

TALOUSARVION TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJE VUODELLE 2024

Savonlinnan kaupunginvaltuusto on 18.12.2023 § 91 hyväksynyt kaupungin talousarvion vuodelle 2024. Talousarviossa vahvistetun lisäksi on sen täytäntöönpanossa noudatettava seuraavia ohjeita.

Talousarvio jakaantuu käyttötalousosaan, tuloslaskelmaosaan, rahoitusosaan, investointiosaan ja leasingrahoitusosaan ja se vastaa kunnan organisaatorakennetta.

Toimielinten ja viranhaltijoiden on talousarvion käyttösuunnitelmissa ja toiminnan järjestämisessä otettava huomioon, että toiminta järjestetään määrärahojen puitteissa.

Talousarvion velvoittavuus

Kuntalaki, kirjanpitolaki ja kaupungin hallintosäännön taloutta koskevat määräykset velvoittavat hoitamaan kaupungin taloutta hyväksytyn talousarvion mukaisesti, joten talousarvio on sitova ohje kaupunginhallitukselle, lautakunnille, viranhaltijoille ja työntekijöille, jotka osallistuvat määrärahojen käyttöön.

Käyttösuunnitelmat, varojenkäyttöoikeudet, hyväksyjät ja avustukset

Toimielinten tulee tarkistaa talousarvion yhteydessä laatimansa käyttösuunnitelmat vastamaan valtuuston hyväksymää talousarviota sekä päättää varojenkäyttöoikeuksista, hyväksyjistä ja avustuksista.

Hallintokuntien tulee huolehtia, että mahdolliset uudet taksat ja maksut otetaan käyttöön kaupunginvaltuuston hyväksymän talousarvion mukaisesti.

Määrärahojen käyttö ja sitovuus

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt talousarvion tulosaluetasolla ja tällä tasolla se on hallintokuntia sitova. Talousarviossa olevia määrärahoja saa käyttää vain talousarviovuoden menoihin.

Määrärahojen tarkkailu

Laskujen hyväksymiseen oikeutetun viranhaltijan on huolehdittava siitä, että hänen käytössään olevista tileistä pidetään riittävässä määrin määrärahan käytön tarkkailua, jotta määrärahan ylityksiä ei pääse syntymään.

Laskujen hyväksyminen

Laskujen hyväksymisessä on huomioitava, ettei hyväksy omia tai esimiehensä laskuja.

Määrärahojen muutokset

Määrärahaa ei saa ylittää eikä käyttää muuhun kuin talousarviossa mainittuun tarkoitukseen. Jos määräraha ei riitä, on hyvissä ajoin ennen sen loppumista selvitettävä mahdollisuudet toiminnan supistamiseen ja/tai sovittamiseen jäljellä olevan määrärahan puitteissa. Ellei tämä ole mahdollista, on ryhdyttävä toimenpiteisiin lisärahoituksen järjestämiseksi. *Määrärahan ylitykselle tulee hakea lupa ennen ylitystä.*

Määrärahan muutosesitykset kaupunginvaltuustolle on perusteltava riittävästi. Perusteluissa on selvitettävä, onko toimialan muilta kustannuspaikoilta odotettavissa säästöjä ja mihin toimenpiteisiin on ryhdytty lisämäärärahatarpeen välttämiseksi ja miksi tässä pyrkimyksessä ei ole onnistuttu. Määrärahamuutosten katteen selvittämiseksi on huomioitava tiedossa olevat tuloarvion ylitykset ja käyttösuunnitelman varaukset.

Hankinnat

Hankinnoissa noudatetaan voimassa olevaa hankintalainsäädäntöä sekä Savonlinnan kaupungin voimassa olevia hankintaohjeita (KH 4.2.2019 § 40). Hankinnoista laaditaan yhteistyössä Hankintapalvelut-yksikön kanssa hankintasuunnitelma, jossa aikataulutetaan talousarvion hankinnat. Yli 10 000 euroa (alv 0 %) ylittävät kalusto- ym. hankinnat ovat investointeja.

Ostopalveluja hankittaessa on aina ensin tarkistettava oman työn mahdollisuus sekä konserniyhteisöjen mahdollisuus tuottaa palveluja. Ostopalveluita koskeviin päätöksiin on kirjattava tästä selvitys. Lisäksi on tarkistettava, onko kyseisestä palvelusta/tavaroista jo olemassa valmiiksi kilpailutettu hankintasopimus. Lisätietoja hankinnoista antaa Hankintapalvelut -yksikkö.

Voimassa olevan leasingrahoituksen puitesopimusten piiriin kuuluvien hankintojen rahoitusleasingin käyttämisestä päättää se viranomainen, joka päättää hankinnasta.

Investoinnit

Investointihankkeita aloitettaessa on kiinnitettävä huomiota hankesuunnitteluun ja kustannusarvioiden laatimiseen. Ensimmäinen on selvitettävä kaupungin oman työn mahdollisuus ja konserniyhteisöjen mahdollisuudet tuottaa palveluja. Uusiin investointihankkeisiin tehdään kannattavuus-tarkastelu ja toteutuksen edellytyksenä on, että hanke todetaan kannattavaksi. Kaupunginhallitus hyväksyy rakennusten ja liikuntapaikkojen hankesuunnitelmat 1 000 000 euroa ylittäviltä osin. Hankkeen hyväksymisen yhteydessä hyväksytään rakennushankkeen toteuttamisprosessi.

Vuoden 2024 talousarvioon ja vuosien 2024 - 2027 taloussuunnitelmaan sisältyvät leasingrahoituksella hankittavaksi suunnitellut investoinnit on eritelty talousarvion leasingosassa.

Kiinteistöinvestointihankintojen rahoitusleasingin käyttämisestä päättää talousjohtaja talousarviossa määrätyn rahoitusleasingrajan puitteissa, KV 15.5.2017 § 40. Vuoden 2024 talousarvioon ja vuosien 2024 – 2027 taloussuunnitelmaan ei sisälly kiinteistöleasingrahoituksella rahoitettavia investointeja.

Tilojen käyttö

Kaupungin omat tilat tulee hyödyntää täysin ennen kuin tiloja vuokrataan ulkopuolisilta.

Edustukset ja kannatusilmoitukset

Kaupungin edustamisesta vastaa kaupunginjohtaja tai hänen määräämänsä viranhaltija. Asiasta tulee sopia hyvissä ajoin etukäteen. Tilaisuuksiin liittyvissä tositteissa selvitetään tilaisuuden tarkoitus ja keitä tilaisuuteen on osallistunut. Tilaisuuksien järjestämisessä tulee ottaa huomioon eri viranomaisten antamat suositukset, ohjeistukset ja mahdolliset määräykset esim. koronatilanteeseen liittyen. Kaupunginjohtajan osalta laskut hyväksyy kaupunginhallituksen puheenjohtaja ja muiden osalta kaupunginjohtaja. Alkoholin käyttö kaupungin lukuun on hyväksyttävä etukäteen kaupunginjohtajalla.

Kaupunginvaltuuston päättämän linjauksen mukaisesti tilaisuuksissa tarjotaan vain kotimaisista raaka-aineista valmistettua ruokaa (pl. kahvi, tee ja mausteet). Linjaus on voimassa kokouksissa, seminaareissa, työpajoissa, vastaanotoilla sekä edustus- ja yleisötilaisuuksissa, joissa on tarjoilua.

Kaupunginjohtaja voi antaa kaupungin yleismarkkinointia koskevia ohjeita. Konserniyhteisöt eivät anna kannatusilmoituksia.

Koulutus

Vuodelle 2024 laaditaan henkilöstön koulutussuunnitelmat määrärahojen puitteissa noudattaen KH:n päätöstä 5.5.2014 § 263 henkilöstö- ja koulutussuunnitelma ohjeesta (Henkilöstö- ja koulutussuunnitelma työntekijöiden ammatillisen osaamisen ylläpitämiseksi ja edistämiseksi). Luottamushenkilöiden koulutussuunnitelmat hyväksyy ao. hallintokunta.

Toimikuntien ja työryhmien asettaminen

Lautakunnilla ja vastaavilla toimielimillä ei ole oikeutta asettaa sellaisia työryhmiä, joiden jäsenille maksetaan kokouspalkkioita. Jos tarvetta sellaiseen ilmenee, päättää toimikunnan tai työryhmän asettamisesta kaupunginhallitus. Työmenetelmien tulee pääsääntöisesti olla sellaisia, ettei työryhmiä perusteta.

Henkilöstön hallinta

Henkilöstösuunnittelussa noudatettavat ohjeet ovat talousarvion 2024 erillisissä henkilöstösuunnitelmissa. Palvelussuhteiden täyttölupamenettelystä on määräykset hallintosäännössä.

Sairauslomien myöntämisessä noudatetaan virka- ja työehtosopimuksen määräysten lisäksi henkilöstöhallinnon antamaa ohjetta sekä yhteistyötoimikunnan hyväksymää Varhaisen tuen toimintamallia, jotka löytyvät kaupungin intranetistä, Santra:sta (<https://savonlinnafi.sharepoint.com/sites/Santra>).

Henkilöstön eläköitymissuunnitelmat päivitetään toimialoilla henkilöstösuunnitelmien laatimisen yhteydessä.

Laskutukset ja avustushakemukset

Toiminnasta vastuussa olevan viranhaltijan on huolehdittava toimintaan ja investointeihin saatavien valtionosuuksien ym. avustusten hakemisesta ja niiden oikeellisuudesta sekä toimitettava kopio avustushakemuksesta keskushallinnon talouspalveluun. Samoin on huolehdittava myös muiden tulojen laskuttamisesta ja kertymisestä rahasaatavien laskutus- ja perimisohjeen mukaisesti.

Talousarvion seuranta ja raportointi

Talousarvion sisällön toteutumisesta laaditaan tilinpäätöksen lisäksi puolivuosisiraportit kesäkuun lopun tilanteessa, jolloin raportoidaan myös henkilöstötilanteesta.

Talousarvion toteutumista raportoidaan vähintäänkin neljännesvuosittain kaupunginhallitukselle ja lautakunnille.

Kaupunginhallituksen hyväksymät ohjeet:

Intranet:ssa Santra-Yhteiset

- hankintaohje
- riskienhallintapolitiikka
- asiakirjahallinnon ja arkistotoimen toimintaohje
- avustusohteet
- konserniohje
- varainhankintapolitiikka
- laskutus- ja perintäohje

Lisätietoja ja ohjeita täytäntöönpanoon liittyvissä asioissa antavat keskushallinnon talous- ja henkilöstöpalvelut.

Lisäksi huomioitavaa:

Talousarvion käsittelyn yhteydessä kaupunginhallitus päätti 27.11.2023 § 363 mukaisesti (pöytäkirja: kohdassa s. 19 Toimintakulut) seuraavaa:

Valtuusto on päättänyt kauden alussa strategiseksi tavoitteeksi lasten ja lapsiperheiden määrän kasvattamisen. Tänä syksynä siitä tehtiin erityispainopistealue. **Valtuuston käsittelyyn on tuotava maaliskuun 2024 loppuun mennessä tavoitteet ja toimenpiteet lasten ja lapsiperheiden määrän kasvattamiseksi.**
