



VUODEN 2024 TALOUSARVION TOIMEENPANO-OHJE

Kaupunginhallitus 11.12.2023 § xx

1. Talousarvion toimenpiteet ja noudattaminen

1.1. Yleiset ohjeet

Talousarvion toimeenpano-ohjeet toimivat kaupungin hallintosäännön ja konserniohjeen ohella vuoden 2024 talousarvion täytäntöönpanon ohjeena, ellei kaupunginhallituksen päätöksistä toisin ilmene.

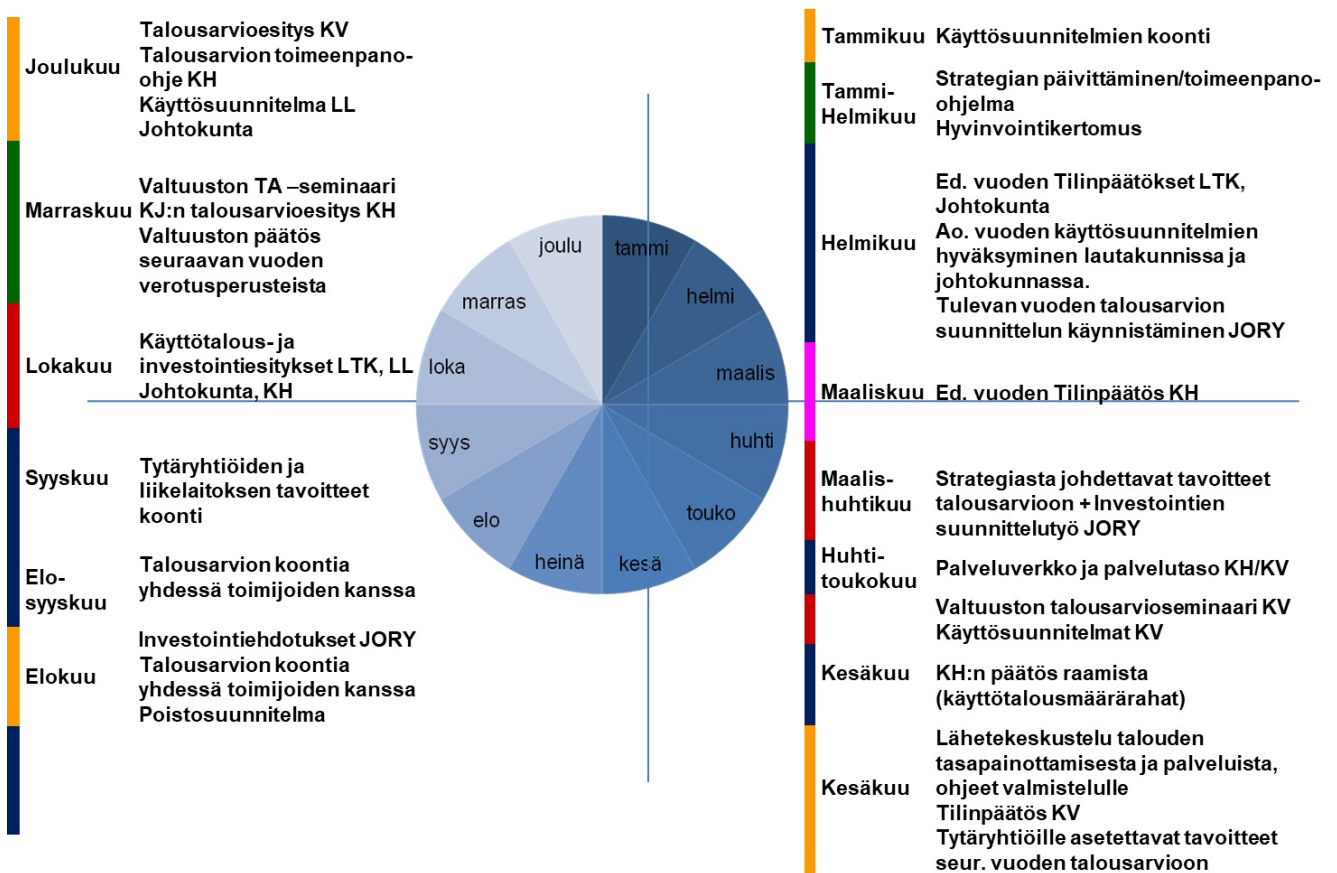
Talousarvion toimeenpano-ohje koskee Tilapalvelut liikelaitosta, toimialoja ja niiden alaisia vastuualueita ja yksiköitä sekä toimielimiä ja vastuhenkilöitä.

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

Kuntalain 112 §:n mukaan kirjanpitovelvollisuuteen, kirjanpitoon ja tilinpäätöksen sovelletaan sen lisäksi, mitä kuntalaissa säädetään, kirjanpitolakia.

Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto antaa yleisohjeita ja lausuntoja kirjanpitolain ja kuntalain 113-116 §:n soveltamisesta.

1.2. Talousarvion suunnittelun, päätöksenteon ja toteutuksen vuosikello



1.3. Talousarvion sitovuus

Kaupunginvaltuusto hyväksyy 18.12.2023 talousarvion yhteydessä sitovuustasot seuraavasti:

- käyttötalousosa:** - liikelaitoksen, toimialan ja vastuualueen toimintakate ja toiminnalliset tavoitteet. Käyttötaloussuunnitelmat tuodaan tiedoksi valtuustolle hallintosäännön 64 §:n mukaisesti.
- tuloslaskelmaosa:** - rahoitustuottojen ja –kulujen netto
- investointiosa:** - hankkeen/hankeryhmän netto
- rahoitusosa:** - antolainojen lisäykset, pitkäaikaisten lainojen nettolisäys

Toiminnan lähtökohtana on, että vuoden 2024 talousarvio toteutuu, eikä lisämäärärahaesityksiä/ylitysoikeuksia käyttötalouteen hyväksytä. Käyttösuunnitelmalla toteutetaan talousarviota ja päävastuu budjettikurin toteuttamisesta on palvelualuejohtajilla ja liikelaitoksen osalta toimitusjohtajalla. Vuosina 2020-2022 on toteutettu valtuuston hyväksymä talouden sopeuttamisohjelma ja siinä hyväksytyt palvelutasoon ja –verkkoon liittyvät muutokset, joiden kerrannaisvaikutus jatkuu talousarviovuonna 2024 ja -suunnitelmakaudella 2025-2026.

Mikäli valtuuston myöntämät määrärahat uhkaavat ylittyä, toimialojen ja liikelaitoksen tulee välittömästi ryhtyä etsimään ylitykselleen kate omasta toiminnastaan. Tämä merkitsee toimintamenojen karsimista hyväksytyyn käyttösuunnitelmaan verrattuna. Liikelaitoksen, toimialojen ja näiden alaisten vastuualueiden ja yksiköiden on siten reagoitava mahdollisiin ylityksiin käymällä läpi toimintaan liittyvät tuottavuustoimet ja säästökohteet kokonaisraamissa pysymiseksi. Määrärahamuutokset on tuotava viipymättä toimielinten käsittelyyn.

1.4. Käyttösuunnitelman laatiminen

Kaupunginvaltuusto päättää talousarviossa 18.12.2023 liikelaitosta, toimialoja ja niiden alaisia vastuualueita sitovista tavoitteista ja määrärahoista. Toimialat, liikelaitos sekä lautakunnat ja johtokunta vastaavat osaltaan siitä, että valtuuston asettamat tilikauden tulostavoitteet toteutuvat.

Liikelaitos ja toimialat laativat määrärahoistaan käyttösuunnitelman hyväksytyyn talousarvion perusteella ja käyttösuunnitelmassa tulee huomioida kaupunginvaltuuston hyväksymät sitovat toiminnalliset tavoitteet, kuntalaisten hyvinvointiin ja turvallisuuteen liittyvät tehtävät ja kaupungin strategia sekä strategiasta yhteisesti johdetut yhteisöllisyys ja yhdessä tekemisen tavoitteet. Käyttösuunnitelma on pohjana talousarvion seurannassa ja raportoinnissa. Käyttösuunnitelmaan on tehty yhteiset pohjat, joita kaikki em. toimijat ja toimielimet käyttävät.

Liikelaitoksen tulee tehdä käyttösuunnitelma talousarviovuotta edeltävän vuoden loppuun mennessä eli vuoden 2023 puolella koskien vuotta 2024.

Kaupunginvaltuusto hyväksyy 18.12.2023 talousarviokäsittelyn yhteydessä käyttösuunnitelmatasolle seuraavat toimialat, vastuualueet/yksiköt vuodelle 2024:

Tulevaisuuspalvelut

- varhaiskasvatuspalvelut
- koulutuspalvelut
- kulttuuri- ja vapaa-ajanpalvelut

Ympäristöterveyspalvelut

- ympäristöterveys
- ympäristösuojelu

Elinvoimapaalvelut

- asuminen ja ympäristö
- kaupunkimarkkinointi
- työllisyyspalvelut

Kemijärven Tilapalvelut liikelaitos

- tilapalvelut
- ruokapalvelut

Hallintopalvelut

- hallintopalvelut

1.5. Investointihankkeet

Kaupunginvaltuustolle esitetyistä investoinneista on tehtävä ennakkovaikutusten arviointi ennen kuin valtuusto hyväksyy talousarvion 2024.

Mikäli investointihankkeelle on talousarviossa merkitty valtionavustusta tai muuta rahoitusosuutta, hankkeen toteuttamiseen ei saa ryhtyä ennen rahoitusosuuden varmistumista. Mikäli rahoitusosuus on budjetoitua pienempi, hankkeen saa toteuttaa ehdolla, että alkuperäinen nettomeno ei ylitä.

Uutta talousarvioon sisällymätöntä investointihanketta ei saa ilman painavaa syytä aloittaa, ennen kuin valtuusto on myöntänyt siihen määrärahan.

Investointiosan määrärahoilla toteutetuista hankkeista tulee asuminen ja ympäristö vastuualueen tehdä kolmen kuukauden kuluessa hankkeen valmistumisesta/lopputarkastuksesta loppuselvitys, joka toimitetaan talouspalveluihin pääkirjanpitäjälle ja talous- ja kehittämisjohtajalle ja annetaan tiedoksi elinvoimalautakunnalle.

Sama menettely koskee Tilapalvelut liikelaitosta, jonka on annettava liikelaitoksen johtokunnalle tiedoksi loppuselvitys investointiosan määrärahoilla toteutetuista hankkeista kolmen kuukauden kuluessa hankkeen valmistumisesta/lopputarkastuksesta sekä toimitettava selvitys myös kaupungin talouspalveluihin pääkirjanpitäjälle ja talous- ja kehittämisjohtajalle.

1.6. Talousarvion ja käyttösuunnitelmien toteutumisen raportointi

Kaupunginhallituksen tehtävänä on seurata kaupungin talouden kehitystä ja talousarvion toteutumista.

Hallintopalvelujen kokoama kaupungin talouden ja henkilöstösuunnitelman toteutumisen seurantaraportti valmistellaan kaupunginhallitukselle, johtokunnalle ja lautakunnille kuukausittain lukuun ottamatta tammi- ja heinäkuuta.

Kaupunginhallitus, lautakunnat ja johtokunta käsittelevät alaisensa palvelualueen talouden ja toiminnan seurantaraportit hallintosäännön mukaisesti määrävälein. Vuonna 2024 käsittely toteutetaan puolivuosittein.

Toimielimille annetaan selvitys määrärahojen käytöstä ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta (käyttösuunnitelman toteutuma) vastuualueittain hallintosäännön määräämin aikarajoin tilanteesta 30.6 ja selvitys toimitetaan lautakunta/johtokuntakäsittelyn jälkeen kaupunginhallitukselle viimeistään 31.8. mennessä. Talousarviossa määrättyjen tilivelvollisten tehtävänä on seurata määrärahojen käyttöä ja analysoida toimielimille toiminnassa tapahtuneita muutoksia. Vastuu määrärahojen käytöstä ja käytön seurannasta on kaupunginjohtajalla, toimialajohtajilla ja vastuualueiden päälliköillä.

Myös tytäryhtiöt toimittavat kaupunginhallitukselle selvityksen yhtiön talouden toteutumasta (osavuosikatsaus) ja tilinpäätösennusteesta 30.6. tilanteen mukaisesti.

Kaupunginhallitus puolestaan toimittaa valtuustolle talousarvion ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisraportin 30.6. tilanteesta ja niistä johdetun tilinpäätösennusteen sisältäen tytäryhtiöiden toteumaraportit ja tilinpäätösennusteet.

Vuoden 2024 raportoinneissa hyödynnetään henkilöstöhallinnon ohjelmia ja kuukausittaisessa talouden toteumaraportoinneissa on mukana myös henkilöstösuunnitelman toteumaraportointi.

1.7. Vastuu määrärahojen käytöstä

Vastuu määrärahojen riittävydestä kuuluu ensisijaisesti määrärahojen käyttäjille eli käytännössä tositteiden hyväksyjille. Näiden on ryhdyttävä välittömästi määrärahojen riittävyden varmistaviin toimenpiteisiin havaitessaan poikkeamia asetetuista tavoitteista ja määrärahojen käyttösuunnitelmista sekä huomioitava, että valtuusto päättäessään talousarviosta edellyttää, että vuoden 2024 aikana tehtävien talousarviomuutosten kate haetaan ensisijaisesti toimialojen ja liikelaitoksen talousarvioiden sisäisillä siirroilla.

Hallintosäännön 30 §:n mukaan toimialajohtaja ja 31 §:n liikelaitoksen toimitusjohtaja vastaa määrärahojen käytöstä, ellei hän ole delegoinut hyväksymisoikeutta edelleen. Toimialojen ja liikelaitoksen tulee lähettää delegointipäätös laskujen hyväksyjistä ja varahyväksyjistä tiedoksi talous- ja kehittämisjohtajalle ja kirjaamoon tammikuun loppuun mennessä.

Projektien laskut hyväksyy projektiohjeen mukaan projektin vastuhenkilö.

Talousarviovuoden aikana tapahtuvat muutokset edellä luetelluissa henkilöissä on ilmoitettava viipymättä talous- ja kehittämisjohtajalle.

Laskujen tositteista tulee käydä selvästi ilmi, mihin asiaan lasku liittyy. Samoin esimerkiksi edustustilaisuuksien osalta tulee laskutositteessa olla nimiluettelo läsnä olleista henkilöistä ja selvitys siitä, miten tapahtuma liittyy kaupungin asioiden hoitoon.

Pääperiaatteena tulee lisäksi olla, että esimies hyväksyy aina alaistensa laskut. Koontilaskuissa tulee lisäksi ottaa huomioon, että omaa osuutta laskusta ei saa henkilö itse hyväksyä vaan se osuus on eriteltävä niin, että esimies hyväksyy ao. osuuden.

Laskut on käsiteltävä vastuualueilla ja toimintayksiköissä päivittäin, jotta ne ehtivät maksuun ajallaan eikä kaupungille tule turhia kuluja viivästyskoroista.

Kaupunginhallitus on hyväksynyt 4.5.2020 § 122 uudet taloudenhoitoa täydentävät määräykset ja ohjeet, joita tulee noudattaa kaupungin palvelutoiminnassa kaikilta osin.

1.8. Vastuu valtionosuusanomusten laadinnasta, EU-tukien hakemisesta ja maksatusten seurannasta

Vastuu valtionapujen anomisesta ja tarkkailusta on ao. toiminnasta vastaavalla lautakunnalla tai muulla viranomaisella siten kuin hallintosäännössä on määrätty. EU-tukien hakeminen ja maksatusten seuranta on kaupungin velvollisuutena niissä hankkeissa, joiden rahoituspäätöksissä Kemijärven kaupungille on annettu hankkeen hallinnollinen vastuu. EU-tukien hakemisesta ja maksatusten seurannasta huolehtivat hankkeille nimetyt vastuuhenkilöt. Hankkeiden seurannan ja tukihakemusten vuoksi kaupungin hallinnoimien projektien menot ja tulot käsitellään sekä talousarviossa että kirjanpidossa nettoperiaatteella.

1.9. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Sisäisen valvonnan järjestämisestä vastaa kaupunginhallitus. Kemijärven kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje on hyväksytty kaupunginhallituksessa 09.12.2019 § 418. Valtuusto on vahvistanut uudet Kemijärven kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet 11.9.2023 § 108, joiden pohjalta päivitetään vuoden 2024 aikana sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeet.

2. Määrärahojen käyttö

2.1. Vuosimäärärahat ja toiminnalliset tavoitteet

Talousarvion määrärahoja käytetään vuotuisperiaatteen mukaisesti vain talousarviovuoden menoihin. Määrärahojen riittävyden osalta, mikäli tulosalueen oman toiminnan sopeuttaminen ei ole mahdollista, on kate haettava ensisijaisesti palvelualueen talousarvion sisältä ja mikäli määrärahojen käyttöön halutaan muutoksia, on muutosesitys tehtävä hyvissä ajoin ennen määrärahan loppumista tai muun käyttötarkoituksen aloittamista kaupunginhallituksen ja –valtuuston käsittelyyn (hallintosääntö 66-67 §).

Toimialojen ja vastuualueiden sekä liikelaitoksen tulee toteuttaa talousarviokirjaan sisältyvät sitovat toiminnalliset tavoitteet. Jos toiminnallinen tavoite uhkaa jäädä toteutumatta, tulee toimialan ja liikelaitoksen järjestää toteuttamisen edellyttämät resurssit muuta toimintaa sopeuttamalla. Jos tämä ei ole mahdollista, tulee ko.

lautakunnan/johtokunnan tehdä esitys kaupunginhallitukselle tavoitetason muuttamisesta.

2.2. Määrärahojen jakoa koskevat muutokset

Lautakunnat ja johtokunta ovat oikeutetut päättämään sitovuustason puitteissa määrärahojen jakoa koskevista muutoksista. Jos valtuusto on erityisperusteluin ilmaissut tahtonsa määrärahan käytöstä, on valtuuston päätöstä noudatettava sitovana.

2.3. Toiminta-avustukset, kannatus- ja tuki-ilmoitukset sekä muut avustukset

Toiminta-avustusten myöntämisestä kemijärveläisille yhteisöille päättää kaupunginhallitus tai asianomainen lautakunta. Toiminta- ja yleisavustukset julistetaan haettavaksi kerran vuodessa julkaistulla kaupungin yhteisellä ilmoituksella. Hakuaika on huhtikuussa 2024.

Tapahtuma-avustukset myöntää kaupunginhallitus. Tapahtuma-avustukset ovat haettavana kunkin vuoden tammikuun loppuun mennessä. Tapahtuma-avustukset julistetaan haettavaksi kerran vuodessa julkaistulla kaupungin ilmoituksella.

Ennen avustuksen myöntämistä tulee yhteisöltä vaatia tiedot viimeisimmästä tilinpäätöksestä, talousarviovuoden toimintasuunnitelmasta ja talousarviosta.

Kannatus- ja tuki-ilmoituksia tai niihin verrattavia suorituksia ei kaupungin varoista makseta vuonna 2024.

Kaupunginhallitukselle/lautakunnalle osoitettuihin erillisiin avustusanomuksiin ei ole varattu talousarviossa 2024 määrärahoja, joten tällaisia avustuksia ei ole mahdollisuutta vuonna 2024 myöntää. Kemijärvi 150 -vuotisjuhlarahaston sääntöjen mukaisia avustuksia myönnetään myös vuonna 2024.

2.4. Muut talousarvion toimeenpanoon liittyvät sitovat linjaukset

1. Ellei lainsäädännöstä muuta johdu on maksujen ja taksojen määräytymisen yleisperiaatteena omakustannushinnoittelu,

2. Poistot tehdään kaupunginhallituksen 25.11.2013 § 368 hyväksymän poistosuunnitelman mukaisesti,

3. Hankinnat rajataan vain välttämättömiin ja toiminnan näkökulmasta pakottaviin hankintoihin ja toteutetaan hankintalakia ja kaupungin hankintaohjetta noudattaen taloudellisesti ja tarkoituksenmukaisesti. Hankinnoissa noudatetaan kaupunginhallituksen talouden tasapainottamiseksi vuonna 2013 tekemää linjausta: Hankintaoikeus myönnetään vain erityisen painavasta syystä harkintaa käyttäen (myöntäjänä esimiehen esimies esim. vastuualuepäällikkö/palvelualuejohtaja/ kaupunginjohtaja), tämä koskee yli 2000 euron hankintoja,

4. Tietojärjestelmä-, sovellus- ja laitahankinnat ja muut tietotekniset hankinnat hoidetaan keskitetysti hallinto- ja tukipalvelujen palvelualuejohtajan toimesta tai hänen ohjeistuksellaan,
5. Käyttötalouteen osoitetuilla määrärahoilla ei saa tehdä kirjanpidossa investoinneiksi määriteltäviä hankintoja,
6. Virka-, viranhoito- ja työnsuorittamismatkoissa on käytettävä ensisijaisesti kaupungin leasingautoja, muita kaupungin omistamia autoja tai hyödynnettävä muutoin edullisinta matkustustapaa (julkiset liikenneyhteydet). Jollei ole mahdollisuutta käyttää em. vaihtoehtoja, on oman auton käyttö työtehtävien hoitamisessa sallittua,
7. Muissa kaupungin ulkopuolelle tehtävissä virkamatkoissa esim. Helsinkiin on käytettävä ensisijaisesti junaa, kun se on edullisempaa tai tarkoituksenmukaisempaa kuin lentäminen,
8. Matkustusluvan ulkomaille myöntää kaupunginjohtaja. Niille projektihenkilöille, jotka on palkattu ns. kansainvälisiin projekteihin, matkustusluvan antaa projektin vastuuhenkilö (= yleensä palvelualuejohtaja, ei projektipäällikkö),
9. Ystävyyskaupunkimatkoista ei makseta päivärahoja,
10. Luottamushenkilöiden oman auton käyttöön luottamustehtävien hoitamisessa hyödynnetään kimpapakyytejä kokouksiin ja jos on järjestetty yhteiskuljetus, niin km-korvauksia ei makseta,
11. Virastot pidetään pääsääntöisesti suljettuina 1.7. - 21.7.2024 välisen ajan.

3. Henkilöstösuunnittelu osana taloussuunnittelua

Hallintosääntö määrittelee toimivallan henkilöstöasioiden osalta ja tarkemmat pysyväisohjeet antaa kaupunginhallitus henkilöstöpalvelujen valmistelemalla henkilöstöhallinnon toimintaohjeella.

Henkilöstöpalvelujen tulee osaltaan kehittää henkilöstöraportointia osana talouden kuukausiraportointia ja toimittaa tiedot kunkin kuukauden osalta toimialoille sekä talouspalveluihin talous- ja kehittämisjohtajalle.

4. Talustilanteen seurannan ja raportoinnin kehittäminen talousarviovuonna 2024

Kaupungin toimintojen tilivelvolliset ja määrärahojen seurannasta sekä käytöstä vastaavat viranhaltijat on määritelty hallintosäännössä ja talousarviossa. Tässä talousarvion toimeenpano-ohjeessa on lisäksi annettu lisämääräyksiä koskien määrärahojen käyttöä, valvontaa ja raportointia. Raportointia tulee kehittää edelleen vuonna 2024 toiminnan tietojen analysoinnin osalta jokaisella toiminnan tasolla.

Lautakuntien, johtokunnan ja kaupunginhallituksen lisäksi kuukausiraportointi annetaan tiedoksi kaupunginvaltuustolle sähköpostijakeluna ja käsitellään tarvittaessa valtuuston kokouksessa ajankohtaiskatsauksen yhteydessä.

Kaupungin johtoryhmän vuosikellossa tulee olla määriteltynä talousseurannan ajankohdat ja toimenpiteiden valmistelu kaupungin talouden seuraamiseksi ja tasapainottamiseksi. Toimialojen ja liikelaitoksen on huolehdittava johtoryhmiensä kokouksissa taloustilanteen käsittelystä ja analysoinnista ja lisäksi huolehdittava toimintaan liittyvien muutostietojen ja määrärahan käyttöön liittyvien poikkeamatietojen toimittamisesta kuukausittain raportoinnista vastaavalle talous- ja kehittämisjohtajalle kunkin kuukauden osalta seuraavan kuukauden 20. päivään mennessä. Näin toimien varmistetaan lautakunnille, johtokunnalle, kaupunginhallitukselle ja valtuustolle annettavien määrärahakäytön tilannetietojen ajantasaisuus ja tietojen hyödynnettävyys talouden suunnittelussa ja tasapainottamisessa.