



Talousarvion laadintaohje 2024

Sisällys

YLIVIESKAN KAUPUNGIN TALOUSARVION LAADINTAOHJE 2

1.	YLEISTÄ.....	2
2.	YLIVIESKAN KAUPUNGIN STRATEGIA ”YLIVIESKA – KASVUN KAUPUNKI”	2
3.	YLIVIESKAN KAUPUNGIN HYVINVOINTISUUNNITELMA	2
4.	TALOUDEN NÄKYMÄT.....	2
5.	YLIVIESKAN KAUPUNGIN TALOUDEN JA TOIMINTAYMPÄRISTÖN KEHITYS	2
6.	VUODEN 2024 TALOUSARVIOKEHYS	3
	Verot	3
	Valtionosuudet	3
	Maksut ja taksat	4
	Muutokset	4
	Palkkojen muutokset	4
	Investoinnit	4
7.	TEOT JA MITTARIT VUODELLE 2024	5
8.	ACCUNA BUDJETOINTI -TALOUSSUUNNITTELUOHJELMAN KÄYTTÄMINEN	6
9.	SISÄISTEN ERIEN JA TALOUS- JA HENKILÖHALLINNON KULUJEN BUDJETOINTI	6
10.	INVESTOINTIESITYKSET JA HENKILÖSTÖESITYKSET.....	7
11.	TALOUSSUUNNITELMAVUODET	7
12.	ESITYSTEN PALAUTTAMINEN	7
13.	TALOUSARVION AIKATAULU.....	8
14.	LIITTEET	8

Postiosoite:

Ylivieskan kaupunki
PL 70
84101 YLIVIESKA

Käyntiosoite:

Ylivieskan kaupunki
Kyöstintie 4
84100 YLIVIESKA

Puhelin:

(08) 42941

Y-tunnus: 0190557-3

Sähköposti:

kirjaamo@ylivieska.fi
etunimi.sukunimi@yli-
vieska.fi

Kotisivu: www.ylivieska.fi

Ylivieskan kaupungin talousarvion laadintaohje

1. Yleistä

Talousarvio on tärkein yksittäinen kunnan talouden ja toiminnan ohjauksen väline. Talousarvion laadintaohjeen on tarkoitus antaa konkreettisia ohjeita toimielimille talousarvion valmistelua varten. Kuntalain 110 §:n mukaan kunnanvaltuuston on ennen vuoden loppua hyväksyttävä talousarvio seuraavaa kalenterivuotta varten. Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että kuntastrategia toteutuu ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan.

Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Talouden suunnitelmallisuuden vuoksi Ylivieskan kaupungissa laaditaan taloussuunnitelma neljälle vuodelle, joista talousarviovuosi on ensimmäinen.

2. Ylivieskan kaupungin strategia "Ylivieska – Kasvun kaupunki"

Kuntalain mukaan talousarvio ja –suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan.

Kaupunginvaltuusto hyväksyi v.2022 Ylivieskan kaupungin strategian "Ylivieska – Kasvun kaupunki"-päivityksen. Strategia jakautuu kolmeen strategiseen näkökulmaan, jotka jäsentävät strategiasisällön. Jokaiselle näkökulmalle on luotu strategian toteutumista osoittavia mittareita, jolloin strategian suorituskyvyn seuranta on mahdollista. Strategian päivittäminen on valmistelussa ja on valtuuston vahvistettavana syyskuussa. Talousarvio tavoitteet johdetaan

valmistelussa olevasta strategiasta ja jos strategiaan päätöksentekovaiheessa tulee muutoksia, niin tavoitteita muutetaan tarvittaessa niitä vastaavaksi.

3. Ylivieskan kaupungin hyvinvointisuunnitelma

Kaupunginhallitus hyväksyi 26.4.2021 Ylivieskan kaupungin hyvinvointisuunnitelman vuosille 2021-2024.

Kaupunginhallitus edellyttää, että toimialat johtavat oman toimenpideohjelmansa asiakirjan perusteella. Talousarvion yhteydessä esitettäviä toiminnallisia tavoitteita asetettaessa huomioidaan suunnitelman tavoitteita.

4. Talouden näkymät

Talouden näkymissä on paljon epävarmuuksia. Ennustettavuutta heikentää etenkin Venäjän ja Ukrainan välinen sota, joka on vaikuttanut negatiivisesti talouden kehitykseen. Kriisin myötä inflaatio ja korkotaso ovat nousseet voimakkaasti.

VM:n kesän taloudellisessa katsauksessa bruttokansantuotteen arvioidaan kasvavan 1,4 % vuodelle 2024 inflaation hidastumisen ja palkankorotuksien myötä. Inflaation ennakoidaan olevan 2,4 %:a. Epävarmuuden lisääntyminen ja nousut korkotaso hidastavat investointien kasvua lähivuosina.

5. Ylivieskan kaupungin talouden ja toimintaympäristön kehitys

Ylivieskan kaupungin talouden tilanne on tiukka ja taseen ylijäämää on vain niukasti. Kaupungin taloudellinen tilanne voi siis muuttua selvästi yhden

Postiosoite:

Ylivieskan kaupunki
PL 70
84101 YLIVIESKA

Käyntiosoite:

Ylivieskan kaupunki
Kyöstintie 4
84100 YLIVIESKA

Puhelin:

(08) 42941

Y-tunnus: 0190557-3

Sähköposti:

kirjaamo@ylivieska.fi
etunimi.sukunimi@ylivieska.fi

Kotisivu: www.ylivieska.fi

heikon vuoden seurauksena, joten talouden hoitoon tulee kiinnittää tarkkaa huomioita.

Ylivieskan kaupungin asukasluku on kasvanut 2000-luvulla yli 2000 henkilöllä. Ylivieskan asukaskehityksen ennustetaan jatkuvan myönteisenä lähivuosina. Asukaslukutavoite lähivuosille on seuraava:

Vuosi	Asukasluku 31.12	Muutos
v.2023	15.350	+57
v.2024	15.390	+40
v.2025	15.430	+40
v.2026	15.470	+40
v.2027	15.510	+40

6. Vuoden 2024 talousarviokehys

Talousarvion 2024 valmistelua ohjataan kaupunginhallituksen hyväksymällä talousarviokehysellä. Vuoden 2024 talousarvion valtuustoon nähdessä sitovien määrärahojen alustavat tavoitekehukset ovat liitteenä. Tavoitekehysistä tarkennetaan toimialojen kanssa käytävien talousarvioneuvottelujen perusteella.

Talousarviokehys on tiukka ja sen saavuttaminen edellyttää tiukkaa menokuria. Liikkumavaraa ei ole. **Toimialojen tulee hakea toiminnallista kustannustehokkuutta ja rakenteellisia säästöjä talousarvioraamituksen toteuttamiseksi**

Talouden strategiatavoitteet ovat:

1. Vuosikate on vuositasolla yli suunnitelmapoistojen
2. Tulorahoituksen on oltava 100 %:a investoinneista tai enintään 6 miljoonaa euroa/vuosi.

Talousarviokehukset vuodelle 2024 perustuvat seuraaviin lähtökohtiin ja tavoitteisiin:

Verot

Ylivieskan veroprosentti vuodelle 2023 on 10,36 %:a ja vuodelle 2024 veroprosentti on päätettävä kymmenyksen tarkkuudella, joten veroprosenttia on laskettava tai nostettava. Talousarviovalmistelun pohjana on käytetty 10,30 %:a. Kunnallisverokertymän kasvu on vaimeaa vuodelle 2024 veroprosentin laskutavoitteen vuoksi ja koska vuoden 2023 verokertymää nostaa aiempien verovuosien, korkeamman tuloveroprosentin, kertymät ja tilitykset.

Kunnallisverotuottojen ennakoitaan olevan noin 31,0 miljoonaa euroa (ta 2023: 30,7 milj.e, toteumaennuste on samansuuruinen).

Yhteisöveroennuste perustuu osin toimintaylijäämän päivitettyyn kehitysarvioon sekä alkuvuoden tilitystietoihin.

Ylivieskan yhteisöverotuoton ennakoitaan olevan noin 3,48 milj.euroa (ta 2023: 3,3 milj.e, toteumaennuste 3,7 milj.e).

Kiinteistöverotuotot heijastelevat rakennuskustannusten nousua, koska niiden jälleenhankinta-arvoja on korotettu ja yleinen rakentaminen on vähäistä.

Kiinteistöverotuoton ennakoitaan olevan 5,69 milj.euroa (ta 2023: 5,2 milj.e, toteumaennuste 5,66 milj.e). Verotuloennuste perustuu Kuntaliiton veroennustekehikkoon.

Valtionosuudet

Valtionosuudet määräytyvät valtionosuusjärjestelmän perusteella. Siirtyvä valtionosuus hyvinvointialueille täsmentyy vasta loppuvuonna 2023, joten valtionosuusarvioissa on normaalia enemmän epävarmuutta siihen saakka.

Postiosoite:

Ylivieskan kaupunki
PL 70
84101 YLIVIESKA

Käyntiosoite:

Ylivieskan kaupunki
Kyöstintie 4
84100 YLIVIESKA

Puhelin:

(08) 42941

Y-tunnus: 0190557-3

Sähköposti:

kirjaamo@ylivieska.fi
etunimi.sukunimi@ylivieska.fi

Kotisivu: www.ylivieska.fi

Yhteensä valtionosuuksien määräksi ennakoidaan noin 18,5 milj.euroa (ta 2023: 18,8 milj.euroa.)

Maksut ja taksat

Maksuja ja taksoja korotetaan vähintään kustannusten tason muutosta vastaavasti. Viemärlaitoksen talousarvio laaditaan ylijäämäiseksi (liikelylijäämä).

Muutokset

Talousarviokehityksessä on pyritty huomiomaan mm. seuraavat muutokset

- Palkan korotukset
- Hyvinvointialueelta saatavien vuokratuottojen vähentyminen
- Vähäkankaan koulun valmistuminen 1.8.2024 (vaikutus pääomavuokraan)
- Muut tilamuutokset ja tilavuokrien korotus kustannuskehitys huomioiden
- PPE-Köökien siivous- ja ruokapalvelukuluihin 3,5 %:n muutos

Palkkojen muutokset

Kunta-alan KVTES:n nykyinen sopimuskausi on 2022-2025. Vuodelle 2024 tiedossa olevat sopimuskorotukset ovat

- 1.2.2024 tuleva 0,40 %:n ja 1.6.2024 tuleva 0,6 %:n kehittämisohjelmaerät
- 1.6.2024 tuleva 2,27 %:n yleiskorotus sekä samana ajankohtana tuleva 0,4 %+0,33 %:n paikallinen järjestelyerä.

Talousarviovalmistelussa palkan korotusprosenttina käytetään 2,99 %:n kasvua vuoden elokuun 2023 palkkatasoon nähden.

Toimialoille lähetetään palkkaliite. [Palkkaliitteen henkilöstötiedot tulee aina tarkistaa ja tarvittaessa korjata/täydentää talousarvioesityksiin.](#) Vuospalkoissa on huomioitu yllä olevat KVTES-muutokset.

Investoinnit

investointitasona sopeutetaan kestäväälle tasolle. Kaupungin tulorahoituksen osuuden tulisi olla **100 %** poistoja aiheuttavien investointien määrästä. Kustannusten ja korkojen nousun vuoksi investointikehyksenä käytetään **kuutta miljoonaa euroa** vuodessa. Tämän vuoksi uusia investointeja on tarkasteltava erityisen kriittisesti.

Investointiesityksissä onkin arvioitava investoinnin tarpeellisuus ja sen taloudelliset vaikutukset. Investointien suunnittelussa tulee jatkossa kiinnittää erityistä huomiota investointien aiheuttamien pysyvien käyttötalousvaikutusten arviointiin sekä selvittää tarvittaessa vaihtoehtoiset toteutusmallit.

Etusijalle nostetaan:

- kaupungin palvelutoiminnan sujumisen kannalta välttämättömät investoinnit
- palvelutoiminnan tuottavuutta ja tehokkuutta parantavat investoinnit, jotka maksavat itsensä takaisin
- kaupungin elinvoimaa selvästi tukevat investoinnit strategian mukaisesti

Investointikohteista ja niiden toteutusaikataulusta päätetään talousarviokäsittelyn aikana.

Postiosoite:

Ylivieskan kaupunki
PL 70
84101 YLIVIESKA

Käyntiosoite:

Ylivieskan kaupunki
Kyöstintie 4
84100 YLIVIESKA

Puhelin:

(08) 42941

Y-tunnus: 0190557-3

Sähköposti:

kirjaamo@ylivieska.fi
etunimi.sukunimi@ylivieska.fi

Kotisivu: www.ylivieska.fi

Kunnan toiminnan jatkuvuus edellyttää, että rahan lähteiden on katettava rahan käyttö.

Jos tulo-rahoitus ei riitä menoihin, kunta voi kattaa rahoitustarvettaan lainanotolla tai realisoimalla omaisuuttaan.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen ja taseen kattamaton alijäämä on pystyttävä kattamaan.

7. Teot ja mittarit vuodelle 2024

Kaupunginhallitus edellyttää strategian tekojen (toimenpiteiden) esittämistavan osalta seuraavaa:

Teot johdetaan kaupungin strategiasta ja niiden vaikutusten tulee olla mitattavissa määrällisesti tai laadullisesti. Pelkkä mittarin nimeäminen ilman tavoitetasoa ei ole tarkoituksenmukaista.

Tekojen määrä ei korvaa laatua, vaan päinvastoin. Muutama huolellisesti asetettu teko on parempi kuin monta irrallista ja mitattavuudeltaan heikkoa tavoitetta. Sen vuoksi **jokainen tehtäväalue nimeää enintään viisi (5) kpl tekoa (koko strategian osalta).**

Toimielimet sisällyttävät kaupunginhallitukselle toimitettavaan esitykseensä vain valtuustoon nähden sitovat toimenpiteet.

Omalle lauta- tai johtokunnalle tulosalueet voivat lisäksi esittää tarkempia omaan operatiiviseen toimintaan liittyviä toimenpiteitä.

Tehtäväalueen käyttötalouden esityksen tulee sisältää seuraavat osat:

- **Toimialan perustehtävä ja palvelu-ajatus**
- **Toiminta- ja taloussuunnitelma 2024 - 2027.** Lyhyt ja tiivis esitys toiminnan painopistealueista ja merkittävistä muutoksista suunnitelmakaudella

Tekojen tulee täyttää seuraavat edellytykset:

- tekoja tehdään kuntalaisten kannalta merkittävillä palveluilla
- niillä on yhteys vuositasolla resursseihin ja ne ovat toteutettavissa niihin talousarviossa osoitetuilla voimavaroilla
- organisaatiolla on tosiasiallinen mahdollisuus vaikuttaa toimenpiteen saavuttamiseen
- teko on todennettavissa ja sen vaikutukset ovat mitattavissa
- sanallisenkin tavoitteen toteutumista pitää voida arvioida

Tehtäväalueet eivät määrittele erillisiä ylätasoa strategisia tavoitteita, koska se on tehty jo kaupungin strategiassa. Sen sijaan jokainen tehtäväalue määrittelee teot (toimenpiteet) strategiseen tavoitteeseen pääsemiseksi ja millä toimenpiteen onnistumista mitataan.

Jokainen tehtäväalue esittää niitä enintään viisi kpl, joten määrän sijaan kiinnitetään huomioita niiden laadullisuuteen.

Tunnusluvut

Suoritemääriä ja yksikkökustannuksia koskevat tunnusluvut esitetään vuosille 2024-2027 ja vertailutietona ilmoitetaan tilinpäätösvouden 2022 ja talousarviovouden 2023 vastaavat

Postiosoite:

Ylivieskan kaupunki
PL 70
84101 YLIVIESKA

Käyntiosoite:

Ylivieskan kaupunki
Kyöstintie 4
84100 YLIVIESKA

Puhelin:

(08) 42941

Y-tunnus: 0190557-3

Sähköposti:

kirjaamo@ylivieska.fi
etunimi.sukunimi@ylivieska.fi

Kotisivu: www.ylivieska.fi

tunnusluvut. Pakollisena tunnuslukutietona kaikille toimialoille on henkilöstön määrän kehitys.

Kaikki talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitysten tekstiosat ja taulukot toimitetaan valmiiksi muotoiltuina Word -dokumentteina sähköpostin liitteenä talousjohtajalle. Tulosalueiden esitystekstit ja esitystaulukot tulee voida siirtää suoraan taloussuunnitelma-asiakirjaan ilman erillistä muokkausta. Esityksen tekijän on tarkistettava, että käytetään oikeita fontteja (Muli light), fonttikokoa (tekstit 10, taulukoissa 9) ja asetuksia. Riviväli on 1 ja välitys on 0 pt.

8. Accuna Budjetointi -taloussuunnitteluohjelman käyttäminen

Käyttötalouden talousarvio luvut syötetään Accuna -budjetointiin. Taloussuunnitelma tehdään vuosille 2024-2027, eli neljälle vuodelle. Toimialat tallentavat itse kaikki numeeriset talousarvio- ja taloussuunnitelmaesityksensä ohjelmaan.

Euromääräiset talousarvio- ja suunnitelmaesitykset 2024-2027 taloussuunnitteluohjelmaan tallennettuna (Huom. pyöritykset 100 euroon, paitsi automaattilaskennan henkilösivukulut jätetään 10-eurotasolle ja erät yhteisesti ilmoitetut erät).

Ohjelma laskee henkilösivukuluihin tarvittavat määrärahat palkoista ja palkkioista automaattisesti ohjaustietoihin annetuilla prosenteilla. Ohjaustietoihin voidaan viedä vain yksi eläkemaksuprosentti, joten yleisestä KuELin palkkaperusteisesta eläkemaksuprosentista poikkeavat eläkemaksut (esim. VaEL / osa opettajista) tulee tarvittaessa erikseen korjata oikeaksi.

Vuoden 2023 alusta eläkemenoperusteinen maksu poistui hyvinvointialueudistuksen myötä. Eläkemenoperusteinen maksu on perustunut ennen vuotta 2005 karttuneisiin eläkkeisiin. Kunnat

ja hyvinvointialueet maksavat tasausmaksua vuoden 2023 alusta alkaen, kun eläkemenoperusteinen maksu poistui. Valtiovarainministeriön vahvistaa vuosittain tasausmaksun Kevan valtuutettujen esityksestä. **Koko tasausmaksu budjetoidaan hallintopalveluiden alle ja se kohdennetaan tulosalueille tilinpäätöksen taloustilastovaiheessa**

Talousarvio- ja suunnitelmaesitykset tehdään ilman arvonlisäveroa (alv 0 %).

Talouden suunnitteluohjelman käyttöön liittyvissä asioissa tukea saa ohjelmatoimittaja Talgrafin helpdeskistä 08 563 7500.

9. Sisäisten erien ja talous- ja henkilöhallinnon kulujen budjetointi

Sisäisten menojen ja tulojen budjetoinnissa käytetään niille avattuja tilejä. Sisäisten menojen ja tulojen tulee olla aina yhtä suuret.

Merkittäessä sisäisiä tuloja/menoja, tulee varmistaa, että on tiedossa kuka merkitsee talousarvioon vastakirjauksen. Jos ei ole, ei sisäistä tuloa/menoa saa merkitä omaan talousarvioon.

Sisäiset vuokrat

Tekninen palvelukeskus/tilapalvelut valmistelee kiinteistöjen sisäiset vuokrat ja tekee niistä esityksen tulosalueille ja talousjohtajalle **15.9.2023 mennessä**. Sisäisten vuokrien aiemmin hyväksytyt periaatteet tiivistetysti:

- Pääomavuokran tuottovaatimuksena kaikissa kohteissa käytetään 6 %:a.
- Maanvuokrakustannuksena käytetään 0,30 senttiä/m².
- Ylläpitovuokrat tarkistetaan vuosittain

Vastuuhenkilö: tekninen johtaja Leena Löytynoja.

Postiosoite:

Ylivieskan kaupunki
PL 70
84101 YLIVIESKA

Käyntiosoite:

Ylivieskan kaupunki
Kyöstintie 4
84100 YLIVIESKA

Puhelin:

(08) 42941

Y-tunnus: 0190557-3

Sähköposti:

kirjaamo@ylivieska.fi
etunimi.sukunimi@ylivieska.fi

Kotisivu: www.ylivieska.fi

Puhdistus- ja ruokapalveluiden maksu

PPE-Köökki Oy tekee esityksen siivous- ja ruokapalveluihin varattavasta määrärahasta tehtävälle alueille.

ICT-palvelut

ICT-palveluiden tietohallinto- ja asiantuntijapalveluiden kustannukset kohdistetaan laitemäärän mukaisessa suhteessa. Tästä lähetetään erillinen budjetoitiraportti toimialoille. Vastuuhenkilö: tietohallintojohtaja Jukka Luttinen.

Talous- ja henkilöstöhallinnon ulkoisten kulujen budjetointi

Kuntien Hetapalvelut Oy:n tuottamat talous- ja henkilöstöhallinnon palvelut budjetoidaan ulkoiselle tilille 4340 Toimisto- ja asiantuntijapalveluiden osto. Budjetoinnissa vuodelle 2023 käytetään vuoden 2023 talousarvion euromäärää lisättynä 3 %:lla.

10. Investointiesitykset ja henkilöstöesitykset

Investointi- ja henkilöstöesityksissä käytetään erillistä lomaketta, jotka palautetaan sähköpostin liitteenä. Lisäksi investoinneista on esitettävä muut riittävät perustelut, esim. uusien tilahankkeiden tarveselvitykset.

Investointiosan määrärahoilla hankittavaa käyttöomaisuutta on kaupungin toiminnassa useampana kuin yhtenä tilikautena käytettäväksi hankittava omaisuus, jonka hankinta-arvo on merkittävä. Investointiosan omaisuushankinnoista lasketaan taloudelliseen pitoaikaan perustuvat poistosuunnitelman mukaiset poistot.

Poistonalaisena irtaimen omaisuuden hankintana pidetään vähintään 10.000 euron arvoista yksittäisen hyödykkeen tai hyödykeryhmän (esim.

ensikertainen kalustaminen, atk-laitteiden ja ohjelmien hankinnat) hankintaa. Talonrakentamisen ja kunnallistekniikan määrärahaesitys tehdään hankekohtaisena (oma sitova määräraha), mikäli hankkeen kustannusarvio ylittää seuraavan määrärahatason:

- talonrakentaminen 200.000 euroa
- liikennealueiden ja vesihuoltolaitoksen rakentaminen 200.000 euroa
- muut investoinnit 100.000 euroa

11. Taloussuunnitelmavuodet

Suunnitelmavuosien luvut kopioidaan suunnitelmavuosille keskitetysti talouspalveluissa. Kopiointi tehdään lokakuun alussa ja siinä samalla huomioidaan palkankorotus vuosille 2024-26. Tämän jälkeen budjetoijat tekevät niihin tarvittavat muutokset.

Toimintamenoissa otetaan soveltuvin osin huomioon kustannusten nousun vaikutukset.

Toiminnassa, rakenteissa tai tuloperusteissa tapahtuvat merkittävät muutokset tulee huomioida vuosien 2023-2026 määrärahoissa ja tulojen arvioinnissa.

Suunnitelmavuosien esityksiin tulee sisällyttää tuottavuuden kehittämistä toteuttavia toimenpiteitä.

12. Esitysten palauttaminen

Toimielinten on jätettävä talousarvio- ja taloussuunnitelmaesityksensä viimeistään **10.10.2023**

Kaikki tekstiosat ja -lomakkeet lähetetään sähköpostin liitteinä talousjohtajalle. Käyttötalouden numeeriset esitykset perusteluineen tallennetaan suoraan taloussuunnitteluohjelmaan. Tulosalueet ovat vastuussa siitä, että annetut tiedot ovat oikeita ja virheettömiä.

Postiosoite:

Ylivieskan kaupunki
PL 70
84101 YLIVIESKA

Käyntiosoite:

Ylivieskan kaupunki
Kyöstintie 4
84100 YLIVIESKA

Puhelin:

(08) 42941

Y-tunnus: 0190557-3

Sähköposti:

kirjaamo@ylivieska.fi
etunimi.sukunimi@ylivieska.fi

Kotisivu: www.ylivieska.fi

Lisätietoja ja ohjeita talousarvion ja taloussuunnitelman laadintaan liittyvistä asioista saa talousjohtajalta.

Kaupunginhallitus hyväksyy talousarvion täytäntöönpano-ohjeet

13. Talousarvion aikataulu

- 28.8.
Kaupunginhallitus hyväksyy talousarvion laadintaohjeet ja kehykset
- syyskuu
Neuvottelut kaupungin toimialojen/tulosalueiden kanssa.
- Lokakuu
Valtuuston talousarvioseminaari
- ti 10.10.
Toimialat palauttavat talousarvioesityksensä talousjohtajalle
- lokakuu
Johtoryhmän talousarviokäsittelyt. Tarvittavat jatkoneuvottelut.
- 16.11.
Valtuusto päättää kunnan veroprosentit.
- marraskuu
Kaupunginjohtajan talousarvioehdotus valmistuu
- 27.11 ja 4.12
Kaupunginhallitus käsittelee kaupunginjohtajan ta-ehdotusta ja tekee oman esityksensä valtuustolle
- 11.12
Valtuusto käsittelee ja hyväksyy talousarvion.
- joulukuu-tammikuu

14. Liitteet

- talousarvion tavoitekehys
- lomakkeet investointi- ja henkilöstöesityksiä varten (jaetaan erikseen toimialoille)
- palkkaliite (jaetaan erikseen toimialoille)
- budjetoitava eläkemenoperusteinen eläkemaksu (jaetaan erikseen toimialoille)

Postiosoite:

Ylivieskan kaupunki
PL 70
84101 YLIVIESKA

Käyntiosoite:

Ylivieskan kaupunki
Kyöstintie 4
84100 YLIVIESKA

Puhelin:

(08) 42941

Y-tunnus: 0190557-3

Sähköposti:

kirjaamo@ylivieska.fi
etunimi.sukunimi@ylivieska.fi

Kotisivu: www.ylivieska.fi

TALOUSARVION TAVOITEKEHYKSET

	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	KEHYS 2024	Muutos kuluva ta/ Kehys	Muutos tp/ Kehys	%-muutos ta/ kehys
Myyntituotot	26 692 624	5 638 786	5 822 839	184 053	-20 869 785	3,26 %
Maksutuotot	1 731 307	1 482 700	1 575 700	93 000	-155 607	6,27 %
Tuet ja avustukset	1 607 506	1 582 294	1 409 294	-173 000	-198 212	-10,93 %
Muut toimintatuotot	19 977 962	16 747 442	16 473 616	-273 826	-3 504 346	-1,64 %
TOIMINTATUOTOT	50 009 399	25 451 222	25 281 449	-169 773	-24 727 950	-0,67 %
Valmistus omaan käyttöön	128 156	150 000	150 000	0	21 845	0,00 %
Henkilöstökulut	-49 442 385	-34 890 350	-36 463 252	-1 572 902	12 979 134	4,51 %
Palvelujen ostot	-76 006 131	-14 693 166	-15 101 296	-408 130	60 904 835	2,78 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-7 497 710	-4 959 450	-4 994 100	-34 650	2 503 610	0,70 %
Avustukset	-5 140 863	-5 160 000	-5 270 000	-110 000	-129 137	2,13 %
Muut toimintakulut	-17 215 133	-13 004 084	-13 499 900	-495 816	3 715 233	3,81 %
TOIMINTAKULUT	-155 302 223	-72 707 050	-75 328 548	-2 621 498	79 973 675	3,61 %
TOIMINTAKATE	-105 164 668	-47 105 828	-49 897 099	-2 791 271	55 267 570	5,93 %
Verotulot	66 576 790	39 185 700	40 176 000	990 300	-26 400 790	2,53 %
Valtionosuudet	48 071 040	18 828 000	18 528 694	-299 306	-29 542 346	-1,59 %
Korkotuotot	236 913	25 000	25 000	0	-211 913	0,00 %
Muut rahoitustuotot	256 211	226 275	250 275	24 000	-5 936	10,61 %
Korkokulut	-1 199 916	-2 008 000	-2 002 000	6 000	-802 084	-0,30 %
Muut rahoituskulut	-146 976	-151 575	-151 575	0	-4 599	0,00 %
Rahoitustuotot ja -kulut	-853 767	-1 908 300	-1 878 300	30 000	-1 024 533	-1,57 %
VUOSIKATE	8 629 395	8 999 572	6 929 295	-2 070 277	-1 700 099	-23,00 %
Poistot ja arvonalentumiset	-6 294 931	-6 146 050	-6 996 050	-850 000	-701 119	13,83 %
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0	0	0	0	-100,00 %
TILIKAUDEN TULOS	2 334 464	2 853 522	-66 755	-2 920 277	-2 401 219	-102,34 %
Varausten ja rahastojen muutos	515 192	0	0	0	-515 192	-100,00 %
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	2 849 656	2 853 522	-66 755	-2 920 277	-2 916 410	-102,34 %

	Toteuma kum. 06/2022	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	TA Kehys 2024	ed.TA /TA kehys muutos%
10 Keskusvaalilautakunta					
TOIMINTATUOTOT	0	31 185	28 000	28 000	0,0 %
TOIMINTAKULUT	-957	-37 542	-29 937	-30 197	0,9 %
TOIMINTAKATE	-957	-6 357	-1 937	-2 197	13,4 %
15 Tarkastuslautakunta					
TOIMINTATUOTOT	0	0	0	0	0,0 %
TOIMINTAKULUT	-25 537	-59 389	-59 910	-62 909	5,0 %
TOIMINTAKATE	-25 537	-59 389	-59 910	-62 909	5,0 %
120 Yleishallinto					
TOIMINTATUOTOT	680 235	8 477 976	8 623 533	8 358 033	-3,1 %
TOIMINTAKULUT	-323 082	-2 621 986	-3 101 101	-3 293 042	6,2 %
TOIMINTAKATE	357 154	5 855 990	5 522 432	5 064 991	-8,3 %
130 Elinvoimapaalvelut					
TOIMINTATUOTOT	55 010	438 859	477 060	477 060	0,0 %
TOIMINTAKULUT	-278 918	-2 748 626	-2 989 472	-3 021 694	1,1 %
TOIMINTAKATE	-223 908	-2 309 767	-2 512 412	-2 544 634	1,3 %
35 Pelastuslaitoksen johtokunta					
TOIMINTATUOTOT	1 764 530	20 222 769	76 800	25 500	-66,8 %
TOIMINTAKULUT	-1 141 194	-20 562 941	-90 000	-30 000	-66,7 %
TOIMINTAKATE	623 336	-340 172	-13 200	-4 500	-65,9 %
220 Yleissivistävät koulutuspalvelut					
TOIMINTATUOTOT	167 126	1 544 566	1 267 242	1 417 242	11,8 %
TOIMINTAKULUT	-2 213 170	-28 302 608	-29 304 688	-30 495 484	4,1 %
TOIMINTAKATE	-2 046 043	-26 758 042	-28 037 446	-29 078 242	3,7 %

Postiosoite:

 Ylivieskan kaupunki
 PL 70
 84101 YLIVIESKA

Käyntiosoite:

 Ylivieskan kaupunki
 Kyöstintie 4
 84100 YLIVIESKA

Puhelin:

(08) 42941

Y-tunnus: 0190557-3

Sähköposti:

 kirjaamo@ylivieska.fi
 etunimi.sukunimi@yli-
 vieska.fi
 Kotisivu: www.ylivieska.fi

	Toteuma kum. 06/2022	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	TA Kehys 2024	ed.TA /TA kehys muutos%
222 Varhaiskasvatuspalvelut					
TOIMINTATUOTOT	48 236	756 148	546 500	493 500	-9,7 %
TOIMINTAKULUT	-954 464	-12 753 520	-13 705 268	-14 226 494	3,8 %
TOIMINTAKATE	-906 228	-11 997 372	-13 158 768	-13 732 994	4,4 %
230 Nuorisopalvelut					
TOIMINTATUOTOT	5 997	134 447	151 500	151 500	0,0 %
TOIMINTAKULUT	-47 506	-504 978	-658 416	-682 439	3,6 %
TOIMINTAKATE	-41 509	-370 531	-506 916	-530 939	4,7 %
65 Musiikkiopiston johtokunta					
TOIMINTATUOTOT	35 615	519 440	532 900	536 900	0,8 %
TOIMINTAKULUT	-123 650	-1 467 514	-1 527 071	-1 592 187	4,3 %
TOIMINTAKATE	-88 034	-948 074	-994 171	-1 055 287	6,1 %
70 Kansalaisopiston johtokunta					
TOIMINTATUOTOT	47 161	178 242	291 162	291 162	0,0 %
TOIMINTAKULUT	-77 107	-878 279	-1 003 202	-1 072 516	6,9 %
TOIMINTAKATE	-29 946	-700 037	-712 040	-781 354	9,7 %
225 Kirjastopalvelut					
TOIMINTATUOTOT	1 569	18 660	32 300	32 300	0,0 %
TOIMINTAKULUT	-69 797	-844 503	-869 146	-913 145	5,1 %
TOIMINTAKATE	-68 227	-825 843	-836 846	-880 845	5,3 %
235 Kulttuuripalvelut					
TOIMINTATUOTOT	10 751	263 255	359 240	318 750	-11,3 %
TOIMINTAKULUT	-84 119	-1 020 441	-1 077 769	-1 103 118	2,4 %
TOIMINTAKATE	-73 368	-757 186	-718 529	-784 368	9,2 %

	Toteuma kum. 06/2022	Tilinpäätös 2022	Talousarvio 2023	TA Kehys 2024	ed.TA /TA kehys muutos%
250 Liikuntapalvelut					
TOIMINTATUOTOT	56 086	684 977	792 740	792 740	0,0 %
TOIMINTAKULUT	-227 106	-2 828 134	-2 908 358	-3 042 663	4,6 %
TOIMINTAKATE	-171 019	-2 143 157	-2 115 618	-2 249 923	6,3 %
255 Tekniset palvelut					
TOIMINTATUOTOT	1 024 970	13 130 544	7 995 229	8 052 893	0,7 %
TOIMINTAKULUT	-1 418 601	-16 248 451	-11 068 837	-11 398 497	3,0 %
TOIMINTAKATE	-393 631	-2 994 076	-2 928 608	-3 200 604	9,3 %
260 Viemärlaitos					
TOIMINTATUOTOT	505 699	1 898 309	2 095 607	2 095 607	0,0 %
TOIMINTAKULUT	-283 966	-1 619 653	-1 614 725	-1 615 722	0,1 %
TOIMINTAKATE	221 733	282 833	485 882	484 885	-0,2 %
81 Rakennus- ja ympäristölautakunta					
TOIMINTATUOTOT	7	548 366	601 800	593 800	-1,3 %
TOIMINTAKULUT	-77 352	-856 303	-981 354	-970 320	-1,1 %
TOIMINTAKATE	-77 345	-307 790	-379 554	-376 520	-0,8 %
82 Ympäristöterveyslautakunta					
TOIMINTATUOTOT	0	0	1 052 186	1 082 186	2,9 %
TOIMINTAKULUT	0	0	-1 490 373	-1 543 008	3,5 %
TOIMINTAKATE	0	0	-438 187	-460 822	5,2 %
84 Jätelautakunta					
TOIMINTATUOTOT	0	147 317	227 423	234 276	3,0 %
TOIMINTAKULUT	-14 807	-147 317	-227 423	-235 114	3,4 %
TOIMINTAKATE	-14 807	0	0	-838	0,0 %

(Sarakeen Toteuma kum. 6/2023 luvut ovat kirjanpidon lukuja, jossa ei kaikkia jaksotuksia menoja ja tuloja osalta).

Postiosoite:

 Ylivieskan kaupunki
 PL 70
 84101 YLIVIESKA

Käyntiosoite:

 Ylivieskan kaupunki
 Kyöstintie 4
 84100 YLIVIESKA

Puhelin:

(08) 42941

Y-tunnus: 0190557-3

Sähköposti:

 kirjaamo@ylivieska.fi
 etunimi.sukunimi@yli-
 vieska.fi

 Kotisivu: www.ylivieska.fi