Muutostalousarvio

Kaupunginhallitus 23.11.2026 § 274

Talousarviossa 2026 on määritelty, että käyttötalousosassa sitovana erinä ovat vastuualueiden toiminnalliset tavoitteet, määrärahat ja tuloarviot. Investointiosassa sitovana ovat määrärahat hankekohtaisena. Määrärahat ovat talousarviossa sitovina ulkoisin erin. Talousarvio on investointien ja lautakuntien sekä konsernipalveluiden tuloksen osalta sitova valtuustoon nähden ja vastuualueiden tuloksen osalta kaupunginhallitukseen nähden.

Talousarviomuutoksista on kaupunginvaltuusto ja kaupunginhallitus ohjannut talousarviossa 2026 ja talousarvion täytäntöönpano-ohjeissa.

Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää sitovuustasojen mukaisesti lautakunta, kaupunginhallitus tai valtuusto. Talousarviomuutokset tehdään aina talousarviovuoden aikana. Mikäli tilikauden aikana havaitaan, että on syntymässä määrärahan ylitys, tulee vastuualueen ensisijaisesti etsiä kate omasta budjetista ja vasta toissijaisesti anoa lisämäärärahaa.

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

Muutostalousarvio käsitellään kokonaisuutena, jolloin on mahdollisuus seurata lisätalousarvion vaikutuksia käyttötalouteen, osoittautuu selkeämmin. Muutostalousarvio sisältää vuoden aikana lautakunnista tulleet lisämäärärahaesitykset, sekä nyt muutostalousarvioon oikaistut kaupunginhallituksen alaiset erät sekä rahoituksen osuuden muutokset. Muutostalousarvion yhteydessä on investointien muutostalousarvio.

- Muutostalousarviota vuoden 2026 aikana on esittänyt työllisyyspalvelut (Kvalt 24.8.2026 §35) kotoutumiskorvausten tulolisäyksen 70 000 euroa ja 35 200 euron lisämäärärahan osalta henkilöstö- ja ateriakuluihin. Nettomuutos on ollut 34 800 euroa talousarviota parantava.
- Valtionosuuksiin vuoden aikana tulleiden muutosten takia valtionosuuksia esitetään muutostalousarviossa oikaistavan vastaamaan valtionosuuspäätöstä -619 998 euron nettosummasta valtionosuuspäätöksien mukaisesti.

- Verotuloennusteen muutoksesta johtuen verotuloiksi esitetään muutostalousarviossa kirjattavan seuraavasti: kunnallisvero 18 739 000 euroa, yhteisövero 3 003 000 euroa ja kiinteistövero 3 111 000 euroa. Yhteensä verotulot ovat. 24 853 000 euroa.

- Kaupunkikehityslautakunta ei ole esittänyt muutosta käyttötalouteen eikä investointeihin.

- Sivistys- ja kulttuurilautakunta esittää investointiohjelmaan muutoksena Autereen polku 2 (määräraha 70 000€) lisämäärärahaa 25 000€ siirtona kulunvalvonnan (50 000€) investoinnista.

- Lisäksi sivistys- ja kulttuurilautakunta on esittää asiakaspalveluiden ostoihin perusopetukseen 70 000 euron lisämäärärahaa ja lukiokoulutukseen 87 840 euron lisämäärärahaa.

Muutostalousarvion nettovaikutukset käyttötalouteen ovat yhteensä 2 781 370 euroa. Muutosten jälkeen muutostalousarvio vuodelle 2026 olisi – 2 710 778 euroa alijäämäinen.

Taloushallinnon esityksenä muutostalousarvioon kirjataan 1 983 480 euroa lisää muiden rakennusten vuokratuloja tilapalveluille.

Lisäksi muutokseksi esitetään Jääareenan osakkeiden alaskirjausta -500 000 euroa.

Muutostalousarvioesitys vuodelle 2026 on 1 227 300 euroa

Investointien toteutumavertailun mukaan marraskuun alkuun mennessä investointien toteutuma on 931 000 euroa. Investointien kokonaiskustannusarvoksi on määritelty 2,067 miljoonaa euroa, joten kokonaisuutena investoinnit tuskin tulevat ylittymään.

Investointien loppuvuoteen painottumisen vuoksi lisämäärärahojen tarvetta ei voida arvioida.

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

Toimivalta — Hallintosääntö § 68

Esittelijä — Kaupunginjohtaja Anne Heusala

Päätösesitys

Kaupunginhallitus päättää:

1. Käsitellä muutostalousarvioesitykset sivistys- ja kulttuurilautakunnalta ja valtionosuuksien ja verotulojen, sekä tilapalveluille esitetyn tuloarvion korjauksen osalta
2. Antaa valtuustolle muutostalousarvioesityksen.

Tämän pykälän osalta pöytäkirja tarkistetaan kokouksessa.

Käsittely kokouksessa — Talousjohtaja kävi läpi muutostalousarvioon toimialoilta esitettyjä lisämäärärahoja ja muutostalousarvion kokonaistilannetta ja investointien 2026 toteutumavertailua.

Autereen polku 2 ja kulunvalvonnan investointien osalta todettiin, että samaan hankeryhmään kuuluvien investointien osalta ei tarvitse tehdä lisätalousarviota, mikäli hankeryhmän kokonaisbudjetti ei kasva.

Sivistysjohtaja perusteli sivistyspalveluiden käyttötalouden lisämäärärahatarpeen.

Keskustelujen pohjalta kaupunginjohtaja teki muutetun päätösesityksen:

Kaupunginhallitus päättää

1. Hyväksyä perustelut sivistys- ja kulttuurilautakunnan käyttötalousosan lisämäärärahaan esi- ja perusopetuksen asiantuntijapalveluihin 70 000 euroa ja lukion henkilöstökustannuksiin 87 840 euroa.
2. Merkitä tiedoksi 25 000 euron määrärahamuutoksen hankeryhmän sisällä investointien Autereen-polku 2 ja Liikuntatilojen kulunvalvonta osalta. Kaupunginhallitus toteaa, että investointien muutos hankeryhmän sisällä ei edellytä lisätalousarviota.
3. Esittää valtuustolle hyväksyttäväksi liitteen mukaisen muutostalousarvion vuodelle 2026.

Kokoukessa pidettin tauko pykälän käsittelyn jälkeen 18.05-18.10 aikavälillä.

Päätös

Kaupunginhallitus päättää

1. Hyväksyä perustelut sivistys- ja kulttuurilautakunnan käyttötalousosan lisämäärärahaan esi- ja perusopetuksen asiantuntijapalveluihin 70 000 euroa ja lukion henkilöstökustannuksiin 87 840 euroa,
2. Merkitä tiedoksi 25 000 euron määrärahamuutoksen hankeryhmän sisällä investointien Autereen-polku 2 ja Liikuntatilojen kulunvalvonta osalta. Kaupunginhallitus toteaa, että investointien muutos hankeryhmän sisällä ei edellytä lisätalousarviota,
3. Esittää valtuustolle hyväksyttäväksi liitteen mukaisen muutostalousarvion vuodelle 2026.

Kaupunginvaltuusto 30.11.2026
486/02.02.00/2025

Esittelijä Kaupunginhallituksen päätösesitys

Päätösesitys

Kaupunginvaltuusto päättää hyväksyä liitteen mukaisen muutostalousarvion vuodelle 2026.

Päätös