

Hallintokunnat

## VUODEN 2022 TALOUSARVION TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJEET

### Käyttösuunnitelman vahvistaminen

Hallintosäännön 54 §:n mukaan kunnanhallitus ja lautakunnat hyväksyvät talousarvioon perustuvat käyttösuunnitelmat.

Käyttösuunnitelmat on vahvistettava helmikuun loppuun mennessä.

### Talousarvion sitovuustaso

Talousarvion sitovuustasoksi valtuusto määräsi tehtäväalueittain toimintakatteen ja henkilöstömenot. Vesihuoltolaitoksen sitovuustasoksi määrättiin, muista tehtäväalueista poiketen, tilikauden tulos.

Investointien osalta sitovuustaso on projektikohtainen määräraha.

### Raportointi

Hallintokuntien on seurattava tiiviisti toimialueensa taloudellista ja toiminnallista kehitystä ja raportoitava lautakunnalle niin, että se on tietoinen toimialueensa tilanteesta niin taloudellisesti kuin toiminnallisestikin. Toimielimet seuraavat talousarvion toteutumista kuukausitasolla (hall.sääntö 55 §).

Hallintokuntien on raportoitava toimialueensa tilanteesta mahdollisine toimenpide-ehdotuksineen kunnanhallitukselle ja tarkastuslautakunnalle neljännesvuosittain. Raportissa on kuvattava alkuvuoden kehitystä sekä tehtävä arvio koko vuoden tilanteesta. Edellä mainittujen raporttien pohjalta kunnanhallitus antaa koko kuntaa koskevan osavuosisikatsauksen kunnanvaltuustolle.

### Määrärahojen muutokset

Hallintosäännön 57 §:n mukaan talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle talousarviovuoden aikana.

Kunnanhallitus toteaa, että mikäli toiminnassa tapahtuneista ennalta arvaamattomista syistä johtuen talousarviota tarvitsee muuttaa kesken talousarviovuoden, on hyvin perustellut esitykset tuotava kunnanhallitukselle viimeistään 16.11.2022 mennessä.

Mikäli toiminnassa tapahtuu merkittäviä muutoksia jo aikaisemmin, on lautakuntien tehtävä muutosesitys välittömästi kunnanvaltuustolle ottaen kuitenkin huomioon se, että ylitykset tulee ensi sijassa kattaa hallintokuntien sisältä. Hallintosääntö sisältää maininnan siitä, että

talousarviovuoden jälkeen talousarvion muutoksia voidaan käsitellä vain poikkeustapauksissa. Tämä tosiaan tarkoittaa vain poikkeustapauksia, jolloin ylitys on ollut mahdollista havaita vasta aivan vuoden lopussa.

Lisäksi kunnanhallitus korostaa, että määrärahan muutosesityksessä on selvitettävä myös muutoksen vaikutus toiminnallisiin tavoitteisiin ja tuloarvioihin. Vastaavasti toiminnallisia tavoitteita ja tuloarvioita koskevassa muutosesityksessä on selvitettävä muutoksen vaikutus määrärahoihin. Samoin on tuotava esille se, että jos joltain muulta hallintokunnan alaisuudessa olevalta tulosalueelta on vastaavasti määrärahoja säästymässä tai tulomäärärahat ylittymässä. Toisen vastuualueen määrärahojen säästyminen tai tulomäärärahojen ylittyminen ei poista ylityspyynnön tekemisvelvoitetta valtuustoon nähden mutta sitä voidaan käyttää perusteena ylityksen kattamiseen.

## Hankinnat ja investoinnit

Käyttöomaisuuden hankinnat jakautuvat kirjanpidollisesti pitkävaikutteisiin investointimenoihin ja lyhytvaikutteisiin käyttömenoihin. Investointimenoiksi kirjattaviin hankintoihin käytetään talousarvion investointiosassa olevia määrärahoja ja niistä tehdään kirjanpidossa suunnitelman mukaiset poistot. Käyttömenoksi kirjattavat hankinnat kirjataan kokonaan talousarviovuoden kuluiksi.

Irtaimiston osalta alle 8.500 euron arvoiset hankinnat ovat käyttötalousmenoja ja sen ylittävät puolestaan investointimenoja. Alle 8.500 euron hankinta voi olla investointimenoa vain siinä tapauksessa, että hankinta liittyy osana johonkin isompaan kokonaisuuteen. Rakennushankkeiden osalta investointimenoihin luetaan kuuluvaksi sellaiset hankkeet, joiden arvo on vähintään 8.500 euroa ja jotka samanaikaisesti ovat suuruudeltaan vähintään 3 % kiinteistön kirjanpitoarvosta.

Merkittävimpien investointien (yli 50 000 euroa) osalta edellytetään suunnitelman ja investoinnin seuranta sekä takaisinmaksulaskelmien laatimista. Kullakin investoinnilla tulee olla vastuuhenkilö, joka vastaa tilaajan vaatimusten täyttymisestä. Investointikohteen valmistuttua siitä tulee tehdä taloudellinen loppuselvytys, jossa esitetään siihen varatut ja käytetyt määrärahat.

Tieto- ja toimistotekniikan laitteet ja ohjelmistot rahoitetaan leasing-rahoituksella. Aivan pieniä yksittäisiä hankintoja ei ole perusteltua rahoittaa leasing-rahoituksella, vaan tämän rahoitustavan käyttö edellyttää usean laitteen samanaikaista hankintaa ja/tai kohtuullisen suuruista hankintakustannusta. Leasing-rahoitusta käytettäessä rahoittajana toimii kunnanhallituksen päätöksen mukaisesti Danske Finance Oy. Hankintaa tehtäessä myyjälle tulee ilmoittaa, että lasku lähetetään Danske Finance Oy:lle. Laskun lähettämiseen liittyvät menettelytapaohjeet löytyvät tiedostosta: X: Talous> Leasing-rahoitus>Leasing-limiitin ohje (ohjekirjeessä yritysnimenä vanha Sampo Rahoitus!).

Toimielinten on vahvistettava menotositteiden hyväksyjät. Jos hyväksyjä/hyväksyjät vaihtuvat, on siitä tehtävä päätös erikseen.

**Hankintarajat**

Hankinta	Suora hankinta ilman päätöstä	Viranhaltija-päätöksellä	Toimielin-päätöksellä
Kunnanhallitus	-1000 €	-15000 €	15001 €-
Tekninen lautakunta	-1000 €	-15000 €	15001 €-
Opetus- ja varhaiskasvatusltk			15001 €-
- oppilaitosten rehtorit	-1000 €	-5999 €	
- johtava rehtori	-1000 €	-15000 €	
- varhaiskasvatusjohtaja	-1000 €	-15000 €	
Hyvinvointilautakunta			15001 €-
- kirj.- ja kultt.toimen johtaja	-1000 €	-5999 €	
- hyvinvointijohtaja	-1000 €	-15000 €	
Rakennus- ja ympäristöltk	-1000 €	-15000 €	15001 €-

**Sisäiset menot ja tulot**

Sisäiset laskut tilapalvelujen vuokrasta sisältäen kiinteistökulut, poistot, huoltomiespalvelut ja siivouksen laskutetaan neljännesvuosittain toteutuneiden kustannusten perusteella. Sisäiset aterialaskut hyväksytään ja kirjataan käytön mukaisesti kuukausittain.

KUNNANHALLITUS