

Raahen kaupungin toimielimet, toimialat ja konserniyhtiöt ja -säätiö

Raahen kaupungin vuoden 2024 talousarvion täytäntöönpano-ohjeet

Raahen kaupunginvaltuusto on 19.12.2023 § 152 hyväksynyt Raahen kaupungin vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2025 – 2026 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 19.2.2024 mennessä. Käyttösuunnitelmat laaditaan FPM Talsu-taloussuunnitteluohjelmalla kustannuspaikka/tilitasolla ja **toimielimissä ne tulee hyväksyä vähintään tulosyksikkötasolla 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 viipymättä tarvittavista toimintojen muutoksista talousarviossa pysymiseksi. Hallitukselle annetaan talous- ja toimintaraportti joka toinen kuukausi.

Rekrytointi

Luonnollinen poistuma hyödynnetään mahdollisuuksien mukaan. Rekrytointeja ei toteuteta automaattisesti voimassa olevan henkilöstösuunnitelman mukaan, vaan jokaisen vapautuvan viran tai toimen täyttäminen tarkastellaan kriittisesti. Muutoin 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.

Hankinnat

Ennen tavarain tai palvelun hankintaa on syytä miettiä, että onko hankinnan toteuttaminen välttämätöntä ja varmistettava, että siihen on riittävä määräraha.

Laki julkisista hankinnoista 1397/2016 määrittelee hankinnan menettelytavan kansallisen kynnysarvon ja EU-kynnysarvon ylittävissä hankinnoissa. Pienhankinnat toteutetaan organisaation sisäisen ohjeistuksen mukaisesti. Jos kyseessä on toistuva hankinta, hankinnan kokonaisarvo saadaan laskemalla neljän vuoden vuosiarvot yhteen. Järjestelmien hankinnassa kuluiksi lasketaan käyttöönottoprojektin hinta ja neljän vuoden käyttökustannukset.

Julkisissa hankinnoissa, myös pienhankinnoissa noudatetaan kaikissa hankintamenettelyn vaiheissa hankintalain yleisiä periaatteita: avoimuus, syrjimättömyys, tasapuolisuus ja suhteellisuus. Hankinnat tehdään sähköistä kilpailutusjärjestelmää käyttäen, ei esim. sähköpostilla.

Kaikissa hankinnoissa tulee hyödyntää markkinoiden kilpailuolosuhteet ja hankintoja tekevän on noudatettava Raahen kaupungin hankinta-periaatteita. Hankintapalvelut kilpailuttaa kansallisen kynnysarvon ja EU-kynnysarvon ylittävät hankinnat yhteistyössä hankkivan yksikön kanssa ja opastaa toimialoja pienhankintojen toteuttamisessa.

ICT-laitteet hankitaan leasingrahoituksella tietohallinnon kautta. Näiden laitteiden menot kirjataan käyttötalousosan leasing-vuokriin (tili 4850). Matkapuhelimet ja niiden tarvikkeet hankitaan palvelulaitteina Telian verkkokaupasta (tilauslinkki Poijussa: puhelintilaukset TIN shop).

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 31.1.2024 mennessä; 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, palvelut 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 määräaikaa.

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 2024.

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.

Leena Mikkola-Riekkinen
kaupunginjohtaja

Päivi Määttä
talousjohtaja