

TALOUSARVION TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJEET VUODELLE 2023

Valtuusto hyväksyi 28.11.2022 § 70 talousarvion ja taloussuunnitelman vuosille 2023 – 2025. Talousarvion täytäntöönpanosta ja noudattamisesta kunnanhallitus antaa seuraavat ohjeet.

1. Talousarvio ja kunnan taloudellinen tilanne

Kuntalain 110 § Talousarvio ja –suunnitelma mukaisesti valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Vuoden 2023 talousarvio on 1,07 miljoonaa euroa alijäämäinen. Myös suunnitelmavuodet ovat alijäämäisiä: vuosi 2024 1,3 miljoonaa euroa ja vuosi 2025 1,2 miljoonaa euroa. Kaikkia talousarvion toteutumiseen osallistuvia tahoja kehoitetaan toimimaan kustannustehokkaasti ja taloudellisesti.

2. Talousarvion sitovuus

Valtuuston hyväksymään talousarvioon sisältyy toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Kunnan toiminnassa ja taloudessa on noudatettava talousarviota.

Käyttötalouden tehtäväkohtaiset bruttomääräiset sitovat määrärahat ovat:

- Toimintatulot
- Toimintakulut

Nettomääräisiä tehtäväkohtaisia sitovia määrärahoja ovat:

- Toimintakate (netto)

Nettoperiaate on voimassa ateriapalvelujen ja vesihuollon tehtävissä, joissa toimintatuottojen lisäyksellä tulee kattaa tarvittava kulujen lisäys.

Investoinneissa määrärahat ovat sitovia hankekohtaisesti yli 150.000 euron hankkeissa. Pienemmät hankkeet ovat sitovia taseen pysyvien vastaavien ”Aineelliset hyödykkeet” ryhmän omaisuuslajien mukaisesti.

Tuloslaskelmassa sitovia eriä ovat verotulot, valtionosuudet, rahoituskulut ja –tuotot, satunnaiset erät ja tilinpäätössiirrot.

Rahoituslaskelmassa sitovia eriä ovat antolainauksen muutokset, lainakannan muutokset ja oman pääoman muutos.

3. Tilirakenne

Tilijärjestelmä vuodelle 2023 (talousarviorakenne/toimialuekartta ja tilikartta) sisältyvät toimialueille jaettavaan talousarvion liitekirjaan.

Tiliöinnissä on noudatettava Suomen Kuntaliiton tililuettelomallia sekä taloushallinnon ja/tai Monetra Pohjois-Savo Oy:n laatimia tiliöntiiohjeita.

4. Talousarvion liitekirja

Toimialueille jaettuun talousarvion liitekirjaan sisältyy tositteiden tiliöinnissä tarvittavat seuraavat tiedot:

- Toimialuekartta
 - Käyttötalous
 - Investoinnit
 - Rahoitus
 - Tase
- Kustannuspaikat
- Tunnisteet
- Tilikartat
 - Käyttötalous
- ALV-kantatunnukset

5. Tilivelvolliset

Tilivelvollisia vuonna 2023 ovat:

Luottamushenkilöt:

Tarkastuslautakunnan jäsenet
Kunnanhallituksen jäsenet
Keskusvaalilautakunnan jäsenet
Sivistyslautakunnan jäsenet
Teknisen lautakunnan jäsenet

Viranhaltijat:

Kunnanjohtaja
Hallintojohtaja
Rehtori
Tekninen johtaja

6. Talousarvion toiminnalliset tavoitteet

Talousarvion toiminnalliset tavoitteet muodostavat valtuuston vahvistaman osan talousarvion toiminnallisesta sisällöstä. Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviossa vahvistettuja tavoitteita.

Toimialojen tulee omissa käyttösuunnitelmissaan varmistaa toiminnallisten tavoitteiden saavuttaminen.

7. Käyttösuunnitelmien laatiminen

Toimialojen tulee laatia käyttösuunnitelma, joka hyväksytään toimielimen ensimmäisessä kokouksessa tammikuun 2023 loppuun mennessä. Käyttösuunnitelman avulla toimialojen tulee panna täytäntöön valtuuston hyväksymä talousarvio. Käyttösuunnitelman laadinnassa on huomioitava tässä talousarvion täytäntöönpano-ohjeessa kunnanhallituksen antamat ohjeet.

Käyttösuunnitelmassa tulee varmistaa, että toimintaan varatut määrärahat riittävät valtuuston asettamien toiminnallisten tavoitteiden toteuttamiseen sekä muiden taloudellisten velvoitteiden hoitamiseen.

8. Kunnan talouden tasapainotus

Valtuuston hyväksymään kuntastrategiaan vuosille 2019 – 2026 sisältyy erillisenä kohtana kunnan talouden tasapainottamistavoite. Kunnan toimialueiden tulee tähän tavoitteeseen pääsemiseksi aktiivisesti hakea kustannustehokkaita toimintamalleja ja kehittää toimintaansa myös talous huomioon ottaen.

9. Talousarvioraportointi ja talousarviomuutokset

Talousarvion toteutumisesta laaditaan osavuosikatsaus 30.6. ajankohdan mukaisesti. Raportti esitetään kunnanhallitukselle ja edelleen valtuustolle. Osavuosiraportissa käsitellään tehtäväkohtaisesti toiminnallisten tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumaa. Raporttiin sisältyvät myös tulos- ja rahoituslaskelman tiedot.

Raportissa tulee arvioida myös koko vuoden toteutumaa ja mahdolliset poikkeamat ja talousarviomuutokset suunnitelmasta. Talousarviovuoden aikana tapahtuvista merkittävistä poikkeamista tulee toimialajohtajien ja lautakuntien raportoida välittömästi kunnanjohtajalle ja kunnanhallitukselle.

Toimialueiden tulee huomioida osavuosikatsauksen laadinta ja käsittely omien lautakuntiansa kokousaikatauluja suunnitellessaan.

Talouden toteutumista on arvioitava kokonaisuutena. Mikäli talousarvio uhkaa ylittyä, on ryhdyttävä toimenpiteisiin talousarviossa pysymiseksi. Ennen talousarviomuutosesityksen tekemistä on myös etsittävä säästöjä sekä tulojen lisäämismahdollisuuksia kyseisen toimialueen tehtävistä ja toiminnoista. Ensisijaisesti mahdolliset ylitykset tulee kattaa toimialan sisältä.

Poikkeaminen ja muutostarve koskevat sekä määrärahoja, tuloarvioita että toiminnallisia tavoitteita. Talousarviomuutoksen yhteydessä on esitettävä selvitys määrärahamuutoksen vaikutuksesta tuloarvioon ja toiminnallisiin tavoitteisiin. Talousarviomuutos on aina perusteltava. Perusperiaate on, että talousarviovuoden aikana ei hyväksytä enää lisämenoja, ellei kyseessä ole erittäin perusteltu tai lakisääteinen meno.

Kaikki talousarviomuutosesitykset on saatettava valtuuston käsittelyyn talousarviovuoden aikana.

Vuoden 2023 aikana talouden seuranta kehitetään. Tavoitteena on pysyä ennakoimaan vuoden 2023 talousarvion toteutumista mahdollisimman varhaisessa vaiheessa. Laajan 30.6. tilanteen perusteella laadittavan osavuosikatsauksen lisäksi kunnanhallitukselle ja lautakunnille raportoidaan käyttötalouden tuloslaskelman toteutumisesta kuukausittain.

10. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Kunnanvaltuusto hyväksyi 15.3.2021 § 11 Tuusniemen kunnan ja kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet 1.4.2021 alkaen.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamista tarkennetaan alkuvuoden 2023 aikana osana käynnistymässä olevaa kunnan ohjeistuksien ja ohjeiden ajantasaistamistyötä.

Toimialojen tulee laatia raportti tilikauden 2023 aikana toteutetusta sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Ajalta 1.1.- 30.6 lautakuntien raportoinnin tulee tapahtua elokuun loppuun mennessä ja ajalta 1.7.- 31.12 lautakuntien raportoinnin tulee tapahtua tammikuun 2024 loppuun mennessä. Kunnanhallitus käsittelee alaisensa toiminnan raportin sekä raportointien yhteenvedon aina lautakuntien käsittelyä seuraavan kuukauden aikana.

11. Henkilöstö, virkojen ja toimien muutokset

Henkilöstöä koskevissa asioissa noudatetaan valtuuston 17.12.2012 § 51 hyväksymää ja kunnanhallituksen 12.12.2022 § 222 päivittämää henkilöstöohjelmaa. Vuoden 2023 aikana henkilöstöohjelmaan mahdollisesti tehtävät muutokset ja/tai päivitykset tulee myös huomioida tilikauden aikana henkilöstöhallinnossa.

Henkilöstöhallinnossa tulee noudattaa myös helmikuussa 2023 hyväksyttäväksi tulevaa henkilöstö- ja koulutussuunnitelmaa sen hyväksymisajan kohdasta lukien.

12. Palkkatukityöllistäminen ja kesänuoret

Valtuusto on talousarviossa vuodelle 2023 vahvistanut palkkatukimäärärahan työllisyyspalvelujen kustannuspaikalle 1801. Kaikki palkkatukityöllistäminen kunnan eri hallintokuntiin tapahtuu keskushallinnon kautta. Hallintojohtaja koordinoi palkkatukimäärärahan käyttöä. Palkkatukimäärärahavaraus riittää noin 7-8 henkilön kuuden kuukauden työllistämiseen keskimäärin 40 %:n palkkatuella ja 85 %:n työajalla. Mahdollisten veloitetyöllistettävien henkilöiden määrä vähentää muun palkkatukityöllistämisen määrää.

15-21 -vuotiaiden kesänuorten työharjoittelun hakuaika on keväällä ja nuoret työllistetään touko-syyskuun aikana kunnan eri toimialojen työtehtäviin tai välitetään yksityishenkilöiden ja yritysten palvelukseen. Etusijalla ovat yksityishenkilöt ja yritykset. Nuori voi työllistyä myös esimerkiksi oman perheen yritykseen. Kunnanhallitus antaa päivitetyn päätöksen nuorten kesätyöllistymisestä alkuvuodesta 2023.

13. Investoinnit ja kalusto-, irtaimisto- ja tarvikehankinnat

Investointiosaan kirjataan 10.000 € ylittävät kalustohankinnat ja rakentamiskustannukset valtuuston 17.12.2012 § 50 hyväksymän pienhankinta / aktivointirajan mukaisesti. Pienhankinta / aktivointirajan alittavat hankinnat merkitään kirjanpidossa käyttötalouden kertamenoksi.

Investointiosaan kirjatusta hankinnoista tehdään poistosuunnitelman mukaiset poistot. Käyttöomaisuuskirjanpidosta poistetaan kertapoistona kaikki omaisuuserät, joiden jäljellä oleva hankinta-arvo on alle 1.000 €.

Käyttöomaisuuteen kirjattavat irtaimisto- ja tarvikehankinnat on suoritettava kunnanhallituksen 6.8.2012 § 85 hyväksymän hankintaohjeen mukaisesti.

Tuusniemen kunta on osakkaana Sansia Oy:ssä ja kaikki hankinnat, joiden kilpailuttamisessa kunta on ollut Sansia Oy:n kilpailutuksissa mukana, tulee suorittaa Sansia Oy:n sopimustoimittajilta. Myös investointeihin liittyvien hankintojen yhteydessä on huomioitava Sansia Oy:n kanssa tehty sopimus.

14. Irtaimistokirjanpito, irtaimiston poisto ja myynti

Poiston alaisen käyttöomaisuusrekisterin lisäksi kunnan omistuksessa olevasta irtaimistosta ja kalustosta tulee pitää erillistä irtaimistoluetteloa, johon merkitään uudet kalusto- ja laitehankinnat sekä käytöstä poistetut kalusteet ja laitteet. Irtaimisto ja kalusto on inventoitava vuosittain.

Irtaimistoluetteloon tulee merkitä ne kalusto- ja laitehankinnat, joiden hankintahinta jää alle pienhankinta / aktivointirajan, mutta jonka taloudellinen käyttöikä on yli kolme vuotta ja/tai arvo yli 500 €.

Käytöstä poistetun irtaimiston ja kaluston huutokaupan järjestää tarvittavin väliajoin tekninen toimi.

15. Maksuvalmius

Maksuvalmiuden seuranta tulee olla ajantasaista ja toteutua taloushallinnon päivittäisten toimintojen yhteydessä. Maksuvalmiuteen vaikuttavat suuret ja huomattavat kulu- ja/tai tuottoerät tulee ilmoittaa hallintojohtajalle mahdollisimman aikaisessa vaiheessa.

Valtuusto hyväksyi 25.3.2019 § 4 Kuntarahoitus Oyj:n kuntatodistusohjelman, jossa kunnan limiitti on neljä miljoonaa euroa. Kuntatodistuksia käytetään tarvittaessa kunnan maksuvalmiuden turvaamiseen.

Maksuvalmiuden seurannassa tulee huomioida investointisuunnitelma, jota tulee päivittää sitä mukaa kun hankesuunnitelmat ja kustannusarviot täsmentyvät ja valmistuvat.

Maksuvalmiuden kehittyminen käsitellään osavuosikatsauksessa.

Valtuusto hyväksyi 28.11.2022 § 70 talousarvion yhteydessä 1,1 milj. €:n lainanotto-oikeuden vuodelle 2023 ja antoi valtuudet kunnanhallitukselle lainanottoon. Lainaa ei kuitenkaan oteta enempää kuin on tarpeen.

Sijoitustoiminnan perusteet

Kunnan varojen sijoitustoiminnassa noudatetaan valtuuston 12.11.2003 § 40 hyväksymiä sijoitustoiminnan perusteita.

16. Kassatoiminnat (altilittäjät)

Toimialueilla on käytössä seuraavat käteiskassat:

- Keskushallinto; keskuskeittiö
- Sivistystoimi; yhtenäiskoulu/lukio

Käteiskassojen (altilittäjien) vastuuhenkilöt, käyttötarkoitus ja euromääräinen yläraja määritellään tämän ohjeen viimeisellä sivulla. Käteiskassat tulee tilittää kuukausittain, viimeistään kuitenkin kassalle määritellyn ylärajan täytyessä.

Käteiskassojen (altilittäjien) sisäinen tarkastus tulee suorittaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeistuksen mukaisesti.

17. Laskutus ja saatavien perintä (myyntilaskutus)

Kunnan saatavat tulee laskuttaa ja periä viipymättä laskutusperusteiden täytyttyä. Laskutuksessa ja perinnässä tulee noudattaa lakia, perintäohjeita ja ottaa huomioon hyvän kauppataivan ja asiakaspalvelun vaatimukset.

Laskutukset on suoritettava vahvistettujen maksujen, taksojen, hinnoitteluperusteiden, päätösten tai sopimusten perusteella.

Avoimena olevasta eräänntyneestä saatavasta lähetetään yksi muistutuslasku. Mikäli saatavasta ei saada suoritusta, siirretään saatava perintätoimiston perittäväksi. Ulosottokelpoiset saatavat lähetetään suoraan ulosottoon.

Saatavien seurannassa tulee kiinnittää huomiota kunnan palveluksessa olevien henkilöiden laskuihin. Kunnan palveluksessa olevilla henkilöillä ei saa olla avoimena eräänntyneitä laskuja. Kunnalla on yksipuoleinen oikeus periä saatavansa omalta henkilökunnaltaan. Mikäli avoimia laskuja on huomattava summa, voidaan sopia ko. työntekijän kanssa maksujärjestelyistä.

18. Ostolaskujen käsittely

Vuoden 2023 ostolaskut käsitellään sähköisesti Rondo R8-järjestelmällä. Ostolaskut tulee pyytää ensisijaisesti sähköisenä laskuna.

Ostolaskujen asiatarkastukset ja hyväksymiset suorittavat toimialojen nimemät ja lautakuntien hyväksymät viran- ja toimenhaltijat. Toimialueiden tulee nimetä ostolaskujen asiatarkastajat ja hyväksyjät vuosittain.

Yleishyväksyjä kaikkien hallintokuntien ostolaskujen osalta ovat kunnanjohtaja ja hallintojohtaja. Mikäli toimialueen nimeämä hyväksyjä on poissa, yleishyväksyjä hyväksyy kyseisen toimialueen ostolaskut.

Ostolaskujen asiataarkastajan tulee tarkastaa, että lasku täyttää ostolaskulle määritellyt vaatimukset sekä arvonlisäveron tiedot. Hyväksyjän tulee vielä tarkastaa tiliointitiedot ja arvonlisäveron oikeellisuus. Laskujen tiliöinnin oikeellisuuteen tulee kiinnittää erityistä huomiota. Hyväksyjien tulee kiinnittää huomiota siihen, että he hyväksyvät vain oman toimialansa laskuja.

Ostolaskut tulee käsitellä viivytyksittä siten, että viivästysseuraamuksilta vältytään. Ostolaskujen käsittelyssä tulee noudattaa taloustoimen/Monetra Pohjois-Savo Oy:n antamia tarkempia ohjeita. Ostolaskut menevät maksuun eräpäivänä.

19. Vieraanvaraisuus ja huomionosoitukset

Tavanomainen vieraanvaraisuus ja huomionosoitukset sisältyvät toimialueiden tehtäväkohtaisiin määrärahoihin. Liike- ja mainoslahjoihin on varattu määräraha keskushallinnon tehtävään kuntamarkkinointi.

Suhdetoiminnassa ja kunnan edustamisessa on noudatettava kohtuullista ja tavanomaista vieraanvaraisuutta.

Merkkipäivien ym. tilaisuuksien yhteydessä annettavien muistamisien ja lahjojen hankinnassa ja antamisessa noudatetaan valtuuston 17.12.2012 § 51 hyväksymää ja kunnanhallituksen 12.12.2022 § 222 päivittämää henkilöstöohjelmaa.

20. Kunnan myöntämät avustukset

Kunnan eri avustuksia (toiminta-, kohde- ja kunnossapitoavustus) myöntävät eri toimialat. Mikään järjestö tai yhteisö ei kuitenkaan voi saada avustusta samaan toimintaan kahdelta eri toimialalta.

Elinkeinotoimintaan liittyvät yritysavustukset myöntää Tuusniemen Teollisuus Oy, edellyttäen että yhtiö on niiden antamiseen varannut määrärahaa. Tuusniemen Kehittämissektori myöntää järjestöavustuksia.

Kunnan toimielimillä on oikeus tarkastaa avustuksen saajan varainkäyttö ja siihen liittyvät asiakirjat. Avustuksen saavan järjestön tai yhteisön tulee toimittaa toiminta- ja tiliselvitys avustuksena saatujen varojen käytöstä seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä.

21. Päivärahat ja matkakorvaukset v. 2023

Virkaehtosopimuksen mukaiset matkakorvaukset ja päivärahat maksetaan 1.1.2023 voimaan tulleiden maksutaksojen mukaisesti.

Matkalasku tulee laatia sähköisesti Populus-järjestelmän sähköiselle lomakkeelle. Matkalasku on laadittava ilman tarpeettomia viivytyksiä.

Ansionmenetykskorvauksien hakemisessa on huomioitava 6 kuukauden määräaika. Palkkiosäännön mukaan luottamushenkilöiden ansionmenetykskorvausten vanhenemisaika on 6 kuukautta.

22. Sähköiset lomakkeet ja asiakirjat

Lomakkeita ja muita asiakirjoja löytyy sähköisessä muodossa verkkopalvelimen tiedot (T) \ Ilmoitustaulu \ Lomakkeet- ja ohjeet –kansioista.

Valtaosa henkilöstöhallinnon lomakkeista on Populus-järjestelmän sähköisiä lomakkeita, joilla haetaan esimerkiksi keskeytykset (lomat, koulutukset, virkavapaat, sairauspoissaolot jne.) ja ilmoitetaan pankkiyhteystietojen muutokset. Populuksen käyttöohje on jaettu henkilöstölle ja Populuksen käytöstä järjestetään lisäkoulutusta tarvittaessa.

23. Kunnan markkinointi ja viestintä

Kunnan virallisessa tiedottamisessa ja viestinnässä tulee noudattaa kunnanhallituksen 21.6.2021 § 129 hyväksymää viestintäohjetta sekä valtuuston 28.1.2014 § 24 tekemää päätöstä koskien kunnan ilmoituksia ja valtuuston kokouksista yleisesti annettavaa tietoa.

24. Ohjeiden tarkentaminen ja soveltaminen

Tarvittaessa talousarvion täytäntöönpano-ohjeistusta täydennetään ja tarkennetaan virastotyönä talousarviovuoden aikana.

Tarkennuksista ja täydentävistä toimenpiteistä raportoidaan kunnanhallitukselle osavuosikatsausten yhteydessä.

Kunnanjohtaja ja hallintojohtaja voivat antaa näiden ohjeiden soveltamiseen liittyviä tarkentavia ohjeita.

TUUSNIEMEN KUNNAN KÄTEISKASSAT / ALITILITTÄJÄT 1.1.2023

Kassan sijainti	Vastuhenkilö / kassan tilittäjät	Kassatehtävät	Kassan yläraja	Huomautukset
Keskuskeittiö	Ravitsemuspäällikkö - ravitsemuspääl- likkö tai hänen sijaisensa	Keskuskeittiön ateria- korttien myyminen ja vierasateriamaksujen vastaanottaminen.	300,00	
Turulan koulu- keskus / yhte- näiskoulu ja lu- kio	Lukion ja yhtenäis- koulun rehtori - koulusihteeri	Kuntosalimaksujen vas- taanottaminen. Koulukeskuksen ateria- ja välipalalippujen myyminen.	400,00	