



## Tampereen toiminnan ja talouden katsaus 04/2024

# SISÄLLYS

<b>KONSERNIJOHTAJAN KATSAUS.....</b>	<b>3</b>
--------------------------------------	----------



<b>KAUPUNGIN TOIMINTA JA TALOUS.....</b>	<b>7</b>
--	----------

<b>Kaupungin tuloslaskelma.....</b>	<b>7</b>
Verotulot.....	10
Valtionosuudet.....	12
Henkilöstö.....	14
Hankinnat.....	17
Rahoituslaskelma.....	19
Investoinnit.....	22
Tase.....	25
Konserniennuste.....	29
Konsernituloslaskelma.....	29



<b>TALOUSARVION TOTEUMAVERTAILU .....</b>	<b>31</b>
---	-----------

Olennaiset poikkeamat talousarvioon.....	32
Talousarvion toiminnan tavoitteiden toteutuminen.....	37
<b>Sivistyspalvelujen palvelualue.....</b>	<b>38</b>
Kasvatus- ja opetuslautakunta.....	38
Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta.....	42
<b>Elinvoiman palvelualue .....</b>	<b>45</b>
Elinvoima- ja osaamislautakunta.....	45
Asunto- ja kiinteistölautakunta.....	50
<b>Kaupunkiympäristön palvelualue .....</b>	<b>53</b>
Yhdyskuntalautakunta.....	53
Joukkoliikennelautakunta.....	59
<b>Konsernihallinto .....</b>	<b>61</b>
Yhteiset erät.....	64
<b>Taseyksiköt.....</b>	<b>66</b>
Tampereen Vesi.....	66

# TALOUS SYÖKSYKIERTEESSÄ

Ensimmäisen vuosikolmanneksen perusteella laadittu tilinpäätösennuste on näennäisesti erinomainen eli 130,1 milj. euroa. Hyvä tulosennuste perustuu kuitenkin Tampereen Veden liiketoimintakaupan yhteydessä kertyvään 204,3 milj. euron kirjanpidolliseen satunnaiseen erään, jolla ei ole oikeaa rahallista vaikutusta.

Todellista taloudellista tilannetta kuvaava tulosennuste ilman edellä mainittua satunnaiserää on toteutumassa yli 60 milj. euroa talousarviota heikompana ja tulosennuste on peräti 74,2 milj. euroa alijäämäinen. Talousarviota heikompi tulos aiheutuu erityisesti budjetoitujen myyntivoittojen tason huomattavasta alituksesta sekä verotulojen talousarviota heikommasta kertymästä.

Vuosikate on jäämässä noin puoleen budjetoidusta ja vuosikatteen taso suhteessa investointeihin on erittäin heikko. Nettoinvestointeja (ilman Tampereen Veden liiketoimintakaupan vaikutuksia) on kertymässä 243,6 milj. euroa ja vuosikate kattaa investoinneista vain 22 prosenttia. Näin ollen kaupungin lainamäärä voi kasvaa kuluvana vuonna 110 milj. eurolla ja velkaantuminen uhkaa lähivuosina vaan kiihtyä.

Kaupungin vuoden 2024 taloudesta on tulossa ennätyskellisen heikko ja tilanne on lähivuosina pysymässä poikkeuksellisen kireänä. On vakavasti mietittävä talouden tasa-painottamiskeinoja ja harkittava erillisen sopeutusohjelman laatimista. Tampere ei ole kuitenkaan synkkien talousnäkyksiensä kanssa yksin, vaan samanlainen tilanne on muutamaa poikkeusta lukuun ottamatta lähes kaikissa Suomen kaupungeissa ja kunnissa. Tämä ei helpota kaupungin tilannetta, mutta se kertoo hyvin olennaista kuntien taloustilanteesta ja kuntien näkymistä.

Valtiovarainministeriö arvioi huhtikuussa julkaistussa kuntatalousohjelmassa kuntien talouden näkymiä.

Valtiovarainministeriön arvion mukaan kuntatalouden lähivuosien luvut näyttävät edelleen varsin synkiltä. Tulojen ja menojen välillä on epätasapaino, joka syvenee lähivuosina muun muassa nopeasti kasvavien kustannusten, investointipaineiden sekä sote-uudistukseen liittyvien valtionosuuksien täsmäytysten ja takaisinperinnän seurauksena.

Valtiovarainministeriön arvion mukaan ilman uusia kuntataloutta tasapainottavia toimenpiteitä, kuntatalouden toiminnan ja investointien rahavirta on painumassa vuosina 2025–2028 noin 1,6–2,0 mrd. euroa negatiiviseksi. Suurimpien kaupunkien vuoden 2025 talousarviovalmisteluista tihkuneiden tietojen perusteella kaupunkien talouskehityksen arvioidaan toteutuvan jopa valtiovarainministeriön arviota heikompana.

Onkin helppo nähdä, että kuntakentällä joudutaan toteuttamaan lähivuosina lukuisia erilaisia talouden sopeuttamisohjelmia. Valtiolta ei ole luvassa helpotusta kuntatalouden ahdinkoon, joten kunnissa on edessä useita kovia ratkaisuja.

TUNNUSLUKUTAULUKKO

Tunnusluvut	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
Toimintakate, milj. €	-205,1	-579,2	-640,0	-690,6
Nettomenojen kasvu, %	17,5	2,7	10,5	19,2
Vuosikate, milj. €	30,8	188,0	109,7	54,4
Vuosikate / Poistot ja arvonalentumiset, %	75,2	141,7	85,3	42,3
Tulos, milj. €	194,1	55,3	146,6	130,1
Toiminnan ja investointien rahavirta, 5 vuotta (milj. €)	113,1	-208,7	-5,0	-28,0
Investoinnit (netto), milj. €	-123,2	-229,2	-359,5	-328,5
Investointien tulorahoitus, %	25,0	82,0	30,5	16,6
Lainat, milj. €	902,4	853,7	923,5	918,5
Lainat, € / asukas	3 526	3 347	3 594	3 560
Verorahoituksen kasvu, %	-21,2	5,9	-2,0	-2,8
Asukasmäärä	255 924	255 050	257 000	258 000

## Työllisyystilanne on heikentynyt

Tampereen työllisyystilanne pysyi vuoden 2023 ensimmäisellä puolikkaalla suhteellisen vakaana työttömyysasteen pysytellessä noin kymmenessä prosentissa. Kesällä tilanne heikkeni hieman ja vuoden loppuun mennessä työttömyysaste nousi 13 prosenttiin. Vuoden 2024 alussa työttömyysaste on laskenut tasaisesti ja huhtikuussa 2024 työttömyysaste oli 12 prosenttia. Vuodentakaiseen tilanteeseen verrattuna työttömien työnhakijoiden määrä on kasvanut noin 3100 henkilöllä.

Työttömien määrä on vuoden aikana kasvanut erityisesti rakennetyöttömien, lomautettujen ja pitkäaikaistyöttömien keskuudessa. Huhtikuussa työttömänä oli 2038 alle 25-vuotiasta, 4897 pitkäaikaistyötöntä, 3877 yli 50-vuotiasta ja 1886 ulkomaalaista. Vuodentakaiseen verrattuna määrät ovat nousseet.

Uusien avointen työpaikkojen määrä on vähentynyt huomattavasti viime vuodesta. Verrattuna vuodentakaiseen tilanteeseen uusia avoimia työpaikkoja on nyt noin 3300 vähemmän.

## Valmistautumista työllisyysalueen käynnistymiseen

Kaupunki on kasvanut viime vuodet voimakkaasti. Vuonna 2023 Tampereen väestö kasvoi yli 6 000 asukkaalla. Kuluvana vuonna kasvuvauhti näyttää hieman hiipuneen. Tampereen ennakkoväkiluku huhtikuun 2024 lopussa oli 255 924 asukasta ja väestö on kasvanut 874 asukkaalla, mikä on yli 500 asukasta vähemmän kuin edellisvuonna vastaavana aikana väestön ennakkotietoon verrattuna. Väestönkasvun tilanne voi kuitenkin muuttua vielä elokuussa, kun uudet opiskelijat muuttavat kaupunkiin. Tampere on säilyttänyt asemansa vetovoimaisena kaupunkina. Tampere oli jälleen tänä keväänä Taloustutkimuksen mukaan Suomen suosituin opiskelukaupunki.

Tampere pyrkii olemaan houkutteleva kaupunki myös maahanmuuttajille. Viime vuoden väestönkasvussa oli erityistä, että nettomaahanmuuton määrä kasvoi lähes puoleen kokonaismuuttovoitosta. Suunta on ollut positiivinen muun muassa kansainvälisten opiskelijoiden osalta. Hakijamäärä Tampereen korkeakouluuyhteisön koulutusohjelmiin on kasvanut vuosien 2022 ja 2024 välillä 143 prosenttia.

Rakennusala on ollut vaikeuksissa vuoden 2023 lopulta lähtien. Alkuvuonna 2024 Tampereella on valmistunut huomattavasti vähemmän asuntoja kuin koskaan aiemmin 2020-luvulla. Alan vaikeudet näkyvät myös asuntotuotannon monipuolistamiseen tähtäävässä tavoitteessa. Asunto- ja maapolitiikan linjausten mukainen asuntotuotantotavoite 716 kohtuuhintaisesta asunnosta jäänee tänä vuonna toteutumatta. Kaupunki on tehnyt kevään aikana useita toimia, joilla pyritään asuntorakentamisen aloitusten edistämiseen

heikentyneessä markkinatilanteessa. Toimien toivotaan vaikuttavan positiivisesti jo tämän vuoden puolella.

Kaupungin kestäväan kasvuun liittyvät tavoitteet ovat edenneet alkuvuonna suotuisasti. Tavoitteiden mukaisesti yli 80 % asemakaavoitetusta asuinkerrosalasta on sijoittunut joukkoliikennevyöhykkeille ja aluekeskuksiin. Joukkoliikenteen matkustajamäärä on ollut kasvussa. Tänä vuonna matkustajamäärä kasvoi tammi-huhtikuussa noin 7,3 % viime vuoteen verrattuna. Myös raitiotien laajentamissuunnitelma Pirkkalaan ja Linnainmaalle on edennyt suunnitellusti.

Kaupunki on käynnistänyt asiakaskokemuksen mittauksen vuonna 2023. Tavoitteena on, että kaupungin palvelut ylittävät odotukset. Odotusten ylittämiseksi katsotaan tyytyväisyyskyselyissä suosittelun arvot 9 ja 10 (asteikolla 1-10) ja onnistumista kuvaavat arvot 4 ja 5 (asteikolla 1-5). Kaupungin palveluista mukana raportoinnissa ovat toistaiseksi mm. varhaiskasvatus, perusopetus, joukkoliikenne, työllisyys- ja kasvupalvelut, Museokeskus Vapriikki, uimahallit sekä nuorten monitoimitalo. Huhtikuun tilanteessa hieman yli 12 000 vastaajasta 70 prosenttia on kokenut, että palvelu ylittää odotukset. Myös palveluiden digitalisointi etenee suunnitelmien mukaisesti. Asiointi digitaalisessa kanavassa on mahdollista 44 prosentissa kaupungin palveluja.

Tampere valmistautuu vuoden 2024 aikana mittavaan TE-uudistukseen. Tavoitteena uudistuksessa on, että työllisyyspalvelut siirtyvät lähemmäksi asiakkaita. Kun työllisyyspalvelut, kaupungin koulutuspalvelut sekä elinkeinopalvelut ovat saman järjestäjän vastuulla tukevat palvelut nopeamman työllistymisen tavoitetta. Tampereen seudun työllisyysalue käynnistyy 1.1.25 yhteistoiminta-alueena, jossa Tampere toimii vastuukuntana. Tämä tarkoittaa sitä, että Tampere tuottaa kattavat lähipalvelut työllisyysalueen kuntiin yhteisen TE-palvelustrategian mukaisesti. Uudistuksen mittakaavasta kertoo se, että Tampereen seudun työllisyysalue tulee olemaan Suomen toiseksi suurin. Selvää on, että työllisyysalueen käynnistyminen on mittava ponnistus ja se vaatii onnistuakseen toimia koko kaupunkiorganisaatiolta.



# KAUPUNGIN TULOSLASKELMA

Milj. euroa	Tot. 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
<b>Toimintatulot</b>				
Myyntitulot	32,6	169,5	96,2	95,2
Maksutulot	15,3	40,9	46,4	49,8
Tuet ja avustukset	10,8	36,2	31,7	32,0
Vuokratulot	38,0	108,2	116,2	112,6
Muut toimintatulot	8,2	30,9	61,9	18,8
Tulot yhteensä	104,8	385,8	352,4	308,4
Valmistus omaan käyttöön	0,2	3,3	0,4	0,5
<b>Toimintamenot</b>				
Henkilöstömenot	-140,2	-445,9	-462,1	-464,3
Palkat ja palkkiot	-113,4	-357,6	-374,9	-376,7
Henkilösivukulut	-26,8	-88,4	-87,2	-87,6
Eläkekulut	-23,7	-74,0	-75,8	-76,2
Muut henkilösivukulut	-3,1	-14,3	-11,3	-11,4
Palvelujen ostot	-107,4	-325,9	-333,2	-339,2
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8,6	-37,8	-32,5	-31,8
Avustukset	-21,1	-63,2	-64,6	-64,3
Vuokramenot	-31,2	-90,3	-96,2	-95,3
Muut toimintamenot	-1,6	-5,1	-4,3	-4,7
Menot yhteensä	-310,1	-968,3	-992,8	-999,5
<b>Toimintakate</b>	<b>-205,1</b>	<b>-579,2</b>	<b>-640,0</b>	<b>-690,6</b>
Verotulot	208,1	681,1	643,5	638,0
Valtionosuudet	26,9	58,3	80,8	80,8
Rahoitustulot ja -menot	0,8	27,8	25,4	26,2
<b>Vuosikate</b>	<b>30,8</b>	<b>188,0</b>	<b>109,7</b>	<b>54,4</b>
Suunnitelmapoistot	-40,9	-132,7	-128,5	-128,6
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>194,1</b>	<b>55,3</b>	<b>146,6</b>	<b>130,1</b>



## TUNNUSLUKUTAULUKKO

Tuloslaskelman tunnusluvut	Tot. 1-4 / 2024	TP 2023	TP Enn 2024
Toimintatuotot / Toimintakulut*, %	34	40	31
Vuosikate /			
Poistot ja arvonalentumiset, %	75	142	42
Vuosikate, euroa / asukas	120	737	211
Asukasmäärä	255 924	255 050	258 000

\*Kuluista on vähennetty Valmistus omaan käyttöön -erän kautta tehdyt oikaisut

## Tuloslaskelman toteuma ja tilinpäätösennuste

Tuloslaskelman vertailukelpoisuuteen vaikuttaa Vesi liikelaitoksen yhtiöittäminen 1.1.2024.

Tilikauden tulosennuste on 130,1 milj. euroa ylijäämäinen. Tuloksen ennustetaan toteutuvan 16,6 milj. euroa muutettua talousarviota heikompana, mitä selittää erityisesti toimintatuottojen alitukset. Tilikauden tulosennuste on 74,8 milj. euroa edellisvuotta parempi. Ilman Veden yhtiöittämisestä saatuja satunnaisia tuottoja tilikauden tulosennuste on 74,2 milj. euroa alijäämäinen.

Toimintakatteen tilinpäätösennuste on 50,6 milj. euroa muutettua talousarviota heikompi. Toimintatuottojen 44,0 milj. euron alituksen taustalla ovat erityisesti pysyvien vastaavien myyntivoitot. Toimintakulujen ennustetaan toteutuvan 6,7 milj. euroa budjetoitua suurempina erityisesti palvelujen ostojen ja henkilöstökulujen ylitysten takia.

Verorahoituksen ennustetaan toteutuvan 5,5 milj. euroa muutettua talousarviota heikompana pääosin yhteisöverotulojen takia. Verotulojen ja valtionosuuksien tarkempi analyysi löytyy katsauksesta tuottojen ja kulujen analyysin jälkeen.

Vuosikatteen 54,4 milj. euron ennuste kattaa poistoista ja arvonalentumisista 42,3 prosenttia.

Vesi liikelaitoksen yhtiöittäminen satunnaiset tuotot olivat yhteensä 204,3 milj. euroa. Yhtiöittäminen seurauksena liikelaitokselle jääneen poistoeron tuloutuksen vaikutus kaupungin ylijäämään oli 12,5 milj. euroa.





## Tuotot

Myyntituottojen tilinpäätösennuste (95,2 milj. euroa) on 1,0 milj. euroa budjetoitua heikompi.

Maksutuottojen (49,8 milj. euroa) ennustetaan toteutuvan 3,3 milj. euroa muutettua talousarviota parempina maankäyttösopimuskorvausten takia.

Tuet ja avustukset (32,0 milj. euroa) toteutuvat ennusteen mukaan 0,3 milj. euroa budjetoitua parempina.

Vuokratuottojen (112,6 milj. euroa) ennuste alittaa muutetun talousarvion 3,6 milj. eurolla mm. maa-alueiden vuokratuottojen vaikutuksesta.

Muiden toimintatuottojen (18,8 milj. euroa) ennustetaan toteutuvan 43,0 milj. euroa budjetoitua heikompina pääosin pysyvien vastaavien myyntivoittojen takia. Alitukseen vaikuttaa mm. Tipotien myynnin siirtyminen vuodelle 2025.

## Kulut

Henkilöstökulujen tilinpäätösennuste (464,3 milj. euroa) ylittää muutetun talousarvion 2,2 milj. eurolla. Ennusteessa on arvioitu kunta-alan palkkaratkaisun vaikutuksen olevan noin 17,6 milj. euroa. Henkilöstökulujen tarkempi analyysi löytyy kohdasta Henkilöstö.

Materiaali- ja palveluostojen ennuste (371,0 milj. euroa) on 5,3 milj. euroa budjetoitua suurempi, mitä selittää erityisesti palveluostojen ylitykset. Palvelujen ostot sekä Aineet, tarvikkeet ja tavarat -tiliryhmien analysointi löytyy kohdasta Hankinnat.

Avustuskulujen (64,3 milj. euroa) ennustetaan toteutuvan lähes budjetoidusti.

Vuokrakulujen (95,3 milj. euroa) ennustetaan toteutuvan 0,8 milj. euroa muutettua talousarviota pienempinä. Alitukset kohdistuvat rakennusten ja huoneistojen vuokrakuluihin.

Muiden toimintakulujen (4,7 milj. euroa) ennustetaan ylittyvän 0,4 milj. euroa.



## Verotulot

Milj. euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
Kunnallisvero	161,4	477,8	447,0	446,0
Yhteisövero	39,6	98,0	87,0	82,5
Kiinteistövero	7,1	105,3	109,5	109,5
<b>Yhteensä</b>	<b>208,1</b>	<b>681,1</b>	<b>643,5</b>	<b>638,0</b>

### Verotulojen toteuma ja tilinpäätösennuste

Tilikauden 2024 verotulojen kokonaiskertymäksi arvioidaan 638 milj. euroa, mikä on 5,5 milj. euroa talousarviota vähemmän. Verotulojen kertymäarvio pohjautuu alkuvuoden verotilityksiin, vuoden 2023 alustaviin tulokehitystietoihin sekä Kuntaliiton kuntakohtaiseen veroennustekehikkoon toukokuulta 2024. Huhtikuun loppuun mennessä verotuloja on tilitetty yhteensä 208,1 milj. euroa, mikä on 71,8 milj. euroa vuoden 2023 vastaavaa ajankohtaa vähemmän.

Vähennyksen syynä on, että vuonna 2023 kunnille kertyi vanhoilta verovuosilta (eli ennen verovuotta 2023) kunnallisverotuloja korkeammilla tuloveroprosenteilla ja yhteisöveron jako-osuuksilla, mikä nosti verotilitysten tasoa selvästi vuonna 2023. Tänä vuonna vanhojen verovuosien positiivinen vaikutus käytännössä poistuu ja näin ollen kehitys on negatiivinen.

Kunnallisverotuloja arvioidaan kertyvän 446,0 milj. euroa, joka on 1 milj. euroa talousarviota ja 32 milj. euroa vuotta 2023 vähemmän. Kunnallisveroja on tilitetty huhtikuun loppuun mennessä 161,4 milj. euroa. Kuluvan vuoden ennakkoverot ovat kehittyneet arvioidusti ja loppuvuoden kunnallisveron tilityksiin ei näillä näkymin ole odotettavissa suurempaa yllätystä. Vuoden 2023 verotus valmistuu lokakuun lopussa 2024. Tampereen verotettavat ansiotulot kasvoivat alustavien tietojen mukaan 6,6 prosenttia vuonna 2023, mikä on 1,4 prosenttiyksikköä koko maan keskiarvoa enemmän.



Yhteisöveron tuotoksi arvioidaan 82,5 milj. euroa, mikä on 4,5 milj. euroa talousarviota ja 15,5 milj. euroa vuotta 2023 vähemmän. Yhteisöveroja on tilitetty huhtikuun loppuun mennessä 39,6 milj. euroa, mutta loppuvuoden kertymien odotetaan heikentyvän tulevana kuukausina. Oletus pohjautuu valtiovarainministeriön viimeisimpään makroennusteeseen, joka ennustaa yrityksille selvästi viime vuotta heikompaa vuotta. Ennusteeseen liittyy kuitenkin paljon epävarmuutta ja ennustetta tarkennetaan kesäkuussa toteutuneiden verokertymien perusteella.

Kiinteistöverotuloja ennustetaan kertyvän talousarvion mukaisesti 109,5 milj. euroa. Kiinteistöverotilitysten arvioidaan kasvavan viime vuodesta 4,2 milj. euroa (4,0 %) verotusarvojen ja rakennuskannan kasvun vuoksi.



## Valtionosuudet

Milj. euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
Peruspalvelujen valtionosuus ml. tasaukset	-13,1	-57,9	-39,3	-39,3
Veromenetysten korvaus	12,2	36,3	36,7	36,7
Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet	27,8	80,0	83,4	83,4
<b>Yhteensä</b>	<b>26,9</b>	<b>58,3</b>	<b>80,8</b>	<b>80,8</b>

## Valtionosuuksien toteuma ja tilinpäätösennuste

Vuoden 2024 peruspalveluiden valtionosuudet määräytyvät 31.12.2022 asukasmäärän mukaan. Opetus- ja kulttuuritoimen vuoden valtionosuudet määräytyvät alustavasti vuoden 2023 oppilasmäärien mukaan ja lopulliset vuoden 2024 valtionosuudet tulevat vuoden 2024 toteutuneiden oppilasmäärien mukaan.

Kuntien peruspalvelujen valtionosuusprosentti laski 22,09 prosentista 21,92 prosenttiin vuonna 2024. Tampereen kaupungin peruspalvelujen valtionosuusprosentti vuonna 2024 on 7,35.

Vuoden 2024 alkuperäisessä talousarviossa valtionosuuksia oli arvioitu kertyvän yhteensä 79,990 milj. euroa seuraavalla ryhmittelyllä: kunnan peruspalvelujen valtionosuus -37,828 milj. euroa, veromenetysten kompensatio 37,358 milj. euroa sekä opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet 80,460 milj. euroa.

Valtionosuuksia on kertymässä valtiovarainministeriön 21.12.2023 ja opetus- ja kulttuuriministeriön 29.12.2023 tekemien päätösten mukaan yhteensä 80,845 milj. euroa seuraavalla ryhmittelyllä: kunnan peruspalvelujen valtionosuus -39,254 milj. euroa, veromenetysten kompensatio 36,720 milj. euroa sekä opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet 83,379 milj. euroa.



Veromenetysten kompensatio erotettiin peruspalvelujen valtionosuudesta vuodelle 2020. Verovähennyksistä ja muista valtion päättämistä veroperustemuutoksista johtuva kunnallisverotulojen menetys kompensoidaan nykyisin kunnille valtionosuuden yhteydessä. Vuodesta 2010 lähtien Tampereelle kertyneet verotulomenetysten kompensaatiot ovat vuonna 2024 noin 37,4 milj. euroa (2023: 36,0 milj. euroa); sote-uudistus leikkasi myös tätä erää.

Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuksia ennustetaan saatavan muutetun talousarvion mukaisesti 83,379 milj. euroa.

Valtionosuudet sekä esi- ja perusopetuksen kotikuntakorvaukset tilitetään kunnille kuukausittain tasaerinä. Vuoden aikana tehtyjen muutospäätösten tilitykset toteutetaan tasasuuruusina erinä jäljellä oleville kuukausille.



## Henkilöstö

Henkilöstömenot (milj. euroa)	Tot. 2024 1-4	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
Palkat ja palkkiot	-113,4	-357,6	-374,9	-376,7
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-23,7	-74,0	-75,8	-76,2
Muut henkilösivukulut	-3,1	-14,3	-11,3	-11,4
<b>Yhteensä</b>	<b>-140,2</b>	<b>-445,9</b>	<b>-462,1</b>	<b>-464,3</b>

### Henkilöstömenot ja palkalliset henkilötyövuodet

Henkilöstömenot olivat huhtikuun lopussa 140,2 milj. euroa. Taloudellisiin syihin perustuvien palkattomien vapaiden (1 357 henkilötyöpäivää) palkka- ja sivukuluja vähentävä vaikutus oli tammi-huhtikuussa 0,1 milj. euroa.

Tammi-huhtikuussa 2024 palkallisten henkilötyövuosien määrä oli 2 826 henkilötyövuotta. Palkalliset henkilötyövuodet kuvaavat sitä panosta, josta kaupungille aiheutuu henkilöstömenoja. Määrä on 81 henkilötyövuotta suurempi kuin edellisenä vuonna. Vakinaisen henkilöstön palkalliset henkilötyövuodet kasvoivat 7 henkilötyövuotta vuoden 2023 vastaavaan ajankohtaan nähden. Sijaishenkilöstön henkilötyövuodet kasvoivat 55 henkilötyövuodella (16,7 %) ja muun määräaikaisen henkilöstön henkilötyövuodet 28 henkilötyövuodella (6,0 %). Palkkatuetun henkilöstön henkilötyövuosien määrä väheni 9 henkilötyövuotta (-15,6 %).

Henkilöstömenojen tilinpäätösennuste on 464,3 milj. euroa, mikä ylittää muutetun talousarvion 2,2 milj. euroa (0,5 %). Ennusteessa on arvioitu kunta-alan palkkaratkaisun vaikutuksen olevan noin 17,6 milj. euroa vuonna 2024. Edelliseen vuoteen nähden henkilöstömenojen ennustetaan kasvavan 18,4 milj. euroa (4,1 %).

Palkallisten henkilötyövuosien ennuste vuodelle 2024 on 8 394 henkilötyövuotta, josta palkkatuetun henkilöstön osuus on 177 henkilötyövuotta. Ennuste ylittää muutetun talousarvion 96 henkilötyövuotta. Henkilötyövuosien ennustetaan kasvavan 126:lla (1,5 %) vuoteen 2023 nähden.



Palkalliset henkilötyövuodet	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
<b>Sivistyspalvelujen palvelualue</b>	<b>1 876</b>	<b>5 347</b>	<b>5 337</b>	<b>5 445</b>
Kasvatus- ja opetuslautakunta	1 518	4 362	4 306	4 411
Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta	357	985	1 032	1 034
<b>Elinvoiman palvelualue</b>	<b>610</b>	<b>1 846</b>	<b>1 903</b>	<b>1 898</b>
Elinvoima- ja osaamislautakunta	592	1 792	1 841	1 836
Asunto- ja kiinteistölautakunta	18	54	62	62
<b>Kaupunkiympäristön palvelualue</b>	<b>118</b>	<b>337</b>	<b>381</b>	<b>381</b>
Yhdyskuntalautakunta	110	311	352	352
Joukkoliikennelautakunta	8	26	30	30
<b>Konsernihallinto</b>	<b>127</b>	<b>300</b>	<b>380</b>	<b>373</b>
<b>Liikelaitokset</b>	<b>94</b>	<b>437</b>	<b>297</b>	<b>297</b>
Tampereen Kaupunkiliikenne	94	275	297	297
Tampereen Vesi		163		
<b>Yhteensä</b>	<b>2 826</b>	<b>8 268</b>	<b>8 298</b>	<b>8 394</b>

## Merkittävimmät muutokset muutettuun talousarvioon nähden

Kasvatus- ja opetuslautakunnan henkilöstömenojen ennustetaan toteutuvan yhteensä 3,5 milj. euroa muutettua talousarviota suurempina. Varhaiskasvatuksen ja esiopetuksen henkilöstömenojen 1,7 milj. euron ylitykset ja perusopetuksen 1,8 milj. euron ylitykset aiheutuvat sijaiskustannuksista ja palvelutarpeen kasvusta. Varhaiskasvatuksessa ylityksen hillitsemiseksi tullaan tarkastelemaan kriittisesti avustajaresurssin määrää syyslukukauden osalta. Perusopetus on laatinut sopeuttamistoimenpiteitä, joilla tavoitellaan 1,2 milj. euron säästöjä henkilöstökuluihin. Toimenpiteitä toteutetaan pääosin syyslukukaudesta lähtien. Toimenpiteiden vaikutus on huomioitu palveluryhmien ennusteissa.



Palkallisten henkilötyövuosien ennuste on 106 henkilötyövuotta muutettua talousarviota suurempi. Varhaiskasvatuksessa ja esiopetuksessa henkilötyövuosien ennustetaan ylittävän 67 henkilötyövuotta. Hankerahoitusta siirtyi vuodelle 2024 enemmän kuin oli arvioitu, yksityisen varhaiskasvatuksen valvonta siirtyy yhteisistä palveluista varhaiskasvatukseen toukokuun alussa ja palkallisen ajan sijaisuuksien määrä on edelleen suuri. Perusopetuksen henkilötyövuosien ennustetaan ylittävän 40 henkilötyövuotta.

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan henkilöstömenojen ennustetaan toteutuvan 0,3 milj. euroa muutettua talousarviota pienempinä, mikä aiheutuu kulttuurin palveluryhmän avoimista vakansseista ja muista henkilöstösäästöistä. Kulttuurin palveluryhmässä henkilötyövuosien ennustetaan ylittävän suunnitelmasta kahdella henkilötyövuodella.

Elinvoima- ja osaamislautakunnan osalta henkilöstömenojen ennustetaan toteutuvan 0,8 milj. euroa muutettua talousarviota pienempinä, mutta palveluryhmätasolla ennusteeseen sisältyy poikkeamia muutettuun talousarvioon nähden.

Ammatillisessa koulutuksessa henkilöstömenojen ennustetaan toteutuvan 0,1 milj. euroa alle muutetun talousarvion.

Työllisyys- ja kasvupalveluissa henkilöstömenojen ennustetaan toteutuvan 0,7 milj. euroa ja palkallisten henkilötyövuosien 11 henkilötyövuotta alle muutetun talousarvion toteutumattomia

Yhdyskuntalautakunnan ja Joukkoliikennelautakunnan osalta sekä henkilöstömenojen että palkallisten henkilötyövuosien ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisesti.

Konsernihallinnon henkilöstömenojen ennustetaan toteutuvan 0,1 milj. euroa ja palkallisten henkilötyövuosien 7 henkilötyövuotta muutettua talousarviota pienempinä viivästyneiden rekrytointien sekä projektien aikataulumuutosten vuoksi.

Tampereen Kaupunkiliikenne Liikelaitoksen palkallisten henkilötyövuosien ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisesti. Henkilöstömenojen arvioidaan alittavan muutetun talousarvion 0,1 milj. euroa.

## Työvoimakustannukset

Työvoimakustannukset saadaan laskemalla yhteen kaupungin oman henkilöstön henkilöstömenot sekä vuokratyövoiman käytöstä aiheutuneet kustannukset. Työvoimakustannusten tilinpäätösennuste on 464,8 milj. euroa, mikä ylittää muutetun talousarvion 2,2 milj. euroa. Henkilöstömenojen ylitys on 2,2 milj. euroa. Työvoimanvuokrausmenojen ennuste on muutetun talousarvion mukainen.





## Hankinnat

Milj. euroa	Tot 1-4 / 2024	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
Palvelujen ostot	-107,4	-333,2	-339,2
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8,6	-32,5	-31,8
<b>Yhteensä</b>	<b>-116,1</b>	<b>-365,7</b>	<b>-371,0</b>

### Hankintojen toteuma ja tilinpäätösennuste

- Ostot 1,4 % suunnitelmaa suuremmat

Palvelujen ja materiaalien ostojen koko vuoden ennuste on 371,0 milj. euroa, mikä on 5,3 milj. euroa suunniteltua enemmän. Palvelujen ostot ovat ennusteen mukaan ylitymässä 6,0 milj. eurolla. Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ennuste on alittumassa 0,8 milj. eurolla. Palveluostojen ylitystä selittää erityisesti puhtaanapito- ja pesulapalvelujen, sosiaali- ja terveyspalvelujen sekä palvelusetelimenojen kasvu. Puhtaanapito- ja pesulapalveluiden ylitys johtuu kiinteistötoimen ylläpitämisen tilaomaisuuden kiinteistöhoitokustannusten noususta. Sosiaali- ja terveyspalvelujen ostojen ylitys aiheutuu varhaiskasvatuksen ja esiopetuksen sekä perusopetuksen työterveyspalvelujen kustannuksista. Kiinteähintaisen hinnoittelukokeilun päätyttyä työterveyden laskutus perustuu jatkossa suoriteperustaiseen hintaan, mikä on nostanut työterveyden kuluja. Palveluseteliostojen ylitys johtuu varhaiskasvatuksen paikkatarpeen kasvusta ja palvelusetelin arvoon tehdystä indeksikorotuksesta. Aine- ja tarvikeostojen alitusta selittää pääasiassa polttoaineostojen ja kaluston ostojen alitukset.

Palvelujen ja materiaalien ostojen ennustetta ei voi suoraan verrata edellisvuoteen, sillä Tampereen Vesi liikelaitos yhtiöitettiin vuoden 2024 alusta lukien. Palvelujen ja materiaalien ostojen ennusteen arvioitu vertailukelpoinen kasvu edellisvuoteen verrattuna on 29,5 milj. euroa (8,6 %). Kasvua selittää toisaalta kustannustason nousu, mutta myös palvelukysynnän kasvu. Panostukset strategiaan hankekehitysohjelmiin sekä työllisyys- ja



elinvoimapalveluihin sekä toisaalta myös kiinteistötoimen palvelujen sekä kaupunkiympäristön suunnittelupalvelujen kasvu selittää asiantuntijapalvelujen ennustettua kasvua. Palvelun kustannuskasvu edellisvuoteen verrattuna on 8,4 milj. euroa (44,2 %).

Puhtaanapito- ja pesulapalveluiden kasvu johtuu pääosin kiinteistöhoitokustannusten kasvusta Kiinteistöt, tilat ja asuntopolitiikka -palveluryhmässä. Palvelun kustannuskasvu edellisvuoteen verrattuna on 5,2 milj. euroa (12,8 %). Kaupungin kasvavat panostukset digitalisaatioon kasvattavat ICT-palveluja edellisvuoteen verrattuna. Palvelun kustannuskasvu edellisvuoteen verrattuna on 4,2 milj. euroa (23,2 %). Panostukset työllisyydenhoidon palveluihin ja konsernin ohjauspalvelut kasvattavat muiden palveluiden ostojen ennustetta. Palvelun kustannuskasvu edellisvuoteen verrattuna on 3,9 milj. euroa (26,7 %). Kasvatus- ja opetuspalveluissa palvelusetelipäivähoitoa on laajennettu minkä lisäksi palveluun on tullut suuret indeksikorotukset. Palvelun kustannuskasvu edellisvuoteen verrattuna on 2,9 milj. euroa (14,2 %). Rakennusten ja alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelujen ennustetuista 38,2 milj. euron ostoista suurimmat ostot ovat Kaupunkiympäristön palvelualueen tekemät kunnossapitopalvelujen ostot Tampereen Infra Oy:ltä sekä Kiinteistöt tilat ja asuntopolitiikka -palveluryhmän ostot Tampereen Tilapalvelut Oy:ltä. Palvelun kustannuskasvu edellisvuoteen verrattuna on 1,0 milj. euroa (2,7 %).

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden tiliryhmässä merkittävimmät erät ovat kirjallisuuden ostot, muun materiaalin ostot sekä polttoaineiden ostot. Merkittävimmät muun materiaalin ja kirjallisuuden ostot ovat Kasvatus- ja opetuspalveluiden materiaali- ja kirjallisuushankinnat 4,6 milj. euroa, Toisen asteen koulutuksen 4,3 milj. euron hankinnat, sekä Kulttuuri- ja vapaa-aikapalvelujen 2,6 milj. euron hankinnat. Merkittävimmät polttoaineiden ostot ovat Tampereen kaupunkiliikenteen 5,7 milj. euron hankinnat.



# RAHOITUSLASKELMA

Milj. euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
<b>Toiminnan rahavirta</b>				
Vuosikate	30,8	188,0	109,7	54,4
Satunnaiset erät	204,3	0,0	165,5	204,3
Tulorahoituksen korjauserät	-3,8	-20,8	-219,9	-11,6
<b>Investointien rahavirta</b>				
Investointimenot	-123,3	-232,4	-362,1	-331,2
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0,1	3,2	2,6	2,6
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	194,7	33,6	450,9	205,1
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>302,8</b>	<b>-28,4</b>	<b>146,6</b>	<b>123,6</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäykset	-283,5	-1,9	-283,1	-283,1
Antolainasaamisten vähennykset	0,2	10,7	0,1	0,1
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	80,0	60,0	147,0	147,0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-35,7	-68,8	-66,6	-66,6
Lyhytaikaisten lainojen muutos	4,4	-63,3	0,0	-15,5
Muut maksuvalmiuden muutokset	-49,4	-57,8	-26,4	-26,5
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>-284,0</b>	<b>-121,2</b>	<b>-229,0</b>	<b>-244,7</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>18,8</b>	<b>-149,6</b>	<b>-82,4</b>	<b>-121,1</b>
Rahavarat tilikauden lopussa	110,7	91,9		-29,2
Rahavarat tilikauden alussa	91,9	241,4		91,9



## TUNNUSLUKUTAULUKKO

Rahoituslaskelman tunnusluvut	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	TP Enn 2024
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, milj. euroa	113,1	-208,7	-28,0
Investointien tulorahoitus, %	25	82	17
Laskennallinen lainanhoitokate	0,3	1,7	0,6
Lainanhoitokate	0,9	2,3	0,9
Rahavarojen riittävyys, pv	53	26	-6

## Rahoituslaskelman toteuma ja tilinpäätösennuste

Toiminnan rahoitusta tilikauden aikana tarkastellaan rahoituslaskelman ja siitä lasketavien tunnuslukujen avulla. Toiminnan rahavirta osoittaa tilikauden aikana toiminnan avulla saatujen rahavarojen riittävyyden toimintaedellytysten säilyttämiseen, uusien investointien tekemiseen ja lainojen takaisinmaksuun. Toiminnan rahavirran ennustetaan toteutuvan 191,8 milj. euroa muutettua talousarviota parempana, mikä selittyy pääosin tulorahoituksen korjauserillä. Ero tulorahoituksen korjauserissä liittyy pääosin Vesi liikelaitoksen liiketoimintakaupan tarkentuneeseen kirjauskäytäntöön ja korjaantuu tulevalla talousarviomuutoksella. Vuosikatetta ja satunnaisia eriä on analysoitu tarkemmin tuloslaskelman analysoinnin yhteydessä.

Investointien rahavirta osoittaa sen rahavarojen käytön, joiden avulla järjestetään palvelutuotannon edellytykset ja kerrytetään tulevia rahavirtoja pitkällä aikavälillä. Investointien rahavirran ennuste on 214,8 milj. euroa budjetoitua heikompi johtuen pysyvien vastaavien luovutustuloista. Myös tämä ero liittyy pääosin Vesi liikelaitoksen liiketoimintakaupan tarkentuneeseen kirjauskäytäntöön ja korjaantuu tulevalle talousarviomuutoksella. Luovutustulojen tilinpäätösennuste ei sisällä myöskään Tipotien myyntiä, joka siirtyy vuodelle 2025. Investointien ja pysyvien vastaavien luovutustulojen ennustetta on käsitelty tarkemmin kohdassa Investoinnit.

Toiminnan ja investointien rahavirtaennuste 123,6 milj. euroa osoittaa kuinka paljon varoja jää käytettäväksi nettoantolainaukseen, lainojen lyhennykseen ja rahavarojen lisäyk-



seen. Toiminnan ja investointien rahavirran viiden vuoden kertymä muodostuu ennusteen mukaan 28,0 milj. euroa negatiiviseksi.

Rahoituksen rahavirta osoittaa antolaina- ja muiden saamisten, toimeksiantojen varojen ja pääomien, vaihto-omaisuuden sekä oman ja vieraan pääoman muutokset tilikauden aikana. Rahoituksen rahavirran ennustetaan toteutuvan 15,6 milj. euroa budjetoitua heikompana, mikä johtuu lyhytaikaisten lainojen muutoksesta.

Rahavarojen muutoksen ennustetaan olevan tilinpäätöshetkellä -121,1 milj. euroa.

Maksuvalmiutta mittaavan investointien tulorahoitusprosentin ennuste on 17 prosenttia, mikä osoittaa kaupungin tulorahoituksen tason olevan riittämätön suhteessa investointitasoon. Muutetussa talousarviossa asetettu tavoite investointien tulorahoitusprosentiksi on 31 prosenttia.



## Investoinnit

Milj. euroa (sis. kaupungin sisäiset erät)	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
<b>Aineettomat hyödykkeet</b>				
Tietokoneohjelmistojen käyttöoikeudet	0,0	-0,1	0,0	0,0
Tietokoneohjelmistojen valmistusarvot	-0,7	-3,6	-10,4	-9,8
Muut pitkävaikutteiset menot	-0,3	-3,1	-8,1	-8,1
<b>Aineelliset hyödykkeet</b>				
Maa- ja vesialueet	-4,6	-11,9	-20,1	-22,8
Rakennukset ja rakennelmat	-5,2	-50,9	-153,7	-123,9
Kiinteät rakenteet ja laitteet	-0,5	-16,6	-66,5	-66,5
Koneet ja kalusto	-0,7	-10,1	-13,3	-13,3
Muut aineelliset hyödykkeet	-0,0	-0,2	-0,2	-0,2
Keskeneräiset hankinnat	-26,2	-125,0	0,0	0,0
<b>Sijoitukset</b>				
Osakkeet ja osuudet	-85,0	-11,0	-89,9	-86,6
<b>Investoinnit yhteensä</b>	<b>-123,3</b>	<b>-232,4</b>	<b>-362,1</b>	<b>-331,2</b>
Rahoitusosuudet	0,1	3,2	2,6	2,6
<b>Nettoinvestoinnit yhteensä</b>	<b>-123,2</b>	<b>-229,2</b>	<b>-359,5</b>	<b>-328,5</b>
Pysyvien vastaavien luovutustulot	194,7	33,6	450,9	205,1



## Investointien toteuma ja tilinpäätösennuste

Investointimenojen toteuma huhtikuun lopussa oli 123,2 milj. euroa, ilman Tampereen Vesi Oy:n SVOP-sijoitusta 38,2 milj. euroa. Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustu-  
loja on kertynyt yhteensä 194,7 milj. euroa, ilman Tampereen Vesi -liikelaitoksen yhtiöit-  
tämistä 4,6 milj. euroa.

Tilinpäätösennusteen mukaan vuoden 2024 nettoinvestoinnit tulevat olemaan 328,5 milj. euroa, mikä alittaa muutetun talousarvion 31,0 milj. eurolla. Ilman Tampereen Vesi Oy:n SVOP-sijoitusta nettoinvestointien tilinpäätösennuste on 243,6 milj. euroa.

Suurimmat investoinnit peruskaupungin sisällä ovat asunto- ja kiinteistölautakunnas-  
sa (145,9 milj. euroa) ja yhdyskuntalautakunnassa (58,5 milj. euroa). Näiden lisäksi myös  
konsernihallinnon (95,6 milj. euroa) sekä kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan investoinnit  
(17,6 milj. euroa) ovat merkittäviä. Investointien tilinpäätösennusteesta 93,9 milj. euroa  
on uudisrakentamiseen, 110,4 milj. euroa perusparantamiseen ja 124,2 milj. euroa muihin  
investointeihin. Suurimpia poikkeamia tilinpäätösennusteessa verrattuna muutettuun ta-  
lousarvioon on asunto- ja kiinteistölautakunnan talonrakennushankkeissa, konsernihal-  
linnon yhteisissä erissä ja yhdyskuntalautakunnan (pl. erikseen sitovat erät) investoin-  
neissa.

Asunto- ja kiinteistölautakunnan 121,9 milj. euron talonrakennusinvestointien ennuste-  
taan toteutuvan 29,6 milj. euroa muutettua talousarviota pienempänä. Talonrakennus-  
investoinneista suurin osa kohdentuu varhaiskasvatukseen, perusopetuksen ja lukiokoulu-  
tuksen tilatarpeisiin. Merkittävimmät talonrakennusinvestointien poikkeamat muutettuun  
talousarvioon ovat Ahvenisjärven koulu uudisrakennuksen (ent. Pohjois-Hervannan kou-  
lu) (+9,0 milj. euroa), Hervannan vapaa-aikakeskuksen V-rakennuksen perusparannuk-  
sen (+6,4 milj. euroa), Härmälän koulun ja kirjaston perusparannuksen (+3,0 milj. euroa)  
ja Hatanpään Jukolan perusparannuksen ja muutostöiden (+3,0 milj. euroa) tilinpäätö-  
sennusteissa. Myös vuokrauksella tai muulla rahoitusmallilla toteutettavien hankkeiden  
osuus on merkittävä vuonna 2024.

Konsernihallinnon yhteisten erien 86,6 milj. euron tilinpäätösennuste on muutettua ta-  
lousarviota 3,3 milj. euroa pienempi. Toteutunut sijoitus Tampereen Vesi Oy:n vapaan  
oman pääoman rahastoon (85,0 milj. euroa) oli 3,0 milj. euroa muutettua talousarviota  
pienempi. Ennusteesta on poistettu varaus 0,3 milj. euron sijoituksesta Lentorataan. En-  
nusteesta on kaupunkinhallituksen käyttöön tarkoitettun 1,6 milj. euron varauksen osak-  
keisiin ja osuuksiin, josta ei ole vielä tehty varauksia.



Yhdyskuntalautakunnan nettoinvestointien (pl. erikseen sitovat erät) 51,1 milj. euron tilinpäätösennuste ylittää muutetun talousarvion 2,8 milj. eurolla, koska erityisesti Enqvistinkadun jatkeen ja Possiojan alueen pohjaolosuhteet ovat suunniteltua hankalammat. Kyseisen alueen urakoiden tarjoushinnat ylittivät merkittävästi varatut määrärahat. Lisäksi Kurssikeskuksenkadun jalankulun- ja pyöräilyväylän rakentaminen toteutetaan suunniteltua laajemmin ja Vuohenojan ylikulkusillan vesieristystä ja muita rakenteita täytyy kunnostaa laajemmalla alueella kuin taloussuunnitteluvaiheessa arvioitiin. Muiden kohteiden urakkatarjoukset ovat olleet talousarviossa arvioidun mukaisia tai hiukan ylittyneet (5–10 %).

Pysyvien vastaavien luovutustulojen tilinpäätösennuste on 194,7 milj. euroa ja alittaa muutetun talousarvion 245,8 milj. eurolla. Tämä ero liittyy pääosin Vesi liikelaitoksen liiketoimintakaupan tarkentuneeseen kirjauskäytäntöön ja korjaantuu tulevilla talousarvio-  
muutoksella. Lisäksi talousarviossa suunniteltuja yhtiöomaisuuden myyntejä on poistettu konsernihallinnon tilinpäätösennusteesta. Asunto- ja kiinteistölautakunnan pysyvien vastaavien luovutustulojen ennuste koko vuodelle on 12,2 milj. euroa, mikä on 55,2 milj. euroa suunniteltua vähemmän. Pysyvien vastaavien toteutuneissa luovutustuloissa (4,6 milj. euroa) ovat asunto- ja kiinteistölautakunnan merkittävimpinä kohteita mm. Frenckellin konttori, Viitapohjan koulu sekä yksittäisiä omakotitontteja ja määräaloja. Näiden lisäksi asemakaavan muutosehdotukseen 8615 liittyvät vaihtokirjan kirjaukset ovat toteutuneet huhtikuussa.

Tarkemmat tiedot investointien etenemisestä löytyvät Talousarvion toteumavertailu -osioissa.





# TASE

Milj. euroa	30.4.2024	31.12.2023
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	2 387,9	2 213,3
Aineettomat hyödykkeet	102,4	105,1
Aineettomat oikeudet	0,2	0,3
Muut pitkävaikutteiset menot	102,2	104,8
Aineelliset hyödykkeet	1 514,0	1 705,0
Maa- ja vesialueet	247,3	242,9
Rakennukset	651,6	638,2
Kiinteät rakenteet ja laitteet	418,7	554,6
Koneet ja kalusto	17,3	19,7
Muut aineelliset hyödykkeet	6,0	6,0
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	173,1	243,8
Sijoitukset	771,5	403,2
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	0,0	0,3
VAIHTUVAT VASTAAVAT	213,4	198,6
Vaihto-omaisuus	1,3	3,1
Saamiset	101,5	103,6
Pitkäaikaiset saamiset	15,2	4,9
Lyhytaikaiset saamiset	86,2	98,7
Rahoitusarvopaperit	24,6	21,9
Rahat ja pankkisaamiset	86,1	70,0
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>2 601,4</b>	<b>2 412,2</b>



Milj. euroa	30.4.2024	31.12.2023
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA	1 497,2	1 290,3
Peruspääoma	607,8	607,8
Muut omat rahastot	18,0	18,0
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	664,4	606,3
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	206,9	58,1
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	2,0	14,8
PAKOLLISET VARAUKSET	1,9	2,0
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	14,0	14,4
VIERAS PÄÄOMA	1 086,2	1 090,8
Pitkäaikainen	684,1	631,0
Lyhytaikainen	402,1	459,7
<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>2 601,4</b>	<b>2 412,2</b>

## TUNNUSLUKUTAULUKKO

Taseen tunnusluvut	30.4.2024	31.12.2023
Omavaraisuusaste, %	58	54
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	320	253*
Kertynyt yli-/alijäämä, 1 000 euroa	871 335	664 413
Kertynyt yli-/alijäämä, euroa/asukas	3 405	2 605
Lainakanta, 1 000 euroa	902 397	853 716
Lainat, euroa/asukas	3 526	3 347
Lainasaamiset, 1 000 euroa	383 516	100 606
Asukasmäärä	255 924	255 050

\* 30.4.2023



## Taseen toteuma

Tase kuvaa kaupungin taloudellista asemaa. Se kertoo laatimishetken varojen, velkojen ja oman pääoman määrän. Kaupungin taseen loppusumma oli huhtikuun lopussa 2 601,4 milj. euroa, mikä on 189,1 milj. euroa enemmän kuin tilinpäätöshetkellä.

Pysyviä vastaavia ovat erät, jotka on tarkoitettu tuottamaan tuloa jatkuvasti useana tilikautena. Pysyviin vastaaviin sisällytetään aineettomat ja aineelliset hyödykkeet sekä sijoitukset. Pääosa kaupungin pysyvistä vastaavista on aineellisia hyödykkeitä. Aineelliset hyödykkeet vähenivät 191,0 milj. euroa (11,2 %) vuodenvaihteesta pääosin kiinteiden rakenteiden ja laitteiden vähenemisen takia. Muutoksen taustalla on Vesi liikelaitoksen yhtiöittäminen 1.1.2024. Investointeja on analysoitu tarkemmin katsauksen kohdassa Investoinnit.

Sijoitukset kasvoivat 368,3 milj. euroa vuodenvaihteesta pääosin muiden lainasaamisten kasvun seurauksena. Muihin lainasaamisiin kirjattiin 1.1.2024 Vesi liikelaitoksen yhtiöittämiseen liittyvä lainasaaminen (283,0 milj. euroa) Tampereen Vesi Oy:ltä. Osakkeita ja osuuksia kasvatti Tampereen Vesi Oy:öön tehty SVOP-sijoitus (85,0 milj. euroa).

Vaihtuvia vastaavia ovat vaihto-omaisuus ja rahoitusomaisuus. Tammi-huhtikuun saamiset eivät ole täysin vertailukelpoisia edelliseen tilinpäätökseen kirjanpidon jaksotusten vuoksi. Jaksotuksilla on vaikutusta etenkin lyhytaikaisiin myyntisaamisiin, lainasaamisiin ja siirtosaamisiin.

Vaihto-omaisuuden tasearvo väheni 1,9 milj. euroa (59,2 %), mikä selittyy liiketoiminta-kaupassa Tampereen Vesi Oy:lle siirtyneellä vaihto-omaisuudella.

Pitkäaikaisten saamisten 10,4 milj. euron kasvu selittyy maankäyttösopimuskorvauksilla. Kokonaisuudessaan pitkä ja lyhytaikaiset saamiset vähenivät yhteensä 2,1 milj. euroa. Rahat ja pankkisaamiset kasvoivat vuodenvaihteesta 16,1 milj. euroa.

Kaupungin oma pääoma kasvoi positiivisen tuloksen seurauksena 206,9 milj. euroa.

Poistoero väheni vuodenvaihteesta 12,8 milj. euroa, mikä selittyy pääosin Vesi liikelaitoksen yhtiöittämisen välillisillä vaikutuksilla. Vesi liikelaitoksen poistoeroa koskeva pysyvä vastaava (Kaupinojan vedenpuhdistuslaitos) siirtyi yhtiöön osana liiketoimintakauppaa, joten kaupungille jäänyt poistoero purettiin kokonaisuudessaan tilikaudelle 2024.



Kaupungin lainakanta kasvoi tammi-huhtikuussa 48,7 milj. euroa, mitä selittää mm. muilta luotonantajilta olevien lyhytaikaisten lainojen 64,0 milj. euron (42,4 %) kasvu. Erä sisältää kaupungin konsernitilillä olevat tytäryhteisöjen varat. Lyhytaikaiset joukkovelkakirjalainat vähenivät 59,7 milj. euroa kuntatodistuksen takia. Kaupungin lainakannaksi muodostui 3 526 euroa asukasta kohden, mikä on 179 euroa enemmän kuin vuodenvaihteessa. Muut vieraan pääoman erät eivät ole tammi-huhtikuun osalta täysin vertailukelpoisia edelliseen tilinpäätökseen nähden kirjanpidon jaksotuksista takia. Jaksotuksilla on vaikutusta etenkin ostovelkoihin, muihin velkoihin ja siirtovelkoihin.

Omavaraisuusasteeksi muodostui elokuun lopussa 58 prosenttia, mikä on neljä prosenttiyksikköä enemmän kuin tilinpäätöksessä. Omavaraisuusasteen hyvä tavoitetaso kuntataloudessa on 70 prosenttia, mitä kaupunki ei ole viime vuosina saavuttanut.

Kaupungin suhteellinen velkaantuneisuus oli raportointihetkellä 320 prosenttia, mikä tarkoittaa, että tammi-huhtikuun käyttötuloista olisi tarvittu 320 prosenttia kaupungin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Tuloslaskelman käyttötulokertymän kasvaessa suhteellinen velkaantuneisuusaste laskee loppuvuotta kohden.



# KONSERNIENNUSTE

## Konsernituloslaskelma

Milj. euroa	TP 2023	TP Enn 2024	TP Enn 2024 / TP 2023
Toimintatuotot	1 043,7	1 021,3	-22,4
Toimintakulut	-1 472,4	-1 486,4	-14,0
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	2,0	3,3	1,3
<b>Toimintakate</b>	<b>-426,6</b>	<b>-461,7</b>	<b>-35,1</b>
Verotulot	681,1	638,0	-43,1
Valtionosuudet	58,3	80,8	22,5
Rahoitustuotot ja -kulut			
Korkotuotot	13,3	7,3	-6,0
Muut rahoitustuotot	2,2	5,4	3,2
Korkokulut	-46,5	-50,4	-3,9
Muut rahoituskulut	-0,6	-0,1	0,5
<b>Vuosikate</b>	<b>281,2</b>	<b>219,4</b>	<b>-61,8</b>
Poistot ja arvonalentumiset			
Suunnitelman mukaiset poistot	-215,3	-234,4	-19,1
Omistuksen eliminointierot	0,0	0,0	0,0
Arvonalentumiset	-1,8	-0,4	1,4
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>64,1</b>	<b>-15,4</b>	<b>-79,5</b>
Tilinpäätössiirrot	1,1	0,5	-0,6
Tilikauden verot	-9,5	-8,8	0,7
Laskennalliset verot	-3,6	-4,4	-0,7
Vähemmistöosuudet	0,2	-1,0	-1,2
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>52,3</b>	<b>-29,1</b>	<b>-81,4</b>



## Konsernin tuloslaskelmaennuste

Konsernituloslaskelma kuvaa koko kaupunkikonsernin kannattavuutta. Konsernituloslaskelma osoittaa konsernin tilikauden tuloksen siten kuin konserniyhteisöt olisivat yksi kirjanpitovelvollinen. Tämä tarkoittaa, että konsernitilinpäätöksestä vähennetään konserniyhteisöjen väliset sisäiset tuotot ja kulut, sisäinen voitonjako, sisäiset katteet ja vähemmistöosakkaiden osuudet toiminnan tuloksesta. Edellä mainittujen erien eliminoinnilla saattaa olla olennainen vaikutus yhdisteltäviin lukuihin, minkä vuoksi konsolidoitujen lukujen perusteella ei voi suoraan päätellä tuloksen suuruutta yhdisteltävän yhteisön erillistilinpäätöksessä. Tässä tekstissä käsitellään ainoastaan konsolidoituja konsernilukuja. Yhtiöiden erillistilinpäätösten lukuja voi tarkastella Konsernikatsaus-osiossa.

Konsernin tilikauden tulosennuste on -15,4 milj. euroa, mikä on 79,5 milj. euroa edellisvuotta heikompi.

Toimintakatteen (-461,7 milj. euroa) ennustetaan heikkenevän 35,1 milj. euroa pääosin toimintatuottojen vähenemisen seurauksena. Toimintatuotot vähenevät erityisesti Tampereen Energia -konsernilla, mikä johtuu sähkön vähittäismyynnin liiketoiminnan siirtymisestä Väreelle 1.4.2024. Toimintakatteeseen vaikuttaa heikentävästi erityisesti kaupungin toimintakate.

Vuosikatteen ennuste (219,4 milj. euroa) on 61,8 milj. euroa edellisvuotta heikompi, mihin vaikuttaa keskeisesti kaupungin verotulojen väheneminen. Vuosikatteen ennustetaan kattavan poistot 94 prosenttisesti. Poistojen ennustetaan kasvavan vuodenvaihteesta yhteensä 19,1 milj. euroa.

Tilikauden tulosennusteeseen vaikuttaa negatiivisesti erityisesti kaupungin tulos. Tytäryhteisöistä konsernieliminoitien jälkeen tulokseen vaikuttaa positiivisesti erityisesti Tampereen Energia -konsernin tulos.



# TALOUSARVION TOTEUMAVERTAILU



# OLENNAISET POIKKEAMAT TALOUSARVIOON

## Talousarvion toteutuminen - tilinpäätösennuste

Talousarvion toteumavertailu sisältää koonnin sitovien erien poikkeamista talousarvioon nähden sekä kaupungin eri yksiköiden talouden toteuma- ja tilinpäätösennustetiedot. Talousarvion toteumavertailuosion luvut sisältävät myös sisäiset erät pl. korkotuotot ja -kulut ja pitkäaikaisten lainojen lisäys.

Tilikauden tulosennuste on 130,1 milj. euroa ylijäämäinen, mikä on 16,6 milj. euroa budjetoitua vähemmän. Ilman Veden yhtiöittämisestä saatuja satunnaisia tuottoja tilikauden tulosennuste on 74,2 milj. euroa alijäämäinen

Sivistyspalvelujen palvelualueen toimintakatteen tilinpäätösennuste on 3,3 milj. euroa muutettua talousarviota heikompi, mikä selittyy kasvatus- ja opetuslautakunnan 3,9 milj. euron ylityksellä. Ylitykset aiheutuvat henkilöstökuluista ja palvelujen ostoista. Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan ennuste on 0,6 milj. euroa budjetoitua parempi.

Elinvoiman palvelualueen toimintakatteen ennustetaan ylittyvän 27,2 milj. euroa. Tämä johtuu pääosin asunto- ja kiinteistölautakunnan 25,5 milj. euron ylityksestä, mitä selittävät erityisesti pysyvien vastaavien myyntivoitot. Elinvoima- ja osaamislautakunnan ennuste on 1,7 milj. euroa budjetoitua heikompi.

Kaupunkiympäristön palvelualueen toimintakatteen tilinpäätösennuste ylittää muutetun talousarvion 0,8 milj. euroa, mikä selittyy kokonaan yhdyskuntalautakunnan ylityksellä. Ylityksen taustalla on asuntorakentamisen voimakaan hiljentymisen vaikutukset rakentamisen maksutuottoihin.

Konsernihallinnon yhteisten erien toimintakatteen ennuste on ylityksessä 19,6 milj. euroa budjetoitusta. Ylityksen taustalla ovat toteutumattomat pysyvien vastaavien myyntivoitot.

Tilinpäätösennusteen mukaan vuoden 2024 nettoinvestoinnit tulevat olemaan 328,5 milj. euroa, mikä alittaa muutetun talousarvion 31,0 milj. eurolla. Suurimmat alitukset kohdistuvat asunto- ja kiinteistölautakunnan talonrakennushankkeisiin.

Korkotuottojen ja -kulujen ennuste on 3,0 milj. euroa muutettua talousarviota heikompi, mitä selittää budjetoitua korkeammat korkokulut. Uutta pitkäaikaista lainaa tullaan ennusteen mukaan nostamaan budjetin mukaisesti.

Tarkemmat tiedot poikkeamien syistä löytyvät Kaupungin toiminta ja talous -osan luvusta Investoinnit sekä Talousarvion toteumavertailu -osasta ao. yksiköiden kohdalta.





## Yhteenveto poikkeamista talousarvioon sitovuustasoisittain

### KÄYTTÖTALOUS

Toimintakate, 1 000 euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
<b>Sivistyspalvelujen palvelualue</b>				
Kasvatus- ja opetuslautakunta	-124 158	-367 735	-386 670	-390 592
Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	-35 741	-101 778	-114 673	-114 073
Hyvinvoinnin kehitysohjelma	-39	0	-500	-500
Hiedanranta	-21	-95	-75	-75
<b>Elinvoiman palvelualue</b>				
Elinvoima- ja osaamislautakunta				
Elinvoima- ja osaamislautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	-28 603	-88 189	-99 175	-100 854
Ammatillinen koulutus (tilikauden tulos)	2 026	3 454	-1 539	-1 539
Viiden tähden keskusta	-357	-3 579	-357	-357
Hiedanranta	-33	-287	-32	-32
Älykaupunki kaupunkilaisille kehitysohjelma	-214	-1 341	-214	-214
Elämystalouden kehitysohjelma	-139	-802	-139	-139
Welcoming city kehitysohjelma	-17	0	-17	-17
Asunto- ja kiinteistölautakunta				
Asunto- ja kiinteistölautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	56 805	157 704	189 037	163 489
Hiedanranta	-4	-872	-1 020	-1 020



Toimintakate, 1 000 euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
<b>Kaupunkiympäristön palvelualue</b>				
Yhdyskuntalautakunta				
Yhdyskuntalautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	-17 192	-44 803	-51 759	-52 557
Viiden tähden keskusta	-3	-202	-330	-330
Hiedanranta	0	-5	-400	-400
Hiilineutraaleja tekoja	-56	-444	-495	-495
Joukkoliikennelautakunta	-11 618	-27 761	-34 612	-34 612
<b>Konsernihallinto (toimintakate)</b>				
Konsernihallinto				
ICT-kehittäminen (toimintakate+nettoinvestoinnit)	-3 183	-9 483	-14 710	-14 084
Tarkastuslautakunta	-127	-365	-412	-412
Keskusvaalilautakunta	-495	-537	-1 183	-1 183
Viiden tähden keskusta -kehitysohjelma	-273	0	-2 550	-2 459
Hiedanranta -kehitysohjelma	17	0	-348	-348
Älykaupunki kaupunkilaisille -kehitysohjelma	-192	0	-1 094	-1 094
Welcoming city -kehitysohjelma	-24	0	-483	-483
Elämystalouden -kehitysohjelma	-74	0	-633	-633
Konsernihallinto, muut	-7 486	-24 448	-32 280	-32 177
Yhteiset erät	-36 644	-113 424	-95 842	-115 425
<b>Liikelaitokset</b>				
Tampereen Kaupunkiliikenne Liikelaitos (liikeylijäämä)	794	45	0	0



## INVESTOINNIT

Nettoinvestoinnit, 1 000 euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
<b>Sivistyspalvelujen palvelualue</b>				
Kasvatus- ja opetuslautakunta	-472	-4 891	-3 796	-3 796
Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta	-585	-9 185	-17 635	-17 635
<b>Elinvoiman palvelualue</b>				
Elinvoima- ja osaamislautakunta				
Elinvoima- ja osaamislautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	-10	-719	-606	-645
Ammatillinen koulutus	-140	-1 699	-2 000	-2 000
Asunto- ja kiinteistölautakunta				
Asunto- ja kiinteistölautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	-4 462	-10 549	-13 800	-13 800
Talonrakennushankkeet (pl. Hiedanranta)	-22 323	-98 711	-151 494	-121 864
Hiedanranta	-681	-1 969	-6 916	-6 700
Viiden tähden keskusta	-72	-579	-3 500	-3 500
<b>Kaupunkiympäristön palvelualue</b>				
Yhdyskuntalautakunta				
Yhdyskuntalautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	-8 637	-56 451	-48 300	-51 100
Hiedanranta	0	-32	-200	-200
Viiden tähden keskusta	-113	-3 865	-7 200	-7 200
Joukkoliikennelautakunta	-3	-10	-500	-500
<b>Konsernihallinto</b>				
Konsernihallinto, muut	0	-88	0	0
Yhteiset erät	-84 981	-10 955	-89 900	-86 581
<b>Liikelaitokset</b>				
Tampereen Kaupunkiliikenne Liikelaitos	0	-295	-4 000	-4 000



## LASKELMAOSA

<b>1 000 euroa</b>	<b>Tot 1-4 / 2024</b>	<b>TP 2023</b>	<b>Muutettu TA 2024</b>	<b>TP Enn 2024</b>
Korkotuotot ja -kulut	-1 937	-12 192	-2 581	-5 551
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	80 000	60 000	147 000	147 000



# TALOUSARVION TOIMINNAN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

Talousarvion toiminnan tavoitteet perustuvat Tampereen strategiaan sekä pormestariohjelmaan. Talousarviossa tavoitteita asetetaan ensisijaisesti toiminnan vaikuttavuudelle ja tuloksille.

Alla olevassa taulukossa esitetään kokonaisnäkyä vuoden 2024 talousarvion toiminnan tavoitteiden (pois lukien liikelaitokset) etenemisestä tammi-huhtikuun aikana ja arvio niiden toteutumisesta vuoden loppuun mennessä.

Seuraavassa luvussa arvioidaan tarkemmin kaupunkitasoisten toiminnan tavoitteiden toteutumista. Lautakunnille ja liikelaitokselle asetetuista tavoitteista raportoidaan tarkemmin niiden omissa osioissa. Tytäryhteisöille asetetuista tavoitteista raportoidaan keran vuodessa tilinpäätöksessä.

## Kaupunkitasoiset toiminnan tavoitteet

Vuoden 2024 talousarviossa asetettiin 12 kaupunkitasoista toiminnan tavoitetta. Maaliskuussa 2024 elinvoiman ja kilpailukyvyn palvelualue jakautui elinvoiman palvelualueeksi ja konsernihallintoon sijoittuneeseen kilpailukyky ja innovaatiot -ryhmään. Uudistuksen myötä kilpailukyky ja innovaatiot -ryhmän tehtäväälaan kohdistuvat tavoitteet siirtyivät osaksi kaupunkitasoisia tavoitteita (tavoitteet nro 19, 20, 22, 31 ja 33). Kaupunkitasoisten tavoitteiden määrä on 17.

Huhtikuun tilanteessa tavoitteista viiden arvioidaan toteutuvan vuoden loppuun mennessä. Kymmenen tavoitteen toteutumista ei voida vielä arvioida. Kahden tavoitteen arvioidaan jäävän toteutumatta.



# KASVATUS- JA OPETUSLAUTAKUNTA

## Käyttötalouden toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
Toimintatulot	11 388	31 360	24 724	25 024
Toimintamenot	-135 546	-399 095	-411 394	-415 616
Toimintakate	-124 158	-367 735	-386 670	-390 592
<b>Varhaiskasvatus ja esiopetus</b>				
Toimintatulot	4 752	14 582	11 928	11 928
Toimintamenot	-59 112	-174 158	-181 919	-183 439
Toimintakate	-54 360	-159 576	-169 991	-171 511
<b>Perusopetus</b>				
Toimintatulot	6 636	16 778	12 796	13 096
Toimintamenot	-76 434	-224 937	-229 475	-232 177
Toimintakate	-69 798	-208 159	-216 679	-219 081



## Suurimmat poikkeamat:

- Henkilöstökulujen ylitys
- Työterveyspalvelujen ostojen ylitys

Kasvatus- ja opetuslautakunnan tammi-huhtikuun toimintakate on 2,2 milj. euroa ajan- kohdan muutettua talousarviota heikompi. Toimintatuottojen 0,9 milj. euron ylitys aiheu- tuu pääosin hankkeisiin saaduista tuista ja avustuksista sekä perusopetuksen myynti- tuotoista. Toimintakulut ovat toteutuneet 3,1 milj. euroa budjetoitua suurempina, mikä aiheutuu henkilöstökuluista ja palvelujen ostoista.

Lautakunnan tilinpäätösennusteen toimintakate on 3,9 milj. euroa budjetoitua heikom- pi. Ennuste on heikentynyt 0,8 milj. euroa maaliskuun raportista. Palveluryhmissä on suunniteltu toimenpiteitä ylitysuhkien hillitsemiseksi. Toimenpiteitä toteutetaan pääosin syyslukukaudesta lähtien ja ne on huomioitu huhtikuun ennusteessa.

Toimintatuottojen ennuste on 0,3 milj. euroa budjetoitua parempi, mikä aiheutuu pe- rusopetuksen myyntituotoista. Toimintakulujen ennuste on 4,2 milj. euroa muutettua talousarviota suurempi, mikä aiheutuu pääosin henkilöstökulujen ja palvelujen ostojen ylityksistä. Henkilöstökulujen ylitysennuste aiheutuu varhaiskasvatuksen ja perusope- tuksen palvelutarpeen kasvusta ja suurista sijaiskustannuksista. Palvelujen ostojen ylitys johtuu työterveyspalvelujen, palvelusetelipäivähoidon ja ateriapalvelujen kustannuksista. Kiinteähintaisen hinnoittelukokeilun päätyttyä työterveyden laskutus perustuu jatkossa suoriteperustaiseen hintaan, mikä on nostanut työterveyden kuluja. Lisäksi vuokratulut ylittivät ict-laitteiden leasingvuokrien kasvusta johtuen. Vastaavasti yksityisen hoidon tuen ja kotihoidontuen avustusten ennustetaan toteutuvan budjetoitua pienempinä. Alitus johtuu kotihoidon tuella olevien lasten vähentymisestä. Syntyneet ikäluokat ovat pienempiä ja varhaiskasvatukseen siirrytään entistä aikaisemmin. Myös kaluston ostojen ennustetaan toteutuvan budjetoitua pienempänä.



Varhaiskasvatuksen ja esiopetuksen toimintakate on toteutunut tammi-huhtikuussa 0,4 milj. euroa ajankohdan muutettua talousarviota heikompana henkilöstökulujen ja palvelujen ostojen toteumasta johtuen. Tilinpäätösennusteen toimintakate on 1,5 milj. euroa budjetoitua heikompi. Toimintatuottojen ennuste on budjetoidun mukainen. Toimintakulujen ylitysennuste on 1,5 milj. euroa. Suurimmat ylitykset ovat henkilöstökuluissa ja palvelujen ostoissa. Henkilöstökulujen ylitykseen vaikuttaa palvelutarpeen kasvu ja suuret sijaiskulut. Ylityksen hillitsemiseksi tullaan tarkastelemaan kriittisesti avustajaresursin määrää syyslukukauden osalta. Palvelujen ostojen ylitys johtuu työterveyspalvelujen kustannuksista, palvelusetelipäivähoidon laajentumisesta ja palvelusetelin indeksikorotuksesta sekä ateriapalvelujen ostoista. Lisäksi ICT-laitteiden leasingvuorien ennustetaan ylittyvän. Vastaavasti kalusto ja tarvikehankintojen sekä kotihoidon tuen ja yksityisen hoidon tuen avustusten ennustetaan alittuvan.

Perusopetuksen toimintakate on toteutunut 1,8 milj. euroa ajankohdan muutettua talousarviota heikompana, mikä johtuu henkilöstökulujen toteumasta. Tilinpäätösennusteen toimintakate on 2,4 milj. euroa budjetoitua heikompi. Perusopetus on laatinut sopeuttamistoimenpiteitä, joilla tavoitellaan yhteensä 1,5 milj. euron säästöjä. Säästötoimenpiteistä 1,2 milj. euroa kohdistuu henkilöstökuluihin, joka kattaa noin puolet tämän vuoden ylityspaineesta. Toimenpiteitä toteutetaan pääosin syyslukukaudesta lähtien.

Toimintatuottojen ennuste on 0,3 milj. euroa vuosisuunnitelmaa parempi, mikä johtuu sijoitettujen lasten laskutuksesta ja muusta ulkopaikkakuntalaskutuksesta. Toimintakulujen ylitysennuste on 2,7 milj. euroa. Suurimmat ylitykset ovat henkilöstökuluissa ja palvelujen ostoissa. Henkilöstökulujen ylitykseen vaikuttaa palvelutarpeen kasvu ja suuret sijaiskulut. Palvelujen ostojen ylitysennuste johtuu työterveyspalvelujen ja ateriapalvelujen ostoista. Kiinteähintaisen hinnoittelukokeilun päätyttyä työterveyden laskutus perustuu jatkossa suoriteperustaiseen hintaan, mikä on nostanut työterveyden kuluja.





## Investointien toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
Bruttoinvestoinnit	-472	-4 891	-3 796	-3 796
Rahoitusosuudet	0	0	0	0
Nettoinvestoinnit	-472	-4 891	-3 796	-3 796

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan investointeja on toteutunut tammi-huhtikuussa vain 0,6 milj. euroa. Investointien toteuma-aste on 3 %. Investointien valmistuminen painottuu loppuvuoteen. Lautakunnan talousarvion suurimpia investointeja olivat Tampereen teatterin investointiavustus ja Lielahden kentät ja tekojää.

Investointiennuste on 17,6 milj. euroa, mikä on muutetun talousarvion mukainen.

## Toiminnan tavoitteiden toteuma

Kasvatus- ja opetuslautakunnalle on asetettu vuoden 2024 talousarviossa 7 sitovaa toiminnan tavoitetta. Huhtikuun lopun tilanteessa tavoitteista kahden arvioidaan toteutuvan, yhden arvioidaan toteutuvan osittain ja neljän tavoitteen toteutumista ei voida vielä arvioida.



# KULTTUURI- JA VAPAA-AIKALAUTAKUNTA

## Käyttötalouden toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
Toimintatulot	6 299	19 810	16 954	17 754
Toimintamenot	-42 101	-121 682	-132 202	-132 402
Toimintakate	-35 802	-101 872	-115 248	-114 648
<b>Kulttuuri</b>				
Toimintatulot	3 963	12 383	10 035	10 835
Toimintamenot	-24 171	-73 187	-75 406	-75 606
Toimintakate	-20 209	-60 804	-65 371	-64 771
<b>Liikunta ja nuoriso</b>				
Toimintatulot	2 337	7 427	6 919	6 919
Toimintamenot	-17 929	-48 495	-56 796	-56 796
Toimintakate	-15 593	-41 068	-49 877	-49 877



## Suurimmat poikkeamat:

- Historiallisten museoiden hyvä tulokertymä

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan tammi-huhtikuun toimintakate on 0,9 milj. euroa ajankohdan muutettua talousarviota parempi. Toimintatuottojen 0,4 milj. euron ylitys aiheutuu pääosin kulttuurin myynti- ja maksutuotoista. Toimintakulut ovat toteutuneet 0,5 milj. euroa budjetoitua pienempinä, mikä aiheutuu henkilöstökulujen säästöistä ja avustusten maksatusaikataulusta.

Lautakunnan tilinpäätösennusteen toimintakate on 0,6 milj. euroa budjetoitua parempi. Toimintatuottojen ennuste on 0,8 milj. euroa budjetoitua parempi, mikä johtuu pääosin historiallisten museoiden maksu- ja myyntituotoista. Toimintakulujen ennuste on 0,2 milj. euroa muutettua talousarviota suurempi, mikä aiheutuu etenkin historiallisten museoiden näyttelyihin ja tapahtumiin liittyvistä kustannuksista.

Kulttuurin palveluryhmän toimintakate tammi-huhtikuussa on 0,7 milj. euroa ajankohdan muutettua talousarviota parempi. Alkuvuoden toteumasta puuttuu museoiden ja Tampere Filharmonian maksutuottoja, joita ei ole vielä tilitetty. Toteumaan vaikuttaa lautakunnan yhteisten palvelujen säästöt. Tilinpäätösennusteen toimintakate on 0,6 milj. euroa budjetoitua parempi. Toimintatuottojen ennustetaan ylittyvän 0,8 milj. euroa, mikä johtuu historiallisten museoiden kävijämäärien kasvun mukanaan tuomista myynti- ja maksutuotoista. Kävijämäärät ovat olleet heti alkuvuodesta ennätyselliset historiallisisa museoissa mm. Manserock-näyttelyn ansiosta. Toimintakulujen ennuste on 0,2 milj. euroa vuosisuunnitelmaa suurempi. Henkilöstökuluissa ennustetaan säästöä, mutta historiallisten museoiden näyttelyihin ja tapahtumiin liittyvissä palvelujen ostoissa sekä aineissa, tarvikkeissa ja tavaroissa on ylityspainetta.

Liikunta ja nuoriso palveluryhmän toimintakate on toteutunut 0,2 milj. euroa ajankohdan muutettua talousarviota parempana. Toteumaan vaikuttaa lautakunnan yhteisten palvelujen säästöt. Tilinpäätösennusteen toimintakate on budjetoidun mukainen.



## Investointien toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
Bruttoinvestoinnit	-585	-9 219	-17 635	-17 635
Rahoitusosuudet		33		
Nettoinvestoinnit	-585	-9 185	-17 635	-17 635

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan investointeja on toteutunut tammi-huhtikuussa vain 0,6 milj. euroa. Investointien toteuma-aste on 3 %. Investointien valmistuminen painottuu loppuvuoteen. Lautakunnan talousarvion suurimpia investointeja olivat Tampereen teatterin investointiavustus ja Lielahden kentät ja tekojää.

Investointiennuste on 17,6 milj. euroa, mikä on muutetun talousarvion mukainen.

## Toiminnan tavoitteiden toteuma

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnalle on asetettu vuoden 2024 talousarviossa 8 sitovaa toiminnan tavoitetta. Huhtikuun lopun tilanteessa tavoitteista kahden arvioidaan toteutuvan osittain, yhden arvioidaan jäävän toteutumatta ja viiden tavoitteen toteutumista ei voida vielä arvioida.



# ELINVOIMA- JA OSAAMISLAUTAKUNTA

## Käyttötalouden toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
Toimintatulot	39 612	121 762	122 331	120 454
Toimintamenot	-66 483	-211 163	-222 296	-222 098
Toimintakate	-26 871	-89 401	-99 965	-101 644
<b>Ammatillinen koulutus</b>				
Toimintatulot	36 140	108 487	109 116	109 036
Toimintamenot	-33 647	-103 690	-109 147	-109 067
Toimintakate	2 494	4 797	-31	-31
<b>Lukiokoulutus</b>				
Toimintatulot	701	1 657	1 847	1 847
Toimintamenot	-11 595	-34 890	-40 088	-40 088
Toimintakate	-10 893	-33 233	-38 241	-38 241
<b>Työllisyys- ja kasvupalvelut</b>				
Toimintatulot	2 726	10 764	11 326	9 528
Toimintamenot	-18 061	-57 587	-64 883	-64 764
Toimintakate	-15 335	-46 823	-53 557	-55 236
<b>Elinkeinopalvelut</b>				
Toimintatulot	0	10	0	0
Toimintamenot	-2 162	-5 165	-7 163	-7 163
Toimintakate	-2 162	-5 155	-7 163	-7 163
<b>Vetovoima ja edunvalvonta</b>				
Toimintatulot	1	618	0	0
Toimintamenot	-585	-5 739	-584	-584
Toimintakate	-584	-5 121	-584	-584
<b>Strateginen hankekehitys</b>				
Toimintatulot	42	226	42	42
Toimintamenot	-433	-4 092	-431	-431
Toimintakate	-390	-3 867	-389	-389



## Suurimmat poikkeamat:

- Tilinpäätösennusteessa Työllisyys- ja kasvupalvelujen toimintakatteen ennustetaan toteutuvan 1,7 milj. euroa muutettua talousarviota huonompana. Palveluryhmän toimintatuottojen arvioidaan alittuvan 1,8 milj. euroa pääosin vastaanottokeskuksen toiminnan loppumisesta heinäkuun lopussa. Toimintakulujen arvioidaan toteutuvan lähes budjetoidusti.
- Työmarkkinatuen kuntaosuuden ennuste on 26,5 milj. euroa ja se ylittää muutetun talousarvion 2,0 milj. eurolla.

Elinvoima- ja osaamislautakunnan toimintakate toteutui tammi-huhtikuussa 4,5 milj. euroa muutettua talousarviota pienempänä. Toimintatuotot toteutuivat 1,2 milj. euroa suunniteltua pienempinä ja toimintakulut 5,7 milj. euroa budjetoitua pienempinä. Toimintatuotoissa tuet ja avustukset ovat toteutuneet suunniteltua pienempinä. Toimintakulujen osalta suurimmat poikkeamat kohdistuvat etenkin henkilöstömenoihin ja palvelujen ostoihin. Henkilöstökulut ovat toteutuneet 3,8 milj. euroa kauden suunnitelmaa pienempinä. Palvelujen ostojen 2,4 milj. euroa kauden suunnitelmaa pienempi toteuma aiheutuu valtion työllisyysmäärärahojen käytöstä hankintoihin. Avustukset ovat toteutuneet 0,7 milj. euroa muutettua talousarviota suurempina, ylityksen kohdistuessa työmarkkinatuen kuntaosuuteen.

Tilinpäätösennusteen mukaan lautakunnan toimintakate toteutuu 1,7 milj. euroa muutettua talousarviota huonompana. Toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan 1,9 milj. euroa suunniteltua huonompana ja toimintakulujen 0,2 milj. euroa suunniteltua pienempinä. Lautakuntatasolla henkilöstökulujen ennuste alittaa suunnitellun 0,8 milj. euroa. Palveluryhmätasolla henkilöstökulujen ennusteeseen sisältyy alitusta etenkin Työllisyys- ja kasvupalveluissa ja Tredussa. Palvelujen ostojen ennuste alittaa muutetun talousarvion 0,4 milj. euroa ja vuokratulujen ennuste 0,5 milj. euroa. Avustusten ennuste on 1,6 milj. euroa muutettua talousarviota huonompi.

Ammatillisen koulutuksen tammi-huhtikuun toteutunut tilikauden tulos oli 2,0 milj. euroa, joka on 1,2 milj. euroa kauden muutettua talousarviota parempi. Ammatillisen koulutuksen palveluryhmän osalta henkilöstökulujen toteuma alittaa kauden muutetun talousarvion 1,8 milj. euroa. Palvelujen ostot ovat toteutuneet 0,1 milj. euroa muutettua talousarviota pienempänä. Aineet, tarvikkeet ja tavarat ylittivät suunnitellun 0,1 milj. euroa ja vuokrat 0,1 milj. euroa. Tilinpäätösennuste on muutetun talousarvion mukainen.



Lukiokoulutuksen toimintakate toteutui tammi-huhtikuussa -10,9 milj. eurona, joka on 1,1 milj. euroa kauden suunnitelmaa pienempi. Toimintatuotot toteutuivat lähes suunnitellusti. Henkilöstökulut toteutuvat 0,5 milj. euroa suunniteltua pienempinä mm. projektien ja verkkokurssien palkkakustannusten toteumasta sekä palkankorotuserien maksamisen siirtymisestä myöhemmille kausille. Aineet, tarvikkeet ja tavarat -tiliryhmän toteuma oli 0,5 milj. euroa suunniteltua pienempi. Suurin osa johtuu oppivelvollisten materiaalihankintojen toteutumisesta epätasaisesti vuoden aikana. Tilinpäätösennusteessa toimintakatteen ennuste on budjetoidun mukainen.

Työllisyys- ja kasvupalveluiden tammi-huhtikuun toimintakate toteutui 2,2 milj. euroa suunniteltua pienempänä. Toimintatuotot toteutuivat 1,0 milj. euroa suunniteltua pienempinä. Tuet ja avustukset toteutuivat 1,0 milj. euroa budjetoitua pienempinä. Toimintakulut toteutuivat 3,2 milj. euroa suunniteltua pienempinä. Henkilöstökulut toteutuivat 1,5 milj. euroa suunniteltua pienempinä. Kaikki suunnitellut rekrytoinnit eivät ole vielä toteutuneet ja osaan projekteista, joihin oli varauduttu, ei tulla saamaan rahoitusta. Lisäksi palkkatukien henkilöstömenoihin vaikuttaa vielä kesällä 2023 voimaan tullut palkkatukiudistus. Palvelujen ostot toteutuivat 2,3 milj. euroa suunniteltua pienempinä. Tämä johtuu mahdollisimman täysimääräisestä valtion työllisyysmäärärahojen käytöstä hankinnoissa. Avustukset toteutuivat 0,7 milj. euroa suunniteltua suurempina. Tämä selittyy suurelta osin työmarkkinatuen kuntaosuuden ylityksellä. Kasvava työttömyys vaikuttaa työmarkkinatuen kuntaosuuteen.

Työllisyys- ja kasvupalveluiden toimintakatteen ennuste on 1,7 milj. euroa muutettua talousarviota suurempi. Avustuksiin sisältyvä työmarkkinatuen kuntaosuus on tämän hetken arvion mukaan toteutumassa 2,0 milj. euroa yli budjetoidun 26,5 milj. eurona. Vastaanottokeskuksen tulojen ennuste on 2,1 milj. euroa ja menojen ennuste on 2,0 milj. euroa budjetoitua pienempi johtuen toiminnan päättymisestä 31.7.2024.

Elinkeinopalvelut -palveluryhmän tammi-huhtikuun toimintakate on toteutunut 26 teur muutettua talousarviota huonompana. Elinkeinopalvelut -yksikön palveluiden ostot ovat hieman ylittyneet. Tilinpäätösennusteessa palveluryhmän toimintakate on muutetun talousarvion mukainen. Palveluryhmään sisältyi Älykaupunki kaupunkilaisille kehitysohjelma tammi-helmikuun ajan ja sen osalta toimintakatteen ennuste on muutetun talousarvion mukainen. Tarkemmat tiedot kehitysohjelmasta on esitetty katsauksen Kehitysohjelmat -osiossa.

Vetovoima ja edunvalvonta sekä Strateginen hankekehitys -palveluryhmät siirtyivät konsernihallintoon 1.3.2024 alkaen. Molempien toimintakatteen tilinpäätösennuste on muutetun talousarvion mukainen. Palveluryhmien kehitysohjelmien taloudesta on raportoitu kokonaisuutena Kehitysohjelmat-osiossa.



## Investointien toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
<b>Elinvoima- ja osaamislautakunta (pl. erikseen sitovat erät)</b>				
Bruttoinvestoinnit	-10	-719	-606	-645
<b>Ammatillinen koulutus</b>				
Bruttoinvestoinnit	-140	-1 699	-2 000	-2 000
Pysyvien vastaavien luovutustulot	17	90	0	0

Elinvoima- ja osaamislautakunnan muutettuun talousarvioon sisältyy nettoinvestointeja yhteensä 2,6 milj. euroa. Investoinnit koostuvat erikseen sitovista ammatillisen koulutuksen investoinneista sekä lukiokoulutuksen ensikertaisesta kalustamisesta.

Investointeja on tammi-huhtikuussa toteutettu 0,2 milj. eurolla kohdistuen suurimmalta osin Ammatillisen koulutuksen palveluryhmään. Ammatillisen koulutuksen investointisuunnitelma sisältää 2,0 milj. euron kone- ja laitehankinnat.

Lukiokoulutuksen suunnitellut investoinnit 0,6 milj. euroa liittyvät Pyynikintie 2:n remontoitujen tilojen ensikertaiseen kalustamiseen ja Klassillisen lukion kuntosalin kalustukseen. Pyynikintie 2:n ensikertaiseen kalustamiseen uudelleen budjetoitiin 0,5 milj. euroa vuodelta 2023.

Investointien tilinpäätösennuste on 2,6 milj. euroa, joka on 39 te muutettua talousarviota enemmän. Ammatillinen koulutus ja lukiokoulutus ennustavat suunnitelman mukaisista toteumaa. Ero johtuu Työllisyys- ja kasvupalvelujen projektilta kirjautuvasta investointimenosta, jota ei ole huomioitu talousarviossa.





## Toiminnan tavoitteiden toteuma

Elinvoima- ja osaamislautakunnalle asetettiin vuoden 2024 talousarviossa 16 sitovaa toiminnan tavoitetta. Maaliskuussa 2024 elinvoiman ja kilpailukyvyn palvelualue jakautui elinvoiman palvelualueeksi ja konsernihallintoon sijoittuneeseen kilpailukyky ja innovaatiot -ryhmään. Uudistuksen myötä kilpailukyky ja innovaatiot -ryhmän tehtäväalaan kohdistuvat tavoitteet siirtyivät elinvoima- ja osaamislautakunnalta osaksi kaupunkitasoisia tavoitteita (tavoitteet nro 19, 20, 22, 31 ja 33). Elinvoima- ja osaamislautakunnalle kohdistuvien tavoitteiden määrä on nyt 11.

Huhtikuun lopun tilanteessa tavoitteista neljän arvioidaan toteutuvan ja yhden toteutuvan osittain vuoden loppuun mennessä. Viiden tavoitteen toteutumista ei voida vielä arvioida ja yhden tavoitteen arvioidaan jäävän toteutumatta vuoden loppuun mennessä.



# ASUNTO- JA KIINTEISTÖLAUTAKUNTA

## Käyttötalouden toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
<b>Kiinteistöt, tilat ja asuntopolitiikka</b>				
Toimintatulot	87 928	242 546	281 741	258 860
Toimintamenot	-31 127	-85 714	-93 724	-96 392
Toimintakate	56 801	156 832	188 017	162 469

### Suurimmat poikkeamat:

- Maankäyttösopimuskorvauksia arvioidaan kertyvän 3,7 milj. euroa suunniteltua enemmän.
- Pysyvien vastaavien myyntivoittoja ennustetaan kertyvän 22,9 milj. euroa suunniteltua vähemmän.

Asunto- ja kiinteistölautakunnan toimintakatteen toteuma on huhtikuun lopun tilanteessa 56,8 milj. euroa ja se on 5,9 milj. euroa kauden muutettua talousarviota huonompi. Toimintatuotot 87,9 milj. euroa, ovat 6,0 milj. euroa vähemmän kuin kauden budjetti. Toimintakulut 31,1 milj. euroa, ovat toteutuneet 0,1 milj. euroa kauden suunnitelmaa pienempinä. Toimintatuottojen pienempää toteumaa selittää erityisesti pysyvien vastaavien myyntivoittojen suunniteltua pienempi toteuma sekä vuokratuottojen suunniteltua pienempi toteuma.



Tilinpäätösennusteen toimintakate, 162,5 milj. euroa, on 25,5 milj. euroa muutettua talousarviota vähemmän. Maankäyttösopimuskorvauksia arvioidaan tuloutuvan 16,4 milj. euroa, joka on 3,7 milj. euroa budjetoitua enemmän. Maankäyttösopimuskorvaukset tuloutuvat yhdyskuntarakentamisen toteutumisen suhteessa. Vuokratuottojen ennuste on 231,2 milj. euroa ja ne ovat toteutumassa 3,9 milj. euroa budjetoitua pienempinä. Vuokratuotot pienenevät sekä maa- ja vesialueiden että tilavuokrien osalta. Maa- ja vesialueiden vuokratuottoja arvioitiin vuoden 2024 talousarvion laadintavaiheessa suuremmalla inflaatio-odotuksella kuin lopulta on toteutunut. Lisäksi sopimuksia on purkautunut ja on tullut luopumisia sekä muutamat taloyhtiöt ovat lunastaneet taloyhtiön tontin itselleen. Ulkoisten tilavuokratuottojen pieneneminen johtuu vuokrasopimusmuutoksista. Pysyvien vastaavien myyntivoittojen ennuste 10,0 milj. euroa on 22,9 milj. euroa muutettua talousarviota huonompi. mm. Tipotien ja muutamien tonttien myyntien jäädessä toteutumatta vuonna 2024.

Toimintakulujen ennuste on 2,7 milj. euroa muutettua talousarviota huonompi. Palvelujen ostot ovat ylittämässä budjetoidun 3,2 milj. eurolla Tilapalveluiden suuremman laskutuksen takia ja vuokratulot ovat alittumassa 1,0 milj. euroa.

## Toiminnan tavoitteiden toteuma

Asunto- ja kiinteistölautakunnalle on asetettu vuoden 2024 talousarviossa kuusi sitovaa toiminnan tavoitetta. Huhtikuun lopun tilanteessa tavoitteista kahden arvioidaan toteutuvan ja yhden toteutuvan osittain vuoden loppuun mennessä. Yhden tavoitteen toteutumista ei voida vielä arvioida ja kahden tavoitteen arvioidaan jäävän toteutumatta vuoden loppuun mennessä.



## Investointien toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
<b>Asunto- ja kiinteistölautakunta (pl. erikseen sitovat erät)</b>				
Bruttoinvestoinnit	-4 462	-10 549	-13 800	-13 800
Pysyvien vastaavien luovutustulot	4 088	19 183	27 400	11 018
<b>Talonrakennushankkeet (pl. Hiedanranta)</b>				
Bruttoinvestoinnit	-22 346	-98 990	-152 280	-122 650
Rahoitusosuudet	23	279	786	786
Nettoinvestoinnit	-22 323	-98 711	-151 494	-121 864
Pysyvien vastaavien luovutustulot	475	14 309	40 000	1 139
<b>Hiedanranta</b>				
Bruttoinvestoinnit	-681	-1 969	-6 916	-6 700
<b>Viiden tähden keskusta</b>				
Bruttoinvestoinnit	-72	-579	-3 500	-3 500

Asunto- ja kiinteistölautakunnan investoinnit muodostuvat talonrakennushankkeista, maanhankinnasta, vahvistuneiden asemakaavojen ja kaupungin sitoumusten mukaisista johtosiirroista sekä pilaantuneiden maiden puhdistuksista. Erikseen valtuustoon nähden sitovien kehitysohjelmien Viiden tähden keskusta ja Hiedanranta investointimenoja sisältyy lautakunnan muutettuun talousarvioon yhteensä 10,4 milj. euroa.

Tammi-huhtikuussa lautakunnan alaisia investointeja on toteutettu yhteensä 27,6 milj. eurolla. Talonrakennushankkeita on toteutettu alkuvuoden aikana 22,3 milj. euroa. Investointien toteuma maaomaisuuden investoinneista muodostuvan asunto ja kiinteistö- lautakunta pl. erikseen sitovat erät osalta on 4,5 milj. euroa.



Lautakunnan nettoinvestointien tilinpäätösennuste, 145,9 milj. euroa on 29,8 milj. euroa muutettua talousarviota pienempi.

Tampereen kaupunki hankkii tiloihin ja rakennuksiin liittyvät hanke- ja rakennuttamispalvelut Tampereen Tilapalvelut Oy:ltä. Vuoden 2024 talonrakennusten nettoinvestointien (pl. Hiedanranta) muutettu talousarvio sisältäen uudelleenbudjetoinnit ovat yhteensä 151,5 milj. euroa. Tilinpäätösennusteessa talonrakennushankkeiden toteumaksi arvioidaan 121,9 milj. euroa, joka on 29,6 milj. euroa suunniteltua vähemmän.

Tilinpäätösennusteeseen mukaan vuoden 2024 hankekohtaisissa määrärahoissa merkittävimmät erot muutetussa talousarviossa kohdistuvat seuraaviin hankkeisiin: Ahvenisjärven koulun uudisrakennus -hankkeen toteutuskustannukset ovat pienentyneet 6,2 milj. eurolla, joten vuoden 2024 määräraha alittuu noin 3,9 milj. eurolla. Hervannan vapaa-aikakeskuksen perusparannus -hankkeen aloitus on siirtynyt elokuusta 2023 kesäkuulle 2024, joten vuoden 2024 määräraha alittuu noin 6,4 milj. eurolla. Hankkeen toteutuskustannukset ovat nousseet 12,6 milj. euroon. Hatanpään Jukolan perusparannus ja muu-  
tostyöt -hankkeen aloitus siirtyy elokuusta 2024 tammikuulle 2025, joten vuoden 2024 määräraha alittuu noin 3,0 milj. eurolla. Härmälän koulun ja kirjaston perusparannus -hankkeen kustannukset vuonna 2024 ovat ennakoitua pienemmät, joten vuoden 2024 määräraha alittuu noin 3,0 milj. eurolla.

Investointien (Akilan pl. erikseen sitovat erät) ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisesti. Talonrakennushankkeiden nettoinvestointien (pl. Hiedanranta) ennuste 121,9 milj. euroa eroaa muutetusta talousarviosta 29,6 milj. euroa.

Pysyvien vastaavien luovutustuloja on kirjattu tammi-huhtikuussa 4,6 milj. euroa. Toteutuneita myyntejä ovat mm. Frenckellin konttori, Viitapohjan koulu sekä yksittäisiä omakotitontteja ja määräaloja. Näiden lisäksi asemakaavan muutosehdotukseen 8615 liittyvät vaihtokirjan kirjaukset ovat toteutuneet huhtikuussa. Pysyvien vastaavien luovutustulojen ennuste koko vuodelle on 12,2 milj. euroa, mikä on 55 milj. euroa suunniteltua vähemmän.

Hiedanrannan ja Viiden tähden keskustan kehitysohjelmien investoinneista kerrotaan Kehitysohjelmat-osiossa.



# YHDYSKUNTALAUTAKUNTA

## Käyttötalouden toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
Toimintatulot	8 398	32 642	32 884	32 064
Toimintamenot	-25 761	-78 096	-86 216	-86 195
Toimintakate	-17 363	-45 454	-53 333	-54 131
Vyörytykset (Tukipalvelut ja Paikkatieto / Joukkoliikenteeseen kohdistuva osuus)	111	282	349	349
Toimintakate vyörytyksin	-17 252	-45 173	-52 984	-53 782
<b>Kaupunkiympäristön suunnittelu</b>				
Toimintatulot	1 872	11 774	13 507	12 786
Toimintamenot	-5 456	-17 899	-19 459	-19 438
Toimintakate	-3 584	-6 125	-5 953	-6 651
Vyörytykset (Tukipalvelut sekä Paikkatieto)	-468	-1 236	-1 734	-1 734
Toimintakate vyörytyksin	-4 052	-7 360	-7 686	-8 385
<b>Kaupunkiympäristön rakennuttaminen ja ylläpito</b>				
Toimintatulot	4 579	15 980	14 078	13 978
Toimintamenot	-16 179	-47 308	-51 983	-51 983
Toimintakate	-11 600	-31 328	-37 905	-38 005
Vyörytykset (Tukipalvelut sekä Paikkatieto)	-205	-548	-702	-702
Toimintakate vyörytyksin	-11 805	-31 876	-38 606	-38 706
<b>Kestävä kaupunki</b>				
Toimintatulot	1 832	4 472	4 889	4 889
Toimintamenot	-2 950	-9 679	-10 621	-10 621
Toimintakate	-1 117	-5 207	-5 732	-5 732
Vyörytykset (Tukipalvelut sekä Paikkatieto)	-277	-730	-954	-954
Toimintakate vyörytyksin	-1 395	-5 937	-6 685	-6 685



- Asuntorakentamisen voimakas hiljentyminen vaikuttaa rakentamisen maksutuloihin

Yhdyskuntalautakunnan alaisuuteen kuuluvan kaupunkiympäristön palvelualueen toteutuneet toimintatuotot alittavat 0,5 milj. eurolla muutetun talousarvion ja toimintakulut alittavat 2,6 milj. eurolla muutetun talousarvion. Toimintatuottojen alitus johtuu pääosin kaupunkiympäristön suunnittelun tuotoista, joiden kertymään vaikuttaa asuntorakentamisen hiljentyminen. Toimintakulujen alitukseen vaikuttaa pääosin toiminnan kausivaihtelut muutettuun talousarvioon verrattuna, sillä hankkeiden ajoitus ei toteudu välttämättä muutetussa talousarviossa suunnitellun mukaisesti.

Kaupunginvaltuusto hyväksyi helmikuussa (KV 19.2.2024 § 26) suuruudeltaan 0,077 milj. euron talousarviomuutoksen yhdyskuntalautakunnan käyttötalousmenoihin, jolla lisättiin kaupungin sisäisiä vuokramenoja.

Tilinpäätösennusteen toimintakatteen ennustetaan toteutuvan 0,8 milj. euroa muutettua talousarviota heikompana. Toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan 0,8 milj. euroa muutettua talousarviota pienempänä. Tuottojen alitusennuste johtuu pääasiassa rakennusvalvonnan tuottonäkymien heikentymisestä asuntorakentamisen hiljentyminen vuoksi. Poikkeamien tarkemmat selitykset palveluryhmien osioissa. Toimintakulujen ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisesti. Ennuste sisältää useampia epävarmuustekijöitä. Lautakunnan talousarvioon sisältyvien, ja talousarviossa erikseen sitovien kehitysohjelmien (Viiden tähden keskusta, Hiedanranta, Hiilineutraaleja tekoja) toimintakatteiden ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisesti.

Kaupunkiympäristön suunnittelu -palveluryhmän toteutuneet toimintatuotot alittavat 0,5 milj. eurolla muutetun talousarvion johtuen pääosin rakennusvalvonnan tuottojen alituksesta, mihin vaikuttaa rakentamisen hiipuminen. Toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan 0,7 milj. euroa muutettua talousarviota pienempänä, johtuen pääasiassa rakentamisen suhdanteen hiljentyminen aiheuttamasta rakennusvalvonnan tuottojen alituksesta. Toimintakulut ovat toteutuneet 0,9 milj. euroa muutettua talousarviota pienempänä. Alitus johtuu pääosin toiminnan kausivaihteluista muutettuun talousarvioon verrattuna, sillä hankkeiden ajoitus ei toteudu välttämättä muutetussa talousarviossa suunnitellun mukaisesti. Toimintakulujen ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisesti. Toimintakatteen ennustetaan toteutuvan 0,7 milj. euroa muutettua talousarviota heikompana.

Rakennuttaminen ja ylläpito -palveluryhmän toimintatuotot ovat toteutuneet 0,1 milj. euroa muutettua talousarviota pienempinä. Katutilavalvonnan toimintatuotot ovat toteutuneet noin 0,3 milj. euroa muutettua talousarviota suurempina. Tämä johtuu isojen talonrakennuskohteiden valmistumisesta ja katulupalaskutuksen osumisesta alkuvuoteen.



Toisaalta pysäköinninvalvonnan toimintatuotot ovat toteutuneet noin 0,3 milj. euroa muutettua talousarviota pienempinä. Tätä selittävät haasteet talvikieltojen valvonnassa ja keskusta-alueen aiempaa vähäisempi kadunvarsipysäköinti. Keskusta-alueen vähentynyt kadunvarsipysäköinti vaikuttaa myös kaupungin saamiin kadunvarsipysäköintituloihin, jotka toteutuneet noin 0,4 milj. euroa muutettua talousarviota pienempinä. Toisaalta lumen ja maan vastaanoton tuotot sekä maa- ja vesialueiden vuokratuotot ovat toteutuneet 0,3 milj. euroa muutettua talousarviota suurempina. Toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan 0,1 milj. euroa muutettua talousarviota pienempänä. Katutilavalvonnassa toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan 0,2 milj. euroa muutettua talousarviota suurempana. Tähän ovat syynä keskusta-alueen isot valmistuneet ja laskutetut rakennushankkeet. Pysäköinninvalvonnassa toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan 0,3 milj. euroa muutettua talousarviota pienempänä johtuen haasteista talvikieltojen valvonnassa ja aiempaa vähäisemmästä kadunvarsipysäköinnistä. Toimintakulut ovat toteutuneet 1,0 milj. euroa muutettua talousarviota pienempänä. Alituksia on sekä palvelujen ostoissa että aineiden ja tarvikkeiden ostoissa. Toimintakulujen ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisesti. Toimintakatteen ennustetaan toteutuvan 0,1 milj. euroa muutettua talousarviota heikompana.

Kestävä kaupunki -palveluryhmän toimintatuotot ovat toteutuneet 0,2 milj. euroa muutettua talousarviota suurempina. Poikkeama johtuu pääosin elintarvikevalvonnan tuottojen ylityksestä vuosilaskutusten kohdistuessa alkuvuoteen sekä siitä, että eläinlääkintähuollon laskutuksen tuloutus ei ajoitu muutetussa talousarviossa suunnitellun mukaisesti. Toimintakulut ovat toteutuneet noin 0,5 milj. euroa muutettua talousarviota pienempänä. Osittain alitus johtuu henkilöstökulujen alituksesta, mutta myös siitä, ettei eläinlääkintähuollon palveluostot eikä ympäristö- ja ilmastopolitiikan ja kestävyiden hankkeet ajoitu muutetussa talousarviossa suunnitellun mukaisesti. Toimintakatteen ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisena.





## Toiminnan tavoitteiden toteuma

Yhdyskuntalautakunnalle on asetettu vuoden 2024 talousarviossa kuusi sitovaa toiminnan tavoitetta. Huhtikuun lopun tilanteessa tavoitteista kolmen arvioidaan toteutuvan ja yhden tavoitteen arvioidaan toteutuvan osittain vuoden loppuun mennessä. Yhden tavoitteen arvioidaan jäävän toteutumatta ja yhden tavoitteen toteutumista ei voida vielä arvioida.

## Investointien toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
<b>Yhdyskuntalautakunta (pl. erikseen sitovat erät)</b>				
Bruttoinvestoinnit	-8 754	-58 920	-49 900	-52 700
Rahoitusosuudet	7	2 469	1 600	1 600
Nettoinvestoinnit	-8 746	-56 451	-48 300	-51 100
<b>Viiden tähden keskusta</b>				
Bruttoinvestoinnit	-3	-4 152	-7 200	-7 200
Rahoitusosuudet	0	288	0	0
Nettoinvestoinnit	-3	-3 865	-7 200	-7 200
<b>Hiedanranta</b>				
Bruttoinvestoinnit	0	-32	-200	-200



Yhdyskuntalautakunnan alaisuuteen kuuluvan Kaupunkiympäristön palvelualueen nettoinvestointien ennuste on 58,5 milj. euroa mikä on 2,8 milj. euroa muutettua talousarviota suurempi. Ylitys johtuu yhdyskuntalautakunnan perustoiminnan nettoinvestointien ylityksestä. Lautakunnan talousarvioon sisältyvien Viiden tähden keskusta -kehitysohjelman ja Hiedanranta -kehitysohjelman nettoinvestointien ennuste on muutetun talousarvion mukainen.

Investointien rahoitusosuuksien ennuste on muutetun talousarvion mukainen. Rahoitusosuudet sisältävät yhdyskuntalautakunnan perustoiminnan rahoitusosuuksia.

Maanrakennusalan kustannukset nousivat vuoden 2024 maaliskuussa 1,4 prosenttia vuoden takaisesta.

Kaupunginvaltuusto hyväksyi helmikuussa (KV 19.2.2024 § 26) Kaupunkiympäristön palvelualueen yhdyskuntalautakunnan 1,7 milj. euron uudelleen budjetoinnit vuodelta 2023 siirtyneistä investointimenoista. Uudelleen budjetoinnit kohdistuivat kokonaan Viiden tähden keskusta -kehitysohjelman investointimenoihin (Ranta-Tampellan viimeistelytyöt, Särkäsillan investointisuunnittelu sekä Särkänniemi, Mustalahti, Onkiniemi -hankkeen toteutuksen käynnistäminen).

Kaupunkiympäristön suunnittelu -palveluryhmässä perustoiminnan bruttoinvestointien ja nettoinvestointien ennustetaan toteutuvan olennaisesti muutetun talousarvion mukaisena.

Rakennuttaminen ja ylläpito -palveluryhmässä perustoiminnan bruttoinvestointien ennustetaan toteutuvan 2,8 milj. euroa ja nettoinvestointien 2,8 milj. euroa muutettua talousarviota suurempina. Eryisesti Enqvistinkadun jatkeen ja Possiojan alueen pohjaolosuhteet ovat suunniteltua hankalimmat. Kyseisen alueen urakoiden tarjoushinnat ylittivät merkittävästi muutetussa talousarviossa varatut määrärahat. Osa edellä mainituista kustannuksista peritään Hiedanranta Kehitys Oy:ltä, kun alueen kaavat vahvistuvat. Lisäksi Kurssikeskuksenkadun jalankulun- ja pyöräilyväylän rakentaminen toteutetaan laajemmin mikä aiheuttaa selvää ylityspainetta muutettuun talousarvioon. Myös Vuohenojan ylikulkusillan vesieristyksiä ja muita rakenteita täytyy kunnostaa laajemmalla alueella kuin taloussuunnitteluvaiheessa arvioitiin aiheuttaen ylityspainetta. Muiden kohteiden urakkatarjoukset ovat olleet talousarviossa arvioidun mukaisia tai hiukan ylittyneet (5–10 %).

Lautakunnan talousarvioon sisältyvän, ja erikseen talousarviossa sitovan, Hiedanranta -kehitysohjelman brutto- ja nettoinvestointien ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisesti.



# JOUKKOLIIKENNELAUTAKUNTA

## Käyttötalouden toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
<b>Joukkoliikenne</b>				
Toimintatulot	23 283	71 912	70 250	70 250
Toimintamenot	-34 790	-99 673	-104 514	-104 514
Toimintakate	-11 507	-27 761	-34 263	-34 263
Vyörytykset (Tukipalvelut ja Paikkatietoyksikkö)	-111	-282	-349	-349
Toimintakate vyörytyksin	-11 618	-28 043	-34 612	-34 612

Joukkoliikennelautakunnan alaisuuteen kuuluvan joukkoliikenteen palveluryhmän toimintatuotot ovat toteutuneet 0,1 milj. euroa muutettua talousarviota pienempänä. Tukien ja avustusten tuloutuminen ajoittuu muutetusta talousarviosta poiketen. Toimintakulut ovat toteutuneet muutetun talousarvion mukaisina.

Tilinpäätösennusteen osalta toimintakatteen ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisesti.



## Toiminnan tavoitteiden toteuma

Kaupunkiseudun joukkoliikennelautakunnalle on asetettu vuoden 2024 talousarviossa kaksi sitovaa toiminnan tavoitetta. Huhtikuun lopun tilanteessa molempien tavoitteiden arvioidaan toteutuvan vuoden loppuun mennessä.

## Investointien toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
<b>Joukkoliikenne</b>				
Bruttoinvestoinnit	-6	-18	-500	-500

Joukkoliikennelautakunnan alaisuuteen kuuluvan Joukkoliikenteen palvelualueen bruttoinvestointien ja nettoinvestointien ennuste on 0,5 milj. euroa, mikä on muutetun talousarvion mukainen. Investoinnilla rahoitetaan Nyssen tilipohjaiseen järjestelmään siirtymisen aiheuttamia aineettomia investointeja.



# KONSERNIHALLINTO

## Talouden toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
<b>ICT-kehittäminen</b>				
Toimintatulot	31	272	94	94
Toimintamenot	-2 485	-5 596	-5 166	-5 166
<b>Toimintakate</b>	<b>-2 454</b>	<b>-5 324</b>	<b>-5 073</b>	<b>-5 073</b>
Bruttoinvestoinnit	-769	-4 252	-9 898	-9 272
Rahoitusosuudet	40	93	261	261
Toimintakate + nettoinvestoinnit	-3 183	-9 483	-14 710	-14 084
Pysyvien vastaavien luovutustulot	0	0	0	0
<b>Tarkastuslautakunta</b>				
Toimintatulot	0	0	0	0
Toimintamenot	-127	-365	-412	-412
<b>Toimintakate</b>	<b>-127</b>	<b>-365</b>	<b>-412</b>	<b>-412</b>
<b>Keskusvaalilautakunta</b>				
Toimintatulot	989	477	1 430	1 430
Toimintamenot	-1 484	-1 014	-2 613	-2 613
<b>Toimintakate</b>	<b>-495</b>	<b>-537</b>	<b>-1 183</b>	<b>-1 183</b>
<b>Viiden tähden keskusta -kehitysohjelma</b>				
Toimintatulot	25	0	179	179
Toimintamenot	-298	0	-2 729	-2 637
<b>Toimintakate</b>	<b>-273</b>	<b>0</b>	<b>-2 550</b>	<b>-2 459</b>
<b>Hiedanranta-kehitysohjelma</b>				
Toimintatulot	19	0	115	115
Toimintamenot	-2	0	-463	-463
<b>Toimintakate</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>-348</b>	<b>-348</b>



1 000 euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
<b>Älykaupunki kaupunkilaisille -kehitysohjelma</b>				
Toimintatulot	12	0	0	0
Toimintamenot	-204	0	-1 094	-1 094
<b>Toimintakate</b>	<b>-192</b>	<b>0</b>	<b>-1 094</b>	<b>-1 094</b>
<b>Welcoming city -kehitysohjelma</b>				
Toimintatulot	0	0	0	0
Toimintamenot	-24	0	-483	-483
<b>Toimintakate</b>	<b>-24</b>	<b>0</b>	<b>-483</b>	<b>-483</b>
<b>Elämystalouden kehitysohjelma</b>				
Toimintatulot	15	0	0	0
Toimintamenot	-89	0	-633	-633
<b>Toimintakate</b>	<b>-74</b>	<b>0</b>	<b>-633</b>	<b>-633</b>
<b>Konsernihallinto</b>				
Toimintatulot	7 063	17 668	21 998	21 968
Toimintamenot	-14 549	-42 116	-54 279	-54 146
<b>Toimintakate</b>	<b>-7 486</b>	<b>-24 448</b>	<b>-32 280</b>	<b>-32 177</b>
Nettoinvestoinnit	0	-88	0	0

## ICT-kehittäminen

Tietohallintoyksikön tehtävä on kehittää kaupungilla ICT-toimintaympäristöä. Vuodelle 2024 kehittämiseen varattiin yhteensä 11,21 milj. euroa, josta investointeihin 6,6 milj. euroa. Lisäksi valtuuston päätöksellä helmikuussa siirrettiin 3,5 milj. euroa vuodelta 2023 käyttämättä jäänyttä rahaa.

Tietohallinnon ICT-kehittämisen toimintakate ja nettoinvestoinnit yhteensä ovat toteutuneet huhtikuun loppuun mennessä 0,7 milj. euroa muutettua talousarviota pienempinä, koska projektit eivät ole käynnistyneet suunnitellussa aikataulussa ja projektien ostot



painottuvat loppuvuoteen. Edelliseen vuoteen nähden ICT-kehittämisen kustannukset ovat 1,1 milj. euroa suuremmat. Kaikissa salkuissa pl. tietohallinnon salkku on rahaa käytetty edellisvuotta enemmän.

ICT-kehittämisen tilinpäätösennuste alittaa 0,6 milj. eurolla muutetun talousarvion. Ennustetta päivitetään tulevina kuukausina, kun projektien suunnitelmat päivittyvät.

## Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunnan toimintakatteen tilinpäätösennuste on talousarvion mukainen -0,4 milj. euroa.

## Keskusvaalilautakunta

Keskusvaalilautakunnan toimintakatteen tilinpäätösennuste on talousarvion mukainen noin -1,2 milj. euroa.

## Kehitysohjelmat

Elinvoima- ja osaamislautakunnan ja konsernihallinnon välillä päätettiin organisaatiomuutoksista 1.3.2024 alkaen. Konsernihallintoon perustettiin Kilpailukyky ja innovaatiot -ryhmä, jonne siirrettiin kaupunginvaltuustoon nähden erikseen sitovien kehitysohjelmien käyttötalouden määrärahoja (Viiden tähden keskusta, Hiedanranta, Älykaupunki kaupunkilaisille, Tampere Welcoming City ja Elämystalous).

Viiden tähden keskustan toimintakate-ennuste on 0,1 milj. euroa budjetoitua pienempi, koska kehitysohjelmalle ei ole kohdistettu sisäisiä vuokria. Muiden kehitysohjelmien toimintakate-ennusteet ovat tässä vaiheessa muutetun talousarvion mukaiset.

## Konsernihallinto

Konsernihallinnon (pl. ICT-kehittäminen, Tarkastuslautakunta, Keskusvaalilautakunta ja kehitysohjelmat) toimintakate oli tammi-huhtikuussa -7,5 milj. euroa, mikä oli 2,2 milj. euroa ajankohdan muutettua talousarviota parempi, mikä aiheutui mm. rekrytointien ja suunniteltujen projektien käynnistymisen viivästymisestä, tietohallinnon jatkuvien palvelujen toteumasta, tapahtumien painottumisesta loppuvuoteen ja useista muista tekijöistä.

Konsernihallinnon toimintakatteen tilinpäätösennuste on 0,1 milj. euroa muutettua talousarviota pienempi johtuen pääosin henkilöstömenojen vuoksi säästyvistä kustannuksista.



# YHTEISET ERÄT

## Käyttötalouden toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
Toimintatulot	168	1 336	22 101	2 173
Toimintamenot	-36 812	-114 759	-117 943	-117 598
Toimintakate	-36 644	-113 424	-95 842	-115 425

Yhteisten erien toimintakate toteutui tammi-huhtikuussa 1,0 milj. euroa suunniteltua parempana. Yhteisiin eriin tehtiin 19.2. TA-muutos, jossa toimintamenot kasvoivat yhteensä 2,8 milj. euroa. Muutos koostui Tredun VOS-rahoituksesta (-2,5 milj. euroa) sekä eräistä uudelleenbudjetoinneista ja määrärahojen siirroista.

Toimintatuotot ovat toteutuneet ajankohdan talousarvion mukaisesti. Toimintamenot ovat toteutuneet 1,0 milj. euroa muutettua talousarviota pienempinä, koska suurtahtumien sopimuksia ja päätöksiä ei ole tehty suunnitellussa aikataulussa.

Yhteisten erien toimintakatteen tilinpäätösennuste on 19,6 milj. euroa muutettua talousarviota heikompi. Toimintatuottojen ennustetaan alittuvan 19,9 milj. eurolla, koska omaisuuden myynnit eivät toteudu suunnitellulla tavalla kuluvana vuonna ja talousarvioon arvioidut pysyvien vastaavien myyntivoitot jäävät toteutumatta. Toimintakulujen ennuste on 0,3 milj. euroa budjetoitua pienempi, koska suurtahtumiin varattua määrärahaa ei tulla käyttämään kokonaisuudessaan.





## Investointien toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
Bruttoinvestoinnit	-84 981	-10 955	-89 900	-86 581
Pysyvien vastaavien luovutustulot	190 128	0	383 482	192 941

Konsernihallinnon yhteisten erien investoinnit ovat pääasiassa sijoituksia konserniyhtiöihin. Investointien ennuste on 86,6 milj. euroa, joka on muutettua talousarviota 3,3 milj. euroa pienempi. Toteutunut sijoitus Tampereen Vesi Oy:n vapaan oman pääoman rahastoon oli 3,0 milj. euroa muutettua talousarviota pienempi. Lisäksi ennusteesta on poistettu varaus 0,3 milj. euron sijoituksesta Lentorataan.

Vuoden 2024 ennuste sisältää 85,0 milj. euron sijoituksen Tampereen Vesi Oy:n vapaan oman pääoman rahastoon sekä kaupunginhallituksen käyttöön tarkoitettun 1,6 milj. euron varauksen osakkeisiin ja osuuksiin, josta ei ole vielä tehty varauksia. Investoinneista on toteutunut 85,0 milj. euroa Tampereen Veden liiketoimintakaupan myötä.

Luovutustulojen tilinpäätösennuste on 192,9 milj. euroa ja se on alkuperäistä talousarviota 190,6 milj. euroa pienempi. Ennusteeseen on päivitetty toteutunut 190,1 milj. euron Tampereen Veden liiketoiminnan myynti ja 0,072 milj. euron Suomi-Rata Oy:n sekä 1,78 milj. euron Tuomi Logistiikka Oy:n osakkeiden myynnit. Lisäksi ennusteessa on 0,5 milj. euron vapaan pääoman sijoitusten (SVOP) palautuksia Finnpark Oy:ltä ja Tampereen Infra Oy:ltä. Lisäksi talousarviossa suunniteltuja yhtiöomaisuuden myyntejä on poistettu tilinpäätösennusteesta. Talousarvio esitetään muutettavaksi Tampereen Veden liiketoimintakaupan toteutuneiden kirjausten mukaisesti kesäkuun valtuustossa.



# TASEYKSIKÖT

## Tampereen Kaupunkiliikenne

### Talouden toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 2024	TP 2023	Muutettu TA 2024	TP Enn 2024
Liikelijäämä	794	45	0	0
Nettoinvestoinnit	0	-295	-4 000	-4 000
Pysyvien vastaavien luovutustulot	1	1	5	10

Ensimmäisen vuosikolmanneksen toimintaan vaikuttivat jossain määrin suoritetta häiriinneet poliittiset mielenilmaukset, minkä seurauksena liikevaihto jäi budjetoidun alapuolelle. Samanaikaisesti toki pienenivät kustannukset, joissa lisäksi polttoaineen hinnan lasku on vaikuttanut tulosta kohentavasti. Jo alkuvuoden osalta on kuitenkin nähtävissä ikäänntyneen kaluston kasvava korjaus- ja huoltotarve, jota osaltaan lisäsi keliolosuhteiltaan vaikean talven myötä sattuneet useat liikennevahingot. Korjaus- ja huoltotoimintojen kulut ylittävätkin budjetoidun tason ja koko vuoden osalta kustannukset tulevat olevaan huomattavasti suunniteltua korkeammalla tasolla.

Huhtikuun päättyessä liiketoiminnan tuotot ovat jääneet vajaat 0,3 miljoonaa euroa alle vuosisuunnitelman. Koska kustannukset ovat samanaikaisesti kuitenkin alittaneet suunnitelman tason reilusti yli 0,4 miljoonalla, on liiketulos vuoden ensimmäisen kolmanneksen jälkeen 0,2 miljoonaa euroa budjetoitua parempi. Tuotantosopimuksen mukaisen kustannusneutraliteetin vuoksi tilikauden kokonaistuloksen ennustetaan päätyvän vuosisuunnitelman mukaiseksi.

Vuodelle 2024 on budjetoitu yhteensä 4,0 miljoonaa investointeihin, joista noin 3,8 miljoonaa kohdentuu sähköbussihin ja loput lataus- sekä työvuorosuunnittelujärjestelmään. Investointeja ei vielä alkuvuoden 2024 aikana ole toteutunut. Poistetun kaluston osalta on saatu vähäinen pysyvien vastaavien luovutusvoitto.