

Talousraportoinnin vuosisuunnitelman hyväksyminen

Kaupunginhallitus 08.01.2024 § 11

Valmistelija

Talousjohtaja

Lieksan kaupungin hallintosäännön luvussa II. Talous ja valvonta ohjeistetaan luvussa 9 talouden hoidosta.

Toiminnan ja talouden seurannasta 65 §:ssä todetaan, että toimielimet seuraavat talousarvion toteutumista kokouksissaan, kuitenkin vähintään kaupungin raportointiaikataulun mukaisesti. Lisäksi toimielimet raportoivat toiminnallisten tavoitteiden ja talousarvion toteutumista valtuustolle raportoinnin vuosisuunnitelman mukaisesti.

Talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle siten, että valtuusto ehtii käsitellä muutosehdotukset talousarviovuoden aikana (§ 67). Muutosesitykset tehdään talouden seurannan perusteella, lähtökohtaisesti osavuosikatsausten yhteydessä.

Talouden seurannan lähtökohtana on kuukausikirjanpito. Toimielinten tehtävänä on seurata talousarvion toteutumista. Tätä varten on syytä laatia operatiivisten talousprosessien laadinnan aikataulu, jonka mukaisesti kirjanpito valmistuu kuukausittain. Kuukausikirjanpito on pohjana kaikelle muulle talousinformaatiolle.

Kunnilla on lakisääteinen (KuntaL 120 a §) velvollisuus raportoida taloustietonsa Valtiokonttorin taloustietopalveluun. Kuntien on toimitettava erikseen säädetyt taloustietonsa yhdenmukaisessa ja vertailtavassa muodossa. Raportoidut tiedot ovat avoimesti kaikkien käytettävissä [Tutkihallintoa.fi -palvelussa](https://tutkihallintoa.fi). Talousraportoinnin aikataulut on säädetty valtioneuvoston asetuksella. Raportoidut aineistot tulee toimittaa ja hyväksyä raportointien määräpäiviin mennessä.

Talouden vuosikellossa tuodaan esille keskeiset talouteen liittyvät, koko kaupunkia koskevat prosessit. Tämän avulla valmistelu tapahtuu kaupunginhallitukselle ja -valtuustolle. On tärkeää yhdessä ja riittävän varhaisessa vaiheessa sopia näiden prosessien aikataulusta ja toteutuksesta. Näin niin operatiivinen organisaatio kuin toimielimet tietävät, mitä ja missä aikataulussa mitäkin tapahtuu.

Talouden vuosikellossa esitetään

- tilinpäätösaikataulu
- kuntatietoraportointi
- talousarviovuoden talouden seuranta / osavuosikatsaukset
- talouden ja toiminnan suunnittelu / talousarvio

Tilinpäätös tulee valmistella maaliskuun loppuun mennessä. Talouden seurannan ja osavuosikatsausten laadinnassa on hyvä huomioida kuntien lakisääteinen taloustietoraportointi. Talouden ja toiminnan suunnitteluun tulee jatkossa varata lisää aikaa valmisteluun ja päätöksentekoon. Veroprosentit tulee ilmoittaa marraskuun 17. päivä mennessä. Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä seuraavan vuoden talousarvio.

Vuoden 2024 operatiivisten talousprosessien kuukausiaikataulu sekä talouden seurannan ja raportoinnin vuosisuunnitelma esitellään kokouksessa. Valmistelua jatketaan siten, että lopullinen vuosisuunnitelma tuodaan kaupunginhallituksen käsittelyyn 22.1.2024.

Esittelijä Vt. Kaupunginjohtaja

Päätösehdotus Merkitään tiedoksi.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Lisätietoja Talousjohtaja Hannele Pöykkölä, p. 040 1044 020,
sähköposti hannele.poykkola(at)lieksa.fi

Kaupunginhallitus 06.05.2024 § 124
797/02.02.02.00.01/2023

Valmistelija Talousjohtaja

Talouden vuosikellon suunnittelua ja valmistelua on jatkettu alkuvuoden 2024 aikana. Vuosikello pohjautuu operatiivisten talousprosessien kuukausiaikataulutukseen, joka on nyt saatu valmiiksi ja joka toimii vuoden 2024 seurannan pohjatietona.

Kuukausikirjanpito laaditaan kuukausittain siten, että se valmistuu seuraavan kuukauden 25. päivä mennessä. Tähän vaikuttaa myös kunnille pakollinen Kuntatietoraportointi ja sen aikataulu.

Koska kuntien virallinen raportointi pohjautuu neljännesvuosiraportointiin, on nyt myös Lieksan kaupungin seuranta ja raportointi synkronoitu tähän sykliin. Ensimmäisen neljänneksen Q1 (1-3 kk) talouden raportointi tapahtuu kaupunginhallitukselle. Varsinainen osavuosikatsaus Q2 (1-6 kk) tehdään puolesta vuodesta, jolloin nähdään paremmin eri vaikutukset ja muutokset. Silloin tulosityksiköt raportoivat myös toiminnallisten tavoitteiden toteumatilanteen. Myös tytäryritysten raportointi liitetään osaksi Q2 raportointia.

Osavuosikatsaukset käsitellään toimielimissä 22.8.2024 mennessä, sen jälkeen kaupunginhallituksessa 26.8.2024 ja valtuustossa 2.9.2024. Tässä yhteydessä esitetään myös mahdolliset talousarviomuutokset kaikkiin talousarvion osiin. Myös liikelaitokset raportoivat taloudesta ja toiminnasta samassa aikataulussa.

Kolmannen neljänneksen raportointi Q3 (1-9 kk) tuotetaan siten, että se on kaupunginhallituksen käsittelyssä 4.11.2024. Marraskuussa on myös seuraavan vuoden veroista päättäminen osana talousarvion laadintaa.

Osavuosikatsauksen, tilinpäätöksen sekä talousarvion laadinnasta annetaan vielä tarkempi aikataulutus aiempien vuosien tapaan. Tarvittaessa tilikauden aikaisia talousarviomuutoksia voidaan tehdä vielä myös lokakuun kirjanpidon valmistuttua. Näin talousarviomuutokset ehtivät 9.12.2024 kaupunginhallitukseen ja 16.12.2024 kaupunginvaltuuston käsittelyyn.

Vuoden 2025 talousarvion osalta on tässä vaiheessa tiedossa verojen hyväksyntä valtuustossa 11.11.2024 sekä talousarvion käsittely kaupunginhallituksessa 9.12.2024 ja kaupunginvaltuustossa 16.12.2024.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus päättää hyväksyä liitteenä olevan vuoden 2024 talousraportoinnin vuosisuunnitelman.
Päätös	Kaupunginhallitus päätti hyväksyä liitteenä olevan vuoden 2024 talousraportoinnin vuosisuunnitelman.
Lisätietoja	Talousjohtaja Hannele Pöykkölä, p. 040 1044 020, sähköposti hannele.poykkola(at)lieksa.fi