

## Teknisen lautakunnan käyttösunnitelma vuodelle 2022

## Tekla § 6 Tekn.joht.

Kunnanvaltuusto on 13.12.2012 § 73 hyväksynyt vuoden 2022 talousarvion ja vuosien 2023- 2024 taloussuunnitelman, jossa se on antanut toimielimille tulosalueittain määrärahat, tuloarviot ja tavoitteet. Vuoden 2022 osalta talousarvio on sitova ja vuosien 2023-2024 osalta talousarviossa on esitetty kunnanvaltuuston suunnitelmat tuleville vuosille. Käyttötalousosassa sitovuustaso on toimintamenot ja toimintatulot toimielimittäin. Investointiosassa sitovuus määräytyy osastoittain määrärahan puitteissa. Osastolla tarkoitetaan tässä yhteydessä esimerkiksi koko kaavateiden rakentaminen kohtaa eikä yksittäisen kaavatien rakentamista.

Kunnanvaltuuston hyväksymän talousarvion pohjana olivat lautakuntien alustavat käyttösunnitelmat. Käyttösunnitelmat on tulostettavissa Pro Economica Premiumista. Toimielimet hyväksyvät käyttösunnitelmansa ja laskujen hyväksyjät ensimmäisessä kokouksessaan ja toimittavat sen tiedoksi kunnanhallitukselle sekä kirjanpitoon. Kunnanhallituksella on asiassa siirto-oikeus, mikäli lautakunta tekee muutoksia käyttösunnitelmaan valtuuston talousarviokäsittelyn jälkeen. Hyväksytystä käyttösunnitelmasta tulee tiedottaa henkilökunnalle ja palvelujen tarvitsijoille. Käyttösunnitelman hyväksymisen yhteydessä lautakunnan tulee käydä läpi hyvinvoinnin edistämiseen liittyvät toimenpiteet.

Hankinnoissa pyritään mahdollisimman edulliseen tulokseen hyödyntämällä mahdollisuuksien mukaan alueellista yhteistyötä Kokkolan hankintarenkaan sekä laajempaa yhteistyötä Hanselin kautta. Hankintamenettelyssä noudatetaan Suomen Kuntaliiton yleisiä hankintaohjeita sekä kunnan omaa, vuonna 2014 päivitettyä hankintaohjetta. Periaatteena on, että hankinnat kilpailutetaan riittävällä laajuudella. Hankinnoissa on huomioitava myös alueen yrittäjien mahdollisuus osallistua kilpailuun. Suurista hankinnoista ja urakoiden maksuasteista on ilmoitettava riittävän ajoissa maksatukseen, jotta velvoitteet kyetään hoitamaan.

Viranhaltijapäätöksin tehtävien hankintojen yläraja on 15 000 euroa, ellei hallintosäännössä toisin mainita. Hankinnan hintaa määriteltäessä huomioidaan hankinnan kokonaiskustannukset, esim. koko sopimuskausi. Pysyvät vastaavat (käyttöomaisuushankinnat) kirjataan käyttöomaisuuskirjanpitoon. Myös pienhankintarajan 8 400 euroa alittavista kalustohankinnoista pidetään kirjanpitoa. Mikäli investointihankkeen lopulliset kustannukset jäävät alle pienhankintarajan, kustannukset kirjataan käyttötalousosaan menoiksi.

Poistot ja muut laskennalliset erät eivät sisälly määrärahoihin. Poistot ja muut laskennalliset erät tulee kuitenkin ottaa huomioon kustannuslaskennassa mm. hinnoittelulaskelmissa ja omakustannushintoja laskettaessa. Sen sijaan sisäiset erät esim. rakennusten vuokrat tekniselle lautakunnalle sisältyvät määrärahoihin.

Kaikkien laskujen kierrätysprosessiin osallistuvien on syytä huolehtia työnsä ajallaan. Edelleen aivan liian usein taloustoimistosta joudutaan muistuttamaan laskujen hyväksymisestä, jotta maksut voitaisiin maksaa eräpäivänä. Laskut on myös syytä laittaa kiertoon heti niiden saapuessa, jolloin laskujen asiataarkastajille ja hyväksyjille jää aikaa suorittaa oma työnsä.

Laskujen kirjaajien tulee kirjata lasku menon mukaisesti oikealle tilille, eikä sille tilille, jossa on määrärahaa. Tehty hankinta ratkaisee mille tilille se kirjataan, ei määräraha.

Investointeihin on syytä alkaa tehdä kirjauksia niiden alkaessa, eikä vuoden lopussa korjailla käyttöpuolelta tapahtumia investointeihin. Kunnan kuukausipalkkaisten työntekijöiden mahdolliset palkkamenot investointeihin pitää kirjata viimeistään investoinnin valmistuessa tai neljännesvuosittain säännöllisesti. Aikaisemman käytännön mukainen vuoden lopussa palkkamenojen siirtäminen käyttöpuolelta investointeihin vääristää kunnan alkuvuoden neljännesvuosiraportteja. Kunnasta pitäisi pystyä raportoimaan Valtiokonttorille todenmukainen kuva neljännesvuosittain, joten vasta joulukuussa tehtävät korjaukset antavat alkuvuoden tuloksista virheellisen kuvan.

Kunnan saatavien perinnästä vastaa Suomen Kuntaperintä Oy. Ennen vuotta 2018 syntyneiden saatavien perinnästä vastaa edelleen Intrum Justia Oy. Saatavien perinnän osalta on hyvä muistaa, että kunta ei itse hoida perintää laskun lähettämisen jälkeen, vaan jo ensimmäinen maksumuistutus laskun maksamiseksi lähtee perintätoimistosta. Tämän johdosta laskuttajien on syytä tehdä mahdolliset hyvityslaskut välittömästi laskun reklamoinnin jälkeen, jotta aiheettomia laskua ei välitä eteenpäin

Vakuuksien voimassaolosta huolehtii kunkin vastualueen vastuuhenkilö.

Kirjanpito perustuu talousarvioon ja käyttösuunnitelmiin. Menot kirjaetaan tileille ja kustannuspaikoille kirjanpitolain mukaisesti suoriteperusteisesti eli silloin kun tavara tai palvelu on vastaanotettu tai tavara tai palvelu luovutettu. Erityisesti vuodenvaihteessa tulee kiinnittää huomiota tähän kirjanpitolain vaatimukseen.

Sisäiset menot ja tulot sisältyvät myönnettyyn määrärahaan ja tuloar-

vioon. Kirjanpidossa sisäisillä erillä on omat tilit. Virallinen kunnan tuloslaskelma muodostetaan ilman sisäisiä eriä.

Talousarviossa ja käyttösuunnitelmassa asetettuja toiminnallisia tavoitteita ja tunnuslukuja sekä määrärahoja seurataan ja ne raportoidaan lautakunnille, kunnanhallitukselle ja kunnanvaltuustolle neljännesvuosittain (31.3 tilanne, 30.6 tilanne, 30.9 tilanne ja 31.12 tilinpäätös).

Toimenpiteet ja aikataulut raportointikauden päätyttyä (31.3./30.6./30.9./31.12.)

Raportointikauden päättymisen jälkeen, seuraavan kuukauden

12. päivään mennessä

Ostolaskut, jotka kirjataan edelliselle raportointikaudelle, on oltava skannattavina

14. päivään mennessä

Osto- ja myyntireskontra suljetaan. Lautakunnan on huolehdittava, että kaikki kierrossa olevat laskut saadaan hyväksytyä ennen reskontrien sulkemista. Muistiotositteet kirjanpitoon. Kauden valmistuneista investoinneista/hyödykkeistä kirjanpidossa tieto kirjanpitoon.

16. päivään mennessä

Kirjanpito ajaa tukipalvelujen vyörytysajot, jonka jälkeen ao. tahot laskuttavat tukipalvelut muilta. Huom! laskut kohdistetaan edelliselle kaudelle.

18. päivään mennessä

Kirjanpito ajaa muut vyörytysajot.

Vuoden 2022 talousarvio laadittiin jälleen alijäämäisenä. Lautakuntien on taloustilanteesta johtuen syytä kiinnittää huomiota tiukkaan taloudenpitoon ja talouden seurantaan sekä raportoitava välittömästi kunnanhallitukselle, mikäli jotain talousarviosta poikkeavaa ilmenee. Myös mahdollinen lisätalousarvioesitys on tehtävä heti, kun sellaisen tarve ilmenee.

Esityslistan liitteenä on kunnanvaltuuston päätökseen perustuva teknisen lautakunnan käyttösuunnitelma, laskujen hyväksyjät, investointiosa ja siihen liittyvä työohjelma. Työohjelmanä käytetään Office 365 Planneria, jonka avulla suunnitelma esitellään kokouksessa.

Esitys tekninen johtaja:

Lautakunta hyväksyy teknisen lautakunnan käyttösunnitelman (liite 1a), laskujen hyväksyjät (liite 1b), käy lävitse investointiosan määrärahavaraukset (liite 1c), ja hyväksyy investointien työohjelman, joiden osalta tarvittavat päätökset tehdään myöhemmin.

Päätös:

Hyväksyttiin.

---