

Teknisen lautakunnan vuoden 2024 talousarvion käyttösuunnitelman hyväksyminen ja tilivelvollisten viranhaltijoiden nimeäminen

Tekninen lautakunta 30.01.2024 § 4
420/02.02.00/2023

Valmistelija

Tekninen johtaja Antti Hakola

Kaupunginvaltuusto hyväksyi kokouksessaan 11.12.2023 talousarvion vuodelle 2024 ja kaupunginhallitus antoi talousarvion täytäntöönpano-ohjeet kokouksessaan 15.1.2024.

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaan:

- *Valtuusto on hyväksynyt käyttötalouden määrärahat ja tuloarviot toimielintasolle. Investointimäärärahat ja -tuloarviot on hyväksytty toimieli-
mittäin hankeryhmätasolle. Mikäli yksittäisen investointihankkeen kus-
tannusarvio on vähintään miljoona euroa, on hankkeelle myönnetty
oma määräraha.*
- *Hallintokuntien tulee noudattaa valtuuston hyväksymää talousarviota ja
kaupungin hallintosääntöä ja tiukkaa budjettikuria sekä huomioida kau-
punkistrategia*

Talousarvion käyttösuunnitelman laatimisesta ja tilivelvollisten nimeämisestä todetaan mm. seuraavaa:

Hallintokuntien tulee laatia määrärahojen käyttösuunnitelmat ja kohdistaa tuloarviot sekä määrät tilivelvolliset viranhaltijat tammikuun 2024 aikana. Nämä on annettava kaupunginhallitukselle tiedoksi. (Kohta 1.1.)

Käyttötalous (kohta 1.2.):

- *Käyttösuunnitelmassa valtuuston myöntämä käyttötalousmääräraha ja -tuloarvio jaetaan tehtävä- tai osatehtävätasolle sekä edelleen menotileille ja tulotileille kustannuspaikoittain. Toimielimet vahvistavat oman määrärahansa ja tuloarvionsa kohdistamisen tehtävä- tai osatehtäväta-
soille.*

Investoinnit (kohta 1.2.):

- *Hankeryhmäkohtaiset investointimäärärahat jaetaan käyttösuunnitel-
massa osa-hankkeille, joilla on oma kustannuspaikka.*
- *Valtuusto on investointisuunnitelmassa päättänyt hankeryhmiin sisälty-
vistä kohteista, jotka lautakunnan on toteutettava. Hankkeiden kustan-
nusarviot ovat kuitenkin ohjeellisia, ja lautakunta määrittää kunkin
hankkeen tarvitseman määrärahan. Investointina käsiteltävän hank-
keen kustannusten alaraja on 10.000 euroa.*
- *Sellaisille hankeryhmäkohtaisille investointimäärärahoille, joita ei ole
eritelty yksityiskohtaisesti investointisuunnitelmassa, määritellään käyt-
tösuunnitelmassa pääkohteet. (Tällaisia määrärahoja ovat mm. tekni-
sen lautakunnan Muut rakennukset ja Kiinteät rakenteet ja laitteet).
Osa määrärahasta voidaan jättää myöhemmin kohdennettavaksi. Mää-
rärahan kohdentaminen tulee antaa kaupunginhallitukselle tiedoksi.*

- *Valtuustoon nähden sitovia investointimäärärahojen talousarviokohtia tai -alakohtia ei saa ylittää ilman valtuuston erillistä päätöstä.*

Valvontavastuu investoinneista (kohta 1.2.):

- *Valvontavastuu investointimäärärahojen käytöstä käyttäjien ja käytöstä vastaavien henkilöiden ohella kuuluu toimialajohtajille ja lautakunnille.*
- *Esimiehillä on työnjohdollinen oikeus ja velvollisuus antaa ohjeita ja velvoittavia määräyksiä investointien toteuttamisesta investoinneista vastaaville.*

Käyttösuunnitelman muuttaminen (kohta 1.4.):

- *Toimielin voi muuttaa käyttösuunnitelmaa talousarviovuoden aikana edellyttäen, että toimielintasoiset määrärahat eivät ylitä ja tuloarviot alitu.*

Tilivelvolliset viranhaltijat (Kohta 1.5.):

- *Toimielinten on vuoden 2024 käyttösuunnitelmassa nimettävä ao. **toimielimeen nähden tilivelvolliset viranhaltijat**. He vastaavat annettujen käyttötalous- ja investointimäärärahojen riittävydestä, tuloarvioiden täyttymisestä ja asetettujen tavoitteiden toteutumisesta sekä laskujen hyväksymisestä.*
- *Toimielin määrää lautakuntaan nähden tilivelvollisen käyttötalouden osalta tehtävä- tai osatehtävätasolle sekä jokaiselle kustannuspaikalle ja investointien osalta jokaiselle osahankkeelle ja kustannuspaikalle. Mikäli hankkeeseen tai osahankkeeseen sisältyy useampia osa-alueita, kuten sekä uudisrakentamista että perusrakentamista, määrätään molemmille osa-alueille oma käyttösuunnitelma ja tilivelvollinen.*
- *Kustannuspaikan tilivelvollinen vastaa määrärahan käytöstä ja vastaa siitä, että määräraha riittää ja tuloarvio täyttyy.*
- *Kustannuspaikan vastuhenkilö on tilivelvollinen tehtävän, osatehtävän, tai hankeryhmän vastuuhenkilölle, joka on tilivelvollinen toimialajohtajalle ja lautakunnalle / kaupunginhallitukselle.*
- *Valtuustoon nähden tilivelvolliset viranhaltijat on määritelty talousarvokirjassa.*

Talousarvion sitovuudesta todetaan mm. seuraavaa:

Kohta 2.1.:

- *Hyväksytty talousarvio on käyttötalouden osalta valtuustoon nähden sitova toimielintasolla ja lautakuntaan / kaupunginhallitukseen nähden sitova tehtävä- tai osatehtävätasolla.*

Kohta 2.2.:

- *Investoinnit ovat valtuustoon nähden sitovia toimielintasolla hankeryhminä lukuun ottamatta kustannusarvioltaan yli 1.000.000 euron hankkeita, jotka ovat sitovia yksittäisinä hankkeina. Investoinnit ovat valtuustoon nähden sitovia myös valtuuston hyväksymän hankinta-arvoon nähden.*

- *Lautakuntaan / kaupunginhallitukseen nähden investointimäärärahat ovat sitovia hyväksytyin hankkeittain tai osahankkeittain käyttösuunnitelman mukaisesti.*
- *Lautakunnat eivät saa toteuttaa hankkeita, jotka eivät sisälly investointisuunnitelmaan tai kaupunginhallitukselle tiedoksi annettavaan ohjelmaan.*

Talouden hoitoa ja seuranta ohjeistetaan mm. seuraavasti:

Kohdat 3.1.-3.5.:

- *Jokaisen kustannuspaikasta tilivelvollisen on noudattava harkittua ja tarkkaa taloutta.*
- *Kukin hallintokunta huolehtii oman toimialansa tulojen laskuttamisesta*
- *Kukin hallintokunta huolehtii valtionavustusten hakemisesta ja näihin liittyvien suunnitelmien tekemisestä toimialallaan sekä laatii esitykset maksujen ja taksojen korotuksista.*
- *Hallintokuntien tulee hyödyntää kaikki ulkopuoliset rahoituslähteet (EU-rahoitus, Aisapari-rahoitus, kansallinen ministeriöiden rahoitus ym.) mahdollisuuksien mukaan sekä toiminnassa että investoinneissa.*

Kohdat 3.6.-3.10.:

- *Kaupunginhallitus ja lautakunnat seuraavat talousarvion toteutumista kuukausittain. Tilivelvolliset viranhaltijat seuraavat toteutumista jatkuvasti.*
- *Mikäli tilivelvollinen huomaa, että käyttötalous- tai investointikustannuspaikan tai osahankkeen määräraha uhkaa ylittyä tai tuloarvio alittua, on ao. kustannuspaikan /osahankkeen tilivelvollinen viranhaltija velvollinen raportoimaan kirjallisesti siitä välittömästi ao. tehtävästä, osatehtävästä tai investointihankkeesta vastaavalle viranhaltijalle ja toimialajohtajalle. Toimialajohtaja raportoi asiasta toimielimelle toimielimen seuraavassa kokouksessa ja ylitys ja sen syy merkitään pöytäkirjaan.*
- *Mikäli toteumatilanne antaa aiheutta, päättää lautakunta toimenpiteistä, joilla määrärahan riittävyys taataan.*
- *Tilivelvollisten on seurattava usean vuoden aikana toteutettavan hankkeen osalta myös aikaisempina vuosina toteutuneita kustannuksia ja arvioitava jäljellä olevia kustannuksia. Investointi on toteutettava niin, että hyväksytty hankinta-arvo ei ylity.*
- *Usean tilikauden aikana toteutettavien investointihankkeiden kokonaiskustannuksia seurataan vuosittain osavuosikatsauksessa ja toimintakertomuksessa sekä kvartaaleittain lautakunnissa / kaupunginhallituksessa.*

Lisäksi täytäntöönpano-ohjeessa ohjeistetaan hankinnoista ja myynnistä, laskujen hyväksymisestä ja maksatuksesta, palkkaus ja henkilöstöasioista, tietotekniikasta ja koulutuksesta.

Esittelijä

Tekninen johtaja Antti Hakola

Päätösehdotus

Tekninen lautakunta

1. hyväksyy teknisen lautakunnan vastualueiden käyttötalousmäärärahojen ja -tuloarvioiden käyttösuunnitelman.
2. hyväksyy teknisen lautakunnan investointihankkeiden määrärahojen ja tuloarvioiden käyttösuunnitelman.
3. nimeää tekniseen lautakuntaan nähden tilivelvolliset viranhaltijat sekä käyttötalouden, että investointien osalta, liitteen mukaisesti.
4. vastuuttaa eri kustannuspaikat liitteen mukaisesti.

Päätös

Tekninen lautakunta hyväksyi yksimielisesti teknisen johtajan ehdotuksen.

Lisätietoja

Tekninen johtaja Antti Hakola, puh. 050 514 1576,
etunimi.sukunimi@kauhava.fi
