

Vuoden 2024 talousarviopoikkeamat

Kaupunginhallitus 10.03.2025 § 74
767/02.06.01/2025

Valmistelijat / lisätiedot:
talousjohtaja Marja-Leena Martikainen, puh. 044 718 2153
taloussuunnittelupäällikkö Jaana Kuuva, puh. 044 718 2788
etunimi.sukunimi(at)kuopio.fi

Päätösehdotus

vs. kaupunginjohtaja Pekka Vähäkangas

Kaupunginhallitus esittää kaupunginvaltuustolle, että se hyväksyy liitteessä olevat vuoden 2024 talouden toteumat kaupunginvaltuuston hyväksymällä sitovuustasolla sekä sitovien tavoitteiden poikkeamat.

Päätös

Merkitään, että taloussuunnittelupäällikkö Jaana Kuuva oli läsnä pykälässä esittelemässä asiaa ja hän poistui kokouksesta asian esittelyn jälkeen.

Kaupunginhallitus hyväksyi yksimielisesti vs. kaupunginjohtajan päätösehdotuksen.

Selostus

Vuoden 2024 aikana kaupungin taloudesta raportoitiin valtuustolle kolmessa osavuosisikatsauksessa. Kukin raportti sisälsi palvelualuekohtaisen tilinpäätösennusteen toimintakatetasolla sekä selostuksen riskitekijöistä, jotka toteumaan liittyvät. Tilinpäätösennuste esitettiin myös tulos- ja rahoituslaskelman muodossa. Osavuosisikatsauksiin sisältyi investointien seuranta ja toteumaennuste. Lisäksi kaupunginhallitus käsitteli taloustilannetta kuukausiraporteilla, joista viimeinen eli lokakuun 2024 raportti oli kaupunginhallituksessa 27.11.2024. Tilinpäätösennusteen pohjalta arvioitiin talousarviomuutostarpeet ja ne tuotiin kaupunginvaltuuston käsittelyyn 9.12.2024. Talousarviomuutoksia päätettiin myös 10.6.2024 kaupunginvaltuustossa.

Talousarviossa määritellään tilivelvolliset viranhaltijat. Tilivelvollisella on henkilökohtainen vastuu johtamastaan toiminnasta ja sen valvonnasta.

Vuoden 2024 talousarvion sitovuusmääräysten mukaan kaupungin palvelualueiden käyttötalouden sitovuustaso on toimintakate. Tuloslaskelmaosassa sitovia ovat verotulot, valtionosuudet ja rahoitustuottojen ja kulujen nettomäärä. Rahoitusosassa antolainasaamisten lisäys ja vähennys sekä pitkäaikaisten lainojen lisäys ja pitkäaikaisten lainojen vähennys. Edellä mainituissa sitovuustasoissa toteumat ovat talousarviota paremmat tai poikkeamat eivät ole olennaisia.

Investointiosassa ydinkaupungin ja taseyksikön investointimenot ja -tulot ovat valtuustoon nähden sitovia hanketasolla. Hankkeet voivat olla yksilöityjä tai suurempia kokonaisuuksia. Talousarvio on ylittynyt seuraavasti ja poikkeamat on katsottava olennaisiksi:

Kunnallistekniikan menojen ylitys on 872.730,80 euroa. Tilivelvollinen on kaupungininsinööri. Ylitys aiheutui siitä, että valtuustossa joulukuussa tehty talousarviomuutos perustui liian positiivisen ennusteeseen investointien

laskutuksen viivästysten vuoksi. Vastaavasti rahoitusosuuksia kunnallistekniikan hankkeisiin saatiin 1.293.514,70 euroa talousarvioon merkittyä enemmän. Näistä ennakoimattomia olivat Tahkon keskustan EAKR-avustus sekä ely-keskuksen rahoitus Hiltulanlahden rakentamiseen. Hietasalon laiturin rakentamiseen saatiin myös avustusta. Lähiliikuntapaikkojen rakentamismenot ylittyivät 196.750,17 eurolla, mutta näihin kohteisiin saatiin vastaavasti 125.000 euroa enemmän avustuksia. Yleisiin alueisiin, puistoihin ja virkistysalueisiin arvioitua avustusta ei saatu ollenkaan.

Kokonaisuutena yhdyskuntatekniikan investointimenojen ylitys jäi 0,3 milj. euroon ja kasvaneet rahoitusosuudet johtivat siihen, että nettomääräisesti investoinnit alittivat talousarvion 0,9 milj. eurolla.

Tilapalvelujen taseyksikön investointimenot kokonaisuutena eivät ylittyneet, mutta yksittäisissä hankkeissa oli poikkeamia. Tilivelvollinen on tilapalvelujen toimitilajohtaja.

Investointimenojen ylityksiä tapahtui seuraavissa kohteissa:

- Minna Canthin yläkoulu (Mölymäki) 233.752,13 euroa.
Hankkeen suunnitelmia kehitettiin yhdessä palveluntuottajan kanssa loppuvuonna 2024 paremman tilatehokkuuden saavuttamiseksi. Tästä syystä suunnitteluvaiheen kustannusten kertyminen vuonna 2024 on ollut arvioitua nopeampaa.
- Jynkän päiväkoti 90.838,95 euroa
Toteutusvaihe on loppuvuodesta 2024 edennyt hieman arvioitua nopeammin, joka on vaikuttanut kustannuskertymään talousarviokaudella.
- Savilahden Luola 425.728,18 euroa
Investoinnin viimeisin kustannusarvio 50,2 M€ on laadittu syksyllä 2023. Vuoden 2024 investointimäärärahaa pienennettiin kesäkuussa 2024 talousarviomuutoksella 11,7 milj. euroon. Toteutumaan nähden (12,1 milj. euroa) määräraha jäi kuitenkin riittämättömäksi. Hankkeen loppuvaiheessa vuonna 2024 kustannuksia muodostui arvioitua enemmän mm. hankintojen hintojen tarkentumisena ja johtuen kirjauskäytännön muutoksesta, jossa aiemmista hankkeista poiketen 180.000,00 euron takuutyövaraus kirjataan osaksi hankkeen investointikustannusta.

Kiinteistöjen myyntituloarvion alittui 383.802,00 eurolla, kun kiinteistöjen myynti on edennyt arvioitua hitaammin ja osa kiinteistöjen myynneistä on siirtynyt seuraavalle tilikaudelle.

Kokonaisuutena Tilapalvelujen investointimenot alittuivat 628.551,59 eurolla ja nettoinvestoinnit 202.484,46 eurolla talousarvioon verrattuna.

Vaikutusten arviointi

Päätösten vaikutusten ennakoarviointia ei tehdä, kun kyse on asiakokonaisuudesta mistä on lainsäädännössä säädetty tai muussa kuntaa koskevassa ohjeistuksessa määrätty. (KH 21.10.2024 § 293).

Liitteet

767/2025 Toteutusvertailu sitovuustason mukaan tilinpäätös 2024

767/2025 Tilapalvelujen investoinnit sitovuustason mukaan tilinpäätös 2024