

TAMMELAN KUNTA
TALOUSARVION 2022
TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJEET



TAMMELA

www.tammela.fi

TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJEET VUODEN 2022 TALOUSARVIOTA VARTEN

Kunnanvaltuusto on kokouksessaan 13.12.2021 hyväksynyt talousarvion vuodelle 2022 ja taloussuunnitelman vuosille 2023 -2024. Talousarvion ja suunnitelman toimeenpanosta kunnanhallitus antaa seuraavat ohjeet

1 Talousarvion rakenne

Kunnan toimintaa ohjataan käyttötalousosan suunnitelmien ja kehitysohjelmien avulla. Talousarvion käyttötalousosassa valtuusto asettaa toiminnalliset tavoitteet sekä osoittaa tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot toimielimelle tehtävän tai tehtävien hoitamiseen. Talousarvion määrärahat ja tuloarviot sisältävät myös ne sisäiset erät, joihin toimielin tai muu toiminnasta vastaava yksikkö voi vaikuttaa.

Investointiosa sisältää investointisuunnitelmat talousarviovuodelle ja suunnitelmavuosille. Useamman vuoden aikana toteutettava investointihanke jaetaan eri vuosille. Investointiosassa valtuusto hyväksyy määrärahat ja tuloarviot hankkeille tai hankeryhmille. Investointiosassa esitetään investointihankkeen kokonaiskustannusarvio, jonka valtuusto on hyväksynyt taloussuunnitelmassa tai erillisellä päätöksellä. Investointiosaan arvioidaan talousarviovuonna tarvittava määräraha. Lisäksi esitetään edellisenä tai edellisinä vuosina hankkeeseen käytetty määräraha ja suunnitelmavuosille arvioitu käyttötarve.

Investointiosassa käsitellään aktivoitavat hankintamenot. Pienhankintaraja on 9.000 euroa. Hankintasäännössä annetaan ohjeita hankintojen suorittamisesta. Hankinnat tulee arvoltaan vähäisiä hankintoja lukuun ottamatta kilpailuttaa Cludia-järjestelmässä. Kunnanhallitus edellyttää, että kaikista yli 1000 euron hankinnoista pyydetään vähintään kolmelta mahdolliselta tarjoajalta hinta-arvio / tarjous ennen hankinnan toteuttamista kirjallisesti. Sähköposti riittää alle 9000 euron hankintojen osalta.

2 Talousarvion sitovuus

Käyttötalousosassa määrärahat osoitetaan palvelualueittain siten, että netto on sitova. Toiminnalliset tavoitteet sitovat valtuustoa alempia viranomaisia samalla tavoin kuin määräraha.

Investointiosan määrärahat osoitetaan toimielimille hankeryhmittäin ja hankkeittain siten, että netto on sitova. Mikäli investointiryhmän kustannusarvio ylittää hankekohtaisen rajan, sitoo määräraha toimieltä hankekohtaisesti.

Investointien hankekohtaisten rajojen osalta on talousarviossa viitattu kunkin toimijan osalta hallintosäännön määräyksiin hankintaoikeuksista.

Talousarvioon hyväksytyt määrärahat ovat kuitenkin määrääviä.

Hankekohtaisten investointien osalta kustannusarvion sisällä tapahtuvat vaihtelut eri suunnitelmavuosien välillä ovat sallittuja.

3 Koulutussuunnitelmat

Palvelualueet valmistelevat omat koulutusohjelmansa ja koulutusmäärärahojensa käyttösuunnitelmat talousarviovuoden alussa. Koulutusohjelmat kootaan yhdeksi koko kunnan yhteiseksi koulutusohjelmaksi, joka käsitellään yhteistyötoimikunnassa.

Koulutukseen osallistumisesta tehdään viranhaltijapäätös, jolla kyseinen henkilö oikeutetaan tai määrätään osallistumaan koulutukseen (päivärahoja maksetaan KVTES:n mukaisten edellytysten täytyessä vain, jos henkilö on joko määrätty koulutukseen tai siitä on erikseen mainittu sellaisessa päätöksessä, jossa henkilö oikeutetaan osallistumaan koulutukseen). Päätös tehdään Web-tallennusjärjestelmässä koulutuskoodilla, jotta koulutuskorvauksen hakuun tarvittavat tiedot voidaan kerätä. Keskeytystiedoista on tarvittaessa informoitava palkanlaskijoita. Kurseilta saatava materiaali on annettava työyhteisön käyttöön ja siitä on informoitava tarvittaessa työyksikköä ja lautakuntaa / kunnanhallitusta.

Osa koulutusmäärärahoista on siirretty henkilöstöhallinnon kustannuspaikalle. Tämä osa koulutusrahoista on varattu yhteisiin koulutuksiin ja tämän määrärahan käytöstä päättää kunnanjohtaja.

4 Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden seuranta

Taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden seuranta on osa neljännesvuosi- ja vuosiraportointia ja oleellinen osa kunnan sisäistä valvontaa.

Kunnan tavoitteiden seuranta ja osavuosikatsaukset laaditaan neljännesvuosittain. Lisäksi hallituksen ja lautakuntien tulee seurata tavoitteidensa toteutumista kuukausittain sekä laatia siitä kirjalliset raportit ja käsitellä ne hallituksessa ja lautakunnassa mahdollisia toimenpiteitä varten.

Tilivelvolliset raportoivat neljännesvuosittain vastuullaan olevan sektorin toiminnasta, tavoitteiden saavuttamisesta, suoritteiden toteutumisesta ja määrärahojen käytöstä sekä sisäisen valvonnan toteutumisesta. Osavuosi- ja vuosiraportoinnin lisäksi tilivelvollisten on jatkuvasti seurattava toimintaa ja taloutta sekä tarvittaessa reagoitava poikkeamiin ja epäkohtiin.

Kehityskeskustelut tulee käydä säännöllisesti vähintään kerran vuodessa kaikkien viranhaltijoiden ja työntekijöiden kanssa. Tärkeää on keskustella toimialojen ja palvelualueiden taloudellisista tavoitteista ja suunnitella seuraavaa vuotta sekä johtaa osaamista. Asettamalla henkilökunnalle tavoitteet varmistetaan kunnan strategian mukainen toiminta ja sitoutetaan henkilöstö taloudellisiin tavoitteisiin. Tavoitteiden toteutumista tulee seurata huolellisesti. Henkilökohtaisen lisän jakamisen peruste pohjautuu kunnan arvojen lisäksi asetettuihin kirjallisiin tavoitteisiin ja niistä suoriutumiseen.

Kunnanhallituksen tulee seurata kunnan talouden toteutumaa jokaisessa kokouksessa vuoden 2022 aikana sekä lautakunnan tulee seurata talouden toteutumaa oman vastuualueensa osalta, omana vastuuaikanaan.

5 Aikataulu

Hallintokuntien tulee toimittaa käyttösuunnitelmansa helmikuun loppuun mennessä kunnanhallitukselle.

6 Sopeutuminen taloustilanteeseen

Tammelan kunnan vuoden 2022 talousarvio on lähtötilanteessa alijäämäinen. Toimialojen tulee pyrkiä noudattamaan valtuuston hyväksymää talousarviota mahdollisimman tarkasti

toimintakulujen osalta. Toimintatuottojen osalta tulee taas pyrkiä mahdollisuuksien mukaan ylittämään talousarvio.



TAMMELA

www.tammela.fi