

VAIN
HYVIÄ
SYITÄ

TALOUSARVION TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJE 2020



≡PUDASJÄRVI≡

HALLINTOTOIMINTA

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

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 12.12.2019 § 60 hyväksynyt talousarvion 2020 ja taloussuunnitelman vuosille 2021-2022. Talousarviossa ja taloussuunnitelmassa on hyväksytty toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet sekä niiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot.

Toiminta-alueiden toiminnasta vastaaville toiminta-aluejohtajille ja tulosaluiden ja -yksiköiden esimiehille tähdennetään tilivelvollisuuden merkitystä. Talousarvion toimintakateen sitovuudesta vastaavat tilivelvolliset, mikä tarkoittaa vastuuta noudattaa talousarviota sekä käyttös suunnitelman 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/hankkeittain
- Käyttös suunnitelman laatimisesta vastaavat toiminta-aluejohtajat ja kaupunginhallitus hyväksyy käyttös suunnitelmat (hallintosääntö 58 §)

Määrärahat ovat sitovia toiminta-alueitasolla (netto).

Toiminta-alueitasot:

- Hallintotoiminta, vastuuviranhaltija hallintojohtaja
- Sivistys- ja hyvinvointitoiminta, vastuuviranhaltija opetus- ja sivistysjohtaja
- Tekninen toiminta, vastuuviranhaltija tekninen johtaja
- Kaupungin yhteistoiminta, vastuuviranhaltija kaupunginjohtaja

Kaupungin yhteistoiminta jakaantuu:

- Oulunkaaren yhteistoiminta-alue (vastuuviranhaltija kaupunginjohtaja)
- Oulunkaaren kuntapalvelutoimisto (vastuuviranhaltija hallintojohtaja)
- Maaseututoimi, Oulun kaupunki (vastuuviranhaltija kaupunginjohtaja)
- Oulunkaaren ympäristöpalvelut (vastuuviranhaltija ympäristöjohtaja ja hallintojohtaja)
- Oulu-Koillismaan pelastusliikelaitos (vastuuviranhaltija tekninen johtaja)
- Kuntaosuudet: Pohjois-Pohjanmaan liitto, Suomen kuntaliitto, Oulunkaaren kuntayhtymä yleinen osa (vastuuviranhaltija kaupunginjohtaja)

2. KÄYTTÖSUUNNITELMA

Toiminta-aluejohtajat vastaavat kaupunginvaltuuston hyväksymän vuoden 2020 talousarvion toteutumisesta ja laativat toiminta-aluekohtaisen käyttösuunnitelman.

Vuoden 2020 talouden tasapaino:

- Kaupunginhallitus edellyttää, että toiminta-aluekohtaisissa käyttösuunnitelmissa huomioidaan valtuuston ja kaupunginhallituksen tekemät kaupungin toimintaa koskevat linjaukset ja rajaukset sekä Pudasjärven kuntastrategian 2017-2027 mukaiset tavoitteet ja asetetaan sen mukaiset mittarit
- Henkilöstöjärjestöjen kanssa vapaaehtoisesti sovittujen lomarahavapaiden, palkattomien vapaiden ym. muiden toimenpiteiden toteuttamista jatketaan
- Sijaisten palkkaaminen ja uudet rekrytoinnit tulee tarkastella tapauskohtaisesti

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 kynnysarvoja.

Hankintarajat, summat	Palvelut	Kalusto, laite yms.
verottomia	€	€
Kaupunginjohtaja	60 000	10 000
Hallintojohtaja	60 000	10 000
Opetus- ja sivistysjohtaja	60 000	10 000
Sivistystoimen talous- ja hallinto- päällikkö	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 30.4.2020 mennessä
- tammi-kesäkuun toteutumasta 15.8.2020 mennessä
- tammi-syyskuun toteutumasta 31.10.2020 mennessä
- koko vuoden toteutuma-arvio 31.10.2020 mennessä

6. TALOUSARVIOMUUTOKSET

Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää valtuusto. Talousarviomuutosten esittämisvelvollisuus koskee sekä toimintakatetta että 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 tallentuvalle henkilökohtaisella käyttäjätunnuksella, joka todentaa ja yksilöi hyväksyjän. Toiminta-alueiden tulee varmentaa, että Rondo-ohjelmistoon 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 hyväksyttyjä Rondossa samojen periaatteiden mukaisesti kuin muut menotositteet.