

Talousarvion 2025 laadintaohjeet

Kaupunginhallitus 6.5.2024



Sisällysluettelo

1	Vuoden 2025 talousarvion laadintaohjeet	1
1.1	Talousarviokehys.....	1
2	Vuoden 2025 talousarvion laadinta	1
2.1	Talousarvion rakenne	1
2.2	Talousarvion sitovuustaso	1
2.3	Investoinnit	2
2.4	Sisäiset erät.....	3
3	Strategiset tavoitteet	3
3.1	Tiekartat 2032.....	3
3.2	Suunnitelmakauden tavoitteet.....	3
3.3	Sitovat vuositavoitteet.....	3
3.4	Mittarit.....	4
4	Riskit.....	4
5	Henkilöstösuunnittelu	4
5.1	Uudet tai muutettavat virat ja tehtävät sekä lakkautettavat virat	5
5.2	Palkkausmäärärahat ja sivukulut	5
5.3	Henkilöstösuunnitelma.....	5
6	Talousarvio- ja henkilöstösuunnittelulomake	6
7	Konserniyhteisöt	6
8	Aikataulu.....	7
9	Yhteyshenkilöt	8

1 Vuoden 2025 talousarvion laadintaohjeet

Talousarvion laadintaohjetta noudatetaan vuoden 2025 talousarviota ja vuosien 2025–2028 taloussuunnitelmaa tehtäessä. Ohje koskee kaupungin toimialoja ja toimielimiä. Tarkentavia operatiivisia ohjeita annetaan myöhemmin ja talousarvioaikataulua päivitetään tarvittaessa. Konserniyhteisöt ohjeistetaan erillisellä ohjeella kesäkuussa 2024.

Tässä ohjeessa annetaan talous-, henkilöstö- sekä strategisen suunnittelun ohjeet. Toimielinten tiedot talousarviota ja henkilöstösuunnitelmaa varten kerätään yhdellä lomakkeella. Toimielimet käsittelevät yhdistetyn talous- ja henkilöstösuunnitelman vuosille 2025-2028. Näin pyritään varmistamaan, että talous- ja henkilöstösuunnittelu ovat yhdenmukaisia. Talous- ja henkilöstösuunnitelma tulee käsitellä myös toimialan yhteistyöfoorumissa yhteistoimintalain mukaisesti.

1.1 Talousarviokehys

Talousarviokehys vahvistetaan kaupunginhallituksessa 3.6.2024, eikä sitä ole sisällytetty tähän talousarvion laadintaohjeeseen. Toimialakohtainen kehys vahvistetaan kaupunginhallituksen kehyskäsitteilyn yhteydessä.

Suunnitelmavuosien laadinnassa noudatetaan myöhemmin annettua kehystä. Suunnitelmavuodet esitetään vastaavasti kuin talousarviokirjan muut tiedot.

Kuntalain 110 §:n mukaan kunnan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen enintään neljän vuoden pituisena suunnittelukautena, jos talousarvion laatimisvuoden taseeseen ei arvioida kertyvän ylijäämää. Jos taseen alijäämää ei saada katetuksi suunnittelukautena, taloussuunnitelman yhteydessä on päätettävä yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla kattamaton alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Valtuustoryhmiltä pyydetään lausunnot talousarvion strategisista painopistealueista talousarviovalmistelua varten 12.5.2024 mennessä.

2 Vuoden 2025 talousarvion laadinta

2.1 Talousarvion rakenne

Talousarvion laadinnassa ja sen rakenteessa noudatetaan Kuntaliiton julkaisemaa talousarviosuosituksia Kunnan ja kuntayhtymän talousarvio ja -suunnitelma. Talousarvionrakenne muodostuu käyttötalous- ja tuloslaskelmaosasta sekä investointi- ja rahoitusosasta.

Käyttötalousosassa asetetaan palvelutavoitteet ja budjetoidaan niiden järjestämisen vaatimat menot ja tulot. Investointiosaan budjetoidaan pitkävaikutteisten tuotantovälineiden (mm. rakennukset, maa-alueet, kiinteät rakenteet ja laitteet sekä kalusto) hankinta, rahoitusosuudet ja omaisuuden myynti. Tuloslaskelmaosassa osoitetaan tulo-rahoituksen riittävyys käyttömenoihin ja poistoihin. Rahoitusosassa osoitetaan yhteenvetona rahan lähteet ja käyttö.

2.2 Talousarvion sitovuustaso

Käyttötalousosassa määrärahojen ja tuloarvioiden sitovuustaso on kaupunginvaltuustoon nähden toimielimen toimintakate ja toiminnalliset tavoitteet lukuun ottamatta pysyvien vastaavien myyntivoittoja ja -tappioita. Kaupunginhallituksen alaisesta toiminnasta eriytetään rakennusten ja osakkeiden myyntivoitot ja -tappiot sekä teknisen lautakunnan toiminnasta maaomaisuuden myyntivoitot ja -tappiot sitoviksi eriksi (nettositovuus). Sitovuustasosta päätetään talousarvion hyväksymisen yhteydessä.

Investointiosan sitovuustaso määritellään talousarvion yhteydessä kuitenkin niin, että kärkihankkeet käsitellään omina sitovina erinä. Investoinniksi katsotaan yli 30 000 euron hankinnat, joita käytetään palvelutuotannossa useana tilikautena ja jotka kirjataan vaikutusaikanaan suunnitelman mukaan poistoina kuluksi. Poikkeuksena pysyvien vastaavien sijoitukset sekä maa- ja vesialueet, joista ei kirjata poistoja.

2.3 Investoinnit

Investoinneiksi hyväksytään ainoastaan sellaiset kohteet, joissa saavutetaan pysyviä menojen vähennyksiä tai tuottavuuden ja elinvoiman lisäystä. Investoinneista tulee tehdä vaikuttavuuden arvio, jossa esitetään perustelut sekä kustannusvaikutukset. Investointikehyksenä ja -pohjana käytetään investointien 10 v. suunnitelmaa.

Investointisuunnittelun yhteydessä tarkastellaan myös vaihtoehtoisten rahoitusmuotojen käyttö esim. leasing-rahoitus. Merkittävimmistä talousarvioon sisältyvistä investoinneista esitetään talousarviokirjassa erillinen liite [Investointien talousarviolomake](#), joka tallennetaan Teamsiin [Investointien seuranta/Talousarvioseuranta/Talousarvio 2025](#) –kansioon investoinnin nimellä.

Toimialojen tekemät investointiesitykset välttämättömistä korjausinvestoinneista perusteluineen annetaan [Forms-lomakkeella](#) irtaimen omaisuuden, rakennusten sekä kiinteiden rakenteiden ja laitteiden osalta 31.5. mennessä. Esitetyistä investoinneista tehdään yhteenveto, jota esityksen tekijä voi tarkentaa esim. euromäärän osalta 11.8. mennessä. Investointiesitykset käydään läpi toimialojen kanssa. Investoinnit toteuttavat joko tilapalvelut tai yhdyskuntatekniikka.

Investointiesitykset huomioidaan ao. toimielimen talousarvioesityksissä. Lautakunnat käsittelevät osaltaan investointiesitykset talous- ja henkilöstösuunnitelman käsittelyn yhteydessä 20.9.2024 mennessä. Tilapalvelun investoinnit käsitellään kaupunginhallituksen talousarvion ja -suunnitelman käsittelyn yhteydessä.

ICT-investointiesitykset tulee käsitellä ensin toimialojen johtoryhmissä, minkä jälkeen toimiala tallentaa hyväksytyt ICT-investointiesitykset Forms –lomakkeelle [ICT -investointiesitykset 2025](#) viimeistään 11.6.2024. Investointiesityksiä mietittäessä, toimialojen on hyvä huomioida Digitalisaatiosuunnitelmassa olevat digitalisaatiotavoitteet. Investointiesitykset käsitellään digiryhmässä. Digiryhmän käsittelyn jälkeen ICT-investoinnit esitellään konsernipalveluiden johtoryhmässä digiryhmän kommentoimana. Talousarvion hyväksynnän jälkeen Tietohallinto informoi toimialoja investointipäätöksistä.

Suuruudeltaan esitettävän ICT-investoinnin tulee olla vähintään 30 000 euroa, joka voi jakautua useammalle peräkkäiselle vuodelle, esim. 10 000 euroa ensimmäinen vuosi ja 20 000 euroa seuraava vuosi. Investoinnin jakautuessa useammalle vuodelle ilmoitetaan hankinnan kokonaiskustannusarvio eriteltynä toteutusvuosille (vuoden 2025 lisäksi vuodet 2026–2028). Investointiesitykset tehdään vuosittain. ICT-investointien poistot kirjataan toimialan kustannuspaikalle, kun investointi on valmistunut. ICT-investoinnin toteutuksesta vastaa toimiala.

Investointikuluiksi voi esittää:

- Järjestelmien tai ICT-palveluiden käyttöönottoon liittyviä kustannuksia (mukaan lukien järjestelmän hankintakulut)
- Saas –palvelun käyttöönottokulut (aloitusmaksu, joka maksetaan kertamaksuna)
- Integraatioiden suunnittelu- ja toteutustyöt
- Käyttöönottoon liittyvää projektityötä, joka ostetaan ulkopuoliselta toimittajalta tai asiantuntijalta
- Toteutuskokonaisuuksia, jotka yksittäisinä toteutuksina jäisivät alle 30 000 euroa (huomioiden, että yksittäiset toteutukset tukevat kuitenkin saman/samojen prosessien kehittämistä)

Investointikuluksi ei voi esittää:

- Hankintaan liittyvää koulutusta
- Lisenssikuluja tai järjestelmän kuukausittain veloittavaa käyttökulua, esim. Saas - palvelumaksu

- Jatkuvan palvelun (tuki- ja ylläpitopalvelu) vuosi-/kuukausikustannuksia
- Hankinnan valmistelukuluja, esim. kilpailutusmateriaalin valmistelua
- Konseptisuunnittelua

2.4 Sisäiset erät

Toimialojen väliset sisäiset erät vuodelle 2025 tallennetaan Teamsiin: [Talousarvio/Talousarvio 2025/Sisäiset erät](#) viimeistään 7.6.2024. Erät viedään keskitetysti taloussuunnitteluohjelmaan.

3 Strategiset tavoitteet

Toimielimien sitovat vuositavoitteet johdetaan talousarvioon kaupunkistrategiasta.

Tavoitteiden asettaminen on osa strategista johtamista ja strategian toteuttamista, mikä kuuluu jokaiselle johtajalle oman vastuualueen laajuudelta. Toimialajohtajalla on keskeinen rooli toimielinten vuositavoitteiden valmistelussa. Strateginen ajattelu ja johtaminen toteutuvat parhaiten, kun toimielimen vuositavoitteet luodaan yhdessä palvelujen johtajien kanssa ottaen huomioon tulevan vuoden toimenpiteet palvelujen käyttösuunnitelmissa vuonna 2025. Käyttösuunnitelmissa palvelujen toimenpiteet kiinnitetään toimielimen sitoviin vuositavoitteisiin. Ohjeet ja videot sitovien tavoitteiden sekä käyttösuunnitelmien toimenpiteiden syöttöön ja toimielinotteisiin löytyvät Opiferuksen Tuki-välilehdeltä. Kuntien muuttunut verorahoitus vaatii yhä enemmän toimialojen keskinäistä yhteistyötä tavoitteiden ja toimenpiteiden synergiaetujen ja strategisen vaikuttavuuden lisäämiseksi.

Kaupunkistrategian visio vuoteen 2032 'Kaakkois-Suomen keskus – aktiivisten kaupunki' toteutuu, kun saavutetaan strategian yhteiset tavoitteet. Toimielinten vuositavoitteet jäsenyivät näiden mukaan kuuteen yhteiseen tavoitteeseen: Turvallinen kotipesä, Värikäs pelikenttä, Kaikkien kampus, Moderni työmahdollisuuksien keskus ja Logistisesti keskellä kaikkea. Lisäksi hallinnon kehittämistä koskevat tavoitteet jäsenyivät toimintamme linjauksiin: Uudet toimintatavat, Yhteistyö ja edunvalvonta, Hyvinvoiva henkilöstö ja osallistava johtaminen ja Hallittu vakaa talous.

Opiferus tukee tavoitteiden ja toimenpiteiden seurantaan strategian yhteisten tavoitteiden ja strategiaa toteuttavien asiakirjojen eli ohjelmien, suunnitelmien ja linjausten kautta. Käyttäjät ja strategisista asiakirjoista vastaavat voivat merkitä tavoitteita tai toimenpiteitä seurantaan rastiittamalla sopivat valinnat.

3.1 Tiekartat 2032

Strategiakaudella 2023–2032 tiekarttapohjat on uudistettu ja painopistealueita on toimialoilla priorisoitu taloustilanne huomioiden. Strategiasta johdetut painopistealueet integroidaan kaupungin yhteiseksi tiekartaksi ja käsitellään johtoryhmien seminaarissa vaikuttavuuden ja säästökohteiden tunnistamiseksi. Tarkoitus on myös yhteisesti keskustella toimialojen painotuksista vuositavoitteiden laadintaa tukemaan. Painopistealueisiin liittyvät talousarviovuoteen kohdistuvat tavoitteet ja toimenpiteet esitetään talousarviokirjassa ja käyttösuunnitelmissa.

3.2 Suunnitelmakauden tavoitteet

Suunnitelmakauden tavoitteet asetetaan talousarviokirjan strategiaosaan johtoryhmän esityksestä määrällisinä tavoitteina strategisille indikaattoreille. Tavoitetasot suhteutetaan valtuuston strategiassa asettamiin tavoitteisiin.

3.3 Sitovat vuositavoitteet

Vuositavoitteet johdetaan kaupunkistrategian yhteisistä tavoitteista. Talousarviokirjassa ne liitetään siihen yhteiseen tavoitteeseen tai toimintamme linjaukseen, jota vuositavoite eniten edistää ja johon se eniten vaikuttaa. Vuositavoite on selkeästi määritelty, laadullisesti tai määrällisesti kuvattavissa oleva lopputulos. Tavoitetta ei pidä sekoittaa toimenpiteisiin. Tavoitteita kuvaa jonkin asian

lisääntyminen ja parantuminen tai saavutettu tila (tehty, saavutettu, toteutunut). Tavoitteet raportoidaan sanallisesti osavuositain sekä tekemisen arviolla aloittamatta/työn alla/valmis.

Mikäli tavoitteella on soveltuva mittari, sen seuranta osavuositain tukee tavoitteessa edistymisen havainnollistamista. Tavoitteelle lisätään halutut mittarit Opiferuksessa.

Sitovien tavoitteiden vaatimat toimenpiteet kuvataan palvelujen käyttösuunnitelmissa. Toimenpiteitä kuvaava verbimuoto on futuuri tai preesens (tehdään, tullaan tekemään).

Vuositavoitteet kirjataan talousarviotaulukoksi Opiferuksessa. Vuositavoitteita asetettaessa kunkin yhteyteen kirjataan lyhyt tiivistelmä sitä toteuttavista keskeisimmistä ja strategisista muutosta synnyttävistä toimenpiteistä. Tässä voi hyödyntää palveluiden käyttösuunnitelmissa tarkemmin kuvattavia toimenpiteitä.

3.4 Mittarit

Tavoitteille asetetaan onnistumista kuvaavat mittarit, jotka kuvaavat tavoitteen toteutumista. Mikäli tavoitetta ei voi mitata, mittaria ei suositella käytettävän, sillä tavoitteiden tila raportoidaan joka tapauksessa (aloittamatta/työn alla/valmis). Toteutumisaste (%) on suositeltava mittari, mikäli halutaan seurata tavoitteen tilaa tätä tarkemmin.

Mittarin laskentatavan pitää olla määritelty ja laskettavissa joka vuosi samalla laskentatavalla. Mittarista tulee kyetä määrittelemään, mitä lasketaan, mistä tietojoukosta lasketaan ja millä laskukaavalla. Mittareille annetaan talousarviokirjan taulukossa tavoite- ja lähtöarvo aikaleimaan sidottuna (vuosi/kk).

Opiferus-ohjelmaan on määritelty etukäteen mittareita, jotka ovat selattavissa. Tarkista mittaria tarvitessasi ensin, onko mittari jo olemassa. Puuttuvien mittarien lisäämistä voi ehdottaa strategiayksikköön.

4 Riskit

Riskeillä tarkoitetaan heikkouksia ja tapahtumia, jotka voivat vaarantaa toimintaa tai tavoitteiden saavuttamista. Riskinä voi olla myös hukattu mahdollisuus. Kaupunkikonsernin riskit talousarvion 2025 yleisosaan täydennetään [Kaupunkikonsernin riskianalyysi](#) 31.8.2024 mennessä.

Toimialojen ja palveluiden/palveluyksiköiden sisäiseen riskienhallintaan voi hyödyntää Granite ERM (Enterprise Risk Management) -järjestelmää. Toimialojen riskianalyysit valmistellaan osaksi lautakunnan talousarviota.

5 Henkilöstösuunnittelu

Henkilöstösuunnittelun tavoitteena on varmistaa, että kaupungin palveluja tuottaa riittävä määrä osaavaa henkilöstöä. Henkilöstösuunnitelmassa määritellään strategian ja toiminnan vaatima määrällinen ja laadullinen henkilöstötarve. Henkilöstösuunnitelman lähtökohtana tulee olla kaupungin strategia ja palvelustrategiset linjaukset, joissa otetaan kantaa siihen, mitä palveluita tuotetaan ja miten niitä tuotetaan. Suunnittelukaudella talouteen liittyy monia epävarmuustekijöitä, mikä pitää ottaa myös henkilöstösuunnittelussa huomioon.

Henkilöstösuunnittelun avulla huolehditaan palvelutuotannon edellyttämän henkilöstön määrästä ja rakenteesta, turvataan riittävä osaaminen kaupungin tavoitteiden saavuttamiseksi, ennakoidaan henkilöstökustannuksia sekä määritellään keinoja, joilla henkilöstövoimavaroja kehitetään ja johdetaan.

Henkilöstösuunnittelun ydintä ovat henkilöstön määrän, laadun ja kohdentumisen määrittely tulevaisuuden tarpeita varten. Henkilöstön määrällä tarkoitetaan henkilöstön lukumäärää ja laadulla henkilöstön osaamista, koulutusta ja työsuhteen muotoa ja muita vastaavia asioita. Kohdentumisen suunnittelu on ennakointia sen osalta, kuinka paljon eri tehtävissä, toiminnoissa tai yksiköissä

tarvitaan henkilöstöä ja miten tarve mahdollisesti muuttuu. Henkilöstösuunnittelun avulla on tarkoitus ennakoita ja ohjata toimintaa niin, että oikeat henkilöstöresurssit ovat oikeassa paikassa oikeaan aikaan. Henkilöstösuunnitelmalla luodaan pohjaa myös henkilöstön kehittämislle.

Kaupungin henkilöstökulujen tulee olla suunnittelukaudella kestäväällä perustalla. Henkilöstösuunnittelun tulee olla strategiasidonnaista siten, että kaupungilla on optimaaliset henkilöstörakenteet ja -mitoitukset. Työtehtävien sekä työaikajärjestelmien ja työaikojen hyvällä suunnittelulla pyritään palvelujen tehokkaaseen ja tarkoituksenmukaiseen järjestämiseen. Käytettyjen varallaolojärjestelmien tulee olla toiminnan kannalta tarkoituksenmukaisia, ja niiden arvioinnissa tulee ottaa huomioon varallaolosta aiheutuvat kokonaiskustannukset. Tavoitteena on osaamisen ennakointi ja sen täysimääräinen hyödyntäminen. Henkilöstön työhyvinvoinnin edistäminen sekä sairauspoissaolojen ja ennen aikaisen eläköitymisen vähentäminen ovat keskeisiä keinoja vähentää henkilöstömenoja. Tämä edellyttää vaihtoehtoisten ratkaisujen (esim. osa-aikatyö) hakemista työkyvyn heikentyessä, jotta vältetään työntekijän siirtyminen täyden työkyvyttömyyseläkkeen suuruuselle kuntoutustuelle tai työkyvyttömyyseläkkeelle ja niistä aiheutuva työkyvyttömyyseläkemaksu. Osakuntoutustuesta tai osatyökyvyttömyyseläkkeistä ei aiheudu työkyvyttömyyseläkemaksua.

5.1 Uudet tai muutettavat virat ja tehtävät sekä lakkautettavat virat

Mikäli uutta osaamista tarvitaan, tulee se pyrkiä toteuttamaan virkojen ja tehtävien muutoksilla siten, että henkilöstön kokonaismäärä ei kasva. Uusia tai muutettavia virkoja ja tehtäviä koskevat esitykset vuodelle 2025 tulee tehdä omalla erillisellä lomakkeella ja määrärahojen on sisällyttävä talousarvioon annetun kehyksen puitteissa. Mikäli palkkausmääräraha poistetaan toimialan talousarvion valmisteluprosessissa, tulee myös esitys poistaa. Kaikista toimialan esittämistä uusista tai muutettavista viroista/tehtävistä vuodelle 2025 laaditaan myös **tehtävänkuvauksilomakkeet sekä erilliset sanalliset perustelut**.

Avoimena olevat virat, joita ei aiota täyttää, tulee esittää lakkautettavaksi. Lakkautettavaksi esitettävät virat merkitään erilliseen lakkautettavat virat -lomakkeeseen.

Vakinaisen henkilöstön nykytila kuvataan henkilöstösuunnitelmassa päivämäärän 1.6.2024 mukaisena. Henkilöstöpalvelut toimittaa toimialoille erikseen pyydettäessä raportin toimialan henkilöstöstä 7.6.2024 talous- ja henkilöstösuunnittelun tueksi.

5.2 Palkkausmäärärahat ja sivukulut

Budjetointiohjelmassa palkkausmäärärahoja korotetaan 4,0 prosentilla kesäkuun 2024 palkkaustasosta. Korotusprosentti sisältää varautumisen vuoden 2025 yleiskorotuksiin ja palkkaohjelmiin sekä 1.6.2024 paikallisen järjestelyerän (0,73 %) ja kehittämisohjelmaerän (0,6–1,0 % sopimusosalasta riippuen ja OVTES/pl. osio G 1.8.2024 0,32 %), jotka viedään palkanlaskentajärjestelmiin todennäköisesti vasta palkkatietojen toimittamisen jälkeen.

Kuntaliiton ja Kevan tämänhetkiset ennusteet vuodelle 2025 ovat seuraavat: laskennallinen palkkaperusteinen eläkevakuutusmaksu (KuEL) 17,20 % (työnantajan osuus, joka sisältää työkyvyttömyyseläkemaksun), laskennallinen opettajien eläkemaksu (VaEL) 17,50 % (työnantajan osuus, joka sisältää työkyvyttömyyseläkemaksun), kansaneläke- ja sairausvakuutusmaksu 1,35 %, työttömyysvakuutusmaksu 1,09 % ja muut sotu-maksut 0,7 %. Palkkojen sivukuluprosentit ovat tässä vaiheessa alustavia ennusteita ja niitä tarkistetaan tarvittaessa myöhemmin.

Tasausmaksu budjetoidaan keskitetysti kustannuspaikkatasolla 9.6.2024 mennessä.

5.3 Henkilöstösuunnitelma

Henkilöstösuunnitelmaosio kattaa sekä laadullisen että määrällisen osion. Lomakkeen sisältö on seuraava:

Henkilöstötarpeeseen (määrä ja rakenne) vaikuttavat tekijät ja henkilöstöön kohdistuvat muutostarpeet -kohtaan kirjataan toiminnan painopistealueiden ja suunnittelukauden kehittämiskohteiden vaikutukset henkilöstötarpeeseen koskien henkilöstön määrää ja rakennetta.

Keskeiset osaamistarpeet suunnittelukaudella -kohdassa tunnistetaan ja kirjataan strategisten painopisteiden ja keskeisten kehittämiskohteiden perusteella osaamistarpeita eli millaista osaamista tarvitaan suunnittelukaudella ja millaisen osaamisen tarve vähenee sekä millä toimenpiteillä näihin muutostarpeisiin vastataan. Osaamistarpeiden osalta on tärkeää nostaa esille ne keskeiset osaamiset, joita tulee kehittää suunnittelukaudella. Esitykset lakkautettavista viroista tulee merkitä erilliselle lakkautettavien virat -lomakkeelle.

Talousarviovuodelle 2025 esitettävistä uusista sekä muutettavista viroista ja tehtävistä laaditaan erillinen liitelomake sekä esitetään erilliset kirjalliset perustelut uusien tai muutettavien virkojen/tehtävien merkityksestä palvelutuotannolle. Palkkausmäärärahojen tulee sisältyä talousarvioon.

Henkilöstön nykytilassa kuvataan vakinaisessa palveluksessa olevan viranhaltijoiden ja työntekijöiden nykytila, ei vakanssien. Lukumääriin lasketaan kaikki 1.6.2024 päätoimisessa kokoaikaisessa tai osa-aikaisessa virka-/työsuhteessa olevat henkilöt, mutta ei kuitenkaan sivutoimisia työntekijöitä. Henkilöstö jaotellaan esihenkilöihin ja muuhun henkilöstöön. Esihenkilöihin lasketaan mukaan ainoastaan esihenkilötehtävissä toimivat. Päällikkö-nimikkeellä olevat asiantuntijat, jotka eivät ole esihenkilöitä, lasketaan muuhun henkilöstöön. Eläke-/muu poistuma ilmoitetaan plus-merkkisenä, jotta laskukaavat toimivat oikein. Tarkoituksena on tarkastella, kuinka paljon nykyisestä vakinaisesta henkilöstöstä on käytettävissä suunnitelmakauden lopussa.

Määrällinen henkilöstösuunnitelma -kohtaan eli arvioon tarvittavan henkilöstön määrästä henkilötyövuosina (htv) merkitään henkilöstön määrä henkilötyövuosina (brutto).

Henkilötyövuosilaskennassa koko vuoden kokoaikatyössä oleva henkilö on yksi henkilötyövuosi (1 htv). Koko vuoden osa-aikatyössä (työaika 50 % täydestä työajasta) on puoli henkilötyövuotta (0,5 htv). Mikäli henkilö palkataan kesken vuoden esim. 1.8.2025 alkaen koko loppuvuodeksi kokoaikaiseen palvelussuhteeseen, muodostuu hänen työpanoksestaan 0,42 htv.

6 Talousarvio- ja henkilöstösuunnittelulomake

Liitteenä oleva talousarvio- ja henkilöstösuunnittelulomake täytetään lautakunnittain/toimielimittäin ja tallennetaan liitteineen aikataulun mukaisesti [Teams/Talousarvio/Talousarvio 2025/lautakuntien esitykset](#) toimielinikohtaisiin kansioihin.

7 Konserniyhteisöt

Omistajaohjaus ohjeistaa konserniyhteisöt erillisellä ohjeella kesäkuussa 2024.

8 Aikataulu

2024	Käsittely/vastuu	Tehtävä
25.4.	Toimialat	Sisäinen kehysseminaari
30.4.	Toimialat	Sisäisen erien muutokset kehykseen
30.4.	Toimialat	Kehysmuutokset
6.5.	Kaupunginhallitus	Laadintaohjeet
12.5. mennessä	Valtuustoryhmät	Lausunnot talousarvion strategisista painopistealueista
22.5.	Kaupunginvaltuusto	Talousseminaari
24.5.	Toimialat	Strategisten tiekarttojen tarkistaminen
31.5.	Toimialat	Investointiesitykset tallennettu
3.6.	Kaupunginhallitus	Talousarviokehys ja strategiset painopisteet
7.6.	Henkilöstöpalvelut	Henkilötason palkkalistojen toimittaminen talousyksikköön
7.6.	Talous	Poistoarviot talousarvioon
7.6.	Toimialat	Sisäiset erät valmiit
Kesäkuu	Omistajaohjaus	Konserniyhteisöjen ohjeistus
21.8.	Toimialat	Sisäinen talousarvioseminaari
29.8.	Kaupunginhallitus	Talousarvioseminaari
31.8.	Toimialat	Riskiarviot kaupunkikonsernin osalta valmiit
31.8.	Toimialat	ICT-investointiesitykset tallennettu
31.8.	Toimialat	Talousarviovuoden 2025 tavoitteet sekä näitä koskevat riskit ja mittarit
2.9./16.9.	Jory	Talousarvion seuranta ja laadinta
Syyskuu	Omistajaohjaus	Vuoden 2025 tavoitekeskustelut tytäryhteisöjen kanssa
20.9. mennessä	Lautakunnat	Talous- ja henkilöstösuunnitelmien käsittely
27.9.	Tytäryhteisöt	Tietojen toimittaminen omistajaohjaukselle
4.10.	Talous	Talousarviokirja valmis
7.10.	Jory	Talousarvio ja -suunnitelma
9.10.	Kaupunginvaltuusto	Talousseminaari
14.-15.10.	Kaupunginhallitus	Talousarvion ja -suunnitelman 1. käsittely
4.11.	Kaupunginhallitus	Talousarvion ja -suunnitelman 2. käsittely, henkilöstösuunnitelma Veroprosentit
11.11.	Kaupunginvaltuusto	Talous- ja henkilöstösuunnitelmien hyväksyminen Veroprosentit
9.12.	Kaupunginhallitus	Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet
Joulu-tammikuu	Toimialat	Käyttösuunnitelmien laatiminen
Joulu-tammikuu	Toimielimet	Käyttösuunnitelmien hyväksyminen

9 Yhteyshenkilöt

Talous

Talousjohtaja Hellevi Kunnas

Laskentapäällikkö Katri Kemppi

Henkilöstösuunnittelu

Henkilöstöjohtaja Päivi Karhu

Henkilöstösuunnittelupäällikkö Annamaija Saarela

Toiminnalliset tavoitteet

Kehittämispäällikkö Liisa Kolari

Konserniyhteisöt

Kehittämispäällikkö Karoliina Kanerva