

1. YLEISTÄ

Kunnan talousarvio vuodelle 2019 on hyväksytty 10.12.2018 pidetyssä valtuuston kokouksessa. Samalla hyväksyttiin myös vuosia 2019–2023 koskeva taloussuunnitelma sekä vuosien 2019–2023 investointisuunnitelma.

Kuntalain mukaan talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Talousarvio on kunnan talouden ja toiminnan ohjausväline.

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeen tarkoituksena on antaa talousarviossa määriteltyjä tavoitteita ja toimenpiteitä täydentäviä konkreettisia ohjeita, joita noudatetaan valtuuston hyväksymän talousarvion täytäntöönpanossa ja seurannassa.

Talousarvio on laadittu voimassa olevan organisaatorakenteen mukaisena. 1.1.2019 tulee voimaan uusi palveluorganisaatio ja talousarvio muutetaan uuden rakenteen mukaiseksi kevään 2019 aikana. Uudessa organisaatiossa siirrytään yhden toimialan malliin. Toimiala jakaantuu toimialueisiin ja edelleen palvelualueisiin. Tulosalueiden tilalle tulevat siten palvelualueet ja tulosityksiköiden tilalle palveluyksiköt.

2. VALTUUSTON PÄÄTÖSVALTA

Kuntalain mukaan valtuuston tulee hyväksyä edellisen vuoden loppuun mennessä seuraavan vuoden talousarvio ja kolmen tai useamman vuoden taloussuunnitelma, jonka ensimmäinen vuosi on talousarviovuosi. Valtuusto hyväksyy toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Talousarvio- ja suunnitelma on laadittava niin, että turvataan edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen.

Talousarvioon otetaan toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan.

3. KÄYTTÖSUUNNITELMIEN LAATIMINEN

Käyttösuunnitelma on toimielimen hyväksymä palvelualueen määrärahojen käyttöä ja tuloarvioiden toteutumisen seurantaan varten laadittu suunnitelma. Käyttösuunnitelma sisältää tarkennetun toimintasuunnitelman ja määrärahanjaon. Palvelualueet valmistelevat käyttösuunnitelmat. Käyttösuunnitelmat hyväksytään kunnanhallituksessa lautakuntien ehdotuksien pohjalta.

Mikäli hyväksytty käyttösuunnitelma muuttuu olennaisesti sisällöltään, ja tarvitaan samalla määrärahojen kohdentamista, on toimielinten tehtävä asianmukainen muutosehdotus käyttösuunnitelmaan kunnanhallituksen hyväksyttäväksi.

4. TALOUSARVION SITOVUUSMÄÄRÄYKSET JA TALOUSARVIOMUUTOKSET

Valtuuston toimialueille hyväksymiä tavoitteita ja määrärahoja voidaan muuttaa vain valtuuston päätöksellä. Talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle talousarviovuoden aikana viipymättä muutostarpeen ilmaannuttua. Lautakunnat ja toimialueet ovat vastuussa talousarvion menojen toteutumisesta siten, että valtuuston hyväksymät tavoitteet saavutetaan määriteltyjen määrärahojen puitteissa. Talousarviopoikkeamista, joita ei ole talousarviomuutoksissa hyväksytty, on annettava selvitys toimintakertomuksessa tilinpäätöksen yhteydessä.

Valtuuston hyväksymiä määrärahoja ei saa käyttää ilman valtuuston lupaa muuhun tarkoitukseen. Talousarviomuutokset on käsiteltävä talousarvion sitovuustason mukaisesti ao. toimielimissä. Talousarvio on lautakuntiin nähden sitova palvelualue -tasolla, mutta talousarvion toteutusta raportoidaan myös palveluyksikkö -tasoisesti.

5. INVESTOINNIT

Valtuusto hyväksyy investointien osalta määrärahat ja tuloarviot talousarvion hyväksymisen yhteydessä talousarvion sitovuustason mukaisesti. Käyttöomaisuuden hankinnat, jotka ovat vähintään 10.000 euroa käsitellään investointiosassa.

Jos hankkeen toteutuminen siirtyy talousarviossa arvioidusta aikataulusta, jaksotetaan investoinnin rahoitustarve uudelleen suunnitelmavuosille. Siirtyviä määrärahoja ei ole.

Investointitulojen osalta investointiosaan budjetoidaan aktivoitujen pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutuksesta saatavat tulot ta-searvosta. Arvioitu luovutusvoitto ja – tappio budjetoidaan käyttötalousosaan.

6. TALOUSARVION SEURANTA JA RAPORTOINTI

Tulostavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden sekä toiminnan seurannan tavoitteena on antaa päättäjille sekä toiminnan johtamisesta eri tasoilla vastaaville riittävä ja ajantasainen tieto asetettujen tavoitteiden saavuttamisesta, määrärahojen riittävydestä ja tulojen toteutumisesta. Seurannan tulee antaa riittävät pohjatiedot korjaavien toimenpiteiden tekemiseen.

Toimielinten, toimialueiden sekä palvelualueiden vastuuhenkilöiden tulee systemaattisesti seurata investointien, käyttösuunnitelmien ja tavoitteiden toteutumista ja saattaa mahdolliset poikkeamat asianomaisten toimielinten tietoon. Kuntalaki edellyttää, että poikkeamat talousarvion sitovissa määrärahoissa, tuloarvioissa ja toiminnallisissa ja taloudellisissa tavoitteissa viedään valtuuston käsiteltäviksi tilikauden aikana. Jos talousarvion määrärahat ja tavoitteet ovat yhteen sopimattomat, asianomaisen toimielimen on valmisteltava määrärahan tai tavoitteen muutosehdotus. Kunnanhallituksen on saatettava muutokset valtuuston käsiteltäviksi. Tiedossa olevat muutokset tulee valmistella siten, että valtuusto ehtii käsitellä ne etukäteen ja ennen tilikauden päätymistä.

Toimielinten, toimialueiden, palvelualueiden sekä palveluyksiköiden tulee järjestää palvelut sekä kehittää toimintaansa asetettujen tavoitteiden mukaisesti. Palvelutoimintojen kehittämishankkeita toteutetaan projekteina ja kehittämistehtävinä, joiden onnistumista seurataan osana kunnan toiminnan ja talouden raportointia.

Palvelualueiden on huolehdittava siitä, että talouspalvelut -yksiköllä on

maksuvalmiussuunnittelua varten aina ajan tasalla oleva tieto tulevasta rahankäytöstä sekä tulevista rahasuorituksista.

Toimialueiden toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta raportoidaan kunnanhallitukselle ja valtuustolle tammi-huhtikuulta ja tammi-elokuulta osavuosikatsauksissa sekä koko vuosi tilinpäätöskäsittelyssä toimialueittain. Osavuosikatsauksissa esitetään tilinpäätöksenuste määrärahojen ja tuloarvioiden osalta sekä kerrotaan miten tavoitteet ovat toteutuneet.

Kunnan johtoryhmä seuraa talousarvion toteutumista säännöllisesti erillisen raportointiaikataulun mukaisesti. Talouspalvelut -yksikön kokoama talouden ja toiminnan seurantaraportti sekä ennuste talousarvion toteutumisesta käsitellään johtoryhmässä ja toimitetaan tiedoksi kunnanhallitukselle ja valtuustolle.

Seurantaraporttien käsittely kunnanhallituksessa:

Helmikuun kk-raportti	Maaliskuussa
Maaliskuun kk-raportti	Huhtikuussa
I osavuosikatsaus	Toukokuussa
Toukokuun kk-raportti	Kesäkuussa
Heinäkuun kk-raportti	Elokuussa
II osavuosikatsaus	Syyskuussa
Syyskuun kk-raportti	Lokakuussa
Lokakuun kk-raportti	Marraskuussa
Marraskuun kk-raportti	Joulukuussa

7. TOIMIKUNTIEN JA TYÖRYHMIEN ASETTAMINEN

Kunnanhallitus päättää toimikunnista ja luottamushenkilöitä sisältävistä työryhmistä. Viranhaltijatyöryhmien asettamisessa noudatetaan kunnan hallintosääntöä.

Lautakunta voi perustaa tilapäisiä työryhmiä omalla toimialueellaan.

8. HENKILÖSTÖSUUNNITTELU

Henkilöstösuunnittelun avulla varmistetaan, että kunnan palveluja tuottaa riittävä määrä osaavaa henkilöstöä. Työtehtävien ja työaikojen hyvällä suunnittelulla pyritään tuottamaan toimintaan.

Henkilöstöressurssien käyttö on sovittava kulloisenkin palvelutarpeeseen. Myös henkilöstön liikkuvuutta eri yksiköiden välillä tulee lisätä, jolloin lyhytaikaisten sijaisten tarve vähenee. Esiemiesten tulee huolehtia myös siitä, että sijaisien käyttö on mahdollisimman taloudellista. Lisä- ja ylityötä teetetään vain pakottavasta tarpeesta ja niitä seurataan kuukausittain.

9. HENKILÖSTÖN JA LUOTTAMUSHENKILÖIDEN KOULUTUS

Henkilöstön osaamisen ja muutosvalmiuden kehittämisestä tulee huolehtia. Henkilöstön kehittämisen lähtökohtana ovat kunnan tehtävien edellyttämä osaaminen.

Viranhaltijain ja työntekijäin työmarkkinakoulutusta koskevat palkalliset virkavapaudet (työjakso ei keskeydy) myöntää henkilöstöjohtaja ao. esimiesten esityksestä. Palkkaus- ja sijaisuuskustannuksista vastaa se yksikkö, johon koulutettava kuuluu.

10. PALKKAMENOJEN SEURAAMINEN

Esimiesten vastuulla on huolehtia siitä, että virka- ja työvapaita koskevat anomukset ja poissaoloilmoitukset sekä niiden hyväksymiset tehdään aina viipymättä, jotta palkanmaksu toteutuu oikein ja ajantasaisesti. Palvelussuhteita koskevien tietojen oikea-aikainen ilmoittaminen palkanlaskentaan koskee yhtä lailla vuosilomia, työsopimuksia, viranhoitomääräyksiä sekä kaikki muita palkan maksuun vaikuttavia ilmoituksia.

Esimiehen tulee varmistaa sisäisen valvonnan näkökulmasta henkilöstönsä palkkauksen oikeellisuus tarkistamalla palkkatiedot järjestelmästä säännöllisesti sekä tehdä mahdolliset korjaukset viipymättä.

11. URAKKA- JA SUUNNITTELUSOPIMUKSISTA PÄÄTTÄMINEN

Urakka- ja suunnittelusopimuksista päättää kunnanhallitus, lautakunta tai viranhaltija. Toimivaltuudet ilmenevät hallintosäännöstä.

12. HANKINNAT

Hankinnoissa noudatetaan kunnanhallituksen hyväksymiä yleisohjeita sekä hallintosääntöä ja muita kunnanhallituksen antamia hankintatoimen määräyksiä.

13. TALONRAKENTAMINEN

Teknisen lautakunnan tulee yhteistyössä toimialueiden kanssa tehdä seurantakauden työohjelmat, tammikuussa alkuvuonna ja syyskuussa loppuvuonna suoritettavista kunnan talonrakennustoista ja toimittaa ne kunnanhallitukselle tiedoksi. Samassa yhteydessä tulee tehdä selvitys edellisen kauden toteutumisesta.

14. KUNNALLISTEKNIIKAN RAKENTAMINEN

Tekninen lautakunta hyväksyy alkuvuoden rakentamishjelman tammikuussa ja loppuvuoden syyskuussa sekä saattaa päätöksensä kunnanhallitukselle tiedoksi. Samassa yhteydessä tulee kunnanhallitukselle antaa selvitys edellisen kauden toteutumisesta.

15. KIINTEISTÖJEN SEKÄ LIIKENNE- JA MUIDEN YLEISTEN ALUEIDEN KUNNOSSAPITO JA HOITO

Palveluyksiköiden, joiden käytössä on rakennuksia ja muita kiinteistöjä, tulee olla yhteistyössä teknisen toimen kanssa. Kiinteistöjen hoitoon liittyvistä asioista antaa ohjeet tekninen lautakunta ja tilakeskus.

16. OSAYLEIS- JA ASEMAKAAVOITUS

Kuntakehityslautakunta hyväksyy alkuvuoden työohjelman tammikuussa ja saattaa päätöksensä tiedoksi kunnanhallitukselle. Kaavoituksen työohjelman toteutuminen raportoidaan osavuositarkastuksissa ja toimintakertomuksessa.

17. LASKUJEN HYVÄKSYMINEN JA MAKSATUS

Laskujen hyväksymisessä ja maksatuksessa tulee noudattaa hallintosäännön taloudenhoitoa koskevia määräyksiä sekä kansliapäällikön ja talousjohtajan hallintosäännön perusteella antamia ohjeita.

Hankintatilauksia ei voi tehdä eikä laskuja voi hyväksyä varmistamatta sitä että asianomaiset määrärahat em. mainittujen säännösten mukaan ovat olemassa.

18. KOKOUS- YM. PALKKIOIDEN MAKSAMINEN

Kokous- ym. palkkiot ja korvaukset maksetaan pääsääntöisesti neljännesvuosittain. Toimielimen, jolla on vain joitakin kokouksia vuodessa, kokous- ym. palkkiot ja korvaukset on tarkoituksenmukaisesti maksaa vain kerran vuodessa.

19. MAKSUT JA TAKSAT

Kunnanhallituksella on oikeus tehdä taksatarkistuksia valtuuston antamien ohjeiden ja päätösten antamissa rajoissa siten, että toimielimille valtuuston vahvistamat tulot toteutuvat.