

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet vuodelle 2024

KH 19.12.2023 § 223
337/02.02.00/2023

Kuntalain 13 luvun 110 §:n mukaan 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. Pälkäneen kunnanvaltuusto on hyväksynyt kunnan talousarvion vuodelle 2024 kokouksessaan 28.11.2023 (§ 70). Kaikessa toiminnassa on noudatettava valtuuston hyväksymää talousarviota.

Pälkäneen kunnan hallintosäännön 76 §:n mukaan kunnanhallitus hyväksyy valtuuston talousarvion hyväksymisen jälkeen erilliset talousarvion täytäntöönpano-ohjeet. Talousarvion täytäntöönpano-ohjeella annetaan toimielimille ja organisaation työntekijöille konkreettisia linjauksia sekä tarkempia ohjeita sen lisäksi, mitä itse talousarviossa esitetään.

Talousarviossa toimialoille on annettu määrärahat ja tuloarviot (netto) sekä asetettu toiminnalliset tavoitteet talousarviovuodelle 2024. Esimiehet ja johto seuraavat taloutta kuukausittain. Lisäksi lautakunnissa/jaostossa esitetään talousraportit kuukausittain tai viimeisin valmistunut raportti, mikäli toimielin kokoontuu harvemmin kuin kerran kuukaudessa.

Aikaväliltä tammi-maaliskuu talouden toteutuminen raportoidaan kunnanhallitukselle ja kunnanvaltuustolle toimialoittain käyttötalouden osalta, investointien toteuma koko kunnan tasolla sekä toimialojen toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta. Lisäksi esitetään muun muassa kunnan ja vesilaitoksen tuloslaskelma ja tase sekä mahdolliset merkittävät poikkeamat määrärahojen käytössä sekä poikkeamien syyt.

Aikaväliltä tammi-kesäkuu raportoidaan toimielimen hyväksymän toimialan käyttösuunnitelman euromääräinen ja toiminnallinen toteutuminen. Raportoinnissa on arvioitava toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen raportointiajankohtaan mennessä sekä esitettävä arvio loppuvuoden osalta tavoitteiden saavuttamisesta, määrärahojen toteutumisesta ja mihin toimenpiteisiin on ryhdytty mahdollisten määrärahaylitysten ja tulovajausten estämiseksi. Aikavälin toteuman ja muun käytettävissä olevan tiedon perusteella laaditaan ennakoarvio koko vuoden toteumasta (tuotot ja kulut).

Aikaväliltä tammi-syyskuu raportoidaan toimielimen hyväksymän toimialan käyttösuunnitelman euromääräinen ja toiminnallinen toteutuminen. Raportissa on arvioitava toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen raportointiajankohtaan mennessä sekä esitettävä arvio loppuvuoden osalta tavoitteiden saavuttamisesta, talouden toteutumisesta ja mihin toimenpiteisiin on ryhdytty mahdollisten määrärahaylitysten ja tulovajausten estämiseksi. Aikavälin toteuman ja muun käytettävissä olevan tiedon perusteella laaditaan ennakoarvio koko vuoden toteumasta.

Talouden neljännesvuosisiraportit tulee käsitellä myös lautakunnissa. Puolivuosi- ja neljännesvuosikatsauksissa ilmoitetaan olennaiset toiminnan ja talouden tapahtumat, jotka heijastuvat erityisesti talouteen. Koko vuoden seuranta (tammi-joulukuu) tapahtuu tilinpäätöksessä ja toimintakertomuksessa. Lisäksi kunnan merkittävimmät tytäryhtiöt

raportoivat kunnanhallitukselle ja edelleen valtuustolle toiminnastaan ja taloudestaan toisen osavuosikatsauksen (1.1.–30.6.) yhteydessä.

Toimivallan peruste

Hallintosääntö 76 §

Valmistelija

Markus Jaakkola, talousjohtaja
p. 050 469 8477, markus.jaakkola@palkane.fi

Esitys

Kunnanjohtaja Pauliina Pikka

Kunnanhallitus päättää hyväksyä liitteenä olevan vuoden 2024 talousarvion täytöntöönpano-ohjeen ja antaa sen toimialoille tiedoksi ja noudatettavaksi.

Päätös

Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.