

VUODEN 2024 TALOUSARVION TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJE

Talousarvio ja käyttösuunnitelmat

Valtuusto on hyväksynyt vuoden 2024 talousarvion ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2027 kokouksessaan 18.12.2023. Talousarvion määrärahat sitovat tulosaluetasolla. Toimialat laativat itse käyttösuunnitelmat, joissa tulosalueiden määrärahat jaetaan toimialoille ja kustannuspaikoille sekä meno- ja tulolajeille. Toimialojen käyttösuunnitelmien tulee vastata tulosaluekohtaisesti talousarvion määrärahoja. Raportti otetaan budjetoitiohjelmasta raporttipohjalla 807. Käyttösuunnitelmien pohjaksi on kopioitu valtuuston hyväksymä talousarvio. Toimialojen tulee syöttää käyttösuunnitelmapohjaan haluamansa muutokset budjetoitiohjelmaan (budjettipohja 602/Sivistysvlk, 702/Tekninen vlk).

Talousarviomuutokset

Mikäli toimiala toteaa vuoden aikana, että jonkin tulosalueen määräraha on vaarassa ylittyä, ylitys on ensisijaisesti katettava saman hallinnonalan sisällä vastaavan suuruisella säästöillä. Valtuusto ei myönnä lisämäärärahoja tulosaluetason määrärahoihin muussa tapauksessa kuin, että olosuhteissa on tapahtunut odottamaton muutos. Määrärahasiirrosta tehdään talousarviomuutos. Mahdolliset talousarvioon tehtävät tulosaluetasoiset muutokset on esitettävä valtuustolle siten, että valtuusto ehtii käsitellä muutosehdotukset talousarviovuoden aikana.

Alle 30 000 euron ylitykseen tai alle 5 % ylitykseen (ensin vastaantulevaa rajaa sovelletaan) ei tarvitse hakea ylityslupaa. Menomäärärahan alitukseen tai tulomäärärahan ylitykseen ei tarvitse esittää muutoksia, ellei asiaan liity olennaista toiminnallista muutosta.

Tulosalueen sisäisiä määrärahasiirtoja voidaan tehdä talousarviovuoden aikana valiokunnan päätöksellä. Muutokset tehdään samassa yhteydessä kuin kunnanhallitukselle tehdään (30.4. ja 31.8. tilanne) tulosaluekohtaiset talousarviomuutokset.

Edellä olevan lisäksi on huomioitava, että vuoden viimeisetkin talousarviomuutokset tulee esittää kunnanhallitukselle siten, että kunnanhallitus

voi esittää ne joulukuussa kokoontuvalle valtuustolle.

Tiliöintimenettely

Menot ja tulot ovat kirjanpidon peruseriaatteiden mukaisesti ehdottomasti tiliöitävä oikeille kustannuspaikoille, palveluluokille ja tileille riippumatta määrärahatilanteesta. Kuntaliiton tililuettelointimalli on saatavissa talousosastolta. Tiliöintimenettelyn oikeellisuudesta vastaa laskujen hyväksyjä.

Sijaisuudet ja avoimiksi tulevat virat ja toimet

Avoimeksi tulevien virkojen tai toimien ja yli 6 kuukautta kestävien sijaisuuksien ja muiden määräaikaisten täyttämiset tulee käsitellä ennen päätöksentekoa johtoryhmässä.

Työprosessien kehittäminen

Työyksiköissä käydään henkilöstön kanssa ja yhteistoiminnassa läpi työprosesseja ja niiden taloudellisuutta.

Työllistämisohjelma

Työllisyysvaroilla palkattujen henkilöiden palkkausmenot kirjataan toimialoittain kunnanhallituksen vastuulla oleviin kustannuspaikkoihin 2121–2129, jotta ne eivät vaikeuta toimialojen omien menojen seurantaa. Talousarviossa on varauduttu työllistämään työttömiä 15 henkilövuotta.

Hankinnat

Talousarviossa hyväksytyt kalusto- ym. hankinnat tulee jaksottaa mahdollisuuksien mukaan koko vuodelle ja vain toiminnan kannalta välttämättömät hankinnat tehdään. Kalustohankinnoissa merkitään aktivointirajan, 10.000 €, ylittävät hankinnat investointiosaan, jolloin ne tulevat mukaan käyttöomaisuuskirjanpidon poistolaskentaan. Rakennusten ns. ensikertainen kalustaminen käsitellään aina käyttöomaisuuskirjanpidossa yhtenä hankintaeränä.

Valiokunnat päättävät hankinnoista talousarvion, hallintosäännön ja hankintaohjeiden rajoissa. Pienhankintaohjeen perusteella toimialajohtaja voi delegoida harkintansa mukaan hankintojen päätösvaltaa alaisilleen esimiehille 20 000 euroon saakka.

Hankintamenettelyssä noudatetaan hankintalain lisäksi kunnanhallituksessa hyväksyttyä (1.11.2021) hankintaohjelmaa sekä yhteistoiminta-alueen hankintasääntöä. Kunnanhallitus on lisäksi hyväksynyt erikseen pienhankintaohjeet, jotka tulee huomioida pienhankintoja päätettäessä.

Käyttösuunnitelman lähettäminen ja voimaantulo

Kunnanhallitus merkitsee toimialojen laatimat käyttösuunnitelmat tietoonsa saatetuiksi, mutta voi siirtää varojen käyttöä koskevan ratkaisun päätettäväkseen kuntalain 92 §:n otto-oikeuden nojalla. Käyttösuunnitelmat tulee toimittaa kunnanhallitukselle osoitettuna Anna-Maria Plaamille **4.2.2024 mennessä**.

Investointiohjelma

Investointiosan määrärahoista valtuusto on hyväksynyt talousarvion tekstiosassa esitetyn investointiohjelman, joka on toimialoja sitova ohje. Investointiohjelma sitoo valiokuntia tulosaluetasoisesti. Irtaimiston hankintaohjelma on sitova toimialan määrärahan osalta.

Hankesuunnitelman laatiminen

Kunnanhallitus laatiessaan ja hyväksyessään talousarvion täytäntöönpano-ohjeet määrää ne hankkeet tai sen euromääräisen rajan, jonka ylittävistä talonrakennushankkeista laaditaan hankesuunnitelma. Kunnanhallitus voi myös yksittäistapauksissa erikseen tarpeen mukaan määrätä hankesuunnitelman laatimisesta.

Toiminnalliset tavoitteet ja suoritteet

Talousarvion tekstiosassa on toimialoille asetettu sitovat toiminnalliset tavoitteet. Toimialojen tulee seurata ko. tavoitteiden samoin kuin talousarviossa esitettyjen suoritteiden toteutumista.

Talousarvion seuranta

Talousarvion toteutumisen seuranta tapahtuu sisäisen valvonnan ohjeiden mukaisesti kolme kertaa vuodessa. Hallintokunnat toimittavat raportit taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnanhallitukselle 30.4., 31.8. ja 31.12. Käytännössä 31.12. tilanne ennakoidaan jo lokakuun lopussa ja käsitellään valiokunnissa.

Lisäksi toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta hallintokunnat toimittavat kunnanhallitukselle raportit 31.8. ja 31.12. tilanteista. Viimeksi mainitut raportit toimitetaan tiedoksi valtuustolle. Kunnan johtoryhmä käsittelee talousarvion toteutumista kuukausittain. Esittelijöiden tulee informoida toimielimiä käyttösunnitelmien toteutumisesta, niin että toimieliöllä on mahdollisuus vaikuttaa hallinnonalan toimintaan.

Toimialojen tulee varautua toiminnallisten tavoitteiden ja suoritteiden seurantaan vuoden alusta alkaen keräämällä tarvittavat tiedot mahdollisimman ajantasaisina. Samoin määrärahojen toteutumista tulee seurata vuoden alusta alkaen, jotta raportointi kunnanhallitukselle ja valtuustolle kesken vuotta on mahdollista.

Elinvoiman ja hyvinvoinnin johtaminen kunnassa

Kuntalain 1 § 2. mom. mukaan kunta edistää asukkaidensa hyvinvointia ja alueensa elinvoimaa sekä järjestää asukkailleen palvelut taloudellisesti, sosiaalisesti ja ympäristöllisesti kestävällä tavalla. Kuntalain 37 § 2 mom. 1 kohdan mukaan valtuusto päättää kuntastrategiassa kunnan toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteista. Strategiassa tulee ottaa huomioon mm. kunnan asukkaiden hyvinvoinnin edistäminen ja elinympäristön ja alueen elinvoiman kehittäminen.

Nakkilan kunnan strategia ja visio hyväksyttiin 11.6.2016 ja sen mukaiset painopistealueet ovat:

1. Ketterä rakentaminen sekä asumisen ja liikkumisen helpous
2. Järjestöjen ja yhdistysten toimintaedellytysten tukeminen ja kehittäminen
3. Arantilan puisto ja sen jokiseutu kohtaustilana
4. Perheiden ja työyhteisöjen hyvinvointi sekä yhteistyö

Toimialojen tulee toiminnassaan edistää kuntastrategian toteutumista.

NAKKILAN KUNNANHALLITUS

Markus Ojakoski
kunnanjohtaja

Johanna Syysmäki
vt. hallintojohtaja