

TAMPERE.
FINLAND

Vuoden 2025 talousarvion valmistelutilanne

Kaupunginhallitus 23.9.2024



TAMPERE

Talousarvion valmistelutilanne, tuloslaskelma

valmistelutilanne 23.9

| 1 000 euroa, sisältää sisäiset erät | TP 2023 | Muutettu TA 2024 | Enn. 2024, 8/2024 | TA 2025 |
|---|-----------------|---------------------|----------------------|-----------------|
| Toimintatulot | 636 930 | 621 890 | 581 013 | 683 534 |
| Toimintamenot (pl. vok) | -1 216 175 | -1 262 458 | -1 263 299 | -1 392 845 |
| Toimintakate | -579 245 | -640 569 | -682 287 | -709 311 |
| <i>josta Pyva myyntivoitot + mks-korvaukset</i> | 27 358 | 67 131 | 28 103 | 69 800 |
| Verotulot | 681 057 | 643 500 | 639 000 | 668 000 |
| Kunnallisvero | 477 773 | 447 000 | 446 000 | 475 000 |
| Kiinteistövero | 105 302 | 109 500 | 109 500 | 111 000 |
| Yhteisövero | 97 982 | 87 000 | 83 500 | 82 000 |
| Valtionosuudet | 58 344 | 80 845 | 83 108 | 112 817 |
| Peruspalvelujen vos | -57 931 | -39 254 | -38 785 | 8 102 |
| Veromenetysten kompensatio | 36 300 | 36 720 | 36 720 | 22 714 |
| Muut opetus- ja kultt. vos | 79 974 | 83 379 | 85 173 | 82 000 |
| Rahoitustulot ja -menot | 27 842 | 25 369 | 26 076 | 24 456 |
| Korkotulot | 9 121 | 18 085 | 17 398 | 17 031 |
| Muut rahoitustulot | 71 166 | 45 987 | 50 129 | 50 700 |
| Korkomenot | -21 313 | -20 666 | -23 187 | -23 531 |
| Muut rahoitusmenot | -31 131 | -18 037 | -18 264 | -19 744 |
| Vuosikate | 187 998 | 109 145 | 65 897 | 95 962 |
| Poistot ja arvonalentumiset | -132 683 | -128 546 | -128 546 | -134 705 |
| Satunnaiset erät | 0 | 204 294 | 204 294 | 0 |
| Tilikauden tulos | 55 315 | 184 893 | 141 645 | -38 743 |

Tulosennuste 8/2024 ilman
satunnaisia eriä
-62,6 M€

Vuoden 2025
valtionosuuslaskelmat ja
veroennustekehikko
päivitetään 23.9

Ta-kehyyksen jälkeen tehdyt tarkennukset

| | | |
|------------|---|----------------|
| | Talousarviokehys 17.6.2024, tulos (1000 €) | -42 862 |
| LTK | Tehdyt tarkennukset / muutokset kehyksen jälkeen | |
| Koha | Konsernihallinnon sisäisten erien täsmäytykset, netto | 1 033 |
| Useita | Poistotaso, laskelmien tarkentuminen | -2 523 |
| Kopla | Esi- ja perusopetuksen kotikuntakorvaukset | -1 121 |
| Koha | Peruspalvelujen valtionosuuden päivitys | 1 113 |
| Koha | Kiinteistöveroarvion tarkentuminen | 500 |
| Koha | Rahoituserien tarkentuminen | 1 068 |
| Useita | Sisäisten vuokrien tarkentuminen (netto 0) | 0 |
| | Yhteensä | 70 |
| | Tulos, tilanne 16.9.2024 | -42 792 |

Pormestarin laajennetun johtoryhmän linjaukset 17.9

| | | |
|------------|---|----------------|
| | Tulos, tilanne 16.9.2024 | -42 792 |
| LTK | Laajennetun johtoryhmän linjaukset 17.9 | |
| Kopla | Varhaiskasvatuksen palvelutarpeisiin vastaaminen (avustajaresurssi ja yksityisen varhaiskasvatuksen kustannukset) | -2 000 |
| Kopla | Päiväkodin johtajien lisääminen 2025-2028 | -160 |
| Kopla | Perusopetuksen tietokoneet tuleville 6. luokkalaisille sekä av-laitteet ja ohjelmistot | -600 |
| Kuvala | Palveluliikenteen avustajat | -206 |
| Kuvala | Etsivä nuorisotyö | -165 |
| Kuvala | Operaatio Pirkanmaan (koko taso 560 te, 50 % 280 te) tason vähennys | 280 |
| Koha | Keskusvaalilautakunnan kustannukset | -100 |
| Koha | Osinkotulojen nostaminen: Finnpark, Särkänniemi, Yh-kodit, Palvelukiinteistöt, yhteensä | 3 000 |
| Koha | Kiinteistöverotulot | 1 000 |
| Koha | Annalan vuokra-asuntojen myynti, arvion nousu (12 me -> 15 me) | 3 000 |
| | Muutos yhteensä | 4 049 |
| | Tulos muutosten jälkeen | -38 743 |

Verotuloarviot 2025

perustuvat pääosin Kuntaliiton elokuun 2024 verotulokehikkoon

| | TP 2023 | ENN 2024 | TA 2025 | TS 2026 | TS 2027 | TS 2028 |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Kunnallisvero | 447 773 | 446 000 | 475 000 | 503 000 | 529 000 | 555 000 |
| <i>Muutos %</i> | | -0,4 | 6,5 | 5,9 | 5,2 | 4,9 |
| Kiinteistövero | 105 302 | 109 500 | 111 000 | 111 500 | 112 000 | 112 500 |
| <i>Muutos %</i> | | 4,0 | 1,4 | 0,5 | 0,4 | 0,4 |
| Yhteisövero | 97 982 | 83 500 | 82 000 | 87 000 | 93 000 | 97 000 |
| <i>Muutos %</i> | | -14,8 | -1,8 | 6,1 | 6,9 | 4,3 |
| Yhteensä | 681 057 | 639 000 | 668 000 | 701 500 | 734 000 | 764 500 |
| <i>Muutos %</i> | | -6,2 | 4,5 | 5,0 | 4,6 | 4,2 |

- Vuoden 2024 verotuloennuste on 4,5 M€ budjetoitua heikompi. Suurin alitus yhteisöveroissa.
- Vuoden 2025 uusin verotuloarvio on 29 M€ kuluvan vuoden ennustetta suurempi.
- Vuoden 2025 uusin kunnallisveroarvio on **vain** 13 M€ viime syksynä arvioitua talous-suunnitelman 2025 tasoa. Verosta tehtävien vähennysten pieneneminen on parantanut kunnallisverokertymää (vos-puolella vähennetty 14 M€ veromenetysten kompensatiota).
- Vuoden 2025 yhteisöverotuloarvio on 10 m€ vähemmän, mitä arvioitiin syksyllä 2023.

Yhden kunnallisveroprosentin tuotto on noin 60 M€ eli 0,1 % on noin 6 M€ (tuloveroprosentti 2024 on 7,60 %)

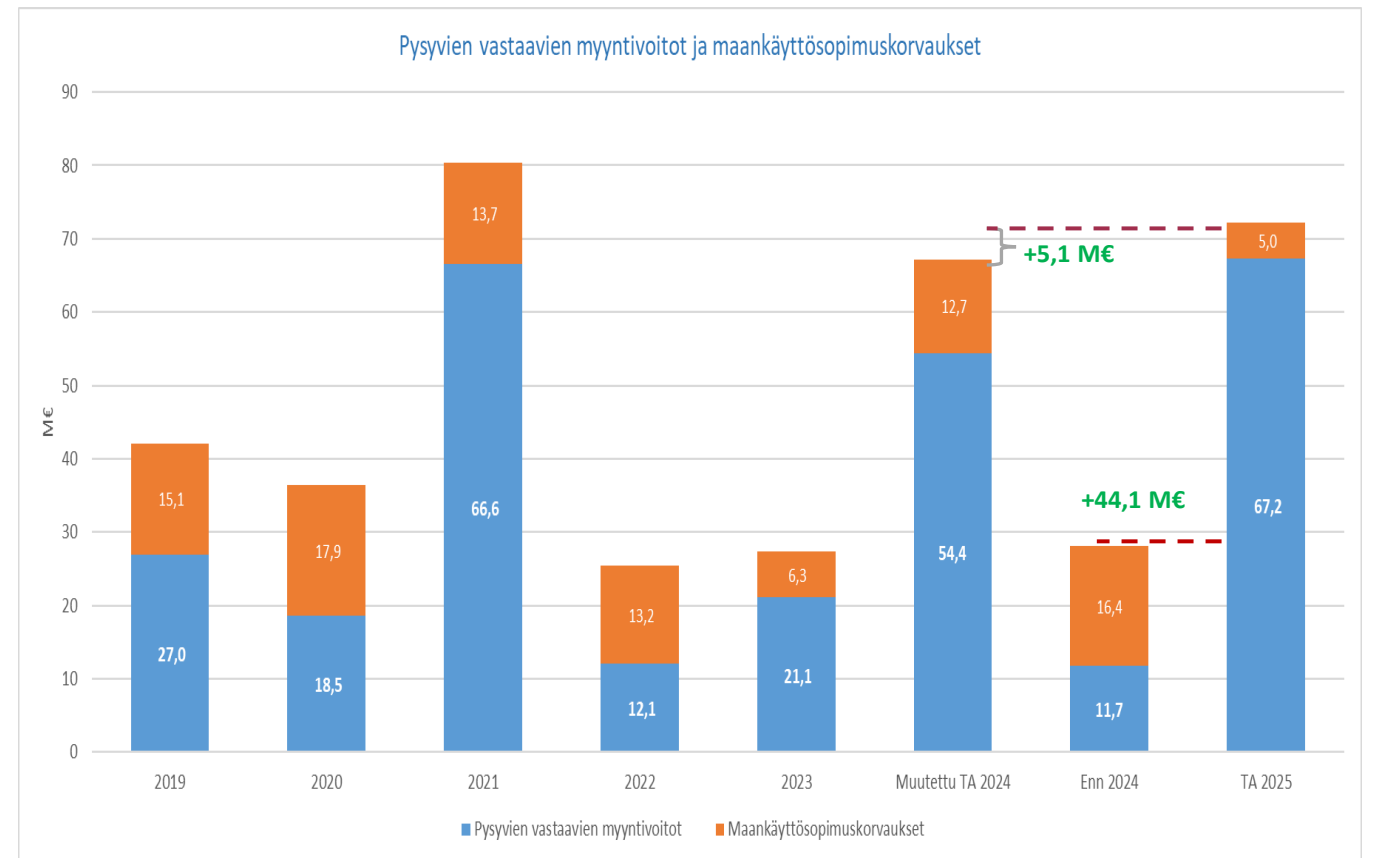
Valtionosuusarviot (6/2024, ml. TE-alue)

| Valtionosuudet (1000 €) | TA 2024 | TA 2025 | Muutos | Kommentit |
|----------------------------|---------------|----------------|---------------|---|
| Peruspalvelujen vos | -37 828 | 8 102 | 45 930 | Peruspalvelujen vos sisältää TE-uudistukseen liittyviä eriä 49,8 M€, mutta yhteensä kasvu on vain 45,9 M€ |
| Veromenetysten kompensatio | 37 358 | 22 714 | -14 644 | Verovähennysten kasvu parantaa kunnallisverotuottoa, mutta pienentää valtionosuuksia – verotulojen kasvu ei näytä kompensoivan vos-vähennystä |
| Muut opetus- ja kultt. vos | 80 460 | 82 000 | 1 540 | Vuoden 2024 rahoituspäätösten mukainen luku, johon on huomioitu ammatillisen koulutuksen (-) ja lukiokoulutuksen (+) arviot |
| Yhteensä | 79 990 | 112 817 | 32 826 | |

- Peruspalvelujen valtionosuuteen sisältyy TE-uudistuksen rahoitukseen liittyvää valtionosuutta (49,8 M€)
- Jos TE-uudistukseen liittyvä kasvu jätetään huomioimatta, niin **peruspalvelujen vos pienenee noin 4 M€** (tilanteessa, jossa väkiluku kasvoi noin 6 000:lla)
- Valtionosuus ei riitä kattamaan TE-uudistuksen nettokustannuksia työttömyysturvamenojen osalta. Arvio vajeesta on vähintään 1,4 M€.
- Talousarvioesitykseen on päivitetty VM:N 6/2024 julkaisemat laskelmat. **Valtionosuuslaskelmat päivitetään seuraavan kerran 23.9.2024.**

Arvio pysyvien vastaavien myyntivoitoista ja maankäyttösopimuskorvauksista v. 2025

- Pysyvien vastaavien myyntivoittojen ja maankäyttösopimuskorvausten muutos kuluvan vuoden talousarvioon verrattuna yht. **+5,1 M€**
 - Konsernihallintoon on arvioitu pyva-myyntivoittoja 12,0 M€ (kuluvan vuoden talousarvio on 21,5 M€) -> **muutos -9,5 M€**
 - Kitian arvio pyva-myyntivoitoista 55,2 M€ (kuluvan vuoden talousarvio on 32,9 M€) -> **muutos +22,3 M€**
 - Kitian arvio maankäyttösopimuskorvauksista 5,0 M€ (kuluvan vuoden talousarvio on 12,7 M€) -> **muutos -7,7 M€**



Talousarvioesitys, toimintakate (valmistelutilanne 23.9)

lautakunnat, konsernihallinto ja rahastot

| Toimintakate (M€) | Korjattu TA-pohja 2024 | Ta-esitys 2025 + palkankorotusvaraus* | Muutos korjattuun ta-pohjaan | Muutos- % |
|------------------------------|------------------------|--|------------------------------------|---------------|
| KOHA | -46,8 | -46,3 | 0,5 | -1,0 % |
| YHTEISET ERÄT | -88,9 | -96,1 | -7,2 | 8,1 % |
| KOPLA | -389,1 | -407,5 | -18,3 | 4,7 % |
| KUVALA | -116,1 | -120,1 | -4,0 | 3,4 % |
| ELOSA | -93,0 | -149,2 | -56,3 | 60,5 % |
| AKILA | 187,6 | 206,2 | 18,6 | 9,9 % |
| YLA | -53,0 | -56,9 | -4,0 | 7,5 % |
| JOLILA | -34,3 | -38,8 | -4,6 | 13,3 % |
| LIIKELAITOKSET JA RAHASTOT** | -0,5 | -0,5 | 0,0 | 0,0 % |
| YHTEENSÄ | -634,0 | -709,3 | -75,3 | 11,9 % |

Suurimmat muutokset (vrt. korjattu TA-pohja)

- TE-uudistus (-49,7 M€)
- Palkankorotukset ja Kevan tasausmaksun muutos (-13,5 M€)
- Varhaiskasvatuksen ja esiopetuksen, perusopetuksen, lukiokoulutuksen ja joukkoliikenteen volyymimuutokset (yht. -8,0 M€)
- Ratikan vastike ja laajennukset (-6,8 M€)
- Myyntivoitot ja maankäyttösopimuskorvaukset (+5,1 M€), huom! yhteisten erien arvio alenee ja Akilan nousee vrt. 2024

* Yhteisiin eriin varattu 6,7 M€ palkankorotusvaraus on kohdennettu laskennallisesti yksiköille.

** TKL:n toimintakate 1,8 M€ on vähennetty budjettipohjasta

Toimintakatteen muutos
(pl. TE-uudistus) 25,6 M€ /4,0 %

Toimintakatteen muutos
(pl. TE-uudistus sekä myyntivoittojen ja
maankäyttösopimuskorvausten muutos)
30,7 M€ /4,8 %

Investoinnit

valmistelutilanne 23.9 ja tehdyt tarkennukset ta-kehukseen verrattuna

| 1000 euroa | Kehys 2025 | Muutokset | TA 2025 | TS 2026 | TS 2027 | TS 2028 |
|---|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Konsernihallinto/ ICT-kehittäminen | -6 600 | | -6 600 | -6 600 | -6 600 | -6 600 |
| Konsernihallinto/ Muut | -7 185 | 7 185 | 0 | 0 | | |
| Konsernihallinto/ Yhteiset erät/ Sijoitukset | -19 400 | | -19 400 | -1 600 | -1 600 | -1 600 |
| Kasvatus- ja opetuslautakunta | -2 100 | | -2 100 | -2 800 | -6 000 | -6 500 |
| Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta | -4 800 | | -4 800 | -4 800 | -4 800 | -4 800 |
| Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta / Teattereiden investointiavustukset | -7 500 | -600 | -8 100 | -8 200 | -7 800 | |
| Elinvoima- ja osaamislautakunta | | | | | | |
| Ammatillinen koulutus | -2 000 | | -2 000 | -2 000 | -2 000 | -2 000 |
| Lukiokoulutus | -1 350 | | -1 350 | -300 | -750 | |
| Työllisyys- ja kasvupalvelut | | -55 | -55 | -60 | -60 | |
| Asunto- ja kiinteistölautakunta | | | | | | |
| Talonrakentaminen | -88 982 | | -88 982 | -125 562 | -138 042 | -149 420 |
| Maa- ja vesialueet | -12 250 | | -12 250 | -12 810 | -6 500 | -7 000 |
| Viiden tähden keskusta | -1 530 | | -1 530 | -4 510 | -3 900 | -10 500 |
| Hiedanranta | -6 500 | | -6 500 | -7 500 | -5 500 | -900 |
| Yhdyskuntalautakunta | | | | | | |
| Yhdyskuntalautakunta pl. erikseen sitovat erät | -49 000 | -800 | -49 800 | -49 000 | -49 000 | -50 000 |
| Viiden tähden keskusta | -29 605 | | -29 605 | -45 151 | -31 348 | -35 840 |
| Hiedanranta | -1 200 | | -1 200 | -1 500 | -2 200 | -2 800 |
| Joukkoliikennelautakunta | -500 | | -500 | -500 | -500 | -500 |
| YHTEENSÄ | -240 502 | 5 730 | -234 772 | -272 893 | -266 600 | -278 460 |
| Erillishankkeet (yhdyskuntalautakunta, vaativat investointipäätöksen) | -5 500 | | -5 500 | -5 350 | -8 200 | -3 500 |
| INVESTOINTIMENOT erillishankkeilla | -246 002 | 5 730 | -240 272 | -278 243 | -274 800 | -281 960 |
| Rahoitusosuudet (talonrakentaminen 0,1 M€ ja Yla 1,8 M€) | 1 100 | 800 | 1 900 | 0 | 0 | 0 |
| NETTOINVESTOINNIT erillishankkeilla | -244 902 | 6 530 | -238 372 | -278 243 | -274 800 | -281 960 |

| Tehdyt tarkennukset / muutokset kehysten jälkeen TA 2025 | |
|---|-----------------|
| Teattereiden investointiavustukset (vähennetty ts-vuosilta) | -600 |
| Työllisyys- ja elinvoima projektit | -55 |
| Yhdyskuntalautakunnan tarkennukset: bruttoinvestointien lisäys ja vastaava rahoitusosuuksien lisäys | 0 |
| Lajo 17.9: Kaupungintalon kalustamisen investointien siirto yhtiön vastuulle | 7 185 |
| Yhteensä | 6 530 |
| Investoinnit, tilanne 23.9. | -238 372 |

Tampella

TAMPERE.
FINLAND

Vuoden 2025 talousarvio

Lautakuntien ponnet



TAMPEREEN KAUPUNKI

Kasvatus- ja opetuslautakunta

- Talousarvioesitys on kaupunginhallituksen 17.6 päättämän talousarviokehityksen mukainen.
- Lisäksi hyväksyttiin toivomusponnet (yht. 5,485 M€):
 1. Lautakunta toivoo, että vuoden 2025 talousarvioneuvotteluissa varaudutaan perusopetuksen oppilasmäärän kasvun myötä lisääntyneeseen sekä kasvaneeseen erityisopetuksen tarpeeseen perustamalla kaupunkiin kolme uutta pienryhmää tuen rakenteen parantamiseksi laaditun suunnitelman mukaisesti. 400 te
 2. Lautakunta toivoo, että vuoden 2025 talousarvioneuvotteluissa varaudutaan perusopetuksen alueellisen tasa-arvon rahoituksen turvaamiseen OKM:n erityisrahoituksen pienentyessä 500 te sekä varhaiskasvatuksen henkilöstöresurssin vakiinnuttamiseen lain vaatimalle tasolle OKM:n rahoituksen supistuessa. 2230 te
 3. Lautakunta toivoo, että vuoden 2025 talousarvioneuvotteluissa varaudutaan perusopetuksen S2-oppilaiden määrän kasvuun (arvio 250 oppilasta). 450 te
 4. Lautakunta toivoo, että vuoden 2025 talousarvioneuvotteluissa varaudutaan yksityisen varhaiskasvatuksen kokonaisuuden kohonneiden kustannusten kattamiseen. 1230 te
 5. Lautakunta edellyttää, että hallitusohjelman myötä tulevien uusien tehtävien valtionosuusrahoitus kohdennetaan täysimääräisenä kasvatus- ja opetuslautakunnalle uusien kustannusten kattamiseksi. OPS-muutokset 675 te

Lautakunta ilmaisee huolensa siitä, että lautakunnalle osoitettu tiukka talousarviokehitys aiheuttaa tilanteen, jossa uusien ja nykyisten lakisääteisten palvelujen toteuttamiseksi joudutaan heikentämään perustoimintoja mm. kasvattamalla ryhmäkokoja.

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta

- Talousarvioesitys on kaupunginhallituksen 17.6 päättämän talousarviokehityksen mukainen.
- Lisäksi hyväksyttiin toivomusponnet (**yht. 0,335 M€**):
 - 1) Lautakunta toivoo, että vuoden 2025 talousarvioneuvotteluissa varaudutaan etsivän nuorisotyön AVI-rahoituksen vähenemiseen, jotta olemassa olevat etsivän nuorisotyön palvelut (kaupunki+järjestöt) voidaan säilyttää kuluvan vuoden tasolla. 165 te
 - 2) Lautakunta toivoo, että vuoden 2025 talousarvioneuvotteluissa varaudutaan Vuoreksen kirjaston avaamiseen vuonna 2025. 70 te
 - 3) Lautakunta toivoo, että vuoden 2025 talousarvioneuvotteluissa varaudutaan tekemään pysyvä järjestely vuoden 2024 lippu-uudistuksesta. Mahdollinen budjettivaikutus selviää syyskuun asiakasmaksujen toteuman selvittyä. 100 te
(arvio 13.9)

Muut lautakunnat ja konsernihallinto

- Yhdyskuntalautakunta
- Joukkoliikennelautakunta
- Elinvoima- ja osaamislautakunta
- Asunto- ja kiinteistölautakunta
- Konsernihallinto

Talousarvioesitykset olivat kaupunginhallituksen 17.6 päättämän talousarviokehysten mukaiset.

Ei ponsiesityksiä 😊