



Talousarvion laadintaohje 2025

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 2025 TALOUSARVIOKEHYS	3
	Verot	3
	Valtionosuudet	3
	Maksut ja taksat	4
	Muutokset	4
	Palkkojen muutokset	4
	Investoinnit	4
7.	TEOT JA MITTARIT VUODELLE 2025	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. VM:n kesän taloudellisessa katsauksessa arvioidaan, että BKT kasvaa 1,6 prosenttia vuonna 2025 ja 1,5 prosenttia vuonna 2026, vaikka julkisiin menoihin kohdistuvat säästöt ja verojen korotus vähentävätkin kotimaista kysyntää ja nostavat hintoja. Työllisyys laskee hieman vuonna 2024, mutta kasvaa vuodesta 2025 lähtien kysynnän kasvun ja työllisyystoimien ansiosta. Vuonna 2025 talous elpyy ja hallituksen päättämät toimet alkavat vahvistaa valtion taloutta, joten julkisyhteisöjen alijäämä kohenee 3,1 prosenttiin. Valtionhallinnon ja paikallishallinnon mittavat alijäämät ja heikko talouden suhdanne kasvattavat julkisyhteisöjen velkaa alkuun nopeasti.

5. Ylivieskan kaupungin talouden ja toimintaympäristön kehitys

Ylivieskan kaupungin talouden tilanne on tiukka ja taseen ylijäämää on vain niukasti. Kaupungin

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

taloudellinen tilanne voi siis muuttua selvästi yhden 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.2025	15.430	+40
v.2026	15.470	+40
v.2027	15.510	+40

6. Vuoden 2025 talousarviokehys

Talousarvion 2025 valmistelua ohjataan kaupunginhallituksen hyväksymällä talousarviokehysellä. Vuoden 2025 talousarvion valtuustoon nähdessä sitovien määrärahojen alustavat tavoitekehukset ovat liitteenä. Tavoitekehysä tarkennetaan toimialojen kanssa käytävien talousarvioneuvottelujen perusteella.

Talousarviokehys on tiukka ja sen saavuttaminen edellyttää tiukkaa menokuria ja talouden tasapainottamiskeinojen käyttöä. Liikkumavaraa ei ole. **Taloutta on tasapainotettu 1,6 miljoonalla eurolla, joten 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 perustuvat seuraaviin lähtökohtiin ja tavoitteisiin:

Verot

Ylivieskan nykyinen veroprosentti vuodelle 2024 on 10,30 %:a ja talousarviovalmistelun pohjana on käytetty 10,30 %:a vuodelle 2025.

Kunnallisverokertymän kasvua vaimeassa taloustilanteessa selittää valtion tekemät muutokset vähennysmuutokset kunnallisverotuksessa.

Kunnallisverotuottojen ennakoidaan olevan noin 32,2miljoonaa euroa (ta 2024: 30,9 milj.e).

Yhteisöveroennuste perustuu osin toimintaylijäämän päivitettyyn kehitysarvioon sekä alkuvuoden tilitystietoihin. Ylivieskan yhteisöverotuoton ennakoidaan olevan noin 3,7 milj.euroa (ta 2024: 3,5 milj.e).

Kiinteistöverotuksessa ei ole tulossa oleellisia muutoksia vuodelle 2025. Kiinteistöverotuoton ennakoidaan olevan 5,7 milj.euroa (ta 2024: 5,7 milj.e).

Verotuloennuste pohjautuu Kuntaliiton veroennustekehikkoon.

Valtionosuudet

Valtionosuudet määräytyvät valtionosuusjärjestelmän perusteella. Valtionosuuksiin tulee merkittäviä muutoksia kuluvaan vuoteen verrattuna useiden tekijöiden takia. Merkittävimmät muutokset aiheutuvat TE-palveluiden rahoitusvastuusta ja sote-siirtolaskelmien päivityksestä.

TE-uudistus tuo lisärahoitusta kaikille kunnille yhteensä 823 miljoonaa, kattamaan palvelusta aiheutuvia menoja. Tästä huolimatta monen kunnan valtionosuudet jopa pienenevät tähän vuoteen verrattuna. Rakenteellinen muutos tulee verotulomenetyksen korvauksiin, joiden taso putoaa tähän vuoteen verrattuna.

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

Vaikka TE-uudistus tuo lisärahoitusta kaupungille, niin valtionosuuden tasaus sekä sote-uudistuksen lopullinen lasku painavat laskelman miinukselle vuoteen 2024 verrattuna. (Ylivieskan osalta sote-uudistuksen vaikutus oli 2023: -22 €/as, 2024: -132 €/as ja vuodelle 2025: -145 €/as.)

Yhteensä valtionosuuksien määräksi ennakoidaan noin 16,7 milj.euroa (ta 2024: 17,1 milj.eoa.)

Maksut ja taksat

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

Muutokset

Talousarviokehyksessä on pyritty huomiomaan mm. seuraavat muutokset

- Palkan korotukset
- Hyvinvointialueelta saatavien vuokratuottojen vähentyminen
- Vähäkankaan uuden koulun pääomavuokra koko vuoden osalta
- TE-uudistus
- Muut tilamuutokset ja tilavuokrien korotus kustannuskehitys huomioiden
- PPE-Köökien siivous- ja ruokapalvelukuluihin 3,5 %:n muutos

Palkkojen muutokset

Kunta-alan keskeisimpien työehtosopimusten KVTES:n, OVTES:n ja TS:n nykyinen sopimuskausi päättyy 30.4.2025, joten vuodelle 2025 voi tulla jo tiedossa olevien sopimuskorotusten lisäksi muita sopimuskorotuksia. Niiden suuruus ja ajankohta selviävät keväällä 2025 käytävissä neuvotteluissa.

Tiedossa olevat sopimuskorotukset:

- 1.2.2025 tuleva 0,40 %:n keskitetty kehittämissuunnitelma
- 1.6.2025 tuleva 0,40 %:n paikallinen kehittämissuunnitelma

Talousarviovalmistelussa palkan korotusprosenttina käytetään 2,5 %:n kasvua vuoden elokuun 2024 palkkatasoon nähden.

Toimialoille lähetetään palkkaliite. Palkkaliitteen henkilötiedot tulee aina tarkistaa ja tarvittaessa korjata/täydentää talousarvioesityksiin. Vuosipalkoissa 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 investointikehystenä käytetään **kuutta miljoonaa euroa** vuodessa. Investointikehystä tarkastellaan useamman vuoden aikajaksolla, joten jonakin vuonna kehys voi ylittyä, kun se myöhemmin alituu vastaavasti. 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

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

Investointikohteista ja niiden toteutusaikataulusta päätetään talousarviokäsittelyn aikana.

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

Jos tulorahoitus 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 2025

Kaupunginhallitus edellyttää strategian tekojen (toimenpiteiden) esittämistävän 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 palveluajatus**
- **Toiminta- ja taloussuunnitelma 2025 - 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.

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

Suoritemääriä ja yksikkökustannuksia koskevat tunnusluvut esitetään vuosille 2025-2027 ja vertailutietona ilmoitetaan tilinpäätösvouden 2023 ja talousarviovuoden 2024 vastaavat tunnusluvut. Pakollisena tunnuslukutietona kaikille toimialoille on henkilöstön määrän kehitys.

Kaikki talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitysten tekstiosat ja taulukot toimitetaan valmiiksi muotoiltuina Word -dokumenteina 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 2025-2027, eli kolmelle vuodelle. Toimialat tallentavat itse kaikki numeeriset talousarvio- ja taloussuunnitelmaesityksensä ohjelmaan.

Euromääräiset talousarvio- ja suunnitelmaesitykset 2025-2027 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.

Kunnat ja hyvinvointialueet maksavat tasausmaksua Kevalle. Valtiovarainministeriön vahvistaa vuosittain tasausmaksun Kevan valtuutettujen esityksestä. **Koko tasausmaksu budjetoidaan hallintopalveluiden alle ja se kohdennetaan taloustilastovaiheessa toimialojen kuluksi.**

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

Accuna -budjetointi-ohjelman käyttöön liittyvissä asioissa tukea saa ohjelmatoimittaja Talgrafin helpdeskistä 08 563 7500.

9. Sisäisten erien ja eräiden yhteisten 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 **5.9.2024 mennessä**. Sisäisten vuokrien aiemmin hyväksytyt periaatteet tiivistetysti:

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

Vastuhenkilö: tekninen johtaja

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, henkilöstömäärän tai aiheuttamisperiaatteen mukaisesti. Tästä lähetetään erillinen budjetointiraportti 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 2025 käytetään vuoden 2023 tilinpäätöksen euromäärää lisättynä 3 %lla. Taloushallinnon järjestelmämuutoksen valmistelukulut kohdennetaan taloushallinnon talousarvioon.

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 2025-27. Tämän jälkeen budjetoijat tekevät niihin tarvittavat muutokset.

Toimintamenoissa otetaan soveltuvin osin huomioon kustannusten nousun vaikutukset.

Toiminnassa, rakenteissa tai tuloperusteissa tapahtuvat merkittävät muutokset tulee huomioida määrärahoissa ja tulojen arvioinnissa.

Suunnitelmavuosien esityksiin tulee sisällyttää tuottavuuden kehittämistä toteuttavia toimenpiteitä.

12. Esitysten palauttaminen

Toimielinten on jätettävä talousarvio- ja taloussuunnitelmaesityksensä **viimeistään 10.10.2024**

Kaikki tekstiosat ja -lomakkeet lähetetään sähköpostin liitteinä talousjohtajalle. Käyttötalouden numeeriset esitykset perusteluineen tallennetaan suoraan taloussuunnitteluohjelmaan. Tulosalueet

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

ovat vastuussa siitä, että annetut tiedot ovat oikeita ja virheettömiä.

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

- joulukuu-tammikuu
Kaupunginhallitus hyväksyy talousarvion täytäntöönpano-ohjeet

13. Talousarvion aikataulu

- 26.8.
Kaupunginhallitus hyväksyy talousarvion laadintaohjeet ja kehukset
- syyskuu
Neuvottelut kaupungin toimialojen/tulosalueiden kanssa.
- Lokakuu
Valtuuston talousarvioseminaari
- 10.10.
Toimialat palauttavat talousarvioesityksensä talousjohtajalle
- lokakuu
Johtoryhmän talousarviokäsittelyt. Tarvittavat jatkoneuvottelut.
- 11.11.
Valtuusto päättää veroprosentit.
- marraskuu
Kaupunginjohtajan talousarvioehdotus valmistuu
- 25.11 ja 3.12
Kaupunginhallitus käsittelee kaupunginjohtajan ta-ehdotusta ja tekee oman esityksensä valtuustolle
- 9.12
Valtuusto käsittelee ja hyväksyy talousarvion.

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
Talousarvio

	Tilinpäätös 2023	Talousarvio 2024	KEHYS 2025	Muutos kuluva ta/ Kehys	Muutos tp/ Kehys	%-muutos ta/ kehys
Myyntituotot	5 432 335	6 080 911	6 100 984	20 073	668 649	0,33 %
Maksutuotot	1 718 927	1 423 300	1 584 000	160 700	-134 927	11,29 %
Tuet ja avustukset	1 568 502	1 468 232	1 754 882	286 650	186 380	19,52 %
Muut toimintatuotot	16 666 719	16 290 921	16 284 158	-6 763	-382 561	-0,04 %
TOIMINTATUOTOT	25 386 483	25 263 364	25 724 024	460 660	337 541	1,82 %
Valmistus omaan käyttöön	150 604	150 000	150 000	0	-604	0,00 %
Henkilöstökulut	-34 942 046	-35 880 894	-34 682 506	1 198 388	259 540	-3,34 %
Palvelujen ostot	-14 969 957	-15 115 325	-15 863 014	-747 689	-893 057	4,95 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 501 230	-5 098 945	-5 082 455	16 490	-581 225	-0,32 %
Avustukset	-5 023 301	-5 299 900	-5 527 089	-227 189	-503 788	4,29 %
Muut toimintakulut	-13 848 363	-13 319 456	-13 435 542	-116 086	412 820	0,87 %
TOIMINTAKULUT	-73 284 896	-74 714 520	-74 590 607	123 913	-1 305 711	-0,17 %
TOIMINTAKATE	-47 747 809	-49 301 156	-48 716 583	584 573	-968 774	-1,19 %
Verotulot	39 770 164	40 060 000	41 637 000	1 577 000	1 866 836	3,94 %
Valtionosuudet	18 847 362	17 090 000	16 705 186	-384 814	-2 142 176	-2,25 %
Korkotuotot	984 110	109 000	109 000	0	-875 110	0,00 %
Muut rahoitustuotot	296 412	274 775	274 775	0	-21 637	0,00 %
Korkokulut	-2 816 997	-1 622 000	-2 600 000	-978 000	216 997	60,30 %
Muut rahoituskulut	-304 333	-146 875	-146 875	0	157 458	0,00 %
Rahoitustuotot ja -kulut	-1 840 809	-1 385 100	-2 363 100	-978 000	-522 291	70,61 %
VUOSIKATE	9 028 908	6 463 744	7 262 503	798 759	-1 766 405	12,36 %
Poistot ja arvonalentumiset	-7 033 275	-7 006 981	-7 206 981	-200 000	-173 706	2,85 %
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0	0	0	0	-100,00 %
TILIKAUDEN TULOS	1 995 634	-543 237	55 522	598 759	-1 940 111	-110,22 %
Varausten ja rahastojen muutos	0	0	0	0	0	-100,00 %
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	1 995 634	-543 237	55 522	598 759	-1 940 111	-110,22 %

Tavoitekehys on laadittu tasapainottamalla taloutta 1,6 miljoonan euron edestä. Tämä edellyttää uusien, aiemman tasapainotusohjelman päälle tulevia toimenpiteitä. Tasapainotustarve sitovuustasoisitain on esitetty seuraavalla sivulla

Tasapainotustarve

Sitovuustaso	Euro
15 Tarkastuslautakunta	-1200 €
120 Yleishallinto	-93 000 €
130 Elinvoimapaalvelut	-110 000 €
220 Yleissivistävät koulutuspalvelut	-650 000 €
222 Varhaiskasvatuspalvelut	-300 000 €
230 Nuorisopaalvelut	-16 000 €
65 Musiikkiopiston johtokunta	-34 000
70 Kansalaisopiston johtokunta	-22 000
225 Kirjastopaalvelut	-19 000
235 Kulttuuripaalvelut	-23 000
250 Liikuntapaalvelut	-63 500
255 Tekniset palvelut	-230 000
260 Viemärilaitos	-37 000
81 Rakennus- ja ympäristölahtakunta	-18 000
82 Ympäristöterveyslahtakunta	-20 000

Alla olevassa kehyksessä on huomioitu tasapainotustarve. Toimintakate on sitovataso ja toimintatuotot ja toimintakulut viitteelliset.

	Tilinpäätös 2023	TA 2024	TA Kehys 2025	Erotus	ed.TA /TA kehys muutos%
10 Keskusvaalilautakunta					
TOIMINTATUOTOT	27 420	85 277	0	85 277	0,0 %
TOIMINTAKULUT	-40 999	-77 410	-31 000	-46 410	149,7 %
TOIMINTAKATE	-13 579	7 867	-31 000	38 867	-125,4 %
15 Tarkastuslautakunta					
TOIMINTATUOTOT	0	0	0	0	0,0 %
TOIMINTAKULUT	-53 472	-61 119	-66 962	5 843	-8,7 %
TOIMINTAKATE	-53 472	-61 119	-66 962	5 843	-8,7 %
120 Yleishallinto					
TOIMINTATUOTOT	8 835 256	8 411 259	8 471 248	-59 989	-0,7 %
TOIMINTAKULUT	-3 733 621	-3 703 410	-3 944 282	240 872	-6,1 %
TOIMINTAKATE	5 101 634	4 707 849	4 526 966	180 883	4,0 %
130 Elinvoimapaalvelut					
TOIMINTATUOTOT	249 715	533 392	820 042	-286 650	-35,0 %
TOIMINTAKULUT	-2 369 749	-3 043 094	-4 804 919	1 761 825	-36,7 %
TOIMINTAKATE	-2 120 034	-2 509 702	-3 984 877	1 475 175	-37,0 %
35 Pelastuslaitoksen johtokunta					
TOIMINTATUOTOT	20 269	42 500	0	42 500	0,0 %
TOIMINTAKULUT	-38 372	-50 000	-10 000	-40 000	400,0 %
TOIMINTAKATE	-18 103	-7 500	-10 000	2 500	-25,0 %
220 Yleissivistävät koulutuspalvelut					
TOIMINTATUOTOT	1 794 916	1 320 698	1 330 698	-10 000	-0,8 %
TOIMINTAKULUT	-30 318 796	-30 085 249	-28 871 174	-1 214 075	4,2 %
TOIMINTAKATE	-28 523 880	-28 764 551	-27 540 476	-1 224 075	4,4 %

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

	Tilinpäätös 2023	TA 2024	TA Kehys 2025	Erotus	ed.TA /TA kehys muutos%
222 Varhaiskasvatuspalvelut					
TOIMINTATUOTOT	685 006	439 500	429 700	9 800	2,3 %
TOIMINTAKULUT	-13 550 259	-14 078 969	-13 397 276	-681 693	5,1 %
TOIMINTAKATE	-12 865 253	-13 639 469	-12 967 576	-671 893	5,2 %
230 Nuorisopalvelut					
TOIMINTATUOTOT	164 180	181 500	181 500	0	0,0 %
TOIMINTAKULUT	-678 433	-745 597	-739 640	-5 957	0,8 %
TOIMINTAKATE	-514 254	-564 097	-558 140	-5 957	1,1 %
65 Musiikkiopiston johtokunta					
TOIMINTATUOTOT	518 032	564 400	564 400	0	0,0 %
TOIMINTAKULUT	-1 514 322	-1 600 209	-1 600 817	608	0,0 %
TOIMINTAKATE	-996 290	-1 035 809	-1 036 417	608	-0,1 %
70 Kansalaisopiston johtokunta					
TOIMINTATUOTOT	201 371	253 250	253 250	0	0,0 %
TOIMINTAKULUT	-933 665	-1 033 345	-1 028 348	-4 997	0,5 %
TOIMINTAKATE	-732 294	-780 095	-775 098	-4 997	0,6 %
225 Kirjastopalvelut					
TOIMINTATUOTOT	27 093	17 500	17 500	0	0,0 %
TOIMINTAKULUT	-869 735	-897 482	-889 802	-7 680	0,9 %
TOIMINTAKATE	-842 643	-879 982	-872 302	-7 680	0,9 %
235 Kulttuuripalvelut					
TOIMINTATUOTOT	284 624	318 750	361 750	-43 000	-11,9 %
TOIMINTAKULUT	-1 068 076	-1 102 295	-1 113 143	10 848	-1,0 %
TOIMINTAKATE	-783 453	-783 545	-751 393	-32 152	4,3 %

	Tilinpäätös 2023	TA 2024	TA Kehys 2025	Erotus	ed.TA /TA kehys muutos%
250 Liikuntapalvelut					
TOIMINTATUOTOT	651 005	822 800	886 300	-63 500	-7,2 %
TOIMINTAKULUT	-2 879 308	-3 041 322	-3 059 246	17 924	-0,6 %
TOIMINTAKATE	-2 228 304	-2 218 522	-2 172 946	-45 576	2,1 %
255 Tekniset palvelut					
TOIMINTATUOTOT	8 053 202	7 916 589	8 029 337	-112 748	-1,4 %
TOIMINTAKULUT	-10 743 848	-10 831 327	-10 716 601	-114 726	1,1 %
TOIMINTAKATE	-2 550 591	-2 769 738	-2 542 264	-227 474	8,9 %
260 Viemärlaitos					
TOIMINTATUOTOT	2 055 494	2 230 000	2 267 000	-37 000	-1,6 %
TOIMINTAKULUT	-2 006 950	-1 754 587	-1 754 808	221	0,0 %
TOIMINTAKATE	51 316	480 413	517 192	-36 779	-7,1 %
81 Rakennus- ja ympäristölautakunta					
TOIMINTATUOTOT	495 933	538 525	509 525	29 000	5,7 %
TOIMINTAKULUT	-896 356	-884 313	-824 236	-60 077	7,3 %
TOIMINTAKATE	-392 647	-345 788	-314 711	-31 077	9,9 %
82 Ympäristöterveyslautakunta					
TOIMINTATUOTOT	929 127	1 044 978	1 054 978	-10 000	-0,9 %
TOIMINTAKULUT	-1 367 948	-1 482 346	-1 491 558	9 212	-0,6 %
TOIMINTAKATE	-438 821	-437 368	-436 580	-788	0,2 %
84 Jätelautakunta					
TOIMINTATUOTOT	192 900	242 446	246 796	-4 350	-1,8 %
TOIMINTAKULUT	-192 900	-242 446	-246 796	4 350	-1,8 %
TOIMINTAKATE	0	0	0	0	-100,0 %

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