaamisten vähennys	2 344	3 593	2 422	5 582	7 938
Antolainauksen muutokset	2 270	3 093	1 849	5 564	7 761
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-16 292	-22 980	-22 677	-66 344	-97 729
Lyhytaikaisten lainojen muutos	65 812	40 000	40 000	-5 640	6 849
Lainakannan muutos	49 519	17 020	17 323	-71 984	-90 880
Muut maksuvalmiuden muutokset	-76 685	0	0	-7 130	47 352
Rahoituksen rahavirta	-24 895	20 112	19 171	-73 550	-35 767
Rahavarojen muutos	-4 150	-88 133	-41 922	136 623	148 376

Vuosikate-ennuste on 74,2 milj. euroa, mikä kattaa 40,4 prosenttia tilinpäätösennusteen nettoinvestoinneista. Tulorahoituksen korjauserä sisältää palkkaharmonisointiin liittyvän 40 milj. euron pakollisen varauksen.

Investointimenojen tilinpäätösennuste on 184,1 milj. euroa. Suurimmat investointimenojen ennusteet ovat peruskunnan 87,1 milj. euroa ja Rakennusomaisuuden taseyksikön 74,2 milj. euroa. Investointimenojen arvioidaan toteutuvan 18,8 milj. euroa valtuuston hyväksymää tasoa pienempänä. Investointien luovutustulojen ennuste on vastaavasti 8,5 milj. euroa valtuuston hyväksymää talousarviota suurempi. Ylitys on pääosin seurausta Oulun Energia Oy:n sijoitetun vapaan oman pääoman palautuksesta 6,7 milj. euroa sekä Oulun Tuotantokeittiö Oy:n osakkeiden myynnistä 0,7 milj. euroa.

Oulun kaupungin ennusteen mukainen lainamäärä vuoden lopussa on 601,7 milj. euroa.

1.1.3 Investointien ennusteen analyysi

Investoinnit

Oulun kaupunki yhteensä

Toteuma tammi-syyskuu 2023 ja ennuste 2023

1 000 €		Talousarvio (alkuperäinen) 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Toteuma tammi-syys 2023	Ennuste 2023	ENN2023 - TA (muutettu) 2023
Osakkeet ja osuudet	Investointihankinnat	-2 000	-2 000	0	-2 000	0
	Investointimyynnit	0	0	7 366	7 366	7 366
Irtain käyttöomaisuus	Investointihankinnat	-14 030	-14 030	-7 940	-13 971	59
	Investointiavustukset muilta	0	0	0	0	0
	Investointimyynnit	0	0	0	0	0
Kiinteät rakenteet ja laitteet	Investointihankinnat	-58 157	-58 157	-36 659	-61 626	-3 469
	Investointiavustukset muilta	397	397	0	397	0
	Investointimyynnit	0	0	0	0	0
Maanhankinta	Investointihankinnat	-6 000	-6 000	-3 349	-9 500	-3 500
	Investointimyynnit	6 000	6 500	4 953	7 000	500
PERUSKUNTA YHTEENSÄ	Investointihankinnat	-80 187	-80 187	-47 948	-87 097	-6 910
	Investointiavustukset muilta	397	397	0	397	0
	Investointimyynnit	6 000	6 500	12 319	14 367	7 867
Rakennusomaisuuden taseyksikkö	Investointihankinnat	-93 919	-93 919	-52 030	-74 151	19 768
	Investointiavustukset muilta	0	0	0	0	0
	Investointimyynnit	0	0	729	637	637
Oulun Vesi -liikelaitos	Investointihankinnat	-24 319	-24 319	-11 646	-19 319	5 000
	Investointimyynnit	0	0	0	0	0
	Investointiavustukset muilta	0	0	0	0	0
Kehittämisrahasto	Investointihankinnat	-2 100	-2 100	60	-2 026	74
	Investointimyynnit	0	0	17	17	17
Sisäiset liikelaitokset	Investointihankinnat	-2 383	-2 383	-616	-1 525	858
	Investointiavustukset muilta	0	0	0	0	0
	Investointimyynnit	0	0	0	0	0
OULUN KAUPUNKI YHTEENSÄ	Investointihankinnat	-202 908	-202 908	-112 180	-184 118	18 790
	Investointiavustukset muilta	397	397	0	397	0
	Investointimyynnit	6 000	6 500	13 065	15 021	8 521

Ennusteen osalta hallintokunnat ovat raportoineet seuraavista muutoksista talousarvioon:

Rakennusomaisuuden taseyksikkö:

Rakennusomaisuuden taseyksikön investoinnit ovat TA 2023 mukaisesti 93,9 milj. €. Tilinpäätösennuste 31.12.2023 on 74,2 milj. €, joten kokonaismäärärahan käyttö tulee alittumaan 19,8 milj. €.

Alittuminen on seurausta hankkeiden aikataulumuutoksista. Pääosa alituksista muodostuu Pääkirjaston ja Tietomaan peruskorjaushankkeista, Lintulammenpuiston päiväkodin ja Alakylän koulun korvaavista uudishankkeista sekä Linnanmaan uimahallin ja Tuiran monitoimitalon uudishankkeista. Investointien luovutustuloja ennustetaan toteutuvan rakennusten myynneistä n. 0,7 milj. euroa.

Investointien tarjoushintoja seuraavan Haahtelan laskentaindeksin vuosimuutos on ollut suurempi kuin kolmeenkymmeneen vuoteen. Tämän hetken indeksi on 101,0. Syyskuussa 2021 luku oli 96,0. Ennuste jatkuu tasolla 101,0 tammikuulle 2024.

Talousarviovuodelle 2023 ja suunnitteluvuosille 2024–2025 suunniteltuihin hankkeisiin indeksimuutokset vaikuttavat 27 milj. euroa. Ukrainan sodasta, yleisestä markkinatilanteesta ja kustannusvaihteluista johtuen hankkeisiin sisältyy riskejä, jotka heijastuvat urakkamuotoihin, urakkahinnoitteluun ja aikatauluihin.

Oulun Tilapalvelut -liikelaitos:

Investointien arvioidaan alittavan talousarvion 0,9 milj. €. Osa hankkeista ei toteudu tai toteutustapa on muuttunut talousarviossa arvioituun nähden.

Oulun Vesi -liikelaitos:

Investointien ennustetaan alittuvan 5 milj. €. Suurimpana alituksen syynä on Hintan laajennushanke, jonka rakentamista ei pystytä käynnistämään vielä kuluvana vuonna. Ko. asemakaavasta on valitettu hallinto-oikeuteen. Investointien talousarviomuutos on hyväksytty Teknisten liikelaitosten johtokunnassa 21.9.2023.

Konsernihallinto:

Konsernihallinnon irtaimen käyttöomaisuuden investointihankinnat muodostuvat kaupungintalon kalusto- ja AV-investoinneista. Investointien tulevat alittumaan 1,4 milj. €, koska kaupungintalon remontin arvioitu valmistumisaikataulu on kevät 2024.

KH:

Osakkeiden ja osuuksien investointimyynnit muodostuvat Oulun Energia Oy:n sijoitetun vapaan oman pääoman palautuksesta (6,7 milj. euroa) ja Oulun Tuotantokeittiö Oy:n osakkeiden myynnistä Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueelle (0,7 milj. euroa).

Yhdyskuntalautakunta:

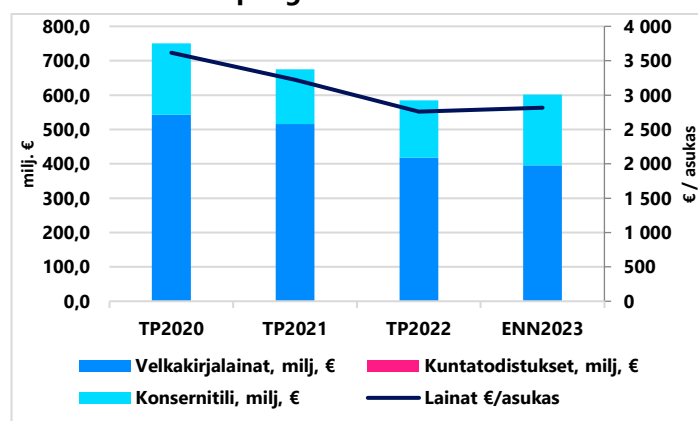
Yhdyskuntalautakunnan investointimenojen ylitys yht. 6 milj. €.

Merkittävimmät alitukset: Asematunneli 1,0 milj. €. Ei päästä toteuttamaan suunnitellussa laajuudessa. Kiikelin merikylpylä 2 milj. €. Aloitusta siirretty vuodelle 2024. Pyöräilyn baanaverkko 0,5 milj. €, Kolmioraide 0,3 milj. €, Oulun pääpoliisiasema 0,2 milj. €.

Merkittävimmät ylitykset: Asuntomessut 2025, 3,1 milj. €. Maanhankinta 3,5 milj. €, Nallikarin katujärjestely 2,1 milj. €, Poikkimaantie Vt22-satama 0,6 milj. €, Ritaharjuntie 0,4 milj. €, venesatamat 0,3 milj. €

Yhdyskuntalautakunnan maanmyynnin luovutustulojen ylitys 1 milj. €

1.1.4 Oulun kaupungin lainat



Kuva 3. Lainojen kehitys 2020–2023

Oulun kaupungin lainat	TP2020	TP2021	TP2022	30.9.2023	TAM2023	ENN2023
Velkakirjalainat, milj, €	542,6	515,8	418,0	401,7	395,0	395,3
Kuntatodistukset, milj, €	0,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0
Konsernitili, milj, €	208,2	159,6	166,4	232,2	166,4	206,4
Henkilöstökassa, milj, €	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Lainat €/asukas	3 616	3 221	2 759	2 989	2 817	2 818
Lainat yhteensä, milj. €	750,8	675,4	584,4	633,9	601,4	601,7
Kauden muutokset (milj €):						
Pitkäaikaisten lainojen nostot	150,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Pitkäaikaisten lainojen lyh.	-21,2	-26,8	-97,7	-16,3	-23,0	-22,7
Kuntatodistusmuutos	-52,0	0,0	0,0	0,0	40,0	0,0
Henkilöstökassamuutos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Konsernitilimuutos	-27,2	-48,6	6,8	65,8	0,0	40,0
Lainakannan muutokset	49,6	-75,5	-90,9	49,5	17,0	17,3

Ennusteen mukainen lainamäärä vuoden lopussa on 601,7 milj. euroa. Syyskuun loppuun mennessä pitkäaikaisia lainoja on lyhennetty -16,3 milj. euroa talousarvion mukaisesti ja konsernitilimuutos on +65,8 milj. euroa.

Talousarvion kuntatodistustalainaa ei nosteta tilikaudella 2023 koska lyhytaikainen laina hoidetaan konsernitilin muutoksella.

1.1.5 Oulun kaupungin talouden tunnusluvut

Tunnusluvut	TP2020	TP2021	TP2022	TAM2023	ENN2023
Asukasluku vuoden lopussa	207 620	209 648	211 858	213 507	213 507
Tulovero-%	20,00	20,50	20,50	7,86	7,86
Yhden vero-%:n tuotto, 1 000 €	36 226	37 588	39 755	49 668	51 140
Tuloslaskelman tunnusluvut					
Toimintatuotot/Toimintakulut %	18,1	21,2	27,6	25,3	24,6
Toimintakate €/asukas	-5 239	-5 332	-5 014	-2 520	-2 732
Vuosikate/Poistot %	116,2	130,0	279,5	121,7	87,5
Vuosikate €/asukas	208	589	1 191	442	348
Rahoituslaskelman tunnusluvut					
Investointien tulorahoitus -%	78,8	128,6	211,9	46,5	40,4
Nettoinvestoinnit, €/asukas	589	458	562	948	860
Lainanhoitokate	3,4	3,6	2,4	3,4	2,7
Laskennallinen lainanhoitokate	1,0	1,4	3,2	1,2	1,0
Lainakanta vuoden lopussa, 1 000 €	750 777	675 316	584 436	601 455	601 759
Lainakanta €/asukas	3 616	3 221	2 759	2 817	2 818
Suhteellinen velkaantuneisuus %	68	60	49	107	92

Tuloslaskelmaosan tunnusluku toimintatulot/toimintamenot, kuvaa tulorahoituksen riittävyyttä. Oulun kaupungin toimintatulojen ennustetaan kattavan 24,6 % toimintamenoista. Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Vuosikatteen ollessa suunnitelmapoistojen suuruinen on kunnan tulorahoitus riittävä. Ennusteen mukainen vuosikate 74,2 milj. euroa, ei riitä kattamaan suunnitelman mukaisia poistoja 84,6 milj. euroa. Rahoituslaskelman investointien tulorahoitus -tunnusluku, kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella, ilman satunnaisia tuloja. Oulun kaupungin investointien tulorahoituksen tunnusluku on 40,4 %. Laskennallinen lainanhoitokate 1 on tyydyttävä. Oulun kaupungin suhteellisen velkaantuneisuuden arvioidaan olevan loppuvuonna 92 %, mitä pienempi tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella. Suhteellisen velkaantuneisuuden tunnusluku on heikentynyt vuodesta 2022 (49%). Siihen vaikuttaa se, että hyvinvointialueen perustamisen myötä säilyi Oulun kaupungin vieraspääoma ennallaan mutta käyttötulot ja verorahoitus supistuvat huomattavasti.

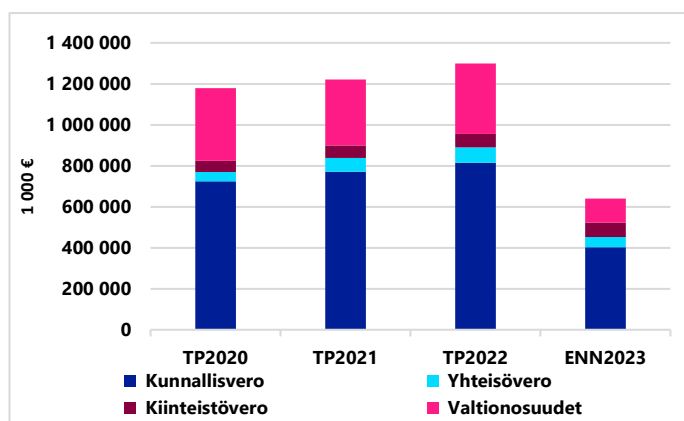
1.2 Verotulot ja valtionosuudet

1.2.1 Verotulot

Verotulojen arvioitu toteuma vuodelle 2023 on 522,7 milj. euroa ja verojen arvioidaan ylittävän alkuperäisen talousarvion 16,6 milj. eurolla. Suurin ylitys talousarvioon nähden on kunnallisverossa 11,6 milj. euroa ja kiinteistöveroissa 6,1 milj. euroa.

Kuntaliiton laatiman veroennusteen päivitys perustuu pääosin syksyn kuntatalousohjelmassa esitettyihin arvioihin verotulojen kehityksestä. Veroennusteessa on myös huomioitu verotilitykset syyskuuhun asti sekä Verohallinnon 2.10. julkaisemat ennakkotiedot valmistuvasta kunnallis- ja yhteisöverotuksesta verovuonna 2022.

VEROTULOT 1 000 €	TP2020	TP2021	TP2022	TA2023 (muutettu)	ENN2023	Muutos ENN2023 / TAM2023	Muutos ENN2023 / TP2022
Kunnallisvero	724 511	770 557	814 986	390 393	401 958	11 565	-413 028
Muutos %	4,3 %	6,4 %	5,8 %	-49,3 %	-47,8 %	3,0 %	-50,7 %
Yhteisövero	45 547	68 131	75 372	51 673	50 683	-990	-24 689
Muutos %	0,5 %	49,6 %	10,6 %	-24,2 %	-25,6 %	-1,9 %	-32,8 %
Kiinteistövero	54 077	60 189	64 522	63 939	70 010	6 071	5 488
Muutos %	-5,5 %	11,3 %	7,2 %	6,2 %	16,3 %	9,5 %	8,5 %
VEROTULOT YHTEENSÄ	824 135	898 977	954 911	506 005	522 651	16 646	-432 230
Muutos %	3,4 %	9,1 %	6,2 %	-43,7 %	-41,9 %	3,3 %	-45,3 %



Kuva 4. Verotulojen ja valtionosuuksien kehitys 2020–2023

1.2.2 Valtionosuudet

Oulun kaupungin valtionosuudet vuodelle 2023 ovat 118,1 milj. euroa. Talousarviossa 2023 valtionosuuksiin arvioitiin 117 milj. euroa.

VALTIONOSUUDET 1 000 €	TP2020	TP2021	TP2022	TA2023 (muutettu)	ENN2023	Muutos ENN2023 / TAM2023	Muutos ENN2023 / TP2022
VALTIONOSUUDET YHTEENSÄ	354 281	322 790	343 952	116 879	118 112	1 233	-225 840
Muutos %	27,0 %	-8,9 %	6,6 %	-63,8 %	-63,4 %	1,1 %	-65,7 %

1.3 Henkilöstö

OULUN KAUPUNKI								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio (alkup.) 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	ENN2023 - TAM2023	Kum. toteuma tammi-syys 2022	Tilinpäätös 2022	ENN2023 - TP2022
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	6 604	6 696	6 699	6 685	-14	9 929	10 010	-3 325
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Vapaalokuntalaiset ja toimenpidepalkkaiset	0	0	0	0	0	8	8	-8
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	127	126	126	126	0	135	135	-9
Kaikki yhteensä	6 731	6 822	6 825	6 811	-14	10 072	10 153	-3 342
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-218 846	-291 290	-291 593	-329 737	-38 143	-322 508	-435 000	105 263
Henkilösivukulut	-54 188	-72 316	-72 392	-79 983	-7 591	-82 491	-109 388	29 405
Yhteensä	-273 034	-363 606	-363 986	-409 720	-45 734	-404 999	-544 388	134 668
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Vapaalokuntalaiset ja toimenpidepalkkaiset	0	0	0	0	0	-503	-674	674
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-1 843	-2 750	-2 750	-2 988	-238	-2 365	-3 024	36
Arpeetti	-64	-312	-312	-142	170	-105	-158	16
Henkilösivukulut								
Vapaalokuntalaiset ja toimenpidepalkkaiset	0	0	0	0	0	-108	-144	144
Omais- ja perhehoitajat	0	0	0	0	0	-1 853	-2 471	2 471
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-383	-705	-705	-619	87	-493	-632	13
Arpeetti	-14	-66	-66	-30	36	-23	-34	4
Kaikki yhteensä	-273 337	-367 440	-367 819	-413 499	-45 679	-410 448	-551 524	138 026

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Syyskuun 2023 ennusteen henkilöstömenot ylittävät muutetun talousarvion 45,7 milj. euroa. Henkilötyövuodet alittuvat 14 HTV. Syyskuun ennusteella on huomioitu virka- ja työehtosopimusten mukaiset palkankorotukset. Palkankorotukset koostuvat sekä kertaerästä, yleiskorotuksesta, järjestelyvaraerästä sekä kehittämiserästä. Kertaerä maksettiin 30.6.2023 kaikille työntekijöille ja viranhaltijoille, joiden työsuhde on ollut yhtäjaksoisesti voimassa 2.5.-31.5.2023. Lisäksi erillinen kertaerä KVTES:n liitteen 5 sekä OVTES G-osion henkilöstölle. Muutettu talousarvio 2023 sisältää aiemman 8.6.2022 sopimusratkaisun mukaiset palkankorotukset.

Kuntaliitokseen liittyvä palkkaharmonisointi on keskusneuvottelussa kuntatyönantajan (Kt) ja pääsopijajärjestöjen välillä. Asiassa on päästy osittain suulliseen sovintoon. Tämän perusteella Oulun kaupunki varautuu palkkaharmonisoinnista aiheutuviin 40 milj. euron kustannuksiin. Todellinen ja täsmällinen harmonisointitarve tarkentuu, kun sopimuksien yksittäisiä hinnoitteluita ja työn vaatavuuden arviointi (TVA) -tasojä käydään kt:n ja pääsopijajärjestöjen välillä. Takautuvat palkkasaatavat tullaan tämän hetken arvion mukaan maksamaan pääosin vuonna 2024. Arvio kustannuksista kohdistetaan kirjanpitolain mukaisesti vuodelle 2023 pakollisena varauksena. Kumulatiivinen sairauspoissaolo% tammi-syyskuu 2023 oli 4%. Laskua edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan on 1,6 prosenttiyksikköä (5,6).

Merkittävimmät ylitykset:

Sivistyslautakunta: henkilöstömenojen ennuste ylittää vuoden 2023 talousarvion 7,85 M€. HTV-ennuste ylittyi 32 HTV:llä. Henkilöstökustannusten ylitys johtuu pääsääntöisesti keskitettyjen palkkaratkaisujen vaikutuksesta. Vuodelle 2023 kohdistuvien keskitettyjen talousarviosta poikkeavien palkankorotusten vaikutus on 5,4 milj. euroa. Varhaiskasvatuspalveluiden sopimuskohtaisten palkankorotusten kokonaisvaikutuksen arvioidaan olevan 2,1 milj. euroa, perusopetuspalveluiden 2,4 milj. euroa, nuorisopalveluiden 0,2 milj. euroa ja lukion sekä vapaan sivistystyön 0,5 milj. euroa. Erityisesti henkilöstökustannusten ja palkallisen työpanoksen ylitys kohdistuu kuitenkin varhaiskasvatuksen vastuualueelle (5,3 milj. euroa). Varhaiskasvatuksen ylitykseen vaikuttavat palkankorotusten lisäksi palvelutarpeen ja

muun muassa alle kolmevuotiaiden varhaiskasvatuspalveluiden piirissä olevien lasten määrän kasvu, kutsurahan lisääntynyt käyttö (0,7 milj. euroa) sekä sairauspoissaolot, mitkä lisäävät henkilöstökuluja sijaiskulujen kasvun kautta. Sijaiskustannusten ja lapsimäärän kasvun ylitykseen ennustetaan olevan 1,5 milj. euroa.

Merkittävimmät alitukset:

BusinessOulu: Liikelaitos-tasolla henkilöstökulut ovat 0,43M€ alle budjetoidun. HTV ennuste alittuu 4. Kuitenkin Elinkeinopalveluiden puolella perustoiminta ylittyy tämän hetken arvion mukaan noin 202 000 euroa. Tähän vaikuttaa se, että ulkopuolisia, kansainväliseen toimintaan liittyviä hankkeita ei ole toteutunut, jolloin hankkeisiin varattuja henkilöstökustannuksia on kirjattu elinkeinopalveluiden perustoiminnan puolelle. Lisäksi alkuperäisessä budjetissa 2023 ei ole huomioitu ns. "perälauta" palkankorotuksia. Ennusteessa on huomioitu lisäyksiä 2,5 htv:tä sekä osin vuoden 2023 palkankorotusten vaikutukset.

1.4 Kaupunkistrategia 2023 seuranta

Kaupunkistrategian 2023 seuranta on raportoitu tammi-kesäkuun talouden ja toiminnan seurannan yhteydessä. Raportoidaan seuraavan kerran toimintakertomuksessa 2023.

2 PERUSKUNNAN KÄYTTÖTALOUSOSAN TOTEUTUMINEN

PERUSKUNTA 1 000 €	Sitovuus B/N		TA2023	TA-muutos	TA2023 Muutettu	TOTEUMA	ENNUSTE 2023	ENN2023 - TAM2023
KESKUSVAALILAUTAKUNTA	B	Toimintatulot	340	0	340	0	390	50
		Toimintamenot	-344	0	-344	-359	-380	-36
		Toimintakate	-4	0	-4	-359	10	14
TARKASTUSLAUTAKUNTA	B	Toimintatulot	1	0	1	0	1	0
		Toimintamenot	-561	0	-561	-335	-491	70
		Toimintakate	-560	0	-560	-335	-491	69
KAUPUNGINVALTUUSTO	B	Toimintatulot	0	0	0	0	0	0
		Toimintamenot	-564	0	-564	-308	-467	97
		Toimintakate	-564	0	-564	-308	-467	97
KAUPUNGINHALLITUS yhteensä		Toimintatulot	16 220	-153	16 067	14 352	18 408	2 341
		Toimintamenot	-95 366	-5 087	-100 452	-71 932	-142 454	-42 002
		Toimintakate	-79 146	-5 240	-84 385	-57 580	-124 047	-39 661
KH ilman erillissitovuuksia	N	Toimintatulot	2	0	2	6	7	5
		Toimintamenot	-62 333	-3 300	-65 633	-46 144	-64 764	869
		Toimintakate	-62 331	-3 300	-65 631	-46 138	-64 757	874
Koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset	N	Toimintatulot	45	0	45	851	853	808
		Toimintamenot	-2 977	0	-2 977	-2 389	-44 847	-41 870
		Toimintakate	-2 932	0	-2 932	-1 538	-43 994	-41 062
Konsernihallinto yhteensä		Toimintatulot	14 493	51	14 544	13 495	16 798	2 254
		Toimintamenot	-27 256	-135	-27 390	-23 213	-29 290	-1 899
		Toimintakate	-12 763	-84	-12 846	-9 717	-12 492	354
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT	N	Toimintatulot	1 163	51	1 214	475	1 069	-145
		Toimintamenot	-14 581	-135	-14 715	-10 050	-14 186	530
		Toimintakate	-13 417	-84	-13 501	-9 575	-13 117	384
Digi ja ICT	N	Toimintatulot	13 330	0	13 330	13 021	15 729	2 399
		Toimintamenot	-12 675	0	-12 675	-13 163	-15 104	-2 429
		Toimintakate	655	0	655	-142	625	-30
Kehittämissalkut	N	Toimintatulot	1 680	-204	1 476	0	750	-726
		Toimintamenot	-2 800	-1 652	-4 452	-187	-3 554	898
		Toimintakate	-1 120	-1 856	-2 976	-187	-2 804	172
SIVISTYSLAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	25 346	17	25 363	19 191	26 488	1 125
		Toimintamenot	-489 512	-25	-489 537	-367 915	-498 562	-9 025
		Toimintakate	-464 166	-7	-464 174	-348 724	-472 074	-7 900
HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	8 077	60	8 137	7 364	8 959	821
		Toimintamenot	-61 429	-82	-61 511	-45 146	-60 822	689
		Toimintakate	-53 352	-22	-53 374	-37 781	-51 863	1 510
YHDYSKUNTALAUTAKUNTA yhteensä		Toimintatulot	85 409	647	86 056	66 836	88 886	2 830
		Toimintamenot	-82 076	-818	-82 894	-61 779	-86 660	-3 766
		Toimintakate	3 333	-171	3 162	5 057	2 226	-936
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä	N	Toimintatulot	62 909	647	63 555	50 106	65 255	1 700
		Toimintamenot	-44 561	-818	-45 378	-32 526	-45 049	329
		Toimintakate	18 348	-171	18 177	17 580	20 206	2 029
Joukkoliikenne	N	Toimintatulot	22 500	0	22 500	16 730	23 630	1 130
		Toimintamenot	-37 515	0	-37 515	-29 253	-41 610	-4 095
		Toimintakate	-15 015	0	-15 015	-12 523	-17 980	-2 965
RAKENNUSLAUTAKUNTA	N	Toimintatulot	3 738	0	3 738	2 363	2 866	-872
		Toimintamenot	-3 709	0	-3 709	-2 751	-3 666	43
		Toimintakate	29	0	29	-388	-800	-829
PERUSKUNTA YHTEENSÄ		Toimintatulot	139 131	571	139 702	110 107	145 997	6 295
		Toimintamenot	-733 561	-6 011	-739 572	-550 524	-793 502	-53 930
		Toimintakate	-594 430	-5 440	-599 870	-440 417	-647 505	-47 635

2.1 Peruskunnan sitovien tavoitteiden toteutuminen

Peruskunnan käyttötalous 1 000 €	SITOVUUS B/N	MÄÄRÄRAHAT				TULOT			
		Muutettu TA2023	TOTEUMA 2023	ENN 2023	YLITYS+ / ALITUS -	Muutettu TA2023	TOTEUMA 2023	ENN 2023	YLITYS+ / ALITUS -
KESKUSVAALILAUTAKUNTA	B	344	359	380	36	340	0	390	50
TARKASTUSLAUTAKUNTA	B	561	335	491	-70	1	0	1	0
KAUPUNGINVALTUUSTO	B	564	308	467	-97	0	0	0	0
KAUPUNGINHALLITUS yhteensä		100 452	71 932	142 454	42 002	16 067	14 352	18 408	2 341
KH ilman erillissitovuuksia	N	65 633	46 144	64 764	-869	2	6	7	5
Koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset	N	2 977	2 389	44 847	41 870	45	851	853	808
Konsernihallinto yhteensä		27 390	23 213	29 290	1 899	14 544	13 495	16 798	2 254
Konsernihallinto ilman Digi ja ICT	N	14 715	10 050	14 186	-530	1 214	475	1 069	-145
Digi ja ICT	N	12 675	13 163	15 104	2 429	13 330	13 021	15 729	2 399
Kehittämissalkut	N	4 452	187	3 554	-898	1 476	0	750	-726
SIVISTYSLAUTAKUNTA HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA	N	489 537	367 915	498 562	9 025	25 363	19 191	26 488	1 125
YHDYSKUNTALAUTAKUNTA yhteensä		82 894	61 779	86 660	3 766	86 056	66 836	88 886	2 830
Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä	N	45 378	32 526	45 049	-329	63 555	50 106	65 255	1 700
Joukkoliikenne	N	37 515	29 253	41 610	4 095	22 500	16 730	23 630	1 130
RAKENNUSLAUTAKUNTA	N	3 709	2 751	3 666	-43	3 738	2 363	2 866	-872
KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ		739 572	550 524	793 502	53 930	139 702	110 107	145 997	6 295
1 000 €	SITOVUUS B/N	MÄÄRÄRAHAT				TULOT			
		Muutettu TA2023	TOTEUMA 2023	ENN 2023	YLITYS+ / ALITUS -	Muutettu TA2023	TOTEUMA 2023	ENN 2023	YLITYS+ / ALITUS -
TULOSLASKELMAOSA									
Verotulot	B	0	0	0	0	506 005	401 135	522 651	16 646
Valtionosuudet	B	0	0	0	0	116 879	88 585	118 112	1 233
Korkotuotot	B	0	0	0	0	9 374	7 711	10 581	1 206
Muut rahoitustuotot	B	0	0	0	0	25 501	27 546	32 517	7 016
Korkokulut	B	7 295	5 382	7 295	0	0	0	0	0
Muut rahoituskulut	B	783	18	783	0	0	0	0	0
Tulorahoituksen korjaukset		6 500	4 590	0	-6 500	0	0	33 140	33 140

2.2 Keskusvaalilautakunta

Keskusvaalilautakunta 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	Enn23 - Tam23 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2022	Kum. toteuma 2023-2022 Erotus	Tilinpäätös 2022
Toimintatulot	0	340	340	390	50	446	-446	446
Toimintamenot	-359	-344	-344	-380	-36	-347	-12	-351
Toimintakate	-359	-4	-4	10	14	100	-458	95

TOIMINNAN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:

Eduskuntavaalit järjestettiin 2.4.2023. Oikeusministeriön korvauksen vaalien toimittamiseen liittyen ennustetaan ylittävän 0,05 milj. eurolla. Myös toimintamenojen ennustetaan ylittävän hieman.

TULOSLASKELMAN ENNUSTEEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä:

Vuonna 2022 järjestettiin aluevaalit. Toimintatulot muodostuivat oikeusministeriöltä aluevaalien toimittamiseen saadusta kuntakorvauksesta. Toimintakulut sisältävät vaalien järjestämiseen liittyviä henkilöstökuluja, palvelujen ja tarvikkeiden ostoja sekä toiminnan kiinteitä kuluja.

2.3 Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	Enn23 - Tam23 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2022	Kum. toteuma 2023-2022 Erotus	Tilinpäätös 2022
Toimintatulot	0	1	1	1	0	12	-12	12
Toimintamenot	-335	-561	-561	-491	70	-382	47	-535
Toimintakate	-335	-560	-560	-491	69	-370	35	-523

TOIMINNAN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Toiminta on kehittynyt tammi-syyskuussa 2023 ja ennustetaan toteutuvan kuluvana vuonna suunnitellun mukaisesti.

TULOSLASKELMAN ENNUSTEEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

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

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä:

Ennusteen toimintamenoissa on palvelujen ostoissa varauduttu vuoden aikana esille tuleviin erityisten ja ennakoimattomien lautakunnan lakisääteisiin tehtäviin liittyvien palvelujen ostoon sekä erityisiin selvityksiin ja tarkastuksiin. Näitä ei ole tähän mennessä tullut. Ennusteen toimintamenoissa näkyy henkilöstön vähennys. Vuonna 2022 toimintatuloina oli hyvinvointialueen väliaikaishallintoon osallistumisen kustannusten korvaus.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Henkilöstösuunnitelma on toteutunut talousarvion mukaisesti.

TARKASTUSLAUTAKUNTA	Kum. toteuma tammi- syys 2023	Talousarvio (alkup.) 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	ENN2023 - TAM2023	Kum. toteuma tammi- syys 2022	Tilinpäätös 2022	ENN2023 - TP2022
HENKILÖSTÖRAPORTTI								
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	3	3	3	3	0	4	4	-1
Kaikki yhteensä	3	3	3	3	0	4	4	-1
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-214	-287	-287	-281	6	-241	-326	45
Henkilösivukulut	-47	-64	-64	-62	2	-64	-85	23
Yhteensä	-261	-352	-352	-343	8	-305	-412	69

2.4 Kaupunginvaltuusto

Kaupunginvaltuusto 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	Enn23 - Tam23 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2022	Kum. toteuma 2023-2022 Erotus	Tilinpäätös 2022
Toimintatulot	0	0	0	0	0	0	0	0
Toimintamenot	-308	-564	-564	-467	97	-289	-20	-412
Toimintakate	-308	-564	-564	-467	97	-289	-19	-413

TOIMINNAN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Toimintamenojen ennustetaan alittuvan 0,1 milj. euroa tilavuokramenojen (kaupungintalon remontin alun perin suunniteltua myöhemmästä valmistumisaikataulusta johtuen) ja muiden menojen osalta.

2.5 Kaupunginhallitus

2.5.1 Kaupunginhallitus ilman erillistovuuksia

Kaupunginhallitus ilman erillistovuuksia 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	Enn23 - Tam23 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2022	Kum. toteuma 2023-2022 Erotus	Tilinpäätös 2022
Toimintatulot	6	2	2	7	5	6	0	6
Toimintamenot	-46 144	-62 333	-65 633	-64 764	869	-58 089	11 945	-77 800
Toimintakate	-46 138	-62 331	-65 631	-64 757	874	-58 082	11 945	-77 794

TULOSLASKELMAN ENNUSTEEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Toimintamenojen ennustetaan alittuvan 0,9 milj. euroa. Verotuskustannusten ennustetaan alittuvan 0,3 milj. euroa, Kuntaliiton ja Kunta- ja hyvinvointialueyönantajien jäsenmaksujen yhteensä 0,3 milj. euroa, Oulun kulttuurisäätiön avustuksen 0,1 milj. euroa ja Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitoksen yhteistoimintaosuuden 0,2 milj. euroa. Toimintamenojen ennustetaan alittuvan tilavuokramenojen osalta 0,06 milj. euroa kaupungintalon remontin alun perin suunniteltua myöhemmästä valmistumisaikataulusta johtuen. Pohjois-Pohjanmaan liiton maksuosuuden ennustetaan ylittyvän 0,1 milj. euroa.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstitietojen välillä:

Vuoden 2022 toimintamenoihin sisältyy Oulu-Koillismaan Pelastusliikelaitoksen avustus 14,5 milj. euroa ja Oulun Digi -liikelaitoksen avustus 2,6 milj. euroa. Kyseiset avustukset ovat poistuneet vuoden 2023 alusta lukien. Kaupunginhallituksen avustuksen ennuste vuodelle 2023 on BusinessOulu -liikelaitoksella 5,0 milj. euroa, Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitoksella 0,4 milj. euroa, Kiertokaari Oy:llä 0,5 milj. euroa, Oulun kulttuurisäätiöllä 0,6 milj. euroa ja Oulun musiikkijuhlasäätiöllä 0,03 milj. euroa vuonna 2022 toteutunutta suurempi. Verotuskustannusten ennuste on 2,3 milj. euroa vuoden 2022 toteumaa pienempi.

2.5.2 KH koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset

Kaupunginhallitus, koko kaupunkia koskevat menot ja varaukset 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	Enn23 - Tam23 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2022	Kum. toteuma 2023-2022 Erotus	Tilinpäätös 2022
Toimintatulot	851	45	45	853	808	74	776	109
Toimintamenot	-2 389	-2 977	-2 977	-44 847	-41 870	-5 526	3 137	-8 370
Toimintakate	-1 538	-2 932	-2 932	-43 994	-41 062	-5 452	3 914	-8 261

TOIMINNAN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Kuntaliitokseen liittyvä palkkaharmonisointi on keskusneuvottelussa kuntatyönantajan (Kt) ja pääsopijajärjestöjen välillä. Asiassa on päästy osittain suulliseen sovintoon. Tämän perusteella Oulun kaupunki tekee tilinpäätökseen pakollisen varauksen palkkaharmonisoinnista aiheutuviin 40,0 milj. euron kustannuksiin. Todellinen ja täsmällinen harmonisointitarve tarkentuu, kun sopimuksien yksittäisiä hinnoitteluita ja työn vaativuuden arviointi (TVA) -tasojä käydään kt:n ja pääsopijajärjestöjen välillä. Takautuvat palkkasaatavat tullaan tämän hetken arvion mukaan maksamaan pääosin vuonna 2024. Arvio kustannuksista kohdistetaan kirjanpitolain mukaisesti vuodelle 2023 pakollisena varauksena.

Sitovuudelle on kirjattu sosiaali- ja terveystalouden sekä pelastustoimen tuloja ja menoja, jotka ovat muodostuneet tilinpäätöksen jälkeen ja kuuluvat kaupungin vastuulle. Syyskuun lopun tilanteessa toteutuneista toimintatuloista 0,8 milj. euroa ja toimintamenoista 0,1 milj. euroa muodostuu edellä mainituista eristä. Toimintamenojen ennusteelle on arvioitu peruskunnan lomapalkkavelan vuosimuutokseksi 1,6 milj. euroa. Lomapalkkavelan muutos ei sisällä talousarvioon.

TULOSLASKELMAN ENNUSTEEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstitietojen välillä:

Eläkemenoperusteinen maksu poistui vuoden 2023 alussa. Tilinpäätös 2022 lukuihin sisältyy kyseistä maksua 5,2 milj. euroa.

2.5.3 Konsernihallinto

Konsernihallinto yhteensä, informatiivinen tieto

Kaupunginhallitus, Konsernihallinto 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	Enn23 - Tam23 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2022	Kum. toteuma 2023-2022 Erotus	Tilinpäätös 2022
Toimintatulot	13 495	14 493	14 544	16 798	2 254	18 081	-4 585	25 857
Toimintamenot	-23 213	-27 256	-27 390	-29 290	-1 899	-23 960	748	-33 195
Toimintakate	-9 717	-12 763	-12 846	-12 492	354	-5 879	-3 838	-7 338

KONSERNIHALLINTO ILMAN DIGI JA ICT

Konsernihallinto ilman Digi ja ICT 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	Enn23 - Tam23 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2022	Kum. toteuma 2023-2022 Erotus	Tilinpäätös 2022
Toimintatulot	475	1 163	1 214	1 069	-145	632	-158	1 672
Toimintamenot	-10 050	-14 581	-14 715	-14 186	530	-9 647	-403	-13 608
Toimintakate	-9 575	-13 417	-13 501	-13 117	384	-9 015	-560	-11 936

TOIMINNAN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Toimintamenojen ennustetaan alittuvan tilavuokramenojen osalta 0,2 milj. euroa kaupungintalon remontin alun perin suunniteltua myöhemmästä valmistumisaikataulusta johtuen sekä ulkoisten asiantuntija- ja muiden palvelujen ostojen osalta. Toimintatulojen ennuste tarkentuu loppuvuoden aikana erityisesti hankkeiden tuloutusten osalta.

TULOSLASKELMAN ENNUSTEEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstiетоjen välillä:

Konsernihallinnon päätöksenteon, kirjaamopalveluiden ja asianhallinnan tietopalvelu- ja arkistointipalveluiden sisäinen myynti pienenee vuodesta 2022 hyvinvointialueuudistuksesta johtuen.

DIGI JA ICT

Konsernihallinto, Digi ja ICT 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	Enn23 - Tam23 Erotus
Toimintatulot	13 021	13 330	13 330	15 729	2 399
Toimintamenot	-13 163	-12 675	-12 675	-15 104	-2 429
Toimintakate	-142	655	655	625	-30

Oulun Digi -liikelaitoksen toiminta päättyi 31.12.2022. Oulun Digi -liikelaitoksen alainen toiminta siirtyi osaksi kaupunginhallituksen alaista konsernihallintoa Digi- ja ICT-vastuualueeksi 1.1.2023 alkaen. Tämän johdosta taulukossa ei esitetä tilinpäätös 2022 -lukuja.

TOIMINNAN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Toimintatulojen sekä -menojen ennustetaan olevan 2,4 milj. euroa talousarviota suuremmat johtuen pääosin Hyvinvointialue Pohteelle suuntautuvasta myynnistä. Ennuste tarkentuu loppuvuoden aikana erityisesti Pohteelle suuntautuvan myynnin osalta. Lisäksi vuoden 2023 alusta toteutettu organisaatio- ja sisäisen laskutustavan muutos aiheuttaa epävarmuutta ennusteeseen.

TULOSLASKELMAN ENNUSTEEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstiетоjen välillä:

Hallintomuodon ja hyvinvointialueuudistuksesta johtuvasta myynnin muutoksesta johtuen vuoden 2023 luvut eivät ole vertailukelpoisia tilinpäätös 2022 lukuihin.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Henkilöstön normaali vaihtuvuus ja poissaolot aiheuttavat muutoksia kokonaistyöpanokseen. Muilta osin työpanos on toteutumassa suunnitellun mukaisesti. Henkilöstösuunnitelmassa on huomioitu 7.3.2023 sopimusratkaisun mukaiset palkankorotukset ja kertaerä. Kehittämishankkeisiin sidottu henkilöstö: 6,75 htv / - 258 592 €

KONSERNIHALLINTO								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio (alkup.) 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	ENN2023 - TAM2023	Kum. toteuma tammi-syys 2022	Tilinpäätös 2022	ENN2023 - TP2022
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	159	164	164	161	-2	174	174	-13
Kaikki yhteensä	159	164	164	161	-2	174	174	-13
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-7 201	-9 634	-9 648	-9 572	75	-7 449	-9 569	-4
Henkilösivukulut	-1 759	-2 382	-2 382	-2 365	17	-1 600	-2 051	-314
Yhteensä	-8 960	-12 016	-12 030	-11 937	93	-9 048	-11 620	-317
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-38	0	0	-38	-38	-24	-34	-4
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-8	0	0	-8	-8	-5	-7	-1
Kaikki yhteensä	-9 006	-12 016	-12 030	-11 983	47	-9 078	-11 661	-322

Oulun Digi -liikelaitoksen toiminta päättyi 31.12.2022. Oulun Digi -liikelaitoksen alainen toiminta siirtyi osaksi kaupunginhallituksen alaista konsernihallintoa Digi- ja ICT-vastuualueeksi 1.1.2023 alkaen. Talousarvio 2023 luvut sisältävät Digi ja ICT -vastuualueen palkallista työpanosta 50 htv:ta ja henkilöstökustannuksia 3,6 milj. euroa.

INVESTOINTIEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Osakkeiden ja osuuksien investointimyynnit muodostuvat Oulun Energia Oy:n sijoitetun vapaan oman pääoman palautuksesta (6,7 milj. euroa) ja Oulun Tuotantokeittiö Oy:n osakkeiden myynnistä Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueelle (0,7 milj. euroa). Konsernihallinnon irtaimen käyttöomaisuuden investointihankinnat muodostuvat kaupungintalon kalusto- ja AV-investoinneista. Kyseiset investoinnit tulevat toteutumaan kuluvana vuonna huomattavasti arvioitua pienempinä kaupungintalon remontin valmistuessa keväällä 2024.

2.5.4 Kehittämissalkut

Kaupunginhallitus, Kehittämissalkut 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	Enn23 - Tam23 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2022	Kum. toteuma 2023-2022 Erotus	Tilinpäätös 2022
Toimintatulot	0	1 680	1 476	750	-726	0	0	0
Toimintamenot	-187	-2 800	-4 452	-3 554	898	-183	-3	-350
Toimintakate	-187	-1 120	-2 976	-2 804	172	-183	-3	-350

TULOSLASKELMAN ENNUSTEEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Hanketilanteesta johtuen toimintatuloista arvioidaan toteutuvan 0,8 milj. euroa ja toimintamenoista 3,6 milj. euroa. Koko sitovuuden toimintakatteen ennustetaan toteutuvan 0,2 milj. euroa talousarviota parempana. Sitovuudelle on varattu uutena eränä Oulun Innovaatioallianssin hankkeiden osarahoitukseen 2,0 milj. euroa vuodelle 2023.

2.6 Sivistyslautakunta

Sivistyslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	Enn23 - Tam23 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2022	Kum. toteuma 2023-2022 Erotus	Tilinpäätös 2022
Toimintatulot	19 191	25 346	25 363	26 488	1 125	21 632	-2 441	27 609
Toimintamenot	-367 915	-489 512	-489 537	-498 562	-9 025	-335 363	-32 552	-457 142
Toimintakate	-348 724	-464 166	-464 174	-472 074	-7 900	-313 730	-34 993	-429 533

TOIMINNAN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluva vuoden ennuste:

Sivistyslautakunnan toiminnallisten tavoitteiden ennustetaan syyskuun tilanteen mukaisesti kehittyvän talousarvion mukaisesti.

TULOSLASKELMAN ENNUSTEEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Sivistyslautakunnan toimintakatteen ennustetaan olevan syyskuun tilanteen mukaisesti -472,1 milj. euroa. Toimintakatteen ennustetaan ylittävän talousarvion 7,9 milj. euroa.

Toimintatulojen ennustetaan ylittävän talousarvion 1,1 milj. euroa. Varhaiskasvatuksen asiakasmaksut laski valtioneuvoston päätöksen mukaisesti 1.3.2023 alkaen ja talousarviossa asiakasmaksujen alentuminen on huomioitu 12 kuukauden osalta. Tulojen ylityksen ennustetaan olevan 0,3 milj. euroa. Perusopetuksen tulojen ennustetaan ylittävän 0,5 milj. euroa, josta kotikuntakorvaustulojen alitus on 0,1 milj. euroa ja sijoitettujen lasten kotikuntalaskutuksen ylitys 0,33 milj. euroa.

Toimintamenojen ennustetaan ylittävän talousarvion 9 milj. euroa, josta vuodelle 2023 kohdistuvien talousarviosta poikkeavien työehtosopimusten mukaisten palkankorotusten vaikutus on 5,4 milj. euroa. Varhaiskasvatuksen osuuden ylitysennusteesta arvioidaan olevan 8,3 milj. euroa. Varhaiskasvatuksen ylitysennusteeseen vaikuttavat palvelusetelien arvioitua suuremmat indeksikorotukset sekä lasten määrän kehittyminen (1 milj. euroa), kotihoidontuen arvioitua suurempi kasvu (0,3 milj. euroa). Varhaiskasvatuksen oman palvelutuotannon ennustetaan ylittävän talousarvio 6,9 milj. euroa. Palvelujen piirissä olevia lapsia on 130 enemmän kuin vuotta aiemmin, joista alle 3-vuotiaita on 100 lasta enemmän. Varhaiskasvatuksen palvelutarpeen kysyntä kohdistuu kokoaikaiseen päiväkotihoidon. Perusopetuksen toimintamenojen ennustetaan ylittävän 2,4 milj. euroa, joista suurimpina erinä ovat talousarvion ylittävät palkankorotukset 2,4 milj. euroa, kotikuntakorvaukset 0,2 milj. euroa, muiden opetuksen järjestäjien palvelujen ostojen ylitys 0,9 milj. euroa. Perusopetuksen ICT-kustannusten ennustetaan alittavan talousarvion 0,9 milj. euroa.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä:

Toimintakatteen ennustetta edellisvuoden tilinpäätökseen verrattuna kasvattaa varhaiskasvatuksen palvelutarpeiden muutokset, palvelusetelien indeksikorotukset, perusopetuksen ja lukiopalveluiden oppilas- ja opiskelijamäärien kasvu, keskitetyt palkkaratkaisut, uudet ja perusparannetut tilat, toisen asteen maksuttomuus, tutkintokoulutukseen valmentava koulutus (TUV) ja varhaiskasvatuslain muutokset tuen järjestämisessä sekä varhaiskasvatuksen asiakasmaksujen pienentyminen.

INVESTOINTIEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Investointimäärärahojen ennustetaan pysyvän talousarvion tasolla. Irtaimistoinvestoinneissa on ylitysriskiä. Vuoden 2023 alkuperäisissä investoinneissa ei ollut alun perin varauduttu varhaiskasvatuksen uusien neljän tilaelementin irtaimistohankintoihin (0,4 milj. euroa) ja lisäksi perusparannushankkeiden irtaimistojen euroarviot on tehty ennen inflaation kasvua.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Poikkeamat toteuman ja talousarvion välillä:

Sivistyslautakunnan vuoden 2023 henkilöstösuunnitelma sisältää Oulun kaupungin henkilöstöohjelman mukaisesti johtamiseen ja esihenkilötyöhön, henkilöstön hyvinvointiin sekä henkilöstösuunnitteluun, rekrytointiin ja osaamisen kehittämiseen liittyviä tavoitteita. Sivistyslautakunnan henkilöstömenojen ennustetaan syyskuun tilanteen mukaisesti olevan 280,3 milj. euroa ja henkilöstöennuste ylittää vuoden 2023 talousarvion 7,0 M€. Talousarvion HTV-ennuste on 5 108, mikä on ylittymässä 32 HTV:llä.

Henkilöstökustannusten ylitys johtuu pääsääntöisesti keskitettyjen palkkaratkaisujen vaikutuksesta. Vuodelle 2023 kohdistuvien keskitettyjen talousarviosta poikkeavien palkankorotusten vaikutus on 5,4 milj. euroa.

Varhaiskasvatuspalveluiden sopimuskohtaisten palkankorotusten kokonaisvaikutuksen arvioidaan olevan 2,1 milj. euroa, perusopetuspalveluiden 2,4 milj. euroa, nuorisopalveluiden 0,2 milj. euroa ja lukion sekä vapaan sivistystyön 0,5 milj. euroa. Erityisesti henkilöstökustannusten ja palkallisen työpanoksen ylitys kohdistuu kuitenkin varhaiskasvatuksen vastualueelle (5,3 milj. euroa). Varhaiskasvatuksen ylitykseen vaikuttavat palkankorotusten lisäksi palvelutarpeen ja muun muassa alle kolmevuotiaiden varhaiskasvatuspalveluiden piirissä olevien lasten määrän kasvu, kutsurahan lisääntynyt käyttö (0,7 milj. euroa) sekä sairauspoissaolot, mitkä lisäävät henkilöstökuluja sijaiskujen kasvun kautta. Sijaiskustannusten ja lapsimäärän kasvun ylitykseen ennustetaan olevan 1,5 milj. euroa.

Sivistyksen hankkeiden HTV-ennuste alittuu 32 HTV:llä. Kaikki sivistyksen hankkeet eivät ole alkaneet tai toteutuneet suunnitellusti.

Tammi-syyskuun kumulatiivinen sairauspoissaoloprosentti oli 4,2 %. Se on laskenut edellisen vuoden vastaavaan aikaan verrattuna 1,1 prosenttiyksikköä (tammi-syyskuu 2022 5,3 %). Edelleen sairauspoissaoloprosentti on korkea erityisesti varhaiskasvatuksen vastualueella (5,7 %). Vuoden 2022 sairauspoissaolotilastoissa näkyy mm. koronapandemian vaikutukset.

SIVISTYSLAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio (alkup.) 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	ENN2023 - TAM2023	Kum. toteuma tammi-syys 2022	Tilinpäätös 2022	ENN2023 - TP2022
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	5 074	5 108	5 108	5 140	32	4 840	4 935	205
Kaikki yhteensä	5 074	5 108	5 108	5 140	32	4 840	4 935	205
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-166 598	-218 694	-218 707	-224 919	-6 213	-151 084	-204 676	-20 243
Henkilösivukulut	-41 261	-54 586	-54 588	-55 407	-818	-34 839	-47 126	-8 281
Yhteensä	-207 858	-273 280	-273 295	-280 326	-7 031	-185 922	-251 802	-28 524
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-678	0	0	-680	-680	-593	-746	66
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-141	0	0	-142	-142	-124	-157	15
Kaikki yhteensä	-208 678	-273 280	-273 295	-281 148	-7 853	-186 640	-252 705	-28 443

2.7 Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	Enn23 - Tam23 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2022	Kum. toteuma 2023-2022 Erotus	Tilinpäätös 2022
Toimintatulot	7 364	8 077	8 137	8 959	821	5 548	1 816	8 126
Toimintamenot	-45 146	-61 429	-61 511	-60 822	689	-42 339	-2 806	-58 045
Toimintakate	-37 781	-53 352	-53 374	-51 863	1 510	-36 791	-990	-49 919

TOIMINNAN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

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

TULOSLASKELMAN ENNUSTEEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan toimintakatteen ennustetaan olevan -51,9 milj. euroa. Toimintakatteen ennustetaan alittavan talousarvion 1,5 milj. euroa.

Toimintatulojen ennustetaan ylittävän talousarvion 0,8 milj. euroa, josta suurin tuloerän alitus kohdistuu hanketoimintaan. Hanketoiminnan arvioidaan olevan talousarviota vähäisempää. Kunnan pakolaisista saamien ELY-korvausten ennustetaan ylittävän talousarvion 0,6 milj. euroa.

Toimintamenojen ennustetaan alittavan talousarvion 0,7 milj. euroa. Yksityisen liikuntapaikkarakentamisen investointiavustuksen ennustetaan alittavan talousarvion 0,78 milj. euroa. Hanketoiminnan toimintamenojen ennustetaan alittavan talousarvion 0,7 milj. euroa ennakoitua vähäisemmästä hanketoiminnasta. Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunta sopimusten mukaisten palkankorotusten vaikutus ennusteeseen 2023 arvioidaan olevan 0,39 milj. euroa.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä:

Toimintakatteen ennustetta edellisvuoden tilinpäätökseen kasvattaa hyvinvoinnin edistämiseen ja kotouttamiseen liittyvät uudet tehtävät ja keskitetyt palkkaratkaisut.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan vuoden 2023 henkilöstösuunnitelma sisältää Oulun kaupungin henkilöstöohjelman mukaisesti johtamiseen ja esihenkilötyöhön, henkilöstön hyvinvointiin sekä henkilöstösuunnitteluun, rekrytointiin ja osaamisen kehittämiseen liittyviä tavoitteita.

Hyvinvointi-, kulttuuri- ja liikuntalautakunnan henkilöstömenojen ennustetaan syyskuun tilanteen mukaisesti olevan 19,4 milj. euroa ja henkilöstöennuste alittaa vuoden 2023 talousarvion 0,4 M€. Keskitettyjen palkankorotusten vaikutus ennusteeseen 2023 arvioidaan olevan 0,39 milj. euroa. Talousarvion mukaisia henkilötyövuosia on 386, mikä on alittumassa 3 HTV:llä.

Tammi-syyskuun kumulatiivinen sairauspoissaoloprosentti oli 3,5 % (tammi-syyskuu 2022: 4,7 %).

HYVINVOINTI-, KULTTUURI- JA LIIKUNTALAUTAKUNTA									
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio (alkup.) 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	ENN2023 - TAM2023	Kum. toteuma tammi-syys 2022	Tilinpäätös 2022	ENN2023 - TP2022	
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)									
Palkallinen työpanos	379	386	386	383	-3	367	367	16	
Kaikki yhteensä	379	386	386	383	-3	367	367	16	
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€									
Palkat ja palkkiot	-11 544	-16 146	-16 180	-15 741	440	-10 421	-13 897	-1 844	
Henkilösivukulut	-2 735	-3 635	-3 645	-3 683	-38	-2 615	-3 480	-203	
Yhteensä	-14 279	-19 781	-19 825	-19 424	402	-13 036	-17 377	-2 046	
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet									
Palkat ja palkkiot									
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-627	0	0	-628	-628	-578	-709	81	
Henkilösivukulut									
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-131	0	0	-131	-131	-122	-150	20	
Kaikki yhteensä	-15 038	-19 781	-19 825	-20 182	-357	-13 737	-18 237	-1 946	

2.8 Yhdyskuntalautakunta

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA ILMAN JOUKKOLIIKENNETTÄ

Yhdyskuntalautakunta ilman joukkoliikennettä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	Enn23 - Tam23 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2022	Kum. toteuma 2023-2022 Erotus	Tilinpäätös 2022
Toimintatulot	50 106	62 909	63 555	65 255	1 700	57 773	-7 667	78 312
Toimintamenot	-32 526	-44 561	-45 378	-45 049	329	-32 798	272	-49 544
Toimintakate	17 580	18 348	18 177	20 206	2 029	24 975	-7 394	28 769

TULOSLASKELMAN ENNUSTEEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Yhdyskunta ja ympäristöpalveluiden ilman joukkoliikennettä toimintakatteen ennustetaan ylittävän 2,0 Milj. €.

Toimintatulot

- Maa- ja vesialueiden vuokratulot ylittyvät talousarvion 1,5 Milj. € (Välivainion koulun ensimmäisen vaihteen ja asuntomessut alueen kertaluontoisia maa- ja vesialueiden vuokratuloja)
- Käyttöomaisuuden myyntivoitot ylittyvät 1,0 Milj. €
- Pysäköintivirhemaksut ja pysäköintimaksut alittivat 0,8 Milj. €

Toimintamenot

- Henkilöstökulut alittavat 0,3 Milj. €

JOUKKOLIIKENNE

Joukkoliikenne 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	Enn23 - Tam23 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2022	Kum. toteuma 2023-2022 Erotus	Tilinpäätös 2022
Toimintatulot	16 730	22 500	22 500	23 630	1 130	11 353	5 378	22 383
Toimintamenot	-29 253	-37 515	-37 515	-41 610	-4 095	-19 864	-9 389	-33 582
Toimintakate	-12 523	-15 015	-15 015	-17 980	-2 965	-8 512	-4 011	-11 199

TULOSLASKELMAN ENNUSTEEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Joukkoliikenteen toimintakatteen ennustetaan alittuvan 3,0 M€

Toimintatulot

- Joukkoliikenteen tulojen arvioidaan toteutuvan 1,1 M€ talousarviota suurempana
 - Joukkoliikenteen lipputulojen arvioidaan toteutuvan 0,52 M€ talousarviota pienempänä, pääosin tämä johtuu toisen asteen opiskelijoiden siirtymisestä kela avustuksen
 - Talousarviossa ei ole huomioitu Sikun osuutta Onni liikenteestä 6 % +0,08M€
 - Muut tuotot: Joukkoliikenteen sopimusten purkujen vuoksi lunastetut liikennöintivakuudet on tilitetty Oulun kaupungille 0,47 M€
 - Tukiin ja avustuksiin saadaan 1,1 M€ enemmän kuin talousarvioon on arvoitu, henkilöliikenteen arvonlisäveron poistosta huolimatta kelatukea on saatu 10 % enemmän (kelatuessa ei ole huomioitu arvonlisäveron poistoa tammi-huhtikuun ajalta)
 - Joukkoliikenteen tukia ja avustuksia ovat:

- Kelan koulumatkatuki
- Suurten kaupunkiseutujen julkisen henkilöliikenteen valtionavustus: perusrahoitus ja ilmastoperusteinen rahoitus
 - Perusrahoitus: palvelusopimusasetuksen mukaisen liikenteen ostoista
 - Ilmastoperusteinen rahoitus: puhtaiden käyttövoimien suoritteet

Toimintamenot

- Joukkoliikenteen menojen arvioidaan toteutuvan 4,1 M€ talousarviota suurempana
 - Joukkoliikenteen sopimusten purkaminen ja väliaikaiset sopimukset sekä linja-autoliikenteen kustannusindeksi ovat niin ikään nostaneet kustannuksia. Talousarvioon liikennöinnin kustannuksiin on laskettu +3 % toimintamenojen korotusta, kun toteuma on ollut 9 % = menovaikutus 2,7 M€
 - Onni -liikenteen kustannuksia ei ennakoitu TA2023 siinä määrin kuin toteuma tulee olemaan, arvioitiin toiminnan jatkuvan entisellään ja kustannustason pysyvän samana. Kustannuksista hyvinvointipalvelut maksoivat ennen n. 42 %, nyt joukkoliikenne maksaa kustannuksista 94 % = menovaikutus 1,5 M€

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA YHTEENSÄ*Informatiivinen tieto*

Yhdyskuntalautakunta yhteensä 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	Enn23 - Tam23 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2022	Kum. toteuma 2023-2022 Erotus	Tilinpäätös 2022
Toimintatulot	66 836	85 409	86 056	88 886	2 830	69 125	-2 289	100 695
Toimintamenot	-61 779	-82 076	-82 894	-86 660	-3 766	-52 662	-9 117	-83 126
Toimintakate	5 057	3 333	3 162	2 226	-936	16 463	-11 406	17 569

INVESTOINTIEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Investointimenojen maanhankinnan, erilliskohteiden ja ulkopuolisella rahoituksella yhteensä arvioidaan ylittävän talousarvion 5,4 Milj. €

- Asematunneli, talousarvio alittuu 1,0 Milj. €. Ei päästä toteuttamaan suunnitellussa laajuudessa.
- Kiikelin merikyplä, talousarvio alittuu 2,03 Milj. €. Aloitus siirtyy vuodelle 2024.
- Pyöräilyn baanaverkko, talousarvio alittuu 0,5 Milj. €. Suunnittelua
- Kolmioraide liikennejärjestelyt, talousarvio alittuu 0,3 Milj.€
- Oulun pääpoliisiasema Oulun vankila, talousarvio alittuu 0,2 Milj. €, edullinen urakka
- Nallikarin katujärjestely, talousarvio ylittyä 2,1 Milj. €. Nallikarin asemakaava-alueen työt etenevät ennakoitua nopeammin, matkailualue valmistuu ennen asuntomessuja.
- Poikkimaantie Vt22-satama, talousarvio ylittyä 0,6 Milj. €
- Venesatamat, talousarvio ylittyä 0,3 Milj.€
- Ritaharjuntie liikennejärjestelyt, talousarvio ylittyä 0,4 Milj. €, Ennakoimattomia konsulttikustannuksia, kallis tarjous
- Asuntomessut 2025, talousarvio ylittyä 3,1 Milj. €
- Maanhankinnan investointihankinnat, ylittyä 3,5 Milj. €

Investointien luovutustulot

- Maanhankinnan investointimyynnit, ylittyä 1,0 Milj. €

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Henkilöstökustannukset alittuvat 0,3 Milj. €, huolimatta palkankorotuksista. Sairauspoissaoloprosentti tammi-syyskuussa oli 2,1 % (2,6 % tammi-syyskuussa 2022).

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio (alkup.) 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	ENN2023 - TAM2023	Kum. toteuma tammi-syys 2022	Tilinpäätös 2022	ENN2023 - TP2022
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	178	193	193	184	-9	178	180	4
Kaikki yhteensä	178	193	193	184	-9	178	180	4
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-6 709	-9 271	-9 277	-9 028	249	-6 070	-8 101	-928
Henkilösivukulut	-1 662	-2 329	-2 329	-2 244	85	-1 815	-2 429	185
Yhteensä	-8 371	-11 600	-11 606	-11 272	334	-7 886	-10 530	-742

2.9 Rakennuslautakunta

Rakennuslautakunta 1 000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	Enn23 - Tam23 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2022	Kum. toteuma 2023-2022 Erotus	Tilinpäätös 2022
Toimintatulot	2 363	3 738	3 738	2 866	-872	3 854	-1 492	4 405
Toimintamenot	-2 751	-3 709	-3 709	-3 666	43	-2 562	-189	-3 600
Toimintakate	-388	29	29	-800	-829	1 292	-1 680	806

TOIMINNAN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Rakennusalan suhdannenäkymät ovat heikot ja viimeiset ennusteet arvioivat rakentamisen alamäen jyrkkenevän loppuvuonna. Rakennusalan suhdanneryhmä (RAKSU) arvioi syksyn ennusteessaan rakentamisen vähenevän 6-8 % kuluvana vuonna ja vähentymisen painottuvan asuinrakennuksiin. Myös korjausrakentamisen ennustetaan vähenevän noin prosentin vauhdilla. Toimitilarakentamisessa on potentiaalia, mutta hankkeiden käynnistymiseen liittyy epävarmuutta. Korkotason nousu, inflaatio, materiaalitoimitusten vaikeutuminen sekä yleinen kustannusten nousu on jarruttanut voimakkaasti rakentamista. Inflaation ennustetaan hidastuvan tänä vuonna ja rakentamisen hintojen nousuvauhti on alkanut tasaantumaan. Luvitetun rakentamisen määrä on laskenut ja vähennys on kohdistunut erityisesti asuntotuotannon kerrostalorakentamiseen. Kolmeen edelliseen vuoteen verrattuna myönnettyjen lupien määrä väheni tammi-elokuussa noin 18 % ja luvitettu kerrosala väheni noin 36 %. Loppuvuonna ei ole näköpiirissä ei ole luvitettavia suurhankkeita. Rakennusvalvonnan henkilöresursseissa oli pitkään vajeusta, mikä on vaikeuttanut ja hidastanut toiminnan kehittymistä. Rekrytoinnit ovat osoittautuneet erittäin haastaviksi. Tänä vuonna kaksi avoinna ollutta tarkastusarkkitehdin virkaa on pätevien hakijoiden puuttuessa täytetty viransijaisilla. Vuonna 2023 vanhuuseläkeiän saavuttaa 3 henkilöä, joiden tilalle pyritään rekrytoimaan korvaavat henkilöt ennakoivasti. Eläköitymisiän saavuttavien, kokeneimpien asiantuntijoiden työuran jatkoa sekä kertyneen tietotaidon hyödyntämistä ja siirtoa uusille, korvaaville työntekijöille pyritään edistämään työaika joustavasti lyhentämällä, tehtäviä jakamalla sekä ennakoivan rekrytointikäytännön avulla.

TULOSLASKELMAN ENNUSTEEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Toimintakatteen arvioidaan toteutuvan 0,829 M€ talousarviota pienempänä. Ennusteen toimintatulot ovat 0,872 M€ talousarviota pienemmät. Rakentamisen vilkkaus, joka vaihtelee vuosittain on kääntynyt jyrkkään laskuun ja elokuun loppuun mennessä budjetoidut kumulatiiviset maksutuotot alittuivat 0,890 M€. Näköpiirissä ei ole merkkejä rakentamisen vilkastumisesta loppuvuonna, vaan rakentamisen arvioidaan vähenevän edelleen.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä:

Toimintakatteen arvioidaan vähenevän 1,6 M€ verrattuna edellisvuoden tilinpäätökseen. Ennusteen toimintatulot ovat 1,5 M€ pienemmät kuin edellisen vuoden tilinpäätös. Rakentamisen vilkkaus vaihtelee vuosittain. Tänä vuonna rakentamisen suhdanteet ovat heikenneet ja rakentamisen määrä on laskenut jyrkästi. Loppuvuonna ei ole näköpiirissä merkkejä rakentamisen vilkastumisesta. Viime vuonna luvitettiin useita poikkeuksellisen suuria rakennushankkeita, joka kasvatti maksutuottoja. Ennusteen toimintamenot ovat 0,066 M€ suuremmat kuin edellisvuoden tilinpäätös. Henkilöstökulut kasvavat palkkojen sopimuskorotusten ja talousarvion (TA2023 +3 HTV) mukaisesti 0,236 M€. Palvelun ostot ja muut toimintamenot vähenevät 0,170 M€.

INVESTOINTIEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Investointien ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisena.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä:

Investointien ennustetaan kasvavan 0,016 M€ verrattuna edellisvuoden tilinpäätökseen.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Rakennusvalvonnan henkilöstösuunnitelman ennuste on talousarvion mukainen.

RAKENNUSLAUTAKUNTA	Kum. toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio (alkup.) 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	ENN2023 - TAM2023	Kum. toteuma tammi-syys 2022	Tilinpäätös 2022	ENN2023 - TP2022
HENKILÖSTÖRAPORTTI								
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	37	39	39	37	-1	35	35	2
Kaikki yhteensä	37	39	39	37	-1	35	35	2
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-1 564	-2 070	-2 070	-2 078	-8	-1 392	-1 862	-216
Henkilösivukulut	-370	-499	-499	-491	8	-352	-470	-21
Yhteensä	-1 934	-2 569	-2 569	-2 569	0	-1 744	-2 332	-237
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-9	0	0	-9	-9	-6	-10	1
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-2	0	0	-2	-2	-1	-2	0
Kaikki yhteensä	-1 945	-2 569	-2 569	-2 580	-11	-1 751	-2 345	-235

3 LIIKELAITOKSET

3.1 Liikelaitosten ja Rakennusomaisuuden taseyksikön sitovien tavoitteiden toteutuminen

Liikelijäämätavoite 1 000 €	TOTEUMA tammi-syys 2023	TA2023 +muutokset	ENNUSTE 2023	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	6 745	9 800	8 698	-1 102
Business Oulu -liikelaitos	0	0	0	0
Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos	335	0	0	0
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	9 799	0	735	735
Oulun Infra -liikelaitos	-740	0	-390	-390
Yhteensä	16 139	9 800	9 044	-756

Tuloutus omistajalle 1 000 €	TOTEUMA tammi-syys 2023	TA2023 +muutokset	ENNUSTE 2023	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	4 960	6 613	6 613	0
Yhteensä	4 960	6 613	6 613	0

Investointimäärärahojen sitovuudet 1 000 €	TOTEUMA tammi-syys 2023	TA2023 +muutokset	ENNUSTE 2023	Erotus ENN - TA
Oulun Vesi -liikelaitos	11 646	24 319	19 319	-5 000
Business Oulu -liikelaitos	171	150	175	25
Oulun Tilapalvelut -liikelaitos	324	1 533	650	-883
Oulun Infra -liikelaitos	121	700	700	0
Yhteensä	12 263	26 702	20 844	-5 858

Rakennusomaisuuden taseyksikkö 1 000 €	TOTEUMA tammi-syys 2023	TA2023 +muutokset	ENNUSTE 2023	Erotus ENN - TA
Tuloutus omistajalle	8 897	11 863	11 863	0
Investoinnit	52 030	93 919	74 151	-19 768

3.2 Oulun Vesi -liikelaitos

TOIMINNAN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Laskutetut kuutiomäärät ovat syyskuun tilanteessa keskimäärin 4 % pienemmät kuin vastaavana aikana edellisenä vuonna. Yhtenä syynä laskutukseen pienemiseen on kotitalouksien vedenkäytön vähentyminen. Lisäksi v. 2022 tehtiin joitakin erillislaskutuksia, jotka eivät kuitenkaan tänä vuonna toteudu. Liikevaihdon arvioidaan jäävän 1,0 milj. euroa alle talousarvion, mutta toteutunee hinnan korotusten vuoksi edellisvuoden tasossa. Vuoden alusta tehtyjen hinnan korotusten merkittävin vaikutus ohjautuu perusmaksuihin, jotka eivät ole sidoksissa veden käyttöön. Perusmaksut ovat toteutuneet alkuvuoden osalta n. 10 % edellisvuotta suurempina talousarvion mukaisesti. Ostopalveluiden hinnankorotukset ja yleinen inflaatio ovat lisänneet toiminnan kuluja edelliseen vuoteen nähden, mutta materiaalien ja palveluiden osalta pysyttäneen talousarviossa. Kaikkia suunniteltuja rekrytointeja ei ole pystytty toteuttamaan suunnitellusti aikataulussa ja osittain ei ollenkaan.

TULOSLASKELMAN ENNUSTEEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Liikevaihdon ennustetaan jäävän n. 1,0 milj. euroa ja liikeylijäämän n. 1,1 milj. euroa alle talousarvion edellä kuvattujen kuluttajakäytöksen muuttumisen ja inflaation vuoksi.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä:

Liikevaihto ja liikeylijäämä tulevat jäämään edellisvuoden tasoon.

INVESTOINTIEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Investointien ennustetaan alittavan kuluvan vuoden talousarvion 5 milj. eurolla. Suurimpana alituksen syynä on Hinnan laajennushanke, jonka rakentamista ei pystytä käynnistämään vielä kuluvana vuonna. Ko. asemakaavasta on valitettu hallinto-oikeuteen. Investointien talousarviomuutos on hyväksytty Teknisten liikelaitosten johtokunnassa 21.9.2023.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Ennusteen palkallinen työpanos on 8 htv:tä ja vajaat 0,2 milj. euroa talousarviota pienempi. Syynä ovat viivästyneet rekrytoinnit ja kokonaan täyttämättä jääneet tehtävänkaut.

OULUN VESI -LIIKELAITOS									
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio (alkup.) 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	ENN2023 - TAM2023	Kum. toteuma tammi-syys 2022	Tilinpäätös 2022	ENN2023 - TP2022	
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)									
Palkallinen työpanos	116	124	124	117	-8	117	116	1	
Kaikki yhteensä	116	124	124	117	-8	117	116	1	
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€									
Palkat ja palkkiot	-3 994	-5 505	-5 505	-5 346	160	-3 886	-5 047	-299	
Henkilösivukulut	-990	-1 365	-1 365	-1 333	32	-1 013	-1 320	-14	
Yhteensä	-4 984	-6 871	-6 871	-6 679	192	-4 900	-6 367	-312	
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet									
Palkat ja palkkiot									
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-1	0	0	-1	-1	-2	-7	6	
Henkilösivukulut									
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	-1	1	
Kaikki yhteensä	-4 985	-6 871	-6 871	-6 681	190	-4 902	-6 375	-305	

OULUN VESI -LIIKELAITOS

TULOSLASKELMA

1 000 €

	1.1.-30.9.2023	TA 2023 + muutokset	ENNUSTE 2023	1.1.-30.9.2022	TP 2022
LIIVEVAIHTO	28 728	39 849	38 857	28 537	38 721
Valmistus omaan käyttöön	745	1 371	1 059	868	1 172
Liiketoiminnan muut tuotot	53	100	79	97	258
Tuet ja avustukset kunnalta	7	0	7	22	24
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-3 732	-5 810	-5 414	-4 392	-6 284
Palvelujen ostot	-5 426	-7 616	-7 799	-5 069	-7 551
Materiaalit ja palvelut yht.	-9 158	-13 425	-13 213	-9 460	-13 836
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-3 995	-5 505	-5 347	-3 888	-5 054
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-834	-1 155	-1 126	-863	-1 127
Muut henkilösivukulut	-156	-211	-207	-151	-194
Henkilöstökulut yht.	-4 985	-6 871	-6 681	-4 902	-6 375
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-8 097	-10 475	-10 676	-7 754	-10 455
Liiketoiminnan muut kulut	-547	-749	-735	-490	-633
LIIEKYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	6 745	9 800	8 698	6 917	8 875
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	20	18	26	15	20
Kunnalle maksetut korkokulut	-149	-218	-213	-181	-238
Korvaus peruspääomasta	-4 960	-6 613	-6 613	-4 960	-6 613
Rah.tuotot ja -kulut yht.	-5 089	-6 813	-6 800	-5 126	-6 831
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	1 656	2 987	1 898	1 791	2 045
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	1 656	2 987	1 898	1 791	2 045
Poistoeron lis./väh.(+)	891	1 166	1 183	891	1 188
Vap.eht.var.lis./väh.(+)	0	-2 000	-2 000	0	-2 000
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	2 547	2 153	1 081	2 682	1 233

3.3 Oulun Infra -liikelaitos

TOIMINNAN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Liikevaihto toteutuu lähes talousarvion mukaisesti. Kulut lisääntyneet mm. palkankorotusten ja hintojen korotusten vuoksi.

TULOSLASKELMAN ENNUSTEEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Liikevaihto toteutuu lähes talousarvion mukaisesti. Kulut lisääntyneet mm. palkankorotusten ja hintojen korotusten vuoksi.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Toiminta toteutuu talousarvion mukaisesti.

OULUN INFRA -LIIKELAITOS								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio (alkup.) 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	ENN2023 - TAM2023	Kum. toteuma tammi-syys 2022	Tilinpäätös 2022	ENN2023 - TP2022
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	237	233	233	231	-2	245	239	-8
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	14	13	13	13	0	11	11	2
Kaikki yhteensä	251	245	245	244	-2	255	250	-6
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-6 803	-8 728	-8 728	-8 808	-80	-6 424	-8 463	-344
Henkilösivukulut	-1 654	-2 175	-2 175	-2 160	16	-1 880	-2 482	322
Yhteensä	-8 458	-10 903	-10 903	-10 967	-64	-8 305	-10 945	-22
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-273	-263	-263	-336	-72	-213	-258	-78
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-55	-56	-56	-69	-13	-44	-54	-15
Kaikki yhteensä	-8 786	-11 222	-11 222	-11 371	-149	-8 562	-11 256	-115

OULUN INFRA -LIIKELAITOS

TULOSLASKELMA

1 000 €

	1.1.-30.9.2023	TA 2023 + muutokset	ENNUSTE 2023	1.1.-30.9.2022	TP 2022
LIIVEVAIHTO	24 600	33 619	33 974	24 178	33 933
Liiketoiminnan muut tuotot	90	129	122	89	147
Tuet ja avustukset kunnalta	377	297	384	278	335
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-4 098	-5 888	-5 593	-4 272	-5 893
Varastojen lis. (+)/väh.(-)	0	-17	0	0	9
Palvelujen ostot	-11 203	-14 635	-15 601	-9 782	-14 502
Materiaalit ja palvelut yht.	-15 300	-20 541	-21 195	-14 054	-20 385
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-7 076	-8 991	-9 143	-6 664	-8 721
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-1 438	-1 887	-1 877	-1 668	-2 203
Muut henkilösivukulut	-271	-344	-351	-257	-332
Henkilöstökulut yht.	-8 786	-11 222	-11 371	-8 589	-11 256
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-335	-460	-448	-375	-500
Arvonalentumiset	0	0	0	0	-2
Liiketoiminnan muut kulut	-1 386	-1 822	-1 856	-1 335	-1 841
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-740	0	-390	192	431
Rahoitustuotot ja -kulut					
Kunnalle maksetut korkokulut	-22	0	-22	0	0
Rah.tuotot ja -kulut yht.	-22	0	-22	0	0
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-762	0	-412	192	431
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	-762	0	-412	192	431
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-762	0	-412	192	431

3.4 Oulun Tilapalvelut -liikelaitos

TOIMINNAN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Oulun Tilapalvelut -liikelaitoksen toiminta on ollut suunnitellun mukaista.

TULOSLASKELMAN ENNUSTEEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Liikelyljäämän arvioidaan toteutuvan talousarviota hiukan parempana. Liikelyljäämän ennuste on parantunut hyvin toteutuneiden kiinteistöjen kunnossapitohankkeiden ja energiasäästötoimista toteutuvien positiivisten tulosten ansiosta. Lisäksi liikelyljäämää parantaa talousarvioon nähden korkeampi liikevaihdon/muiden tuottojen taso. Tulot ovat toteutumassa talousarviota korkeampana kaikilla liikelaitoksen tulosalueilla.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöksen välillä:

Hyvinvointialueelle siirtyneiden toimintojen vuoksi liikelaitoksen tuotot ja kulut toteutuvat alhaisempina tilinpäätökseen 2022 verrattuna.

INVESTOINTIEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Investoinnit tulevat alittamaan talousarvion. Osa hankkeista ei toteudu tai toteutustapa on muuttunut talousarviossa arvioituun nähden.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Palkallinen työpanos ja henkilöstökustannukset tulevat toteutumaan suunniteltua pienempinä. Tehty toiminnan tehostamistoimenpiteitä uudelleenjärjestelemällä tehtäviä tilanteissa, joissa työntekijä on jäänyt eläkkeelle tai osa-aikaiselle (työkyvyn tukeminen), siirtynyt toiseen tehtävään hallintokunnan sisällä tai irtisanoutunut.

OULUN TILAPALVELUT -LIKELAITOS								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio (alkup.) 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	ENN2023 - TAM2023	Kum. toteuma tammi-syys 2022	Tilinpäätös 2022	ENN2023 - TP2022
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	207	224	224	210	-14	227	227	-17
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	3	3	3	3	0	3	3	0
Kaikki yhteensä	210	227	227	213	-14	230	230	-17
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-6 594	-8 921	-8 921	-8 693	229	-6 653	-8 847	155
Henkilösivukulut	-1 613	-2 205	-2 205	-2 136	69	-2 499	-3 332	1 196
Yhteensä	-8 207	-11 127	-11 127	-10 829	298	-9 152	-12 179	1 351
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-43	-35	-35	-63	-28	-76	-84	21
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-9	-7	-7	-13	-6	-15	-17	4
Kaikki yhteensä	-8 259	-11 169	-11 169	-10 905	264	-9 243	-12 281	1 376

OULUN TILAPALVELUT -LIIKELAITOS

TULOSLASKELMA

1 000 €

	1.1.-30.9.2023	TA 2023 + muutokset	ENNUSTE 2023	1.1.-30.9.2022	TP 2022
LIKEVAIHTO	84 022	106 601	111 034	96 063	130 359
Valmistus omaan käyttöön	75	0	75	144	224
Liiketoiminnan muut tuotot	171	57	185	131	240
Tuet ja avustukset kunnalta	52	42	66	93	104
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-16 679	-26 592	-27 348	-18 500	-29 672
Palvelujen ostot	-34 063	-48 403	-50 171	-35 948	-53 384
Materiaalit ja palvelut yht.	-50 742	-74 996	-77 519	-54 448	-83 056
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-6 637	-8 956	-8 755	-6 729	-8 931
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-1 365	-1 870	-1 811	-2 253	-3 007
Muut henkilösivukulut	-257	-343	-339	-262	-343
Henkilöstökulut yht.	-8 259	-11 169	-10 905	-9 243	-12 281
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-250	-88	-272	-556	-627
Liiketoiminnan muut kulut	-15 270	-20 448	-21 928	-22 823	-32 582
LIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	9 799	0	735	9 360	2 381
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	0	0	0	1	2
Kunnalle maksetut korkokulut	-4	0	-4	-215	0
Muut rahoituskulut	-2	0	-2	-1	-1
Rah.tuotot ja -kulut yht.	-6	0	-6	-214	1
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	9 793	0	730	9 146	2 382
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	9 793	0	730	9 146	2 382
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	9 793	0	730	9 146	2 382

3.5 Business Oulu -liikelaitos

TOIMINNAN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Business Oulu -liikelaitoksen toiminta on ollut hyvässä käynnissä koko kuluvan vuoden ajan.

Valmistaudumme TE24 toiminnan käynnistymiseen vuoden 2025 alusta.

Oulun kaupunki valmistelee TE2024-uudistuksen työllisyysalueen palvelustrategian ja järjestämisuunnitelman siten, että Oulu on järjestämisvastuussa lähikuntien kanssa muodostettavasta työllisyysalueesta. Kaupunginhallitus valtuutti BusinessOulu -liikelaitoksen käymään asiasta sopimusneuvottelut alueelle liittymässä olevien kuntien Hailuoto, Ii, Kempele, Liminka, Lumijoki, Muhos, Tyrnävä, Utajärvi, Pudasjärvi ja Vaala kanssa. Työstämme paraikaa yhteistoimintasopimusta ja lopullinen päätös Oulun työllisyysalueesta ja järjestämisuunnitelmasta tehdään viimeistään lokakuussa 2023.

Työmarkkinatuen kuntaosuudessa on ollut alkuvuonna kova nousupaine. Olemme hakeneet lisätalousarvion työmarkkinatuen kuntaosuuteen sekä lisäresursseja työllisyyspalveluiden lakisääteisiin tehtäviin. Esitykset on hyväksytty BusinessOulun johtoryhmässä 25.4.2023 ja kaupunginhallituksessa 15.5.2023.

Tämän hetkisen tiedon perusteella työmarkkinatuen kuntaosuus tulee olemaan noin 25,0 M€, mikä on noin 3,0 M€ suurempi, kuin talousarviossa. Alkusyksyn heikot talousnäkyvät ovat tuoneet konkurssseja sekä lomautuksia mm. rakennusalalle. Tämä indikoi lähitulevaisuuteen työmarkkinatuen kuntaosuuden nousua entisestään.

Työllisyyspalvelujen avustukset ovat ennusteen mukaisesti menossa talousarvioon, mutta palkkatuesta on mahdollisesti säästöä syntymässä noin 0,1 M€.

Henkilöstön osalta ennusteessa on huomioitu henkilöstölisäyksiä 12 htv:tä. Kuluvalle vuodelle tämä tarkoittaa 2,5 Htv lisäystä talousarvioon. Alkuperäisessä budjetissa 2023 ei ole huomioitu ns. "perälauta" palkankorotuksia.

Ennusteen mukaisesti kaupungin avustusosuus on toteutumassa lisätalousarvion mukaisesti.

TULOSLASKELMAN ENNUSTEEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Elinkeinopalvelut ja viestintä- ja markkinointi

Elinkeinopalvelut ja viestintä- ja markkinoinnin arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Työllisyyspalvelut

Työllisyyden kuntakokeilu käynnistyi 1.3.2021 ja toiminta jatkuu kuluvana vuonna.

Työmarkkinatuen kuntaosuudesta on analyysiä laadittaessa tiedossa tammi-syyskuun toteuma. Ennusteen mukaisesti pysyisimme lisätalousarviossa mutta alkusyksyn ilmoitukset lomautuksista ja konkurssseista indikoi työmarkkinatuen kuntaosuuteen nousua. BusinessOulu on hakenut keväällä lisämäärärahan 3,0 M€ kattamaan työmarkkinatuen kuntaosuuden nousun sekä riittämättömiin henkilöstöresursseihin 12 htv:tä.

Suunnitelman mukaisissa poistoissa on nousupainetta. Vuonna 2022 investoinnit kohdistuvat microsoft dynamicsin, hybriditoimiston toteuttamiseen sekä Oulu Monumentin kustannuksiin. Vuonna 2022 Investointimäärärahasta jäi käyttämättä 65 teur. johtuen hybriditoimiston kalusteiden toimituksien myöhästymisestä. Tämä tulee näkymään kuluvana vuonna investointimäärärahan ylityksenä. Ylitys tullaan kattamaan BusinessOulun muusta toiminnasta.

Ulkopuolisten tulojen ja avustusmenojen toteutuminen painottuu loppuvuoteen.

Ennusteen mukaisesti kaupungin avustusosuus on toteutumassa lisätalousarvion mukaisesti.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä:

Työmarkkinatuen kuntaosuudelle on haettu 3,0 M€ lisätalousarvio ja tämä tulee lisäämään liiketoiminnan kuluja verrattuna edelliseen vuoteen. Kuntouttavan työtoiminnan siirtyessä Pohteen lakisääteiseksi tehtäväksi vuoden alusta, tulee kasvattamaan kuntien työmarkkinatuen kuntaosuutta.

Lisäksi kohtuuton työtaakka työllisyyspalvelujen asiakastyössä vaatii lisäresursointia. Tämä tulee lisäämään palkkakustannuksia noin 0,3 M€.

INVESTOINTIEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Vuonna 2022 investoinnit kohdistuvat microsoft dynamicsin, hybriditoimiston toteuttamiseen sekä Oulu Monumentin kustannuksiin.

Investointimäärärahasta jäi käyttämättä 65 teur. johtuen hybriditoimiston kalusteiden toimituksien myöhästymisestä. Tämä tulee näkymään tänä vuonna investointimäärärahan ylityksenä. Tammi-syyskuu on toteutunut 21 teur. ylityksenä talousarvioon verrattuna ja arvioitu ennuste on 25 teur. Ylitys tullaan kattamaan BusinessOulun muusta toiminnasta.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

BusinessOulu -liikelaitos etenee henkilöstösuunnitelman mukaisesti vuoden 2023 osalta.

Liikelaitos-tasolla henkilöstökulut ovat hieman alle budjetoidun.

Elinkeinopalveluiden puolella perustoiminta ylittyy tämän hetken arvion mukaan noin 202 000 euroa. Tähän vaikuttaa se, että ulkopuolisia, kansainväliseen toimintaan liittyviä hankkeita ei ole toteutunut, jolloin hankkeisiin varattuja henkilöstökustannuksia on kirjattu elinkeinopalveluiden perustoiminnan puolelle.

Lisäksi alkuperäisessä budjetissa 2023 ei ole huomioitu ns. "perälauta" palkankorotuksia.

Ennusteessa on huomioitu lisäyksiä 2,5 htv:tä sekä vuoden 2023 palkankorotusten vaikutukset.

BUSINESS OULU -LIIKELAITOS								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio (alkup.) 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	ENN2023 - TAM2023	Kum. toteuma tammi-syys 2022	Tilinpäätös 2022	ENN2023 - TP2022
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	157	163	166	162	-4	162	162	0
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	12	12	12	12	0	9	9	3
Kaikki yhteensä	169	175	177	173	-4	171	170	3
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-6 104	-8 182	-8 418	-8 202	216	-5 718	-7 743	-459
Henkilösivukulut	-1 515	-2 056	-2 119	-2 043	76	-1 254	-1 692	-351
Yhteensä	-7 618	-10 237	-10 537	-10 245	293	-6 973	-9 435	-810
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-167	-181	-181	-246	-65	-150	-196	-50
Arpeetti	-64	-312	-312	-142	170	-105	0	-142
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-35	-39	-39	-44	-6	-31	-41	-3
Arpeetti	-14	-66	-66	-30	36	-23	0	-30
Kaikki yhteensä	-7 897	-10 836	-11 136	-10 707	429	-7 282	-9 672	-1 035

Analyysi, työllisyyspalvelut:

Työllisyyden kuntakokeilu käynnistyi 1.3.2021 ja toiminta jatkuu kuluvana vuonna.

Valmistaudumme TE24 toiminnan käynnistymiseen vuoden 2025 alusta.

Oulun kaupunki valmistelee TE2024-uudistuksen työllisyysalueen palvelustrategian ja järjestämissuunnitelman siten, että Oulu on järjestämisvastuussa lähikuntien kanssa muodostettavasta työllisyysalueesta. Kaupunginhallitus valtuutti BusinessOulu -liikelaitoksen käymään asiasta sopimusneuvottelut alueelle liittymässä olevien kuntien Hailuoto, Ii, Kempele, Liminka, Lumijoki, Muhos, Tyrnävä, Utajärvi, Pudasjärvi ja Vaala kanssa. Työstämme paraikaa yhteistoimintasopimusta ja lopullinen päätös Oulun työllisyysalueesta ja järjestämissuunnitelmasta tehdään viimeistään lokakuussa 2023.

Työmarkkinatuen kuntaosuudesta on analyysiä laadittaessa tiedossa tammi-syyskuun toteuma.

Työmarkkinatuen kuntaosuus on alkuvuoden aikana ollut rajussa nousussa ja olemme hakeneet keväällä 2023 työmarkkinatuen kuntaosuuteen lisätalousarvion 3,0 M€.

Yhtenä merkittävänä syynä kustannusten nousuun on ollut kuntouttavan työtoiminnan siirtyminen Pohteen lakisäätiseksi tehtäväksi vuoden 2023 alusta.

Tämän hetkisen tiedon perusteella työmarkkinatuen kuntaosuus tulee olemaan noin 3,0 M€ suurempi kuin talousarviossa oleva budjetti (22,0 M€) eli 25 M€.

Alkusyksyn heikot talousnäkymät ovat tuoneet konkurssseja sekä lomautuksia mm. rakennusalalle. Tämä indikoi lähitulevaisuuteen työmarkkinatuen kuntaosuuden nousua.

Työllisyyspalvelujen avustukset ovat ennusteen mukaisesti menossa talousarvioon, mutta palkkatuesta on mahdollisesti säästöä syntymässä noin 0,1 M€.

Ulkopuolisten tulojen ja avustusmenojen toteutuminen painottuu loppuvuoteen, mutta tässä kohtaa olemme korjanneet valtiolta saatavan palkkatuen (tulo) ennustetta alaspäin. Talousarvio on ollut liian optimistinen.

Ennusteen mukaisesti kaupungin avustusosuus on toteutumassa lisätalousarvion mukaisesti.

Business Oulu, työllistäminen 1000 €	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	ENN23 - TAM23 Erotus	Kumulatiivinen toteuma tammi-syys 2022	Tilinpäätös 2022
Avustustulot, ulkoiset	980	1 957	1 631	-326	1 699	2 769
Työmarkkinatukimenot	18 600	25 000	25 000	0	0	22 981
Oulun kaupungin palkkatukityöllistämisenot	1 322	2 036	1 963	-73	0	2 830
Avustusmenot	1 594	2 946	2 946	0	0	4 194

BUSINESS OULU -LIIKELAITOS

TULOSLASKELMA

1 000 €

	1.1.-30.9.2023	TA 2023 + muutokset	ENNUSTE 2023	1.1.-30.9.2022	TP 2022
LIKEVAIHTO	34	74	54	42	137
Liiketoiminnan muut tuotot	2 494	4 709	4 264	3 550	5 342
Tuet ja avustukset kunnalta	33 710	49 187	49 177	32 049	44 153
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-108	-207	-218	-117	-182
Palvelujen ostot	-3 120	-6 653	-6 441	-3 214	-5 411
Materiaalit ja palvelut yht.	-3 228	-6 860	-6 659	-3 331	-5 594
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-6 334	-8 912	-8 590	-5 973	-7 939
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-1 320	-1 880	-1 788	-1 077	-1 431
Muut henkilösivukulut	-244	-344	-330	-231	-302
Henkilöstökulut yht.	-7 897	-11 136	-10 707	-7 282	-9 672
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-129	-155	-175	-112	-149
Liiketoiminnan muut kulut	-24 983	-35 819	-35 955	-24 917	-34 219
LIIEKYLIIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	0	0	0	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut					
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	0	0	0	0	0
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	0	0	0	0	0

3.6 Oulun seudun ympäristötoimi -liikelaitos

TOIMINNAN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Kuntaosuuksien maksuerät Oulun kaupungilta sekä muilta jäsenkunnilta on laskutettu ajantasaisesti. Ympäristöterveydenhuollon elintarvikelain ja terveydensuojelunlain mukainen uusi vuosilaskutus on tehty tammikuussa. Tulokertymä oli noin 278 000 euroa, mikä näkyy ympäristötoimen tuloslaskelmassa edellisvuosiin verrattuna suurempana toteumana. 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 alkaen. 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 192 000 euroa ja ylijäämän ennustetaan olevan vuoden lopussa noin 200 000 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.

TULOSLASKELMAN ENNUSTEEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Ei poikkeamia ennusteen ja talousarvion välillä.

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Rekrytoinneissa on ollut viivettä, muilta osin henkilöstösuunnitelma on toteutunut suunnitellusti. Eläinlääkintähuollossa henkilöstökustannuksiin on vaikuttanut lääkärisopimuksen paikallisen järjestelyerän sekä kehittämiserän jakaminen sopimuksen piirissä oleville sekä klinikkaeläintenhoitajien TVA-tasojen nostaminen 1.6.2023 alkaen. Teknisen sopimuksen osalta on Oulun kaupungissa neuvoteltu uusi palkkausjärjestelmä ja samassa yhteydessä on tarkasteltu eri viranhaltijoiden TVA-tasoa. Uudet palkat maksetaan 1.6.2023 alkaen takautuvasti lokakuun palkanmaksun yhteydessä.

OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIKELAITOS								
HENKILÖSTÖRAPORTTI	Kum. toteuma tammi-syys 2023	Talousarvio (alkup.) 2023	Talousarvio (muutettu) 2023	Ennuste 2023	ENN2023 - TAM2023	Kum. toteuma tammi-syys 2022	Tilinpäätös 2022	ENN2023 - TP2022
HTV (PALKALLINEN TYÖPANOS)								
Palkallinen työpanos	56	60	60	57	-3	56	56	1
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	0	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	56	60	60	57	-3	56	56	1
HENKILÖSTÖKUSTANNUKSET 1000€								
Palkat ja palkkiot	-2 167	-2 985	-2 985	-2 893	92	-1 994	-2 644	-249
Henkilösivukulut	-642	-861	-861	-852	9	-532	-703	-149
Yhteensä	-2 808	-3 846	-3 846	-3 745	101	-2 526	-3 347	-398
Informatiiviset tiedot: Toimeksiantosuhteet								
Palkat ja palkkiot								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-4	0	0	-4	-4	-6	-6	2
Henkilösivukulut								
Työllistetyt ja kesätyöntekijät	-1	0	0	-1	-1	-1	-1	1
Kaikki yhteensä	-2 813	-3 846	-3 846	-3 749	97	-2 534	-3 355	-395

OULUN SEUDUN YMPÄRISTÖTOIMI -LIIKELAITOS

TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-30.9.2023	TA 2023 + muutokset	ENNUSTE 2023	1.1.-30.9.2022	TP 2022
LIIVEVAIHTO	4 108	5 344	5 284	3 711	4 679
Liiketoiminnan muut tuotot	12	0	12	10	14
Tuet ja avustukset kunnalta	4	0	4	7	7
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	-84	-135	-144	-75	-103
Palvelujen ostot	-652	-1 017	-1 054	-641	-921
Materiaalit ja palvelut yht.	-736	-1 152	-1 197	-716	-1 024
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-2 170	-2 985	-2 896	-2 000	-2 650
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-546	-727	-724	-444	-588
Muut henkilösivukulut	-96	-134	-129	-89	-117
Henkilöstökulut yht.	-2 813	-3 846	-3 749	-2 534	-3 355
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	0	0	0	-2	-2
Liiketoiminnan muut kulut	-240	-347	-353	-229	-320
LIIEKYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	335	0	0	247	0
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	1	0	1	1	2
Rah.tuotot ja -kulut yht.	1	0	1	1	2
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	336	0	1	248	2
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	336	0	1	248	2
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	336	0	1	248	2

4 TASEYKSIKÖT

4.1 Kehittämisrahasto

TOIMINNAN ANALYYSI

Toiminnan kehittyminen ja kuluvan vuoden ennuste:

Hankerahoitusten toteumat painottuvat loppuvuoteen, mistä johtuen alkuvuoden toteumat ovat alhaiset suhteessa talousarvioon.

TULOSLASKELMAN ENNUSTEEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Korkotuotot enn 2023 0,6 milj.eur; ta 2023 1,1 milj.eur

Muut rahoitustuotot enn 2023 0,9 milj.eur; ta 2023 1,2 milj.eur

Uuden sijoitussalkun tuotot toteutuvat muihin rahoitustuottoihin minkä lisäksi vanhoista sijoituksista saadaan korkotuottoja. Näiden kahden erän ennakoidaan yhteensä ylittävän alkuperäisen talousarvion 1,1 milj. eur tason. Talousarvioon ennakoitua 1,2 milj. euron osinkotuottoja jäävät toteutumatta, mistä johtuen tulos painuu alijäämäiseksi.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä:

Arvonalentumiset enn 2023 -0,2 milj.eur; tp 2022 -1,2 milj. eur

- Pysyvien vastaavien pääomasijoituksiin toteutui 2022 -1,2 milj.eur arvonalentumisia, vuodelle 2023 ennakoidaan -0,2 milj.eur.

Muut rahoitustuotot enn 2023 0,9 milj. eur; tp 2022 5,3 milj. eur

- Vuodelle 2022 toteutui osinkotuottoja yht. 1,5 milj. euroa ja yht. 3,8 milj. euroa rahoitusarvopapereiden myyntivoittoja sekä arvonalautuksia. Merkittävä osa myyntivoitoista tuli marras-joulukuussa toteutuneesta varainhoitajamuutoksesta, minkä yhteydessä merkittävä osa sijoitussalkun sisällöstä muuttui; tästä saatiin 2,4 milj. euroa netto myyntivoittoja.

Muut rahoituskulut enn 2023 -0,4 milj. eur; tp 2022 -1,8 milj. eur

- Vuodelle 2022 toteutui -1,1 milj. euroa rahoitusarvopapereiden arvonalennuksia, joka on vaikeasti ennustettava erä. Vastaava erä vuonna 2021 oli muissa rahoitustuotoissa +1,8 milj.euron arvonalautuksena. Lisäksi vuodelle 2022 toteutui yht. -0,7 milj.euroa rahoitusarvopapereiden myyntitappioita sekä pääomasijoitusten kuluja.

KEHITTÄMISRAHASTO

TULOSLASKELMA

1 000 €

	1.1.-30.9.2023	TA 2023 + muutokset	ENNUSTE 2023	1.1.-30.9.2022	TP 2022
Liiketoiminnan muut tuotot	0	0	0	661	661
Materiaalit ja palvelut					
Palvelujen ostot	-8	-10	-22	-7	-9
Materiaalit ja palvelut yht.	-8	-10	-22	-7	-9
Poistot ja arvonalentumiset					
Arvonalentumiset	0	-200	-200	0	-1 228
Liiketoiminnan muut kulut	-287	-1 800	-1 800	-395	-1 516
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-296	-2 010	-2 022	259	-2 092
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot	478	1 100	628	973	1 196
Muut rahoitustuotot	946	1 200	946	1 659	5 282
Muut rahoituskulut	-176	-287	-437	-102	-1 815
Rah.tuotot ja -kulut yht.	1 248	2 013	1 137	2 531	4 663
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	953	3	-885	2 790	2 572
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	953	3	-885	2 790	2 572
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	953	3	-885	2 790	2 572

4.2 Oulun Valistustalorahasto

TULOSLASKELMAN ENNUSTEEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Uuden sijoitussalkun tuotot toteutuvat muihin rahoitustuottoihin; talousarviovaiheessa oletuksena oli korkotuotot.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä:

Muut rahoitustuotot enn 2023 80 teur; tp 2022 1,0 milj. eur

- Valistustalorahaston sijoitussalkun sisältö on kokonaisuudessaan myyty marraskuussa 2022 ja sisällöltään täysin uusi salkku hankittu joulukuun 2022 aikana. Vuoden 2022 myynneistä toteutui 0,78 milj. euron nettomyyntivoitto.

OULUN VALISTUSTALORAHASTO

TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-30.9.2023	TA 2023 + muutokset	ENNUSTE 2023	1.1.-30.9.2022	TP 2022
Materiaalit ja palvelut					
Palvelujen ostot	-2	-5	-4	-4	-5
Materiaalit ja palvelut yht.	-2	-5	-4	-4	-5
Liiketoiminnan muut kulut	-75	-75	-75	-73	-73
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	-77	-80	-79	-77	-78
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot	0	80	0	82	97
Muut rahoitustuotot	18	0	80	0	1 047
Muut rahoituskulut	0	0	0	0	-376
Rah.tuotot ja -kulut yht.	18	80	80	82	769
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	-58	0	1	5	691
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	-58	0	1	5	691
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-58	0	1	5	691

4.3 Rakennusomaisuuden taseyksikkö

TULOSLASKELMAN ENNUSTEEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Liiketoiminnan muiden tuottojen ennustetaan toteutuvan 2,75 milj. euroa suurempana kuin talousarviossa. Liikelyijäämän ennustetaan toteutuvan 3,48 milj. euroa suurempana. Valmistus omaan käyttöön on 3,9 milj. euroa suurempi kuin talousarviossa, poikkeama johtuu oman tuotannon osuuden kasvamisesta.

Maailmanpoliittisesta tilanteesta johtuen kustannusten muutosten ennustamisessa on epävarmuutta. Tämän hetken ennusteen mukaan palveluitten ostot ylittyvät 2,1 milj. euroa. Rahoituskulut, poistot ja arvonalentumiset ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä:

Liiketoiminnan muut tuotot ovat ennusteen mukaan 132,8 milj. euroa pienemmät kuin vuonna 2022. Tilikauden ylijäämä on ennusteen mukaan 132,5 milj. euroa pienempi ja liikelyijäämä on 131,4 milj. euroa pienempi. Alitukset johtuvat vuonna 2022 tehtyjen SOTE-kiinteistöjen ja Pohjois-Ritaharjun koulurakennuksen myyntien tilinpäätösvaikutuksista.

INVESTOINTIEN ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

Rakennusomaisuuden taseyksikön investoinnit ovat TA 2023 mukaisesti 93,92 milj. euroa. Tilinpäätösennuste 31.12.2023 on 74,15 milj. euroa (kokonaiskäyttö 78,95 %), joten kokonaismäärärahan käyttö tulee alittumaan 19,77 milj. euroa. Alittuminen johtuu hankkeiden aikataulumuutoksista. Pääosa alituksista muodostuu Pääkirjaston ja Tietomaan peruskorjaushankkeista, Lintulammenpuiston päiväkodin ja Alakylän koulun korvaavista uudishankkeista sekä Linnanmaan uimahallin ja Tuiran monitoimitalon uudishankkeista. Investointien luovutustuloja ennustetaan toteutuvan rakennusten myynneistä n. 0,7 milj. euroa.

Investointien tarjoushintoja seuraavan Haahtelan laskentaindeksin vuosimuutos on ollut suurempi kuin kolmeen kymmeneen vuoteen. Tämän hetken indeksi on 101,0. Syyskuussa 2021 luku oli 96,0. Ennuste jatkuu 101,0 tasolla tammikuulle 2024.

Talousarviovuodelle 2023 ja suunnitteluvuosille 2024–2025 suunniteltuihin hankkeisiin indeksimuutokset vaikuttavat 27 milj. euroa. Ukrainan sodasta, yleisestä markkinatilanteesta ja kustannusvaihteluista johtuen hankkeisiin sisältyy riskejä, jotka heijastuvat urakkamuotoihin, urakkahinnoitteluun ja aikatauluihin.

Poikkeamat ennusteen ja edellisvuoden tilinpäätöstietojen välillä:

Vuoden 2022 tilinpäätöksen mukaan investointimenojen toteuma oli 51,02 milj. euroa. Vuoden 2023 investointien tilinpäätösennuste on 74,15 milj. euroa. Tilinpäätösennusteen mukaan vuoden 2023 investoinnit tulevat olemaan 23,13 milj. euroa suuremmat kuin vuonna 2022.

LAINAT ANALYYSI

Poikkeamat ennusteen ja talousarvion välillä:

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

HENKILÖSTÖSUUNNITELMAN TOTEUTUMINEN

Rakennusomaisuuden taseyksiköllä ei ole henkilöstöä.

RAKENNUSOMAISUUDEN TASEYKSIKKÖ

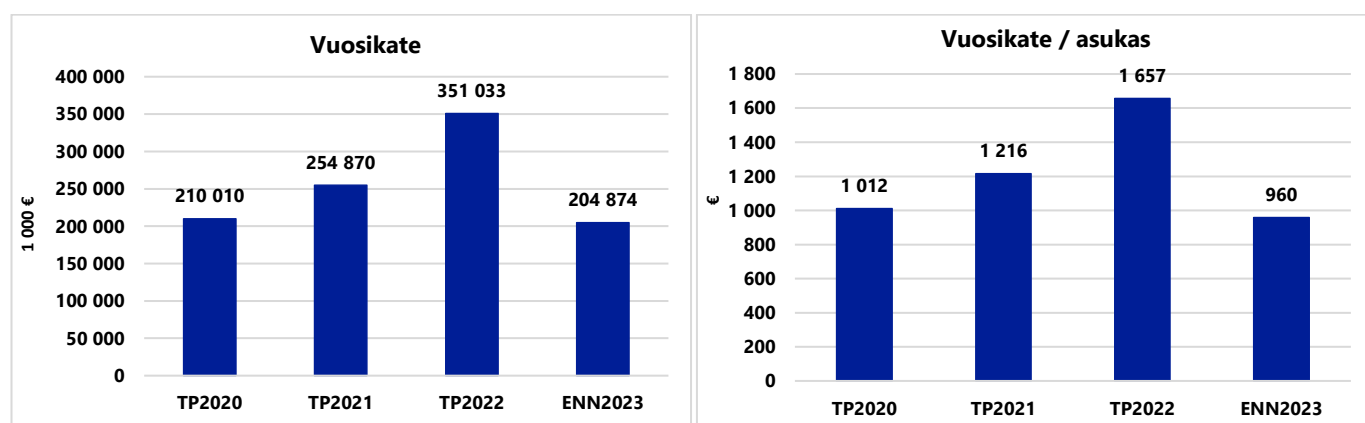
TULOSLASKELMA 1 000 €	1.1.-30.9.2023	TA 2023 + muutokset	ENNUSTE 2023	1.1.-30.9.2022	TP 2022
Valmistus omaan käyttöön	9 331	7 950	11 864	6 425	9 777
Liiketoiminnan muut tuotot	72 076	93 462	96 211	203 443	229 022
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Ostot tilikauden aikana	0	0	0	0	-2
Palvelujen ostot	-43 499	-55 715	-57 814	-42 346	-57 062
Materiaalit ja palvelut yht.	-43 499	-55 715	-57 814	-42 346	-57 063
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman muk. poistot	-22 552	-29 950	-30 040	-23 699	-31 204
Liiketoiminnan muut kulut	-3 217	-2 900	-3 893	-2 428	-2 813
LIIEYLIJÄÄMÄ (-)ALIJÄÄMÄ)	12 138	12 847	16 328	141 395	147 718
Rahoitustuotot ja -kulut					
Kunnalle maksetut korkokulut	-666	-847	-865	-743	-994
Korvaus peruspääomasta	-8 897	-11 863	-11 863	-8 897	-11 863
Rah.tuotot ja -kulut yht.	-9 563	-12 710	-12 728	-9 640	-12 857
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	2 575	137	3 600	131 755	134 862
YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	2 575	137	3 600	131 755	134 862
Poistoeron lis./väh.(+)	1 408	1 877	1 877	2 675	3 145
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	3 983	2 014	5 477	134 430	138 007

Oulu-konsernin tammi-syyskuun 2023 toteuma on noin 97,5 milj. euroa ylijäämäinen. Tilikauden ylijäämän ennustetaan loppuvuodelle olevan 25 milj. euroa. Toimintakatteen toteuma oli 310,6 milj. euroa ja tilinpäätösennuste on 492,5 milj. euroa. Vuosikate toteutui tammi-syyskuulta 213,7 milj. euroa ja loppuvuoden ennuste on 204,9 milj. euroa.

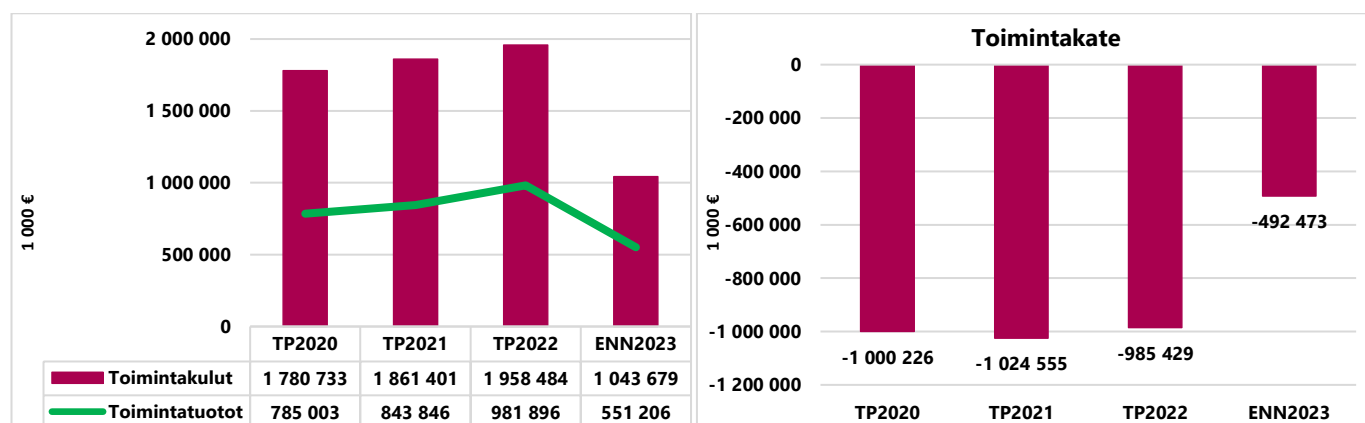
Oulu-konsernin toimintatulojen toteuma oli 401,9 milj. euroa ja tilinpäätösennuste on 551,2 milj. euroa. Oulun Energia-konsernin arvioitu osuus konsernin ulkoisista tuloista on 242,1 milj. euroa ja niiden odotetaan heikkenevän edellisvuodesta. Oulun Energia-konserni arvioi sähkön ja lämmön myyntituottojen laskevan. Oulun kaupungin tulojen loppuvuoden ennuste 176,9 milj. euroa ja Sivakka-konsernin 64,4 milj. euroa.

Oulu-konsernin toimintamenojen toteuma oli 712,7 milj.euroa. Tilinpäätösennuste on 1043,7 milj. euroa, josta Oulun kaupungin osuus on 742,4 milj. euroa. Oulun Energia-konsernin toimintamenojen ennuste loppuvuodelle on 150,9 milj. euroa, kustannusten nousu (erityisesti polttoaineet) on haastanut koko kuluneen vuoden aikana. Toimintamenojen kasvua on saatu hillittyä mm. turpeen käytön merkittävällä vähentämisellä tuotannossa sekä muilla pienemmillä säästötoimilla koko konsernissa. Sivakka-konsernin ulkoisten toimintamenojen toteuman arvioidaan pienentyvän edellisestä vuodesta.

Verotulojen kertymä syyskuun loppuun mennessä oli 489,7 milj. euroa ja ennuste loppuvuodelle on 699,1 milj. euroa.



Kuva 5. Oulu-konsernin vuosikate (1 000 €) ja vuosikate €/asukas 2020–2023



Kuva 6. Toimintatuotot ja -kulut ja toimintakatteen kehitys 2020–2023

Toimintakatteen toteuma oli 310,6 milj. euroa ja loppuvuonna sen arvioidaan olevan 492,5 milj. euroa. Vuosikatteen tilinpäätösennuste on 204,8 milj. euroa kattaa suunnitelman mukaiset poistot 169,4 milj. euroa.

RAHOITUSLASKELMA	TOTEUMA	ENN2023	TOTEUMA	TP2022
OULU-KONSERNI, 1 000 €	1-9/2023		1-9/2022	
TOIMINNAN RAHAVIRTA				
Vuosikate	213 674	204 874	333 410	351 033
Tilikauden verot	-2 262	-10 472	-1 576	-7 044
Tulorahoituksen korjaukset	-4 922	32 062	-141 435	-129 266
TOIMINNAN RAHAVIRTA	206 491	226 464	190 399	214 723
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA				
Investointimenot	-171 332	-287 627	-202 293	-320 657
Rah.osuudet investointimenoihin	0	1 045	641	4 663
Pys.vast.hyöd.luovutustulot	6 522	15 592	187 292	202 487
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-164 810	-270 990	-14 359	-113 507

TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	41 681	-44 526	176 040	101 216
---	---------------	----------------	----------------	----------------

RAHOITUKSEN RAHAVIRTA				
Antolainauksen muutokset	-67	1 849	329	93
Antolainasaam.lisäykset	-83	-573	-50	-164
Antolainasaam.vähennykset	16	2 422	380	258
Lainakannan muutokset	-38 897	13 346	-1 863	-12 253
Pitkäaik.lainojen lisäys	10 075	66 947	66 705	127 194
Pitkäaik.lainojen vähennys	-25 598	-53 601	-80 872	-136 983
Lyhytaik.lainojen muutos	-23 373	0	12 304	-2 464
Oman pääoman muutokset	-53	-1 786	-62	-51
Muut maksuvalmiuden muutokset	10 105	0	-181 064	12 948
Toimeksiant.var.ja po:n muutokset	16	0	2 584	2 562
Vaihto-omaisuuden muutos	-7 033	0	-5 489	-4 470
Saamisten muutos	192 628	0	-94 447	-86 306
Korottomien velkojen muutos	-175 506	0	-83 713	101 163
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-28 913	13 409	-182 660	737

RAHAVAROJEN MUUTOS	12 768	-31 117	-6 620	101 954
---------------------------	---------------	----------------	---------------	----------------

Oulu-konsernin toiminnan ja investointien rahavirran toteuma oli 41,7 milj. euroa. Investointimenojen tilinpäätösennuste on 287,6 milj. euroa. Oulun kaupungin osuus konsernin investointimenojen ennusteesta on 184,1 milj. euroa, kasvua edellisestä vuodesta 59,3 milj. euroa. Oulun Energia-konsernin investointimenojen 70,9 milj. euroa arvioidaan olevan edellisvuotta 35,8 milj. euroa suuremmat. Oulu-Energia konsernin Investointiennuste on pienentynyt edellisestä ennusteesta (14 milj. euroa). Suurimpana selittäväenä tekijänä on energiapalveluiden lämpöpumppu- ja kauppakylmähankkeiden jääminen ennusteesta sekä aurinkoenergiaan liittyvien hankkeiden viivästyminen. Sivakka-konsernin investointimenojen ennustetaan olevan 21,6 milj. euroa loppuvuonna ja niiden arvioidaan toteutuvan edellisvuotta pienempinä.

Pitkäaikaisen lainaa arvioidaan nostettavan 66,9 milj. euroa, josta Oulun Energian osuus on 40 milj. euroa ja Sivakka-konsernin 22,9 milj. euroa.

Oulu-konserni ulkoisten lainojen ennuste 1 000 euroa	Ennuste 2023	TP2022	Erotus ENN2023 - TP2022
Oulun kaupunki	395 300	418 030	-22 730
Oulun Energia konserni	280 188	253 199	26 989
Oulun Satama Oy	8 847	11 576	-2 729
Nallikari Seaside Oy	4 600	1 500	3 100
Sivakka-konserni	226 660	215 761	10 899
Oulun Pysäköinti Oy	13 436	0	13 436
Oulun Kaupunginteatteri Oy	485	0	485
Oulun Tuotantokeittiö Oy	5 862	6 552	-690
OSAO-konserni	3 894	6 061	-2 167
Oulun Palvelusäätiö	880	1 385	-505
Yhteensä	940 152	914 063	26 089

Lainat ilmoitettu konsernille kuuluvalla osuudella

6 TYTÄRYHTEISÖJEN TALOUSTAVOITTEET

6.1 Tytäryhtiöt

6.1.1 Oulun Energia -konserni

Oulun Energia-konserni

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2023	Toteuma 30.9.2022	Muutos 2023/2022	Budjetti 2023	Ennuste 31.12.2023	Muutos ennuste/ budjetti 2023	TP2022
Liikevaihto, t€	187 558	180 832	6 726	274 337	262 558	-11 779	268 243
Liikevoitto, t€	39 161	28 587	10 574	51 982	55 789	3 807	39 255
Tilikauden voitto/tappio, t€	26 642	23 245	3 397	32 460	33 233	773	22 321
Tase, t€	1 095 762	875 081	220 682	1 111 132	1 166 996	55 864	1 921 153
Investoinnit, t€	35 855	18 943	16 912	107 197	70 859	-36 338	35 112
SIPO-%	-	-	-	5	6	1	6
Omavaraisuusaste %	49	49	0	49	49	0	46

Oulun Energia Oy

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2023	Toteuma 30.9.2022	Muutos 2023/2022	Budjetti 2023	Ennuste 31.12.2023	Muutos ennuste/ budjetti 2023	TP2022
Liikevaihto, t€	158 802	121 553	37 249	249 209	223 021	-26 188	229 760
Liikevoitto, t€	36 474	17 473	19 001	54 777	52 537	-2 240	36 331
Tilikauden voitto/tappio, t€	23 028	21 144	1 884	13 834	13 394	-440	11 093
Tase, t€	1 039 658	1 022 474	17 184	1 108 670	1 108 670	0	1 136 588
Investoinnit, t€	23 650	20 946	2 704	74 749	56 988	-17 761	21 870
SIPO-%	4	3	1	6	6	0	6
Omavaraisuusaste %	55	54	1	55	55	0	49

Konsernin liikevaihtoennuste on hieman laskenut edellisestä ennusteesta lämpimämmän alkusyksyn laskiessa lämmönmyyntituloja sekä sähkön alhaisen markkinahinnan seurauksena. Kustannusten nousu (erityisesti polttoaineet) on haastanut koko kuluneen vuoden, mutta nousua on saatu hillittyä turpeen käytön (kallein polttoaine) merkittävällä vähentämisellä tuotannossa sekä muilla pienemmillä säästötoimilla koko konsernissa.

Investointiennuste on pienentynyt reilusti edellisestä ennusteesta, 14 M€. Suurimpana selittävänä tekijänä tässä on energiapalveluiden lämpöpumppu- ja kauppakylmähankeiden jääminen ennusteesta sekä aurinkoenergiaan liittyvien hankkeiden viivästyminen.

6.1.2 Oulun Satama Oy

Oulun Satama Oy

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2023	Toteuma 30.9.2022	Muutos 2023/2022	Budjetti 2023	Ennuste 31.12.2023	Muutos ennuste/ budjetti 2023	TP2022
Liikevaihto, t€	4 699	4 305	394	7 204	6 746	-458	6 895
Liikevoitto, t€	-395	-52	-343	166	-256	-422	-137
Tilikauden voitto/tappio, t€	-596	-174	-421	5	-268	-273	5
Tase, t€	40 829	44 119	-3 290	41 287	39 373	-1 914	42 836
Investoinnit, t€	222	126	95	1 670	1 587	-83	619
SIPO-%	-	-	-	0	neg.	-	neg.
Omavaraisuusaste %	73	69	4	73	76	3	71

Vuonna 2023 sataman volyymeihin ja sitä kautta liikevaihdon kertymään on heijastunut negatiivisesti yleinen talustilanne. Kokonaisliikenne on laskenut noin 15 % vuoden 2022 vertailutasosta. Vuositasolla liikevaihdon odotetaan hieman laskevan vuoden 2022 tasosta, vaikkakin ennusteeseen sisältyy epävarmuutta yleisestä maailmantilanteesta johtuen.

6.1.3 Kiertokaari Oy

Kiertokaari Oy

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2023	Toteuma 30.9.2022	Muutos 2023/2022	Budjetti 2023	Ennuste 31.12.2023	Muutos ennuste/ budjetti 2023	TP2022
Liikevaihto, t€	11 072	10 692	380	19 131	16 263	-2 868	14 903
Liikevoitto, t€	86	1 109	-1 022	214	718	504	2 288
Tilikauden voitto/tappio, t€	16	1 040	-1 024	107	688	581	1 732
Tase, t€	22 974	22 770	204	21 191	25 228	4 037	22 632
Investoinnit, t€	2 757	989	1 768	13 000	5 114	-7 886	935
SIPO-%	-	-	-	1	1	0	18
Omavaraisuusaste %	67	66	1	60	68	8	67

Budjetoitu liikevaihto saavutetaan nykyisellä jätemäärällä ja hinnoittelulla. Tulos tulee oleman lähes budjetoitu. Kiertokaaren tulot tulevat pääosin jätteenkäsittelymaksuista. Sekajättemäärä on 2 vuodessa laskenut 18 %. Samaan aikaan lähes kaikki kustannukset ovat kasvaneet. Uusina asukkaiden maksuttomina kiertotalouspalveluina 2023 aloitetut poistotekstiilien keräys ja lajittelu, jäteasemien aukioloajan lisäys ja muovinkeräys jätekeskuksella sekä jätelain muutoksen myötä alkavat bio- ja hyötyjätteiden keräykset ovat toteutuneet suunnitellusti. Lisäksi Kiertokaari avasi kierrätyskeskuksen Limingantulliin.

Kiertokaaren markkinaehtoinen toiminta on pientä. Se ei riitä kattamaan kohonneita kustannuksia. Kokonaisuuden kannalta kestävä kiertotalouden rahoitus, hyvä palvelutaso ja maksujen sekä taksan läpinäkyvyys edellyttää kiinteistökohtaisen jätehuollon perusmaksun käyttöönottoa viimeistään 2025. Suomessa 79 % kunnista käyttää jo jätehuollon perusmaksua kattamaan peruspalvelujen kuluja.

6.1.4 Nallikari Seaside Oy

Nallikari Seaside Oy

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2023	Toteuma 30.9.2022	Muutos 2023/2022	Budjetti 2023	Ennuste 31.12.2023	Muutos ennuste/ budjetti 2023	TP2022
Liikevaihto, t€	1 812	1 827	-15	2 100	2 176	76	2 190
Liikevoitto, t€	358	398	-40	170	277	107	289
Tilikauden voitto/tappio, t€	262	305	-43	60	154	94	199
Tase, t€	7 721	4 207	3 514	3 600	8 500	4 900	4 664
Investoinnit, t€	2 100	323	1 777	3 350	4 000	650	896
SIPO-%	-	-	-	3	10	7	7
Omavaraisuusaste %	41	72	-31	82	43	-39	62

Ei suuria poikkeamia aiemmin ennustettuun ja budjetoituun nähden. Tarkistettu lukuja vastaamaan pääsesongin, eli kesän, toteuman mukaista kehitystä.

6.1.5 Sivakka-konserni

Sivakka-konserni

Taloustavoitteet								
1 000 €	Toteuma 30.9.2023	Toteuma 30.9.2022	Muutos 2023/2022	Budjetti 2023	Ennuste 31.12.2023	Muutos ennuste/ budjetti 2023	TP2022	
Liikevaihto, t€	48 054	46 160	1 894	64 400	64 300	-100	61 573	
Liikevoitto, t€	8 402	8 672	-269	9 600	9 423	-177	8 426	
Tilikauden voitto/tappio, t€	4 514	5 506	-993	5 500	4 024	-1 476	4 759	
Tase, t€	372 121	372 525	-405	376 000	383 283	7 283	371 301	
Investoinnit, t€	14 275	15 385	-1 110	15 600	21 615	6 015	24 408	
SIPO-%	-	-	-	3	3	0	3	
Omavaraisuusaste %	35	35	1	34	34	0	34	

Vuoden 2023 asuntomarkkinat ovat poikkeustilassa asuntomyynnin ja etenkin uudiskohteiden myynnin osalta. Tämän seurauksena vuokra-asuntojen kysyntä on säilynyt vahvana ja siten Sivakan asuntojen käyttöaste on korkea ja vaihtuvuus alhainen. Hoitokuluissa osalla kustannuseristä kustannukset ovat nousseet hieman budjetoitua enemmän ja pääomakustannuksissa korkokustannukset ovat nousseet budjetoitua nopeammin. Näin ollen yhtiön tuloksen ennakkoidaan olevan hieman budjetoitua heikompi mutta selkeästi voitollinen.

6.1.6 Potential Toimitilat Oy

Potential Toimitilat Oy

Taloustavoitteet								
1 000 €	Toteuma 30.9.2023	Toteuma 30.9.2022	Muutos 2023/2022	Budjetti 2023	Ennuste 31.12.2023	Muutos ennuste/ budjetti 2023	TP2022	
Liikevaihto, t€	3 007	1 921	1 085	3 900	3 926	26	2 658	
Liikevoitto, t€	901	351	550	214	477	263	485	
Tilikauden voitto/tappio, t€	621	152	470	0	477	477	196	
Tase, t€	28 126	15 904	12 221	26 300	28 000	1 700	16 169	
Investoinnit, t€	25	291	-267	200	450	250	2 523	
SIPO-%	-	-	-	1	2	1	3	
Omavaraisuusaste %	89	82	8	87	90	3	81	

Kotkantien osalta OSAO:n siirtyminen omiin tiloihin ei vähentänyt liikevaihtoa niin paljon kuin kesällä arvioitiin, sillä Potential on saanut uusia vuokralaisia tyhjentyneihin tiloihin ja nykyisiä sopimuksia ei irtisanottu alkuperäisen suunnitelman mukaisesti. Investointihankkeet ovat viivästyneet, joten ne eivät ole vielä rasittaneet kulupuolta kovinkaan paljon. Henkilöstökulut ovat pienemmät, mitä arvioitiin.

6.1.7 Oulun Pysäköinti Oy

Oulun Pysäköinti Oy

Taloustavoitteet								
1 000 €	Toteuma 30.9.2023	Toteuma 30.9.2022	Muutos 2023/2022	Budjetti 2023	Ennuste 31.12.2023	Muutos ennuste/ budjetti 2023	TP2022	
Liikevaihto, t€	3 469	3 143	327	4 050	4 203	153	4 402	
Liikevoitto, t€	780	710	70	559	928	369	994	
Tilikauden voitto/tappio, t€	457	384	73	299	537	238	44	
Tase, t€	67 255	67 107	148	65 557	70 079	4 522	67 209	
Investoinnit, t€	191	0	191	100	400	300	5	
SIPO-%	-	-	-	1	1	0	2	
Omavaraisuusaste %	79	78	1	80	78	-2	79	

Asiakasmäärät ovat kasvaneet vertailuvuoteen verrattuna. Maksuvalmiutta parantaa yhtiölle myönnetty lainojen lyhennysvapaa. Vaakunakylän ja Myllytullin uudishankkeiden suunnittelukustannukset kohdistuvat vuodelle 2023 ja rakentamiskustannukset ajoittuvat vuosille 2024 ja 2025. Autosaaren liiketilojen saneeraus vuokrauskäyttöön sekä pysäköintijärjestelmän uudistamiskustannukset kohdistuvat vuodelle 2023.

6.1.8 Oulun Kaupunginteatteri Oy

Oulun Kaupunginteatteri Oy

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2023	Toteuma 30.9.2022	Muutos 2023/2022	Budjetti 2023	Ennuste 31.12.2023	Muutos ennuste/ budjetti 2023	TP2022
Liikevaihto, t€ (lipputulot + vuokratulot)	1 335	945	390	2 070	2 282	212	1 821
Tuet ja avustukset, t€	6 006	5 986	21	7 671	7 743	72	7 888
Liikevoitto, t€	193	334	-140	14	-123	-137	-89
Tilikauden voitto/tappio, t€	185	323	-138	0	-136	-136	-101
Tase, t€	3 551	3 282	269	3 000	3 300	300	2 405
Investoinnit, t€	132	29	103	150	175	25	60
Omavaraisuusaste %	48	55	-7	47	38	-8	42

Kulujen säästöohjelma on päällä tappion hillitsemiseksi. Loppuvuoden liikevaihtoa on haastavaa ennustaa kuluttajakäyttäytymisestä johtuen.

6.1.9 Oulun Tuotantokeittiö Oy

Oulun Tuotantokeittiö Oy

Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2023	Toteuma 30.9.2022	Muutos 2023/2022	Budjetti 2023	Ennuste 31.12.2023	Muutos ennuste/ budjetti 2023	TP2022
Liikevaihto, t€	10 300	9 153	1 147	14 310	14 117	-193	12 867
Liikevoitto, t€	-109	-368	259	257	-129	-386	-406
Tilikauden voitto/tappio, t€	-312	-437	125	172	-417	-589	-449
Tase, t€	9 565	10 460	-895	11 600	11 600	0	10 121
Investoinnit, t€	140	218	-79	420	200	-220	222
SIPO-%	-	-	-	3	3	0	neg.
Omavaraisuusaste %	18	20	-2	28	28	0	20

Liiketoiminnan muihin tuottoihin on lisätty pudotuspaikkamaksu 553 000 €, joka on puuttunut aiemmalta ennusteelta. Raaka-ainekulut ovat arvioitua suuremmat ja tulot hiukan arvioitua pienemmät (Oukan ennuste). Tulos tulee olemaan tappiollinen.

6.2 Kuntayhtymät

6.2.1 OSAO-konserni

OSAO-konserni Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2023	Toteuma 30.9.2022	Muutos 2023/2022	Budjetti 2023	Ennuste 31.12.2023	Muutos ennuste/ budjetti 2023	TP2022
Toimintatuotot, t€	65 526	62 929	2 597	84 430	89 929	5 499	89 879
Toimintakulut, t€	60 402	59 667	735	79 300	83 999	4 699	84 077
Toimintakate, t€	5 124	3 263	1 861	5 230	5 930	700	5 802
Vuosikate, t€	4 990	3 258	1 732	5 200	5 770	570	5 758
Tilikauden yli-/alijäämä, t€	-1 848	-3 487	1 639	-1 510	-3 252	-1 742	-3 289
Investoinnit, t€	2 517	2 907	-390	13 600	6 561	-7 039	5 563
Tase, t€	110 886	113 222	-2 336	120 000	120 000	0	117 226
Omavaraisuusaste %	75	76	-1	71	73	2	73

OSAOn talous on parantunut edellisestä vuodesta noin 1,7 M euroa. Tammi-syyskuun tulos on alijäämäinen 1,2 M euroa, kun edellisenä vuonna vastaavana ajankohtana tulos oli 2,8 M euroa alijäämäinen. Toimintatuotot ovat kasvaneet 4,1 % edellisestä vuodesta, kun taas toimintakulujen kasvu on 1,8 %. Toimintatuottojen kertymä talousarvioon nähden on 72,2 % ja toimintakulujen 73,8 %. Henkilöstökulut ovat toteutuneet 39,0 M euron suuruisina (v. 2022 39,7 M euroa). Kulujen alentuminen johtuu vuonna 2022 lisämäärärahalla palkattujen opettajien ja ohjaajien vähentymisestä. Henkilöstökulujen kertymä talousarvioon nähden on 75,2 %. Palvelujen ostot 11,1 M euroa (66,8 %) ovat toteutuneet alle budjetoidun. Aineiden ja tarvikkeiden ostot 6,7 M euroa (73,5 %) ovat toteutuneet odotetusti. Rahoituskulut ovat kasvaneet miltei 130 tuhatta euroa johtuen korkotason kasvusta. OSAOn vuoden 2023 tuloksen ennustetaan jäävän 2-3 M euroa alijäämäiseksi. Alijäämää pienentää mahdollisesti saatava OKM:n lisärahoitus.

6.3 Säätiöt

6.3.1 Oulun Palvelusäätiö

Oulun Palvelusäätiö Taloustavoitteet

1 000 €	Toteuma 30.9.2023	Toteuma 30.9.2022	Muutos 2023/2022	Budjetti 2023	Ennuste 31.12.2023	Muutos ennuste/ budjetti 2023	TP2022
Toimintatuotot, t€	10 457	9 180	1 277	12 000	14 104	2 104	12 132
Toimintakulut, t€	9 444	9 214	230	12 000	13 873	1 873	12 438
Tuotto/kulujäämä, t€	1 014	-34	1 047	0	231	231	-306
Yleisavustukset, t€	0	0	0	0	4	4	0
Tilikauden yli-/alijäämä, t€	774	16	758	0	-40	-40	24
Investoinnit, t€	0	0	0	0	0	0	0
Tase, t€	8 575	7 632	942	7 400	8 285	885	7 639
Omavaraisuusaste %	55	56	-1	57	53	-4	51

Toiminta jatkuu entiseen malliin, ei poikkeuksellista mainittavaa.

6.3.2 Oulun musiikkijuhlasäätö

Oulun musiikkijuhlasäätö

Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 30.9.2023	Toteuma 30.9.2022	Muutos 2023/2022	Budjetti 2023	Ennuste 31.12.2023	Muutos ennuste/ budjetti 2023	TP2022
Toimintatuotot, t€	86	71	15	120	84	-36	285
Toimintakulut, t€	384	349	35	428	467	39	437
Tuotto/kulujäämä, t€	-297	-278	-20	-308	-384	-76	-152
Yleisavustukset, t€	283	315	-31	308	298	-10	160
Tilikauden yli/alijäämä, t€	-14	37	-51	0	-86	-86	8
Investoinnit, t€	0	0	0	0	0	0	0
Tase, t€	15	48	-34	15	0	-15	44
Omavaraisuusaste %	-66	76	-142	0	0	0	10

Taloutta pyritään sopeuttamaan säätöön ydintoiminnan (=konserttitoiminta) korkea taso säilyttäen. Konserttien yleisömääriä on saatu toimenpiteillä ennusteeseen verraten hieman kasvatettua, jolla on maltillisia positiivisia näkymiä lipunmyynnin tulokseen.

6.3.3 Oulun kulttuurisäätö

Oulun kulttuurisäätö

Taloustavoitteet							
1 000 €	Toteuma 30.9.2023	Toteuma 30.9.2022	Muutos 2023/2022	Budjetti 2023	Ennuste 31.12.2023	Muutos ennuste/ budjetti 2023	TP2022
Toimintatuotot, t€	0	-	-	7	292	285	90
Toimintakulut, t€	1 846	-	-	3 207	2 758	-450	1 739
Tuotto/kulujäämä, t€	-1 846	-	-	-3 200	-2 465	735	-1 649
Yleisavustukset, t€	2 500	-	-	3 200	2 402	-798	1 649
Tilikauden yli/alijäämä, t€	600	-	-	0	0	0	0
Investoinnit, t€	0	-	-	0	0	0	0
Tase, t€	2 593	-	-	900	1 700	800	1 143
Omavaraisuusaste %	78	-	-	75	74	-1	66

Talousarviokirjassa alustava arvioitu budjetti oli 3 207 000 euroa vuodelle 2023. Säätöön talousarvioksi on hallituksessa hyväksytty 2 799 400 euroa. Ennuste on rakennettu tämän täsmennetyn budjetin perusteella.