



Tampereen toiminnan ja talouden katsaus 04/2025

SISÄLLYS

ESIPUHE.....	3
---------------------	----------



KAUPUNGIN TOIMINTA JA TALOUS.....	7
--	----------

Kaupungin tuloslaskelma.....	7
-------------------------------------	----------

Verotulot.....	11
----------------	----

Valtionosuudet.....	13
---------------------	----

Henkilöstö.....	14
-----------------	----

Hankinnat	17
-----------------	----

Rahoituslaskelma.....	19
-----------------------	----

Investoinnit.....	22
-------------------	----

Tase	25
------------	----

Konserniennuste	29
-----------------------	----

Konsernituloslaskelma	29
-----------------------------	----



TALOUSARVION TOTEUMAVERTAILU	32
---	-----------

Olennaiset poikkeamat talousarvioon.....	33
--	----

Yhteenvedo poikkeamista talousarvioon sitovuustasoinen	35
--	----

Talousarvion toiminnan tavoitteiden toteutuminen	39
--	----

Sivistyspalvelujen palvelualue.....	40
--	-----------

Kasvatus- ja opetuslautakunta	40
-------------------------------------	----

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta	44
--	----

Elinvoiman palvelualue	47
-------------------------------------	-----------

Elinvoima- ja Osaamislautakunta.....	47
--------------------------------------	----

Asunto- ja Kiinteistölautakunta	51
---------------------------------------	----

Kaupunkiympäristön palvelualue	55
---	-----------

Yhdyskuntalautakunta	55
----------------------------	----

Joukkoliikennelautakunta.....	60
-------------------------------	----

KONSERNIHALLINTO	62
-------------------------------	-----------

Yhteiset erät.....	65
--------------------	----

KIRISTYNYT TALOUSTILANNE EDELLYTTÄÄ TALOUDEN TASAPAINOTTAMISTA

Huhtikuun toteuman perusteella laadittu tilinpäätösennusteen tulos on 54,2 milj. euroa alijäämäinen, mikä on 32,2 milj. euroa budjetoitua heikompi. Tilannetta selittää erityisesti verotulojen heikko kehitys. Myös työttömyysetuuksien suunniteltua suurempi kasvu on huolestuttavaa. Valtionosuuksiin osoitettu TE-uudistuksen rahoitus ei riitä kattamaan laajentuneiden työvoimapalvelujen ja työttömyysturvaetuuksien aiheuttamaa kustannusten kasvua. Tulosennuste ilman satunnaisia eriä on 22,5 milj. euroa edellisvuotta heikompi, vaikka kuluvan vuoden ennuste sisältää pysyvien vastaavien myyntivoittoja noin 74 milj. euroa.

Nettoinvestointeja on kertymässä ennusteen mukaan 270,4 milj. euroa. Vuosikate-ennuste on 82,7 milj. euroa, joka kattaa investoinneista vain 31 prosenttia. Kaupungin lainamääräennuste on 1 043,2 milj. euroa (3 966 euroa / asukas) sen arvioidaan kasvavan kuluvana vuonna noin 99,5 milj. eurolla.

Hidas ja vaatimaton talouden kasvu haastaa Tamperetta ja myös muita kuntia. Valtiovarainministeriön toukokuussa julkaisemassa kuntatalousohjelmassa arvioidaan kuntatalouden tilanteen olevan viime vuotta huomattavasti haastavampi. Painelaskelmien mukaan tilanteeseen ei ole luvassa helpotusta lähivuosina. Tampereen kaupungin talous on notkahtanut vuonna 2025 odotettuakin enemmän. Verotulojen heikko kehitys ja työttömyysetuuksien kasvu ovat synkentäneet talousnäkymiä.

Kiristynyt taloustilanne, rakenteellinen tulojen ja menojen epätasapaino sekä palvelutarpeiden kasvu ja palkkaratkaisun kustannusvaikutus edellyttävät merkittäviä talouden tasapainottamistoimenpiteitä osana vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2026–2029 taloussuunnitelman valmistelua. Tiukan taloustilanteen vuoksi menojen lisäyksiä on tehtävä erittäin pidättyvästi ja talouden tasapaino-ohjelman valmistelussa on huomioitava kaikki kaupungin talouden osatekijät.

Työllisyystilanne jatkuu heikentyneenä

Tampereen työllisyystilanne on heikentynyt jonkin verran vuoden aikana ja Tampereen työttömyysaste on vuoden aikana noussut 12,0 prosentista 13,1 prosenttiin. Työttömyysaste nousi kausivaihtelun mukaisesti kesällä 2024 ja vuodenvaihteessa 2024–2025. Korkeimmillaan työttömyysaste oli joulukuussa, jolloin se oli 14,1 prosenttia. Myös työttömien työnhakijoiden määrä on ollut kasvussa. Huhtikuussa 2025 työttömänä työnhakijana oli 17 397 tamperelaista. Vuoden takaiseen tilanteeseen verrattuna työttömiä työnhakijoita on nyt 2 007 enemmän.

Työttömien työnhakijoiden määrät ovat kasvaneet melko tasaisesti niin nuorten, yli 50-vuotiaiden, ulkomaalaisten kuin pitkäaikaistyöttömien keskuudessa. Huhtikuussa työttömänä työnhakijana oli 2 367 alle 25-vuotiaista, 4 295 yli 50-vuotiaista, 2 345 ulkomaalaista ja 6 440 pitkäaikaistyöttömää. Vuoden takaiseen tilanteeseen verrattuna määrät ovat kasvaneet. Suurinta kasvu on ollut nuorten ja pitkäaikaistyöttömien kohdalla.

TUNNUSLUKUTAULUKKO

Tunnusluvut	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Toimintakate, milj. €	-194,8	-651,2	-703,6	-715,0
Nettomenojen kasvu, %	-5,0	12,4	8,1	9,8
Vuosikate, milj. €	57,1	109,0	112,7	82,7
Vuosikate / Poistot ja arvonalentumiset, %	125,0	77,5	83,6	60,4
Tulos, milj. €	11,4	172,6	-22,0	-54,2
Toiminnan ja investointien raha- virta, 5 vuotta (milj. €)	36,4	44,7	-84,5	-81,4
Investoinnit (netto), milj. €	-82,3	-310,7	-295,5	-270,4
Investointien tulorahoitus, %	69,4	35,1	38,1	30,6
Lainat, milj. €	1 029,2	943,6	1 043,2	1 043,2
Lainat, € / asukas	3 951	3 627	3 966	3 966
Verorahoituksen kasvu, %	7,3	5,9	7,8	5,1
Asukasmäärä	260 468	260 180	263 000	263 000

Heikentyneet suhdannenäkymät näkyvät erityisesti avointen työpaikkojen määrässä. Uusien avointen työpaikkojen määrä on ollut hyvin matalalla tasolla edellisen 12 kuukauden aikana. Huhtikuussa uusia avoimia työpaikkoja ilmoitettiin yhteensä 2 979, mikä on 417 vähemmän kuin vuosi sitten.

Alkuvuoden väestönkasvu on ollut maltillista

Tampereen kasvu on ollut viime vuosina korkealla tasolla. Vuonna 2023 Tampereen väestö kasvoi ennätyksellisesti yli 6 000 asukkaalla. Kuluvan vuoden väestönkasvu on ollut aiempia vuosia selvästi maltillisempaa - väestö on kasvanut 288 asukkaalla, mikä on yli 600 asukasta vähemmän kuin edellisvuoden vastaavan ajanjakson ennakkotietoon verrattuna. Kasvu on perustunut maahanmuuton muuttovoittoon, sillä alkuvuonna Tampere on kärsinyt kuntien välisen nettomuuton osalta muuttotappiota ja luonnollinen väestönkasvu on ollut negatiivinen.

Huhtikuun tilanteessa kuutoskaupungeista eniten ovat kasvaneet Helsinki, Espoo ja Vantaa. Ainoastaan Helsingissä väestönkasvu ylitti viime vuoden kuukausikohtaisen kasvun määrän.

Luottavaisesti kohti uutta valtuustokautta

Taloudellisesti haastavina aikoinakin Tampere panostaa ja kaupunkilaisten hyvinvoinnin vahvistamiseen. Alueellisesti hyvinvointia edistetään eri asuinalueiden tasapainoisella kehittämisellä, jota toteutetaan valmisteilla olevan kaupunginosaohjelman mukaisesti. Samalla luodaan edellytyksiä asukkaiden vaikuttamismahdollisuuksille asuinalueiden kehittämisessä. Osallisuuden ja yhteisöllisyyden vahvistaminen on tärkeää myös syrjinnän ja yksinäisyyden torjumiseksi, joihin liittyvät kokemukset ovat vuoden 2025 hyvinvointikyselyn mukaan hieman lisääntyneet.

Laadukkaalla ja monipuolisella kulttuuri- ja vapaa-ajan tarjonnalla tuetaan arjen mielekkyyttä ja aktiivista elämäntapaa. Huhtikuun tilanteessa keskeisenä onnistumisena voikin pitää sitä, että kävijämäärät Tampereen keskeisissä kulttuurikohteissa ovat kasvaneet. Kirjastojen kävijämäärät kasvoivat noin 3 % ja museoiden kävijämäärät toteutuivat noin 10 % edellisvuotta suurempina. Myös tamperelaisten liikkuminen ja harrastaminen on lisääntynyt, mistä kertoo muun muassa uimahallien kävijämäärien 1,7 %:n kasvu.

Tampere pyrkii olemaan houkutteleva kaupunki tulevaisuuden osaamiselle ja elinkeino-elämälle. Kaupungin edelläkävijyyttä vahvistetaan muun muassa puolustusteollisuuden liiketoiminta- ja innovaatioekosysteemin edistämistyöllä, johon liittyvän yhteistyömallin valmistelu on käynnissä. Työllisyyden mahdollisuuksia tukee Tampereen työllisyysalueen toiminnan onnistunut käynnistyminen vuoden 2025 alusta.

Osaamisen varmistamisen näkökulmasta on keskeistä, että lapset ja nuoret oppivat ja voivat hyvin koulussa. Toisen asteen koulutuksen näkökulmasta on erittäin myönteistä, että ammatillisessa koulutuksessa negatiivisen syyn vuoksi eronneita, oppivelvollisuuden piiriin kuulumattomia vailla ammatillista tutkintoa olevia opiskelijoita oli huhtikuussa edellisvuotta vähemmän.

Rakennusala on ollut vaikeuksissa vuoden 2023 lopulta lähtien, ja alkuvuonna 2025 on valmistunut merkittävästi vähemmän asuntoja kuin aiemmin 2020-luvulla. Huhtikuun tilanteessa on kuitenkin positiivista, että kaupungin asuntotuotantotavoitteen 716 kohtuuhintaisesta asunnosta arvioidaan toteutuvan. Pientalorakentamisessa ei vuonna 2025 aivan yllätä tavoitteeseen (150 pientaloa). On tosin huomioitava, että vaikka vuosittainen tavoitetaso ei toteudu tontinluovutuksen osalta, asemakaavavaranto mahdollistaa 150 pientalon rakentamisen tulevina vuosina.

Kestävän kaupunkikehityksen edistäminen on edennyt tavoitteiden osalta suotuisasti. Joukkoliikenteen matkustajamäärät ovat kasvaneet 4,9 % edelliseen vuoteen verrattuna, ja raitiotien Pirkkala-Linnainmaa jatko-osuuden rakentaminen etenee tavoitellun aikataulun mukaisesti. Lisäksi luonnon monimuotoisuutta edistävien luontotyyppien kartoitukseen liittyvä maastotyöt Keski-Tampereen suuralueella ovat käynnissä.

Kuluvan kevään toiminnassa painottuu erityisesti Tampereen uuden kaupunkistrategian ja pormestariohjelman valmistelu. Tavoitteena on, että uusi strategia on kaupunginvaltuuston hyväksyttävänä valtuuston 10.11.2025 kokouksessa samanaikaisesti vuoden 2026 talousarvion kanssa. Strategiaa valmistellaan laajassa yhteistyössä kuntalaisten, henkilöstön, kaupunkikonsernin eri toimijoiden ja sidosryhmien kanssa.

KAUPUNGIN TULOSLASKELMA

Ei sisällä sisäisiä eriä

Milj. euroa	Tot. 2025 1-4	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP 2025 Enn.
Toimintatulot				
Myyntitulot	44,6	101,3	128,9	129,8
Maksutulot	10,6	51,2	40,6	40,9
Tuet ja avustukset	9,5	33,4	25,4	26,0
Vuokratulot	37,0	112,8	111,7	111,7
Muut toimintatulot	41,8	23,5	88,5	81,4
Tulot yhteensä	143,5	322,2	395,1	389,8
Valmistus omaan käyttöön	0,2	0,4	0,5	0,5
Toimintamenot				
Henkilöstömenot	-150,0	-453,2	-484,2	-486,1
Palkat ja palkkiot	-121,2	-367,3	-393,4	-395,0
Henkilösivukulut	-28,7	-85,9	-90,7	-91,1
Eläkekulut	-24,9	-75,8	-78,6	-78,9
Muut henkilösivukulut	-3,8	-10,1	-12,2	-12,3
Palvelujen ostot	-118,6	-329,8	-388,5	-387,5
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6,7	-27,1	-26,4	-25,7
Avustukset	-29,5	-62,0	-96,7	-100,5
Vuokramenot	-32,4	-95,1	-99,3	-100,3
Muut toimintamenot	-1,4	-6,5	-4,1	-5,1
Menot yhteensä	-338,5	-973,7	-1 099,2	-1 105,3



Milj. euroa	Tot. 2025 1-4	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP 2025 Enn.
Toimintakate	-194,8	-651,2	-703,6	-715,0
Verotulot	210,9	651,2	668,0	648,0
Valtionosuudet	41,3	83,1	123,8	123,8
Rahoitustulot ja -menot	-0,3	25,9	24,5	25,9
Vuosikate	57,1	109,0	112,7	82,7
Suunnitelmapoistot	-45,7	-140,7	-134,7	-136,9
Satunnaiset erät	0,0	204,3	0,0	0,0
Tilikauden tulos	11,4	172,6	-22,0	-54,2

TUNNUSLUKUTAULUKKO

Tuloslaskelman tunnusluvut	Tot. 2025 1-4	TP 2024	TP 2025 Enn.
Toimintatuotot / Toimintakulut*, %	42	33	35
Vuosikate / Poistot ja arvonalentumiset, %	125	77	60
Vuosikate, euroa / asukas	219	419	314
Asukasmäärä	260 468	260 180	263 000

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



Tuloslaskelman toteuma ja tilinpäätösennuste

Tuloslaskelman vertailukelpoisuuteen vuosien 2024 ja 2025 välillä vaikuttaa Tampereen Vesi liikelaitoksen yhtiöittäminen 1.1.2024, mikä näkyy vuoden 2024 tilinpäätöksessä 204,3 milj. euron satunaisena tuottona. Vuoden 2024 tulos ilman satunaisia eriä oli 31,7 milj. euroa alijäämäinen. Vuoden 2025 alusta TE-uudistus siirsi työvoimapalveluiden järjestämisvastuun ja laajemman työttömyysetuuksien rahoitusvastuun kunnille, mikä näkyy tuloslaskelman toimintatuottojen ja -kulujen sekä valtionosuuksien merkittävänä kasvuna. Lisäksi Tampere Kaupunkiliikenne Liikelaitoksen yhtiöittäminen vuoden 2025 alusta vaikuttaa tuloslaskelman tiliryhmäkohtaisiin vertailuihin.

Tilikauden tulosennuste on 54,2 milj. euroa alijäämäinen. Tuloksen ennustetaan toteutuvan 32,2 milj. euroa muutettua talousarviota heikompana, mitä selittää erityisesti verotulojen ja pysyvien vastaavien myyntivoittojen alitukset sekä työttömyysetuuksien ja henkilöstökulujen ylitykset. Tilikauden tulosennuste ilman satunaisia eriä on 22,5 milj. euroa edellisvuotta heikompi.

Toimintakatteen tilinpäätösennuste on 11,4 milj. euroa muutettua talousarviota heikompi. Toimintatuottojen 5,3 milj. euron alituksen taustalla ovat pääosin budjetoitujen pysyvien vastaavien myyntivoittojen siirtyminen vuodelle 2026. Toimintakulujen ennustetaan toteutuvan 6,1 milj. euroa budjetoitua suurempina, mihin vaikuttaa mm. kunnan rahoitusosuus työttömyystuista ja perusopetuksen henkilöstökulujen ylitykset.

Verorahoituksen ennustetaan toteutuvan 20,0 milj. euroa muutettua talousarviota heikompana. Suurimmat alitukset ovat kunnallis- ja yhteisöverotuloissa. Kuluvan vuoden kunnallisverokertymää pienentää oikaisu, jossa korjataan vuonna 2024 liikaa tilitettyjä veroja. Verotulojen ja valtionosuuksien tarkempi analyysi löytyy katsauksesta tuottojen ja kulujen analyysin jälkeen.

Vuosikatteen 82,7 milj. euron ennuste kattaa poistoista ja arvonalentumisista 60,4 prosenttia.

Tuotot

Myyntituottojen tilinpäätösennuste (129,8 milj. euroa) on 0,9 milj. euroa budjetoitua parempi mm. työllisyys- ja kasvupalvelujen, kiinteistötoimen ja katutilavalvonnan myyntituotoista johtuen.

Maksutuottojen (40,9 milj. euroa) ennustetaan toteutuvan 0,4 milj. euroa muutettua talousarviota parempina kasvatus- ja opetuspalvelujen maksutuottojen kasvun takia.

Tuet ja avustukset (26,0 milj. euroa) toteutuvat ennusteen mukaan 0,6 milj. euroa budjetoitua suurempina mm. työllisyys- ja kasvupalvelujen työllistämistukien takia.

Vuokratuottojen (111,7 milj. euroa) ennuste on muutetun talousarvion mukainen.

Muiden toimintatuottojen (81,4 milj. euroa) ennustetaan toteutuvan 7,1 milj. euroa budjetoitua heikompina pääosin vuodelle 2026 siirtyvien pysyvien vastaavien myyntivoittojen takia.

Kulut

Henkilöstökulujen tilinpäätösennuste (486,1 milj. euroa) ylittää muutetun talousarvion 2,0 milj. eurolla. Suurin ylitys aiheutuu perusopetuksen tuen lainsäädännön muutoksesta. Henkilöstökulujen tarkempi analyysi löytyy kohdasta Henkilöstö.

Materiaali- ja palveluostojen ennuste (413,2 milj. euroa) on 1,7 milj. euroa budjetoitua pienempi, mikä aiheutuu mm. kiinteistötoimen asiantuntijapalvelujen ostoista ja joukko liikenteen matkustus- ja kuljetuspalvelujen ostoista. Palvelujen ostot sekä aineet, tarvikkeet ja tavarat -tiliryhmien analysointi löytyy kohdasta Hankinnat.

Avustuskulujen (100,5 milj. euroa) ennustetaan toteutuvan 3,8 milj. euroa budjetoitua suurempina. Ylitystä selittää kunnan rahoitusosuus työttömyystuista (45,0 milj. euroa), mikä ylittää muutetun talousarvion 5,3 milj. eurolla.

Vuokrakulujen (100,3 milj. euroa) ennustetaan toteutuvan 1,0 milj. euroa muutettua talousarviota suurempina mm. ict-laitteiden vuokrista johtuen.

Muiden toimintakulujen (5,1 milj. euroa) ennustetaan ylittyvän 1,0 milj. euroa mm. ratikan rasitesopimukseen liittyen.

Verotulot

Milj. euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Kunnallisvero	170,8	458,3	475,0	462,0
Kiinteistövero	6,4	108,8	111,0	110,0
Yhteisövero	33,7	84,1	82,0	76,0
Yhteensä	210,9	651,2	668,0	648,0

Verotulojen toteuma ja tilinpäätösennuste

Tilikauden 2025 verotulojen kokonaiskertymäksi arvioidaan 648 milj. euroa, mikä on 20 milj. euroa talousarviota vähemmän. Kokonaisuutena verotulojen arvioidaan jäävän jopa vuotta 2024 alhaisemmalle tasolle. Verotulojen kertymäarvio pohjautuu alkuvuoden verotilityksiin ja Kuntaliiton kuntakohtaiseen veroennustekehikkoon toukokuulta 2025. Huhtikuun loppuun mennessä verotuloja on tilitetty yhteensä 210,9 milj. euroa, mikä on 2,8 milj. euroa vuoden 2024 vastaavaa ajankohtaa enemmän.

Kunnallisverotuloja arvioidaan kertyvän 462 milj. euroa, mikä on 13 milj. euroa talousarviota vähemmän ja 3,7 milj. euroa vuotta 2024 enemmän. Kunnallisveron kasvun arvioidaan siis olevan vaatimatonta ja kuluvan vuoden verokertymää pienentää oikaisu, jossa korjataan vuonna 2024 liikaa tilitettyjä veroja.

Kunnallisverotuloennusteen merkittävä heikkeneminen liittyy pääosin verokertymien rytmihäiriöön kalenterivuosina 2024–2025. Kaikki verovuoden ansio- ja pääomatuloverot jaetaan veronsaajien (valtio, kunnat, seurakunnat, Kela) kesken tilityksinä arvioiduilla osuuksilla. Verovuoden kaikki jo tilitetyt verotulot oikaistaan, kun verovuosi saadaan päätökseen ja lopulliset oikeat maksuunpanosuhteet kaikkien veronsaajien kesken ovat tiedossa. Veronsaajaryhmien arvioidut verovuoden tilitysten ryhmäosuudet vahvistetaan valtiovarainministeriön ennusteella ja asetuksella. Kuluvan verovuoden osalta tehdään oikaisu joulukuussa. Viime vuoden joulukuun vero-oikaisu verovuodelle 2024 tehtiin valitettavasti väärään suuntaan ja oikaistiin takaisin kuluvana kalenterivuonna. Sillä seurauksella, että kunnallisveron kertymät olivat ennustettua suuremmat vuonna 2024 ja

(tällä hetkellä) ennustettua pienemmät kuluvana vuonna. Oikaisun vaikutus vuonna 2025 näkyy ensimmäisen kerran toukokuun verontilityksessä. Oman vaikeuskertoimen kertymärytmien arviointiin aiheuttaa myös veronmaksajien käyttäytyminen.

Kunnallisverokertymän tarkastelussa tulee huomioida ansiotulovähennyksen poistuminen verovuonna 2025. Muutos lisää kunnallisveron tuottoa ja muutoksen seurauksena kunnallisveron efektiivisyys kasvaa. Muutoksen positiivinen vaikutus kunnallisveroon neutraloidaan valtionosuuksien kautta vähentämällä noin 11 milj. euroa verotulomene-
tysten kompensatiota.

Yhteisöveron tuotoksi arvioidaan 76 milj. euroa, mikä on 6 milj. euroa talousarviota ja 8,1 milj. euroa vuotta 2024 vähemmän.

Kiinteistöverotuloja ennustetaan kertyvän 110 milj. euroa, mikä on 1 milj. euroa talousarviota vähemmän, mutta 1,2 milj. euroa vuotta 2024 enemmän.

Kausitilitysten yhteissummat kolmelta vuodelta löytyvät seuraavalta sivulta.

Valtionosuudet

Milj. euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Kunnallisvero	170,8	458,3	475,0	462,0
Kiinteistövero	6,4	108,8	111,0	110,0
Yhteisövero	33,7	84,1	82,0	76,0
Yhteensä	210,9	651,2	668,0	648,0

Valtionosuuksien toteuma ja tilinpäätösennuste

Valtionosuuksia ennustetaan saatavan valtiovarainministeriön sekä opetus- ja kulttuuri-ministeriön päätösten mukaisesti yhteensä 123,8 milj. euroa. Ennuste on muutetun talousarvion mukainen.

Peruspalvelujen valtionosuus on 11,2 milj. euroa, mikä on 50,0 milj. euroa enemmän kuin vuonna 2024. Kasvun taustalla on pääosin TE-uudistus.

Verotulomenetysten korvauksen kautta kunnille kompensoidaan eduskunnan säätämi-en kunnallisveroon tehtävien vähennyksien aiheuttamat kunnallisverotulojen menetyk-set. Vuodesta 2010 lähtien Tampereelle kertyneet verotulomenetysten kompensaatiot ovat vuonna 2025 noin 25,7 milj. euroa (2024: 37,4 milj. euroa). Korvauksen pieneminen johtuu ennen kaikkea hallituksen vuonna 2024 tekemästä päätöksestä, jonka mukaan tulosta tehtävä ansiotulovähennys poistetaan. Toimenpide lisää kuntien verotuloja, mut-ta kuntien verotulomenetysten korvauksia vähennetään verotulojen kasvua vastaavasti. Muutos on kunnille laskennallisesti kustannusneutraali.

Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuutta saadaan päätösten mukaisesti 87,0 milj. eu-roa, josta Tredulle kohdistettava ammatillisen koulutuksen osuus on 98,7 milj. euroa (2024: 99,9 milj. euroa). Valtionosuudet kasvavat edellisestä vuodesta 1,8 milj. euroa (2,1 %). Valtionosuudesta vähennettävät kunnan omarahoitusosuudet toisen asteen koulu-tukseen ovat yhteensä -75,7 milj. euroa.

Valtionosuudet sekä esi- ja perusopetuksen kotikuntakorvaukset tilitetään kunnille kuu-kausittain tasaerinä. Vuoden aikana tehtävien muutospäätösten tilitykset toteutetaan ta-sasuuruksina erinä jäljellä oleville kuukausille.

Henkilöstö

Henkilöstömenot (milj. euroa)	Tot 2025 1-4	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP 2025 Enn
Palkat ja palkkiot	-121,2	-367,3	-393,4	-395,0
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-24,9	-75,8	-78,6	-78,9
Muut henkilösivukulut	-3,8	-10,1	-12,2	-12,3
Yhteensä	-150,0	-453,2	-484,2	-486,1

Henkilöstömenot ja palkalliset henkilötyövuodet

Henkilöstömenot olivat huhtikuun 2025 lopussa 150,0 milj. euroa. Taloudellisiin syihin perustuvien palkattomien vapaiden (1 233 henkilötyöpäivää) palkka- ja sivukuluja vähentävä vaikutus oli tammi-huhtikuussa 0,13 milj. euroa.

Tammi-huhtikuussa 2025 palkallisten henkilötyövuosien määrä oli 2 856 henkilötyövuotta. Palkalliset henkilötyövuodet kuvaavat sitä panosta, josta kaupungille aiheutuu henkilöstömenoja. Määrä on 29 henkilötyövuotta suurempi kuin edellisenä vuonna. Vakinaisen henkilöstön palkalliset henkilötyövuodet kasvoivat 116 henkilötyövuotta (6,1 %) vuoden 2024 vastaavaan ajankohtaan nähden. Sijaishenkilöstön henkilötyövuodet vähenivät 46 henkilötyövuodella (-11,8 %) ja muun määräaikaisten henkilöstön henkilötyövuodet 24 henkilötyövuodella (-5,0 %). Palkkatuetun henkilöstön henkilötyövuosien määrä väheni 17 henkilötyövuotta (-36 %). Lainsäädännön muutosten vuoksi palkkatuettu työllistäminen Tampereen kaupungilla päättyy kokonaan vuoden 2025 aikana.

Henkilöstömenojen tilinpäätösennuste on 486,1 milj. euroa, mikä ylittää muutetun talousarvion 2,0 milj. euroa (0,4 %). Kunta-alan palkkaratkaisun arvioitu vaikutus henkilöstömenoihin on 13,2 milj. euroa vuonna 2025. Edelliseen vuoteen nähden henkilöstömenojen ennustetaan kasvavan 32,9 milj. euroa (7,3 %).

Palkallisten henkilötyövuosien ennuste vuodelle 2025 on 8 408 henkilötyövuotta, josta palkkatuetun henkilöstön osuus on 45 henkilötyövuotta. Ennuste alittaa muutetun talousarvion 12 henkilötyövuodella. Henkilötyövuosien ennustetaan kasvavan 72:lla (0,9 %) vuoteen 2024 nähden.

Palkalliset henkilötyövuodet	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Sivistyspalvelujen palvelualue	1 873	5 477	5 447	5 451
Kasvatus- ja opetuslautakunta	1 502	4 429	4 401	4 401
Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta	372	1 048	1 046	1 050
Elinvoiman palvelualue	735	1 846	2 180	2 180
Elinvoima- ja osaamislautakunta	716	1 788	2 118	2 117
Asunto- ja kiinteistölautakunta	19	57	63	63
Kaupunkiympäristön palvelualue	122	368	384	384
Yhdyskuntalautakunta	113	342	355	355
Joukkoliikennelautakunta	8	26	29	29
Konsernihallinto	127	359	408	393
Tampereen Kaupunkiliikenne		286		
Yhteensä	2 856	8 336	8 420	8 408

Kokonaisuuteen ja vertailtavuuteen vaikuttavat merkittävästi 1.1.2025 tapahtuneet muutokset. Tampereen Kaupunkiliikenne Liikelaitos yhtiöitettiin, jolloin 305 henkilöä siirtyi pois kaupungin palveluksesta. TE-uudistuksen myötä valtiolta ja Tampereen seudun työllisyysalueen muista kunnista siirtyi 461 työntekijää Tampereen kaupungin Työllisyys- ja kasvupalveluihin.

Merkittävimmät muutokset muutettuun talousarvioon nähden

Elinvoima- ja osaamislautakunnan osalta henkilöstömenojen ennustetaan toteutuvan 0,1 milj. euroa muutettua talousarviota suurempana. Tämä muutos tulee kokonaan amatillisen koulutuksen henkilöstömenoista. Lukioiden, työllisyys- ja kasvupalveluiden sekä Tampereen seudun työllisyysalueen henkilöstömenoissa ei ennusteta muutoksia muutettuun talousarvioon nähden. Palkallisten henkilötyövuosien ennustetaan toteutuvan alkuperäisen suunnitelman mukaisesti.

Kasvatus- ja opetuslautakunnan henkilöstömenojen ennustetaan toteutuvan yhteensä 2,5 milj. euroa muutettua talousarviota suurempina. Varhaiskasvatuksen ja esiopetuksen henkilöstökulujen 0,3 milj. euron ja perusopetuksen 2,2 milj. euron ylitykseen vaikuttavat tuen lainsäädännön muutos, sijaiskulujen ylitys ja esiopetuksen tuen sekä valmistavan opetuksen palvelutarpeen kasvu.

Varhaiskasvatuksen ja esiopetuksen henkilötyövuosien ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisesti. Perusopetuksen henkilötyövuosien ennuste on tällä hetkellä muutetun talousarvion mukainen, mutta ennuste tarkentuu kevään ja kesän aikana. Tähän vaikuttaa mm. valmistavan opetuksen oppilasmäärän kasvu ja perusopetuslakiin 1.8.2025 tulossa oleva oppimisen tuen muutos. Toisaalta kesäkerhojen toiminnan supistaminen kuitenkin vähentää henkilötyövuosia kesän ajalta. Sijaisten osalta on myös huomioitavaa se, että opettajien lyhyissä poissaoloissa on käytetty paljon oman koulun opettajia sijaistamassa oman virkansa ohella, mikä lisää sijaiskustannuksia mutta ei henkilötyövuosia.

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan henkilöstömenojen ennustetaan toteutuvan 0,2 milj. euroa muutettua talousarviota pienempinä. Henkilötyövuosiin ennustetaan neljän henkilötyövuoden ylitystä. Henkilöstökulujen alitus koostuu kirjaston, taidemuseon, kaupunkikulttuuriyksikön ja Tampere Filharmonian säästöistä, sekä alkuvuonna olevista täyttämättömistä vakansseista.

Asunto- ja kiinteistölautakunnan, Joukkoliikennelautakunnan ja Yhdyskuntalautakunnan osalta henkilöstömenojen ja henkilötyövuosien ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisesti.

Konsernihallinnon henkilöstömenojen ennustetaan toteutuvan 0,5 milj. euroa muutettua talousarviota pienempinä. Koko konsernihallinnon henkilötyövuosien tilinpäätösennuste on 16 henkilötyövuotta muutettua talousarviota pienempi. Muutos tulee useasta eri yksiköstä ja johtuu mm. siitä, että rekrytointien aloittamiset ovat viivästyneet ja muutetun talousarvion mukaiset projektit eivät ole alkaneet suunnitellusti.

Työvoimakustannukset

Työvoimakustannukset saadaan laskemalla yhteen kaupungin oman henkilöstön henkilöstömenot sekä vuokratyövoiman käytöstä aiheutuneet kustannukset. Työvoimakustannusten tilinpäätösennuste on 486,6 milj. euroa, mikä ylittää muutetun talousarvion 2,0 milj. eurolla. Tämä ennustettu ylitys tulee kokonaisuudessaan henkilöstömenoista. Työvoimanvuokrausmenojen ennuste on muutetun talousarvion mukaisesti 0,4 milj. euroa.

Hankinnat

Milj. euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Palvelujen ostot	-118,6	-329,8	-388,5	-387,5
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6,7	-27,1	-26,4	-25,7
Yhteensä	-125,2	-356,9	-414,9	-413,2

Hankintojen toteuma ja tilinpäätösennuste

- Ostot 0,3 % suunnitelmaa pienemmät

Palvelujen ja materiaalien ostojen koko vuoden ennuste on 413,2 milj. euroa, mikä on 1,7 milj. euroa suunniteltua vähemmän. Palvelujen ostot ovat ennusteen mukaan alittumassa 1,0 milj. eurolla. Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ennuste on alittumassa 0,7 milj. eurolla. Palveluostojen alitusta selittää erityisesti asiantuntijapalvelujen, matkustus- ja kuljetuspalvelujen sekä palvelusetelimenojen alitukset. Asiantuntijapalvelujen alitus johtuu pääosin kiinteistötoimen asiakaspalvelujen ostojen alituksesta. Matkustus- ja kuljetuspalvelujen alitus johtuu pääosin joukkoliikennepalvelun kustannustehokkuuden parantumisesta. Palveluseteliostojen alitus johtuu varhaiskasvatuksen hankkeiden viivästymisestä (Hervantajärven päiväkotin aukeaa elokuussa 2026, hanke viivästynyt vuodella). Aine- ja tarvikeostojen alitusta selittää pääasiassa toisen asteen koulutuksen ja kasvatus- ja opetuspalvelujen kirjallisuushankintojen ja kaluston ostojen alitukset.

Palvelujen ja materiaalien ostojen ennustetta ei voi suoraan verrata edellisvuoteen, sillä Tampereen Kaupunkiliikenne Liikelaitos yhtiöitettiin vuoden 2025 alusta lukien. Lisäksi Tampereen seudun työllisyysalue aloitti kaupungin toimintana vuoden 2025 alusta. Kun kaupunkiliikenteen sisällyttää vertailuvuoden lukuihin ja työllisyysalueen jättää vuoden 2025 luvuista pois on palvelujen ja materiaalien ostojen ennusteen arvioitu kasvu edellisvuoteen verrattuna on 15,6 milj. euroa (4,1 %). Kasvua selittää toisaalta kustannustason nousu, mutta myös palvelukysynnän kasvu sekä vertailuvuoden maltillinen toteuma.

Strategisten hankekehitysohjelmien edistäminen ei vuonna 2024 vielä vaatinut budjetoidusti kaupungin panostuksia eikä kustannuksia. Palvelun kuluvan vuoden ennustettu kustannuskasvu edellisvuoteen verrattuna on siksi korkea, 5,4 milj. euroa (364 %). Kaupungin kasvavat panostukset digitalisaatioon kasvattavat ICT-palveluja edellisvuoteen verrattuna. Palvelun ennustettu kustannuskasvu edellisvuoteen verrattuna on 2,0 milj. euroa (8,2 %). Palvelukysynnän kasvu joukkoliikenteessä kasvattaa matkustus- ja kuljetuspalveluja edellisvuoteen verrattuna. Palvelun ennustettu kustannuskasvu edellisvuoteen verrattuna on 3,5 milj. euroa (4,3 %). Varhaiskasvatuksessa palvelusetelipäivähoitoa on laajennettu minkä lisäksi ennusteessa on huomioitu palvelusetelin indeksikorotukset. Palvelun ennustettu kustannuskasvu edellisvuoteen verrattuna on 2,1 milj. euroa (9,1 %). Rakennusten ja alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelujen ennustetuista 24,3 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 1,4 milj. euroa (6,0 %).

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden tiliryhmässä merkittävimpiä eriä ovat kirjallisuuden ostot, muun materiaalin ostot sekä sähkön 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 2,7 milj. euron hankinnat. Merkittävimmät sähkön ostot ovat Kaupunkiympäristön palvelualueen 2,1 milj. euron hankinnat.

RAHOITUSLASKELMA

Milj. euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	57,1	109,0	112,7	82,7
Satunnaiset erät	0,0	204,3	0,0	0,0
Tulorahoituksen korjauserät	-39,9	-11,6	-81,0	-74,1
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-82,3	-314,0	-298,1	-273,0
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0,0	3,4	2,6	2,6
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	48,5	205,3	109,7	110,8
Toiminnan ja investointien rahavirta	-16,6	196,3	-154,1	-151,0
Rahoituksen rahavirta				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäykset	0,0	-284,6	-0,1	-1,2
Antolainasaamisten vähennykset	0,5	1,7	0,1	0,5
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	84,0	177,0	164,0	164,0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-11,1	-67,6	-43,4	-43,4
Lyhytaikaisten lainojen muutos	12,8	-19,5	0,0	-21,1
Muut maksuvalmiuden muutokset	-13,2	-19,1	0,0	0,0
Rahoituksen rahavirta	72,9	-212,1	120,6	98,8
Rahavarojen muutos	56,3	-15,8	-33,5	-52,1
Rahavarat tilikauden lopussa	132,4	76,1		24,0
Rahavarat tilikauden alussa	76,1	91,9		76,1

TUNNUSLUKUTAULUKKO

Rahoituslaskelman tunnusluvut	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	TP Enn 2025
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, milj. euroa	36,4	44,7	-81,4
Investointien tulorahoitus, %	69	35	31
Laskennallinen lainanhoitokate	0,5	1,0	0,7
Lainanhoitokate	3,4	1,4	1,6
Rahavarojen riittävyys, pv	110	17	6

Rahoituslaskelman toteuma ja tilinpäätösennuste

Toiminnan rahoitusta tilikauden aikana tarkastellaan rahoituslaskelman ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla.

Toiminnan rahavirta osoittaa tilikauden aikana toiminnan avulla saatujen rahavarojen riittävyyden toimintaedellytysten säilyttämiseen, uusien investointien tekemiseen ja lainojen takaisinmaksuun. Tulorahoituksen korjauserissä toiminnan rahavirrasta oikaistaan investointien rahavirrassa esitettävät pysyvien vastaavien luovutusvoitot ja -tappiot sekä pakollisten varausten muutokset. Toiminnan rahavirran (8,6 milj. euroa) ennustetaan toteutuvan 23,1 milj. euroa muutettua talousarviota heikompana mm. verotulojen kehityksen vuoksi. Vuosikatetta 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 ennusteen (-159,6 milj. euroa) ero budjetoituun on 26,2 milj. euroa, mitä selittää investointien säästöt ja hieman budjetoitua suuremmat pysyvien vastaavien luovutustulot. Investointien ja pysyvien vastaavien luovutustulojen ennustetta on käsitelty tarkemmin kohdassa Investoinnit.

Toiminnan ja investointien rahavirtaennuste -151,0 milj. euroa osoittaa kuinka paljon varoja jää käytettäväksi nettoantolainaukseen, lainojen lyhennykseen ja rahavarojen lisäykseen. Tilinpäätösennuste osoittaa, että toiminnan rahavirta on riittämätön suhteessa investointien rahavirtaan. Toiminnan ja investointien rahavirran viiden vuoden kertymä muodostuu tilinpäätösennusteen mukaan 81,4 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 (98,8 milj. euroa) ennustetaan toteutuvan 21,8 milj. euroa budjetoitua pienempänä, mikä johtuu lyhytaikaisten lainojen muutoksesta.

Rahavarojen muutoksen ennustetaan olevan tilinpäätöshetkellä -52,1 milj. euroa.

Maksuvalmiutta mittaavan investointien tulorahoitusprosentin ennuste on 31 prosenttia, mikä osoittaa kaupungin tulorahoituksen tason olevan riittämätön suhteessa investointitasoon. Muutetussa talousarviossa asetettu tavoite investointien tulorahoitusprosentiksi on 38 prosenttia.

Investoinnit

Milj. euroa (sis. kaupungin sisäiset erät)	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Aineettomat hyödykkeet				
Tietokoneohjelmistojen käyttöoikeudet	0,0	-0,1	0,0	0,0
Tietokoneohjelmistojen valmistusarvot	-1,5	-4,1	-10,5	-10,5
Muut pitkävaikutteiset menot	-9,8	-10,3	-10,1	-10,1
Aineelliset hyödykkeet				
Maa- ja vesialueet	-9,1	-17,5	-22,5	-21,7
Rakennukset ja rakennelmat	-2,9	-60,3	-114,0	-97,2
Kiinteät rakenteet ja laitteet	-0,5	-4,8	-91,6	-75,8
Koneet ja kalusto	-0,4	-10,1	-9,6	-9,4
Muut aineelliset hyödykkeet	-0,0	-0,5	-0,2	-0,2
Keskeneräiset hankinnat	-33,4	-118,6	0,0	0,0
Sijoitukset				
Osakkeet ja osuudet	-24,7	-87,8	-39,5	-48,0
Investoinnit yhteensä	-82,3	-31,4	-298,1	-273,0
Rahoitusosuudet	0,0	3,4	2,6	2,6
Nettoinvestoinnit yhteensä	-82,3	-310,7	-295,5	-270,4
Pysyvien vastaavien luovutustulot	48,5	205,3	109,7	110,8

Investointien toteuma ja tilinpäätösennuste

Investointimenojen toteuma huhtikuun lopussa oli 82,3 milj. euroa. Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustuloja on kertynyt yhteensä 48,5 milj. euroa.

Tilinpäätösennusteen mukaan vuoden 2025 nettoinvestoinnit tulevat olemaan 270,4 milj. euroa, mikä alittaa muutetun talousarvion 25,1 milj. eurolla.

Tilinpäätösennusteen suurimmat nettoinvestoinnit peruskaupungin sisällä ovat asunto- ja kiinteistölautakunnassa (119,3 milj. euroa) ja yhdyskuntalautakunnassa (69,0 milj. euroa). Näiden lisäksi myös konsernihallinnon (47,9 milj. euroa) sekä kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan investoinnit (17,3 milj. euroa) ovat merkittäviä. Investointien tilinpäätösennusteesta 95,2 milj. euroa on uudisrakentamiseen, 93,1 milj. euroa perusparantamiseen ja 82,1 milj. euroa muihin investointeihin. Suurimpia poikkeamia tilinpäätösennusteessa verrattuna muutettuun talousarvioon on asunto- ja kiinteistölautakunnan talonrakennushankkeissa sekä maaomaisuuden ja maan esirakentamisen investoinneissa, kehitysohjelmissa ja konsernihallinnon yhteisten erien investoinneissa.

Asunto- ja kiinteistölautakunnan 97,4 milj. euron talonrakennusinvestointien ennustetaan toteutuvan 16,8 milj. euroa muutettua talousarviota pienempänä. Talonrakennusinvestoinneista suurin osa kohdentuu varhaiskasvatukseen, perusopetuksen ja lukiokoulutuksen tilatarpeisiin. Merkittävimmät talonrakennusinvestointien poikkeamat muutettuun talousarvioon ovat Ahvenisjärven koulu uudisrakennuksen (ent. Pohjois-Hervannan koulu) (+2,3 milj. euroa), Hervannan vapaa-aikakeskuksen V-rakennuksen perusparannuksen (+1,8 milj. euroa) ja Takahuhdin B koulun, vuosiluokkien 1-4 perusparannus ja päiväkodin laajennus (+1,5 milj. euroa) tilinpäätösennusteissa. Myös vuokrauksella tai muulla rahoitusmallilla toteutettavien hankkeiden osuus on merkittävä vuonna 2025.

Asunto- ja kiinteistölautakunnan maaomaisuuden ja maan esirakentamisen investointien tilinpäätösennuste 12,3 milj. euroa ylittää muutetun talousarvion 2,5 milj. eurolla. Poikkeama aiheutuu erityisesti budjetoitua suuremmista maanhankinnan investoinneista.

Kehitysohjelmien 23,5 milj. euron tilinpäätösennuste alittaa muutetun talousarvion 19,0 milj. eurolla. Viiden tähden keskusta -kehitysohjelman tilinpäätösennuste on 13,0 milj. euroa muutettua talousarviota pienempi. Viinikankadun maanalaisen ajoyhteyden valmisteleiden rakennustöiden aloitus on siirtymässä ensi vuoteen muiden hankkeiden aikataulu- muutosten takia. Hiedanranta -kehitysohjelman nettoinvestointien tilinpäätösennuste on 6,0 milj. euroa muutettua talousarviota pienempi. Nollakuidun nosto alkaa, kun vesilupa saadaan. Arvio aikataulusta on vuoden 2025 lopulla, joten noston aloitus siirtyy seuraavaan vuoteen.

Konsernihallinnon yhteisten erien Investointien ennuste on 47,9 milj. euroa, joka on muutettua talousarviota 8,4 milj. euroa suurempi. Tampereen Kaupunkiliikenne Liikelaitoksen yhtiöittämiseen liittyvää yhteensä 9,0 milj. euron SVOP-sijoitusta ei ole huomioitu vielä talousarviossa. Lisäksi ennuste sisältää budjetoitua pienemmän Tampereen Raitiotie Oy:n pääomitustarpeen.

Pysyvien vastaavien luovutustulojen tilinpäätösennuste on 110,8 milj. euroa ja ylittää muutetun talousarvion 1,1 milj. eurolla. Asunto- ja kiinteistölautakunnan pysyvien vastaavien luovutustulojen ennuste koko vuodelle on 87,8 milj. euroa, mikä on 6,4 milj. euroa suunniteltua vähemmän. Pysyvien vastaavien toteutuneissa luovutustuloissa (25,9 milj. euroa) ovat asunto- ja kiinteistölautakunnan merkittävimpänä kohteena Finnparkin tontti. Konsernihallinnon yhteisten erien luovutustulojen tilinpäätösennuste on 22,9 milj. euroa ja se on muutettua talousarviota 7,4 milj. euroa suurempi. Tampereen Kaupunkiliikenne Liikelaitoksen yhtiöittämiseen liittyvää liiketoiminnan myyntiä (7,5 milj. euroa) ei ole huomioitu talousarviossa. Lisäksi ennusteeseen on päivitetty Annalan Vuokra-asunnot Oy:n osakkeiden myynti (14,9 milj. euroa).

Tarkemmat tiedot investointien etenemisestä löytyvät Talousarvion toteumavertailu-osioissa.

TASE

Milj. euroa	30.4.2025	31.12.2024
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	2 499,6	2 472,2
Aineettomat hyödykkeet	112,0	105,3
Aineettomat oikeudet	0,1	0,2
Muut pitkävaikutteiset menot	111,9	105,1
Aineelliset hyödykkeet	1 599,8	1 603,3
Maa- ja vesialueet	266,6	258,7
Rakennukset	681,7	685,2
Kiinteät rakenteet ja laitteet	437,0	402,7
Koneet ja kalusto	12,1	21,1
Muut aineelliset hyödykkeet	6,5	6,5
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	195,8	229,1
Sijoitukset	787,8	763,6
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	0,0	0,0
VAIHTUVAT VASTAAVAT	216,9	158,6
Vaihto-omaisuus	2,0	2,2
Saamiset	82,5	80,3
Pitkäaikaiset saamiset	14,6	14,6
Lyhytaikaiset saamiset	67,9	65,7
Rahoitusarvopaperit	25,5	25,4
Rahat ja pankkisaamiset	106,9	50,7
VASTAAVAA YHTEENSÄ	2 716,5	2 630,8

Milj. euroa	30.4.2025	31.12.2024
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA	1 487,9	1 476,2
Peruspääoma	607,8	607,8
Muut omat rahastot	17,9	17,9
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	850,5	664,4
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	11,7	186,1
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	1,2	1,5
PAKOLLISET VARAUKSET	1,7	1,7
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	19,4	20,7
VIERAS PÄÄOMA	1 206,5	1 130,8
Pitkäaikainen	803,1	733,6
Lyhytaikainen	403,4	397,2
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	2 716,6	2 630,8

TUNNUSLUKUTAULUKKO

Taseen tunnusluvut	30.4.2025	31.12.2024
Omavaraisuusaste, %	55	56
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	305	107
Kertynyt yli-/alijäämä, 1 000 euroa	862 153	850 485
Kertynyt yli-/alijäämä, euroa/asukas	3 310	3 267
Lainakanta, 1 000 euroa	1 029 236	943 621
Lainat, euroa/asukas	3 952	3 624
Lainasaamiset, 1 000 euroa	382 669	383 121
Asukasmäärä	260 468	260 358

Taseen toteuma

Tase kuvaa kaupungin taloudellista asemaa. Se kertoo laatimishetken varojen, velkojen ja oman pääoman määrän. Kaupungin taseen loppusumma oli huhtikuun lopussa 2 716,6 milj. euroa, mikä on 85,7 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 3,5 milj. euroa (0,2 %) vuodenvaihteesta pääosin koneiden ja kaluston vähenemisen takia. Muutoksen taustalla on Tampereen Kaupunkiliikenne Liikelaitoksen yhtiöittäminen 1.1.2025. Investointeja on analysoitu tarkemmin katsauksen kohdassa Investoinnit.

Sijoitukset kasvoivat 24,2 milj. euroa vuodenvaihteesta pääosin osakkeiden ja osuuksien kasvun seurauksena. Osakkeita ja osuuksia kasvatti Finnpark Parkisto Oy:öön ja Tampereen Kaupunkiliikenne Oy:öön tehdyt SVOP-sijoitukset.

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 vuodenvaihteesta 0,1 milj. euroa.

Pitkäaikaiset saamiset vähenivät 0,1 milj. euroa. Lyhytaikaiset saamiset kasvoivat yhteensä 2,3 milj. euroa, mikä selittyy pääosin siirtosaamisten muutoksella. Rahoitusarvopaperit kasvoivat 0,1 milj. euroa. Rahat ja pankkisaamiset kasvoivat 56,2 milj. euroa vuodenvaihteen tilanteeseen verrattuna.

Kaupungin oma pääoma kasvoi positiivisen tuloksen seurauksena 11,7 milj. euroa.

Poistoero väheni vuodenvaihteesta 0,3 milj. euroa.

Kaupungin lainakanta kasvoi tammi-huhtikuussa 85,6 milj. euroa, mitä selittää erityisesti rahoituslaitosten lainojen kasvu. Kaupungin lainakannaksi muodostui huhtikuun lopussa 1029,2 milj. euroa eli 3 952 euroa asukasta kohden, mikä on 328 euroa enemmän kuin vuodenvaihteessa. Muut vieraan pääoman erät eivät ole tammi-huhtikuun osalta täysin vertailukelpoisia edelliseen tilinpäätökseen nähden kirjanpidon jaksotuksista takia. Jaksoituksilla on vaikutusta etenkin ostovelkoihin, muihin velkoihin ja siirtovelkoihin.

Omavaraisuusasteeksi muodostui huhtikuun lopussa 55 prosenttia, mikä on yhden prosenttiyksikön vähemmän kuin tilinpäätöksessä. Omavaraisuusasteen hyvä tavoitetaso on kuntataloudessa 70 prosenttia.

Kaupungin suhteellinen velkaantuneisuus oli raportointihetkellä 305 prosenttia, mikä tarkoittaa, että tammi-huhtikuun käyttötuloista olisi tarvittu 305 prosenttia kaupungin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Tuloslaskelman käyttötulokertymän kasvaessa suhteellinen velkaantuneisuusaste laskee loppuvuotta kohden.

KONSERNIENNUSTE

Konsernituloslaskelma

Milj. euroa	TP 2024	TP Enn 2025	TP Enn 2025 / TP 2024
Toimintatuotot	1 021,4	1 038,3	16,9
Toimintakulut	-1 442,2	-1 547,5	-105,4
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	2,6	3,5	0,9
Toimintakate	-418,2	-505,8	-87,5
Verotulot	651,2	648,0	-3,2
Valtionosuudet	83,1	123,8	40,7
Rahoitustuotot ja -kulut			
Korkotuotot	20,6	5,8	-14,8
Muut rahoitustuotot	5,5	3,0	-2,5
Korkokulut	-58,7	-50,6	8,1
Muut rahoituskulut	-2,0	-0,3	1,7
Vuosikate	281,6	224,0	-57,6
Poistot ja arvonalentumiset			
Suunnitelman mukaiset poistot	-228,4	-244,7	-16,3
Omistuksen eliminointierot	2,1	0,1	-2,0
Arvonalentumiset	-7,5	-12,1	-4,6
Tilikauden tulos	47,9	-32,6	-80,5
Tilinpäätössiirrot	0,2	0,5	0,3
Tilikauden verot	-11,5	-10,4	1,1
Laskennalliset verot	-4,1	-5,1	-1,0
Vähemmistöosuudet	-2,9	2,1	5,0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	29,5	-45,6	-75,1

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 -32,6 milj. euroa alijäämäinen, mikä on 80,5 milj. euroa vuoden 2024 tilinpäätöstä heikompi. Konsernin tulosennusteen heikentymistä edellisvuoteen verrattuna selittää erityisesti kaupungin tulosennusteen heikentyminen 52,4 milj. eurolla. Kaupungin heikko tulos konserniennusteessa johtuu osaltaan suurista eliminointavista tuloeristä konserniyhtiöiltä, joita ovat tonttimyynti Finnpark -konsernille (14,9 milj. euroa) ja osakemyynti Tampereen Vuokra-asunnot Oy:lle (14,9 milj. euroa). Tulosennustetta heikentävät myös Tavase Oy:n arvioitu pysyvien vastaavien alaskirjaus, Tampereen Energia-konsernin viime vuoden lukuihin sisältynyt sähkön vähittäismyynnin liiketoimintakaupasta saatu myyntivoitto sekä muiden konserniyhtiöiden heikentyneet ennusteet. Lisäksi Tampereen Seudun Keskuspuhdistamo Oy:llä ei ole toiminnan alkaessa juurikaan tuloja, mutta yhtiöllä on suuret pääomakulut mm. poistojen muodossa.

Toimintakatteen (-505,8 milj. euroa) ennustetaan heikkenevän edellisvuodesta 87,5 milj. euroa (20,9 %). Suurin kasvu on kaupungin nettomenoissa, mitä selittää palvelutarpeen kasvun lisäksi työvoimapalvelujen järjestämisvastuun ja työttömyysetuuksien laajemman rahoitusvastuun siirtyminen kunnille vuoden 2025 alusta. Lisäksi Tampereen Energia-konsernin liikevaihto ja toimintakulut ovat huomattavasti aiempaa pienemmät sähkönmyynnin poistumisen takia.

Verotuloennuste on 3,2 milj. euroa edellisvuotta heikompi, mikä aiheutuu yhteisöveron kertymäärviosta. Lisäksi kunnallisveron kehitys on vaatimatonta ja kuluvan vuoden verkertymää pienentää oikaisu, jossa korjataan vuonna 2024 liikaa tilitettyjä veroja. Valtionosuusennuste on 40,7 milj. euroa edellisvuotta suurempi työllisyyspalveluihin osoitetun rahoituksen vuoksi. Valtionosuuden kasvu ei kompensoi täysimääräisesti TE-palvelujen uudistuksen aiheuttamaa toimintakatteen heikentymistä.

Rahoituserät heikkenevät yhteensä 7,5 milj. euroa korkotuottojen alentumisen vuoksi.

Vuosikatteen ennuste (224,0 milj. euroa) on 57,6 milj. euroa edellisvuotta heikompi. Vuosikatteen ennustetaan kattavan poistot ja arvonalentumiset 87 prosenttisesti. Poistojen ja arvonalentumisten ennustetaan kasvavan vuodenvaihteesta yhteensä 22,9 milj. euroa.

Konsernin investointiennuste on 535,9 milj. euroa. Lainakantaennuste 2 725,9 milj. euroa (10 365 euroa / asukas), jossa on kasvua edellisvuoteen 237,1 milj. euroa.



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.

Tilikauden tulosenne on 54,2 milj. euroa ylijäämäinen, mikä on 32,2 milj. euroa budjetoitua heikompi.

Sivistyspalvelujen palvelualueen toimintakatteen tilinpäätösennuste on 0,1 milj. euroa muutettua talousarviota parempi. Kasvatus- ja opetuslautakunnan toimintakate-ennuste on 1,1 milj. euroa budjetoitua heikompi, mikä aiheutuu perusopetuksen henkilöstökulujen ylityksestä. Ylitykseen vaikuttaa erityisesti tuen lainsäädännön muutos. Vastaavasti kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan ennuste on 1,1 milj. euroa budjetoitua parempi maksutuottojen ylityksen ja avustusten alituksen takia.

Elinvoiman palvelualueen toimintakatteen ennustetaan toteutuvan 12,2 milj. euroa budjetoitua heikompana. Asunto- ja kiinteistölautakunnan 7,5 milj. euroa budjetoitua heikomman ennusteen taustalla ovat pääosin tilikaudella toteutumattomat pysyvien vastaavien myyntivoitot. Elinvoima- ja osaamislautakunnan ennuste on 4,7 milj. euroa budjetoitua heikompi, mikä johtuu kunnan rahoitusosuudesta työttömyystuista.

Kaupunkiympäristön palvelualueen toimintakatteen tilinpäätösennuste on 0,5 milj. euroa muutettua talousarviota parempi, mikä johtui joukkoliikennelautakunnan liikennepalvelujen ostojen alituksesta.

Konsernihallinnon ja yhteisten erien toimintakate-ennuste on yhteensä 0,3 milj. euroa muutettua talousarviota parempi. Konsernihallinnon ennuste on 0,45 milj. euroa muutettua talousarviota parempi johtuen pääosin säästyvistä henkilöstömenoista rekrytointien ja projektien toteutuessa suunniteltua myöhemmin. Konsernihallinnon yhteisten erien toimintakatteen ennuste on ylittymässä 0,15 milj. euroa budjetoidusta. Ylityksen taustalla ovat toteutumattomat pysyvien vastaavien myyntivoitot.

Tilinpäätösennusteen nettoinvestoinnit ovat 270,4 milj. euroa, mikä alittaa muutetun talousarvion 25,1 milj. eurolla. Asunto- ja kiinteistölautakunnan investointiennuste on yhteensä 20,3 milj. euroa budjetoitua pienempi, koska useat talonrakennushankkeet siirtyvät seuraavalle vuodelle ja Hiedanrannan vesialueen nollakuidun poistamisen aikataulu viivästyy lupa-asioiden vuoksi. Yhdyskuntalautakunnan investointiennuste on 13,0 milj. euroa budjetoitua pienempi Viinikankadun maanalaisen ajoyhteyden rakennustöiden siirtymisen vuoksi. Vastaavasti konsernihallinnon yhteisten erien investointiennuste on 8,4 milj. euroa budjetoitua suurempi, koska Tampereen Kaupunkiliikenne Liikelaitoksen yhtiöittämiseen liittyvää yhteensä 9,0 milj. euron SVOP-sijoitusta ei ole huomioitu vielä talousarviossa.

Korkotuottojen ja -kulujen ennuste on 0,4 milj. euroa muutettua talousarviota parempi, mitä selittää budjetoitua pienemmät korkokulut. Pitkäaikaisten lainojen lisäyksen ennuste on suunnitellun mukainen.

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

Yhteenveto poikkeamista talousarvioon sitovuustasoittain

KÄYTTÖTALOUS

Toimintakate, 1 000 euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Sivistyspalvelujen palvelualue				
Kasvatus- ja opetuslautakunta	-130 250	-389 156	-407 031	-408 106
Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	-38 056	-113 819	-119 391	-118 086
Hyvinvoinnin kehitysohjelma	-176	-378	-500	-500
Hiedanranta	-79	-88	-75	-250
Elinvoiman palvelualue				
Elinvoima- ja osaamislautakunta				
Elinvoima- ja osaamislautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	-46 914	-92 898	-145 079	-149 396
Ammatillinen koulutus (tilikauden tulos)	1 216	2 157	-222	-592
Tampereen Seudun Työllisyysalue (tilikauden ylijäämä)	9 016		0	0
Asunto- ja kiinteistölautakunta				
Asunto- ja kiinteistölautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	73 812	172 008	216 999	209 472
Hiedanranta	-10	-74	-1 020	-1 020

Toimintakate, 1 000 euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Kaupunkiympäristön palvelualue				
Yhdyskuntalautakunta				
Yhdyskuntalautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	-19 233	-48 777	-54 930	-54 930
Viiden tähden keskusta	-26	-134	-330	-330
Hiedanranta	0	0	-400	-400
Hiilineutraaleja tekoja	-119	-505	-500	-500
Joukkoliikennelautakunta	-10 389	-33 582	-39 171	-38 671
Konsernihallinto (toimintakate)				
ICT-kehittäminen (toimintakate+nettoinvestoinnit)	-3 380	-10 466	-15 210	-15 211
Tarkastuslautakunta	-90	-407	-412	-412
Keskusvaalilautakunta	-222	-1 010	-1 411	-1 410
Viiden tähden keskusta -kehitysohjelma	-423	-829	-1 603	-1 603
Hiedanranta-kehitysohjelma	-1	34	-100	-100
Älykaupunki kaupunkilaisille -kehitysohjelma	-125	-1 055	-1 308	-1 308
Welcoming city -kehitysohjelma	-38	-295	-516	-516
Elämystalouden kehitysohjelma	-77	-497	-657	-657
Konsernihallinto (pl. erikseen sitovat erät)	-9 523	-28 718	-38 733	-39 185
Yhteiset erät	-21 034	-110 207	-102 437	-102 587

INVESTOINNIT

Nettoinvestoinnit, 1 000 euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Sivistyspalvelujen palvelualue				
Kasvatus- ja opetuslautakunta	-62	-1 672	-3 277	-3 078
Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta	-9 906	-15 250	-17 284	-17 284
Elinvoiman palvelualue				
Elinvoima- ja osaamislautakunta				
Elinvoima- ja osaamislautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	-43	-464	-1 567	-1 567
Ammatillinen koulutus	-56	-1 697	-2 000	-2 000
Asunto- ja kiinteistölautakunta				
Asunto- ja kiinteistölautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	-8 940	-16 361	-12 250	-14 703
Talonrakennushankkeet (pl. Hiedanranta)	-27 355	-116 283	-113 900	-97 140
Hiedanranta	-38	-3 821	-9 400	-3 400
Viiden tähden keskusta	-18	-630	-4 030	-4 030
Kaupunkiympäristön palvelualue				
Yhdyskuntalautakunta				
Yhdyskuntalautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	-7 344	-54 193	-52 000	-52 000
Hiedanranta	0	0	-1 400	-1 400
Viiden tähden keskusta	-2 385	-4 782	-28 605	-15 605
Joukkoliikennelautakunta	-5	-11	-500	-500
Konsernihallinto				
Yhteiset erät	-24 726	-87 806	-39 516	-47 943

LASKELMAOSA

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Korkotuotot ja -kulut	-2 129	-7 109	-6 500	-6 067
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	72 857	109 359	120 619	120 619

TALOUSARVION TOIMINNAN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

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

Lautakunnille ja kaupunginhallitukselle asetettujen talousarviotavoitteiden toteumiin voi tutustua tarkemmin kaikille avoimelta PowerBI-raportilta.

 [Löydät PoweBI-raportin tästä linkistä.](#)

Tytäryhteisöille asetetuista tavoitteista raportoidaan kerran vuodessa tilinpäätöksessä.

KASVATUS- JA OPETUSLAUTAKUNTA

Käyttötalouden toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn2025
Toimintatulot	10 163	28 403	23 706	24 906
Toimintamenot	-140 413	-417 559	-430 737	-433 012
Toimintakate	-130 250	-389 156	-407 031	-408 106
Varhaiskasvatus ja esiopetus				
Toimintatulot	3 989	12 708	10 301	10 801
Toimintamenot	-61 930	-181 223	-191 618	-192 058
Toimintakate	-57 941	-168 515	-181 317	-181 257
Perusopetus				
Toimintatulot	6 174	15 695	13 405	14 105
Toimintamenot	-78 483	-236 335	-239 119	-240 954
Toimintakate	-72 309	-220 641	-225 714	-226 850

Suurimmat poikkeamat:

- Henkilöstökulujen ylitys
- Työterveyspalvelujen ylitys
- Ict-laitteiden vuokrakulujen ylitys

Kasvatus- ja opetuslautakunnan tammi-huhtikuun toimintakate on 0,2 milj. euroa ajankohdan muutettua talousarviota parempi. Toimintatuottojen 0,5 milj. euron ylitys aiheutuu pääosin varhaiskasvatuksen maksutuotoista. Toimintakulut ovat toteutuneet 0,2 milj. euroa budjetoitua suurempina, mikä aiheutuu henkilöstökulujen ylityksestä.

Lautakunnan tilinpäätösennusteen toimintakate on 1,1 milj. euroa budjetoitua heikompi. Kasvatus- ja opetuslautakunta on päättänyt talouden tasapainottamistoimenpiteistä kokouksessaan 11.3.2025. Lautakunta päätti, että syyslukukaudesta alkaen aamutoiminnasta luovutaan, iltapäivätoimintaan otetaan käyttöön yksi toiminta-aika ja maksuluokka sekä nykyiset maksuvapautuksen perusteet pidetään ennallaan.

Toimintatuottojen ennuste on 1,2 milj. euroa budjetoitua parempi aamu- ja iltapäivätoiminnan, kesäkerhojen sekä varhaiskasvatuksen maksutuottojen vuoksi. Toimintakulujen ennuste on 2,3 milj. euroa muutettua talousarviota suurempi, mikä aiheutuu pääosin henkilöstökulujen ylityksistä. Henkilöstökulujen ylitysennusteeseen vaikuttavat tuen lainsäädännön muutos, sijaiskulujen ylitys ja esiopetuksen tuen sekä valmistavan opetuksen palvelutarpeen kasvu. Lisäksi työterveyspalvelujen, ateriapalvelujen ja ict-leasingvuokrien ennustetaan ylittyvän. Vastaavasti lakisääteisen kotihoidontuen avustusten sekä kalusto- ja tarvikkehankintojen ennustetaan toteutuvan budjetoitua pienempinä.

Varhaiskasvatuksen ja esiopetuksen toimintakate on toteutunut tammi-huhtikuussa 0,7 milj. euroa ajankohdan muutettua talousarviota parempana maksutuottojen, kaluston ostojen ja lakisääteisen kotihoidon tuen toteuman takia. Tilinpäätösennusteen toimintakate on 0,1 milj. euroa budjetoitua parempi. Toimintatuottojen ennuste on 0,5 milj. euroa muutettua talousarviota suurempi maksutuottojen kertymän takia. Maksutuottojen kertymään vaikuttaa korkeimpaan maksuluokkaan on tehty indeksikorotus. Toimintakulujen ylitysennuste on 0,4 milj. euroa. Suurimmat ylitykset ovat henkilöstökuluissa ja palvelujen ostoissa. Henkilöstökulujen ylitykseen vaikuttaa esiopetuksen tukeen liittyvä palvelutarpeen kasvu ja suuret sijaiskulut. Palvelujen ostojen ylitysennuste johtuu pääosin työterveyspalvelujen kustannuksista ja ateriapalvelujen ostoista. Vastaavasti kaluston ostojen sekä lakisääteisen kotihoidon tuen avustusten ennustetaan alittuvan. Avustusten alitus johtuu kotihoidon tuella olevien lasten vähentymisestä. Syntyneet ikäluokat ovat pienempiä ja varhaiskasvatukseen siirrytään entistä aikaisemmin.

Perusopetuksen toimintakate on toteutunut 0,5 milj. euroa ajankohdan muutettua talousarviota heikompana, mikä johtuu pääosin henkilöstökulujen toteumasta. Toimintakatteen ennustetaan toteutuvan 1,1 milj. euroa budjetoitua heikompana. Toimintatuottojen ennuste on 0,7 milj. euroa budjetoitua parempi. Maksutuottojen ennustetaan ylittyvän aamupäivä- ja iltapäivätoiminnan sekä kesäkerhotoiminnan tuottojen takia. Kasvatus- ja opetuslautakunta päätti 11.3. aamu- ja iltapäivätoiminnan sekä kesäkerhojen laajuudesta ja asiakasmaksutuottojen muuttamisesta talouden tasapainottamistoimenpiteinä. Toimintakulujen ylitysennuste on 1,8 milj. euroa, mikä aiheutuu henkilöstökuluista. Ylitykseen vaikuttavat tuen lainsäädännön muutos, sijaiskulujen ylitys ja valmistavan opetuksen ryhmät. Vastaavasti palvelujen ostojen ja tarvikehankintojen ennustetaan toteutuvan budjetoitua pienempinä.

Investointien toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Bruttoinvestoinnit	-62	-1 672	-3 277	-3 078
Rahoitusosuudet	0	0	0	0
Nettoinvestoinnit	-62	-1 672	-3 277	-3 078

Kasvatus- ja opetuslautakunnan investointeja on toteutunut tammi-huhtikuussa 0,1 milj. euroa. Investointien toteuma-aste on 1,9 %. Investointien valmistuminen painottuu loppuvuoteen.

Investointiennuste on 3,1 milj. euroa, mikä alittaa budjetin 0,2 milj. eurolla. Alitus aiheutuu Lamminpään esiopetuksen käyttöönoton siirtymisestä ja Ojalan päiväkodin investointien säästöistä.

KULTTUURI- JA VAPAA-AIKALAUTAKUNTA

Käyttötalouden toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Toimintatulot	6 192	20 908	18 535	18 735
Toimintamenot	-44 503	-135 192	-138 501	-137 571
Toimintakate	-38 312	-114 284	-119 966	-118 836
Kulttuuri				
Toimintatulot	3 754	13 637	11 504	11 704
Toimintamenot	-25 342	-78 297	-79 201	-78 242
Toimintakate	-21 588	-64 660	-67 698	-66 538
Liikunta ja nuoriso				
Toimintatulot	2 437	7 271	7 032	7 032
Toimintamenot	-19 161	-56 895	-59 300	-59 329
Toimintakate	-16 724	-49 624	-52 268	-52 298

Suurimmat poikkeamat:

- Avustukset toteutuvat budjetoitua pienempinä

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan tammi-huhtikuun toimintakate on 0,6 milj. euroa ajankohdan muutettua talousarviota parempi. Toimintatuottojen 0,2 milj. euron ylitys aiheutuu pääosin kulttuurin maksutuotoista sekä tuista ja avustuksista. Toimintakulut ovat toteutuneet 0,4 milj. euroa ajankohdan budjettia pienempinä, mikä aiheutuu palvelujen ostojen ja vuokratulujen säästöistä.

Lautakunnan tilinpäätösennusteen toimintakate on 1,1 milj. euroa budjetoitua parempi. Toimintatuottojen ennustetaan ylittävän budjetin 0,2 milj. eurolla, mikä johtuu museoiden maksutuotoista. Toimintakulujen ennuste on 0,9 milj. euroa muutettua talousarviota pienempi. Alitus aiheutuu pääosin Tampere-talon avustusten vuokrasopimusten uudistamisesta. Tampere-talon tilavuokrat alenivat edellisvuodesta, jota ei ehditty huomioda kaupunginvaltuuston hyväksymään talousarvioon. Lisäksi kulttuurin palveluryhmän henkilöstökuluissa ennustetaan säästöä.

Kulttuurin palveluryhmän toimintakate tammi-huhtikuussa on 0,6 milj. euroa ajankohdan muutettua talousarviota parempi museoiden tulokertymästä sekä eri yksiköiden henkilöstökulujen ja palvelujen ostojen toteumasta johtuen. Toteumaan vaikuttaa myös lautakunnan yhteisten palvelujen säästöt. Tilinpäätösennusteen toimintakate on 1,2 milj. euroa budjetoitua parempi. Toimintatuottojen ennustetaan ylittävän 0,2 milj. euroa, mikä johtuu historiallisten museoiden ja taidemuseon hyvästä yleisömenestyksestä. Toimintakulujen ennuste on 1,0 milj. euroa budjetoitua pienempi avustusten ja henkilöstökulujen toteumaennusteen takia. Avustusten ennusteeseen vaikuttaa Tampere-talon avustusten vuokrasopimusten uudistaminen, jonka vuoksi Tampere-talon tilavuokrat alenivat. Kokonaisuutena kaupungin tuki Tampere-talolle ei ole muuttunut edellisvuodesta.

Liikunta ja nuoriso palveluryhmän toimintakate on toteutunut 0,1 milj. euroa ajankohdan muutettua talousarviota heikompana. Toteuma sisältää väärin kirjatun avustuksen ja ilman virheellistä kirjausta toteuma olisi suunnilleen budjetoidun mukainen. Toimintakate-ennuste on budjetoidun mukainen.

Investointien toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Bruttoinvestoinnit	-9 906	-15 250	-17 284	-17 284
Rahoitusosuudet	0	0	0	0
Nettoinvestoinnit	-9 906	-15 250	-17 284	-17 284

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan investointeja on toteutunut tammi-huhtikuussa 9,9 milj. euroa. Investointien toteuma-aste on 57 %. Tampereen Teatterin investointiavustus on merkittävin investointi.

Investointiennuste on tässä vaiheessa 17,3 milj. euroa, mikä on muutetun talousarvion mukainen.

ELINVOIMA- JA OSAAMISLAUTAKUNTA

Käyttötalouden toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Toimintatulot	64 758	119 030	191 801	192 703
Toimintamenot	-100 957	-208 358	-335 557	-341 141
Toimintakate	-36 199	-89 327	-143 756	-148 438
Ammatillinen koulutus				
Toimintatulot	35 270	109 464	106 497	106 575
Toimintamenot	-33 555	-105 855	-105 119	-105 563
Toimintakate	1 715	3 609	1 378	1 012
Lukiokoulutus				
Toimintatulot	390	1 788	1 534	1 534
Toimintamenot	-12 376	-37 797	-41 868	-41 695
Toimintakate	-11 985	-36 008	-40 334	-40 160
Työllisyys- ja kasvupalvelut				
Toimintatulot	2 727	7 778	4 659	5 483
Toimintamenot	-37 673	-64 707	-109 459	-114 774
Toimintakate	-34 946	-56 928	-104 800	-109 290
Tampereen Seudun Työllisyysalue				
Toimintatulot	26 370		79 110	79 110
Toimintamenot	-17 354		-79 110	-79 110
Toimintakate	9 016		0	0

Suurimmat poikkeamat:

- Työttömyysturvamaksut ovat ennakoitua suurempia heikentäen 4,5 milj. euroa Työllisyys -ja kasvupalveluiden tilinpäätösennustetta.

Elinvoima- ja osaamislautakunnan toimintakate toteutui tammi-huhtikuussa 9,1 milj. euroa muutettua talousarviota parempana. Toimintatuotot toteutuivat 0,8 milj. euroa suunniteltua suurempina ja toimintakulut 8,3 milj. euroa budjetoitua pienempinä. Toimintatuotoissa myyntituotot ovat toteutuneet suunniteltua suurempina 0,4 milj. euroa. Toimintakulujen osalta suurimmat poikkeamat kohdistuvat etenkin henkilöstömenoihin, avustuksiin ja palvelujen ostoihin. Henkilöstökulut ovat toteutuneet 1,0 milj. euroa ja palvelujen ostot 4,3 milj. euroa sekä avustukset 2,2 milj. euroa kauden suunnitelmaa pienempänä.

Tilinpäätösennusteen mukaan lautakunnan toimintakate toteutuu 4,7 milj. euroa muutettua talousarviota heikompana. Toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan 0,9 milj. euroa suunniteltua parempi ja toimintakulujen 5,6 milj. euroa suunniteltua suurempana. Palveluryhmätasolla henkilöstökulujen ennusteeseen sisältyy maltillista ylitystä Tredussa. Avustusten ennuste on 5,3 milj. euroa muutettua talousarviota huonompi. Vuokrien ennuste on 0,4 milj. euroa muutettua talousarviota heikompi.

Ammatillisen koulutuksen tammi-huhtikuun toteutunut tilikauden tulos oli 1,7 milj. euroa, joka on 0,1 milj. euroa kauden muutettua talousarviota parempi. Ammatillisen koulutuksen palveluryhmän tukien ja avustusten määrä tuotto puolella alittui 0,4 milj. euroa. Toimintakulujen suhteen, palvelujen ostot ovat toteutuneet 0,1 milj. euroa muutettua talousarviota pienempänä. Vuokratulot ovat olleet 0,2 milj. euroa pienemmät. Tilinpäätösennuste on 0,4 milj. euroa muutettua talousarviota heikompi, painottuen vuokratuottoihin ja henkilöstömenoihin.

Lukiokoulutuksen toimintakate toteutui tammi-huhtikuussa -12,0 milj. eurona, joka on 0,6 milj. euroa kauden suunnitelmaa pienempi. Toimintatuotot toteutuivat lähes suunnitellusti, avustusten ollessa 0,1 milj. euroa heikompi toiminnantuotoissa. Henkilöstökulut toteutuvat 0,3 milj. euroa suunniteltua pienempinä mm. projektien ja verkkokurssien palkkakustannusten toteumasta sekä palkanosien maksujen toteutuessa myöhempinä kausina. Aineet, tarvikkeet ja tavarat -tiliryhmän toteuma oli 0,2 milj. euroa suunniteltua pienempi. Suurin osa johtuu oppivelvollisten materiaalihankintojen toteutumisesta epätasaisesti vuoden aikana. Toimintakatteen ennuste on 0,2 milj. euroa parempi, johtuen materiaalihankinnoista.

Työllisyys- ja kasvupalveluiden tammi-huhtikuun toimintakate oli -34,9 milj. euroa suunnitellusti. Toimintatuotot toteutuivat 1,2 milj. euroa suunniteltua suurempana, josta tuet ja avustukset ovat 0,8 milj. euroa ja myyntituotot 0,4 milj. euroa. Toimintakulut toteutuivat 1,2 milj. euroa suunniteltua suurempina. Henkilöstökulut toteutuivat 0,3 milj. euroa suunniteltua suurempina. Palvelujen ostot toteutuivat 0,9 milj. euroa suunniteltua pienempinä. Avustukset toteutuivat 1,9 milj. euroa suunniteltua suurempana työmarkkinatuen kuntaosuuden ylityksen takia. Kasvava työttömyys vaikuttaa työmarkkinatuen kuntaosuuteen.

Työllisyys- ja kasvupalveluiden toimintakatteen ennuste on 4,5 milj. euroa muutettua talousarviota heikompi. Avustuksiin sisältyvä työmarkkinatuen kuntaosuus on tämän hetken arvion mukaan toteutumassa 5,3 milj. euroa yli budjetoidun 41,8 milj. euronä.

Tampereen Seudun työllisyysalueen tammi-huhtikuun toimintakate oli 9,0 milj. euroa ylittäen kauden suunnitelman 8,4 milj. euroa. Toimintakulut olivat 8,4 milj. euroa alle suunnitelman. TE-ostolaskutuksessa olevat viiveet ovat alittaneet palveluiden ostot 3,2 milj. euroa. Avustusten kustannukset ovat alittaneet 4,0 milj. euroa kustannukset johtuen oikaisusta, joilla on siirretty edelliselle vuodelle kuuluvat tukien ja avustusten toteumat (4,8 milj. euroa) taseen muihin saamisiin kirjanpitolautakunnan hyvinvointialueen ja kuntajaoston lausunnon mukaisesti

Vuoden 2024 palveluvelasta huolimatta tukien ja avustusten odotetaan toteutuvan suunnitellusti vuonna 2025. Tämän vuoksi liiketoiminnan muiden kulujen ennuste pysyy vuosisuunnitelman mukaisena. Palvelujen ostot kattavat asiakkaiden palvelut ja ostettavat tukipalvelut. Asiakkaiden palveluihin kuuluvat työvoimakoulutukset (mukaan lukien kotokoulutukset), valmennukset ja asiantuntija-arvioinnit. Palvelujen ostojen ennustetaan toteutuvan vuosisuunnitelman mukaisesti. Asiakkaiden palvelutarpeisiin vaikuttavat talouden kehityksen suunta ja työttömyystilanteen muutokset. Näiden vaikutuksia palvelujen ostoihin voidaan arvioida tarkemmin myöhemmin. Tästä syystä palvelujen ostojen odotetaan toteutuvan suunnitellusti.

Investointien toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Elinvoima- ja osaamislautakunta (pl. erikseen sitovat erät)				
Bruttoinvestoinnit	-99	-2 161	-3 567	-3 567
Ammatillinen koulutus	-56	-1 697	-2 000	-2 000
Bruttoinvestoinnit	-99	-2 161	-3 567	-3 567
Pysyvien vastaavien luovutustulot	92	102		92

Elinvoima- ja osaamislautakunnan muutettuun talousarvioon sisältyy nettoinvestointeja yhteensä 3,6 milj. euroa. Investoinnit koostuvat erikseen sitovista ammatillisen koulutuksen investoinneista sekä lukiokoulutuksen ensikertaisesta kalustamisesta.

Investointeja on tammi-huhtikuussa toteutettu 0,1 milj. eurolla kohdistuen suurimmalta osin Ammatillisen koulutuksen palveluryhmään. Ammatillisen koulutuksen investointisuunnitelma sisältää 2,0 milj. euron kone- ja laitehankinnat.

Lukiokoulutuksen suunnitellut investoinnit 1,5 milj. euroa liittyvät Pyynikintie 2:n remontoitujen tilojen ensikertaiseen kalustamiseen ja Klassillisen lukion kuntosalin kalustukseen sekä Sammon keskuslukion auditorion investointiin.

Investointien tilinpäätösennuste on vieläkin 3,6 milj. euroa.

Toiminnan tavoitteiden toteuma

Elinvoima- ja osaamislautakunnalle asetettiin vuoden 2025 talousarviossa 12 sitovaa toiminnan tavoitetta.

ASUNTO- JA KIINTEISTÖLAUTAKUNTA

Käyttötalouden toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Kiinteistöt, tilat ja asuntopolitiikka				
Toimintatulot	104 808	261 473	310 710	302 983
Toimintamenot	-31 006	-89 539	-94 731	-94 531
Toimintakate	73 802	171 934	215 979	208 452

Suurimmat poikkeamat:

- Maankäyttösopimuskorvauksia arvioidaan kertyvän 1,1 milj. euroa suunniteltua vähemmän.
- Pysyvien vastaavien myyntivoittoja (netto) ennustetaan kertyvän 6,8 milj. euroa suunniteltua vähemmän.

Asunto- ja kiinteistölautakunnan toimintakatteen toteuma on huhtikuun lopun tilanteessa 73,8 milj. euroa ja se on 5,4 milj. euroa kauden muutettua talousarviota huonompi. Toimintatuotot 104,8 milj. euroa, ovat 5,9 milj. euroa vähemmän kuin kauden budjetti. Toimintakulut 31,0 milj. euroa, ovat toteutuneet 0,6 milj. euroa kauden suunnitelmaa pienempinä. Toimintatuottojen pienempää toteumaa selittää erityisesti pysyvien vastaavien myyntivoittojen suunniteltua pienempi toteuma sekä vuokratuottojen suunniteltua pienempi toteuma.

Tilinpäätösennusteen toimintakate 208,4 milj. euroa, on 7,5 milj. euroa muutettua talousarviota vähemmän. Toimintatuottojen ennustaan alittuvan yhteensä 7,7 milj. euroa. Maankäyttösopimuskorvauksia arvioidaan tuloutuvan 4,0 milj. euroa, joka on 1,1 milj. euroa budjetoitua vähemmän. Maankäyttösopimuskorvaukset tuloutuvat yhdyskuntarakentamisen toteutumisen suhteessa. Vuokratuottojen ennuste on 237,8 milj. euroa ja ne

ovat toteutumassa 0,3 milj. euroa budjetoitua pienempinä. Vuokratuotot pienenevät sekä maa- ja vesialueiden että tilavuokrien osalta. Lisäksi sopimuksia on purkautunut ja on tullut luopumisia sekä muutamat taloyhtiöt ovat lunastaneet taloyhtiön tontin itselleen. Ulkoisten tilavuokratuottojen pieneneminen johtuu vuokrasopimusmuutoksista.

Pysyvien vastaavien myyntivoittojen nettoennuste 59,2 milj. euroa on 6,8 milj. euroa muutettua talousarviota huonompi muutamien tonttien myyntien jäädessä toteutumatta vuonna 2025.

Toimintakulujen ennuste on 0,2 milj. euroa muutettua talousarviota parempi. Tämä selittyy hissiavustusten pienenemisenä vuodelle 2025.

Investointien toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Asunto- ja kiinteistölautakunta (pl. erikseen sitovat erät)				
Bruttoinvestoinnit	-8 940	-19 401	-12 250	-14 703
Pysyvien vastaavien luovutustulot	25 947	11 698	94 219	87 832
Talonrakennushankkeet (pl. Hiedanranta)				
Bruttoinvestoinnit	-27 355	-118 521	-114 000	-97 240
Rahoitusosuudet	8	1 304	100	100
Nettoinvestoinnit	-27 356	-117 217	-113 900	-97 140
Pysyvien vastaavien luovutustulot		556		0
Hiedanranta				
Bruttoinvestoinnit	-38	-3 821	-9 400	-3 400
Viiden tähden keskusta				
Bruttoinvestoinnit	-18	-630	-4 030	-4 030

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 13,43 milj. euroa.

Tammi-huhtikuussa lautakunnan alaisia investointeja on toteutettu yhteensä 36,3 milj. eurolla. Talonrakennushankkeita on toteutettu 27,4 milj. eurolla. Investointien toteuma maaomaisuuden investoinneista muodostuvan asunto ja kiinteistölautakunta pl. erikseen sitovat erät osalta on 8,9 milj. euroa.

Lautakunnan nettoinvestointien tilinpäätösennuste 119,3 milj. euroa on 20,3 milj. euroa muutettua talousarviota pienempi. Joista Talonrakennusinvestoinnit ovat 16,8 milj. euroa ja kiinteistötoimi -2,5 milj. euroa.

Tilinpäätösennusteen mukaan vuoden 2025 hankekohtaisissa määrärahoissa on paljon hajontaa. Merkittävimmät erot muutetussa talousarviossa kohdistuvat seuraaviin hankkeisiin: Ahvenisjärven koulun uudisrakennus -hankkeen toteutuskustannukset ovat pienentyneet 2,3 milj. eurolla. Takahuhdin B koulun perusparannus ja päiväkodin laajennus ovat pienentyneet 1,5 milj. eurolla. Hervannan vapaa-aikakeskuksen perusparannus -hankkeen määräraha alittuu noin 1,8 milj. eurolla.

Pysyvien vastaavien luovutustuloja on kirjattu tammi-huhtikuussa 25,9 milj. euroa., josta suurimpana oli Finnpark tontit 14,9 milj. euroa. Koko vuoden ennustetta on laskettu 6,4 milj. euroa.

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

YHDYSKUNTALAUTAKUNTA

Käyttötalouden toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Toimintatulot	7 357	33 665	33 652	33 652
Toimintamenot	-26 854	-83 081	-90 167	-90 167
Toimintakate	-19 497	-49 416	-56 515	-56 515
Vyörytykset (Tukipalvelut ja Paikkatieto / Joukkoliikenteeseen kohdistuva osuus)	119	306	355	355
Toimintakate vyörytyksin	-19 379	-49 109	-56 160	-56 160
Kaupunkiympäristön suunnittelu				
Toimintatulot	1 116	12 434	14 074	14 074
Toimintamenot	-5 913	-18 653	-20 026	-20 026
Toimintakate	-4 798	-6 220	-5 953	-5 953
Vyörytykset (Tukipalvelut sekä Paikkatieto)	-638	-1 464	-1 647	-1 647
Toimintakate vyörytyksin	-5 436	-7 684	-7 600	-7 600
Kaupunkiympäristön rakennuttaminen ja ylläpito				
Toimintatulot	4 128	15 925	14 044	14 044
Toimintamenot	-16 347	-50 749	-55 117	-55 117
Toimintakate	-12 219	-34 825	-41 072	-41 072
Vyörytykset (Tukipalvelut sekä Paikkatieto)	-242	-608	-713	-713
Toimintakate vyörytyksin	-12 460	-35 433	-41 785	-41 785
Kestävä kaupunki				
Toimintatulot	2 009	4 921	5 040	5 040
Toimintamenot	-3 168	-10 085	-10 860	-10 860
Toimintakate	-1 158	-5 164	-5 820	-5 820
Vyörytykset (Tukipalvelut sekä Paikkatieto)	-324	-827	-955	-955
Toimintakate vyörytyksin	-1 482	-5 992	-6 775	-6 775

- Asuntorakentamisen vaiheus vaikuttaa rakentamisen maksutuloihin

Yhdyskuntalautakunnan alaisuuteen kuuluvan kaupunkiympäristön palvelualueen toimintakatteen toteuma on 0,3 milj. euroa muutettua talousarviota parempi. Toteutuneet toimintatuotot alittavat 2,3 milj. eurolla muutetun talousarvion ja toimintakulut alittavat 2,6 milj. eurolla muutetun talousarvion. Toimintatuottojen alitus johtuu pääosin rakennusvalvonnan tuotoista, joiden kertymään vaikuttaa asuntorakentamisen vaiheus. Alituksen vaikuttaa myös kadunvarsipysäköinnin tuottojen toteuma. Toimintakulujen alitukseen vaikuttaa pääosin rakennuttamisen ja kaupunkiympäristön suunnittelun palveluostojen toteutuminen suunniteltua pienempinä, sillä hankkeiden ajoitus ei toteudu välttämättä muutetussa talousarviossa suunnitellun mukaisesti.

Toimintakatteen ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisesti. Toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisesti huolimatta tammi-huhtikuun toimintatuottojen toteutumisesta muutettua talousarviota pienempinä. Toimintakulujen ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisesti. Toimintakulujen tammi-huhtikuun toteuma on ollut maltillinen muutettuun talousarvioon verrattuna. 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 1,4 milj. eurolla muutetun talousarvion johtuen pääosin rakentamisen vaiheudesta johtuvasta rakennusvalvonnan tuottojen alituksesta sekä osittain asemakaavoituksen hankelaskutuksen alituksesta. Toteutuneet toimintakulut alittavat 0,5 milj. eurolla muutetun talousarvion. Konsulttipalveluiden ostot ovat toteutuneet suunniteltua pienempinä, sillä hankkeiden ajoitus ei toteudu välttämättä muutetussa talousarviossa suunnitellun mukaisesti. Toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisena huolimatta rakentamisen suhdanteen hiljentymisen aiheuttamasta rakennusvalvonnan tammi-huhtikuun tuottojen alituksesta. Toimintakulujen ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisesti. Toimintakatteen ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisesti.

Rakennuttaminen ja ylläpito -palveluryhmän toteutuneet toimintatuotot alittavat 0,5 milj. eurolla muutetun talousarvion. Alitus johtuu kadunvarsipysäköinnin ja pysäköinninvalvonnan tuottojen 1,0 milj. euron alituksesta. Toisaalta satama- ja venepaikkavuokrat sekä katutilavalvonnan toimintatuotot ovat toteutuneet noin 0,5 milj. euroa muutettua talousarviota suurempina. Venepaikkavuokrien laskutus painottuu alkuvuoteen. Katutilavalvonnassa pitkäkestoisia ja suuria työmaita on laskutettu suunniteltua enemmän. Toimintakulut alittavat 1,9 milj. eurolla muutetun talousarvion. Alituksia on sekä rakentamis- ja kunnossapitopalvelujen että sähkön ostoissa. Toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisena. Katutilavalvonnassa toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan 0,2 milj. euroa muutettua talousarviota suurempana, sillä pitkäkestoisia ja suuria työmaita on laskutettu suunniteltua enemmän. Pysäköinninvalvonnassa toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan 0,2 milj. euroa muutettua talousarviota pienempänä. Toimintakulujen ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisesti. Toimintakatteen ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisesti.

Kestävä kaupunki -palveluryhmän toimintatuotot alittavat 0,3 milj. eurolla muutetun talousarvion. Alitus johtuu pääosin elintarvikevalvonnan laskutuksen alituksesta. Toimintakulut alittavat noin 0,3 milj. eurolla muutetun talousarvion. Alitus johtuu pääosin toiminnan kausivaihteluista johtuvasta palveluostojen alituksesta, sillä toiminta ei välttämättä ajoitu muutetussa talousarviossa suunnitellun mukaisesti. Toimintakatteen ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisena.

Investointien toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Yhdyskuntalautakunta (pl. erikseen sitovat erät)				
Bruttoinvestoinnit	-7 344	-55 840	-54 300	-54 300
Rahoitusosuudet	0	1 646	2 300	2 300
Nettoinvestoinnit	-7 344	-54 193	-52 000	-52 000
Viiden tähden keskusta				
Bruttoinvestoinnit	-2 385	-4 826	-28 605	-15 605
Rahoitusosuudet	0	44	0	0
Nettoinvestoinnit	-2 385	-4 782	-28 605	-15 605
Hiedanranta				
Bruttoinvestoinnit	0	0	-1 400	-1 400

Yhdyskuntalautakunnan alaisuuteen kuuluvan Kaupunkiympäristön palvelualueen nettoinvestointien ennuste on 69,0 milj. euroa, mikä on 13,0 milj. euroa muutettua talousarviota pienempi. Alitus johtuu lautakunnan talousarvioon sisältyvän Viiden tähden keskusta-kehitysohjelman nettoinvestointien alituksesta. Viinikankadun maanalaisen ajoyhteyden valmistelevat rakennustyöt siirtyvät ainakin alkuvuoteen 2026 johtuen Kalevantien risteyssillan uusimisen aikataulumuutoksista.

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

Maanrakennusalan kustannukset laskivat vuoden 2025 maaliskuussa 0,1 prosenttia vuoden takaisesta.

Kaupunginvaltuusto hyväksyi helmikuussa (KV 19.2.2025 § 29) Kaupunkiympäristön palvelualueen yhdyskuntalautakunnan 2,2 milj. euron uudelleen budjetoinnit vuodelta 2024 siirtyneistä investointimenoista. Uudelleen budjetoinnit kohdistuivat pääosin Viiden tähden keskusta -kehitysohjelman investointimenoihin (Ranta-Tampellan viimeistelytyöt, Hakametsä Sport Campuksen hankekehitys, Tampereen henkilöratapiha, vetovoimatoimenpiteet). Lisäksi Hiedanrannan Sellupuiston nollakuidun poistoon hyväksyttiin 0,2 milj. euron uudelleen budjetointi. Valtuusto hyväksyi samassa kokouksessaan myös 7,0 milj. euron talousarviolisäyksen raitiotien Pirkkala-Linnainmaa-yhteysvälin rinnakkaishankkeisiin.

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

Rakennuttaminen ja ylläpito -palveluryhmässä perustoiminnan brutto- ja nettoinvestointien ennustetaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisesti. Investointeihin kohdistuu kuitenkin merkittävää 5,9 milj. euron ylityspainetta, mitä aiheuttaa muun muassa suunniteltua kalliimmat urakkatarjoukset, Puutarhakadun saneerauksen vuodelle 2025 painottuva tiukka aikataulu, Tampereen Infralta tilattavien kohteiden lisä- ja muutostyöt, Naistenlahden rantamuurin korjauksen tarkentunut kustannusarvio sekä eräiden suurien hankkeiden (muun muassa Pirkkala – Linnainmaa raitiotie, Kalevan risteysilta, Frenckellin raittisillat) suunnittelukustannukset. Ylityspainetta aiheuttaa myös joidenkin alkuperäiseen talousarvioon sisällyttämättömien kohteiden toteutus.

Nähtävissä olevia ylityspaineita keventää joidenkin merkittävien hankkeiden aloitusten viivästyminen (mm. Kalevan risteysilta ja Peltolammin kaava-alue). Lisäksi 17 pienemmän kohteen toteutusta on siirretty tuleville vuosille.

JOUKKOLIIKENNELAUTAKUNTA

Käyttötalouden toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Joukkoliikenne				
Toimintatulot	26 360	73 940	74 443	74 443
Toimintamenot	-36 631	-107 522	-113 259	-112 759
Toimintakate	-10 271	-33 582	-38 816	-38 316
Vyörytykset (Tukipalvelut ja Paikkatietoyksikkö)	-119	-306	-355	-355
Toimintakate vyörytyksin	-10 389	-33 888	-39 171	-38 671

Joukkoliikennelautakunnan alaisuuteen kuuluvan joukkoliikenteen toimintakatteen toteuma on 4,1 milj. euroa muutettua talousarviota parempi. Joukkoliikenteen palveluryhmän toimintatuotot ovat toteutuneet 3,0 milj. euroa muutettua talousarviota suurempina. Ylitys kohdistuu pääasiassa myyntituottoihin ja saatuihin tukiin ja avustuksiin, joiden tuloutuminen ajoittuu muutetusta talousarviosta poiketen. Toimintakulut ovat toteutuneet 1,1 milj. euroa muutettua talousarviota pienempänä. Alitukset kohdistuvat ensisijaisesti liikennöintipalveluiden ostoihin. Eroa selittää kustannusindeksin maltillinen nousu sekä liikennepalvelun kustannustehokkuuden parantuminen.

Tilinpäätösennusteen osalta toimintakatteen ennustetaan toteutuvan 0,5 milj. euroa muutettua talousarviota parempana. Liikennepalvelujen ostojen ennustetaan toteutuvan 0,5 milj. euroa muutettua talousarviota pienempinä liikennepalvelun kustannustehokkuuden parantumisen vuoksi.

Investointien toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Joukkoliikenne				
Bruttoinvestoinnit	-6	-15	-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 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
ICT-kehittäminen				
Toimintatulot	31	348	33	33
Toimintamenot	-2 007	-7 079	-5 483	-5 484
Toimintakate	-1 976	-6 731	-5 450	-5 451
Bruttoinvestoinnit	-1 432	-4 134	-9 977	-9 977
Rahoitusosuudet	28	399	217	217
Toimintakate + nettoinvestoinnit	-3 380	-10 466	-15 210	-15 211
Tarkastuslautakunta				
Toimintatulot	0	0	0	0
Toimintamenot	-90	-407	-412	-412
Toimintakate	-90	-407	-412	-412
Keskusvaalilautakunta				
Toimintatulot	0	1 455	100	100
Toimintamenot	-222	-2 465	-1 511	-1 510
Toimintakate	-222	-1 010	-1 411	-1 410
Viiden tähden keskusta -kehitysohjelma				
Toimintatulot	-6	611	200	200
Toimintamenot	-417	-1 440	-1 803	-1 803
Toimintakate	-423	-829	-1 603	-1 603
Hiedanranta-kehitysohjelma				
Toimintatulot	0	67	0	0
Toimintamenot	-1	-33	-100	-100
Toimintakate	-1	34	-100	-100

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Älykaupunki kaupunkilaisille -kehitysohjelma				
Toimintatulot	39	101	223	223
Toimintamenot	-164	-1 155	-1 531	-1 531
Toimintakate	-125	-1 055	-1 308	-1 308
Welcoming city -kehitysohjelma				
Toimintatulot	0	0	0	0
Toimintamenot	-38	-295	-516	-516
Toimintakate	-38	-295	-516	-516
Elämystalouden kehitysohjelma				
Toimintatulot	0	15	0	0
Toimintamenot	-77	-512	-657	-657
Toimintakate	-77	-497	-657	-657
Konsernihallinto				
Toimintatulot	8 096	21 756	26 232	26 217
Toimintamenot	-17 619	-50 475	-64 965	-65 402
Toimintakate	-9 523	-28 718	-38 733	-39 185

ICT-kehittäminen

Konsernihallinnon Digitalisaatio- ja tietohallintoryhmän tehtävä on kehittää kaupungilla ICT-toimintaympäristöä. Vuodelle 2025 kehittämiseen varattiin yhteensä 11,21 milj. euroa, josta investointeihin 6,6 milj. euroa. Lisäksi valtuuston päätöksellä helmikuussa siirrettiin 4 milj. euroa vuodelta 2024 käyttämättä jäänyttä rahaa, joten kokonaismääräraha ICT-kehittämiseen on yhteensä 15,21 milj. euroa.

ICT-kehittämisen toimintakate ja nettoinvestoinnit yhteensä ovat toteutuneet huhtikuun loppuun mennessä 0,8 milj. euroa muutettua talousarviota pienempinä, koska projektien suunnitelmat ovat tarkentuneet ja projektien ostot painottuvat loppuvuoteen.

ICT-kehittämisen tilinpäätösennuste on pidetty talousarvion mukaisena. 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 -1,4 milj. euroa.

Kehitysohjelmat

Viiden tähden keskusta-, Hiedanranta-, Älykaupunki kaupunkilaisille-, Tampere Welcoming City- ja Elämystalous-kehitysohjelmien toimintakate-ennusteet ovat muutetun talousarvion mukaiset. Kehitysohjelmakohtaista lisätietoa löytyy tämän toiminnan ja talouden katsauksen erillisestä Kehitysohjelmat-osiosta.

Konsernihallinto

Konsernihallinnon (pl. ICT-kehittäminen, Tarkastuslautakunta, Keskusvaalilautakunta ja kehitysohjelmat) toimintakate oli tammi-huhtikuussa -9,5 milj. euroa, mikä oli 3,0 milj. euroa ajankohdan muutettua talousarviota parempi. Menot tulevat toteutumaan kuitenkin pääosin myöhemmin kuluvana vuonna.

Konsernihallinnon toimintakatteen tilinpäätösennuste on vajaa 0,5 milj. euroa muutettua talousarviota parempi johtuen pääosin säästyvistä henkilöstömenoista rekrytointien ja projektien toteutuessa suunniteltua myöhemmin.

YHTEISET ERÄT

Käyttötalouden toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Toimintatulot	15 045	2 076	15 656	15 510
Toimintamenot	-36 079	-112 283	-118 093	-118 097
Toimintakate	-21 034	-110 207	-102 437	-102 587

Yhteisten erien toimintakate toteutui tammi-huhtikuussa 0,1 milj. euroa suunniteltua heikompana.

Toimintatuotot ovat toteutuneet 0,2 milj. euroa ajankohdan suunnitelmaa alhaisempina pysyvien vastaavien luovutusvoittojen toteuduttua arvioitua pienempänä, mikä on huomioitu myös ennusteessa. Toimintakulut ovat toteutuneet 0,1 milj. euroa muutettua talousarviota pienempinä useista eri syistä johtuen.

Yhteisten erien toimintakatteen tilinpäätösennuste on 0,15 milj. euroa muutettua talousarviota heikompi, koska talousarvioon sisältyvä pysyvien vastaavien myyntivoitto ei toteutunut arvioidun suuruisena.

Investointien toteuma ja tilinpäätösennuste

1 000 euroa	Tot 1-4 / 2025	TP 2024	Muutettu TA 2025	TP Enn 2025
Bruttoinvestoinnit	-24 726	-87 806	-39 516	-47 943
Pysyvien vastaavien luovutustulot	22 409	194 801	15 500	22 909

Konsernihallinnon yhteisten erien investoinnit ovat pääasiassa sijoituksia konserniyhtiöihin. Yhteisten erien investointien toteuma huhtikuussa on 24,7 milj. euroa. Investointien ennuste on 47,9 milj. euroa, joka on muutettua talousarviota 8,4 milj. euroa pienempi. Tampereen Kaupunkiliikenne Liikelaitoksen yhtiöittämiseen liittyvää yhteensä 9,0 milj. euron SVOP-sijoitusta ei ole huomioitu vielä talousarviossa. Ennusteeseen on päivitetty toteutuneet sijoitukset vapaan oman pääoman (SVOP) rahastoon (Finnpark Parkisto Oy 15,5 milj. euroa ja Tampereen Kaupunkiliikenne Oy 9,0 milj. euroa). Lisäksi ennuste sisältää budjetoitua pienemmän Tampereen Raitiotie Oy:n pääomitustarpeen ja kaupungin hallituksen käyttöön tarkoitetun 1,6 milj. euron varauksen osakkeisiin ja osuuksiin, josta on toteutunut 0,219 milj. euroa Visit Tampereen Oy:n osakekannan hankintaan ja lisäksi siitä on sidottu 0,2 milj. euroa Hakametsä Kehitys Oy:n SVOP-sijoitukseen.

Luovutustuloja on kertynyt huhtikuussa 22,4 milj. euroa. Luovutustulojen tilinpäätösennuste on 22,9 milj. euroa ja se on muutettua talousarviota 7,4 milj. euroa suurempi. Tampereen Kaupunkiliikenne Liikelaitoksen yhtiöittämiseen liittyvää liiketoiminnan myyntiä (7,5 milj. euroa) ei ole huomioitu talousarviossa. Ennusteeseen liiketoiminnan myynti on päivitetty, samoin kuin toteutunut Annalan Vuokra-asunnot Oy:n osakkeiden myynti (14,9 milj. euroa). Ennusteessa on lisäksi 0,5 milj. euron vapaan pääoman sijoitusten (SVOP) palautus Finnpark Oy:ltä.