



JULKAISTU: 2.9.2024

AIKATAULU:

**TALOUSARVIOESITYKSET VALMIINA JA
HYVÄKSYTTY
LAUTAKUNNASSA**

MA 7.10.2024 MENNESSÄ

Oulaisten kaupunginhallitus

TALOUSARVION 2025 LAADINTAOHJE

VUODEN 2025 TALOUSARVION JA TALOUSSUUNNITELMAN 2026–20278 LAADINTAOHJEET SEKÄ INVESTOINTISUUNNITELMA 2025–2029

Sisällys

1	Kaupunkistrategia ja sen toteutuminen	1
1.1	Oulaisten kaupunkistrategia	1
2	Taloussuunnittelua koskevat säännökset.....	2
3	Talousarvion ja -suunnitelman päätehtävät.....	2
4	Yleinen taloustilanne ja sen vaikutukset Oulaisissa	4
5	Talusraami vuodelle 2022	7
5.1	Laadintaperusteet, tulot	8
5.2	Laadintaperusteet, menot	10
5.3	Laadintaohjeet.....	11
6	Talousarvion ja taloussuunnitelman laadintaohje	15
7	Talousarvion aikataulu.....	16
8	LIITTEET.....	16

1 Kaupunkistrategia ja sen toteutuminen

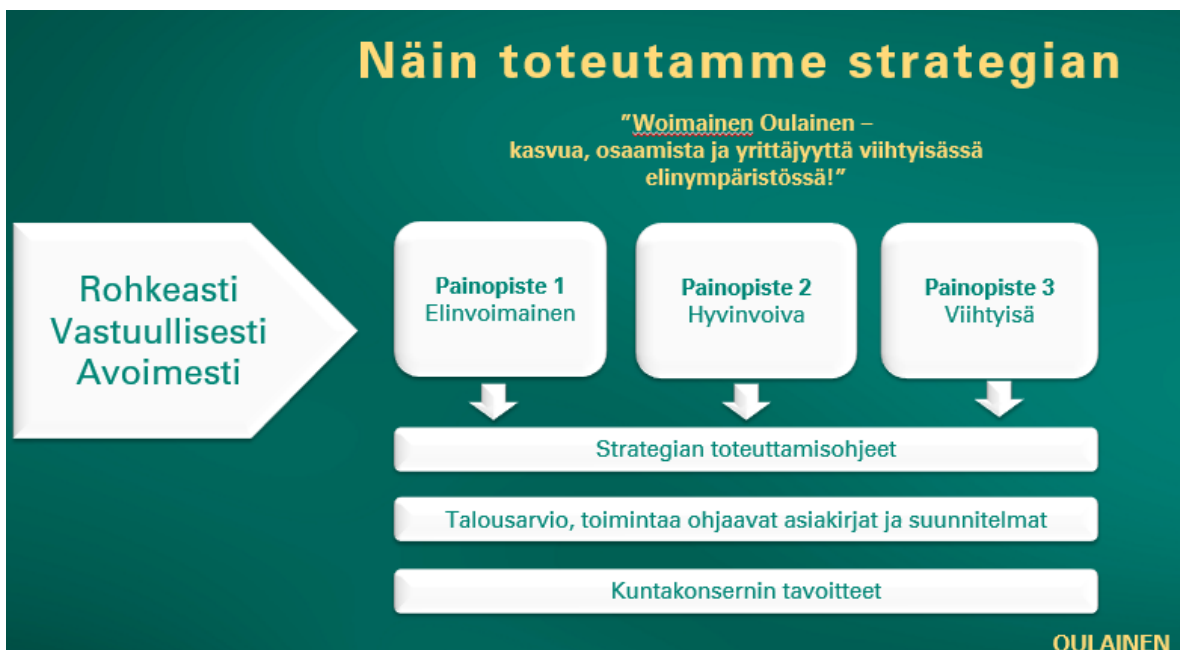
Kuntalain 7 luvun 37 §:n mukaan kunnassa on oltava kuntastrategia, jossa valtuusto päättää kunnan toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteista. Kuntalaki edellyttää kunnan toiminnalta tavoitteellisuutta ja suunnitelmallisuutta. Kaupunginvaltuuston ja kunnan toimielinten on talousarviossa ja -suunnitelmassa sekä niihin perustuvissa käyttösuunnitelmissa hyväksyttävä toimintaa ja taloutta koskevat tavoitteet. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään sekä kunnalle että kuntakonsernille talouden ja toiminnan tavoitteet siten, että talousarvio ja -suunnitelma toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan ottaen huomioon kuntakonsernin taloudenvastuut ja velvoitteet.

1.1 Oulaisten kaupunkistrategia 2023-2025

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt 18.1.2023 Oulaisten uuden kaupunkistrategian vuosille 2023–2025. Aikaisempi kaupunkistrategia oli tehty vuosille 2018-2025. Kaupunginvaltuusto päätti myös, että strategian toteuttamista arvioidaan tilinpäätöksen yhteydessä.

Strategian visio 2032 on ”Woimainen Oulainen – kasvua, osaamista ja yrittäjyyttä viihtyisässä elinympäristössä.

Oulaisten kaupunkistrategian painopistealueet ovat 1) elinvoimainen 2) hyvinvoiva ja 3) viihtyisä. Jokaiselle painopistealueelle on asetettu tavoitteet sekä mittarit. Kaupunkistrategia ohjaa talousarvion valmistelua. Lautakuntien tulee toteuttaa strategian tavoitteita toimintasuunnitelmaa ja talousarviota hyväksyessään.



2 Taloussuunnittelua koskevat säännökset

Kunnan ja kuntayhtymän talousarviota ja -suunnitelmaa koskevat säännökset on koottu kuntalain pykälään 110 §. Kunnallisen liikelaitoksen ja liikelaitos-kuntayhtymän talousarviosta ja – suunnitelmasta on säädetty 120 §:ssä. Valtuusto vastaa kunnan toiminnasta ja taloudesta. Valtuuston tulee päättää kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden keskeisistä tavoitteista sekä päättää talouden, rahoituksen ja sijoitustoiminnan perusteista ja hyväksyä talousarvio. Valtuuston tulee päättää myös kunnan liikelaitokselle asetettavista toiminnallisista ja taloudellisista tavoitteista (Kuntal 110 §, 120 §).

Talousarvion ja –suunnitelman valmistelusta, rakenteesta ja sisällöstä sekä sen hyväksymisestä, muuttamisesta ja sitovuudesta säädetään kuntalaissa. Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi vuodeksi talousarvio. Sen hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvion valmistelusta vastaa kunnanhallitus sekä kukin toimielin omalla tehtäväalueellaan. Kunnallisessa liikelaitoksessa valmistelusta vastaa johtokunta. Talousarviossa ja –suunnitelmassa hyväksytään kunnan toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Kunnan

taloussuunnittelussa toiminnalla ja taloudella on kiinteä yhteys. Talousarvio ja taloussuunnitelma on laadittava siten, että edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarvioon tulee ottaa toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä tulee osoittaa, miten rahoitustarve tulo-rahoituksen lisäksi muutoin katetaan. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen enintään neljän vuoden pituisena suunnittelukautena, jos

talousarvion laatimisvuoden taseeseen ei arvioida kertyvän ylijäämää.

Kuntalain talousarvio- ja -suunnitelmasäännöksiä tarkoituksena on varmistaa kunnan tehtävien ja talouden oleminen kestäväällä pohjalla ja tasapainossa. Talouden suunnittelun lähtökohtana ovat strategiassa kunnan toiminnalle asetetut pitkän aikavälin tavoitteet, ennakoitujen talouden kehitysnäkymät, arvioitu väestön ja elinkeinojen kehitys sekä toimintaympäristön muutokset. Taloussuunnitelmassa ja -arviossa esitetään tavoitteiden toteutuksen edellyttämät toiminnan ja talouden tavoitteet ja niiden edellyttämät määrärahat.

Talousarvio tulisi laatia siten, että se ohjaa ja kannustaa kuntaa tulokselliseen toimintatapaan. Tuloksellisuustavoitteista on huomioitava, että asiaa havainnollistavat mittarit ovat sellaisia, joihin tavoitteen kohde voi itse omalla toiminnallaan vaikuttaa, ja että ulkoiset olosuhdetekijät voivat vaikuttaa merkittävästi eri kohteiden suoriutumiseen. Tuloksellisuus on määritelty kunta-alan yhteisesti hyväksytyissä käsitteissä koostuvan seuraavista osatekijöistä: taloudellinen tuottavuus ja tehokkuus, palvelun laatu ja vaikuttavuus sekä työelämän laatu.

Kunnan ja kuntayhtymän toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota. Talousarvio ja –suunnitelma sitovat toimielimiä ja henkilöstöä ja ovat samalla näiden ohjauksen ja valvonnan välineitä.

3 Talousarvion ja -suunnitelman päätehtävät

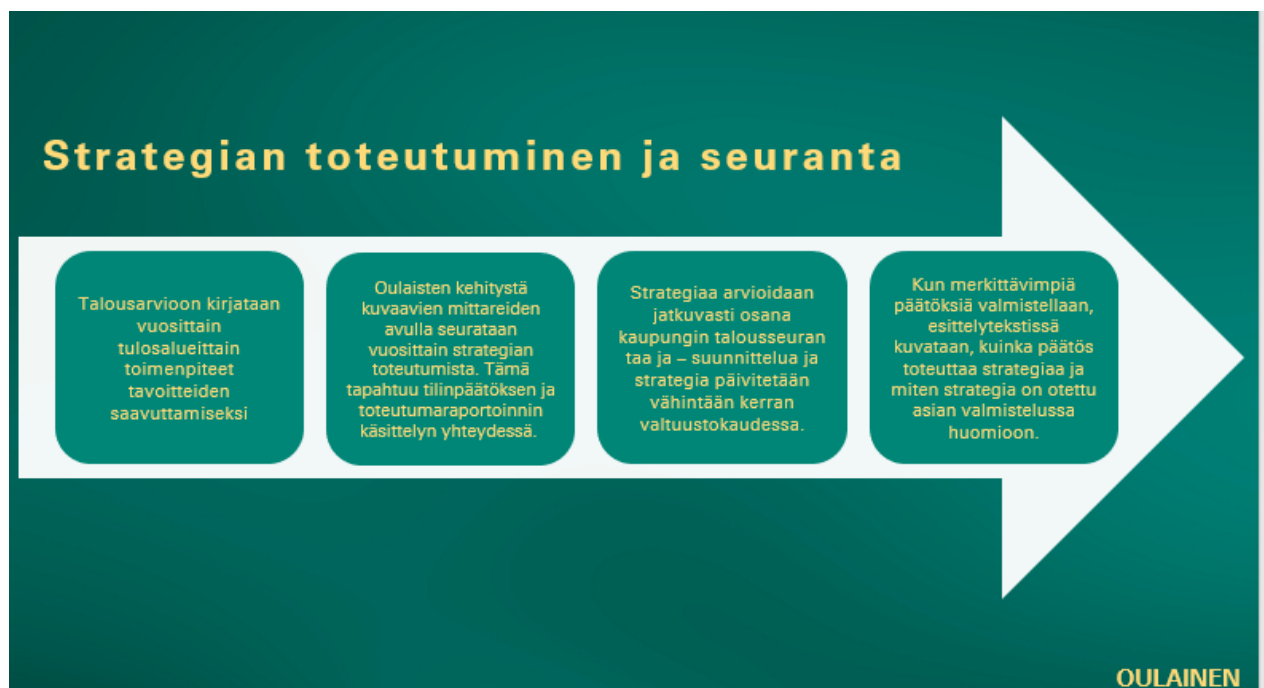
- 1) Asetetaan palvelutoimintaa ja investointihankkeita koskevat tavoitteet. Kuntalaki edellyttää kunnan toiminnalta tavoitteellisuutta ja suunnitelmallisuutta. Toiminnallinen tavoite liittyy toimintaprosessin ohjaamiseen ja taloudellisilla tavoitteilla ohjataan

kunnan tulo- ja pääomarahoitusta sekä resurssien jakoa.

Tavoitteet on pyrittävä asettamaan siten, että ne kattavat tehtäväalueen perustehtävät ja ovat toteutettavissa niihin osoitetuilla voimavaroilla. Tavoitteet voivat olla strategisia tavoitteita (kunnan tai tehtäväalueen aluetta, asemaa, väestöä ja kokonaistaloutta koskevat tavoitteet), joista päättää valtuusto tai operatiivisia tuotantotavoitteita, joista päättävät yleensä tehtäväalueen luottamustoimielimet (lautakunnat / johtokunnat).

2) Jaetaan resurssit tehtäville ja hankkeille. Resurssien jakamisella tarkoitetaan verorahoituksen ja muun yleiskatteisen rahoituksen jakamista määrärahoina ja tuloarvioina tehtäville ja hankkeille. Talousarviossa osoitetaan toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot.

3) Osoitetaan, miten varsinainen toiminta ja investoinnit rahoitetaan. Talousarvion ja taloussuunnitelman tehtävänä on tavoitteiden asettamisen ja voimavarojen jakamisen lisäksi osoittaa, miten varsinainen toiminta ja investoinnit rahoitetaan.



4 Yleinen taloustilanne ja sen vaikutukset Oulaisissa

Suomen talouden kehitys on ollut selvästi heikompaa kuin muualla Euroopassa vuodesta 2022 lähtien. Syinä heikompaan kehitykseen ovat olleet palveluiden viennin ja rakentamisen merkittävä väheneminen. Kuva viime vuosien talouskehityksestä on selvästi synkentyynyt uusimmissa tilastopäivityksissä. Taantuma on käytännössä alkanut jo aiemmin ja on syvempi kuin aiemmin on arvioitu.

Suomen talous supistui vuonna 2023 prosentti verran, kun tuotannon määrä laski jyrkästi viime vuoden jälkimmäisellä vuosipuoliskolla. Viime vuoden heikko talouden kehitys ja taloustietojen tarkentuminen on laskenut myös selvästi ennustetta vuoden 2024 BKT:sta. Vaikka talouden odotetaan kääntyvän kasvuun kuluvan vuoden aikana, vuositasolla BKT:n ei odoteta kasvavan viime vuodesta.

Korkean inflaatio ajanjakson jälkeen yksityinen kulutus kääntyy kasvuun, kun inflaation hidastuminen, korkojen lasku ja tulojen kasvu parantavat kotitalouksien ostovoimaa. lisäksi investoinnit kasvavat, kun rakentaminen alkaa toipumaan jyrkän laskun jälkeen ja energiasiirtymään sekä turvallisuuteen liittyvät investoinnit lisääntyvät. Maan hallituksen julkisen talouden sopeutustoimet nostavat hintoja ja vähentävät kotimaista kysyntää selvästi, mikä hidastaa talouskasvua sekä vuonna 2025 että 2026. Vuonna 2025 kasvu on 1,6 prosenttia ja vuonna 2026 1,5 prosenttia.

Maailmantalouden näkymät ovat kohentumassa samoista syistä kuin kotimaankin näkymät, kun myös muissa maissa inflaation hidastuminen ja korkojen lasku lisäävät kulutusta ja investointeja. Nopeaa kasvun aikaa ei kuitenkaan ole luvassa, vaan kasvu on edelleen tänä vuonna heikkoa euroalueella ja varsinkin Suomelle tärkeässä Saksassa. Yhdysvaltojen taloustilanne on paremmassa asennossa Eurooppaan sekä Suomeen verrattuna ja kasvu on siellä selvästi nopeampaa. Ensi vuonna myös euroalueen kasvun odotetaan piristyvän. Maailmantalouden kasvu on 2,8 prosenttia vuonna 2024, 3,0 prosenttia vuonna 2025 ja 2,9 prosenttia vuonna 2026.

Maailmankauppa supistui selvästi viime vuonna, mutta sen odotetaan toipuvan vauhdikkaammin kuin maailmantalouden. Maailmankaupan kasvua varjostavat kuitenkin rahtiliikenteen häiriöt, kuten Punaisenmeren kriisi, ja geostrategiset jännitteet.

Julkisen talouden rahoitusasema on edelleen haasteellisen tilanteen edessä ja rahoitusasema heikkeni vuonna 2023 hetkellisen paranemisen jälkeen. Alijäämä oli 2,5 prosenttia suhteessa BKT:hen eli noin 7,0 miljardia euroa. Sektoreista erityisesti valtionhallinto ja paikallishallinto eli kunnat lähtivät kuluvaan vuoteen varsin syvästi alijäämistä. Alijäämien määrä on valtava ja yhteensä ne tekivät viime vuonna noin 11 miljardia euroa alijäämää. Alijäämien syvenemiseen vaikuttivat erityisesti heikentyneet verotulojen kertymät ja ostopalveluiden sekä maksettujen palkkojen kasvu. Heikentyneet talouden tilanne ei vielä tänä vuonna ennakoiki merkittävää paranemista verotulojen kertymiin, minkä lisäksi erityisesti paikallishallinnossa palkkojen nousuvauhti pysyy edelleen nopeana läpi ennusteperiodin. Mikä nostaa kuntasektorilla palkkakustannuksia.

Työttömien määrä lisääntyi viime vuonna, vaikka työllisiä oli samaan aikaan vielä edellistä vuotta enemmän. Työntekijät ja työpaikat eivät kohtaa toisiaan. Näin on käynyt aiemmin vain kerran viimeisen reilun 30 vuoden aikana, mutta silloinkaan työttömien määrä ei lisääntynyt työllisten määrää enempää kuten vuonna 2023. Työttömyyden nousu jatkuu vuonna 2024. Erityisesti rakentamisen supistuminen lisää jalostuksen toimialan työttömyyttä. Myös teollisuudessa työllisyys supistuu korkealta tasolta. Työttömyysaste nousee 7½ prosenttiin vuonna 2024.

Oman lisänsä kuntien tiukkaan taloustilanteeseen ovat tuoneet ennätysellisen korkea inflaatio ja yleinen korkotaso pitkän matalan korkojakson jälkeen. Inflaatio on kuitenkin nyt hidastunut edelleen alkuvuodesta, ja hidastuminen jatkuu vuoden 2024 aikana. Hidastuminen on erittäin laaja-alaista. Tällä hetkellä inflaatiota ylläpitävät enää omistusasuminen ja palvelut, sillä tavaroiden ja elintarvikkeiden hinnat ovat lähes samalla tasolla kuin vuosi sitten ja energian hintojen lasku on jatkunut.

Suomessa vuonna 2024 inflaatio on keskimäärin 1,9 prosenttia. Vuonna 2025 inflaatio on keskimäärin 1,3 prosenttia, ja vastaavasti vuonna 2026 1,4 prosenttia. Inflaation hidastuminen ensi vuonna on seurausta omistusasumisen vaikutuksen kääntymisestä negatiiviseksi korkojen laskiessa. Euroopan keskuspankki säätelee korkotasoa kuitenkin Euroopan inflaatio lukujen perusteella.

Euroopan keskuspankki ilmoitti ensimmäisistä koronnostoista heinäkuussa 2022. Markkinakorot ovat reagoineet lukuisiin koronnostoihin voimakkaasti. Perinteinen lainan viitekorko 12 kk:n euribor on noussut vuoden 2022 alusta negatiiviselta tasolta (-0,50 %) 4,0 prosentin tasolle. Korkotason nopea nousu vaikuttaa lainarahan hintaan ja kaupungin korkokustannukset ovat kasvaneet merkittävästi viimeisten vuosien korkokustannuksiin verrattuna. Negatiivisten korkojen aika on ohi. Korkojen nousu on taittunut kuluvana vuonna, koska inflaatio on asettunut reippaan 2,0 prosentin tuntumaan. Euroopan keskuspankilta saatiin kesäkuun korkokokouksessa päätös ensimmäistä koron laskusta.

Kasvu voi jäädä arvioitua heikommaksi, jos euroalueen toipuminen jää odotettua heikommaksi ja maailmantaloudesta tuleva kysyntä on ennustettua heikompaa. Maailmantalouden kehitykseen liittyy edelleen paljon riskitekijöitä liittyen sekä menneiden kriisien ja poikkeuksellisen suurten talouspoliittisten toimien vaikutuksiin, että geopolitiikkaan ja ympäristöön liittyvien negatiivisten riskien toteutumiseen.

Taloustilanne Oulaisissa

Vuosi 2023 oli ensimmäinen toimintavuosi, kun Hyvinvointialue Pohde on vastannut Pohjois-Pohjanmaan alueen sote-palveluista sekä palo- ja pelastustoimen tehtävistä. Kaupungin henkilöstöstä noin (250 hlöä) puolet siirtyi uuteen Pohteen organisaatioon hyvinvointialueelle. Sote-uudistus näkyy vuoden 2023 tilinpäätöksessä sekä tulojen että menojen vähenemisenä. Kaupungin nettomenoista siirtyi noin 36,5 milj. euroa hyvinvointialueen vastattavaksi ja vastaavasti verorahoituksesta 32,9 milj. euroa hyvinvointialueen rahoitukseen.

Lisäksi vuoden 2023 alusta kaupungin ateria- ja siivouspalvelut on toteutettu In House yhtiö PPE-Köökki Oy:n toimesta ja myös kaupungin ateria- ja siivouspalveluhenkilökunta (n. 50 hlöä) siirtyi liikkeen luovutuksella yhtiön palvelukseen.

Oulaisten kaupungin talous on heikentynyt merkittävästi alijäämäisten vuosien vuoksi. Toimintamenot ovat olleet jo useita vuosia korkeammat kuin toimintatuotot ja verorahoitus. Aikaisempien ylijäämäisten vuosien aikana taseeseen kertynyt kumulatiivinen ylijäämä on käytetty ja taseen kumulatiivinen alijäämä painui 2022 tilikauden jälkeen negatiiviseksi. Vuodet 2018 ja 2019 ovat myös olleet merkittävästi alijäämäisiä. Taseen kumulatiivisia ylijäämiä on käytetty vuodesta 2018 vuoteen 2022 yhteensä 5,7 milj. euroa. Vuosi 2023 toteutui alijäämäisten vuosien jälkeen n. 400.000 euroa ylijäämäisenä ja taseen kumulatiivinen ylijäämä on niukasti positiivinen tilikauden 2023 jälkeen.

Kaupunginhallitus on käynnistänyt Vahva Oulainen -toimenpideohjelman, jonka avulla talouden tasapainoittaminen aloitettiin vuonna 2023 ja ohjelma jatkuu Vahva Oulainen II-toimenpideohjelmalla. Kuluvaan vuoden talousarvio laadittiin n. 1,2 milj. euroa alijäämäiseksi ja toimenpideohjelmalla ohjataan talous tasapainoon kuluvana sekä tulevina vuosina. Vahva Oulainen II-toimenpide ohjelma sisältää lukuisia säästökohteita, jotka tulee huomioida vuoden 2025 talousarviossa ja suunnitelmavuosina 2026-2028. Alijäämäisen talousarvion taustalla vaikuttaa merkittävä valtionosuuksien leikkaus (n. 2,0 milj. euroa/vuosi) sote-siirtolaskelmien jälkeen, kun lopulliset sote-kustannukset varmistuivat.

Kaupungin talouden tilan nostaminen takaisin ylijäämän puolelle sekä lainojen lyhentäminen ovat talouden tärkeimmät tavoitteet. Tämä edellyttää rakenteellisia ja toiminnallisia muutoksia sekä maltillista investointitahtia.

Vuoden 2024 talousarviossa varauduttiin 1,2 milj. euron alijäämään. Vahva Oulainen II -toimenpideohjelma oli kaupunginvaltuuston päätettävänä 27.5.2024, joka sisältää n. 1,2 milj. euron säästöt vuodelle 2024. Mikäli Vahva Oulainen II -ohjelman mukaiset säästöt toteutuvat, tulee tilikausi olemaan +/- o. Elokuun veroennuste on talousarvion mukainen. Korkokustannukset ovat merkittävästi suuremmat talousarvioon nähden. Sijoitusten arvot ovat kehittyneet alkuvuonna erinomaisesti. Sivistystoimen henkilöstökustannukset ylittävät talousarvion kesäkuussa, mutta lomautusten toteutuessa loppuvuonna, ylitys tulee tasaantumaan.

Alustavien laskelmien mukaan kaupungin vastuulla olevien tehtävien nettokustannukset ovat noin 21,6 milj. euroa. Näin korkeita toimintakustannuksia ei pystytä ennusteiden mukaisella verorahoituksella kattamaan, vaan korkokustannusten ja poistojen jälkeen tilikaudesta muodostuu reippaasti alijäämäinen. Kunnallisveroprosentti on talousarvioraamissa 10,0 % ja kunnallisverotulot sen mukaan ovat 13,3 milj.€, kiinteistöverotulot 3,8 milj. € ja yhteisöveron tuotto 1,6 milj. €, verotulot yhteensä n. 18,6 milj. €. Valtionosuuksien määrä laskee merkittävästi sote-kustannusten osuuden siirtyessä hyvinvointialueen rahoitukseen. Valtionosuudet laskivat vuodesta 2023 vuoteen 2024 25,7 %, joka on 1,9 milj. euroa. Vuodelle 2025 valtionosuuksien summa on 5,2milj. euroa, joten valtionosuuksien määrä laskee edelleen 5,9 %:ia. Alustavien laskelmien mukaan verorahoitus on 23,8 milj. €, joka riittäisi juuri kattamaan toiminnan kulut 21,2 milj. euroa. Mutta lisäksi kaupungin taloudessa on huomioitava rahoituksen riittävyys kasvaneisiin rahoituskustannuksiin sekä kiinteän omaisuuden poistoihin. Lainamäärän reipas kasvaminen nostaa edelleen korkokuluja ja kiinteän omaisuuden hankkiminen poistoja.

5 Talousraami vuodelle 2025

Tavoitteena on saada talous ylijäämän puolelle ja vahvistaa tasetta. Talousarvio on sitova määrärahataso valtuustoon nähden. **Käyttötaloudessa sitovuustasona on vuonna 2025 toimielin ja määräraha myönnetään toimintakate tasolla.** Talousraami on pohja talousarvion valmistelulle, jota tarpeen mukaan tarkistetaan syksyn aikana. Mikäli veroennusteet tai valtionosuuslaskelmat muuttuvat, voidaan toimielimien kehyksiä tarkistaa talousarvioprosessin edetessä.

Määrärahat myönnetään toimielimittäin seuraavasti:

- Keskusvaalilautakunta
- Tarkastuslautakunta
- Kaupunginvaltuusto
- Kaupunginhallitus
- Sivistyslautakunta
- Hyvinvointilautakunta
- Tekninen lautakunta
- Valvonta- ja lupalautakunta

Vuonna 2024 koko kaupungin toimintakatteen on oltava tasolla, joka on enintään – 21,3 milj. €, jotta kohonneet korkokustannukset sekä käyttöomaisuuden poistot saadaan katettua ja tilikausi muodostuisi ylijäämäiseksi. Palveluvarustusta on tarkasteltava kriittisesti ja käytännössä joudutaan jatkuvasti arvioimaan, voidaanko olevat palvelut säilyttää nykytasoisina. Lautakuntien tehtävänä on priorisoida ja arvioida kriittisesti palveluita ja hankkeita, ei pelkästään esittää uusia määrärahoja.

Vuonna 2025 vuosikatteen on oltava 2,7 milj.€ suunnitelman mukaisten poistojen kattamiseen. Säästöjä, toiminnallisia muutoksia sekä lisätuloja tulee aktiivisesti löytää.

Investoinnit on vuonna 2025 pidettävä Vahva Oulainen talouden tasapainoittamissuunnitelman mukaisella 2,0 milj. euron tasolla, joten muutoksia ja investointien priorisointeja on tehtävä.

Talousarvioraamissa on huomioitu seuraavat muutokset

- **Arvio palkan korotuksista, sekä palkkojen sivukulut**
- **Te-uudistuksen toimintamenot arvion pohjalta ja Vm:n laskelmien mukaiset valtionosuudet**

Vahva Oulainen II -toimenpideohjelma

Vastuualueilla tulee huomioida kaupunginvaltuuston 27.5.2024 vahvistaman Vahva Oulainen II-toimenpideohjelman mukaisten säästökohteiden toteutuminen vuoden 2025 talousarviossa. talousarvioesityksiin tulee sisällyttää kaikki säästökohteet. Vahva Oulainen II -toimenpideohjelma on liitteenä.

Verot

Talousarvion verotuloennuste perustuu Kuntaliiton verokehikkoon. Kunnallisveroprosentti on 2024 vuonna 10,00 % ja talousarvioraami 2025 on laadittu sen mukaisesti. Kaupunginvaltuusto päättää kunnallisveroprosentista marraskuussa. Arvio kunnallisverotuloista on 13,3 milj.€, kiinteistöverotuloista 3,8 milj. € ja yhteisöveron tuotosta 1,6 milj. €, verorahoitus yhteensä n. 18,6 milj. €. Verotulot kasvavat n. 12,1 % vuoden 2024 talousarvioon nähden. Kiinteistöverotuloihin on arvioitu lisäksi tuulivoimalaitosten verotuloa n. 1,3 milj. €.

Valtionosuudet

Valtionosuudet määräytyvät uuden valtionosuusjärjestelmän perusteella. Sote-tehtävien siirrettyä pois kunnilta suurin osa peruspalvelujen valtionosuusjärjestelmän kautta jaettavasta rahasta määräytyy 13-16-vuotiaiden ikäluokkien perusteella. Tämän lisäksi Te-uudistus 2024 tuo oman osansa valtionosuusjärjestelmään.

Alustavien laskelmien mukaan Oulaisten valtionosuudet laskevat 5.180.964 euroon, mikä on laskua 362.257 euroa (6,5 %) vuoden 2024 talousarvioon nähden.

Kaupunginhallitus linjasi 2.9.2024, että vuoden 2025 talousarviossa tavoitellaan koko kaupungin osalta vähintään 0-tasoa. Vahva Oulainen II-toimenpideohjelman mukaiset säästötoimet tulee sisällyttää talousarvioesityksiin (ilman henkilöstöön liittyviä säästöjä). Jos hallintokunnissa tehdään määrärahoihin lisäesityksiä, niin vastaavasti tehdään leikkauksia toisessa kohtaa talousarvioesitystä. Talouden tasapaino edellyttää toimintatuottojen kasvattamista ja -kulujen pienentämistä. Toimintakulujen pienentäminen tulee tapahtua todellisten toiminnallisten muutosten kautta ja toimintatuottojen kasvattaminen konkreettisen hinnoittelun kautta. Toimintakate tulisi voida kattaa verorahoituksella ja tämän lisäksi kohonneet korkokustannukset sekä käyttöomaisuuden poistot tulee saada katettua, jotta talousarvion tuloslaskelma on tasapainossa eikä alijäämää synny.

Liitteenä ovat talouden raamit koko kaupungin tasolla (tuloslaskelma) sekä toimielimittäin määrärahatasoiset tuotot/kulut/toimintakate ja Vahva Oulainen II -ohjelma.

5.1 Laadintaperusteet, tulot

Käyttötalouden tuloihin ja menoihin sisältyvät sekä ulkoiset että sisäiset määrärahat ja tuloarviot. Sisäisten menojen ja tulojen budjetoinnissa käytetään niille avattuja tilejä. Sisäisten menojen ja tulojen tulee olla aina yhtä suuret. Sisäisten erien laskennalle sekä aikataululle on oma ohjeistuksensa.

TULOT

Verotuloennuste

Talousarvioehdotus ja taloussuunnitelma laaditaan perustuen 10,0 tuloveroprosenttiin. Verotuloja tuloverosta talousarvioon arvioidaan 13.263.000 €. (8/2024 kehikko)

Yhteisöverojen arviointi on erityisen vaikeaa, koska yhteisövero reagoi talouden nopean kasvun tasaantuessa, tuloveroa nopeammin. Talousarvioon otetaan pohjaksi 1.579.000 €, mikä on Kuntaliiton arvion mukainen ennuste. (08/2024 kehikko)

Kiinteistövero on talousarviopohjiin otettu 3.765.000 €, mikäli prosentit pidetään entisinä. (08/2024 kehikko).

Verotuloennuste on laadittu Kuntaliiton viimeisimmän elokuussa 2024 julkaistun veroennustekehikon mukaan. Tuloveroprosentti ja kiinteistöveroprosentit ovat vuoden 2024 tasolla. Verotuloennusteita korjataan talousarvioprosessin edetessä.

Valtionosuudet

Valtionosuuksissa kaksi osaa: Kunnan peruspalvelujen valtionosuus (laki 1704/2009) ja opetus- ja kulttuuritoimen rahoituslain (laki 1705/2009) mukainen valtionosuusrahoitus. Ennakolliset valtionosuuslaskelmat vuodelle 2024 on saatu 6.8.2024. OKM:n valtionosuus on ennakkolaskelmissa vuoden 2024 rahoituksen tasoisena. Laskelman mukaan Oulaisten kaupungin valtionosuudet ovat 5.180.964 € (sis. veromenetyksen korvauksen, OKM-osuus, sote-uudistuksen muutosrajoittimen sekä järjestelmätasauksen että Te-uudistuksen valtionosuudet). Valtionosuudet laskevat 6,5 % ja asukaskohtainen valtionosuuden määrä on 742 e/asukas. Valtionosuuteen sisältyy sote-erät muutosrajoittimen ja siirtymätasauksen muodossa. Te-uudistuksen osuus valtionosuuksista on 576.732 € Te-palveluiden rahoituksen osalta ja työttömyysetuus kulujen kasvun kompensatio on 228.221 euroa. Te-palveluiden kokonaisrahoitus on yhteensä 804.954 euroa.

Rahoitustuotot ja -kulut on arvioitu sen mukaan, mitä kaupungin lainanoton ja toisaalta varainhoidon perusteella voidaan laskea. Osakemarkkinat elpyivät voimakkaasti loppuvuonna 2023 ja alkuvuosi 2024 on ollut hyvää kehitystä niin korko- kuin osakesijoituksissa. Talousarviossa osinkojen ja arvopapereiden myyntivoitot ovat maltillisesti samaa tasoa kuin vuoden 2024 talousarviossa. Negatiivisten ja hyvin matalien korkojen aika on ohi. Voimakkaan inflaation vuoksi Euroopan keskuspankki aloitti koronnostot heinäkuussa 2022 ja tämän hetken arvion mukaan korkojen huippu on saavutettu ja ohjauskorko laskee maltillisesti. EKP:n ohjauskorkoa on tarkistettu ensimmäisen kerran alaspäin kesäkuussa 2024 ja se on nyt 3,75 % ja markkinakorot ovat reagoineet EKP:n koronnostoihin liikkuen alle 3,75 % tason. Korkotason nousu on vaikuttanut reippaasti korkokustannuksiin ja rahoitustuottojen ja -kulujen nettosummaksi arvioidaan talousarvioraamiin maltilliseksi 243.100 €. Lainamäärä on kasvanut merkittävästi investointien sekä Oulaisten Teollisuuskiinteistö Oy:n antolainauksen myötä, ja kun korkotaso nousee, joudutaan miettimään ratkaisuvaihtoehtoja lainasalkun suojaamiseksi. Kuntatodistusten aikaisempien vuosien maltilliset marginaalit ovat pitäneet rahoituksen painon lyhyissä kuntatodistuksissa. Markkinatilanteen muuttuessa tulee lainasalkun suojausta ja kiinteiden korkojen osuutta kasvattaa. Lainasalkun korkokustannukset tulevat nousemaan merkittävästi.

Hyvinvointialueelle vuokrattavien sote-kiinteistöjen vuokratulot on sisällytetty talousarvioon kyseisen rakennuksen kohdalle. Pääoma- ja ylläpitovuokraksi on alustavien laskelmien mukaan saatu hoivakiinteistöjen osalta n. 1,7 milj. €.

Toimintatuotoissa on otettava huomioon kustannustason muutos, ja jos myynti- ja maksuperusteiden tai vuokrien tarkistukset kuuluvat kaupungin toimivaltaan, on tarkistukset tehtävä. Tukien ja avustusten kohdalla on huolehdittava, että ne haetaan oikeamääräisinä ja ajallaan. Esihenkilöiden on nimettävä tarvittaessa vastuuhenkilöt, joiden tehtävänä on huolehtia avustusten hakeminen.

5.2 Laadintaperusteet, menot

MENOT

Kunta-alan työ- ja virkaehtosopimusten mukainen sopimuskausi on kolmivuotinen ajalla 1.5.2022-30.4.2025. Sopimuskauden päättyessä voi vuodelle 2025 tulla jo sovittujen sopimuskorotusten lisäksi muista sopimuskorotuksista. Niiden suuruus ja ajankohta selviävät keväällä 2025. Nykyisessä sopimuksessa kehittämisohjelma pitää sisällään 0,40 %:n sopimuskorotukset 1.2.2025 alkaen ja toisen 0,40 %:n korotuksen 1.6.2025 alkaen. Talousarvioraamiin arvioidaan palkankorotuksen osuudeksi 2,5 % vuodelle 2025.

Talousarvio-ohjelma laskee automaattisesti edellä mainitun korotuksen olemassa olevien virkojen ja toimien osalta.

Keva on laskenut arvion vuoden 2025 työnantajakohtaisesta palkkaperusteisesta eläkemaksusta. Lopullinen palkkaperusteinen eläkemaksu vuodelle 2025 vahvistetaan joulukuussa 2024 ja se voi poiketa alla olevasta arviosta.

Muut henkilöstömenot lasketaan palkoista seuraavilla prosenteilla:

Tili

4110 Eläkemaksut 16,35 % (16,84 %, v. 2024)

4103 Vael Eläkemaksut 16,4 % (16,41 % v. 2024)

4150 Sairausvakuutusmaksu 1,73 % (1,16 % v. 2024)

4160 Työttömyysvakuutusmaksu 0,95 % (1,09 % v. 2024)

4170 Tapaturmavakuutusmaksu 0,50 % (0,50 % v.2024)

Tasausmaksu

Eläkemenoperusteinen maksu poistui vuoden 2023 alussa. Vuonna 2023 voimaan tullut tasausmaksu jakautui kuntien (45 %) ja hyvinvointialueiden (55 %) osuuksiin.

Tasausmaksu on 2,75 % palkkasummasta. Tasausmaksu jakautuu palkkasumman suhteessa vastuualueille.

Tasausmaksun arvioitu määrä vuonna 2025: 430 647 euroa

Talousarvio-ohjelmassa pohjana on henkilöpalkat, tilien 4002,4008,4011,4012,4019 osalta ja loput palkkatilit ovat muut palkat kohdassa. Palkkakustannukset tarkistetaan talousarvioesityksessä vastaamaan talousarviovuoden toimintaa.

Palvelujen ostossa sekä aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden hankinnassa on käytettävä hyväksi kilpailuttamismahdollisuudet ja yhteistyömahdollisuudet. Oulainen on tehnyt sopimuksen Hanselin (ent. KL-Kuntahankintojen) kanssa mm. monitoimilaitteista (kopiokoneet) ja niihin liittyvistä palveluista, teleoperaattoripalveluista, It-laitteista ja niihin liittyvistä palveluista, polttoaineiden-, siivoustarvikkeiden-, toimistotarvikkeiden-, toimistokalusteiden-, toimistopapereiden-, askartelutarvikkeiden yhteishankinnasta ja matkapuhelinten ja niihin liittyvien palvelujen yhteishankinnasta.

Tavoitteena on hoitaa hankinnat jatkossakin hallinnollisesti hajautettuna ja joustavasti. Kilpailuttamismahdollisuudet on käytettävä hyväksi, vaikka hankinnan arvo ei ylittäisikään hankintaohjeissa määriteltyjä tai laissa määriteltyjä hankintarajoja. Em. kuntahankintasopimukset on tarkoitettu sitoviksi hankintapaikoiksi ja niissä taustalla on valmiiksi kilpailutetut hinnat. Hinnat ovat samat kaikille kunnille ja kuntayhtymille, jotka ovat mukana sopimuksissa. Hankintapäätöksen perusteena käytetään Hanselin sopimusta, eikä hankintoja siten kilpailuteta.

Avustusten maksamisessa ja käytössä on valvottava, että ne perustuvat asianmukaisiin päätöksiin. Mm. vuosiavustuksien maksamiseen liittyy edellytys, että aiemmin myönnetyn avustuksen käytöstä on selvitys. Avustuksista ei saa muodostua käytäntöä, jossa aiemmin myönnettyihin tarkoituksiin maksetaan uusi avustus automaattisesti ilman seurantaa.

Vuokrat maksetaan voimassa olevien sopimusten mukaan, ja vuosittain on tarkistettava, onko vuokratilalla tai -laitteella tarve muuttunut tai voidaanko jostain luopua ja korvata omilla tiloilla tai laitteilla. Pysyvä tarve saattaa johtaa siihen, että pitkällä aikavälillä ei ole kannattavaa maksaa vuokria.

Poistojen määrä kasvaa, kun kaupunki hankkii käyttöomaisuutta: Käyttö-omaisuuden (rakentaminen, peruskorjaukset, koneet ja laitteet) hankintameno aktivoidaan ja kirjataan poistosuunnitelman mukaisesti vaikutusaikanaan (= rakennuksen tai laitteen käyttöaika) kuluksi eli poiston ensisijaisena tehtävänä on jaksottaa hankintameno vuotuisiksi kuluiksi.

Poisto tulee sen hallintokunnan kuluksi, joka kyseistä käyttöomaisuutta käyttää. Poistot on myös katettava kaupungin tuloksesta. Tämä on otettava huomioon, kun investointien kustannuksia arvioidaan, samoin kiinteistön elinkaarikustannuksina muut käyttömenot. Talousarviopohjiin on otettu poistot olevan käyttöomaisuuden osalta, myös kuluvan vuoden aikana valmistuvan omaisuuden poistot ovat laadintapohjissa. Valtuuston hyväksymä poistosuunnitelma on kaupungin Koski Intrassa.

5.3 Laadintaohjeet

Talousarvioesitys 2025 ja vuosien 2026 - 2028 taloussuunnitelma tehdään Raindance budjetointi -ohjelmaan suoraan vuoden 2025 osalta sarakkeeseen HKE 2025. Käyttötalous tehdään

tilitasoisena ja suunnitelmavuodet esitetään tämän pohjalta tehdyssä karkeammassa mittakaavassa kustannuspaikkatasoisina kokonaislukuina (menot, tulot, netto).

Suunnitelmavuosien luvut tehdään samansuuruisina kuin vuosi 2025 ellei toiminnassa ole tapahtumassa tai tiedossa jo päätettyä muutosta (supistusta, laista johtuvaa laajenemista) eli normaalia inflaatiokehitystä ei arvioida lukuihin. Sen sijaan käyttöomaisuuden hankinnasta (investointi, esim. uusi kiinteistö, koneet ja kalusteet) aiheutuva poistojen kasvu on kirjattava tuleville vuosille, koska kyseessä on tiedossa oleva, pysyvä käyttömeno. Suunnitelmavuosien muuttuvat luvut edellyttävät aina perustelut, jotka kirjataan toiminnallisiin tavoitteisiin.

Investoinnit

Kaupungin oma tulorahoitus investointeihin syntyy tuloslaskelman kautta. Investointiohjelma tehdään vuosille 2025-2029. Investointien tulee olla taloudellisesti kestävällä tasolla. Kustannusten sekä korkotason nousun sekä Vahva Oulainen ohjelman myötä vuosittainen investointien taso tulisi saada pysymään 2,0 milj. euron tasolla. Investointien lisäksi tulorahoituksella pitäisi hoitaa lainan lyhennykset.

Investoinneista tehdään Excel- taulukko, jossa näkyy myös investoinnin poisto aika ja euromäärä.

Investoinnin tarpeellisuus ja sen taloudelliset vaikutukset tulee arvioida investointilomakkeella. Investointien suunnittelussa tulee huomioida myös investoinnin poistot sekä pysyvät kustannusvaikutukset käyttötalouteen.

Investointiohjelmassa lähtökohtana on voimassa oleva suunnitelma ja uudet hankkeet sijoitetaan suunnitelmakauden lopulle. Investointiesitysten ongelmana on vuosittain ollut, että kaikki investoinnit esitetään ensimmäisille vuosille. Huomioitavaa on myös, että vuodelta 2024 siirtyy investointeja toteutettavaksi vuonna 2025.

Investointiosaan otettava hanke tarkoittaa käyttöomaisuuden hankintaa, eli hankintahinta jaetaan käyttöaikanaan (=poisto aika) ao. hallintokunnan menoksi. Nämä poistot on otettava huomioon käyttötalousosan esityksissä suunnitelmavuosien (v. 2026–2028) luvuissa.

Koneiden ja laitteiden kohdalla alin hankintaraja, jolla hankinta katsotaan investoinniksi, on 5.000 €. Rakennusten kohdalla rajana on pidetty 10.000 €. Näitä pienemmät hankkeet ovat normaalia vuotuishankintaa ja ne budjetoidaan käyttötalousosaan.

Investoinnit esitetään vuosille 2025 - 2029. Esityksiin pitää sisällyttää niihin mahdollisesti saatava valtionosuus oikeamääräisenä. Valtionosuus (euromääräinen tai prosentuaalinen) on valtuuston hyväksymässä talousarviossa tai suunnitelmassa sitova hallintokuntaan nähden. Merkittävien investointien osalta on oltava lisäksi tarveselvitys joko tehtynä tai tekemiselle on esitettävä lomakkeella aikataulu.

Investointiesityksiin sisällytetään selvitys investoinnin tarpeellisuudesta. Mikäli investointi on suunnitelmassa kuluvalle vuodelle mutta siirtyy, on se budjetoitava uudelleen. Myös vielä vuodenvaihteessa keskeneräinen investointi on budjetoitava uudelleen siltä osin kuin sitä ei ehditä toteuttamaan tänä vuonna.

Investoinnit ovat projektikohtaisesti sitovia lukuun ottamatta erikseen nimettyjä varausluonteisia määrärahoja. Lisäksi investointiosassa teknisellä lautakunnalla on kaupunginhallituksen

suostumuksella oikeus siirtää määrärahojen 8801 – 8895 välillä. Investointiosassa olevat hanke-/projektikohtaiset valtionosuudet ovat sitovia ja edellytyksenä hankkeen toteuttamiselle.

Leasing koneet ja laitteet. Leasing on irtaimen käyttöomaisuuden, kuten ICT- ja toimistolaitteiden, kalusteiden, työkoneiden sekä ajoneuvojen pitkäaikaista vuokraamista. Vuokrakohteiden vuokra-aika on pääsääntöisesti 24 - 72 kk. Vuokra-aika ei voi olla valtuuston hyväksymää poistosuunnitelmaa pidempi aika.

Käyttötalousoosassa tulee huomioida leasing sopimuksella aiemmin hankittujen sekä hankittavien koneiden ja laitteiden vuokrat.

Strategiset tavoitteet (aikaisemmin toiminnalliset tavoitteet)

Strategiset tavoitteet kirjataan omalle lomakkeelle. Päivitetyt lomakkeet ovat Talousarvio kansiossa osoitteessa <\\oulafile\taloushallinto\talousarvio>. Strategiset tavoitteet sekä mittarit johdetaan suoraan kaupunkistrategiasta 2023-2025. Strategisen mittarin tulee olla mitattavissa numeerisesti tai laadullisesti. Strategisen tavoitteen saavuttamista varten laaditaan strateginen toimenpide sekä asetetaan tavoitetila 2025. Toteutuma 2025 sarake jää talousarviovaiheessa tyhjäksi, se täydennetään tilinpäätöksen yhteydessä. Lomakkeeseen saa lisätä rivejä, mutta fontteja ei saa muuttaa. Lomake tulee voida siirtää suoraan talousarviokirjaan ilman erillistä muokkausta. Pohjana on vuoden 2024 strategiset tavoitteet.

Toiminta-ajatus, toimintasuunnitelma ja tunnusluvut kirjataan omalle lomakkeelle (sama kuin aikaisemmin toiminnalliset tavoitteet. Lomakkeeseen voi lisätä rivejä tarpeen mukaan, mutta siihen ei saa tehdä omia muokkauksia. Lomakkeen fontti, koko ja rivivälit tulee säilyttää. Lomakkeet tulee voida siirtää suoraan talousarviokirjaan ilman erillistä muokkausta. Lomakkeella kuvataan vastuualueen toiminta-ajatus, toimintaympäristön muutos suunnitelmakaudella (2026-2028) ja sen vaikutus toimintaan. Tämän lisäksi kuvataan toimintasuunnitelma vuodelle 2025 tai suunnitelmavuosille 2026-2028. Toimintasuunnitelman tulee pohjautua uuteen kaupunkistrategiaan (2023-2025) ja asetettuihin strategisiin tavoitteisiin.

Strateginen tavoite sitoo hallintokuntaa ja hyväksytyssä talousarviossa tavoitteet vastaavat valtuuston tahtoa.

Huom! Päivittäkää lomakkeissa tilinpäätöksen tiedot 2023 tilinpäätöksen tiedoilla. Toiminnan ja talouden tunnuslukuja voi esittää lisää lomakkeen loppuosassa.

Toimielimellä voi olla myös omia yksityiskohtaisempia toiminnallisia tavoitteita. Lomakkeen lopussa on suoritetietoja varten oma osansa. Niihin hallintokunnat laittavat toteutumätiedot vuoden 2023 tilinpäätöksestä sekä talousarviosta 2024 suunniteltu/arvioitu määrä. Talousarvioon on ehdottomasti päivitettävä tiedot eikä vanhoja tietoja käytetä.

Virkojen ja toimien perustaminen. Tavoite on virkojen määrän pitäminen ennallaan tai vähentäminen. Uuden viran tai toimen perustaminen tulee mahdolliseksi ainoastaan, jos vastaavasti samassa yhteydessä esitetään toisen viran tai toimen lakkauttaminen tai voidaan osoittaa, että kaupunki maksaa ulos ostopalveluna enemmän kuin mitä palvelun tuottaminen omana maksaa.

Esitys viran tai toimen perustamisesta ja samalla lakkautettavasta tehdään sitä varten olevalle lomakkeelle.

Virkojen ja toimien perustaminen ja myös henkilöiden palkkaaminen toistaseksi voimassa olevaan työsuhteeseen edellyttää kaikissa tapauksissa, että asia on käsitelty kaupungin henkilöstöjaostossa. Sijaisuuksien kohdalla hallintokunnan tulee varmistaa, että sijaisuuden hoitoon on olemassa määräraha.

Valtuusto perustaa virat ja toimet.

Uuden henkilöstön palkkaamisessa on huolehdittava siitä, että palvelusuhteen ehdot hyväksytään asianmukaisesti. Suositeltavaa on, että henkilöt otetaan ensin koeajalle ja vakinaistaminen tapahtuu vasta myöhemmin.

Myös projektihenkilöiden palkkaamisessa on noudatettava samoja sääntöjä kuin muiden kaupungin palveluksessa olevien henkilöiden kohdalla eikä tilannetta muuta se, jos palkkaukseen tulee ulkopuolinen rahoitus.

Kaupunginhallitus edellyttää talousarvioesitysten kohdalla, että hallintokunnat kartoittavat myös vaihtoehtoiset palveluiden tuottamis- tai järjestämistavat ja tekevät näitä koskevia esityksiä.

6 Talousarvion ja taloussuunnitelman laadintaohje

Talousarvio tehdään Raindance budjetointi -ohjelmalla.

- Raindance –ohjelman käyttäjäohjeen ja salasanan saa tarvittaessa pääkirjanpitäjältä. Mervi Rantaeskola p. 206

Talousarviopohjat noudattavat seuraavaa rakennetta:

- Palvelualue – toimielin – kustannuspaikka – toiminto – kohde / projekti.
- Talousraami on tuloslaskelmamuodossa, joka on Raindance - ohjelman perusesitysmuoto.

Talousarvioraami annetaan kaupunginhallituksen toimesta kustannuspaikkatasoisena ja talousarvioesitykset tehdään hallintokunnissa raamin pohjalta suoraan hallintokunnan esitys -sarake HKE 2025 (= hallintokunnan esitys –sarake) tilitasoisina. HKE 2025 on sama kuin raami, ja mikäli esitetään raamista poikkeava luku (pienempi / suurempi), ko. kohtaa muutetaan. Jos raamiluku säilyy, sekin kirjataan HKE2025 sarakkeeseen. Talousarvion lukujen syöttämisen yhteydessä voi myös kirjoittaa tekstiperusteluita, jokaisen tilin kohdalla on kynän kuva, josta tekstikenttä aukeaa. Tulostettaessa talousarviota voi päättää, haluaako tekstit näkyviin vai vain luvut.

Talousarvioesitysten laadintapohjassa on mukana tilinpäätös vuodelta 2023, kuluvan vuoden 2024 talousarvio sekä talousarvion toteutuma 07/2024. Myöhemmin syksyllä toteutumasarakkeeseen otetaan elokuun toteutuma.

Kaupungin talousarvion laadinnassa käytetään hyväksi vuoden 2024 talousarviota ja taloussuunnitelmaa 2025 – 2028 sekä Oulaisten kaupunkistrategian 2023 - 2025 mukaisia painopistealueita. Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt uuden kaupunkistrategian 18.1.2023 ja se on julkaistu Oulaisten kaupungin Internet sivuilla sekä Koski Intrassa. Strategian tulee osaltaan olla pohjana erityisesti Strategisten tavoitteiden laadinnassa.

Talousarvioesityksen tekemisen yhteydessä hallintokuntien on myös arvioitava, onko toiminta kuluvana vuonna ollut strategisten tavoitteiden mukaista. Talousarvio on velvoittava myös toiminnan osalta eikä pelkästään määrärahojen osalta.

Talousarvion aikataulu

- 2.9.2024
Kaupunginhallitus hyväksyy talousarvioraamin ja talousarvionlaadintaohjeet
- 7.10.2024
Palvelualueiden talousarvioesitykset valmiina ja lautakuntien kokoukset pidettynä.
- 15.10.2024
Kaupunginhallituksen talousarvion käsittelypäivät
- 6.11.2024
Veroproositit ja valtuuston talousarvioseminaari
- 18.11.2024
Kaupunginhallitus käsittelee talousarvion
- 11.12.2024
Valtuusto käsittelee ja hyväksyy talousarvion

7 LIITTEET

Kaupunkistrategia 2023-2025 (Koski-Intra, säännöt)

Talousarvio- ja suunnitelma, kaupunkistrategia- sekä toiminnallisten tavoitteiden lomake (kansio: <\\oulafile\taloushallinto\talousarvio>)

Viran tai toimen perustaminen, lomake (Koski-Intra)

Vahva Oulainen II -toimenpideohjelma