

Raahen kaupungin toimielimet, toimialat ja konserniyhtiöt ja -säätiö

## Raahen kaupungin vuoden 2022 talousarvion täytäntöönpano-ohjeet

Raahen kaupunginvaltuusto on 13.12.2021 § 11 hyväksynyt Raahen kaupungin vuoden 2022 talousarvion ja vuosien 2023 – 2024 taloussuunnitelmat.

### **Käyttösuunnitelmien laatiminen ja niiden toteutumisen seuranta**

Toimielimet päättävät käyttösuunnitelmissaan talousarvioon varattujen tulo- ja menoarvioiden tarkemmasta jaosta toimintayksiköilleen siltä osin, kun kaupunginvaltuusto ei ole määritellyt niiden käyttötarkoitusta.

### **Toimielinten tulee hyväksyä tarkennetut käyttösuunnitelmansa**

**31.1.2022 mennessä.** Käyttösuunnitelmat laaditaan Intime-taloussuunnitteluohjelmalla kustannuspaikka/tilitasolla ja toimielimissä ne tulee hyväksyä vähintään tulosityksikkötasolla tulo- ja menolajeittain. Käyttösuunnitelmat tulee toimittaa tiedoksi kaupunginhallitukselle ja talousjohtajalle.

**Mikäli käyttösuunnitelman laadinnan yhteydessä näyttää siltä, että määräraha ei riitä toimintoihin/palveluihin koko vuodeksi, on toimielimen sopeutettava toimintansa niin, että määrärahat riittävät ja tuloarviot toteutuvat kaupunginvaltuuston hyväksymän talousarvion mukaisesti.** Ensisijaisesti turvataan lakisääteisten toimintojen ja palvelujen järjestäminen. Ei-lakisääteisiä ja harkinnanvaraisia toimintoja/palveluja järjestetään vain määrärahojen puitteissa.

**Toimielinten tulee seurata käyttösuunnitelmien ja talousarvioon asetettujen tavoitteiden toteutumista kuukausittain ja päätettävä tarvittavista toimintojen muutoksista talousarviossa pysymiseksi. Hallitukselle annetaan talous- ja toimintaraportti joka toinen kuukausi.**

### Rekrytointi

Luonnollinen poistuma hyödynnetään mahdollisuuksien mukaan. Rekrytointeja ei toteuteta automaattisesti voimassaolevan henkilöstösuunnitelman mukaan, vaan jokaisen vapautuvan viran tai toimen täyttäminen tarkastellaan kriittisesti. Muutoin rekrytoinnissa noudatetaan hallintosäännön ja rekrytointiohjeen määräyksiä.

Rekrytointeja toistaiseksi voimassa oleviin virka- ja työsuhteisiin sekä pitkäaikaisiin sijaistuksiin (yli 6 kk:tta), ei toteuteta keväällä 2022 talouden tasapainottamisohjelman valmistelun ja hyväksymisen aikana ilman kaupunginhallituksen viran/toimen täyttölupaa. Talouden tasapainottamisohjelman valmistelussa käydään läpi olemassa oleva henkilöstöresurssi ja sen sijoittuminen organisaation sisällä kaupungin toiminnan kannalta tehokkaimmalla tavalla. Tammi-kesäkuun 2022 aikana rekrytoinneista toteutetaan ainoastaan ne, jotka ovat palvelutuotannon ja kaupungin toiminnan kannalta välttämättömiä, eli ko. ajalla rekrytoinneista toteutuvat lähinnä sijaisuudet, työllisyyden hoitoon liittyvät toimenpiteet sekä mahdolliset määräaikaiset palvelussuhteet, joille on olemassa perusteet ja jotka katsotaan toiminnan kannalta välttämättömiksi. Muilta osin rekrytoinnissa noudatetaan hallintosäännön ja rekrytointiohjeen määräyksiä.

### Sisäiset erät

Sisäisiin ateriapalveluihin, vuokriin, siivouskustannuksiin sekä ICT- ja toimistopalveluihin (sis. palkanlaskenta ja kirjanpito) on varattu sisäiset tulo- ja menoarviot. Sisäisten erien toteumat viedään kuukausittain kirjanpitoon poikkeuksena ateriapalvelut, jotka kirjataan 1-3 kk:n periodeina toteutuneiden kustannusten mukaan.

### Hankinnat

Hankinnat tehdään yhteistyössä hankintapalvelujen kanssa noudattaen hankintalakia ja Raahen kaupungin hankintaohjeita. Hankinnat tehdään sähköisiä hankintajärjestelmiä (ei s-posti) käyttäen. Kaikissa hankinnoissa tulee hyödyntää markkinoiden kilpailuolosuhteet ja hankintoja tekevän on noudatettava Raahen kaupungin hankintaperiaatteita.

Hankintapalvelut kilpailuttaa kaikki kansallisen kynnsarvon ylittävät hankinnan keskitetysti. **Ennen tavaran tai palvelun hankintaa on aina varmistettava, että siihen on riittävä määräraha.**

ICT-laitteet hankitaan leasingrahoituksella tietohallinnon kautta. Näiden laitteiden menot kirjataan käyttötalouden osan leasing-vuokriin (tili 4850).

Hankinta katsotaan investointimenoksi, mikäli hankittua aineetonta tai aineellista hyödykettä on tarkoitus käyttää yli kolme vuotta ja se on arvoltaan ennen rahoitusosuuden vähentämistä vähintään 10 000 euroa.

### Laskujen hyväksyminen

Toimialajohtajat päättävät tositteiden ja laskujen hyväksymisestä toimialallaan. Kaupunginjohtajalla on oikeus hyväksyä kaupungin kaikki laskut.

**Päätökset toimialojen laskujen tiliöijistä/tarkastajista ja hyväksyjistä tulee toimittaa sähköisesti talouspalveluihin 17.1.2022 mennessä; [ulla.marjala@raahe.fi](mailto:ulla.marjala@raahe.fi)** Kaupunginjohtaja hyväksyy toimialajohtajia koskevat laskut.

Toimialojen on huolehdittava siitä, että myös vuosilomien tai muiden poissaolojen aikana laskujen hyväksymisprosessi toimii. Laskujen maksamisen viivästyessä viivästyskorot kohdistetaan ao. toimialan menoksi.

Laskuja hyväksyttäessä on varmistettava, että laskuja koskevat tavarat, palvelukset tai työsuoritukset on vastaanotettu ja laskutus on sopimuksen mukainen.

### Tulojen kertyminen

Toimialojen tulee huolehtia siitä, että myynti-, maksu- ja muut tulot kertyvät mahdollisimman aikaisessa vaiheessa ja täysimääräisinä kaupunginhallituksen (15.12.2014 § 507) hyväksymien laskutus- ja perintäohjeiden mukaisesti. Myös sisäisissä laskutuksissa noudatetaan annettua määräaika.

### Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Raahen kaupunginvaltuusto on 29.9.2014 § 114 hyväksynyt Raahen kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja kokonaisvaltaisen riskienhallinnan järjestämisen perusteet. Toimielinten ja toimialajohtajien tulee huolehtia siitä, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta järjestetään ja siitä raportoidaan valtuuston hyväksymien periaatteiden sekä hallintosäännön ja muiden mahdollisten kaupunginhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.



### Konserni

Kaupunginvaltuusto on talousarvion hyväksymisen yhteydessä asettanut konserniyhteisöjen toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet vuodelle 2022.

Konserniohjeen mukaan konserniin kuuluvan yhtiön/säätiön tulee raportoida toimintansa ja taloutensa toteutumisesta vähintään kaksi kertaa vuodessa; väliraportti 31.8. mennessä ja tilinpäätös 25.2. mennessä. Tytäryhteisöjen on toimitettava etukäteen kaupunginjohtajalle ja hänen nimeämälleen tiedoksi kulloinkin yhtiön/säätiön hallituksessa käsiteltävät asiat.

Ari Nurkkala  
kaupunginjohtaja