

TALOUSARVION TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJE 2023

SISÄLTÖ

1 Pysyväisohjeet	3
2 Talousarviovuotta koskevat ohjeet	3
2.1 Talousarvion sitovuuden määrittely	3
2.2 Yhtymäkokouksen hyväksymän talousarvion muuttaminen	3
2.3 Talousarvion rakenne	4
2.4 Talousarvion sitovuus	4
2.5 Hankintaoikeudet	5
2.6 Laskujen hyväksymisoikeudet	6
2.7 Omaisuuden myynti	6
2.8 Erillismäärärahat ja hankkeet	6
2.9 Ammatillisen koulutuksen opiskelijoiden työssäoppimisajan ruokailu.....	7
2.10 Opiskelijoiden matkakorvaus	7
2.11 Puhelimet ja tablettilaitteet.....	7
2.12 Työttömyysturvan omavastuumaksu	8
2.13 Ajoneuvojen käyttö	9
2.14 Tilojen vuokraus	9
2.15 Toimivalta vuokrausasioissa.....	9
2.16 Maksullinen palvelutoiminta	9

Tällä ohjeella yhtymähallitus täsmentää niitä asioita, joita ei ole pysyvästi ohjeilla ohjeistettu tai jotka muuten vaativat tarkennusta. Tämä ohje koskee koko kuntayhtymää, ellei asian yhteydessä ole muuta todettu ja on voimassa siihen saakka, kunnes yhtymähallitus sen muuttaa tai kumoaa. Tämä ohje tulee voimaan 1.1.2023.

Yhtymäkokous on hyväksynyt vuoden 2023 talousarvion 24.11.2022 § 30.

Yhtymähallitus on hyväksynyt käyttösuunnitelman 2023 vuodelle 15.12.2022 § xx.

1 Pysyväisohjeet

Kuntayhtymän hallintosäännössä on ohjeita talouteen ja toimivallan delegointiin liittyvistä asioista. Yhtymäkokous on muuttanut hallintosääntöä viimeksi kokouksessaan 24.11.2022 § 32. Toimielinten ja viranhaltijoiden (=viranomaiset) toimivalta ja toimivallan rajat selviävät seuraavista hallintosäännöstä sekä delegointipäätöksistä:

Kuntayhtymän hallintosääntö ja delegointipäätökset löytyvät kuntayhtymän intranetista kohdasta Hallinto.

Lisäksi yhtymähallitus on antanut muita pysyväisohjeita, joita päivitetään tarpeen mukaan. Ohjeet löytyvät kuntayhtymän intranetista.

2 Talousarviovuotta koskevat ohjeet

Talousarviovuodelle 2023 on määritelty noudatettavaksi seuraavat ohjeet.

2.1 Talousarvion sitovuuden määrittely

Kuntayhtymän Talousarvio ja -suunnitelma 2023 - 2025 vastaa kuntalain 110 §:n tarkoittamaa talousarviota ja -suunnitelmaa. Asiakirjassa on hyväksytty kuntayhtymän toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ja siihen on otettu toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Talousarvioon hyväksytty toiminnallinen sitova tavoite (määrä-, laatu- ja taloudellisuustavoite) sitoo tulosalueita, tulosyksiköitä ja viranhaltijoita samalla tavoin kuin määräraha. Muilla toiminnallisilla tavoitteilla on toimintaa velvoittava ja informatiivinen arvo.

2.2 Yhtymäkokouksen hyväksymän talousarvion muuttaminen

Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää yhtymäkokous. Talousarvion muutosten esittämisosoikeus ja -velvollisuus koskee sekä määrärahoja että tavoitteita. Määrärahan korottamisen tai tuloarvion alentamisen yhteydessä joudutaan arvioimaan myös toimintaa kuvaavien tavoitteiden muutostarvetta.

Nettomäärärahan korottamista tai nettotuloarvion alittamista koskeva muutospäätös on tehtävä yhtymäkokouksessa riippumatta siitä, aiheutuuko poikkeama arvioitua suuremmista menoista vai arvioitua pienemmistä tuloista.

2.3 Talousarvion rakenne

Talousarviossa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Yhtymäkokous on hyväksyessään vuoden 2023 talousarvion hyväksynyt myös käyttötalousosan tulosalue- ja tulosityksikköjaon sekä käyttösuunnitelmien vahvistajat.

Yhtymähallitus vahvistaa käyttösuunnitelmat tulosityksikkö 1 -tasolla toimintatulot/toimintamenot -tasoisesti. Talousarvioasetelmassa hyväksytyt käyttösuunnitelmien vahvistajat (viranhaltijat) vahvistavat tämän jälkeen käyttösuunnitelmat tulosityksikkö 2 -tasolla meno- ja tulolajikohtaisesti.

2.4 Talousarvion sitovuus

Tavoitteet

Sitovat toiminnalliset tavoitteet on määritelty yhtymäkokouksen hyväksymässä talousarviossa taulukoissa Määrä-, laatu- ja taloudellisuustavoitteet.

Tuloslaskelma/käyttötalousosa

Käyttötalousosa on yhtymäkokoukseen nähden tulosalueetasolla nettositova. Yhtymäkokous hyväksyy tulosalueen määrärahat toimintakatetasolla.

Tulosalueiden tulee tarvittaessa esittää osaltaan talousarviomuutokset yhtymähallituksen kautta edelleen yhtymäkokoukselle talousarviovuoden aikana välittömästi, kun muutostarve on tiedossa.

Investoinnit

Yhtymäkokoukseen nähden sitovia ovat talousarvion investointiosassa kokonaismäärärahat nettositovina. Yhtymähallitus vahvistaa määrärahat kohteittain kohderyhmien sisällä. Talousarviomuutokset investointiosaan tulee esittää yhtymähallituksen kautta yhtymäkokoukselle talousarviovuoden aikana välittömästi, kun muutostarve on tiedossa.

Yhtymähallitus vahvistaa sellaiset lisähankinnat, jotka mahtuvat yhtymäkokouksen vahvistaman investointien nettomäärärahan sisälle, mutta joita ei ole yksilöity investointisuunnitelmassa. Investointisuunnitelmassa yksilöityjen hankintojen määrärahan käyttötarkoituksen muutoksista vastaa rakentamisen kohderyhmän osalta kuntayhtymäjohtaja sekä kalusto-, laite- ja muiden hankintojen kohderyhmän osalta ao. tulosalueen johtaja.

Investointiosan hankintamäärärahat on tarkoitettu sellaisen irtaimen käyttöomaisuuden hankintaan, jonka käyttöikä on yli 3 vuotta ja hankintahinta pääsääntöisesti yli 10.000 euroa. Investointirajan ylittävä kertaluontoinen

vähempiarvoisestakin irtaimesta käyttöomaisuudesta koostuva hankintakokonaisuus (esim. luokan ensikertainen kalustaminen) on investointi.

Rahoitusosa

Yhtymäkokous on vahvistanut kuntayhtymälle rahoitustarpeen. Muutosesitykset yhtymäkokoukselle tekee yhtymähallitus.

2.5 Hankintaoikeudet

Kuntayhtymän kaikissa hankinnoissa on noudatettava hankintalakia, hankinta-asetuksia sekä kuntayhtymän hankintaohjeita. Hankintojen painottamista loppuvuoteen tulee välttää.

Hankintaoikeudet määräytyvät yhtymähallituksen 24.11.2022 § 175 mukaan seuraavasti:

kuntayhtymäjohtaja	500 000 € (alv 0)
hallinto- ja talousjohtaja	210 000 € (alv 0)
ammattillisen koulutuksen johtaja	100 000 € (alv 0)
rehtori (ammattillinen koulutus)	50 000 € (alv 0)
yleissivistävän koulutuksen johtaja	50 000 € (alv 0)
kehittämispäällikkö	15 000 € (alv 0)
henkilöstöpäällikkö	15 000 € (alv 0)
tietohallintopäällikkö	15 000 € (alv 0)
rehtori (yleissivistävä koulutus)	15 000 € (alv 0)
kiinteistöpäällikkö	10 000 € (alv 0)
koulutuspäällikkö	10 000 € (alv 0)
laatupäällikkö	10 000 € (alv 0)
viestintä- ja markkinointipäällikkö	10 000 € (alv 0)
tilanhoitaja	10 000 € (alv 0)

Yli 5 000 euron hankinnoista tulee tehdä kirjalliset tarjouspyynnöt sekä kirjata hankintapäätöksen perustelut. Oppisopimuskoulutusta voidaan kuitenkin ostaa muilta koulutuksenjärjestäjiltä ilman kirjallista tarjouspyyntöä, mikäli koulutuskokonaisuuden hankintahinta on alle 15 000 euroa.

Investointien osalta on aina tehtävä hankintapäätös. Hankintapäätökset tekee kunkin tulosalueen johtaja tai ammattillisen koulutuksen tulosalueella tulosityksikön johtaja (=rehtori) edellä mainittuja hankintaoikeuksia noudattaen. Hankintapäätöksestä tulee käydä ilmi, että kyse on investointihankinnasta. Päätös investointihankinnasta on toimitettava tiedoksi hallinto- ja talousjohtajalle. Mikäli investointi koostuu useammista alle 5 000 euron osahankinnoista, voidaan hankintapäätös tehdä siten, että päätökseen kerätään useampi osahankinta yhteen.

2.6 Laskujen hyväksymisoikeudet

Käyttötalouden osalta laskujen hyväksymisoikeudet määräytyvät yhtymäkokouksen osana talousarviota hyväksymän talousarvioasetelman 2023 mukaisesti.

Investointihankintojen osalta hyväksymisoikeus on kunkin tulosalueen johtajalla tai ammatillisen koulutuksen tulosalueella tulosityksikön johtajalla (=rehtori).

Muiden tasetilien osalta hyväksymisoikeus on kuntayhtymäjohtajalla, hallinto- ja talousjohtajalla sekä henkilöstöpäälliköllä lukuun ottamatta käteiskassatilejä (1900-1919), maksupäätemaksujen selvittelytilejä (1739-1746), ePassi-välitiliä 1801, ennakkomaksut vuoden aikana -tiliä 1812, pankki/käteiskassa väliset rahansiirrot -tiliä 1811, muut ennakkomaksut (posti) -tiliä 1813 sekä ostovelat/jaksotusvuoden aikana -tiliä 2548, joiden osalta hyväksymisoikeus muistiotositteisiin myös tulosityksikön johtajalla.

2.7 Omaisuuden myynti

Omaisuuden myyntiä koskevat valtuudet on määritelty hallintosäännössä. Ennen myyntiä on kuitenkin selvitettävä, löytyykö hyödykkeelle käyttöä kuntayhtymän muilla tulosalueilla ja -yksiköillä.

2.8 Erillismäärärahat ja hankkeet

Erillisrahat ovat ulkopuolisen rahoittajan rahoituspäätöksessä määriteltyyn toimintaan antamaa rahaa, jonka tulee olla kirjanpidossa muusta toiminnasta erotettavissa. Erillisrahaa voidaan saada sekä varsinaiseen opetustoimintaan että maksulliseen palvelutoimintaan.

Erillisrahoja seurataan kustannuspaikalla ja niitä varten avatuilla laskentatunnisteilla kirjanpidossa.

EU-rahoitteisten hankkeiden ja viranomaisten myöntämien avustusten hallinnoimisessa noudatetaan kuntayhtymän projektiohjetta.

SASKY koulutuskuntayhtymässä on linjattu hankkeisiin osallistumisessa noudatettavaksi seuraavaa periaatetta: pääsääntöisesti erillismäärärahoilla rahoitettavien hankkeiden on liityttävä kuntayhtymän perustehtävään.

Hankkeisiin rekrytoidaan ensisijaisesti kuntayhtymän palveluksessa olevaa henkilöstöä, mikäli rahoittajan ohjeet sen sallivat. Perusteluna menettelylle on se, että näin turvataan hankkeissa saatavan lisäarvon ja osaamisen kehittymisen säilyminen kuntayhtymän henkilöstön piirissä.

Hankehenkilöstön palkkauksen määrittelyssä noudatetaan KVTES:in määräyksiä. Palkkauksen perusteena tulee olla tehtävän vaativuuden määrittely ja sen tulee olla linjassa kuntayhtymän muun henkilöstön palkkatason kanssa.

Hankkeiden käynnistämässä, hankehakemuksissa ja muissa hankkeisiin liittyvissä sopimuksissa ja hankinnoissa noudatetaan voimassa olevia toimivaltarajoja.

2.9 Ammatillisen koulutuksen opiskelijoiden koulutussopimusajan ruokailu

Mikäli oppilaitos tai työssäoppimispaikka ei tarjoa työssäoppimispaikalla ruokailua, maksetaan opiskelijalle ateriakorvausta 3,50 €/työpäivä.

Samoja korvauserusteita noudatetaan myös muiden opetukseen kuuluvien matkojen osalta.

2.10 Opiskelijoiden matkakorvaus

Mikäli opiskelija joutuu käyttämään omaa autoaan opetusajalla esimerkiksi opiskelijatyötoimintaan liittyvillä matkoilla, maksetaan hänelle KVTES:in mukaisesta kilometrikorvauksesta 50 % kulukorvauksena. Mukana kuljetettavista henkilöistä maksetaan lisäksi korvauksena 3 senttiä/henkilö/kilometri.

2.11 Puhelimet ja tabletilaitteet

Puhelinlaitteet, puhelinliittymät ja dataliittymät tilataan keskitetysti tietohallinnon henkilöstön kautta.

Puhelimen hinta peruskäyttäjän osalta saa olla maksimissaan 200,00 euroa.

Jatkossa tavoitteena on, että opetushenkilöstöllä on käytössä mobiililaitte, jolla mahdollistetaan yhteydenpito opiskelijoihin.

Kuntayhtymällä on puitesopimus puhelinkoneiden osalta Atea Finland Oy:n kanssa ja **kaikki puhelinlaitteet hankitaan Telia Inmics Nebula Oy:ltä**. Kuntayhtymällä on tällä hetkellä sopimus Telia Finland Oy:n kanssa, joten **kaikki kuntayhtymässä käytettävät matkapuhelin- ja dataliittymät hankitaan Telia Finland Oy:ltä**. Tämä koskee myös lyhytaikaisesti, esim. hankkeissa tarvittavia matkapuhelin- ja dataliittymiä. Operaattorin vaihtuessa siitä ilmoitetaan erikseen.

Tablettitietokoneen saavat käyttöönsä tarvittaessa johtoryhmän jäsenet sekä tulosalueen johtajan päätöksellä ne henkilöt, jotka sitä työnsä hoitamiseksi tarvitsevat.

Matkapuhelinten ja data-liittymien yksityiskäyttö

Matkavirkapuhelinten ja asuntotietoverkkoyhteyksien luontaiseduista alaisensa henkilöstön osalta päättää:

- tulosalueiden johtajien osalta kuntayhtymäjohtaja
- tulosalueiden yksiköiden henkilöstön osalta tulosalueen johtaja

Päätös tulee toimittaa tiedoksi henkilöstöpäällikölle sekä palkanlaskentaan. Listaustiedun puhelini- ja nettiedun saaneista ja myöntämispäätöksistä tulee säilyttää kussakin yksikössä.

Muiden kuin luontaisetupuhelinten osalta jokaisen matkapuhelimen saajan tulee allekirjoittaa työpuhelinsitoumus, jossa allekirjoittaja sitoutuu siihen, että työnantajan omistamaa matkapuhelinta ei käytetä yksityispuheluihin. Sitoumuksen allekirjoittamisesta vastaa esihenkilö alaisensa henkilöstön osalta. Sitoumukset toimitetaan kunkin oppilaitoksen/yksikön toimistoon.

Dataliittymän hankinnan työntekijän kotiin on perustuttava työn luonteesta johtuvaan dataliittymän tarpeeseen. Työssä tarvittavan, kotiin asennetun tietoliikenneyhteyden käyttö on työntekijälle veroton etu (Verohallinnon päätös 9.7.2004). Kuntayhtymä ei myöskään peri muuta maksua yhteyden käytöstä. Asennusvaiheessa työntekijän tulee maksaa kaikki lisätyöt, jos sellaisia liittymän asennuksen yhteydessä tehdään.

Verovapaussäännös koskee ainoastaan palkansaajan työkäyttöä varten järjestettyä Internet-yhteyttä. Työnantajan kustantamassa Internet-viihdepaketissa ei ole kysymys työkäyttöä varten kustannetusta tietoliikenneyhteydestä, vaikka viihdepaketin hintaan sisältyisi myös Internet-yhteys. Työnantajan kustantama viihdepaketti on siten veronalainen etu palkansaajalle.

2.12 Työttömyysturvan omavastuumaksu

Suurilta työnantajilta (työttömyysvakuutusmaksun alainen palkkasumma >2,2 milj. euroa) peritään työttömyysturvan omavastuumaksuja osana työttömyysturvan lisäpäiväoikeuden rahoitusta. Työnantajalle voi syntyä omavastuumaksu-velvollisuus, jos se on irtisanonut ikääntyneen työntekijän ja irtisanottu on jäänyt pitkäaikaisesti työttömäksi.

Omavastuumaksun määrää Työllisyysrahasto, joka perii maksun työnantajalta työttömyyskassojen ja Kelan antamien tietojen perusteella.

Työttömyysturvan omavastuumaksu on poistumassa siirtymäajan jälkeen. Vuonna 1964 syntyneet on viimeinen ikäluokka, joka pääsee lisäpäiville, ja josta työnantaja on velvollinen maksamaan omavastuumaksun. Vuonna 1965 tai sen jälkeen syntyneet henkilöt eivät voi päästä lisäpäiville, eikä heistä määrätä omavastuumaksua. Näin ollen omavastuumaksun siirtymäaika päättyy viimeistään vuonna 2035.

Lisäpäiväoikeus korvautuu henkilön oikeudella saada muutosturvapaketti ja työnantajan velvollisuudella maksaa muutosturvamaksu vuoden 2023 alusta lukien.

Lisätietoja asiasta saa

<https://www.tyollisyysrahasto.fi/tyottomyysvakuusmaksut/omavastuumaksut/>

2.13 Ajoneuvojen käyttö

Ajoneuvot kuntayhtymässä on tarkoitettu ensisijaisesti palvelemaan opetusta tai opetuksen tukitoimintoja. Ajoneuvot omistaa kuntayhtymä ja niiden haltijoina toimivat oppilaitokset tai yksiköt. Nämä vastaavat myös ajoneuvojen ylläpidosta. Haltijan on nimettävä ajoneuvojen käytöstä vastaava henkilö. Tämän on huolehdittava esim. riittävillä ohjeilla siitä, että ajoneuvoja käytetään asianmukaisesti.

Kuntayhtymän henkilöautoiksi rekisteröityjä ajoneuvoja, työsuhdeajoneuvoja lukuun ottamatta, ei saa käyttää yksityisajoihin vähäisessä määrin, mikäli auton hankinnan yhteydessä ja sen käyttökustannuksista on saatu arvonlisäveron palautus. Ajoneuvon haltijan edustaja (esim. oppilaitoksen rehtori) vastaa siitä, että ajoneuvon ajopäiväkirjat on huolellisesti täytetty ja säilytetty.

2.14 Tilojen vuokraus

Oppilaitoksen tilat on tarkoitettu ensisijaisesti oppilaitoksen varsinaisen toiminnan käyttöön. Liikuntasalit on lisäksi tarkoitettu ensisijaisesti myös opiskelijoiden ja henkilökunnan liikuntatoimintaan. Henkilökunnalle liikuntasalien käyttö on maksutonta. Tilojen käyttö ja valvonta tulee kuitenkin järjestää mahdollisuuksien mukaan niin, että myös ulkopuolisten iltakäyttö mahdollistettaisiin.

Tilojen vuokrauksen hinnoittelussa noudatetaan yhtymähallituksen vahvistamaa hinnastoa. Mikäli hinnastossa ei ole määritelty vuokran määrää, noudatetaan kunkin yksikön osalta sijaintikunnan yleistä vuokratasoa huomioiden vuokrattavien kiinteistöjen kustannukset, jotka pitävät sisällään kaikki välittömät ja välilliset kustannukset, poistot sekä kuntayhtymän määrittelemän voittomarginaalin (vrt. Kirjanpidon eriyttäminen SASKY koulutuskuntayhtymässä).

2.15 Toimivalta vuokrausasioissa

Kuntayhtymän ja yksiköiden tilojen, alueiden, rakennusten, asuntojen, laitteiden ja käyttöoikeuksien vuokraamisessa noudatetaan hallintosäännössä määrättyjä toimivaltarajoja.

2.16 Maksullinen palvelutoiminta

Kuntalain mukaisesti kuntayhtymä ei voi tuottaa itse palvelua, jossa se toimii kilpailutilanteessa markkinoilla. Tällainen toiminta on ns. yhtiöittämisveloitteen piirissä. Tällaisen maksullisen palvelutoiminnan osalta toiminta järjestetään SASKY:n enemmistösuudella omistaman Aiko Academy Oy:n kautta.

Kuntayhtymän maksullisena palvelutoimintana voidaan järjestää vain lakisääteistä valtion rahoituksella tuettavaa koulutustoimintaa toiselle koulutuksenjärjestäjälle, opiskelijatyötoimintaa sekä harjoittaa tilojen ja laitteiden vuokraustoimintaa vähäisessä määrin. Toiminnan järjestämisen

yhteydessä tulee huomioida Kirjanpidon eriyttäminen SASKY
koulutuskuntayhtymässä -ohje.

