

## Controllerin raportti 1.1.2023-31.12.2023

Vuoden vaihteessa on hyväksytty uusi hallintosääntö, joka tuli voimaan 1.1.2023. Lautakunnat ja lin vesiliikelaitoksen johtokunta ovat delegoineet toimivaltaa viranhaltijoille tämän vuoden puolella: Yhdyskuntalautakunta 25.1.2023 / § 4, Rakennuslautakunta 7.2.2023 / § 3 ja lin vesiliikelaitoksen johtokunnan päätösvallan delegointi 1.3.2023 / § 17. Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunnan delegointipäätös on tehty 29.9.2022 / § 80, li-instituutti lautakunnan 27.4.2022 / § 40 ja kunnanhallituksen 14.3.2022 / § 82. Toimivallan edelleen siirtämiset tulee päivittää hallintosäännön päivityksen yhteydessä.

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaan ostolaskulla tulee olla ennen maksatusta vähintään kaksi käsittelijää, asiataarkastaja ja hyväksyjä. Sisäisen valvonnan varmistamiseksi laskujen sekä muistiotositteiden vastaanottaja ja hyväksyjä ei saa olla sama henkilö. Kunnanhallitus, lautakunnat sekä lin vesiliikelaitoksen johtokunta ovat hyväksyneet ostolaskujen ja muistiotositteiden käsittelijät seuraavasti: Kunnanhallitus 23.1.2023 / § 9, Hyvinvointilautakunta 8.2.2023 / § 6, lin vesiliikelaitoksen johtokunta 31.1.2023 / § 6, Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunta 26.1.2023 / § 5 ja Yhdyskuntalautakunta 25.1.2023 / § 5. Ostolaskut tulee käsitellä mahdollisimman nopeasti, ettei kunta joudu maksamaan viivästyneistä laskuista viivästyskorkoja. Laskujen käsittelyn viivästyneisistä joudutaan huomauttamaan kuukausittain useita henkilöitä.

Vuoden aikana on rekrytoitu uusia viranhaltijoita, joiden tehtäviin kuuluu viranhaltija- ja hankintapäätösten laatiminen. Ongelmaksi on koettu epätietoisuus siitä, että mistä päätöksestä tehdään viranhaltijapäätös Dynasty-asianhallintaohjelmaan ja minkälaisella oikaisuvaatimuksella/valitusosoituksella. Käytössä on myös hankintojen kilpailuttamiseen ja sopimusten arkistointiin hankittu CloudiaSopimus- järjestelmä. Ohjeiden laatiminen molempien ohjelmien käyttöön on aloitettu ja tarkoituksena on saada selkeät ohjeet, joiden noudattaminen ohjaa hankinta-/viranhaltijapäätösten tekemistä.

Kunnalla ja lin vesiliikelaitoksella on käytössä useita autoja. Henkilöautoissa tulee olla aina käytössä ajopäiväkirja. Ajopäiväkirjalla voidaan varmentaa, ettei autoja käytetä muuhun kuin työkäyttöön. Henkilöautoihin hankittiin sähköiset ajopäiväkirjat, jota esimiehen tulee seurata sisäisenä valvontaa. Pakettiautoissa ajopäiväkirjan käyttö ei ole niin välttämätön, jos auton käyttö on täysin työajoina. Controller koosti ohjeet autojen käytöstä, ettei kunta menetä arvonlisävero-oikeutta eikä kunnan työntekijät käytä autoja henkilökohtaisiin ajoihin. Autojen käytön seuranta kuuluu esimiehille.

Vuoden vaihteessa Oulunkaaren kuntayhtymän tuottamat sosiaali- ja terveystaloudelliset palvelut päättyivät ja toiminta siirtyi Pohteen tuottamaksi. Kaikkien Pohteen käytössä olevien rakennusten vuokrasopimukset piti päivittää uuden toimijan kanssa. Vuokrasopimusten perusteet käytiin tarkasti läpi rakennus rakennukselta, että kunta saa vuokratuista rakennuksista oikean suuruisen vuokran. Osaan Pohteen vuokraamista rakennuksista ei sovellettu Valtioneuvoston asetusta kunnan ja hyvinvointialueen välisen siirtymäkauden vuokrasopimuksen vuokran määräytyminen 272/2022. Kunta menetti vuokria merkittävän summan. Tilat, joissa toiminta muuttui, tehtiin asetuksen mukaiset vuokrasopimukset. Vuokrien tarkastuksen yhteydessä tarkastettiin ja tarvittaessa korjattiin rakennusten arvonlisäveron vähennys-/palautusoikeus sekä palveluluokkien oikeellisuus. Lisäksi kiinteistöjen irtaimistovakuutukset tulee tarkastaa, ettei kunta maksa vakuutuksia Pohteelle kuuluvasta irtaimistosta.

Oulunkaaren kuntayhtymän kuntapalvelutoimiston palvelut päättyivät vuoden vaihteessa. Monetra tuottaa kunnalle henkilöstöhallinnon ja taloushallinnon palveluita. Monetralle siirtyi kuntapalvelutoimiston henkilökunta ja käytössä olleet ohjelmat siirtyivät kunnan hallinnoimaksi. Tarkoituksena on vähän kerralla siirtää Monetran ohjelmiin ja toimintamalliin. Tänä vuonna laskujen perinnässä tapahtuu toimintamallin muutos, kun perintätoimisto vaihtuu Lowelista Reviveen. Kunnassa hyväksytyt ohjeistuksen mukaan on ensimmäinen maksumuistutus lähetetty

kuntapalvelutoimistosta, mutta nyt käytäntö muuttuu ja myös ensimmäinen maksumuistutus lähtee perintätoimistolta. Laskutus- ja perintäohje päivitetään ja annetaan kunnanhallituksen hyväksyttäväksi heti ensi vuoden alussa. Saatavia on kunnan reskontrassa 13.12.2023 yhteensä 98.569,20 euroa ja lin vesiliikelaitoksen reskontrassa 54.779,05 euroa.

Sisäisenä valvonta on tarkastettu puskurilainat. Lainat on maksettu sovitusti tai maksuajalle on pyydetty kunnanhallitukselta jatkoaikaa hankkeen viivästymisen takia. Yksi puskurilaina on perinnässä suuruudeltaan 3.974,70 euroa. Tällä hetkellä on myönnettyjä puskurilainoja yhteensä 18.974,70 euroa.