

TALOUSARVION 2015 TÄYTÄNTÖÖNPANO

Kaupunginvaltuuston hyväksymä talousarvio on muita kaupungin toimielimiä sitova toimintaohje. Kaupunginvaltuuston päättämät tehtävät, sitovat tavoitteet ja niiden toteuttamiseen myönnetyt määrärahat ovat muutettavissa sitovuustasoltaan vain kaupunginvaltuuston päätöksellä. Muut tavoitteet ovat toimielimen toimintaa ohjaavia perustelutietoja. Talousarviota täytäntöön pantaessa on erityisesti otettava huomioon, että kaupunginhallituksen ja -valtuuston talousarviokäsittelyssä tekemät erillispäätökset ovat toimialoja sitovia ja ne tulee sisällyttää toimialan käyttösuunnitelmaan.

Käyttösuunnitelmien laatiminen

Toimialojen on valmisteltava lautakuntien hyväksyttäväksi määrärahojen käyttämisen ja tuloarvioiden toteutumisen seuraamista varten käyttösuunnitelma, joka sisältää tarkistetun toimintasuunnitelman ja määrarahajoon tehtäväalueille, tulosalueille ja yksiköille. Käyttösuunnitelmat esitetään lautakunnissa / johtokunnissa tulosityksittäin ja tiliryhmittäin. Toiminta sopeutetaan talousarviossa myönnettyjen määrärahojen sallimiin rajoihin. Kaupunginjohtajan talousarvioesitykseen valmistellut muutokset mm. toimialojen väliset siirrot on tehty tulosaluetasolle. Siirroissa vastaanottavana osapuolena olevien toimialojen tulee kohdentaa siirretyt meno- ja tulomäärärahat käyttösuunnitelmissaan alemmille suunnittelutasoille.

Lautakuntien on huolehdittava, että kaupungin päätettävissä olevat maksut tarkistetaan kustannusten nousua vastaavasti ja kaupungille kuuluvat tulot peritään tehtyjen sopimusten ja annettujen ohjeiden mukaisesti. Talousarviovuoden tulot ja menot tulee kohdistaa niille yksiköille, joille ko. tulo- ja menomäärärahat on budjetoitu.

Käyttösuunnitelmien laadinnassa on otettava erityisesti huomioon kaupunginvaltuuston päättämä valtuustokauden strategia, strategian päämäärät sekä sitovien tavoitteiden toteuttamiseen tarvittavat voimavarat, jotta voidaan varmistua toimialojen ja koko kaupungin strategiatyön yhdensuuntaisuudesta. Palvelutuotannon laadukkuus, paras mahdollinen hinta- ja laatusuhde, on lautakuntien vastuulla.

Lautakunnan tehtäväalueittain hyväksymä käyttösuunnitelma annetaan kaupunginhallitukselle tiedoksi tammikuussa 2015, lautakuntakäsittely tulee sopeuttaa tähän aikatauluun. Käyttösuunnitelmasta tulee käydä ilmi sitovien erien vastaavuus kaupunginvaltuuston hyväksymään talousarvioon nähden. Kaupunginhallitus hyväksyy talousarviokohtien 10 10, 10 20, 10 40, 10 50, 11 10 sekä kaupunginjohtajan ja konserni- ja asukaspalvelujen toimialojen määrärahojen käyttösuunnitelmat. Kaupunginhallitus siirtää keskitetysti varatut määrärahat toimielimille erikseen sovitusti.

Liikelaitoksen johtokunnan päättämä liikelaitoksen talousarvio annetaan kaupunginhallitukselle tiedoksi toimielinten käyttösuunnitelmien yhteydessä tammikuussa 2015. Kaupungin talousarviossa määritellään liikelaitoksille sitovat tavoitteet, joita liikelaitosten talousarvioiden tulee noudattaa, ja joiden toteutumisesta tulee raportoida osavuositarkastusten ja tilinpäätöksen yhteydessä. Liikelaitosten sitovia eriä koskevista muutoksista päättää kaupunginvaltuusto liikelaitoksen johtokunnan esityksestä.

Kaupungin merkittäville tytäryhteisöille asetetaan vuodesta 2015 lähtien kaupungin talousarvion yhteydessä taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteet. Tavoitteiden toteutumisesta raportoidaan valtuustolle osavuositarkastusten ja tilinpäätöksen yhteydessä.

Kaupunkia eri yhteisöissä edustavien tulee valvoa kaupungin taloudellisia etuja ja ottaa huomioon kaupunginvaltuuston päättämät strategiset tavoitteet ja noudattaa mahdollisesti erikseen annettavia toimintaohjeita.

Kaupunginhallituksella on lisäksi oikeus antaa määrärahojen käyttöä ja avustusten jakoa koskevia yksityiskohtaisia täytäntöönpanoa koskevia sitovia ohjeita muille toimielimille.

Rahoitus

Kaupunginjohtajalla on oikeus tämän talousarvion sekä kaupunginhallituksen ja kaupunginjohtajan toimialan johtosäännön perusteella ottaa lainaa rahoitusosaan merkityn nettolainanoton lisäksi enintään sama määrä kuin lainoja lyhennetään ja hyväksyä niiden ehdot. Konsernipalvelujen apulaiskaupunginjohtajalla on oikeus korvata pitkäaikainen lainanotto joko kokonaan tai osittain lyhytaikaisella lainalla ja oikeus tehdä korun- ja valuutanvaihtosopimuksia.

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt tuloksenkäsittelyeriä kuten rahastojen muutoksia sekä käyttöomaisuuden poistoja koskevat suunnitelmat talousarvion tuloslaskelmaosan hyväksymisen yhteydessä. Kaupunginhallitus antaa toimintakertomuksessa tai sen käsittelyn yhteydessä esityksen tilikauden tuloksen käsittelystä.

Huolehtiessaan oman toimialansa tehtävistä kaikkien lautakuntien, virastojen ja laitosten on oltava selvillä ehdotustensa ja toimenpiteittensä vaikutuksesta kaupungin kokonaistalouteen. Tätä velvollisuutta ne eivät voi siirtää muille elimille.

Raportointi

Toimialojen on raportoitava lautakunnille talousarvion ja sitovien tavoitteiden toteutumisesta lautakuntien päättäminä ajankohtina. Lautakuntien raporteista toimitetaan vuosikolmanneksittain kaupunginhallitukselle ja -valtuustolle katsaus talousarvion toteutumisesta taloussuunnittelun ohjeiden mukaisesti. Lisäksi konsernihallinnon ja rahoituksen tulosalue koostaa osavuositarkastukseen raportoinnin keskeisille tytäryhteisöille asetettujen tavoitteiden toteutumisesta. Kaupunginhallitukselle ja -valtuustolle toimitettavissa raporteissa tulee huomioida kaupunkitason raportoinnin näkökulma.

Sitovien tavoitteiden toteutumisesta raportoidaan osavuositarkastusten tilanteen mukaan. Vuoden 2015 talousarviota koskeva raportointi tapahtuu valtuustossa touko- ja lokakuussa sekä vuoden 2016 toukokuussa. Vuosikolmanneksittain tehtävissä määrärahaennusteissa tulee huomioida jakotettavat menot ja tulot siten kuin ne esitetään tilinpäätöstä laadittaessa. Osavuositarkastuksissaan toimialojen tulee esittää toimialatasoinen ennuste koko vuoden talouden toteumasta. Mahdolliset valtuustoon nähden sitovien määrärahojen muutosesitykset tulee käsitellä osavuositarkastuksista erillisinä asioina lautakunnissa niin, että kaupunginvaltuusto ehtii käsittelemään muutosesitykset talousarviovuoden aikana.

Talousraportoinnin tiedot lautakunnille, johtokunnille, kaupunginhallitukselle ja -valtuustolle tuotetaan SAP BI-raportoinnin kautta. Talousarvion toteutumisesta raportoidaan kaupunginhallitukselle kuukausittain tulosaluetasolla SAP:in BI-raportoinnin tietojen perusteella talouspalvelukeskuksen kanssa sovitun raportointiaikataulun mukaisesti. Toimialan talousarvion toteumaennusteet päivitetään SAP-järjestelmään kuukausittain taloussuunnittelun antaman aikataulun mukaisesti.

Sitovat määrärahat

Käyttötalouso sa	Talousarviokohta	
10	Yleishallinto	tulot ja menot
11	Kaupunginjohtajan toimiala	tulot ja menot
17	Konserni- ja asukaspalvelujen toimiala	tulot ja menot ilman vok
17 10N	Helsingin seudun asioimistulkkikeskus	toimintakate
17 70	Työllisyyspalvelut	toimintakate
	Sosiaali- ja terveydenhuollon toimiala ilman	
12	ESH	tulot ja menot
12 20	Erikoissairaanhoido	tulot ja menot
13	Sivistystoimen toimiala	tulot ja menot
13 70	Ammatillinen koulutus	toimintakate
13 80	Aikuisopisto	toimintakate
13 85	Musiikkiopisto	toimintakate
13 86	Kuvataidekoulu	toimintakate
14 0	Kaupunkisuunnittelulautakunta	tulot ja menot

14 5	Tekninen lautakunta	tulot ja menot ilman vok
14 51	Joukkoliikenne	tulot ja menot
14 50	Kuntatekniikan keskus	toimintakate
14 52	Varikko	toimintakate
14 7	Ympäristölautakunta	tulot ja menot
14 75	Rakennusvalvonta	toimintakate

Tuloslaskelmaosa

Verotulot	tulot
Valtionosuudet	tulot
Korkotuotot liikelaitoksilta	tulot
Korkotulot	tulot
Muut rahoitustulot	tulot
Liikelaitosten peruspääoman tuotto	tulot
Korkomenot	menot
Muut rahoitusmenot	menot

Investointiosa

91 1	Rakennukset	investointiryhmä / tulot ja menot
91 2	Perusparannukset	investointiryhmä / tulot ja menot
91 3	Vuokra- ja osaketilojen muutostyöt	investointiryhmä / menot
92	Aineeton omaisuus	investointiryhmä / menot
93 1 - 93 5	Kunnallistekniset työt	investointiryhmä / tulot ja menot
93 7	Kehärata	investointiryhmä / menot
94	Irtain omaisuus	toimielin / tulot ja menot
95 1	Kiinteän omaisuuden osto	toimielin (kh/kala)/ tulot ja menot
95 2	Maa-alueiden kunnostus	toimielin (kala/ktj)/ tulot ja menot
97	Osakkeet ja osuudet	kohde / tulot ja menot

Rahoitusosa

Antolainauksen muutokset	antolainojen lisäys ja vähennys
Nettolainanotto	nettolainanotto

Liikelaitokset

210	Vantaan Työterveys liikelaitos	korvaus peruspääomasta ja lainan korko
211	Keski-Uudenmaan pelastustoimen liikelaitos	liikeylijäämä ja bruttoinvestoinnit
213	Suun terveydenhuollon liikelaitos	korvaus peruspääomasta, lainan korko, liikeylijäämä ja bruttoinvestoinnit

Nettobudjetoitujen yksiköiden toimintakatetta heikentävä talousarviomuutos on esitettävä kaupunginvaltuuston hyväksyttäväksi siitä riippumatta, johtuuko poikkeama talousarviosta bruttomenojen ylittymisestä tai bruttotulojen alittumisesta. Muutoksesta, joka ei toteumissa aiheuta talousarviossa esitetyn sitovan toimintakatteen ylittymistä, ei esitetä talousarviomuutosta.

Toimielinten väliset siirrot talousarviossa 2015

Siirtyvä kokonaisuus	Mistä	Minne	EUR
½ koulutussuunnittelijan palkkavaraus	Sito	Heke	27 565
½ koulutussuunnittelijan palkkavaraus	Soster	Heke	27 565
Työnantajamarkkinointi keskitetyt varaukset	Sito	Heke	6 000
Työnantajamarkkinointi keskitetyt varaukset	Soster	Heke	17 000
Työnantajamarkkinointi keskitetyt varaukset	Mato	Heke	2 000
Vakanssin siirto	Mato	Konsernihallinto ja rahoitus	53 936
Vakanssin siirto	Mato	Konsas / kuntalaispalvelut	32 000
Itsenäisyyspäiväjuhlien järjestämistuki	Yleishallinto	Sito / kulttuuripalvelut	8 000
Taloustoimintojen keskittäminen, vakanssisiirto Työterveyshuolto liikelaitos		Konsas / talouspalvelukeskus	57 763

