

VUODEN 2024 TALOUSARVION TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJEET

1. Lähtökohta

Savitaipaleen kunnanvaltuusto on hyväksynyt vuoden 2024 talousarvion 11.12.2023. Kunnanhallitus ilmoittaa seuraavaa talousarvion täytäntöönpanosta:

2. Talousarvion sitovuus

Talousarvion alussa on kunnanvaltuuston hyväksymä kuntastrategia, johon hyväksytty talousarvio ja –suunnitelma pohjautuu. Talousarvio jakautuu yleisperustelu-, käyttötalous-, investointi-, rahoitus- ja tuloslaskelmaosaan. Lisäksi esitetään konserniyhteisöille tavoitteet ja henkilöstöön liittyviä tietoja. Yleisperusteluosa sisältää yleisen taloudellisen tilan ja kuntatalouden nykytilan kuvaukset. Talousarvion käyttötalous- ja investointiosa ovat toiminnan ohjauksen välineitä ja tuloslaskelma- ja rahoitusosan avulla seurataan kokonaistalouden kehitystä.

Talousarvion käyttötalousosassa valtuusto asettaa talousarviorakenteen mukaiselle tasolle tavoitteet sekä tuloarviot ja määrärahat. Valtuustoon nähden sitovia tulosaluetasoja ovat:

- keskusvaalilautakunta
- tarkastuslautakunta
- yleishallintopalvelut
- elinkeino ja markkinointipalvelut
- sivistystoimen ja hyvinvointipalveluiden hallinto
- perusopetus
- lukio
- kirjasto- ja kulttuuripalvelut
- vapaa-ajan palvelut
- nuorisopalvelut
- varhaiskasvatus ja esiopetus
- kansalaisopisto
- yhdyskuntapalvelut
- liikelaitokset
- asuinhuoneistot ja rakennukset sekä tilapalvelut.

Valtuustoon nähden sitovia tasoja ovat tulosalueille talousarviokirjassa sitoviksi merkityt toiminnalliset tavoitteet sekä toimintakatteet. Talousarviokirjassa on lisäksi esitetty myös muita tavoitteita ja tunnuslukuja, jotka on tarkoitettu enemmän toimintaa kuvaaviksi.

Käyttötalouden määrärahat ja tuloarviot sisältävät sekä ulkoiset että sisäiset erät.

Toimielimet hyväksyvät talousarvioon perustuvat käyttösuunnitelmat viimeistään helmikuun 2024 loppuun mennessä. Toimielimet voivat päättää itseään koskevasta tarkemmasta sitovuustasosta.

Investointiossa sisältää hankekohtaiset tulo- ja menoarviot talousarvio- ja suunnitelmavuosille sekä tulo- ja menoarviot lautakuntatasolle yhdistettynä. Tuloarviona esitetään valtion (ja muiden yhteisöjen) rahoitusosuudet investointimenoihin. Käyttöomaisuuden myynnissä tuloarviona merkitään myydyn omaisuuden tasearvo. Investointiosaan varataan määrärahat sellaisille investoinneille, joiden arvonlisäveroton hankintahinta ylittää 5 000 euroa. Pienemmät hankinnat tehdään käyttötalouden määrärahojen puitteissa.

Valtuuston nähden sitova taso on lautakuntatason meno- ja tuloarvio nettoperiaatteen mukaisesti. Sitovuustasot ovat: kiinteä omaisuus, talonrakennus, julkinen käyttöomaisuus, liikelaitokset ja irtain omaisuus

Talousarvion toteutumista on seurattava säännöllisesti. Mikäli ilmenee, että talousarvio ylittyisi, tulee ryhtyä välittömästi toimenpiteisiin tarpeellisten määrärahamuutosten suhteen. Mahdolliset tulosalueiden väliset määrärahasiirrot on tuotava valtuuston hyväksyttäväksi. Lisäksi on huomioitava, että muutokset määrärahoissa antavat aiheen tarkastella myös tavoitteiden realistisuutta. Mikäli talousarviovuoden kuluessa ilmenee merkittäviä määrärahatarpeita, jotka eivät ole olleet tiedossa talousarvioita laadittaessa, tulee toimialojen tehdä siitä esitys valtuustolle.

Savitaipaleen kunnassa talousarvion euromäärien toteutumisesta raportoidaan säännöllisesti kunnanhallitukselle sekä valtuustolle. Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta raportoidaan valtuustolle tilinpäätöksen lisäksi puolivuosisiraportin muodossa.

Myös muille toimielimille tulee saattaa tiedoksi ko. toimialan talousarvion toteutuminen toimielimen vahvistamalla tasolla kuukausittain. Tässä tulee ottaa huomioon kokousaikataulu siten, että aina viimeksi tiedossa oleva toteutuminen toimitetaan tiedoksi.

3. Käyttösuunnitelmat

Käyttösuunnitelmalla toimielimet jakavat valtuuston hyväksymät määrärahat ja tuloarviot tulosyksiköille sekä asettavat valtuuston määrittelemien tavoitteiden kanssa yhdenmukaiset, tarkennetut tavoitteet tulosyksiköille. Tulosyksikön esimies jakaa tulosyksikön määrärahat edelleen kustannuspaikoille.

4. Virkojen ja toimien täyttäminen

Avoinna olevia virkoja ja toimia ei saa täyttää vakituisesti ilman kunnanhallituksen lupaa (Hallintosääntö 54 §).

Tehtävän vapautuessa on ensin selvitettävä, voidaanko täyttö hoitaa sisäisin järjestelyin. Mikäli näin ei voida toimia, julistetaan tehtävä yleisesti haettavaksi.

5. Sijaisuudet

Kolmen päivän ja sitä lyhyempiin sairauslomiin tai muihin poissaoloihin ei saa ottaa sijaisia, ellei se ole aivan välttämätöntä.

6. Kehitys/tavoitekeskustelut

Esihenkilöiden on käytävä kehitys/tavoitekeskustelut alaistensa kanssa vuosittain. Keskustelun yhteydessä tarkistetaan tehtävänkuvaus. Toimialajohtajat raportoivat kunnanjohtajalle keskustelujen toteutumisesta.

7. Hankinnat

Savitaipale on mukana maakunnallisessa hankintayhteistyössä, Lappeenrannan kaupungin konsernihallintoon sijoittuva hankintayksikkö hoitaa yhteisesti sovitut maakunnalliset yhteishankinnat.

Hankintamenettelyssä noudatetaan hankintalain lisäksi yhteistoiminta-alueen hankintasääntöä sekä Savitaipaleen kunnan omaa pienhankintaohjetta. Hankintaohjeita sovelletaan hankintoihin niiden euromääräisen arvonlisäverottoman hinnan mukaisesti.

Hankintaohjeen mukaisesti yli 5000 euron hankinnoista tulee tehdä asiahallintaohjelmaan syntyvä päätös (joko viranhaltijapäätös tai toimielimen tekemä päätös).

Hankintaa tehtäessä on mainittava tavarantoimittajalle, että lasku on osoitettava Savitaipaleen kunnalle.

8. Tositteet

Toimielinten tulee vuosittain määrätä tulosityksikoittain henkilöt, jotka hyväksyvät tositteet.

Savitaipaleen kunnassa on käytössä ostolaskujen sähköinen käsittely. Tavarantoimituksen vastaanottajan on tarkistettava, että tositteen tarkoittama tavara, työsuoritus tai muu palvelus on saatu.

Ennen kuin lasku toimitetaan maksettavaksi, tulee asiainvastaajan varustaa menotosite tili- ja kustannuspaikkamerkinnällä. Hyväksyjän tulee tarkistaa, että menotosite on muodollisesti ja asiallisesti oikein ja maksuun on varattuna määrärahat. Laskut tulee tiliöidä ja hyväksyä mahdollisimman nopeasti niiden saavuttua. Kirjanpidon aikataulut sovitaan yhdessä Meita Oy:n kanssa ja niistä tiedotetaan sähköpostitse.

Sisäiset tositteet tiliöidään ja hyväksytään entiseen tapaan manuaalisesti.

Matkalaskuihin on merkittävä matkan tarkoitus tai työkohte, mistä laskutus aiheutuu tai siihen on liitettävä ajopäiväkirja, josta ko. tiedot selviävät.

9. Viivästyskorko

Suomen Pankki on ilmoittanut, että korkolain mukainen viitekorko ajanjaksona 1.1.–30.6.2024 on 4,5 %. Viivästyskorko tänä ajanjaksona on siten 11,5 % vuodessa (viitekorko lisättynä korkolain 4 §:n mukaisella 7 prosenttiyksikön lisäkorolla).

Hyväksytty kunnanhallituksessa 15.1.2024 § x