

## VUODEN 2021 TALOUSARVIO, KOONTI

### TULOSLASKELMA

1 000 euroa	Alkup. TA 2021	Kv-muutos 22.2.2021 § 25	Kv-muutos 14.6.2021 § 77	Kv-muutos 14.6.2021 § 78	TA 2021 ennen muutoksia	Kv-muutos 25.10.2021	TA 2021 muutosten jälkeen
Toimintakate	-1 324 192	-3 678	-2 269	0	-1 330 139	-19 539	-1 349 678
Verotulot	1 053 700	5 000	0		1 058 700	42 300	1 101 000
Valtionosuudet	351 919	2 531	0		354 450	5 724	360 174
Rahoitustulot ja -menot	16 419	0	-1 000		15 419	0	15 419
Vuosikate	97 846	3 853	-3 269	0	98 430	28 485	126 915
Poistot	-114 740	0	0		-114 740	0	-114 740
Tilikauden tulos	-16 894	3 853	-3 269	0	-16 310	28 485	12 175
Poistoeron muutos	1 596	0	0		1 596	0	1 596
Rahastojen muutos	475	0	0		475	0	475
Tilikauden yli- tai alijäämä	-14 823	3 853	-3 269	0	-14 239	28 485	14 246

### INVESTOINNIT

1 000 euroa	Alkup. TA 2021	Kv-muutos 22.2.2021 § 25	Kv-muutos 14.6.2021 § 77	Kv-muutos 14.6.2021 § 78	TA 2021 ennen muutoksia	Kv-muutos 25.10.2021	TA 2021 muutosten jälkeen
Investointimenot	-271 617	-26 664	9 200	-5 000	-294 081	-140	-294 221
Rahoitusosuudet	637	0	0		637	0	637
Nettoinvestoinnit	-270 980	-26 664	9 200	-5 000	-293 444	-140	-293 584
Pys. vast. hyöd. luovutustulot	76 958	0	-500		76 458	0	76 458
Investointien rahavirta	-194 022	-26 664	8 700	-5 000	-216 986	-140	-217 126

- Taulukoissa esityt summat eivät sisällä toimielinten tai viranhaltijoiden sitovuussääntöjen puitteissa päättämiä muutoksia vuosisuunnitelmiin

### PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN LISÄYS

1 000 euroa	Alkup. TA 2021	Kv-muutos 22.2.2021 § 25	Kv-muutos 14.6.2021 § 77	TA 2021 ennen muutoksia	Kv-muutos 25.10.2021	TA 2021 muutosten jälkeen
	145 000	0	-60 000	85 000	-15 000	-75 000

### SITOVAT TOIMINNAN TAVOITTEET 2021

	Nro	Alkup. TA 2021	Muutosten jälkeen
Tilikauden tulos on enintään 16,9 milj. euroa alijäämäinen	40	-16,9	12,2
Investointien tulo-rahoitus-% on 36	43	36 %	43 %

## MUUTOKSET VUODEN 2021 TALOUSARVIOON, KOONTI YKSIKÖITTÄIN

Euroa	YHTEENSÄ
<b>Toimintakatteen muutos</b>	<b>-19 539 000</b>
Sivistys- ja kulttuurilautakunta	
Sivistys- ja kulttuurilautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	-2 000 000
Sosiaali- ja terveyslautakunta	
Sosiaali- ja terveyslautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	-15 000 000
Elinvoima- ja osaamislautakunta	
Elinvoima- ja osaamislautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	-1 033 000
Ammatillinen koulutus	0
Konsernihallinto	
Konsernihallinto	150 000
Yhteiset erät	-1 656 000
<b>Verotulojen muutos</b>	<b>42 300 000</b>
Kunnallisvero	19 100 000
Yhteisövero	24 200 000
Kiinteistövero	-1 000 000
<b>Valtionosuuksien muutos</b>	<b>5 724 000</b>
Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet	5 724 000
<b>Investointimenojen muutos</b>	<b>-140 000</b>
Sivistys- ja kulttuurilautakunta	-140 000
<b>Pitkäaikaisten lainojen vähennys</b>	<b>-15 000 000</b>
Pitkäaikaiset lainat	-15 000 000

lisätty Kh 11.10.2021

1 000 euroa

KÄYTTÖTALOUS

		Alkup. TA 2021	Muutos 1.12.2020*	Muutos 22.2.2021	Muutos 14.6.2021	Muutos 25.10.2021	IA 2021 muutosten jälkeen
Sivistyspalvelujen palvelualue							
Sivistys- ja kulttuurilautakunta							
Sivistys- ja kulttuurilautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	Toimintakate	-396 972		-1 023	-246	-2 000	-400 241
Hiedanranta	Toimintakate	-75					-75
Sosiaali- ja terveystalouden palvelualue							
Sosiaali- ja terveystaloutta							
Sosiaali- ja terveystaloutta (pl. erikseen sitovat erät)	Toimintakate	-830 978		-869	-553	-15 000	-847 400
Tampere Junior	Toimintakate	-528		-140			-668
Elinvoiman ja kilpailukyvyyn palvelualue							
Elinvoima- ja osaamislautakunta							
Elinvoima- ja osaamislautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	Toimintakate	-86 428		-758	-970	-1 033	-89 189
Ammatillinen koulutus	Tilikauden tulos	0		0	0	0	0
Viiden tähden keskusta	Toimintakate	-4 293					-4 293
Hiedanranta	Toimintakate	-429					-429
Smart Tampere	Toimintakate	-994					-994
Vetovoimainen elämyskaupunki	Toimintakate	-542			-200	0	-742
Asunto- ja kiinteistöalautakunta							
Asunto- ja kiinteistöalautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	Toimintakate	165 444		256	0	0	165 700
Hiedanranta	Toimintakate	-830					-830
Kaupunkiympäristön palvelualue							
Yhdyskuntalautakunta							
Yhdyskuntalautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	Toimintakate	-32 720	82	268	-600	0	-32 970
Viiden tähden keskusta	Toimintakate	-330		6			-324
Hiedanranta	Toimintakate	-150					-150
Raitiotie	Toimintakate	-1 500					-1 500
Smart Tampere	Toimintakate	-837					-837
Joukkoliikennelautakunta							
Joukkoliikennelautakunta	Toimintakate	-18 360		-268	0	0	-18 628
Konsernihallinto							
ICT-kehittäminen	Toimintakate+netto-						
Tarkastuslautakunta	investoinnit	-12 000		-2 000			-14 000
Keskusvaalilautakunta	Toimintakate	-430					-430
Konsernihallinto	Toimintakate	-902					-902
Yhteiset erät	Toimintakate	-26 521	-82	551	0	150	-25 902
Taseyksiköt	Toimintakate	-124 074		-1 701	300	-1 656	-127 131
Pirkanmaan pelastuslaitos	Liikelyijäämä	-1					-1
Liikelaikokset							
Tampereen Vesi Liikelaikokset	Korvaus peruspääomasta	-10 500					-10 500
Tampereen Vesi Liikelaikokset	Liikelyijäämä	26 617					26 617
Tampereen Kaupunkiliikenne Liikelaikokset	Liikelyijäämä	-500					-500

\* Konsernijohtajan päätös § 135. Tekninen siirto Yhdyskuntalautakunnasta Konsernihallintoon.

INVESTOINNIT

		Alkup. TA 2021	Muutos 22.2.2021	Muutos 14.6.2021	Muutos 25.10.2021	TA 2021 muutosten jälkeen
Sivistyspalvelujen palvelualue						
Sivistys- ja kulttuurilautakunta	Nettoinvestoinnit	-9 100	-1 607	0	-140	-10 847
Sosiaali- ja terveystalouden palvelualue						
Sosiaali- ja terveystaloutta	Nettoinvestoinnit	-1 623	-178	0	0	-1 801
Elinvoiman ja kilpailukyvyyn palvelualue						
Elinvoima- ja osaamislautakunta						
Ammatillinen koulutus	Nettoinvestoinnit	-2 204	0	0	0	-2 204
Asunto- ja kiinteistöalautakunta						
Asunto- ja kiinteistöalautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	Nettoinvestoinnit	-16 020	-50	0	0	-16 070
Talonrakennushankkeet (pl. Hiedanranta)	Nettoinvestoinnit	-106 450	-15 308	7 200	0	-114 558
Viiden tähden keskusta	Nettoinvestoinnit	-3 600	-1 735	0	0	-5 335
Hiedanranta	Nettoinvestoinnit	-15 660	-4 600	0	0	-20 260
Kaupunkiympäristön palvelualue						
Yhdyskuntalautakunta						
Yhdyskuntalautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	Nettoinvestoinnit	-56 160	-70	0	0	-56 230
Viiden tähden keskusta	Nettoinvestoinnit	-12 700	-970	0	0	-13 670
Joukkoliikennelautakunta	Nettoinvestoinnit	-500				-500
Konsernihallinto						
Konsernihallinto	Nettoinvestoinnit	0	-146	0	0	-146
Yhteiset erät	Nettoinvestoinnit	-15 200	0	-5 000	0	-20 200
Taseyksiköt						
Pirkanmaan pelastuslaitos	Investointien rahavirta	-2 213	0	0	0	-2 213
Liikelaikokset						
Tampereen Vesi Liikelaikokset	Nettoinvestoinnit	-21 000	0	0	0	-21 000
Tampereen Kaupunkiliikenne Liikelaikokset	Nettoinvestoinnit	-2 000	0	2 000	0	0

LASKELMAOSA

		Alkup. TA 2021	Muutos 22.2.2021	Muutos 14.6.2021	Muutos 25.10.2021	TA 2021 muutosten jälkeen
Korkotuotot ja -kulut		-10 556	0	0	0	-10 556
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		145 000	0	-60 000	-15 000	70 000

# MUUTOSTEN TEKEMINEN SIVISTYS- JA KULTTUURILAUTAKUNNAN VUODEN 2021 TALOUSARVIOON <sup>4 / 14</sup>

Toiminnan ja talouden katsauksessa 8/2021 Sivistys- ja kulttuurilautakunnan tilinpäätösennusteen toimintakate on 5,7 milj. euroa budjetoitua heikompi. Toimintatuottojen ennuste on 3,1 milj. euroa budjetoitua heikompi, mikä johtuu Korona-tilanteen aiheuttamista tulomenetyksistä. Toimintakulujen ennuste on 2,6 milj. euroa vuosisuunnitelmaa suurempi, mikä aiheutuu palvelujen ostojen ja henkilöstökulujen ylityksistä. Palvelujen ostojen suurimmat ylitykset aiheutuvat palvelusetelipäivähoidon kasvusta, työterveyden kustannuksista, Tampereen ulkopuolella koulua käyvien kustannuksista ja etäkouluateriakustannuksista. Varhaiskasvatuksen henkilöstömenojen ylitykset johtuvat henkilöstöresurssin ylläpitämisestä palvelutarpeen edellyttämällä tasolla. Koronapandemian edellyttämät väljyysvaatimukset ja elokuussa voimaan tulleen henkilöstöresurssia koskevan lakimuutoksen veloitteet nostavat henkilöstökustannuksia. Tilinpäätösennusteen nettomenojen kasvu edellisvuoteen verrattuna on 16,6 milj. euroa eli +4,3 %.

## Esitettävät talousarviomuutokset:

Sivistys- ja kulttuurilautakunnan talousarvioon esitetään lisättäväksi 2,0 milj. euroa, mikä perustuu kuluvan vuoden tilinpäätösennusteeseen ja vuoden 2022 talousarviokehityksessä hyväksytyihin pohjan korjauksiin. Talousarvion muutosesitys ei sisällä koronatilanteesta aiheutuvia tulojen ja menojen muutoksia.

Varhaiskasvatuksen ja esiopetuksen toimintakate-ennuste on elokuun tilanteessa 2,4 milj. euroa vuosisuunnitelmaa heikompi, mikä aiheutuu pääosin lakimuutoksista ja koronapandemian aiheuttamista lisäkustannuksista. Varhaiskasvatuslain muutos (36§) päiväkodin henkilöstön mitoituksen poikkeamisesta ja ilmoitusvelvollisuudesta edellyttävät maltillisempaa täyttöastetta suhteessa lakisääteiseen mitoitukseen. Myös esiopetuksen jälkeisen toiminnan lakisääteinen mitoitus edellyttää lisäresursointia. Lisäksi integroitua ryhmiä on lisätty tuen vahvistamiseksi lähipalveluna. Ylitysten kattamiseksi esitetään 1,5 milj. euron talousarviomuutosta.

Perusopetuksen toimintakate-ennuste on elokuun tilanteessa 1,4 milj. euroa vuosisuunnitelmaa heikompi palvelujen ostojen ylityksistä johtuen. Koronatilanne vaikuttaa osaltaan ylityksiin. Esitetään 0,5 milj. euron talousarviomuutosta muissa kunnissa koulua käyvien tamperelaisten kustannuksiin.

Tilinpäätösennusteen ylityksistä on tarkempi selvitys Toiminnan ja talouden katsauksessa 8/2021.

## Esitettävät muutokset palveluryhmittäin, taulukko

Palveluryhmä (M€)	Tulot	Menot	Toimintakate
Varhaiskasvatus ja esiopetus		-1,5	-1,5
Perusopetus		-0,5	-0,5
<b>Yhteensä</b>		<b>-2,0</b>	<b>-2,0</b>

Tulojen lisäys / menojen vähennys (+)

Tulojen vähennys / Menojen lisäys (-)

johtaja  
Lauri Savisaari

## **MUUTOSTEN TEKEMINEN SOSIAALI- JA TERVEYSLAUTAKUNNAN VUODEN 2021 TALOUSARVIOON**

Toiminnan ja talouden katsauksessa 8/2021 sosiaali- ja terveyslautakunnan tilinpäätösennusteen toimintakate on 30,9 milj. euroa budjetoitua heikompi. Suurimmat ylitykset aiheutuvat koronakustannuksista sekä lastensuojelun ostoista. Lisäksi vammaispalvelujen, päihde- ja mielenterveyspalvelujen ja ikäihmisten asumispalvelujen ostot sekä vastaanottopalvelujen lääke- ja hoitotarvikekulut ylittävät vuosisuunnitelman. Tilinpäätösennusteessa välittömät koronakustannukset ovat 28,9 milj. euroa ja niihin arvioidut valtionavustukset 12,6 milj. euroa. Koronan suurimmat talousvaikutukset aiheutuvat koronatestauksesta, massarokotusten järjestämisestä ja suojaruustekustannuksista. Tilinpäätösennusteen nettomenojen kasvu edellisvuoteen verrattuna on 51,2 milj. euroa eli +6,3 %.

Toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan 15,4 milj. euroa budjetoitua suurempina, mikä johtuu pääosin välittömien koronakustannusten kattamiseksi saatavista valtionavustuksista. Valtionavustusten kriteerit tarkentuvat myöhemmin, joten ennuste perustuu arvioon. Myyntituottojen ennustetaan ylittävän aiheutuneisiin kustannuksiin perustuvan Oriveden yhteistoimintaosuuden ja pakolaisten erityiskustannuskorvausten vuoksi. Maksutuottojen kertymään vaikuttaa 1.7.2021 voimaan tulevan asiakasmaksulain muutokset, jotka pienentävät maksutuottoja erityisesti ikäihmisten palveluissa. Maksutuottojen ennuste on hieman budjetoitua parempi asiakasmaksulain muutoksen vaikutuksista huolimatta.

Toimintakulujen ennuste on 46,3 milj. vuosisuunnitelmaa suurempi. Suurimmat ylitykset ovat palvelujen ostoissa sekä hoitotarvikekustannuksissa. Palvelujen ostoissa on merkittäviä ylityksiä etenkin koronatestaukseen liittyvissä laboratoriopalveluissa, lastensuojelun sijaishuollossa, vammaispalveluissa, päihde- ja mielenterveyspalveluissa sekä ikäihmisten asumispalveluissa. Aineet, tarvikkeet ja tavarat tiliryhmän ylitykset johtuvat pääosin lääkkeiden ja hoitotarvikkeiden kasvaneista kustannuksista sekä koronaviruspandemiasta johtuvista suojaruustekustannuksista. Henkilöstökulujen ennustetaan toteutuvan vuosisuunnitelmaa suurempina massarokotuspisteen ja terveysasemien resurssitarpeen sekä eläkemenoperusteisten maksujen vuoksi. Vastaavasti ikäihmisten palveluissa henkilöstömenot alittuvat rekrytointihaasteista johtuen. Työvoimavajetta on korvattu palvelujen ostoilla. Vuokrakulut ylittivät, koska uusia tiloja ei ole huomioitu kaikilta osin talousarviossa ja ikäihmisten palvelujen koneiden ja laitteiden vuokrat toteutuvat suunniteltua suurempina mm. lääkeautomaattien lisäämisestä johtuen. Muihin toimintakuluihin on arvioitu Tesoman hyvinvointiallianssin sopimuksen mukainen bonus, mikä johtuu kustannusten alittumisesta ensimmäisellä neljän vuoden sopimusjaksolla.

Palveluryhmissä on ryhdytty toimenpiteisiin ennustettujen ylitysten pienentämiseksi, mutta käytettävissä olevilla toimenpiteillä ei pystytä merkittävästi pienentämään ennustettuja ylityksiä.

### **Esitettävät talousarviomuutokset:**

Sosiaali- ja terveyslautakunnan talousarvioon esitetään lisättäväksi 15,0 milj. euroa, mikä perustuu kuluvan vuoden tilinpäätösennusteeseen ja vuoden 2022 talousarviokehityksessä hyväksytyihin pohjan korjauksiin.

Talousarvion muutosesitys ei sisällä koronatilanteesta aiheutuvia tulojen ja menojen ylityksiä. Valtio on luvannut kompensoida 100 % koronakustannuksista. Korona-avustusten tarkemmat kriteerit ja kohdentuminen vuosille 2021 - 2022 on vielä epäselvä.

Lasten, nuorten ja perheiden palveluissa toimintakate-ennuste on elokuun tilanteessa 10,5<sup>6/14</sup> milj. euroa vuosisuunnitelmaa heikempi, mikä aiheutuu pääosin lastensuojelun ostojen ylityksistä. Ylityksen kattamiseksi esitetään 9,0 milj. euron talousarviomuutosta.

Ikäihmisten palvelujen toimintakate-ennuste on elokuun tilanteessa 2,1 milj. euroa vuosisuunnitelmaa heikempi pääosin palvelujen ostoista johtuen. Palvelujen ostojen suurimmat ylitykset aiheutuvat tehostetun palveluasumisen ostoista, tilapäisen kotihoidon ostoista (paikattu rekrytointihaasteita), kotikuntalain kotikuntakorvauksista ja työterveyshuollon kustannuksista. Ylitysten kattamiseksi esitetään 2,0 milj. euron talousarviomuutosta.

Vastaanottopalvelujen toimintakate-ennuste on elokuun tilanteessa 13,2 milj. euroa vuosisuunnitelmaa heikempi. Ylitykset aiheutuvat suurelta osin koronatestauksista ja massarokotusten järjestämisestä. Koronasta aiheutuvien ylitysten lisäksi lääke- ja hoitotarvikekulut ovat ylittymässä ennusteen mukaan yli 3 milj. euroa. Lääke- ja hoitotarvikemenojen ylitysten kattamiseksi esitetään 2,5 milj. euron talousarviomuutosta.

Psykososiaalisen tuen palvelujen toimintakate-ennuste on elokuun tilanteessa 5,7 milj. euroa vuosisuunnitelmaa heikempi. Ylitykset aiheutuvat pääosin vammaispalvelujen (mm. palvelusetelien käytön lisääntyminen ja palveluasumisen omaan kotiin -palvelun kustannusten kasvu) sekä päihde- ja mielenterveyspalvelujen ostoista (tukiasumisen ja tehostetun palveluasumisen kustannukset). Ylitysten kattamiseksi esitetään 1,5 milj. euron talousarviomuutosta.

Tilinpäätösennusteen ylityksistä on tarkempi selvitys Toiminnan ja talouden katsauksessa 8/2021.

#### *Esitettävät muutokset palveluryhmittäin, taulukko*

Palveluryhmä (M€)	Tulot	Menot	Toimintakate
Lasten, nuorten ja perheiden palvelut		-9,0	<b>-9,0</b>
Ikäihmisten palvelut		-2,0	<b>-2,0</b>
Vastaanottopalvelut		-2,5	<b>-2,5</b>
Psykososiaalisen tuen palvelut		-1,5	<b>-1,5</b>
Sairaalapalvelut		0	<b>0</b>
<b>Yhteensä</b>		<b>-15,0</b>	<b>-15,0</b>

Tulojen lisäys / menojen vähennys (+)

Tulojen vähennys / Menojen lisäys (-)

johtaja

Taru Kuosmanen

## Muutostarpeet lukiokoulutuksen vuoden 2021 talousarvioon

### Perustelut:

Nuorten lukion oppimäärän mukaan opiskelevien painotettu opiskelijamäärä on toteutumassa viimeisimmän arvion mukaan 139,2 viimevuotista korkeampana. Osa kasvusta on toteutunut jo lukuvuonna 2020-2021 ja aiheuttanut etenkin opetusresurssin lisäystarpeen. Opiskelijamäärän kasvusta aiheutuvat kustannukset on arvioitu olevan 869 000 euroa.

Sammon keskuslukiossa on aloitettu elokuussa Skeittilinja. Uuden koulutuksen käynnistämisestä johtuvat erilliskustannukset vuonna 2021 on arvioitu olevan 14 000 euroa, josta noin 5 000 euroa tarvikehankintoja.

Lukiokoulutuksen talousarviota esitetään muutettavan siten, että toimintamenoja lisätään kustannuksia vastaavasti yhteensä 883 000€.

ESITYS: Elinvoima- ja osaamislautakunnan, lukiokoulutuksen palveluryhmän talousarvioon lisätään toimintamenoja (toimintakate heikkenee) 883 000 euroa.

Matti Hännikäinen

vt. lukiokoulutuksen johtaja

Talousarviomuutosesitys AV-alan tuotantokannustin, määrärahan siirto konsernihallinnon Suhdetoiminnan ja kaupunkimarkkinoinnin yksiköstä

Perustelut:

Tampereen kaupungilla on käytössä AV-alan tuotantokannustin AV-alan tuotantojen mahdollistamiseksi ja houkuttelemiseksi alueelle. Tällä on tavoiteltu positiivista vaikutusta aluetalouteen ja työllisyyteen, kun AV-alan tuotantoja saadaan talousalueelle. Lisäksi AV-alan tuotannot eri jakelukanavissa toimivat kaupunkimarkkinoinnin välineenä. Tuotantokannustimen kysyntä on tällä hetkellä suurta ja se on osoittautunut tehokkaaksi elinkeinopoliittiseksi toimenpiteeksi houkutella alueelle erilaisia produktioita.

Tuotantokannustimelle on varattu vuoden 2021 budjetissa 800 000 euroa, joka sisältää kaupunginvaltuuston kesäkuussa (14.6.2021 §77) hyväksymän siirron 300 000 euroa. Tuotantokannustimen tarve on tällä hetkellä selvästi suurempi, minkä vuoksi esitetään 150 000 euron siirtoa konsernihallinnon kaupunkimarkkinoinnista.

Suhdetoiminnan ja markkinoinnin toimenpiteet ovat toteutuneet supistetussa muodossa koronarajoitteiden vuoksi. Suuri osa tapahtumista, kaupungin vieraanvaraisuuksista ja kansainvälisistä vierailuista on jouduttu perumaan tai siirtämään vallitsevan tilanteen ja voimassa olevien rajoitusten vuoksi. Osa toiminnasta on toteutettu supistetussa tai uudistetussa muodossa, minkä vuoksi kustannukset ovat toteutuneet suunniteltua pienempinä.

Esitetään, että konsernihallinnon suhdetoimintaan ja kaupunkimarkkinointiin varatusta budjetista siirretään 150 000 euroa elinvoima- ja osaamislautakunnan, Elinkeinopalvelujen palveluryhmän talousarvioon paikkaamaan AV-alan tuotantokannustimen suurta kysyntää. Muutos toteutetaan siten, että 100 000 euroa siirretään kustannuspaikalta 113225 Kaupunkimarkkinointi ja 50 000 euroa kustannuspaikalta 113226 Kv-suhteet.

Muutoksella ei ole vaikutusta kaupungin tilikauden tulokseen.

Lautakunta	Muutosesitys	euroa
Konsernihallinto, Suhdetoiminta ja markkinointi	Toimintamenojen vähennys, vaikutus toimintakatteeseen	150 000
Elinvoima- ja osaamislautakunta	Toimintamenojen lisäys, vaikutus toimintakatteeseen	-150 000
Muutosten vaikutus yhteensä kaupunkitasolla		0

Timo Antikainen, elinkeinojohtaja

Jukka Männikkö, talousjohtaja



## Esitys talousarviomuutokseksi, ammatillinen koulutus

Yhteistoimintasopimukseen perustuen ammatillisen koulutuksen järjestämiseen myönnettävä rahoitus käytetään kokonaisuudessaan ammatillisen koulutuksen järjestämiseen.

Opetus- ja kulttuuriministeriö teki 16.12.2020 vuoden 2021 varsinaisen suoritepäätöksen, jossa on päätetty tavoitteellisten opiskelijavuosien määrästä ja perusrahoituksen harkinnanvaraisesta korotuksesta sekä perusrahoituksen painokertoimen, suoritus- ja vaikuttavuusrahoituksen perusteena käytettävien suoritteiden määrästä ja arvonlisäverokorvausten euromäärän vahvistamisesta. Suoritepäätöksessä huomattiin huhtikuussa koulutuksen järjestäjien rahoitukseen vaikuttava virhe. Virhe koski päätöksen liitteen 1 (Ammatillisen koulutuksen vuoden 2021 varsinaisen suoritepäätöksen liiteraportti) perusrahoituksen profiilikerronta. Virheellinen profiilikerroin oli laskettu ilman oppivelvollisuuden korotuskertoimella painotettuja opiskelijavuosia.

Opetus- ja kulttuuriministeriö oikaisi suoritepäätöstä niitä koulutuksen järjestäjiä koskien, joiden profiilikerroin oli virheellinen. Virheen korjaaminen ei edellyttänyt erillisen oikaisuvaatimuksen tekemistä koulutuksen järjestäjältä. Tampereen kaupungin ammatillisen koulutuksen perusrahoitus nousi oikaisun johdosta 62 000 euroa. Elinvoima- ja osaamislautakunta päätti 15.9.2021 palauttaa omaehtoisesti opetus- ja kulttuuriministeriölle luontoalan ammattitutkintokoulutukseen aiheettomasti maksettua valtionosuutta 244 011 euroa. Muutokset vähentävät vuoden 2021 valtionosuutta 182 011 euroa.

Opetus- ja kulttuuriministeriö teki 12.5.2021 päätöksen varainhoitovuoden aikana jaettavaksi jätetystä perusrahoituksesta opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin sekä määrärahasta koronavirusepidemian johdosta tarvittaviin tukitoimiin ammatillisessa koulutuksessa. Lisärahoitus myönnettiin perusrahoituksen harkinnanvaraisena korotuksena. Rahoitus ei ole sidottu rahoituksen myöntämivuoteen.

Lisärahoitusta opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin myönnettiin 4,2 milj. euroa Tampereen kaupungille. Tredun tavoitteena on käyttää rahoitusta kohdistettuihin toimenpiteisiin 1,0 milj. euroa vuonna 2021, 2,0 milj. euroa vuonna 2022 ja 1,2 milj. euroa vuonna 2023.

Koronavirusepidemian johdosta tehtäviin tukitoimiin Tampereen kaupungille myönnettiin 0,9 milj. euroa, jota kohdistetaan opiskelijoille suunnattuihin tukitoimiin vuonna 2021 0,4 milj. euroa ja vuonna 2022 0,5 milj. euroa.

Esitetään, että ammatillisen koulutuksen palveluryhmän talousarvioon tehdään seuraavat muutokset:

Toimintatuottojen lisäys	
- ammatillinen koulutus, vuoden 2021 vos-tulo	+1 217 989 euroa
Toimintakulujen lisäys	
- ammatillinen koulutus	+1 217 989 euroa
Tilikauden tulos	0 euroa

Talousarviomuutoksen nettovaikutus on 0 euroa.

Outi Kallioinen  
Johtaja, ammatillinen koulutus

## Esitys talousarviomuutokseksi, aikuisten perusopetuksen oppilasmäärän nousu

Oppivelvollisuuslaki tuli voimaan 1.8.2021 lukuun ottamatta hakeutumiselvelvollisuutta, joka tuli voimaan 1.1.2021. Lakia ei sovelleta henkilöön, jonka perusopetuslaissa tarkoitettu oppivelvollisuus on päättynyt ennen 1.1.2021. Perusopetuslain mukaan perusopetuksen suorittaminen päättyy, kun perusopetuksen oppimäärä on suoritettu tai viimeistään sinä vuonna, jona oppilas täyttää 17 vuotta. Oppivelvollinen, joka ei ole suorittanut perusopetuksen oppimäärää lukuvuoden päättyessä sinä kalenterivuonna, jona hän täyttää 17 vuotta, voi suorittaa oppivelvollisuutta osallistumalla esimerkiksi aikuisten perusopetukseen. ELOSAn päätöksen 11.12.2019 mukaan Tampereen kaupungin aikuisten perusopetuksen lukutaitovaihe, alkuvaihe ja päättövaihe järjestetään kokonaisuudessaan keskitetysti Tredussa syyslukukaudesta 2021 alkaen.

Oppivelvollisen asuinkunnan tulee ohjata ja valvoa oppivelvollisuuden suorittamista. Tredun on muuttuneen tilanteen johdosta perustettu kaksi aikuisten perusopetuksen ryhmää 17 vuotta täyttäneille oppivelvollisille, jotka eivät enää voi osallistua nuorten perusopetukseen.

Opetus- ja kulttuuriministeriön hallinnoimaan esi- ja perusopetuksen rahoituksen piiriin kuuluu aikuisten perusopetuksen rahoitus. Perusopetuksen koko oppimäärää suorittavien rahoitus kytketään suoritettujen kurssien määrään. Varainhoitovuoden rahoitus maksetaan aikuisten perusopetuksessa arvioidun kurssimäärän perusteella. Tampereen kaupungille on koulutuksen järjestäjänä myönnetty valtionosuutta 4 726 kurssista. Vuonna 2021 yhden kurssin hinta on 315,50 euroa.

Tredun talousarviossa on vuoden 2021 osalta arvioitu aikuisten perusopetuksen kurssimääräksi 3 487 kurssia, minkä perusteella suunniteltu valtionosuustulo on 1,1 milj. euroa. Lisääntyneeseen oppilasmäärään ei ole voitu varautua talousarviovaiheessa. Kasvaneen oppilasmäärän arvioidaan lisäävän suoritettavien kurssien määrää 4 600 kurssiin. Vuoden 2021 kurssihinnan perusteella laskettu valtionosuustulo on 0,351 milj. euroa suurempi kuin talousarviossa on arvioitu.

Talousarviomuutoksen huomiointi Tredun talousarviossa kasvattaa laskutusta konsernihallinnolta 351 000 euroa.

Esitetään, että ammatillisen koulutuksen palveluryhmän talousarvioon tehdään seuraavat muutokset

Toimintatuottojen lisäys	
- aikuisten perusopetus	+351 000 euroa
Toimintakulujen lisäys	
- aikuisten perusopetus	+351 000 euroa
Tilikauden tulos	0 euroa

Outi Kallioinen  
Johtaja, ammatillinen koulutus

## Esitys talousarviomuutokseksi, aikuisten perusopetuksen ohjauksen tukitoimet

Oppivelvollisuuslaki tuli voimaan 1.8.2021 lukuun ottamatta hakeutumisvelvollisuutta, joka tuli voimaan 1.1.2021. Lakia ei sovelleta henkilöön, jonka perusopetuslaissa tarkoitettu oppivelvollisuus on päättynyt ennen 1.1.2021. Perusopetuslain mukaan perusopetuksen suorittaminen päättyy, kun perusopetuksen oppimäärä on suoritettu tai viimeistään sinä vuonna, jona oppilas täyttää 17 vuotta. Oppivelvollinen, joka ei ole suorittanut perusopetuksen oppimäärää lukuvuoden päättyessä sinä kalenterivuonna, jona hän täyttää 17 vuotta, voi suorittaa oppivelvollisuutta osallistumalla esimerkiksi aikuisten perusopetukseen. ELOSAn päätöksen 11.12.2019 mukaan Tampereen kaupungin aikuisten perusopetuksen lukutaitovaihe, alkuvaihe ja päättövaihe järjestetään kokonaisuudessaan keskitetysti Tredussa syyslukukaudesta 2021 alkaen.

Oppivelvollisen asuinkunnan tulee ohjata ja valvoa oppivelvollisuuden suorittamista. Tredun on perustettu aikuisten perusopetukseen kaksi ryhmää 17 vuotta täyttäneille oppivelvollisille, jotka eivät enää voi osallistua nuorten perusopetukseen. Näille nuorille oppivelvollisille on tarjottava riittävä tuki opintojen suorittamiseksi. Opetukseen myönnettävä valtionosuusrahoitus ei huomioi kaikilta osin oppivelvollisen erityisen tuen tarvetta.

Oppilaiden tuen järjestämiseksi tarvitaan henkilöstöä. Syyslukukaudeksi 2021 lisähenkilötarve on yksi erityisopettaja ja yksi ohjaaja. Vuodesta 2022 alkaen tarve on kaksi erityisopettajaa ja kaksi ohjaajaa. Henkilöstömenojen kattamiseen tarvitaan lisärahoitusta syyslukukaudella 2021.

Talousarviomuutoksen huomiointi Tredun talousarviossa kasvattaa laskutusta konsernihallinnolta 40 000 euroa.

Esitetään, että ammatillisen koulutuksen palveluryhmän talousarvioon tehdään seuraavat muutokset

Toimintatuottojen lisäys	
- aikuisten perusopetus	+40 000 euroa
Toimintakulujen lisäys	
- aikuisten perusopetus	+40 000 euroa
Tilikauden tulos	0 euroa

Outi Kallioinen  
Johtaja, ammatillinen koulutus

# Esitys talousarviomuutokseksi, perusopetuksen lisäopetus AMA10

Tampereen seudun ammattiopisto Tredu järjestää palvelu- ja vuosisuunnitelmassa sovitusti perusopetuksen lisäopetusta AMA10-ryhmässä. Opetus ei ole ammatillisen koulutuksen valtiosuuden piiriin kuuluvaa toimintaa, vaan se kuuluu Opetus- ja kulttuuriministeriön hallinnoiman esi- ja perusopetuksen rahoituksen piiriin.

Uusi oppivelvollisuuslaki velvoittaa asuinkunnan ohjaamaan ja valvomaan oppivelvollisuuden suorittamista ja oppivelvollisuuden laajennuksen johdosta todettiin selkeä lisätarve järjestää oppivelvollisille suunnattua koulutusta. Treduun perustettiin toinen perusopetuksen lisäopetuksen AMA10-ryhmä lukuvuodeksi 2021-2022. Vuoden 2021 palvelu- ja vuosisuunnitelmassa Tredulle on kohdennettu yhden AMA10-opetusryhmän toteuttamiseksi 112 000 euron määräraha. Lisäryhmän järjestäminen edellyttää 47 000 euron lisämäärärahaa vuodeksi 2021.

Uusi tutkintokoulutukseen valmentava koulutus (TUVA) yhdistää 1.8.2022 alkaen aiemmat nivelvaiheen koulutukset eli perusopetuksen lisäopetuksen (kymppiluokka), lukioon valmentavan koulutuksen (LUVA) ja ammatilliseen koulutuksen valmentavan koulutuksen (VALMA). Koulutusta varten myönnetään oma valtiosuusrahoitus.

Talousarviomuutoksen huomiointi Tredun talousarviossa kasvattaa laskutusta konsernihallinnolta 47 000 euroa.

Esitetään, että ammatillisen koulutuksen palveluryhmän talousarvioon tehdään seuraavat muutokset

Toimintatuottojen lisäys

- perusopetuksen lisäopetus, AMA10 +47 000 euroa

Toimintakulujen lisäys

- perusopetuksen lisäopetus, AMA10 +47 000 euroa

Tilikauden tulos

0 euroa

Outi Kallioinen

Johtaja, ammatillinen koulutus

## VEROTULOARVION JA VALTIONOSUUSARVION MUUTOS

Vuoden 2021 talousarviossa verotulojen kokonaismäärä oli 1053,7 milj. euroa. Arviota korotettiin kunnallisverojen osalta 5,0 milj. eurolla 14.6.2021. Verotulojen osalta hyvin suotuisa kehitys on jatkunut ja tilikauden 2021 verotulojen kokonaiskertymäksi arvioidaan 1101 milj. euroa, mikä on noin 42 milj. euroa vuosisuunnitelmaa enemmän.

Kunnallisverotuloarviota esitetään nostettavaksi 19,1 milj. eurolla. Palkkasumma kasvaa kuluvana vuonna huomattavasti keväällä arvioitua enemmän. Palkkasumman muutokseksi arvioitiin toukokuussa 2,8 %, mutta palkkasumma on kehittynyt arvioitua paremmin. Palkkasumman muutoksen päivitetty arvio on noin 4,0 %.

Yhteisöverotuloarviota esitetään nostettavaksi 24,2 milj. eurolla. Kasvu vuodesta 2020 on 28,7 milj. euroa (33,6 %). Vahva kasvu aiheutuu erityisesti yhteisöjen hyvästä ennakkoverojen kehityksestä.

Kiinteistöveroarviota esitetään laskettavaksi 1 milj. eurolla. Vuodesta 2020 lähtien kiinteistöverotulot jaksottuvat useille kuukausille kiinteistöverotuksen tultua joustavan verotuksen valmistumisen piiriin. Vuoden 2021 tammi-helmikuussa tilittetyt tulot ovat pääosin vuoden 2020 kiinteistöverotuloja, jotka aiemmin olisivat kertyneet jo varsinaisen verovuoden aikana. Vielä vuonna 2019 pääosa tuloista tilittyi kunnille syys-lokakuussa.

Verotuloarviota esitetään nostettavaksi yhteensä 42,3 milj. eurolla.

1 000 euroa	VS 2021	TP 2021 Enn.	Ta- muutos
Verotulot yhteensä	1 058 700	1 101 000	42 300
Kunnallisvero	874 700	893 800	19 100
Yhteisövero	92 000	116 200	24 200
Kiinteistövero	92 000	91 000	-1 000

Vuoden 2021 alkuperäisessä talousarviossa valtionosuuksien kokonaismäärä oli 351,919 milj. euroa. Arviota korotettiin 2,531 milj. eurolla 14.6.2021. Opetus- ja kulttuuriministeriö on myöntänyt Tredulle vuoden aikana lisärahoitusta ja lukion vuoden 2021 keskimääräinen oppilasmäärä on noussut huomattavasti talousarviossa arvioidusta.

Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuksia esitetään nostettavaksi yhteensä 5,724 milj. eurolla. Summasta Tredun valtionosuuksien osuus on 4,855 milj. euroa ja lukiotoimen valtionosuuksien osuus 0,869 milj. euroa. Tredun valtionosuutta käytetään kolmen vuoden aikana. Vuonna 2021 valtionosuutta on tarkoitus käyttää 1,218 milj. euroa, mikä lisää Konsernihallinnon Yhteisten erien toimintamenoja.

1 000 euroa	VS 2021	TP 2021 Enn.	Ta- muutos
Valtionosuudet yhteensä	354 450	359 422	5 724
Peruspalvelut	186 191	186 308	0
Veromenetysten kompensaatio	100 498	100 498	0
Muut opetus ja kulttuuri	67 761	73 485	5 724

Jukka Männikkö

Talousjohtaja

Muutos sivistys- ja kulttuurilautakunnan vuoden 2021 talousarvioon

**Lisärahoitus investointeihin Hiedanrannan skeitti- ja kulttuuritoiminnan varustamiseen uudistetussa muovitehtaan skeitti- ja kulttuurihallissa**

Perustelut:

Skeittausseura Kaarikoirat ry on saanut vuonna 2020 nykyisen Kuivaamon street-radon rakentamis- ja olosuhdekustannuksiin 100 000 euroa investointiavustuksena. Nykyisen Kuivaamon skeittiolosuhteet lopetetaan tämän vuoden 2021 lopussa ja Hiedanrannan entisen muovitehtaan tiloihin on peruskorjattu uudet skeittaus- ja kulttuuritoiminnan perustilat ilman toimintaan tarkoitettuja asianmukaisia street-radon ja kulttuuritoiminnan varustelua ja olosuhteita. Uuden muovitehtaan skeittihallin vuokraaminen siirtyy liikunnan ja nuorison palveluryhmälle 1.12.2021. Palveluryhmän vuoden 2022 määrärahoissa on huomioitu nämä skeittaushalliin vuokratkustannukset.

Nykyisen Kuivaamon tiloihin tehdyt street-olosuhteet ja materiaalit tulisi hyödyntää mahdollisimman hyvin myös uuden muovitehtaan tilojen varustelussa. Koska vain osa tästä Kuivaamon street-radon materiaalista voidaan hyödyntää muovitehtaan uudessa skeittihallissa, on perusteltua osoittaa lisämäärärahaa investointeihin uuden skeittihallin skeitti- ja kulttuuritoiminnan olosuhteiden varustamiseen. Tällä kertaluonteisella investoinnilla saadaan asianmukaiset olosuhteet skeittauksen harrastustoimintaan ja toisen asteen skeittilukiotoimintaan. Päiväaikaan skeittihallin käyttö on maksutonta koululaisten ja opiskelijoiden toiminnassa.

Esitetään, että sivistys- ja kulttuurilautakunnan talousarvion investointimenoihin lisätään 140 000 euroa.

johtaja  
Lauri Savisaari