

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä. Varmennetiedot tarkastettavissa kaupungin kirjaamosta.

§ 511

Muutokset vuoden 2025 talousarvioon

TRE:554/02.02.01/2024

Valmistelija / lisätiedot:
Linnamaa Reija, Koskela Mikko

Valmistelijan yhteystiedot

Talousjohtaja Mikko Koskela, puh. 040 133 4422, etunimi.
sukunimi@tampere.fi

Lisätietoja päätöksestä

Lakiasiaainjohtaja Laura Klami, puh. 040 543 2285, etunimi.
sukunimi@tampere.fi

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Esittelijä: Yli-Rajala Juha, Konsernijohtaja

Päätösehdotus

Esitetään valtuuston päätettäväksi:

Vuoden 2025 talousarvioon tehdään liitteessä 'Muutokset vuoden 2025 talousarvioon' esitetyt muutokset. Muutosten jälkeen tilikauden tulos on 66,0 milj. euroa negatiivinen ja nettoinvestoinnit 240,0 milj. euroa.

Kokouskäsittely

Kaupunginhallitus myönsi läsnäolo- ja puheoikeuden talousjohtaja Mikko Koskelalle. Hän oli asiantuntijana läsnä kokouksessa asian käsittelyn aikana ja poistui ennen päätöksentekoa.

Perustelut

Kaupunginvaltuusto hyväksyi vuoden 2025 talousarvion 11.11.2024. Alkuperäisessä talousarviossa kaupungin tilikauden tulos oli -39,6 milj. euroa ja nettoinvestoinnit -225,0 milj. euroa. Pitkäaikaisten lainojen nettomuutos talousarviossa on 120,6 milj. euroa. Kaupunginvaltuusto on tämän jälkeen päättänyt muutoksista talousarvioon 16.12.2024, 17.2.2025 ja 13.10.2025. Näiden muutosten jälkeen tilikauden tulos on -55,9 milj. euroa ja nettoinvestoinnit -253,7 milj. euroa ja investointien tulo-rahoitusprosentti on 31 %.

Tampereen kaupungin hallintosäännön 63 pykälässä todetaan seuraavasti: "Talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle talousarviovuoden aikana, kun muutostarve on katsottu tarpeelliseksi, ja niin, että valtuusto ehtii käsitellä muutosehdotukset talousarviovuoden aikana. Talousarviovuoden jälkeen talousarvion muutoksia voidaan käsitellä vain poikkeustapauksissa. Tilinpäätöksen allekirjoittamisen jälkeen valtuustolle ei voi tehdä talousarvion muutosesitystä.

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä. Varmennetiedot tarkastettavissa kaupungin kirjaamosta.

Muutosesityksessä on selvitettävä muutoksen vaikutus toiminnan tavoitteisiin, tuloarvioihin ja määrärahoihin. Talousarviopoikkeamista, joita ei ole hyväksytty talousarviomuutoksina valtuustossa, on annettava selvitys toimintakertomuksessa."

Tilintarkastaja on antanut suosituksen esittää kaupunginvaltuustolle hyväksyttäväksi joulukuussa suurimmat tiedossa olevat, ennustetut negatiiviset poikkeamat ja investointien alittumiset.

Ennustetut poikkeamat talousarvioon

Talousyksikkö on arvioinut viimeisimmän talouskatsauksen tietojen pohjalta talousarviomuutosten tarvetta, ja yhdessä palvelualueiden ja konsernihallinnon kanssa tarkentanut talousennustetta.

Koonti talouden talousarviopoikkeamista on liitteenä. Liite ei sisällä aivan kaikkia tulos- tai rahoituslaskelman eriä. Valtuustoon nähden sitovien erien lisäksi koonnissa on esitetty poistojen ja arvonalentumisten arvio.

Käyttötalouden poikkeamat ovat pääosin positiivisia ja yhteenlaskettuna tilikauden tuloksen arvioidaan toteutuvan mahdollisesti noin 7,4 milj. euroa muutettua, voimassa olevaa talousarviota parempana.

Toimintakate-ennuste on budjetoitua heikompi asunto- ja kiinteistölautakunnalla ja yhdyskuntalautakunnalla. Poistojen ja arvonalentumisten arvioidaan nettona toteutuvan noin 4,5 milj. euroa budjetoitua suurempina. Korkotulojen ja -menojen arvioidaan toteutuvan nettomääräisesti noin 1,2 milj. euroa talousarviota parempina. Myös muut rahoitustulot ja -menot mahdollisesti toteutuvat suunniteltua parempina.

Investointien ennustetaan alittuvan noin 14 milj. euroa. Ainoa ylitys, josta esitetään talousarviomuutosta, on yhdyskuntalautakunnan 0,3 milj. euroa.

Uutta pitkäaikaista lainaa nostettaneen 164 milj. euroa, mikä on 20 milj. euroa muutettua talousarviota vähemmän. Lainojen lyhennykset ovat noin 4,9 milj. euroa talousarviota suuremmat.

Positiivisista käyttötalouden poikkeamista ei esitetä talousarviomuutoksia varovaisuusperiaatetta noudattaen. Kaikkia tilikauden tapahtumia ja tilinpäätöskirjauksia ei vielä ole tiedossa. Negatiiviset käyttötalouden ennusteet ja investointien poikkeamat sekä poistojen ja arvonalentumisten poikkeamat esitetään tehtäväksi talousarviomuutoksina.

Talousyksikkö on koostanut esityksen talousarvion muuttamisesta yksiköiden esitysten perusteella.

Muutokset käyttötalouteen

Asunto- ja kiinteistölautakunnan toimintakatteeseen esitetään noin 3,7 milj. euron heikennystä, mitä selittää pääosin vuokratulojen alittuminen ja tonttien myyntien viivästyminen.

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä. Varmennetiedot tarkastettavissa kaupungin kirjaamosta.

Yhdyskuntalautakunnan toimintakatteen arvioidaan toteutuvan reilut 1,7 milj. euroa talousarviota heikompana. Merkittävimmät poikkeamat johtuvat rakennuslupamäärien laskusta ja siitä johtuvista tulonmenetyksistä. Toisaalta keskustan suurten rakennushankkeiden valmistuminen on kasvattanut katulupatuottoja.

Muutos poistoihin ja arvonalentumisiin

Suunnitelman mukaisten poistojen ja arvonalentumisten arvioidut poikkeamat talousarvioon ovat yhteensä -4,5 milj. euroa. Poikkeamia esitetään hyväksyttäväksi pois lukien ammatillisen koulutuksen poistojen alitus 0,1 milj. euroa, joka sisältyy käyttötalouden ennusteeseen, koska ammatillisella koulutuksella sitovana eränä poikkeuksellisesti tilikauden tulos. Esitettävät talousarviomuutokset heikentävät tilikauden tulosta näin ollen 4,6 milj. euroa.

Yhdyskuntalautakunnan, kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan sekä konsernihallinnon yhteisten erien poistojen ja arvonalentumisten arviot ovat talousarviota suurempia, muilla poikkeamat positiivisia. Konsernihallinnon yhteisten erien poikkeama liittyy Tavase Oy:n antolainasaamisten poistamiseen. Tällä hetkellä kaupungin kirjanpidossa on 0,72 milj. euron arvoinen lainasaaminen Tavase Oy:ltä ja siitä osakaskumppanit kattavat 20,6 prosenttia Tampereen kaupungille. Tampereen nettotappioksi jää näin ollen noin 0,57 milj. euroa, joka poistetaan kirjanpidosta.

Muutokset investointeihin

Kasvatus- ja opetuslautakunnan investointien arvioidaan toteutuvan noin 0,55 milj. euroa talousarviota pienempinä. Alitus aiheutuu pääosin varhaiskasvatuksen ennakoidettujen kohteiden sekä Ojalan päiväkodin ja koulun investointien säästöistä sekä Lamminpään esiopetuksen käyttöönoton siirtymisestä elokuulle 2027.

Asunto- ja kiinteistölautakunnan talonrakennushankemäärärahaa esitetään vähennettäväksi 7,2 milj. eurolla. Suurimpina poikkeamina talonrakennushankkeissa on Lamminpään koulun rakennus 2:n uudisrakennus ja Tampereen Lyseon lukion perusparannus.

Viiden tähden keskusta -kehitysohjelman investointimäärärahoja esitetään vähennettäväksi yhteensä 3 milj. euroa. Hiedanranta-kehitysohjelman investointeja esitetään vähennettäväksi 1,4 milj. euroa.

Yhdyskuntalautakunnan perustoiminnan nettoinvestointien ennustetaan ylittävän talousarvion 0,3 milj. eurolla investointien rahoitusosuuksien budjetoitua heikomman toteuman vuoksi. Joukkoliikennelautakunnan investoinnit alittivat talousarvion 0,45 milj. eurolla, koska matkalippujärjestelmän investointi rahoitettiin pääosin konsernihallinnon ICT-kehittämismäärärahasta.

ICT-kehittämisinvestointien arvioidaan toteutuvan 1,41 milj. euroa suunniteltua pienempinä. Muutokset kohdennetaan ICT-kehittämisen kokonaisuudessa eri kehittämissalkuille.

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä. Varmennetiedot tarkastettavissa kaupungin kirjaamosta.

Asunto- ja kiinteistölautakunnan pysyvien vastaavien myyntituloja esitetään pienennettäväksi noin 2,8 milj. euroa.

Talousarviomuutosten yhteenveto

Esitetyt muutokset heikentävät talousarvion tulosta yhteensä noin 10,1 milj. euroa. Muutosten jälkeen tilikauden tulos on 66,0 milj. euroa alijäämäinen. Positiivisia toimintakatteen alitusennusteita ei ole huomioitu talousarviomuutoksina varovaisuusperiaatetta noudattaen. Jos marraskuun tilanteessa ennustetut alitukset huomioitaisiin, tilinpäätösennuste olisi noin 50 milj. euroa alijäämäinen.

Esitetyt muutokset pienentävät talousarvion investointeja noin 13,7 milj. euroa. Muutosten jälkeen nettoinvestoinnit ovat -240,0 milj. euroa ja investointien tulorahoitusprosentti on 31 %.

Esitykset ja koonti esityksistä sitovuustasoittain ovat liitteenä. Lisäksi liitteenä on koonti talousarviopoikkeamista.

Tiedoksi

Mikko Koskela, Vesa-Matti Kangas, Anniina Ylä-Mattila

Liitteet

1 Kh 1.12.2025 Muutokset vuoden 2025 talousarvioon

2 Kh 1.12.2025 Talousarvion sitovien erien ja poistojen arvioidut poikkeamat

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä. Varmennetiedot tarkastettavissa kaupungin kirjaamosta.

Muutoksenhakukielto

§511

Muutoksenhakukielto

Oikaisuvaatimusta tai kunnallisvalitusta ei saa tehdä päätöksestä, joka koskee:

- vain valmistelua tai täytäntöönpanoa (KuntaL 136 §)
- virka- tai työehtosopimuksen tulkintaa tai soveltamista ja viranhaltija on jäsenenä viranhaltijayhdistyksessä, jolla on oikeus panna asia vireille työtuomioistuimessa (KVhl 50 § 2 mom.)
- etuusto-oikeuden käyttämättä jättämistä (EtuostoL 22 §)