

25.9.2023

Kaupunginhallitus 25.9.2023 § 232**TALOUSARVION 2024 LAADINTAOHJE**

Toimialoja pyydetään valmistelemaan esityksensä vuoden 2024 talousarvioksi tämän ohjeen mukaisesti. Toimialojen esitysten tulee pysyä annetun raamin sisällä ja talousarvioesitysten laadinnassa tulee huomioida kaupunginvaltuuston 16.5.2022 § 18 hyväksymän Kiteen kaupunkistrategian 2021–2025 asettamat talouden ja toiminnan tavoitteet. Toimialojen tulee tehdä esityksensä myös taloussuunnitelmavuosille 2025–2026.

TALOUSARVIORAAMI 2024

	TA 2023	RAAMI 2024
Tarla	-31 000	-31 464
KH	-7 162 337	-5 944 786
Sivla	-20 568 044	-20 561 440
Ympla	-208 482	-215 812
Tekla	416 229	-1 170
Toimintakate yhteensä	-27 553 634	-26 754 673

Henkilöstömenot

Vuoden 2024 talousarviossa palkkatuki ja palkkatuettujen palkat varataan suoraan työllisyysyksiköille. Palkkatuki ja palkkatuettujen palkat kirjataan toteuman mukaisesti toimialoille. Työllisyysyksiköstä korvataan toimialoille palkkakustannusten nettokustannus.

Vakinaisen henkilöstön ja määräaikaisten palkat ajetaan keskitetysti hallintopalveluissa talousarvio-ohjelmaan. Yksiköt tarkastavat oman henkilöstönsä osalta, että kaikki vuonna 2024 työskentelevät henkilöt ovat mukana ajossa ja tulevat huomioiduksi talousarviossa. Erilliskorvaukset sekä sijaisten 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 2024 ovat sisäiset vuokrat, hallinto-, ja henkilöstöhallinnon kustannusten jaot. Sisäisten erien jakoperiaatteina noudatetaan vuonna 2023 noudatettuja jakoperiaatteita. Sisäiset erät syötetään hallintopalveluissa keskitetysti talousarvio-ohjelmaan niille kustannuspaikoille, jotka toimialat ilmoittavat hallintopalveluille. Sisäisten vuokrien laskennassa tulee huomioida se, että ne kirjataan vuonna 2024 toimialoille talousarvion mukaisena eikä niitä korjata jälkikäteen, ellei toiminnassa ole tapahtunut olennaista muutosta kesken vuoden. Olennaiset muutokset tehdään määrärahamuutoksilla. -

K I T E E

yhteisö, luottamus, palvelut, tulevaisuus

25.9.2023

Henkilöstöpalveluiden kustannuksista jaetaan sisäisesti henkilöstö- ja palkkahallinnon, työterveyshuollon, työpaikkademokratian ja henkilöstön uudelleen sijoittamisen työkokeiluihin liittyvät kustannukset 30.6.2023 palveluksessa olleen vakinaisen henkilöstön suhteessa. Hallintopalveluista kirjataan sisäiseksi eriksi hallinto-, hankinta- ja ICT-palvelujen sekä yhteispalvelupisteiden kustannukset 30.6.2023 toteutuneiden toimintamenojen suhteessa. Myös Meita Oy:n/talous ja palkkahallinto kustannukset jaetaan 30.6.2023 toteutuneiden toimintamenojen suhteessa, vaikka se on ulkoinen meno.

Tyhjät kiinteistöt

Tyhjien ja käyttökelvottomien kiinteistöjen käyttökulut kohdistetaan toimitiloille.

Verotulot ja valtionosuudet

Arvioidun raamin vuoden 2024 valtionosuudet ja verotulot pohjautuvat Kuntaliiton viimeisimpiin ennusteisiin ja tarkentuvat myöhemmin.

Henkilöstömenot

Henkilöstömenojen arvioidaan sivukuluineen kasvavan Kiteen kaupungin talousarvioon noin 3,6 prosenttia vuonna 2024. Talousarviopohjaan päivitetään keskitetysti uudet sivukuluprosentit vuodelle 2024. Talousarvion palkkoihin ajetaan keskitetysti koko vuodelle palkankorotusarvio. Tasausmaksu (Juel) kirjataan palveluksessa 30.6.2023 olleiden henkilöiden henkilöstömenojen suhteessa tilille 4112.

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 2024 laadinnan aikataulu

25.9.2023 Talousarvion laadintaohje ja raami kaupunginhallituksessa

28.9.2023 Kaupunginvaltuuston iltakoulu talousarviosta (käyttötalous)

30.9.2023 Talousarvion rakenne valmis

Vko 40–41 Palkkatietojen siirto Raindanceen (syyskuun palkat)

Vkot 42 Sisäisten erien budjetointi:

- sisäiset vuokrat vko 42, hallinnon sisäiset erät vko 42

30.10.2023 Kaupunginvaltuuston iltakoulu talousarviosta (investoinnit)

6.11.2023 Kaupunginvaltuuston kokous, veroprosentin määrääminen

21.11.2023 Yhteistyötoimikunta, TA käsittely (1)

29.11.2023 Toimielinten kokoukset viimeistään

11.12.2023 Talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman käsittely kaupunginhallituksessa

5.12.2023 Yhteistyötoimikunta, TA käsittely (2)

12/2023 TA-info medialle

18.12.2023 Talousarvion ja taloussuunnitelman hyväksyminen kaupunginvaltuustossa

20.12.2023 Henkilöstöinfo

K I T E E

yhteisö, luottamus, palvelut, tulevaisuus

25.9.2023

Toimialoja pyydetään valmistelemaan esityksensä vuoden 2024 talousarvioksi tämän ohjeen mukaisesti. Toimialojen esitysten tulee pysyä annetun raamin sisällä ja talousarvioesitysten laadinnassa tulee huomioida kaupunginvaltuuston 16.5.2022 § 18 hyväksymän Kiteen kaupunkistrategian 2021–2025 asettamat talouden ja toiminnan tavoitteet.

Toimialojen tulee tehdä esityksensä myös taloussuunnitelmavuosille 2025–2026.

K I T E E

yhteisö, luottamus, palvelut, tulevaisuus