



11.1.2010

Lautakunnat

TALOUSARVION TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJEET VUODELLE 2010

Vuoden 2010 talousarvio ja taloussuunnitelma vuosille 2010-2012 on hyväksytty valtuustossa 16.12.2008 § 118. Valtuuston hyväksymä talousarviokirja jaetaan lautakunnille talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden kanssa.

Talousarviossa valtuusto on määritellyt tavoitteet kunnan kehittämistyölle sekä hyväksynyt tulosalueittain/hankkeittain määrärahat ja tulorviot talousarviovuodelle.

Toiminnasta ja taloudesta 2010-2012

Käyttömenot ilman poistoja ja muita laskennallisia eriä ovat vuonna 2010 yhteensä 26.935.800 €, jossa on 4,4 % kasvu edelliseen vuoteen verrattuna. Talousarvio on 436.900 € ylijäämäinen. Vuosikate on 1.020.000 € positiivinen.

Valtioneuvoston asetus kunnan talouden tunnuslukujen eräistä raja-arvoista annettiin 15.2.2007 ja siinä säädetään rahoituksen riittävyttä tai vakavaraisuutta kuvaavien kunnan talouden tunnuslukujen raja-arvoista. Raja-arvot alittuvat, jos kunnan tilinpäätöksen mukainen taaseen kertynyt alijäämä asukasta kohti oli viimeisessä hyväksytyssä tilinpäätöksessä väh. 1000 € ja sitä edeltäneessä tilinpäätöksessä väh. 500 €. Talousarviokirjassa sivuilla 7-8 esitellään tarkemmin edellytyksiä kunnan talouden raja-arvojen alittumisesta.

Lyhytaikaisten sijaisten palkkaamisessa on kaikilla toimialoilla noudatettava pidättyväistä linjaa. Lähtökohtana on, että 1-3 päivän sijaisuuDET hoidetaan sisäisin järjestelyin.

Kaikissa avoimiksi tulevissa viroissa ja toimissa tutkitaan mahdollisuudet täyttää paikat sisäisin siirroin, hoitaa tehtävä henkilöstöjärjestelyin tai jättää virka tai toimi toistaiseksi täyttämättä. Vakainainen virkojen ja toimien täyttäminen edellyttää aina kunnanhallituksen hyväksymistä.

Suunnitelmavuosien 2011-2012 osalta lautakunnilta edellytetään esityksiä toimintakulujen pienentämiseksi 3 prosentilla. Tähän on syytä varautua jo talousarviovuoden 2010 toiminnassa.

Kunnanhallituksen alainen Työllistämistehtävät tulosalueen määrärahoissa on varaus työllisyyspoliittisen projektin kuntarahoitusosudeksi mikäli projektin toteutukseen myönnetään työllisyyspoliittista avustusta 50 %.

Perusturvalautakunnan tulisi selvittää toimenpiteet, joilla päivähoiton käyttöaste saadaan nousemaan ja vanhushuollon henkilöstökulut pysymään budjetoidun mukaisina.

Koululautakunnan määrärahoissa on varaus puolipäiväisen koulupsykologin palkkaamiseksi vuodelle 2010.

Teknisen lautakunnan tulisi valmistella mahdollisimman nopeasti Tervajoen koulun ja liikuntasalin suunnitelmat.

Lautakuntia pyydetään hyödyntämään mahdollisuuksien mukaan seudullisen hankintayhteisön tarjoamat mahdollisuudet.

Suunnitelmakauden yleistavoitteista terveen talouden vaatimukset ja yhteistyö palvelutuotannon suunnittelussa, toteutuksessa ja arvioinnissa ovat keskeisiä asioita toiminnan kehittämisessä.

Talousarvion sitovuus ja kokonaisvastuu toiminnasta ja taloudesta

Talousarvion sitovuus on määritelty valtuuston hyväksymässä talousarviokirjassa sivulla 7.

Käyttötalousoosassa valtuusto hyväksyy määrärahat ja tuloarviot sekä tavoitteet tulosaluekohtaisesti ja nämä ovat valtuustoon nähden sitovia.

Tulosaluekohtaista määrärahaa lautakunta ei saa ylittää. Kustannuspaikan mahdolliselle määrärahan ylitykselle tulee ensisijaisesti etsiä kate lautakunnan muilta tulosalueilta. Määrärahan siirto eri tulosalueiden välillä on valtuuston päätettävä asia. Lisämäärärahan myöntäminen tulee kysymykseen vain poikkeustapauksissa, pääsääntöisesti toiminta tulee sopeuttaa myönnettyihin määrärahoihin. Mikäli kustannuspaikan määräraha kuitenkin ennalta arvaamattomista syistä ylittyy eikä katetta pystytä osoittamaan lautakunnan alaisilta muilta kustannuspaikoilta, tulee välittömästi tehdä valtuustolle esitys lisämäärärahan myöntämisestä. Lautakunnan on myös huolehdittava siitä, että tuloarviot toteutuvat.

Investointiosassa määräraha myönnetään hankekohtaisesti ja määritellään myös sen käyttötarkoitus. Hankkeelle myönnetty määräraha on valtuustoon nähden sitova.

Kullekin käyttötalouden tulosalueelle on lautakunnan määrättävä vastuuhenkilö, jonka tehtävänä on seurata toimintaa ja taloutta vuoden aikana sekä vastata tavoitteiden toteutumisesta myönnettyjen määrärahojen puitteissa. Samoin lautakunnan tulee määrätä vastuuhenkilö investointiosan hankkeille.

Lautakuntien tulee toiminnassaan ja sen kehittämisessä huomioida myös valtuuston hyväksymä kunnan toiminta-ajatus ja kehittämisen painopisteet sekä suunnitelmakauden 2010-2012 yleistavoitteet, jotka on esitetty talousarviokirjassa sivuilla 3-4.

Käyttösuunnitelma

Lautakunnan tulee laatia talousarvion käyttösuunnitelma, jolla tarkennetaan valtuuston hyväksymät tulosalueittaiset määrarahat, tuloarviot ja tavoitteet edelleen tulosyksiköittäin.

Lautakunnille jaetaan samanaikaisesti valtuuston hyväksymä talousarviokirja ja atk-listaus käyttösuunnitelman laadinnan avuksi. Täytän-
töönpano-ohjeet jaetaan kunnanhallituksen käsittelyn jälkeen.

Käyttösuunnitelmat tulee käsitellä lautakunnissa ja toimittaa kirjanpitoon 26.2.2010 mennessä.

Talousarvion seuranta

Lautakunnille toimitetaan talousarvion toteutumisvertailu 30.4. ja 31.8. ja tilierittely samassa yhteydessä. Muiden raporttien (mm. kuukausi-
raporttien) tulostaminen tulee hoitaa osastokohtaisesti. Lautakunnan
alaisten tulosalueiden toteutumisvertailu tulee toimittaa kuukausittain
lautakunnan puheenjohtajalle sekä kunnanhallituksen edustajalle.

Lautakuntien tulee antaa 30.4. ja 31.8. tilanteissa kunnanhallitukselle
tulosaluetasolla arvio määrärahojen riittävydestä sekä tavoitteiden
toteutumisesta. Selvitys tulee antaa kahden viikon kuluessa em. ajan-
kohdista.

Kunnanhallitukselle toimitetaan kuukausittain talousarvion toteutumi-
nen tulosaluetasolla.

Taloudellinen tilanne edellyttää tarkkaa talousarvion seurantaan sekä toiminnan sopeuttamista vuoden aikana taloudellisten resurssien mukaan.

Maksuvalmiussuunnitelma

Maksuvalmiussuunnitelmaa varten lautakunnan tulee arvioida määrärahan käyttö kuukausittain sekä käyttötalouden että investointien osalta.

Maksuvalmiussuunnitelma tulee laatia ja palauttaa vs. hallintojohtajalle 26.2.2010 mennessä.

Muut ohjeet

Menotositteiden käsittely

Pääsääntöisesti laskussa tulee olla vastaanottomerkintä, jonka tekee henkilö, joka tavaran tai palvelun on vastaanottanut.

Laskun hyväksyy henkilö, jolle lautakunta on antanut oikeuden hyväksyä menotositteet. Lautakunnan tulee vuosittain määrätä henkilöt, jotka ovat sen puolesta oikeutettuja hyväksymään menotositteet. Varsinaisen menotositteen hyväksyjän lisäksi tulee nimetä yksi tai useampi varahenkilö, jos varsinainen hyväksyjä on poissa tai esteellinen.

Laskun hyväksyjä vastaa siitä, että tavara tai palvelu on vastaanotettu, laskutusperusteet ja tilimerkintä ovat oikein.

Laskun hyväksyjä myös vastaa siitä, että tarkoitukseen on käytettävissä määrärahaa. Tiliöinnissä on kiinnitettävä huomiota arvonlisäveron oikeaan merkitsemiseen.

Päätös laskujen hyväksyjistä on toimitettava vs. hallintojohtajalle 26.2.2009 mennessä.

Palkanlaskentaan tulevat tiedot tulee toimittaa tiliöityinä sekä ehdottomasti hyväksytyinä viikkoa ennen palkanmaksupäivää. Palkanlaskentaan on toimitettava kaikki keskeytyspäätökset, myös palkalliset kuten henkilöstökoulutukseen osallistuminen.

Kunnan toimielinten kokouspalkkioiden maksamista varten kokouksen pöytäkirjanpitäjä huolehtii maksatustietojen toimittamisesta palkanlaskentaan.

Kun toimielin on nimennyt luottamushenkilön muuhun kokoukseen, neuvotteluun tai toimitukseen niin luottamushenkilö tekee kokoukseen osallistumisesta kokouspalkkio- ja matkalaskun, joka toimitetaan nimenneen toimielimen pöytäkirjanpitäjälle.

Kokouspalkkiot maksetaan kahdesti vuodessa.

Laskutus ja perintä

Lautakunnat huolehtivat laskutuksesta sekä perinnästä kukin oman toimintansa osalta. Erityisesti tulee kiinnittää huomiota siihen, että laskutus hoidetaan ajallaan ja perintä tapahtuu nopeasti. Laskutukset tulee hoitaa laskutusohjelmalla, jolloin saatavien seuranta reskontran avulla helpottuu.

Hankinta

Hankinnoissa on vallitsevan lainsäädännön lisäksi otettava huomioon kunnanhallituksen 3.9.2007 § 212 hyväksymät yleiset hankintaohjeet. Kunta on mukana hankintojen seutuyhteistyössä. Eri hallintokunnat päättävät omien hankintojen osalta mukaan liittymisestä ja hankinnoista. Lisätietoja hankintayhteistyöstä saa vs. hallintojohtajalta tai talousjohtajalta.

Lautakuntien tulee käyttösuunnitelman yhteydessä hyväksyä myös viranhaltijoiden hankintavaltuudet ja -rajat.

Taloudenhoitoa koskevat ohjeet

Taloudenhoitoa koskevat ohjeet sisältyvät kunnan hallintosääntöön, 7 luku Kunnan talous.

Kunnanhallitus antaa tarvittaessa taloudenhoitoa koskevia lisäohjeita.

VÄHÄNKYRÖN KUNNANHALLITUS

Jouni Haapaniemi
kunnanjohtaja

Liisa Rätty
hallintojohtaja vs.