

VAIN
HYVIÄ
SYITÄ

TALOUSARVION TÄYTÄÄNTÖÖNPANO-OHJE 2023



⇒ PUDASJÄRVI ⇒

VAIN
HYVIÄ
SYITÄ

SISÄLLYS**SIVU**

1.	TALOUSARVION SITOVIUUS	3
2.	KÄYTTÖSUUNNITELMA	4
3.	HANKINNAT	4
4.	LASKUTUKSET	4
5.	RAPORTOINTI	5
6.	TALOUSARVIOMUUTOKSET	5
7.	TOSITTEIDEN HYVÄKSYJÄT	5

1. TALOUSARVION SITOVUUS

Kuntalain 110 §:n mukaan kunnan toiminnassa ja taloudessa on noudatettava talousarviota. Siihen tehtävistä muutoksista päättää valtuusto.

Kuntalain 125 §:n mukaan, jos tilintarkastajat havaitsevat, että kunnan hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutettu vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa valtuustoon.

Valtuusto on 15.12.2022 § 89 hyväksynyt talousarvion 2023 ja taloussuunnitelman vuosille 2024-2025. Talousarviossa ja taloussuunnitelmassa on hyväksytty toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet sekä niiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot.

Toiminta-alueiden toiminnasta vastaaville toiminta-aluejohtajille ja tulosalueiden ja -yksiköiden esimiehille tähdennetään tilivelvollisuuden merkitystä. Talousarvion toimintakatteen sitovuudesta vastaavat tilivelvolliset, mikä tarkoittaa vastuuta noudattaa talousarviota sekä käyttösuunnitelman laatimisessa, että sen toteutumisen seurannassa.

Kaupunginhallitus edellyttää tiukkaa budjettikuria ja tulee seuraamaan tilannetta.

- Kaupungin toiminnassa ja taloudessa on noudatettava talousarviota
- Sitovat määrärahat (toimintakate) ovat toiminta-alueiden tasolla
- Investointien kokonaissumma on valtuustoon nähden sitova, kaupunginhallitus päättää hankeryhmittäin/hankeittain
- Käyttösuunnitelman laatimisesta vastaavat toiminta-aluejohtajat ja kaupunginhallitus hyväksyy käyttösuunnitelmat (hallintosääntö 58 §)

Määrärahat ovat sitovia toiminta-alueitasolla (netto).

Toiminta-alueitasot:

- **Hallintotoiminta, vastuuviranhaltija hallintojohtaja**
- **Hyvinvointi- ja sivistystoiminta, vastuuviranhaltija opetus- ja sivistysjohtaja**
- **Tekninen toiminta, vastuuviranhaltija tekninen johtaja**
- **Kunnan yhteistyötoiminta, vastuuviranhaltija kaupunginjohtaja**
Kunnan yhteistyötoiminta jakaantuu:
 - Maaseututoimi, Oulun kaupunki (vastuuviranhaltija kaupunginjohtaja)
 - Oulunkaaren ympäristöpalvelut (vastuuviranhaltija ympäristöjohtaja ja hallintojohtaja)
 - Kuntaosuudet: Pohjois-Pohjanmaan liitto, Suomen kuntaliitto, Oulunkaaren kuntayhtymän vuoden 2023 kuntaosuus (vastuuviranhaltija kaupunginjohtaja)

2. KÄYTTÖSUUNNITELMA

Toiminta-aluejohtajat vastaavat kaupunginvaltuuston hyväksymän vuoden 2023 talousarvion toteutumisesta ja laativat toiminta-aluekohtaisen käyttösuunnitelman.

Vuoden 2023 talouden tasapaino:

- Kaupunginhallitus edellyttää, että toiminta-aluekohtaisissa käyttösuunnitelmissa huomioidaan valtuuston ja kaupunginhallituksen tekemät kaupungin toimintaa koskevat linjaukset ja rajaukset talouden sopeuttamisohjelman mukaisesti ja päivitetyn Pudasjärven kuntastrategian 2022-2030 mukaiset tavoitteet.
- Sijaisten käyttöä tulee välttää etenkin lyhytaikaisissa sijaisuuksissa.

Käyttösuunnitelmassa esitetään toiminta-alueiden tuloarviot ja määrärahat kustannuspaikkatasolla. 1.1.2023 lähtien käyttösuunnitelmassa ei enää esitetä toiminnallisia tavoitteita eikä toiminnan keskeisiä muutoksia. Malli käyttösuunnitelmasta on liitteenä.

3. HANKINNAT

Hankinnat tulee pääsääntöisesti aina kilpailuttaa. Hankinnoissa tulee noudattaa julkisia hankintoja koskevaa lainsäädäntöä ja kaupungin hankintaohjeita.

Hankintarajat:

Kaupunginhallitus päättää vuosittain talousarvion täytäntöönpanon yhteydessä euromääräiset hankintarajat. Hankintarajat noudattavat yleisiä kansallisia kynnyksarvoja.

Hankintarajat, summat verottomia	Palvelut €	Kalusto, laite yms. €
Kaupunginjohtaja	60 000	10 000
Hallintojohtaja	60 000	10 000
Opetus- ja sivistysjohtaja	60 000	10 000
Hyvinvointipäällikkö	10 000	
Tulosalueen/-yksikön vastaava	3 000	3 000
Tekninen johtaja:		
Tavara- ja palveluhankinnat	60 000	
Suunnittelukilpailu	60 000	
Rakennusurakat	150 000	

4. LASKUTUKSET

Kaikkien vastuulla on kaupungin maksuvalmiudesta huolehtiminen. Tulot tulee periä mahdollisimman tehokkaasti ja laskutukset hoidettava viivytyksettä.

5. RAPORTOINTI

Toiminta-alueiden on raportoitava kaupunginhallitukselle ja -valtuustolle määräajoin toiminta- ja tulostavoitteiden toteutumisesta (hallintosääntö 58 §).

- tammi-maaliskuun toteutumasta 30.4.2023 mennessä
- tammi-kesäkuun toteutumasta 15.8.2023 mennessä
- tammi-syyskuun toteutumasta 31.10.2023 mennessä
- koko vuoden toteutuma-arvio 31.10.2023 mennessä

6. TALOUSARVIOMUUTOKSET

Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää valtuusto. Talousarviomuutosten esittämisvelvollisuus koskee sekä toimintakatetta että toiminnallisia tavoitteita. Talousarviomuutokset tulee esittää talousarviovuoden aikana siinä vaiheessa, kun ilmenee, että valtuuston hyväksymä sitova toimintakate ylittyy.

7. TOSITTEIDEN HYVÄKSYJÄT

Kaupunginhallituksen ja lautakunnan on vuosittain määrättävä henkilöt, joilla on oikeus hyväksyä menotositteet.

Kaupungissa on käytössä sähköinen laskujen hyväksymismenettely, jossa allekirjoitus korvataan järjestelmään automaattisesti tallentuvalla henkilökohtaisella käyttäjätunnuksella, joka todentaa ja yksilöi hyväksyjän. Toiminta-alueiden tulee varmentaa, että ilmoitetut hyväksyjät ovat sisäisen valvonnan ohjeen mukaiset. Erityisesti on kiinnitettävä huomiota, että vastaanottajana/asiatarkastajana ja hyväksyjänä ei saa olla sama henkilö samassa tositteessa. Omia laskuja ei voi hyväksyä eikä alainen voi hyväksyä esimiehensä laskuja.

Muistiotositteet ja sisäiset laskut tulee olla asiatarkastettuja ja hyväksytyjä Rondossa samojen periaatteiden mukaisesti kuin muut menotositteet.

Ostolaskujen hyväksyntäraajat ovat hankintarajojen mukaiset. Menotositteet, jotka perustuvat toimielimen erilliseen päätökseen, voivat ylittää hankintarajan. Isot laskut, kuten vakuutuslaskut, eläkemaksut, lainojen lyhennykset ym. vastaavat laskut, jotka eivät ole varsinaisia hankintoja, voivat ylittää hankintarajan.