

Vuoden 2022 talousarvion täytäntöönpanomääräysten hyväksyminen

KH 17.01.2022 § 4
3/02.02.00/2022

Kokemäen kaupunginvaltuusto on 13.12.2021 hyväksynyt vuoden 2022 talousarvion sekä taloussuunnitelman vuosille 2022–2025. Talousarvio ja -suunnitelma on kaupunginvaltuuston hyväksymispäätöksen jälkeen lähetetty tiedoksi osastoille ja tulosalueille.

Kaupungin sisäisen valvonnan yleisohjeen kohdan 2.1.3. mukaan kaupunginhallitus antaa talousarvion täytäntöönpanomääräyksen vuosittain lautakuntien toimeenpantavaksi ja noudatettavaksi. Lautakunnat päättävät sen jälkeen käyttösuunnitelmista.

Täytäntöönpanomääräykset:

1) Käyttösuunnitelmat ja investointimäärärahojen kohdentaminen

Lautakuntien tulee alkuvuodesta vahvistaa määrärahojen yksityiskohtaisempaa käyttöä koskevat käyttösuunnitelmat. Valtuuston myöntämät tulo- ja menomäärärahat tulee kohdentaa tarkemmin kustannuspaikkatasoille. Mikäli käyttösuunnitelmaa laadittaessa tulee perustettavaksi uusia kustannuspaikkoja, on siitä sovittava taloushallinnon kanssa. Käyttösuunnitelmilla lautakunnat jakavat valtuuston asettamat tavoitteet seuraavan tason yksiköille ja kohteille osamäärärahoiksi ja osatulosarvioiksi. Vahvistetut käyttösuunnitelmat tulee toimittaa tiedoksi kaupunginhallitukselle.

Käyttösuunnitelman hyväksymisen yhteydessä tulee kohdentaa/nimetä myös investointimäärärahojen käyttötarkoitus.

2) Laskujen hyväksyjät ja asiatarkastajat

Lautakuntien tulee alkuvuodesta päättää niistä henkilöistä, jotka ovat oikeutettuja hyväksymään osaston laskuja. Kustannuspaikkakohtaisten vastuuhenkilöiden lisäksi hyväksyjänä voi rajatuissa tapauksissa toimia lautakunnan erikseen nimeämä henkilö. Asiatarkastajan on tunnettava laskutuksen perusteena oleva asia ja hänen tehtävänä on tarkistaa, että laskun tiedot ovat oikeat ja tilattu tavara tai palvelu on vastaanotettu.

3) Määrärahojen seuranta ja raportointi

Vastuu toiminnan ja talouden seurannasta on osastopäälliköillä ja kustannuspaikkakohtaisilla vastuuhenkilöillä. Näiden on seurattava määrärahatilanteen kehittymistä kuukausittain esimerkiksi osastopalaverissa.

Osastojen on raportoitava lautakunnalle määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumista vähintään kolmasti (30.4., 30.8. ja 31.12.) talousarviovuoden aikana.

Mikäli toimintakulujen ylitystä/tulojen alitusta on todettavissa, osaston on ryhdyttävä korjaaviin toimenpiteisiin välittömästi. Ensisijaisena tavoitteena on sopeuttaa toiminta annettuihin määrärahoihin. Mahdollisiin talousarviomuutoksiin on ryhdyttävä, mikäli toiminnan muutoksella ei saavuteta ratkaisua.

Lautakuntatasoisten toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen tulee esittää vähintään kerran vuodessa (31.8.) osavuositarkastuksen yhteydessä.

Kaupunginhallitukselle/kaupunginvaltuustolle laaditaan vuoden aikana kaksi

talouskatsausta (30.4. ja 30.8.). Lisäksi kaupunginhallitukselle toimitetaan pääsääntöisesti kuukausittain arvio talouden kehittymisestä.

Kuntien taloustietojen raportointi on siirtynyt vuoden 2021 alusta lukien Tilastokeskukselta Valtiokonttorille. Siirron myötä raportointitiheys, -tarkkuus ja muu määrämuotoisuus ovat tiukentuneet olennaisesti. Laskujen tarkastajille /hyväksyjille tämä näkyy mm. uutena palveluluokka – koodin käyttämisenä. Liitteenä on luettelo, johon on merkitty kunkin kustannuspaikan palveluluokkakoodi. Laskujen hyväksyjien tulee käyttää kyseistä koodistoa, koska menettelyllä taataan tiukentuneen raportoinnin oikeellisuus ja oikea-aikaisuus.

4) Laskujen kirjaaminen ja toimittaminen maksatukseen

Osastojen tulee kiinnittää huomiota siihen, että toimintakulut kirjataan oikeille menotileille menon luonteen mukaan. Kirjaamisperusteena ei ole se, onko ao. menotilillä määrärahaa tai ei. Lisäksi on huomioitava, että investointiosaan kirjattavan hankkeen/kohteen euromääräinen alaraja on 15 000 euroa.

Osastojen tulee lomien ajaksi luoda sähköiseen ostolaskujen tarkastamiseen ja hyväksymiseen toimivat käytännöt, joilla varmistetaan se, että ostolaskut tulevat myös lomien aikana käsitellyksi. Tällöin vältetään taloushallinnon moninkertaiselta työltä ja viivästyskorkojen maksamiselta.

5) Projektit, hankkeet tmv.

Osallistumisista tehtäväalueensa tai poikkihallinnollisiin projekteihin päättää kaupunginhallitus. Valittujen ohjausryhmien tulee toimittaa hankkeista kaupunginhallitukselle seurantaraportit. EU-hankkeiden/projektien osalta tulee etukäteen olla yhteydessä taloushallintoon kaupungin määrärahaosaston varmistamiseksi.

Lautakuntien vastuuhenkilöiden on ed. mainittujen EU-projektien lisäksi toimitettava kaikkien muidenkin säännöllisten ja jatkuvien toimintojen rahoitus/valtionosuushakemuksista jäljennös hallinto-osaston pääkirjanpitäjälle tulorahoituksen kohdentamisen helpottamiseksi.

Lisätietoja antaa	talousjohtaja Tauno Mäkinen, puh. 040 488 6120.
Esittelijä	Kaupunginjohtaja Teemu Nieminen
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus hyväksyy esittelytekstin mukaiset vuoden 2022 talousarvion täytäntöönpanomääräykset.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi kaupunginjohtajan päätösehdotuksen yksimielisesti.