

### Käyttötalouden negatiiviset talousarviopoikkeamat

<b>LASTEN PÄIVÄHOITO</b>	<b>TP2022</b>	<b>TA2023</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA 2023</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
TOIMINTATUOTOT	181 267,92	66 203	0	66 203	91 510,32	25 307,32	138,20 %
TOIMINTAKULUT	-2 856 323,34	-2 826 596	-80 000	-2 906 596	-3 257 018,88	-350 422,88	112,10 %
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-2 675 055,42</b>	<b>-2 760 393</b>	<b>-80 000</b>	<b>-2 840 393</b>	<b>-3 165 508,56</b>	<b>-325 115,56</b>	<b>111,40 %</b>

Lasten päivähoidon osalta talousarvioylitys johtuu seuraavista tekijöistä:

Henkilöstökustannukset ovat kasvaneet erityisesti siksi, että alle 3-vuotiaita hoitolapsia on aiempaa enemmän. Hoidossa olevat erityislapset kasvattavat mitoitusta siten, että heidät mitoitetaan kahdelle hoitopaikalle ja tällöin ryhmä vaatii usein myös ryhmävustajaa. Otsolankadun ja srk-talon päivähoitoyksiköiden remontointi, vuokrat ja kalustuksen hankinta ovat kasvattaneet Koivurinteen päiväkodin kustannuksia Sijaisten kustannukset ovat olleet merkittäviä, koska influenssa- ja koronapoisaloja on ollut paljon. Varhaiskasvatuksen opettajien palkankorotukset olivat ennakoitua suuremmat.

<b>AIKUISKOULUTUS</b>	<b>TP2022</b>	<b>TA2023</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA 2023</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
TOIMINTATUOTOT	67 427,29	72 000	0	72 000	70 049,10	-1 950,90	97,30 %
TOIMINTAKULUT	-346 215,93	-365 516	0	-365 516	-369 386,20	-3 870,20	101,10 %
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-278 788,64</b>	<b>-293 516</b>	<b>0</b>	<b>-293 516</b>	<b>-299 337,10</b>	<b>-5 821,10</b>	<b>102,00 %</b>

Aikuiskoulutuksen tulosalueella ei ollut ylitystä vielä siinä vaiheessa, kun kasvatus- ja opetuslautakunta on käsitellyt talousarviopoikkeamat. Ylitystä on taiteen perusopetuksen ja opistotalon kustannuspaikoilla. Taiteen perusopetus on loppunut keväällä 2023, minkä johdosta tuotot eivät ole toteutuneet täysimääräisesti. Menojen ylitys tulee puolestaan opistotalon kustannuspaikan siivouskuluista, joihin ei ollut varauduttu talousarviossa. Kansalaisopiston toiminnan kustannuspaikka on toteutunut talousarvion mukaisesti.

<b>KIRJASTOTOIMI</b>	<b>TP2022</b>	<b>TA2023</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA 2023</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
TOIMINTATUOTOT	24 467,29	9 700	0	9 700	19 464,42	9 764,42	200,70 %
TOIMINTAKULUT	-523 389,53	-510 818	0	-510 818	-524 202,88	-13 384,88	102,60 %
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-498 922,24</b>	<b>-501 118</b>	<b>0</b>	<b>-501 118</b>	<b>-504 738,46</b>	<b>-3 620,46</b>	<b>100,70 %</b>

Kirjastotoimessa ylitys johtuu seuraavista tekijöistä: Kirjaston 100-vuotisjuhlaa ja kirjastoauton 50-vuotisjuhlaa varten ei oltu varauduttu talousarviossa riittävästi. Lisäksi sanoma- ja aikakauslehtien aineistomäärärahat ylittyivät, joten siihen oli varauduttu liian pienellä määrärahalla. Myös henkilöstökulut ovat hiukan ylittyneet.

### Investointien negatiiviset talousarviopoikkeamat

<b>MAA-ALUEET/RAKENNUKSET,KHALL.ALAISET</b>	<b>TA2023</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA 2023</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
INVESTOINTITULOT	20 000	0	20 000	2 384,00	-17 616,00	12,00 %
INVESTOINTIMENOT	-100 000	-420 000	-520 000	-497 403,00	22 597,00	96,00 %
NETTOMENO	-80 000	-420 000	-500 000	-495 019,00	4 981,00	99,00 %

Vuoden aikana on toteutunut vain yhden tontin myynti. Tämän johdosta tuloarvio on jäänyt alle talousarvion.

<b>INV/VEESI-JA VIEMÄRILAITOS</b>	<b>TA2023</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA 2023</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
INVESTOINTITULOT	85 000	0	85 000	67 048,00	-17 952,00	79 %
INVESTOINTIMENOT	-520 000	0	-520 000	-338 000,00	182 000,00	65 %
NETTOMENO	-435 000	0	-435 000	-270 953,00	164 047,00	62 %

Tulojen jättämä johtuu Pippuri-hankkeen alitoteutumisesta, sekä tulot että menot ovat jääneet alle talousarvion.

<b>INV/KUNN.TEKN.liik.väylät,puistot</b>	<b>TA2023</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA 2023</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
INVESTOINTITULOT	0	0	0	3 068,00	3 068,00	0 %
INVESTOINTIMENOT	-810 000	-120 000	-930 000	-965 710,00	-35 710,00	104 %
NETTOMENO	-810 000	-120 000	-930 000	-962 642,00	-32 642,00	104 %

Hankeryhmän yksittäisistä investoinneista useampikin talousarvion investointi on toteutunut alle talousarvion. Yksittäisiä määrärahan ylityksiä on mm. Päälystekorjauksissa (133%), Ahjolantie-Nallenkauppatien kevyen liikenteen väylän rakentamisessa (129%), Ojatie, Kalliotie, Hauenkujan kunnostuksessa (111%), Satamassa (149%), katuvalaistuksessa (104%), Rantatien kevyen liikenteen väylän rakentamisessa (159%) sekä Rinnelatukoneen hankinnassa (138%). Rinnelatukoneen määrärahan ylitys johtuu hyvityshinnan kirjausteknisistä syistä (vanhasta koneesta on tuloutunut myyntivoittoa).

Määrärahan ylitykset ovat johtuneet päälystekorjauksien osalta mm. Inkatien yllästävästä massanvaihdoista. Ahjolantien kevyen liikenteen väylän osalta väylän pidentämisestä toimintakeskukselle saakka. Rantatien kevyen liikenteen väylän kustannusten ylittyminen johtui Aaronpalstan vanhan öljysäiliön purkamisesta aiheutuneista kustannuksista sekä Sataman osalta mm. syöttökaapelin rakentamisesta sähkö- ja tele-kaapelia varten, sekä tästä aiheutuneita päälystekorjauksia.

<b>INV/VEISISTÖKUNNOSTUSHANKKEET</b>	<b>TA2023</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA 2023</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
INVESTOINTIMENOT	0	0	0	-12 468,00	-12 468,00	0 %
NETTOMENO	0	0	0	-12 468,00	-12 468,00	0 %

Vesistökuunnostushankkeelle ei ollut varattuna vuodelle 2023 määrärahaa lainkaan, koska talousarvion 2023 valmisteluvaiheessa ei ollut tiedossa jäähdyspohjan kalatien kunnostustarve. Hanke on ollut käynnissä aikaisemmin, mutta toteuttaminen siirtyi osin vuodelle 2023.

<b>INV.HANKE/VIRTAINTIEN PERUSKORJAUS</b>	<b>TA2023</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA 2023</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
INVESTOINTIMENOT	-300 000	0	-300 000	-314 018,00	-14 018,00	105 %
NETTOMENO	-300 000	0	-300 000	-314 018,00	-14 018,00	105 %

Virtaintien peruskorjaushankkeen määrärahan ylitys 14.018 euroa johtuu Pääskyntien päällystämistä, jota ei ollut määrärahassa huomioitu sekä Virtaintien Asemantien päähän tehtäväksi tulleesta massan vaihdosta, joka aikanaan jäänyt kokonaan tekemättä.

<b>INV./NALLELAN UUSI KAAVA-ALUE</b>	<b>TA2023</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA 2023</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
INVESTOINTITULOT	108 000	0	108 000	28 612,00	-79 388,00	26 %
INVESTOINTIMENOT	-153 000	0	-153 000	-5 710,00	147 290,00	4 %
NETTOMENO	-45 000	0	-45 000	22 902,00	67 902,00	-51 %

Investointitulojen jääminen alle talousarvion johtui Elyn avustuksen jäämisestä talousarvioon arvioitua merkittävästi pienemmäksi, koska hankkeen kustannukset jäivät vuodelle 2023 lähes toteutumatta

### Tuloslaskelman ja rahoitusosan negatiiviset talousarviopoikkeamat

<b>Liikelaitos Marttinen</b>	<b>TA2023</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA 2023</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
Tulostavoite	10 000	0	10 000	-275 084,00	-285 084,00	-2751 %

Liikevaihto ja avustustulot ovat ylittäneet talousarvion, mutta kustannukset ovat kohenneet suhteessa enemmän, mikä on johtanut talousarvion ylitykseen. Kustannustason nousu saadaan vietyä hintoihin vasta viiveellä. Kustannuksissa ylitystä on aiheuttanut kustannustason nousu, erityisesti elintarvikkeiden ja sähkön osalta sekä työehtosopimusten mukaiset palkankorotukset.

<b>Rahoitusosa</b>	<b>TA2023</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA 2023</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS	-2 871 000		-2 871 000	-2 873 967,36	-2 967,36	100 %

Ero on hyvin vähäinen ja johtuu lyhennysten tarkentumisesta talousarviossa käytettyyn arvioon verrattuna.