Talousarvion 2027 laadintaohje

Kaupunginhallitus 21.9.2026



Talousarvioesitys

Toimialoja pyydetään valmistelemaan esityksensä vuoden 2027 talousarvioksi tämän ohjeen mukaisesti. Toimialojen esitysten tulee pysyä annetun raamin sisällä. Talousarvioesitysten laadinnassa tulee huomioida kaupunginvaltuuston 20.4.2026 § 12 hyväksymän Kiteen kaupunkistrategian 2026–2029 asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet. Toimialojen tulee laatia esityksensä myös taloussuunnitelmavuosille 2028–2029.

Toimielin	Muutettu TA2026 toimintakate	TA2027 toimintakate
TARLA	-34 000	-30 000
KH	-6 530 000	-6 289 000
SIVLA	-21 294 328	-21 630 000
YMPLA	-225 000	-230 000
TEKLA	-158 234	-100 000
YHTEENSÄ	**-28 241 562**	**-28 279 000**

Henkilöstömenot

Vakinaisen ja määräaikaisen henkilöstön palkat ajetaan keskitetysti hallintopalveluissa talousarvio-ohjelmaan. Yksiköt tarkastavat oman henkilöstönsä osalta, että kaikki vuonna 2027 työskentelevät henkilöt tulevat huomioiduksi talousarviossa.

Erilliskorvaukset sekä määräaikaisten sijaisten ja tilapäisten palkat yksiköiden tulee itse tallentaa talousarvioon. Talousarvion laadinnassa tulee kiinnittää huomiota siihen, että määräaikaisten, sijaisten ja tilapäisten palkat varataan oikeille tileille.

Henkilöstömenojen arvioidaan sivukuluineen kasvavan Kiteen kaupungin talousarvioon noin 3,0 prosenttia vuonna 2027. Talousarviopohjaan päivitetään keskitetysti uudet sivukuluprosentit vuodelle 2027. Talousarvion palkkoihin ajetaan keskitetysti koko vuodelle palkankorotusarvio. Tasausmaksu (Juel) kirjataan palveluksessa 30.6.2026 olleiden vakinaisen henkilöstön suhteessa tilille 4112.

Työllisyyspalvelut tekevät talousarviovarauksen kesätyöntekijöiden palkkoihin.

Sisäiset erät

Sisäisiä eriä vuonna 2027 ovat sisäiset vuokrat, hallinnon, henkilöstöhallinnon ja viestinnän kustannusten jaot. Sisäisten erien jakoperiaatteina noudatetaan vuonna 2026 käytettyjä jakoperiaatteita. Kaupungintalon tilavuokrat jaetaan toimialoille henkilöstön käytön suhteessa. Arkistotilojen kustannukset jaetaan tasan hallintokuntien kesken.

Sisäiset erät syötetään hallintopalveluissa keskitetysti talousarvio-ohjelmaan niille kustannuspaikoille, jotka toimialat ilmoittavat hallintopalveluille. Sisäisten vuokrien laskennassa tulee huomioida se, että ne kirjataan vuonna 2027 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 työkokeiluihin liittyvät kustannukset 30.6.2026 palveluksessa olleen vakinaisen henkilöstön suhteessa. Hallintopalveluista kirjataan sisäisiksi eriksi hallinto-, hankinta- ja ICT-palvelujen, viestinnän sekä yhteispalvelupisteiden kustannukset 30.6.2026 toteutuneiden toimintamenojen suhteessa. Myös Meita Oy:n/talous ja palkkahallinto kustannukset jaetaan 30.6.2026 toteutuneiden toimintamenojen suhteessa.

Tyhjät kiinteistöt

Tyhjien ja käyttökelvottomien kiinteistöjen käyttökulut kohdistetaan toimitiloille.

Verorahoitus

Arvioidun raamin valtionosuudet ja verotulot pohjautuvat Kuntaliiton viimeisimpiin ennusteisiin ja tarkentuvat myöhemmin.

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.

Talousarvion 2027 laadinnan aikataulu

- 08/2026 Talousarviorakenne valmis
- 14.9.2026 Kaupunginvaltuuston iltakoulu talousarviosta
- Vko 38 Palkkatietojen siirto Raindanceen
- Vko 38 Sisäisten erien budjetointi (sis. vuokrat, hallinnon sis. erät)
- 21.9.2026 Talousarvion laadintaohje ja raami kaupunginhallituksessa
- 2.11.2026 Kaupunginvaltuuston kokous, veroprosentti
- 6.10.2026 Yhteistyötoimikunta, TA käsittely (1)
- 19.10.2026 Kaupunginvaltuuston iltakoulu
- 27.11.2026 Toimielinten kokoukset viimeistään
- 1.12.2026 Yhteistyötoimikunta, TA käsittely (2)
- 7.12.2026 Talousarvion 2026 ja taloussuunnitelman käsittely KH
- 12/2026 TA-info medialle
- 14.12.2026 Talousarvion ja taloussuunnitelman hyväksyminen KV
- X.12.2026 Henkilöstöinfo