

7.10.2024

Kaupunginhallitus 7.10.2024**TALOUSARVION 2025 LAADINTAOHJE**

Toimialoja pyydetään valmistelemaan esityksensä vuoden 2025 talousarvioksi tämän ohjeen mukaisesti. Toimialojen esitysten tulee pysyä annetun raamin sisällä ja talousarvioesitysten laadinnassa tulee huomioida kaupunginvaltuuston 17.6.2024 § 37 hyväksymän Kiteen kaupunkistrategian 2021–2025 asettamat talouden ja toiminnan tavoitteet. Toimialojen tulee tehdä esityksensä myös taloussuunnitelmavuosille 2026–2027.

TALOUSARVIORAAMI 2025

	TA 2024 Toimintakate	RAAMI 2025 Toimintakate
Tarla	-31 000	-31 000
KH	-5 849 787	-7 511 000
Sivla	-20 559 747	-20 787 000
Ympla	-215 812	-221 000
Tekla	398 830	279 000
Yhteensä	-26 257 516	-28 271 000

Henkilöstömenot

Vakinaisen henkilöstön palkat ajetaan keskitetysti hallintopalveluissa talousarvio-ohjelmaan. Yksiköt tarkastavat oman henkilöstönsä osalta, että kaikki vuonna 2025 työskentelevät määräaikaisten henkilöt ovat mukana ajossa ja tulevat huomioiduksi talousarviossa. Erilliskorvaukset sekä määräaikaisten ja tilapäisten palkat yksiköiden tulee itse arvioida talousarviossa. Talousarvion laadinnassa tulee kiinnittää erityistä huomiota siihen, että määräaikaisten, sijaisten ja tilapäisten palkat varataan oikeille tileille.

Sisäiset erät

Sisäisiä eriä vuonna 2025 ovat sisäiset vuokrat, hallinto-, ja henkilöstöhallinnon kustannusten jaot. Sisäisten erien jakoperiaatteina noudatetaan vuonna 2024 noudatettuja jakoperiaatteita. Poikkeuksena kaupungintalon tilavuokrat, joiden vuokriin ei ole laskettu suunnitelman mukaisia poistoja. Kaupungintalon tilavuokrat jaetaan toimialoille henkilöstön käytön suhteessa.

Sisäiset erät syötetään hallintopalveluissa keskitetysti talousarvio-ohjelmaan niille kustannuspaikoille, jotka toimialat ilmoittavat hallintopalveluille. Sisäisten vuokrien laskennassa tulee huomioida se, että ne kirjataan vuonna 2025 toimialoille talousarvion mukaisena eikä niitä korjata jälkikäteen, ellei toiminnassa ole tapahtunut olennaista muutosta kesken vuoden. Olennaiset muutokset tehdään määrärahamuutoksilla.

Henkilöstöpalveluiden kustannuksista jaetaan sisäisesti henkilöstö- ja palkkahallinnon, työterveyshuollon, työpaikkademokratian ja henkilöstön uudelleen sijoittamisen työkokeiluun liittyvät kustannukset 30.6.2024 palveluksessa olleen vakinaisen henkilöstön suhteessa. Hallintopalveluista kirjataan sisäisiksi eriksi hallinto-, hankinta- ja ICT-palvelujen, viestinnän sekä yhteispalvelupisteiden kustannukset 30.6.2024 toteutuneiden toimintamenojen suhteessa. Myös Meita Oy:n/talous ja palkkahallinto kustannukset jaetaan 30.6.2024 toteutuneiden toimintamenojen suhteessa.

K I T E E

yhteisö, luottamus, palvelut, tulevaisuus

7.10.2024

Tyhjät kiinteistöt

Tyhjien ja käyttökelvottomien kiinteistöjen käyttökulut kohdistetaan toimitiloille.

Verotulot ja valtionosuudet

Arvioidun raamin vuoden 2025 valtionosuudet ja verotulot pohjautuvat Kuntaliiton viimeisiin ennusteisiin ja tarkentuvat myöhemmin.

Henkilöstömenot

Henkilöstömenojen arvioidaan sivukuluineen kasvavan Kiteen kaupungin talousarvioon noin 2,8 prosenttia vuonna 2025. Talousarviopohjaan päivitetään keskitetysti uudet sivukuluprosentit vuodelle 2025. Talousarvion palkkoihin ajetaan keskitetysti koko vuodelle palkankorotusarvio. Tasausmaksu (Juel) kirjataan palveluksessa 30.6.2024 olleiden vakinaisen henkilöstön suhteessa tilille 4112.

Palkkatukityöllistäminen päättyy 31.12.2024. Toimialat eivät talousarviovarausta palkkatukityöllistämisen tilille vuonna 2025. Työllisyyspalvelut tekevät talousarviovarauksen vuoden 2024 myönnettyihin palkkatukiin.

Suunnitelman mukaiset poistot

Suunnitelman mukaiset poistot lasketaan ja tallennetaan keskitetysti.

Rahoitustuotot ja kulut

Rahoitustuotot ja kulut lasketaan ja tallennetaan keskitetysti.

Toiminnan tavoitteet

Toiminnan tavoitteiden asettamisessa tulee kiinnittää huomiota tavoitteen mitattavuuteen ja tavoitteiden tulee olla selkeitä. Päivitetyt talousarviolomakkeet löytyvät Kinetistä.

Talousarvion 2025 laadinnan aikataulu

- 09/2024 Talousarviorakenne valmis
- 30.9.2024 Kaupunginvaltuuston iltakoulu talousarviosta (investoinnit)
- Vko 40 Palkkatietojen siirto Raintanceen (syyskuun palkat)
- Vko 40-41 Sisäisten erien budjetointi (sis. vuokrat vko 40, hallinnon sis. erät vko 41)
- 7.10.2024 Talousarvion laadintaohje ja raami kaupunginhallituksessa
- 23.10.2024 Valtuuston iltakoulu (
- 29.10.2024 Yhteistyötoimikunta, TA käsittely (1)
- 4.11.2024 Kaupunginvaltuuston kokous, veroprosentti
- 26.11.2024 Toimielinten kokoukset viimeistään
- 3.12.2024 Yhteistyötoimikunta, TA käsittely (2)
- 9.12.2024 Talousarvion 2025 ja taloussuunnitelman käsittely kaupunginhallituksessa
- 12/2024 TA-info medialle
- 16.12.2024 Talousarvion ja taloussuunnitelman hyväksyminen kaupunginvaltuustossa
- 19.12.2024 Henkilöstöinfo

Toimialoja pyydetään valmistelemaan esityksensä vuoden 2025 talousarvioksi tämän ohjeen mukaisesti.

Toimialojen tulee tehdä esityksensä myös taloussuunnitelmavuosille 2026–2027.

K I T E E

yhteisö, luottamus, palvelut, tulevaisuus