

20.12.2021

Perusturva-, sivistys-, hyvinvointi-, tekniselle ja ympäristölautakunnalle sekä palvelualueille

TALOUSARVION TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJE VUODELLE 2022

Kunnanhallitus antaa seuraavat ohjeet vuoden 2022 talousarvion täytäntöönpanosta sekä talouden ja toiminnan järjestämisestä. Ohjeet täydentävät lainsäädäntöä ja kunnan hallintosäätöä.

1. Isonkyrön kunnan strategia ja markkinointistrategia

Jokaisen toimielimen on huomioitava kunnan strategia ja markkinointistrategia toiminnassaan. Kaikkien toiminnallisten tavoitteiden tulee tukea ja toteuttaa kuntastrategiaa.

Jokaisen palvelualueen on käytävä strategia ja talousarvion tehtäväalueen tavoitteet läpi esimerkiksi vuoden ensimmäisessä osasto- tai työyksikköpalaverissa.

2. Talousarvion 2022 yleisohjeet

Vuoden 2022 talousarvion ylijäämäksi muodostui 12.699 euroa. Lautakuntien ja jaoston talousarvioesitysten jälkeen talousarvioesitystä muokattiin vielä ennen kunnanjohtajan ehdotusta kunnanhallitukselle.

Oman tuotannon ja palvelujen oston tarkoituksenmukaisuutta tulee arvioida jatkuvasti.

Talousarviovuoden aikana ei saa aloittaa uusia toimintoja, jotka eivät sisälly hyväksytyyn talousarvioon. Talousarvioon sisällyttämättä palvelutason nostoa tai palvelujen laajentamista ei myöskään tule tehdä, mikäli se aiheuttaa kokonaiskustannusten nousua. Poikkeuksena ovat järjestelyt, joilla voidaan vähentää kalliimpia kustannuksia esim. sosiaalitoimen tai terveydenhuollon palveluissa.

Talousarviovuoden aikana tavoitteena on toimintojen järjestäminen tarkoituksenmukaisesti. Toiminnassa tulee pyrkiä säästäväisyyteen. Tavoitteena ei siis ole menomäärärahojen 100 % käyttäminen eikä ns. tilinpäätösostoja tehdä.

Kunnanhallitus antaa tarvittaessa talousarviovuoden aikana uusia ohjeita menomäärärahojen käytöstä.

3. Talousarvion tuloarvioiden ja menomäärärahojen sitovuus

Talousarviossa on määritelty käyttötalousoosan ja investointiosan valtuustoon nähden sitovat erät. Investointien osalta sitova taso on investointikohteittain menot. Investointi-

20.12.2021

suunnitelmassa on merkitty ne investointihankkeet, joiden hankintameno voidaan jaksottaa kokonaiskustannusarvion rajoissa ja ne hankkeet, joiden toteuttaminen edellyttää tiettyjen suunnitelmien hyväksymistä.

4. Tulosityksiköiden ja kustannuspaikkojen käyttösuunnitelmat

Talousarvioon sisältyvät valtuuston hyväksymät vaikuttavuustavoitteet tehtäväalueittain (osasto 03), jotka tulee esitellä lautakunnalle.

Tehtäväalueet jakautuvat tulosityksiköihin. Lautakunta päättää vuoden ensimmäisessä kokouksessa käyttösuunnitelmat tulosityksiköittäin. Käyttösuunnitelmissa tulee huomioida tehtäväalueiden toiminnan painopisteet ja kehittämistarpeet sekä voimavarojen riittävyys. Lautakunnan tulee täsmentää vaikuttavuustavoitteita ja antaa palvelutoiminnan tuotantotavoitteita tulosityksiköille (osasto 04) siten, että valtuuston antamat tavoitteet saavutetaan. Tavoitteiden tulee olla mitattavissa määrällisesti tai laadullisesti ja niitä on syytä antaa vaikuttavuuden, toimintoprosessien kehittämisen, asiakkaiden, henkilöstön ja talouden näkökulmista. Tavoitteita annettaessa on tärkeää huomioida, että ne edistävät kuntastrategian toteuttamista. Käyttösuunnitelmat sisältävät tulosityksiköiden (osasto 04) menot, tulot ja nettomenot. Lautakunnan tulee päättää tulosityksikön toiminnasta vastaavaksi vastuuhenkilöksi tilivelvollisen.

Lautakunnat voivat tarpeen mukaan talousarviovuoden aikana siirtää tuloarvioita ja menomäärärahoja tehtäväalueen (osasto 03) sisällä tulosityksiköstä (osasto 04) toiseen. Tehtäväalueesta toiseen siirtäminen vaatii valtuuston päätöksen.

Tulosityksiköiden käyttösuunnitelmien hyväksymisen jälkeen palvelualueen johtaja vahvistaa kustannuspaikkojen menot, tulot ja nettomenot sekä päättää tulosityksikön kustannuspaikkojen vastuuhenkilöt sekä laskujen asiatarkastajat ja heidän varahenkilöt. Päätöksessä tulee huomioida erityisesti laskujen kierto vuosilomien ym. aikana. Viranhaltijapäätös on tehtävä helmikuun 2022 loppuun mennessä ja toimitettava ostoreskontraan ja hallintojohtajalle.

Tarkastuslautakunta valvoo tavoitteiden toteutumista.

5. Investointihankkeiden toteuttaminen

Investointihankkeiden laskut asiatarkastaa palvelualueen ko. tulosityksikön esimies ja hyväksyy palvelualueen johtaja. Investointihankkeista, joiden kokonaiskustannus on vähintään 200.000 euroa, tulee toimittaa maksuaikataulusuunnitelma hallintojohtajalle.

Investointien osalle laaditaan vuosikello, suunnittelun ja rakentamisen vuosiaikataulu vuodelle 2022, joka hyväksytään lautakunnassa.

Paloaseman peruskorjaukseen haetaan palosuojelurahastolta rakennushankeavustusta.

20.12.2021

Alle 10.000 euron hankintoja ei tule kirjata investoinniksi vaan vuosikuluksi. Ohjelmistojen päivitykset, varaosien hankinnat, tietojärjestelmien vuosilisenssit ja yksittäiset kalusteostokset (ei ensikertainen kalustaminen) ovat vuosikuluja. Yli 10.000 euron ns. vuosikorjauskulut kirjataan investoinniksi vain, jos ne parantavat omaisuuden arvoa.

6. Hankintojen suorittaminen

Hankintavaltuudet määräytyvät hallintosäännön perusteella. Hankinnoissa on noudatettava kunnan hankintaohjetta.

7. Myyntilaskut

Palvelualueen johtaja huolehtii palvelualueellaan, että tulot saadaan täysimääräisinä ja viipymättä kunnalle ja että tarvittavat taksa- ja maksumuutokset toteutetaan. Tulot tulee laskuttaa pääsääntöisesti kuukausittain tai välittömästi sen jälkeen, kun laskutusperuste on syntynyt. Laskutuksessa on huolehdittava, että tulo tuloutetaan oikealle kaudelle. Sattavien poistamisesta päätetään hallintosäännön mukaisesti.

8. Henkilöstö

Virkojen ja toimien vakinaiseen täyttämiseen tulee pyytää kunnanhallituksen lupa. Täyttölupaa ei kuitenkaan tarvita niistä henkilöstölisäyksistä, jotka sisältyvät talousarvion henkilöstösuunnitelmaan.

Virkoja ei saa täyttää toistaiseksi ilman niiden julistamista yleisesti haettavaksi. Poikkeuksen muodostavat ne tapaukset, jossa henkilö on sijoitettava muihin tehtäviin.

Henkilön valinnasta on tehtävä hallintosäännön mukainen asianmukainen toimielimen tai viranhaltijan päätös. Palkka määritetään tehtäväkohtaisena palkkana, johon tulee sopimusten mukaiset lisät erillisten päätösten mukaisesti. Harkinnanvaraisesta palkanosasta ja uuden tehtävän tehtäväkohtaisesta palkasta päättää henkilöstöjaosto.

Vakituisen henkilöstön poissaolon ajaksi on mahdollista palkata sijainen vain välttämättömään tarpeeseen ja talousarvion määrärahojen puitteissa. Sijainen voidaan palkata myös lyhyemmäksi ajaksi kuin vakituisen henkilön poissaolo kestää, mikäli tarvetta palkkaamiseen ei ole koko poissaolon ajaksi.

Kehityskeskusteluissa tulee käydä läpi kunnan strategiset tavoitteet ja sen, mitä tavoitteet merkitsevät kunkin työssä. Samalla sovitaan yksilökohtaiset tulostavoitteet sekä käydään läpi tehtäväkuvaukset, osaaminen ja koulutustarpeet. Palvelualueen johtaja huolehtii siitä, että kehityskeskustelut käydään huhtikuun loppuun mennessä joko yksilö- tai ryhmäkeskusteluina. Kehityskeskustelujen suuresta määrästä tai muusta perustellusta syystä kehityskeskustelu voidaan käydä muuna talousarviovuoden aikana edellyttäen, että siitä on sovittu kunnanjohtajan kanssa.

20.12.2021

Esimies ja työntekijä suunnittelevat vuosilomat siten, että vuosilomapäiviä voi olla vuodenvaihteessa 2022–2023 pitämättä pääsääntöisesti enintään 10 päivää. Henkilöstöä kannustetaan palkattomien vapaiden käyttämiseen silloin kun sijaista ei tarvitse palkata ja palvelutuotanto pystytään turvaamaan. Pääsääntöisesti vuosilomat on pidettävä ennen harkinnanvaraisten vapaiden myöntämistä. Lisäksi on esitettävä vuosilomasuunnitelma esimiehelle. Harkinnanvaraiset vapaat on haettava mahdollisimman ajoissa. Lomien myöntämisessä tulee noudattaa tasapuolisuutta.

9. Sisäinen valvonta, tarkastus ja raportointi

Toiminnassa on noudatettava sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteita ja niitä tarkentavia sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjetta. Lautakunta ja sen alaiset vastuhenkilöt vastaavat sisäisen valvonnan järjestämisestä johtamansa toiminnan osalta samoin kuin käteiskassan tarkastuksesta.

Lautakunnat käsittelevät osavuosisiraportit, johon sisältyy määrärahojen toteutuminen meno ja tulolajeittain (tiliryhmätaso 4), tavoitteiden siihenastinen toteutuma sekä ennuste koko vuoden toteutumisesta. Raportointiajankohdat ovat 31.3., 30.6. ja 30.9. sekä 31.12 (tilinpäätös). Samalla on annettava selvitys investointihankkeiden toteutumisesta ja niiden määrärahojen käytöstä. Lautakunnat käsittelevät osavuosisiraportit hyväksymällään tarkemmalla tasolla. Lautakunnan on raporttien perusteella arvioitava toimintaansa ja tarpeen mukaan tehtävä tarvittavat muutokset tulosyksiköiden käyttösuunnitelmiin tai hyväksymiinsä tavoitteisiin tehtäväalueen sisällä. Mikäli koko vuoden ennusteet osoittavat talousarvion tehtäväalueen menomäärärahojen ylitystä tai tulokertymän alitusta, on lautakunnan välittömästi ryhdyttävä toimenpiteisiin.

Lautakunnat toimittavat kunnanhallitukselle ja edelleen valtuustolle tiedoksi osavuosisiraportit valtuuston hyväksymällä tasolla ko. talousarviovuodelle talousarviokirjassa hyväksytyihin tavoitteisiin vastaten.

Kunnanhallitukselle toimitetaan kuukausittain talousarvion euromääräinen toteutuma tehtäväalueittain valtuuston asettamalla sitovalla tasolla (ns. kuukausiraportti). Lautakuntien sekä elinkeino- ja kaavoitusjaoston esittelijät huolehtivat, että ko. toimielimille toimitetaan vastaavat kuukausiraportit ao. tehtäväalueilta.

Investointihankkeista tulee tehdä loppuselvitys kahden kuukauden kuluessa niiden valmistuttua. Loppuselvitys tehdään lautakunnan tai viranhaltijan päättämistä hankkeista lautakunnalle ja annetaan tiedoksi kunnanhallitukselle. Kunnanhallituksen hyväksymistä hankkeista lautakunta esittää loppuselvityksen kunnanhallituksen hyväksyttäväksi. Loppuselvityksen tulee sisältää tiedot hankkeen suoritustavasta, tehdyistä sopimuksista ja hankkeen lopullisista kustannuksista.

20.12.2021

ISONKYRÖN KUNNANHALLITUS

Tero Kankaanpää
kunnanjohtajaJaana Järvi-Laturi
hallintojohtaja**Talouden vuosikello 2022**

Talousarvion 2022 täytäntöönpano-ohje, khall 20.12.2021

Käyttösuunnitelmat 2022 lautakunnissa/jaostossa tammi-/helmikuussa 2022

Kustannuspaikkojen vastuuhenkilöt yms., vh-päätös 28.2.2022 mennessä

Tilinpäätös 2021 lautakunnissa/jaostossa maaliskuussa -> khall 28.3.2022

1-3/2022 lautakunnissa/jaostossa toukokuussa -> khall 30.5.2022

Tilinpäätös 2021 kunnanvaltuustossa viim. kesäkuussa 2022

1-6/2022 lautakunnissa/jaostossa elokuussa -> khall 29.8.2022

1-9/2022 lautakunnissa/jaostossa marraskuussa -> khall 21.11.2022

Talousarvion 2023 laadinnasta ja aikataulusta kunnanhallitus antaa erillisen ohjeen ->
khall käsittely 25.10.2022 -> kvalt käsittely marras-/joulukuussa 2022.