



Vantaan kaupungin tilinpäätös 2023, sitovuustasojen poikkeamat

VD/1430/02.04.03.03/2024

PT/MR/PK/JT

Tilinpäätös 2023 sisältää poikkeamia talousarviossa sitoviksi määrärahoiksi määriteltäisiin talousarviokohtiin. Nämä sitovuustasojen poikkeamat saatetaan kunnan tilinpäätöstä koskevien yleisohjeiden mukaisesti kaupunginhallituksen ja edelleen kaupunginvaltuuston hyväksyttäväksi. Kaupunginhallitus allekirjoittaa tilinpäätöksen 25.3.2024.

Talousarvion sitovuustaso on kuvattu **harmaalla** pohjavärillä.

Kaupunkikulttuurin ja hyvinvoinnin toimiala

Kaupunkikulttuurin ja hyvinvoinnin toimialan nettoyksiköiden toimintakatteet alittivat muutetun talousarvion. Musiikkiopiston toimintakate alitti muutetun talousarvion noin 33 000 eurolla ja Kuvataidekoulun toimintakate noin 24 000 eurolla.

Kaupunkikulttuurin toimialan vuoden 2023 talousarviosta päätettiin kaupunginvaltuustossa 14.11.2022 § 15. Samassa kokouksessa päätettiin hallintosääntömuutoksesta, joka sisälsi 1.1.2023 voimaan tulevan Kaupunkikulttuurin toimialan organisaatiomuutoksen. Organisaatiomuutos astui voimaan 1.1.2023 ja uuden Kaupunkikulttuurin ja hyvinvoinnin toimialan sitovista määrärahoista päätettiin uudestaan kaupunginvaltuustossa 27.3.2023 § 4. Talousarviota on lisäksi muutettu kaupunginvaltuustossa 18.9.2023 § 7, jossa toimialalle kohdistettiin määrärahaa kaupungin keskitetystä palkkavarauksesta.

Musiikkiopiston toimintakatteen alitus (-1 %) on seurausta budjetoitua pienempänä toteutuneista lukukausimaksuista, joita kompensoi hieman budjetoitua pienempänä toteutuneet toimintakulut.

Kuvataidekoulun toimintakatteen alitus (-3 %) aiheutuu henkilöstömenojen ylityksestä. Menoylitystä kompensoi hieman budjetoitua parempana toteutuneet lukukausimaksut.

Kaupunkikulttuuri ja hyvinvointi, musiikkiopisto	TA 2023	Muutos 2023	Muutettu TA 2023	Tilinpäätös 2023	Ylitys / Alitus
Tuotot	1 047 000	0	1 047 000	1 002 000	-45 000
Kulut	-4 447 000	-89 000	-4 536 000	-4 524 000	12 000
Toimintakate	-3 400 000	-89 000	-3 489 000	-3 522 000	-33 000

Kaupunkikulttuuri ja hyvinvointi, kuvataidekoulu	TA 2023	Muutos 2023	Muutettu TA 2023	Tilinpäätös 2023	Ylitys / Alitus
Tuotot	322 000	0	322 000	334 000	12 000
Kulut	-1 098 000	-9 000	-1 107 000	-1 143 000	-36 000
Toimintakate	-776 000	-9 000	-785 000	-809 000	-24 000

Kaupunkikulttuurin ja hyvinvoinnin lautakunta on käsitellyt sitovuustasojen ylitykset 13.2.2024 § 6



Kaupunkiympäristön toimiala

Kaupunkitilalautakunnan alaiseen käyttötalouden toimintaan kuuluu yhteensä sitovina bruttobudjetoituina yksiköinä kaupunkitilalautakunta, katujen ja puistojen palvelualue sekä kiinteistöjen ja tilojen palvelualueen bruttoyksiköt. Lisäksi joukkoliikenne kuuluu bruttoyksiköihin omana sitovana yksikkönään.

Kaupunkitilalautakunnan alaisten bruttoyksiköiden kulut ylittivät muutetun talousarvion noin 0,7 milj. eurolla. Kaupunkitilalautakunnan bruttoyksiköiden talousarviota on muutettu kaupunginvaltuustossa 18.9.2023 § 7 ja 11.12.2023 § 10.

Katujen ja puistojen palvelualueen (ml. HSY) tuotot ja kulut ylittivät talousarvion. Tuotot ylittyivät, koska sisäisen kunnallistekniikan sopimustuloja saatiin tulouttaa tasetililtä joulukuun lopussa yli 6,2 milj. euroa. Katujen ja puistojen toimintakulut ylittivät talousarvion lopulta 1,1 milj. eurolla kustannusten ennakoitua suuremman nousun sekä vuoden keskiarvoa korkeamman lumimäärän vuoksi. HSY:n osuus talousarviopoikkeamissa oli merkittävä sekä tuotoissa että kuluissa, jotka olivat lopulta 7,3 milj. euroa lopullisen talousarvion ollessa tuottojen ja kulujen osalta 6,5 milj. euroa. Bruttositovien kulujen ylitystä kompensoi hieman sitovuustason muiden palvelualueiden alittuneet kulut.

Kaupunkitilalautakunta					
, bruttobudjetoidut	TA 2023	Muutos	Muutettu	Tilinpäätös	Ylitys /
		2023	TA 2023	2023	Alitus
Tuotot	82 347 000	-27 400 000	54 947 000	62 492 000	7 545 000
	-130 722	-10 227 000	-140 949	-141 659 000	-710 000
Kulut	000		000		
Toimintakate	-48 375 000	-37 627 000	-86 002 000	-79 167 000	6 835 000

Kaupunkitilalautakunta on käsitellyt sitovuustason ylitykset 7.2.2024 § 5

Kaupunkiympäristön toimiala, julkisen käyttöomaisuuden investoinnit

Julkisen käyttöomaisuuden investointiryhmän sitovat tasot ovat toimintatuotot yhteensä, toimintakulut yhteensä ilman ratikkaa sekä Vantaan ratikan toimintakulut erikseen. Julkisen käyttöomaisuuden talousarviota on muutettu kaupunginvaltuustossa 18.9.2023 § 7 ja 11.12.2023 § 10.

Julkisen käyttöomaisuuden investointien hankeryhmien toimintakulujen toteuma ilman ratikkaa on noin 48,4 milj. euroa vuonna 2023 ja vastaava talousarvion määräraha on noin 46,2 milj. euroa. Talousarvion ylitys on yhteensä noin 2,2 milj. euroa. Vuonna 2023 saadut valtionavustukset ovat yhteensä 1,5 milj. euroa.

Ylityksestä 1,3 milj. euroa johtui ympäristörakentamisesta. Heureka sillan peruskorjausurakan yhteydessä jouduttiin uusimaan sillan kansilankutus, joka oli ennakoitua huonommassa kunnossa. Tikkurilan keskuspuistossa haastavat maaperäolosuhteet nostivat kustannuksia. Lisäksi



ympäristörakentamisen hankkeiden suunnittelukustannukset olivat ennakoitua suuremmat. Toteutuneisiin suunnittelu- ja rakennuskustannuksiin on vaikuttanut yleinen kustannustason nousu.

Liikennealueiden ylitys on noin 0,5 milj. euroa. Ylitys johtui Kiilan vesihuoltourakan suunnitelmamuutoksista ja Riipiläntien 2. vaiheen urakan haastavista maaperäolosuhteista sekä urakkaan tulleista suunnitelmamuutoksista.

Virkistysalueiden ylitys on noin 0,2 milj. euroa ja urheilualueiden ylitys on noin 0,1 milj. euroa. Ylitykset johtuivat yleisen kustannustason noususta sekä suunnitelmamuutoksista.

Erikseen sitovan ratikkahankkeen toteutussuunnittelukustannukset alittivat budjetin noin 1,8 milj. eurolla. Ratikan rakentamispäätöksen myötä rakentamiseen tähtäävää suunnittelua jatkettiin ja tämän vuoksi tehtiin 2,0 miljoonan euron määrärahakorotus, jota ei katusuunnittelun viivästyminen takia käytetty täysimääräisesti. Katusuunnittelu viivästyi muuttuneiden lähtötietojen ja katusuunnitelmaratkaisujen tarkentumisen takia.

Julkinen käyttöomaisuus	TA 2023	Muutos 2023	Muutettu TA 2023	Tilinpäätös 2023	Ylitys / Alitus
Julkinen käyttöomaisuus tuotot	1 800 000	0	1 800 000	3 442 000	1 642 000
Julkinen käyttöomaisuus kulut	-39 000 000	-15 205 000	-54 205 000	-54 571 000	-366 000
Kunnallistekniset työt	-33 000 000	-13 205 000	-46 205 000	-48 380 000	-2 175 000
93 1 Liikennealueet	-24 760 000	-9 745 000	-34 505 000	-35 047 000	-542 000
93 2 Urheilualueet	-2 920 000	-1 980 000	-4 900 000	-5 024 000	-124 000
93 3 Virkistysalueet	-615 000	-985 000	-1 600 000	-1 767 000	-167 000
93 4 Ympäristörakentaminen	-3 855 000	-45 000	-3 900 000	-5 191 000	-1 291 000
93 5 Yhteishankkeet	-850 000	-450 000	-1 300 000	-1 351 000	-51 000
93 8 Vantaan ratikka	-6 000 000	-2 000 000	-8 000 000	-6 190 930	1 809 070

Kaupunkitilalautakunta on käsitellyt sitovuustason ylitykset 7.2.2024 § 5

Kaupunkiympäristön toimiala, kiinteän omaisuuden investoinnit

Kiinteän omaisuuden tuotot alittivat muutetun talousarvion noin 0,4 milj. eurolla. Kiinteän omaisuuden talousarviota on muutettu kaupunginvaltuustossa 27.3.2023 § 4 ja 11.12.2023 § 10.

Kiinteän omaisuuden hankeryhmän tulojen alkuperäinen talousarvio vuodelle 2023 on yhteensä 3,5 milj. euroa. Tulotavoite on budjetoitu maakauppojen myyntien yhteydessä kirjattaville hankintahinnoille. Kiinteistökauppojen kirjaamiskäytännön mukaisesti maanmyynnin yhteydessä hankintahinnan osuus kaupasta kirjataan taseessa investointeihin kiinteän omaisuuden tuottoihin.

Määrärahan alitus johtuu siitä, että vuoden 2023 aikana ei toteutunut niin montaa maakauppaa kuin oli aiemmin ennustettu ja tästä syystä sekä maanmyynnin tavoitteet että kiinteän omaisuuden investointien toimintatuotot alittuivat vuonna 2023. Maanmyynnin vähentyminen vuonna 2023 johtui erityisesti asuntomarkkinoiden heikosta tilanteesta.



Kiinteän omaisuuden investointimenot pysyivät muutetun talousarvion puitteissa vuonna 2023.

Kiinteä omaisuus	TA 2023	Muutos 2023	Muutettu TA 2023	Tilinpäätös 2023	Ylitys / Alitus
Kiinteä omaisuus, tuotot	3 500 000	-1 500 000	2 000 000	1 574 000	-426 000
Kiinteän omaisuus, kulut	-10 000 000	-16 000 000	-26 000 000	-24 833 000	1 167 000
Kiinteän omaisuuden osto	-7 000 000	-16 000 000	-23 000 000	-23 889 000	-889 000
Maa-alueiden kunnostus	-3 000 000	0	-3 000 000	-945 000	2 055 000

Kaupunkitalalautakunta on käsitellyt sitovuustason ylitykset 7.2.2024 § 5

Tuloslaskelmaosa, rahoitustuotot ja -kulut

Rahoitustuotoissa ja -kuluissa sitovia tasoja ovat korkotuotot ja -kulut sekä muut rahoitustuotot ja muut rahoituskulut kaikki erikseen. Kaupungin korkokulut ylittivät talousarvion 1,7 milj. eurolla, mutta samalla myös korkotuotot ylittyivät 6,6 milj. eurolla. Muut rahoitustuotot ja -kulut pysyivät talousarviossa.

Kaupungin lainasalkun korkokulut vuonna 2023 olivat 12,3 milj. euroa, joten kaupungin pitkäaikaiseen lainanottoon liittyvät korkomenot eivät ylittäneet talousarviota. Kaupungilla on käytössään konsernitilijärjestelmä, johon on liitetty kaikki merkittävät kaupungin yhtiöt. Korkotason palattua positiiviseksi kaupunki maksaa yhtiöiden konsernitilillä oleville varoille korkoa ensimmäistä kertaa vuosiin, ja nämä yhtiöille maksetut korot näkyvät kaupungin korkokuluissa ylityksenä (n. 1,7 milj. euroa). Koska sopimuspankki maksaa kaupungille vastaavasti konsernitilin varoille (joihin kuuluu myös kaupungin oma likviditeetti) korkotuottoa, myös kaupungin korkotuotot ovat ylittyneet selvästi. Näin ollen korkokulujen ja -tuottojen nettopoikkeama on kaupungille positiivinen. Talousarviossa on huomioitu vain kaupungin oman lainasalkun korkokustannukset. Yhtiöiden konsernitilille vuoden aikana talletettuja varoja ei ole talousarviossa arvioitu.

Kaupunki joutuu lisäksi rahoittamaan itse lainalla Asuntolaina-, kiinteistö- ja rakentamisrahastosta (1.1.2024 alkaen Kiinteistörahasto) myönnettyt lainat, jotka osaltaan lisäävät kaupungin oman lainanoton tarvetta ja siten kaupungin korkokuluja, kun taas lainoihin liittyvät korkotuotot kirjataan rahaston korkotuotoiksi.

Rahoitustuotot ja -kulut	TA 2023	Tilinpäätös 2023	Ylitys / Alitus
Korkotuotot	11 340 000	17 944 000	6 605 000
Muut rahoitustuotot	13 256 000	13 829 000	573 000
Korkokulut	-12 300 000	-13 990 000	-1 690 000
Muut rahoituskulut	-262 000	-80 000	182 000

Kaupunginhallitus 26.2.2024 § 8

Kaupunginjohtajan esitys:



Päätetään esittää kaupunginvaltuustolle hyväksyttäväksi perusteluissa esitetyt sitovuustasojen poikkeamat tilinpäätöksessä 2023.

Päätös:

Hyväksyttiin esitys.

Täytäntöönpano: Lakiasiat ja päätösvalmistelu

Muutoksenhakuohje: 3.1 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

talous- ja strategiajohtaja Matti Ruusula, puh. 043 824 9254

talousarviopäällikkö Päivi Kandolin, puh. 040 626 7613

(etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi)