

Talousarvion 2023 täytäntöönpano-ohje

KHALL 16.01.2023 § 7
103/02.02.00/2022

Selostus

Kuntalain 110 §:n mukaan kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota. Siihen tehtävistä muutoksista päättää valtuusto.

Hallintosäännön 30 §:n mukaan kunnanhallitus antaa tarvittaessa tarkempia määräyksiä ja ohjeita talousarvion valmisteluun ja täytäntöönpanoon sekä muuhun talouteen ja taloudenhoitoon liittyvissä asioissa.

Kunnanhallitus antaa tulosalueille seuraavat talousarvion täytäntöönpano-ohjeet:

Talouden seuranta

Hallintosäännön 22 §:n mukaan toimialojen on raportoitava kunnanhallitukselle sitovien toiminta- ja tulostavoitteiden toteutumisesta määräajoin siten, että raportti annetaan kesäkuun lopun tilanteen mukaan sekä vuoden lopun tilanteen mukaan. Vuoden lopun tilanteen kuvaamiseen soveltuu valmistelussa oleva tilinpäätösasiakirja.

Hallintosäännön 24 §:n mukaan talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle viipymättä muutostarpeen ilmaannuttua ja viimeistään talousarviovuoden aikana. Talousarviovuoden jälkeen talousarvion muutoksia voidaan käsitellä vain poikkeustapauksissa.

Määrärahan muutosesityksessä on selvitettävä myös muutoksen vaikutus toiminnallisiin tavoitteisiin ja tuloarvioihin. Vastaavasti toiminnallisia tavoitteita ja tuloarvioita koskevassa muutosesityksessä on selvitettävä muutoksen vaikutus määrärahoihin.

Hallintosäännön 80 §:n mukaan kunnanjohtaja vastaa talouden valmistelu- ja suunnittelutehtävistä sekä talouden seurannasta.

Talousarvion sitovuus

Käyttötalousosan kaikilla tulosalueilla kunnanvaltuustotasoinen sitovuustaso on netto.

Käyttötalousosan tulosalueet ovat:

- valtuusto
- kunnanhallitus
- yleis- ja taloushallinto
- sivistystoimi

Laskujen hyväksyjät

Kunnanhallitus määrää vuosittain laskujen hyväksyjät ja näiden varahenkilöt.

Hankinnat

Kuntakonsernin hankintaohjeen mukaan hankintojen tulee aina perustua hyväksyttyyn talousarvioon ja niiden tulee tapahtua talousarvion puitteissa. Hankinnat joiden arvo ylittää 50.000 €, päättää asianosainen lautakunta tai kunnanhallitus, jollei erityistapauksessa kunnanhallitus tai valtuusto ole

muuta päättänyt. Muiden hankintojen osalta viranhaltijoiden hankintarajat ovat seuraavat:

Kunnanjohtaja	50 000 €
Hallintojohtaja	50 000 €
Tulosityksikön päälliköt	20 000 €

Mikäli on tehtävä hankinta, joka ei sisälly hyväksyttyyn talousarvioon, kunnanjohtaja on velvollinen harkitsemaan asian kiireellisyyden ja tarpeellisuuden, sekä viipymättä saattamaan asian kunnanhallituksen ratkaistavaksi, joka tekee tarvittaessa esityksen lisämäärärahasta valtuustolle.

ICT- ja monitoimilaitehankinnat tulee tehdä kunnan tietohallinnon kautta.

Tarkemmat ohjeet hankintaprosessista löytyvät kuntakonsernin hankintaohjeesta (voimaan 1.3.2022).

Virkojen ja toimien täyttäminen

Virkojen ja toimien täyttämisessä tulee noudattaa talousarviossa olevaa henkilöstösuunnitelmaa.

Hallintosäännön 51 §:n mukaisesti kunkin yksikön henkilöstövalinnoista vastaava huolehtii siitä, että viran- ja työsuhteen täyttöön anotaan täyttölupa kunnanhallitukselta hyvissä ajoin. Täyttölupaa tulee hakea silloin, kun kyse on

- viran tai työsuhteen täyttämisestä tai
- sijaisen valinnasta yli 12 kuukaudeksi tai
- mikäli viran ja työsuhteen täyttö muutoin aiheuttaa tilanteen, jolla on merkittävää taloudellista vaikutusta kuten määrärahan riittävyyden vaarantuminen.

Täyttölupaa ei kuitenkaan haeta silloin, kun on kyse

- työllistämistoimista,
- perhevapaan sijaisuudesta,
- varusmiespalvelusajan sijaisuudesta,
- vuorotteluvapaan sijaisuudesta,
- sairauslomasijaisuudesta tai
- osa-aikalisästä.

Valmistelija	Kunnanjohtaja Juho Järvenpää
Esittelijä	Kunnanjohtaja Juho Järvenpää
Päätösehdotus	Kunnanhallitus päättää antaa tulosalueille ja tulosityksiköiden esimiehille esittelyosan mukaisen talousarvion täytäntöönpano-ohjeen.
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin. Kunnanhallitus edellyttää kuukausittaista talousraportointia kunnanhallitukselle.