

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet vuodelle 2023

1. Yleistä

Kunnanvaltuusto on hyväksynyt talousarvion 2023 ja taloussuunnitelman 2023-2025 kokouksessaan 15.12.2022 § 122.

Kittilän kunnan hallintosäännön 68 §:n mukaan kunnanhallitus hyväksyy talousarvion täytäntöönpano-ohjeen.

2. Käyttösuunnitelmien laatiminen ja hyväksyminen, vuosikello

Hallintosäännön 68 §:n mukaan kunnanhallitus, lautakunnat ja johtokunnat hyväksyvät talousarvioon perustuvan käyttösuunnitelman. Toimielin voi siirtää käyttösuunnitelman hyväksymistä koskevaa toimivaltaa alaiselleen viranhaltijalle.

Kunnanvaltuuston 15.12.2022 hyväksymän vuoden 2023 talousarvion mukaan kunnanhallitus ja lautakunnat hyväksyvät valtuuston myöntämiin määrärahoihin perustuvat käyttösuunnitelmat tammikuun 2023 loppuun mennessä. Mikäli käyttösuunnitelmat on laadittu ja esitetty talousarvion laadinnan yhteydessä eikä niihin ole tullut muutosta lopullisen talousarvion hyväksyntään mennessä, ei käyttösuunnitelmia tarvitse enää talousarvion hyväksynnän jälkeen viedä kunnanhallituksen, lautakunnan tai Kideven johtokunnan vahvistettavaksi. Jos muutoksia on tullut, tarvitsee käyttösuunnitelmat näissä tapauksissa käsitellä vain muutosten osalta.

Lautakuntien talousarviokäsittelyn jälkeen talousarvioesitykseen (sisältäen käyttösuunnitelmat) on tehty muutoksia kaikkien lautakuntien osalta ja muutosten osalta käyttösuunnitelmat tulee hyväksyttäväksi lautakunnissa / Kideven johtokunnassa.

Vuosikello

Toimielinten ja kunnan toimialojen tulee hyväksyä vuosikellot helmikuun 2023 loppuun mennessä.

3. Talousarvion sitovuus

Talousarvion sitovia eriä ovat kuntalain 110 §:n mukaisesti valtuuston hyväksymät toiminnan ja talouden tavoitteet ja niiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot.

Talousarvion mukaan käyttötalouden sitovuus valtuuston nähden on toimialojen lautakuntataso nettona (toimintatuotot - toimintakulut = toimintakate). Teknisen lautakunnan toimialueella kuitenkin toteutuvaa toimintakatetta vertailtaessa talousarvioon ja arvioitaessa tarvetta määrärahamuutoksille maankäyttömaksujen tuloutukset taseesta ja tonttien myynnit huomioidaan talousarviossa esitettyjen lukujen mukaisena.

Myös toimialojen tavoitteet ovat sitovia.

Investointiosaa on sitova valtuustoon nähden seuraavilla tasoilla:

- Maanhankinta
- Aineeton käyttöomaisuus
- Irtain omaisuus
- Yhdyskuntasuunnittelu
- Uudisrakentaminen
- Korjausrakentaminen

Näiden investointiosan tasojen alla kunnanhallitus voi tehdä määrärahasiirtoja.

4. Talousarviomuutokset

Kuntalain 110 §:n mukaan kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota ja talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle talousarviovuoden aikana. Mikäli talousseurannan yhteydessä ilmenee sitovuustasoon nähden määrärahavajetta tai ennakoidaan tuloarvioiden alittuvan tulee mahdollisimman pian valmistella toimenpiteet tilanteen oikaisemiseksi toimialueen talousarvion puitteissa. Valtuusto päättää lautakuntien nettomäärärahan (=toimintakate) muutoksesta, nettorahoituserien muutoksesta sekä investointiosan eri tasojen (maanhankinta, aineeton omaisuus jne.) määrärahan muutoksista. Määrärahan muutosesityksessä on selvitettävä muutoksen vaikutus toiminnan tavoitteisiin ja tuloarvioihin. Vastaavasti tavoitteiden muutosesityksessä on selvitettävä muutoksen vaikutus määrärahoihin.

5. Leasingrahoitus

Kun harkitaan tehtäväksi uusia hankintoja leasingrahoituksella tulee olla etukäteen yhteydessä hallintojohtajaan.

6. Talousarvion seuranta ja raportointi

Kunnanhallitus vastaa kuntalain 39 §:n mukaan kunnan taloudenhoidosta.

Talousarvion seuranta suoritetaan hallintosäännön 69 §:n mukaisesti. Toimielimet seuraavat talouden ja tavoitteiden toteutumista neljännesvuosittain.

Talousarvion toteutumisen seuranta tehdään koko kunnan osalta käyttötalousoosasta, investoinneista sekä rahoitusosasta. Seurannassa noudatetaan kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjetta kunnan ja kuntayhtymän puolivuosi- ja neljännesvuosikatsausten laadinnasta (2020).

Toimialajohtajat vastaavat toimialojensa osalta siitä, että toimielimet saavat riittävät tiedot talousarvion toteumasta ja siitä, että toimielimille tehdään tarvittavat toimenpide-esitykset ja huolehditaan talousarvion täytäntöönpanosta.

7. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta, tilivelvollisuus

Kittilän kunnan hallintosäännön 10 luvussa määritellään sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävät ja vastuut. Kunnanhallitus vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen mukaisesti. Lautakunnat/Kideven johtokunta vastaavat toimialallaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta sekä raportoivat kunnanhallitukselle näistä ja keskeisistä johtopäätöksistä. Kunnanjohtaja ja toimialojen sekä tulosalueiden johtavat viranhaltijat vastaavat edellä mainituista oman toimialueensa osalta. Toimintayksiköiden esimiehet vastaavat yksikön riskien tunnistamisesta, arvioinnista, riskienhallinnan toimenpiteiden toteutuksesta ja toimivuudesta sekä raportoivat kunnanhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeessa määritellään tarkemmin tähän liittyvät asiat. (Intranet: <https://intra.kittila.fi/ohjeet-ja-maaraykset>) Ohje tullaan päivittämään vuoden 2023 aikana.

Tilivelvollisia ovat kunnan toimielimien jäsenet sekä toimialueiden johtavat viranhaltijat. Tilivelvollisuus merkitsee sitä, että viranhaltijan toiminta tulee valtuuston arvioitavaksi, viranhaltijaan voidaan kohdistaa tilintarkastuskertomuksessa muistutus ja viranhaltijalle voidaan myöntää vastuuvapaus. Kunnanvaltuutetut eivät ole tilivelvollisia, mutta kunnan muiden toimielinten ovat.

8. Hankinnat

Hankinnat tehdään kunnan hankintastrategiaa, hankintaohjeita sekä pienhankintaohjeita noudattaen. (Intranet: <https://intra.kittila.fi/hankinta-asiat>)

Hankintapäätösten hyväksymisvaltuudet vuodelle 2023

Tavara- ja palveluhankinnat sekä suunnittelukilpailut

- 0 -10 000 euroa, toimintayksikön esimies tai tulosaluejohtaja
- 10 001 – 30 000 euroa, toimialajohtaja, kirjallinen päätös
- 30 001 – 60 000 euroa, kunnanjohtaja, kirjallinen päätös
- 60 001- 100 000 euroa, lautakunta, kirjallinen päätös
- yli 100 000 euroa, kunnanhallitus, kirjallinen päätös

Rakennushankinnat

- 0 -10 000 euroa, toimintayksikön esimies tai tulosaluejohtaja
- 10 001 – 60 000 euroa, toimialajohtaja, kirjallinen päätös yli 20 000 euron hankinnoista
- 60 001 – 150 000 euroa, kunnanjohtaja, kirjallinen päätös
- 150 001- 250 000 euroa, lautakunta, kirjallinen päätös
- yli 250 000 euroa, kunnanhallitus, kirjallinen päätös

Hankkeisiin osallistuminen

Erilaisiin hankkeisiin osallistuminen vaatii lautakunnan/Kideven johtokunnan tai kunnanhallituksen päätöksen.

Puitesopimuksista

Kittilän kunta on mukana Hansel Oy:n järjestämässä toimistotarvikkeiden puitejärjestelyn kilpailutuksessa, joka kattaa toimistotarvikkeet, tulostustarvikkeet sekä kopio- ja tulostuspaperit.

Kunta on myös mukana monitoimilaitteiden (kopiokoneet, tulostimet) puitesopimuksessa. Lisäksi kunta on mukana ICT-laitteiden, -ohjelmistojen sekä –palveluiden puitesopimuksessa. Myös matkapuhelimet hankitaan puitesopimuksen kautta. Näihin liittyvien hankintojen osalta tulee olla yhteydessä IT-tukeen. Näiden hankintaan tarvitaan esihenkilön hyväksyntä.

Koulutoimen ja varhaiskasvatuksen koulu- ja askartelutarvikkeet, pelit ja lelut sekä opetusvälineet on kilpailutettu ja niiden toimittajana on Lekolar-Printel Oy.

Kunnan toiminnoissa kiertäviltä kauppaajilta ei tule suorittaa hankintoja. Hankinnat tehdään esimiehen ohjeistusten mukaisesti kunnan hankintaohjeistuksia noudattaen.

Ostot paikallisista kaupoista (Esim. K-Supermarket, S-Market, Tokmanni)

Ostot tulee tehdä pääsääntöisesti hyvissä ajoin suunnitellen ja käyttäen hyödyksi kunnan tekemiä sopimuksia. Elintarvikkeiden osalta kunnalla on hankintasopimuksia, joista lisätietoja saa tarvittaessa ruoka- ja siivouspäällikkö Eija Heikkiseltä (eija.heikkinen@kittila.fi).

Paikallisista kaupoista hankitaan vain esimiehen hyväksynnällä tuotteita ja kunnan hankintaohjeistusten mukaisesti.

K-Supermarketin osalta tullaan osastoille toimittamaan pikimmiten tilikortit, jotka on näytettävä ostosten teon yhteydessä kassalla. S-ryhmän toimipaikkoihin ja Tokmannille on myös hankittu osastojen käyttöön tilikortteja, jotka tarvitaan näissä kaupoissa ostoksia tehtäessä. Kortteihin liittyvät kyselyt tulee lähettää controller Tuija Långille (tuija.lang@kittila.fi).

Ostolaskujen käsittelyssä huomioitavat seikat

Ostolaskujen asiatarkastajien ja hyväksyjien on käsiteltävä laskut viivytyksettä laskut Rondo-järjestelmässä niin, että laskut saadaan asianmukaisesti maksuun ajallaan. Laskutusosoitteiden oikeellisuuteen on kiinnitettävä erityistä huomiota. Laskujen tarkastajan on numerotarkastuksen lisäksi tiliöitävä laskujen rivit ja tarkistettava sekä arvonlisäveromerkinnot että laskun aiheellisuus. Laskun tarkastajana, tavarantoimittajan vastaanottajana ja hyväksyjänä ei saa olla sama henkilö eikä hän saa olla toimessaan jäävi. Jokaisessa laskussa tulee olla vähintään kaksi käsittelyvaihetta; asiatarkastaja ja hyväksyjä. Intrasta löytyy tiedot laskujen hyväksyjistä: <https://intra.kittila.fi/laskujen-hyvakysijat>

Kun toimittajana on yksityinen elinkeinonharjoittaja, on hänen osalta ennen tilauksen tekemistä varmistettava, että hän on toiminnassaan arvonlisäverovelvollinen ja verottajan ennakkoperintärekisterissä. Nämä tiedot tarkistetaan yritys- ja yhteisötietojärjestelmästä (www.ytj.fi). Lisäksi elinkeinonharjoittajan on toimitettava riittävä todistus yrittäjäeläkeyhtiöstään tai viimeinen yrittäjäeläkemaksukuitti.

Yritysten osalta on tarkistettava arvonlisäverovelvollisuus ja ennakkoperintärekisteri YTJ:ssä (www.ytj.fi) verottajan ohjeiden mukaan. Uusien toimittajien osalta suositellaan myös luottotietojen tarkistamista. Laskujen reitittäjän, asiatarkastajan ja hyväksyjän on huolehdittava tietosuojaan liittyvät vaatimukset.

Toimittajalta edellytetään ensisijaisesti sähköistä laskutusta ja hankintoja tehdessä tulee vaatia sähköistä laskutusta.

Hankintojen tekemistä henkilökunnan omilla rahoilla ja sen jälkeen kunnasta veloittaen ei pääsääntöisesti tule tehdä vaan hankinnan toimittavan tahon tulee laskuttaa suoraan kuntaa. Jos kyseessä on pakottava poikkeustilanne tulee vielä toistaiseksi lähettää ko.kuluista lasku talousosastolle, josta lasku voidaan Rondon kautta kierrättäen suorittaa maksuun työntekijälle. Jatkoissa ko. kuluerät tulee veloittaa kunnalta matkalaskulla Populuksen kautta mistä tullaan erikseen tiedottamaan henkilöstöä kun kulut voidaan veloittaa Populuksen kautta.

Laskutusosoitteet löytyvät intrasta talouden osiosta (<https://intra.kittila.fi/laskutusohjeet-ja-osoitteet>)

Hankintakalenteri

Hankintojen osalta tehdään vuodelle helmikuun 2023 loppuun mennessä hankintakalenteri, josta näkee, mitä hankintoja kunta tulee kilpailuttamaan tänä vuonna. Hankintakalenteri tuodaan teknisen lautakunnan kautta kunnanhallitukseen.

Laskutus ja perintä

Laskutukseen ja perintään on annettu erillinen ohje (Khall 22.6.2021 § 285). Ohje päivitetään alkuvuoden 2023 aikana. Tiedossa olevat tulevat muutokset laskutus- ja perintäohjeeseen ovat seuraavat:

- toimialueesta vastaavien tulee hyväksyä vähintään kerran kahdessa viikossa laskutuslistaukset allekirjoittamalla ko.listaukset.
- hyvityslaskut on aina hyväksyttävä ao.toimialueesta vastaavan toimesta.
- toimialajohtaja voi hyväksyä luottotappioiden kirjaamiset 1.000 euroon saakka (per tapaus).

Kokoustarjoilut henkilökunnan sisäisissä tilaisuuksissa

Silloin kun on kyseessä kokous, koulutustilaisuus tms. jossa osallistujina vain henkilökuntaa ja tilaisuus kestää alle 4 tuntia, ei tule tilata kunnan kustannuksella kokoustarjoiluja tai lounasta.

Merkkipäivien tms. muistaminen

Henkilökunnan merkkipäiviä, eläkkeelle jääntiä tms. muistetaan erillisen ohjeistuksen mukaisesti. (<https://intra.kittila.fi/henkilokunnan-muistaminen-merkkipaivina>) Ohjetta tulee noudattaa tarkasti, jotta kunta toimii verottajan ohjeistusten mukaisesti. On huomioitava, että merkkipäivälahja tulee hankkia tarjolla olevasta lahjavalikoimasta eikä lahjakortteja saa antaa eikä voida toimia niin, että saaja itse valitsee lahjalistan ulkopuolisen lahjan.

Koulutukset, virka- ja työmatkat

Osaamisen kehittäminen on hyvin tärkeää ja henkilöstöä kannustetaan osallistumaan koulutustilaisuuksiin. Taloudellisuuden vuoksi on suositeltavaa, että koulutuksiin osallistutaan etäyhteydellä aina silloin kun se on koulutustilaisuuden luonteen vuoksi järkevää. Samoin myös virka- ja työmatkoihin liittyvissä matkustuskuluissa voidaan säästää silloin, kun kokoukseen tms. voidaan osallistua etäyhteydellä. Osallistumislupa koulutuksiin haetaan aina etukäteen Populuksen kautta esihenkilöltä.

Virka- ja työmatkoista on tehtävä viivytyksettä matkalasku Populus-järjestelmään.

9. Kehityskeskustelut

Kehityskeskustelut käydään kaikkien kunnan työntekijöiden kanssa. Esimiehet vastaavat kehityskeskustelujen käymisestä omien alaisten kanssa. Ohjeistus ja kehityskeskustelulomake löytyvät intrasta. Kehityskeskustelut tulisi käydä toukokuun 2023 loppuun mennessä.

10. Rekrytoinnit

Rekrytoinneissa tulee noudattaa hallintosääntöä ja kunnanhallituksen 7.12.2020 § 482 hyväksymää rekrytointiohjetta. Rekrytointiohjeella on yhtenäistetty eri toimintayksiköiden rekrytointikäytännöt. Rekrytointiohje sisältää rekrytoinnin valmisteluun, hakumenettelyyn, hakemusten käsittelyyn, haastatteluun, valintapäätökseen ja palvelussuhteen alkamiseen liittyvät määräykset. Rekrytointiohjetta tulee noudattaa kaikkien rekrytointien yhteydessä. Ohjetta tullaan päivittämään vuoden 2023 aikana ja päivityksestä tiedotetaan erikseen.

11. Yhdistyksille annettuihin avustuksiin liittyvä raportointi

Kunnan antaessa talousarvioon sisältyvää taloudellista tukea tai avustusta tulee saajalta edellyttää raportointia tuen tai avustuksen käyttämisestä. Samoin avustuksen hakijoita edellytetään toimittamaan yhdistyksensä toimintasuunnitelma ja toimintakertomus. Yksityisille myönnettävien avustusten ehtona on mm. tiekunnan perustaminen.

Lisätietoja:

Kunnanjohtaja Timo Kurula, puh. 040 5957 597

Hallintojohtaja Sanna Ylinampa, puh. 040 – 6530 774

Controller Tuija Lång, puh. 040 - 6724 257