

6.10.2025

Kaupunginhallitus 6.10.2025**TALOUSARVION 2026 LAADINTAOHJE**

Toimialoja pyydetään valmistelevaan esityksensä vuoden 2026 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 2027–2028.

TALOUSARVIOAAMI 2026

	TA 2025 Toimintakate	RAAMI 2026 Toimintakate
Tarla	-31 000	-31 000
KH	-7 510 000	-7 510 000
Sivla	-20 692 722	-21 093 000
Ympla	-221 000	-225 000
Tekla	279 000	-553 000

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 2026 ovat sisäiset vuokrat, hallinto- ja henkilöstöhallinnon kustannusten jaot. Sisäisten erien jakoperiaatteina noudatetaan vuonna 2025 noudatettuja jakoperiaatteita. 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 2026 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 30.6.2025 palveluksessa olleen vakinaisen henkilöstön suhteessa. Hallintopalveluista kirjataan sisäisiksi eriksi hallinto-, hankinta- ja ICT-palvelujen, viestinnän sekä yhteispalvelupisteiden kustannukset 30.6.2025 toteutuneiden toimintamenojen suhteessa. Myös Meita Oy:n/talous ja palkkahallinto kustannukset jaetaan 30.6.2025 toteutuneiden toimintamenojen suhteessa.

Tyhjät kiinteistöt

Tyhjien ja käyttökelvottomien kiinteistöjen käyttökulut kohdistetaan toimitiloille.

Verotulot ja valtionosuudet

K I T E E

yhteisö, luottamus, palvelut, tulevaisuus

6.10.2025

Arvioidun raamin vuoden 2026 valtionosuudet ja verotulot pohjautuvat Kuntaliiton viimeisimpiin ennusteisiin ja tarkentuvat myöhemmin.

Henkilöstömenot

Henkilöstömenojen arvioidaan sivukuluineen kasvavan Kiteen kaupungin talousarvioon noin 4,5 prosenttia vuonna 2025. Talousarviopohjaan päivitetään keskitetysti uudet sivukuluprosentit vuodelle 2025. Talousarvion palkkoihin ajetaan keskitetysti koko vuodelle palkankorotusarvio. Tasausmaksu (Juel) kirjataan palveluksessa 30.6.2025 olleiden vakinaisen henkilöstön suhteessa tilille 4112.

Työllisyyspalvelut tekevät talousarviovarauksen kesätyöntekijöiden palkkoihin.

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

- 09/2025 Talousarviorakenne valmis
- 29.9.2025 Kaupunginvaltuuston iltakoulu talousarviosta (investoinnit)
- Vko 38 Palkkatietojen siirto Raintanceen (syyskuun palkat)
- Vko 39 Sisäisten erien budjetointi (sis. vuokrat , hallinnon sis. erät)
- 6.10.2025 Talousarvion laadintaohje ja raami kaupunginhallituksessa
- 20.10.2025 Valtuuston iltakoulu
- 3.11.2025 Kaupunginvaltuuston kokous, veroprosentti
- 18.11.2025 Yhteistyötoimikunta, TA käsittely (1)
- 27.11.2025 Toimielinten kokoukset viimeistään
- 2.12.2025 Yhteistyötoimikunta, TA käsittely (2)
- 8.12.2025 Talousarvion 2026 ja taloussuunnitelman käsittely kaupunginhallituksessa
- 12/2025 TA-info medialle
- 15.12.2025 Talousarvion ja taloussuunnitelman hyväksyminen kaupunginvaltuustossa
- 17.12.2025 Henkilöstöinfo

Toimialoja pyydetään valmistelemaan esityksensä vuoden 2026 talousarvioksi tämän ohjeen mukaisesti.

Toimialojen tulee tehdä esityksensä myös taloussuunnitelmavuosille 2026–2027.

K I T E E

yhteisö, luottamus, palvelut, tulevaisuus