

Tilinpäätöksen 2024 poikkeamat talousarvioon

Kaupunginhallitus 10.03.2025 § 78
1438/02.02.00/2023

Talousarvion sitovuusasetuksen mukaan valtuusto vahvistaa käyttötalousosassa sitovana vastuualueiden toiminnalliset tavoitteet, määrärahan ja tuloarvion. Valtuusto vahvistaa investointiosassa sitovana määrärahan hankekohtaisena. Määrärahat ovat talousarviossa sitovina ulkoisin erin.

Lautakunnan ja investoinnin hankekohtainen määräraha on sitova valtuustoon nähden. Lautakunnan käyttösuunnitelmalla asettamat tavoitteet, osamäärärahat ja osatuloarviot sitovat toimielimen alaista viranhaltijaa ja työntekijää. Vastuualueet ovat toimintatuloissaan ja –menoissaan sitovia kaupunginhallitukseen nähden. Palvelualueiden sitovuustaso on vastuuyksikkötaso. Toimielimen käyttötalousuunnitelmalla hyväksymät tavoitteet, osamäärärahat ja osatuloarviot sitovat toimielimen alaista viranhaltijaa ja työntekijää.

Käyttötalouden osalta palvelualueetasolla talousarvio ei kokonaisuutena ylittynyt millään lautakunnalla toimintakatteen osalta. Kaupunkikehityslautakunnan toteutumaan kohdistuvien -1.731.842,43 euron arvonalentumiskirjausten vuoksi lautakunnan kokonaistulot ylittyisivät 1.122.668,19 eurolla. Kaupunkikehityslautakunta on toimintakatetasolla säästänyt -590.163,62 euroa ja myös suunnitelman mukaiset poistot toteutuivat -16.679,54 euroa pienempänä. Arvonalentumiskirjaukset muodostuvat taseesta tilinpäätöstarkastusten yhteydessä tehdyistä hyödykkeiden arvonalennuksista, joiden on katsottu päättyneen nykyisin voimassa olevien poistoajakausten, palvelutuotannon päättymisen tai päällekkäisen vastaavan hyödykkeen vuoksi. Erät ovat eriä mitkä ovat nousseet esille aiempien tilintarkastusten yhteydessä. Tulosaluetasolla negatiivisia ylityksiä tuli kaupunkikehityslautakunnan alla tilapalveluilla 450.695,51 eurolla johtuen edellä mainituista arvonalentumisista sekä infra- ja ympäristöpalveluilla 860.174,14 eurolla, johtuen 735.116,72 arvonalentumisista ja 125.107,31 euroa toimintakatteen alaisista eristä. Keskusvaalilautakunnan toteutuma poikkesi talousarviosta eniten eron ollessa 42,68 prosenttia. Erotus oli positiivinen.

Tuloslaskelmaosan sitovien erien osalta valtionosuudet alittivat talousarvion johtuen erityisesti opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuksien alittumisesta ja valtionosuuteen vuoden mittaan tulleista korjauksista. Verotulot toteutuivat -1.187.799,40 euroa parempina huomioituna muutostalousarviossa tehty ennusteenkorjaus.

Investointien kokonaismääräraha muutostalousarvio huomioiden oli -2.430.000 euroa. Investointimenojen toteutuma on -1.586.114,14 euroa ja kokonaisuutena investointien toteutuma on -1.158.525,26 euroa johtuen vuoden 2023 hangaari-investointiin tulleesta 410 470 euron rahoitusosuudesta, mikä tuli vasta vuoden 2024 puolella. Keskenkärsäisiin investointeihin jää 141 459,46 euroa.

Oheismateriaalina on raportit käyttötalouden, investointien, tuloslaskelman ja rahoituksen talousarviopoikkeamista.

Koko kaupungin osalta ylijäämä on tämän hetken valmistelutilanteen mukaan n. 2,8 miljoonaa euroa. Hyvään tulokseen merkittävimmin vaikuttavat positiivisesti talousarvioon nähden toteutuneet verotulot ja

korkosuojaukset sekä kokonaisuutena merkittävästi talousarviota alhaisempaan toteutunut käyttötalous toimintakatteen alaisista eristä.

Valmistelu ja lisätiedot:

Talousjohtaja Hanna-Maija Oksanen,
hanna-maija.oksanen@taidekaupunki.fi, p. 044 7288651

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Anne Heusala

Päätösesitys

Kaupunginhallitus esittää kaupunginvaltuustolle, että se hyväksyy tilinpäätöksen 2024 talousarviopoikkeamat ja kaupunkikehityslautakunnan arvonalentumisista muodostuvan talousarvioylityksen.

Päätös

Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.
Merkittiin, että asia tarkastettiin kokouksessa.