
Vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpano-ohjeet

KH 13.01.2025 § 4
92/02.02.00/2024

Kokemäen kaupunginvaltuusto on 9.12.2024 § 49 hyväksynyt vuoden 2025 talousarvion sekä taloussuunnitelman vuosille 2025–2027. Samassa kokouksessa § 49 valtuusto muutti hallintosääntöä. Muutoksen seurauksena talousarviota on muutettu siten, että sivistys- ja hyvinvointilautakunnan talousarviosta kymmenen eri kustannuspaikan tulo- ja menomäärärahat on siirretty elinvoimalautakunnan alaisuuteen. Siirron seurauksena talousarvion loppusumma ei muuttunut. Edellä mainitun teknisen siirron jälkeen talousarvio ja -suunnitelma lähetetään 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. 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. Laskujen hyväksyjät tulee nimetä kustannuspaikka/palvelualuekohtaisesti. 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 kustannuspaikka/vastuualuekohtaisilla henkilöillä. Näiden on seurattava määrärahatilanteen kehittymistä kuukausittain esimerkiksi osastopalavereissa.

Osastojen on raportoitava lautakunnalle määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumista vähintään kolmesti (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. Lisäksi raportoinnissa tullaan hyödyntämään vuoden 2025 aikana tiedoilla, jotka ovat saatavilla ns. kuntakortista.
https://storage.googleapis.com/kuntakortti/yksitt%C3%A4iset_kuntakortit/fb9bcee793d08e3d/Kokem%C3%A4ki_kuntakortti.pdf

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.

Ostolaskut tulee käsitellä sähköisessä hyväksymismenettelyssä päivittäin. Ko. menettelyllä vältetään viivästyskorkojen maksamiselta. 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.

Projekteihin, hankkeisiin tmv. osallistumisesta päättää kaupunginhallitus. Valittujen työryhmien/ohjausryhmien on myös todettava, milloin niille annettu työ/tehtävä on katsottu päättyneen. EU-hankkeiden/projektien osalta tulee etukäteen olla yhteydessä taloushallintoon kaupungin määrärahaosuuden varmistamiseksi.

Lautakuntien vastuuhenkilöiden on edellä mainittujen EU-projektien lisäksi toimitettava kaikkien muidenkin säännöllisten ja jatkuvien toimintojen rahoituspäätösajalennös hallinto-osaston taloussuunnittelijalle tulorahoituksen kohdentamisen helpottamiseksi.

6) Uudet kustannuspaikat

Vuoden 2025 alusta lukien on otettu käyttöön uudet kustannuspaikkanumerot. Tiedot uusista kustannuspaikoista on lähetetty osastoille joulukuussa 2024. Vuoden 2025 talousarvioluvut on syötetty Accuna-nimiseen ohjelmistoon, joka tulee jatkossa olemaan talousraportoinnin ohjelma. eFina säilyy taustalla ja sillä hoidetaan varsinainen kirjanpito.

Accunan käytöstä tullaan järjestämään koulutusta henkilöstölle mahdollisimman pian.

Lisätietoja antaa

Talousjohtaja Tauno Mäkinen, puh. 040 488 6120.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Teemu Nieminen

Päätösehdotus	Kaupunginhallitus päättää hyväksyä esittelytekstin mukaiset vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpanomääräykset.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi kaupunginjohtajan päätösehdotuksen yksimielisesti.