

## Muutostalousarvio 2023

Kaupunginhallitus 06.11.2023 § 277

Talousarviossa 2023 on määritelty, että käyttötalousosassa sitovana erinä ovat vastuualueiden toiminnalliset tavoitteet, määrärahat ja tuloarviot. Investointiosassa sitovana ovat määrärahat hankekohtaisena. Määrärahat ovat talousarviossa sitovina ulkoisin erin. Palvelualueiden sitovuustaso on vastuuyksikkötaso.

Tässä muutostalousarvioesityksessä käsitellään talousarviomuutosta sitovien erien osalta. Kustannuspaikkojen välisiä määrärahasiirtoja ei pääsääntöisesti tehdä, mutta edellytetään talousarvion ohjeistuksen mukaisesti, että kustannuspaikka-tasoinen toteutuma käsitellään ko. toimielimessä, johon nähden kustannuspaikka on sitova.

Tilintarkastajan ohjeistuksen mukaisesti muutostalousarvio tulisi käsitellä kokonaisuutena, jolloin olisi parempi mahdollisuus seurata lisätalousarvion vaikutuksia käyttötalouteen.

Lisätalousarviolle voi syntyä tarve esimerkiksi yllättävän ja ennakoimattoman tapahtuman takia tai sen vuoksi että talousarviossa suunniteltu hankinta onkin lopullisessa kilpailutuksessa kalliimpi kuin mitä oletettiin.

Kuluneen vuoden aikana on Sivistys- ja kulttuurilautakunta käsitellyt muutostalousarvionsa 6.9.2023 §138, jonka vaikutukset talousarvioon ovat 95 400 euroa ja kaupunkikehityslautakunta muutostalousarvion investointien osalta kokouksessaan 31.10.2023 §:ssä 128. Lisäksi valtuustossa on jo käsitelty 29.5.2023 § 31 investointiohjelmanmuutos/kuntoratojen rakentaminen. Investointiohjelman muutoksesta on erillinen liite.

Käsiteltyjen talousarviomuutosten lisäksi palvelualueet ovat voineet tarkastelleet toteutumiaan ja arvioida varattujen määrärahojen riittävyttä sekä arvioitujen tulojen toteutumisen todennäköisyyttä loppu vuoden osalta. Samoin on tarkasteltu verotulojen ja valtionosuuksien riittävyttä. Muita esityksiä ei lautakunnilta lisämäärärahoja varten ole tullut.

Kaupunginhallitukselle on esitetty Koskelantalojen puolelta avustuspyyntö kompensoida Koskelantaloille viime vuonna muodostunutta alijäämää, mikä syntyi muun muassa purkukustannusten takia. Avustuspyyntö on 152 681 euroa.

Samoin MW-kehitys Oy ja Yrke Kiinteistöt Oy on pyytänyt kaupungilta lisääavustusta yhteensä 10 044 euroa perustuen ylimääräisen tilintarkastuksen kustannuksiin. Samoin Mäntän Jääareena Oy on esittänyt lisääavustuspyynnön koskien ylimääräisen tilintarkastuksen kustannuksia. Avustuspyyntö on 2790 euroa. Avustuspyyntöjä ei ole vielä käsitelty kaupunginhallituksessa. Avustukset ovat Mäntän Jääareena Oy:n ja MW-Kehitys Oy:n osalta katettavissa kaupunginhallituksen alaisesta talousarviosta ilman lisämäärärahaesitystä, mutta Koskelantalot Oy:n avustuspyyntö on aiheuttaa lisätalousarvion tarpeen.

Verotuloennusteen mukaan kaupungin verotulot olisivat vuonna 2023 kaikkiaan 25 M euroa. Talousarviossa verotuloiksi oli ennakoitu 24,75 M

euroa. Verotulojen parempi toteutuma muodostuu kiinteistövero- ja yhteisövero-ennakoitua paremmasta toteutumasta.

Valtionosuuksien lopullinen toteutuman odotetaan olevan 553 343 euroa. Talousarvioon valtionosuudet oli budjetoitu 548 368 euron suuruisina.

Muutostalousarviota varten lisämäärärahaesitykset, tulosityksiköiden väliset määrärahasiirrot sekä muutokset investointisuunnitelmiin esitellään kaupunginhallitukselle yhteenvetona, jossa esitellään sekä jo käsitellyt lisämäärärahat, että uudet muutokset talousarvioon.

Talousarvioon tehtävillä lisäyksillä ja vähennyksillä olisi vaikutusta talousarvioon yhteensä noin 6 894 euroa. Investointien poistokustannuksia ei tässä ole huomioitu. Korjattu ennuste talousarviovuodelle 2023 olisi näillä muutoksilla 400 052 euroa ylijäämää.

Investointiohjelman muutokset on kaupunkikehityslautakunta pyrkinyt kattamaan investointien käyttötarkoitusten muutoksilla tai investointien välisillä määrärahasiirroilla. Lisätalousarvion tarve on katujen asfalttibetonipäällystysten osalta 12 000 eurolla, muutoin ko. investoinnin ylitykset voidaan kattaa muista investoinneista säästyneillä määrärahasiirroilla. Investointien muutoksista on oma pykälänsä.

Valmistelu ja lisätiedot:  
talouspäällikkö Hanna-Maija Oksanen,  
hanna-maija.oksane(at)taidekaupunki.fi, 044 728 8651

Esittelijä	Hallintojohtaja Anitta Hietaniemi
Käsittely kokouksessa	Taluspäällikkö Hanna-Maija Oksanen esitteli asiaa kokouksessa.
Päätösesitys	Kaupunginhallitus esittää muutostalousarvion vuodelta 2023 valtuustolle hyväksyttäväksi.  Tämä pykälä tarkistetaan kokouksessa.
Päätös	Hyväksyttiin esityksen mukaisesti. Pykälä tarkastettiin kokouksessa.
Kaupunginvaltuusto 13.11.2023 § 115	
Esittelijä	Kaupunginhallituksen päätösesitys
Päätösesitys	Kaupunginvaltuusto päättää hyväksyä muutostalousarvion vuodelta 2023.
Käsittely kokouksessa	Puheenjohtaja Arto Pirttilahti esitti, että § 117 ja 118 keskustelu käydään molempien asioiden osalta tämän pykälän kohdalla. Taluspäällikkö Hanna-Maija Oksanen selosti asiaa kokouksessa.

Keskustelun kuluessa Teemu Happonen esitti Alli Mäkisen ja Arto Lampisen kannattamana seuraavaa: *Kaupungin huonon taloudellisen tilanteen takia esitän, että Ratakadun liityntäpysäkkisuunnitelmaa ei vielä toteuteta mikäli vuodelle 2023 varattua rahaa 30.000€ ei ole vielä käytetty. Asia voidaan ottaa uudelleen käsittelyyn 2026 tai aiemmin, mikäli taloudellinen tilanne sen sallii ilman kaupungin kiinnostavuutta heikentäviä leikkauksia.* Myöhemmin Teemu Happonen veti esityksensä pois. Keskustelun kuluessa Sari Päivärinta esitti Pentti Paanasen, Seppo Tammisen, Marko Kurosen, Jani Friskin ja Arto Lampisen kannattamana seuraavaa: *Kaupunginhallitukselle on esitetty Koskelantalojen puolelta avustuspyyntö kompensoida Koskelantaloille viime vuonna muodostunutta*

*alijäämää, mikä syntyi muun muassa purkukustannusten takia. Avustuspyyntö on 152.681 euroa. MW-Kehitys Oy ja Yrke Kiinteistöt Oy on pyytänyt kaupungilta lisäavustusta yhteensä 10.044 euroa perustuen ylimääräisen tilintarkastuksen kustannuksiin. Samoin Mäntän Jääareena Oy on esittänyt lisäavustuspyynnön koskien ylimääräisen tilintarkastuksen kkustannuksia. Avustuspyyntö on 2.790 euroa. Kuten esittelytekstissä todetaan, kaupunginhallitus ei ole kokouksessaan 6.11.2023 kohdassa §277 Muutostalousarvio, käsitellyt lisäavustuspyyntäjä, jotenka avustusta ei myöskään esitetä myönnettäväksi. Esitän, että asia palautetaan kaupunginhallituksen käsittelyyn näiltä osin. Sari Päivärinta veti myöhemmin esityksensä pois.*

Muita puheenvuoroja esittivät Tauno Mäkelä, Auli Välimäki, Arto Lampinen, Alli Mäkinen ja Mira Anttila. Talouspäällikkö Hanna-Maija Oksanen ja kaupunkikehitysjohtaja Ville Keränen vastasivat kysymyksiin.

Päätös Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Kaupunginhallitus 27.11.2023 § 306  
892/02.02.00/2022

Muutostalousarvion vahvistamisen jälkeen sivistys- ja kulttuurilautakunta on tehnyt tarkempia laskelmia toteutumastaan syyskuun tilanteen mukaisesti ja todennut, että talousarvio ei tule riittämään liikuntapalveluissa, sivistystoimen hallinnossa ja lukio-koulutuksessa.

Syynä liikuntapalveluiden ylitykseen on käyttötalouteen vuoden aikana investoinneista siirtynyt uimahallin tarveselvityksen kustannus 14 950 €. Tarveselvitys ei ole investointikustannusta vaan vasta hanke suunnitelma on investointikustannukseksi hyväksyttävä erä, jos hankesuunnitelma johtaa välittömästi rakentamiseen tai peruskorjaukseen on.

Lisäksi määrärahojen muutostarpeen aiheuttaa MW-Kehitys Oy:stä Tampereen ammattikorkeakoulun kanssa tehty kumppanuussopimuksen 30 000 €/ vuosi siirtyminen kaupungin vastuulle.

Myös lukiokoulutuksen osalta on tarve talousarviomuutokselle, koska talousarvio on tämän hetken ennusteen mukaan ylittymässä 60 000 €. Lukiokoulutuksen kustannusten nousu johtuu kasvaneesta opiskelijamäärästä. Lukiokoulutuksen osalta kasvavat kustannukset katetaan jälkikäteen saatavilla lukion valtionosuuksilla, mutta vaikutus on vasta vuoden 2025 valtionosuuksissa ja määrärahamuutos täytyy tehdä koskemaan vuotta 2023.

Kaupunginhallituksen muusta toiminnasta voidaan siirtää 30 000€ määräraha TAMK:in sopimuksen kattamiseksi yhteistoimintaosuuksista, mutta lukiorahoitus ja liikuntapalveluiden tarveselvitys vaativat lisätalousarvion. Johtuen aikataulusta lisätalousarvio esitetään muutostalousarvion muutoksena suoraan kaupunginhallitukselle. Sivistystoimen lisämäärärahan jälkeen kaupungin talousarvio vuodelle 2023 on 325 103 euroa ylijäämäinen.

sivistysjohtaja Juhani Tolonen,  
juhani.tolonen(at)taidekaupunki.fi, 044 516 8854

Esittelijä Kaupunginhallituksen päätösesitys

Päätösesitys Kaupunginhallitus hyväksyy ja esittää edelleen valtuustolle hyväksyttäväksi sivistys- ja kulttuurilautakunnan lisätalousarvion 74 930 sekä

määrärahasiirron muista kaupunginhallituksen alaisista menoista yhteistoimintaosuuksista 30 000 euroa sivistystoimen hallinnolle sekä esittää päivitetyn muutostalousarvion vuodelta 2023 valtuustolle hyväksyttäväksi.

Tämä pykälä tarkastetaan kokouksessa.

Päätös

Hyväksyttiin esityksen mukaisesti. Tämä pykälä tarkastettiin kokouksessa.