

## VUODEN 2013 TALOUSARVION NOUDATTAMISTA KOSKEVAT MÄÄRÄYKSET

### 1. Talousarvion sitovuus

Kaupunginvaltuusto on päättänyt lauta- ja johtokunnille määrärahat ja tuloarviot tai nettositoville lauta- ja johtokunnille rasterilla merkityn nettomäärärahan sitovaksi. Liikelaitosten johtokunnille sitovaksi on päätetty liikeylijäämä plus poistot sekä korvaus peruspääomasta. Lisäksi lauta- ja johtokuntia sitovat tavoitteet, toimintaa kuvaavat mittarit arvoineen sekä käsittelyn aikana hyväksytyt tekstilausekkeet.

Toimielimen käyttötalousosan määrärahat tai netto ja investointiosan määrärahat ovat erikseen sitovia. Määrärahan säästöä käyttötalousosassa ei voida käyttää investointiosan määrärahan ylityksen katteena tai päinvastoin.

Kaupunginvaltuuston päättämässä kiinteistötoimialan liikelaitoksen investointiosassa olevien hankkeiden kustannusarviot ja toteuttamisaikataulut ovat sitovia uudisrakennushankkeiden ja yli 1 milj. euron peruskorjaushankkeiden osalta. Alle 1 milj. euron peruskorjaushankkeiden toteuttamisesta ja aikataulusta päättää kiinteistötoimialan liikelaitoksen johtokunta.

Hyväksytyin hankkeen toteuttamiseen voidaan käyttää rahavaroja talousarviovuonna kustannusarvion ja aikataulun puitteissa tehokkaan ja taloudellisen toteutuksen edellyttämällä tavalla. Hyväksyttävänä kustannuksina otetaan huomioon myös indeksinousu hankkeen käyttöönottoon saakka sekä kustannusarvion puitteissa suoritettut takuukorjaukset käyttöönoton jälkeen takuuajan puitteissa. Hankkeiden toteutumisesta ja kustannuksista on esitettävä selvitykset kaupunginvaltuustolle ennen talousarviovuoden päättymistä jälkikäteen hyväksyttäväksi.

### 2. Muutokset talousarvioon ilman kaupunginvaltuuston päätöstä

Kaupunginvaltuuston hyväksymää määrärahaa saadaan ao. lautakunnan päätöksellä ilman kaupunginvaltuuston erillistä päätöstä ylittää tulojen ylittymistä tai uusia tuloja vastaavalla määrällä, mikäli samanaikaisesti toteutuvat seuraavat edellytykset:

- ylittyvillä tuloilla ja menoilla on suora, perusteltu syy-yhteys,
- tulot ovat valtionosuuksia, EU-rahoitusta, sponsorituloja, ulkopuoliseen tilaukseen perustuvia tuloja, kaupungin vastuulla olevan projektin tuloja
- menon lisäys tulee täysin katetuksi tulojen lisäyksellä ja tulon kertyminen on varmaa.

Lisäksi ao. toimielimen edellytetään pitävän luetteloa edellä olevan mukaisesti tehdyistä päätöksistä.

Johtokunta päättää liikelaitoksen talousarvioon tehtävistä muutoksista kaupunginvaltuuston sitovasti asettamien taloudellisten tavoitteiden rajoissa.

Toimivaltainen viranomainen voi päättää määrärahojen siirrosta toimielimeltä toiselle. Tällöin siirretty määräraha lisätään kaupunginvaltuuston vahvistamaan määrärahaan. Toimivaltainen viranomainen on merkitty talousarviokirjaan ao. määrärahan jälkeen sulkuihin (Kv), (Kh), (Kj), (Akj) (hall.j), (tal. ja str.j) tai (kaup.keh.j).

Kaupunginhallitus päättää lauta- ja johtokuntien määrärahojen ja tavoitteiden muutoksista, kun kaupungin organisaatiota muutetaan talousarviovuoden aikana (esim. kaupungin uuden toimintamallin käyttöönotto).

### **3. Toiminnan ja talouden kehittymisen raportointi kaupunginvaltuustolle, kaupunginhallitukselle ja tarkastuslautakunnalle**

1. Ensimmäinen osavuosikatsaus laaditaan raportointijaksolta 1.1. - 31.3.2013.
  - Osavuosikatsaus sisältää talouden ennusteraportin.
2. Toinen osavuosikatsaus laaditaan raportointijaksolta 1.1. - 31.7.2013.
  - Osavuosikatsaus sisältää toiminnan ja talouden raportoinnin.
3. Kolmas osavuosikatsaus laaditaan raportointiajalta 1.1. - 30.9.2013.
  - Osavuosikatsaus sisältää talouden ennusteraportin.
4. Tilinpäätös laaditaan raportointijaksolta 1.1. - 31.12.2013.
  - Tilinpäätös sisältää toiminnan ja talouden raportoinnin.

Osavuosikatsaus tulee tuoda kaupunginhallituksen käsittelyyn kuuden viikon sisällä raportointikauden päättymisestä. Tilinpäätös laaditaan erillistä aikataulua noudattaen.

### **4. Toiminnan ja talouden kehittymisen raportointi lauta- ja johtokunnille**

Toimialajohtajat raportoivat omalle lautakunnalleen tai johtokunnalleen kuukausittain.

### **5. Toimenpiteet talousarviossa pysymiseksi**

Toimielinten tulee jatkuvasti arvioida oman toimialansa talouden ja toiminnan toteutumista ja esittää kaupunginhallitukselle niiden pohjalta tarvittaessa toimenpiteet talousarviossa pysymiseksi.

Vuoden 2013 talousarvioon sisällytetyn talouden tasapainoon tähtäävän uudistamisohjelman valmistelu hallintokunnissa tulee aloittaa välittömästi käyttömenojen vähentämiseksi ja tulotavoitteiden aikaansaamiseksi sekä investointitason alentamiseksi. Kaupunginvaltuuston hyväksymä talousarvio ja taloussuunnitelma sisältävät merkittäviä käyttömenojen kevennyksiä hallintokuntien omiin suunnitelmiin nähden. Uudistamistoimenpiteisiin on ryhdyttävä välittömästi, jotta ne ehditään suunnitella ja toteuttaa alkuvuodesta keventämisvaikutusten saamiseksi koko talousarviovuodelle ja taloussuunnitelmakaudelle. Uudistamisohjelman toteuttamisesta annetaan toimialoille erikseen lisäohjeita.

### **6. Henkilöstön palkkaamiseen liittyvät määräykset**

Henkilökuntaa voidaan palkata vain talousarvion määrärahan ja sidotun, nettomäärärahan sekä sitovan henkilötöyvuositavoitteen puitteissa. Kuitenkin henkilötöyvuosia lisääviä päätöksiä ei saa tehdä ennen kuin kaupunginhallitus on vahvistanut uudelleenjaon yhteydessä tarkistettavat henkilöstösuunnitelmat.

### **7. Menojen vähentäminen tarvikkeiden ja hankintojen osalta**

Hallintokuntien edellytetään vähentävän toimintakulujaan ja investointimenoja erityisesti tarvikkeiden, käyttöomaisuuden hankintojen ja leasing-vuokrien osalta. Tämän vuoksi leasing-hankinnat ja käyttöomaisuusinvestoinnit tulee arvioida uudelleen siten, että käyttöomaisuushankinnoissa noudatetaan normaalia tarkempaa harkintaa ja vain välttämättömät hankin-

nat tehdään vuoden 2013 aikana. Toimialojen tulee arvioida omat ohjeistuksensa ja hankinta-valtuutensa tältä osin uudelleen.

## **8. Valtionosuudet**

Hallintokuntien tulee antaa tuloslaskelman rahoitusosaan kuuluvien valtionosuuksien määrittelyä, budjetointia ja seurantaa varten tarvittavat tiedot pyydetyssä muodossa valtion viranomaisille ja kaupungin konsernihallinnolle. Näiden valtionosuuksien budjetoinnista ja seurannasta vastaa konsernihallinto.

Muiden valtionosuuksien ja avustuksien, joita saadaan eri tehtävien hoitamisesta ja jotka budjetoidaan toimielinten käyttötalousosan tulotileille, anomisesta, budjetoinnista ja toteutumisen seurannasta vastaa ao. hallintokunta.

## **9. Hallintokuntien toimitilamuutot ja niihin liittyvät korjaustyöt**

Hallintokuntien muutoista ja niihin liittyvistä korjaustöistä sekä mahdollisista ulkoisista vuokrauksista tulee lähettää tieto konsernihallinnon tilajohtajalle.