

5.12.2024

Sivistys-, hyvinvointi-, tekniselle ja ympäristölautakunnalle sekä palvelualueille

TALOUSARVION TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJE VUODELLE 2025

Kunnanhallitus antaa seuraavat ohjeet vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpanosta sekä talouden ja toiminnan järjestämisestä. Ohjeet täydentävät lainsäädäntöä ja kunnan hallintosäätöä.

1. Isonkyrön kunnan strategia ja markkinointistrategia

Jokaisen toimielimen on huomioitava Isonkyrön kuntastrategia 2030 ja markkinointistrategia toiminnassaan. Kaikkien toiminnallisten tavoitteiden tulee tukea ja toteuttaa kuntastrategiaa. Jokaisen palvelualueen on käytävä talousarvion tehtäväalueen tavoitteet läpi esimerkiksi vuoden ensimmäisessä osasto- tai työyksikköpalaverissa.

2. Talousarvion 2025 yleisohjeet

Vuoden 2025 talousarvio muodostui 23.486 euroa ylijäämäiseksi. Lautakuntien ja jaoston talousarvioesitykset pysyivät lähes sellaisenaan, suurimpana muutoksena oli TE-palveluiden järjestämisestä ja työmarkkinatuen kuntaosuudesta aiheutuvien kulujen siirtyminen elinvoima- ja kaavoitusjaoston tehtäväalueelle. Talousarviossa on huomioitu alkuvuodesta 2024 hyväksytyt talouden tasapainottamistyön tulokset. Talousarvion toteutuminen edellyttää myös verotulojen ja valtionosuuksien toteutumista vähintään arvioidun suuruisina.

Oman tuotannon ja palvelujen oston tarkoituksenmukaisuutta tulee arvioida jatkuvasti. Talousarviovuoden aikana ei saa aloittaa uusia toimintoja, jotka eivät sisälly hyväksytyyn talousarvioon. Talousarvioon sisältymätöntä palvelutason nostoa tai palvelujen laajentamista ei myöskään tule tehdä, mikäli se aiheuttaa kokonaiskustannusten nousua. 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.

5.12.2024

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.

Tavoiteasetantaa on uudistettu vuoden 2025 talousarviossa tarkastuslautakunnan esittämällä tavalla. 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 2025 loppuun mennessä ja toimitettava ostoreskontraan ja hallintojohtajalle.

Tarkastuslautakunta valvoo tavoitteiden toteutumista.

5. Investointihankkeiden toteuttaminen

Investointihankkeiden laskut asiatarkeistaa 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 2025, joka hyväksytään ja jonka toteutumista seurataan lautakunnassa.

5.12.2024

Alle 5.000 euron hankintoja ei tule kirjata investoinniksi vaan vuosikuluksi. Ohjelmistojen päivitykset, varaosien hankinnat, tietojärjestelmien vuosilisenssit ja yksittäiset kalusteostokset (ei ensikertainen kalustaminen) ovat vuosikuluja. Yli 5.000 euron ns. vuosikorjauskulut kirjataan investoinniksi vain, jos ne parantavat omaisuuden arvoa.

6. Hankintojen noudattaminen

Hankintavaltuudet määräytyvät hallintosäännön perusteella. Kunnan hankinnoissa on noudatettava julkisia hankintoja koskevaa lainsäädäntöä ja kunnan hankintaohjetta. Päivitetty hankintaohje tulee voimaan 1.1.2025. Hankinnat on suoritettava taloudellisesti, laadukkaasti ja suunnitelmallisesti.

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. Saatavien poistamisesta päätetään hallintosäännön mukaisesti.

Eräntyvissä saatavissa on noudatettava Isonkyrön kunnan laskutuksen, saatavien perinnän ja ostolaskujen maksun ohjetta.

8. Henkilöstö

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

Kehityskeskusteluissa tulee käydä läpi kunnan strategiset tavoitteet ja sen, mitä tavoitteet merkitsevät kunkin työssä. Samalla sovitaan yksilökohtaiset tulostavoitteet sekä käydään läpi tehtävänkuvaukset, 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.

Esimies ja työntekijä suunnittelevat vuosilomat siten, että vuosilomapäiviä voi olla vuodenvaihteessa 2025–2026 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.

5.12.2024

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 vastuuhenkilöt 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.

Kunnanhallitukselle toimitetaan kuukausittain talousarvion euromääräinen toteutuma tehtäväalueittain valtuuston asettamalla sitovalla tasolla (ns. kuukausiraportti). Lautakuntien sekä elinvoima- 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. Loppuselvityksen tulee sisältää myös poistoprosentin, mikäli investointihanke kuuluu sellaiseen investointihyödykeryhmään, jossa menojäännöspoiston poistoprosentti on poistosuunnitelman mukaan 15–20 % tai 7–10 %.

ISONKYRÖN KUNNANHALLITUS

Tero Kankaanpää
kunnanjohtaja

Jaana Järvi-Laturi
hallintojohtaja

5.12.2024

Alustava talouden vuosikello 2025

Talousarvion 2025 täytäntöönpano-ohje, khall 9.12.2024

Käyttösuunnitelmat 2025 lautakunnissa/jaostossa tammi-/helmikuussa 2025

Kustannuspaikkojen vastuuhenkilöt yms., vh-päätös 28.2.2025 mennessä

Tilinpäätös 2024 lautakunnissa/jaostossa maaliskuussa -> khall 31.3.2025

1-3/2025 lautakunnissa/jaostossa toukokuussa -> khall touko-/kesäkuussa

Tilinpäätös 2024 kunnanvaltuustossa viim. kesäkuussa 2025, tavoite toukokuussa 2025

1-6/2025 lautakunnissa/jaostossa elokuussa -> khall syyskuussa

1-9/2025 lautakunnissa/jaostossa marraskuussa -> khall marras-/joulukuussa

Talousarvion 2026 laadinnasta ja aikataulusta kunnanhallitus antaa erillisen ohjeen ->

khall käsittely loka-/marraskuussa -> kvalt käsittely marras-/joulukuussa 2025