



TALOUSARVION 2025 TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJE

Kunnanhallitus hyväksynyt 13.1.2025

Vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpanossa ja toteutuksessa on noudatettava valtuuston 12.12.2024 hyväksymää talousarviota ja sen perusteluja, hallintosäännön määräyksiä ja muita talousohjeita sekä seuraavia talousarvion täytäntöönpano – ohjeita.

1 TALOUSARVION SITOVUUDEN MÄÄRITTELY

Toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytään sekä toiminnalliset että taloudelliset tavoitteet. Valtuuston päätökset sitovat hallintokuntien ja viranhaltijoiden toimintaa ja määrärahojen käyttöä. Jokaisen henkilökuntaan kuuluvan on noudatettava omassa tehtävässään taloudellisuutta ja huolellisuutta. Sitovuus tarkoittaa veloitetta sopeuttaa toiminta sitovan määrärahan ja tavoitteiden mukaisesti.

Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää valtuusto. Mahdolliset talousarviomuutokset on tehtävä välittömästi muutostarpeen tultua tietoon. Ylityksiä on ensisijaisesti yritettävä kattaa hyväksytyjen määrärahojen sisältä. Talousarviomuutoksille tulee löytyä kate.

Käyttötalousosa

Käyttötalousosan **ulkoisten ja sisäisten menojen ja tulojen määrärahat** (talousarvio kokonaisuudessaan) ovat **valtuustotasolla sitovia.**

Käyttötalousosassa mainitut **strategiset tavoitteet** ovat sitovia niin, että niissä kuvattuja toiminnallisia tavoitteita on noudatettava. Tavoitteiden toteutumista arvioidaan asetettujen numeeristen ja sanallisten mittareiden avulla. Hallintokunnat vastaavat kukin omalta osaltaan talousarvion noudattamisesta.

- kullekin päävastuualueelle hyväksytty määräraha ja tuloarvio sitovat toimielintä
- mikäli määräraha ei kokonaisuudessaan riitä, talousarvion muutoksesta päättää valtuusto
- kunnanhallitus voi hyväksyä kunkin päävastuualueen sisäiset tulosalueiden välillä tapahtuvat talousarvion muutokset/siirrot
- lautakunta voi päättää alaistensa tulosityksikötason talousarvion määrärahojen muutoksista/siirroista
- päävastuualueen päällikkö tai esimies, jolle muutosoikeus on delegoitu, voi päättää kustannuspaikkojen välisistä tulosityksikötason muutoksista/siirroista

Pysyväisluontoisena määräyksenä on, että mikäli henkilöstömenoista säästyy määrärahoja, säästöjä ei voi käyttää muiden käyttötalousmenojen katteeksi.

Rahoitusosa

Valtuusto määrittelee talousarvion rahoitusosan hyväksymisen yhteydessä talousarviovuoden pitkäaikaisen lainanoton määrän, joka on valtuustoon nähden sitova. Vuoden 2025 rahoitus hoidetaan pitkäaikaisella lainalla.

Tilinpäätöksessä 2024 arvioidaan lainaa olevan noin 10,16 miljoonaa euroa.

Toiminnan ja investointien rahavirta rahoituslaskelmassa on 125 906 euroa. Lainanlyhennykset ovat 1,11 miljoonaa euroa.

Pitkäaikaisen lainoituksen lainanottovaltuus vuonna 2025 on korkeintaan 1,0 milj. €.

Investointiosa

Investoinnit ovat **valtuustoon nähden sitovia** talousarviossa hyväksytyn investointiohjelman mukaisesti. Kohteet, joissa toteuttamisen ehtona on ulkopuolisen rahoituksen (valtionosuus, muu rahoitusosuus) saaminen, vahvistetaan päätöksen saamisen jälkeen.

Hankintarajojen päättämiset:

Kunnan hallintosäännön ja pienhankintaohjeen mukaisesti.

Erityismääräyksiä

Talousarvioon voi sisältyä kehittämis- ja muita projekteja, joiden kustannuksia katetaan ulkopuolisella rahoituksella. Arvioidut menot voivat ylittyä, jos ylitys on katettavissa ulkopuolisella rahoituksella. Tällaisen hankkeen määrärahan ylitykset hyväksyy kunnanhallitus.

Yli -/alijäämä

Siikajoen kunnan taseessa oli tilinpäätöksessä 2023 ylijäämää 8 482 413,21 euroa.

Kunnanhallitus esittää valtuustolle, että vuodelle 2025 ennakoitu alijäämä -270 533 euroa kirjataan oman pääoman tilikauden yli-/ alijäämätilille.

	Sitovuus	Määrärahat	Tuloarvio	Vastuutoimielin
KÄYTTÖTALOUSOSA, Ulkoiset ja sisäiset tulot ja menot				
Keskusvaalilautakunta	B	56 600	17 400	keskusvaalilautakunta
Tarkastuslautakunta	B	25 862	0	tarkastuslautakunta
Kunnanhallitus	B	3 529 960	1 055 327	kunnanhallitus
Sivistyslautakunta	B	15 987 639	898 530	sivistyslautakunta
Tekninen lautakunta	B	3 135 829	3 089 588	tekninen lautakunta
TULOSLASKELMAOSA				
INVESTOINTIOSA				
ATK-OHJELMISTOT				
Hallinnon ohjelmistot	B	40 000		kunnanhallitus
MUUT PITKÄVAIKUTTEISET MENOT				
MAA- JA VESIALUEET				
Maanhankinta Siikajoen kunnasta	B	200 000		kunnanhallitus
RAKENNUKSET				
Siikajoenkylän paloaseman katon korjaus	B	25 000		tekninen lautakunta
KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET				
Kaavatiet, 8080, kaavateiden rakentaminen ja parantaminen	B	20 000		tekninen lautakunta
Kaavatiet, 8081, kaavateiden päällystäminen	B	35 000		tekninen lautakunta
Kaavatiet, 8082, valaisimien uusinta	B	20 000		tekninen lautakunta
Yleiset alueet, 8090	B	35 000		tekninen lautakunta
Skeittiparkki Ruukkiin	B	30 000		tekninen lautakunta
Satamat, 8094	B	15 000		tekninen lautakunta
KONEET JA KALUSTO				
OSAKKEET JA OSUUDET				
Osakkeet ja osuudet	B	5 000		kunnanhallitus
Yhteensä investoinnit		425 000		
RAHOITUSOSA				
LAINAKANNAN MUUTOKSET				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	B	1 000 000		kunnanhallitus
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	B	1 108 322		kunnanhallitus
Lyhytaikaisten lainojen muutos				

B = brutto ja N = netto

2 KÄYTTÖSUUNNITELMAT

Kunnanhallitus, lautakunta ja johtokunta hyväksyvät talousarvioon perustuvat käyttösuunnitelmat. Nämä toimielimet voivat siirtää käyttösuunnitelman hyväksymiseen liittyvää valtaa edelleen alaisilleen viranhaltijoille.

3 TOSITTEIDEN HYVÄKSYMINEN

Toimielin määrittää hyväksyjät vuosittain tai toimikaudeksi kerrallaan.

Laskujen ja tositteiden hyväksyjä vastaa siitä, että tositteeseen tulee voimassa olevan tilikartan mukainen tilimerkintä sekä lisäksi laskusta on käytävä ilmi, että se kuuluu kunnan maksettavaksi ja että tavara tai palvelu

on vastaanotettu. Laskussa tulee myös käydä laskutusdirektiivin vaatimat tiedot (myyjän nimi, y – tunnus, tilinumero kansainvälisessä muodossa, riittävä asiaselvitys ja alv - merkintä erittelyineen).

Hyväksyjän on huolehdittava, että laskut tulevat hyväksytyksi eräpäivään mennessä. Laskujen käsittelyn nopeuteen on kiinnitettävä huomiota, jotta suoriteperusteisen kirjanpidon mukaan menot saadaan kohdennettua oikealle kuukaudelle.

4 TOIMINNAN JA TALOUDEN RAPORTOINTI

Kuukauden kirjaukset valmistuvat seuraavan kuun 20:n päivän jälkeen.

Toimialojen on seurattava talousarvion toteutumista kuukausittain ja raportoitava siitä kunnanhallitukselle ja valtuustolle neljännesvuosittain. Kunnanjohtaja on vastuussa siitä, että talousarvion toteutumisesta raportoidaan kunnanhallitukselle kuukausittain. Mikäli näyttää, että kunnan talous on menossa oleellisesti huonompaan suuntaan, kunnanhallitus esittää siihen mahdolliset korjausliikkeet.

Kunnanhallitukselle laaditaan neljännesvuosittain kirjallinen tuloslaskelman, tilinpäätösennusteen ja verotulojen kehittymisen sisältävä raportti, joka viedään tiedoksi myös valtuustolle. Vuonna 2025 neljännesvuosittain annettavaan raporttiin sisällytetään hallintokunnilta pyydetyt arviot talouden kehittymisestä sekä investoinneista. Tilinpäätös saatetaan maaliskuun loppuun mennessä kunnanhallituksen sekä kesäkuun loppuun mennessä kunnanvaltuuston hyväksyttäväksi.

Raporttien ajankohdat ovat 30.3., 30.6., 30.9. sekä tilinpäätös.

5 TALOUSARVION MUUTOKSET

Talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle talousarviovuoden aikana. Määrärahan muutosesityksessä on selvitettävä myös muutoksen vaikutus toiminnallisiin tavoitteisiin ja tuloarvioihin. Vastaavasti toiminnallisia tavoitteita tai tuloarvioita koskevassa muutosesityksessä on selvitettävä muutoksen vaikutus määrärahoihin. Määrärahojen ylityksen kate tulee ensisijaisesti löytää päävastualueen sisältä.

6 HENKILÖSTÖASIAT

Viran ja toimen täyttämässä ja henkilöstön palkoista päätettäessä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä.

7 HANKINNAT

Kunnanhallitus päättää kunnan osallistumisesta seutukunnallisiin tai muihin yhteishankintarenkaisiin ja – sopimuksiin. Kunnassa noudatetaan 1.6.2022 alkaen voimassa olevaa pienhankintaohjetta.

8 PYSYVIEN VASTAAVIEN (KÄYTTÖOMAISUUS) MYYNTI JA HANKINTA

Kunnanhallitus päättää kiinteän omaisuuden ostamisesta ja myymisestä kunnalle valtuuston antaman määrärahan, ohjeiden ja määräysten mukaan. Kunnanhallitus päättää irtaimen omaisuuden hankkimisesta, myymisestä, vuokraamisesta ja muusta käytettäväksi luovuttamisesta, ellei päätösvalta kuulu lautakunnalle.

9 TULOT

Valtuusto päättää kunnan palveluista ja muista suoritteista perittävien maksujen yleisistä perusteista. Kunnanhallitus päättää tarkemmin maksujen perusteista ja euromääristä. Kunnanhallitus voi siirtää maksuista päättämiseen liittyvää toimivaltaansa alaiselleen viranomaiselle.

Maksu- ja myyntitulot on laskutettava viivytyksettä. Maksut tulee ohjata kunnan pankkitileille.

10 SISÄINEN VALVONTA

Hallintosäännön 10 luvussa on kerrottu kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Lisäksi kunnanvaltuusto on 28.11.2019 hyväksynyt sisäisen valvonnan ohjeen.

11 RAHAVAROJEN TARKASTUS

Rahavarojen ja varastojen tarkastuksen lisäksi tarkastetaan kunnan strategioiden ja toimintaperiaatteiden toteutuminen, samoin informaatiojärjestelmät.

Kunnanhallitus nimeää keskuudestaan kaksi jäsentä, jotka tarkastavat vähintään kerran vuodessa kassa- ja pankkitilien varat sekä kunnan hallussa olevat arvopaperit ja erilaiset vakuudet.

Lautakuntien on huolehdittava hallinnassaan olevan varallisuuden ja asiapapereiden tarkastuksesta.

Tarkastuksesta on laadittava tarkastusraportti ao. toimielimelle, kunnanhallitukselle ja kunnanjohtajalle.

Siikajoki 8.1.2025

Tiina Hovi

Kunnanjohtaja