

---

## Vuoden 2023 talousarvion täytäntöönpanomääräysten hyväksyminen

KH 16.01.2023 § 4  
229/02.02.00/2022

Kokemäen kaupunginvaltuusto on 12.12.2022 § 77 hyväksynyt vuoden 2023 talousarvion sekä taloussuunnitelman vuosille 2023–2026. 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 osastopalavereissa.

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. Ensijaisena 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.) osavuosikatsauksen 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 vältytään 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 määrärahaosuuden varmistamiseksi.

Lautakuntien vastuuhenkilöiden on ed. mainittujen EU-projektien lisäksi toimitettava kaikkien muidenkin säännöllisten ja jatkuvien toimintojen rahoituspäätös jäljennös hallinto-osaston taloussuunnittelijalla tulorahoituksen kohdentamisen helpottamiseksi.

#### 6) Taloushallinnon ulkoistus

Kaupungin taloushallinnon ulkoistusprojekti alkaa tammikuussa 2023 ja tavoitteena on että uusi toimintamalli otetaan käyttöön 1.4.2023 lukien. Osastojen tulee varautua siihen, että taloushallinnon tehtäviä suorittavat henkilöt osallistuvat käyttöönottoprojektiin ja koulutuksiin, jotta siirtyminen uuteen järjestelmään kesken vuoden saadaan toteutettua suunnitellusti.

Lisätietoja antaa

Talousjohtaja Tauno Mäkinen, puh. 040 488 6120.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Teemu Nieminen

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää hyväksyä esittelytekstin mukaiset vuoden 2023 talousarvion täytäntöönpanomääräykset.

Päätös

Kaupunginhallitus  
yksimielisesti.

hyväksyi

kaupunginjohtajan

päätösehdotuksen