

## Talousarvion 2023 täytäntöönpano-ohje / Käyttösuunnitelman laatiminen

Kunnanhallitus 02.02.2023 § 35

Kunnanvaltuusto hyväksyi kokouksessaan 15.12.2022 § 103 kunnan talousarvion vuodelle 2023 sekä taloussuunnitelman vuosille 2024 - 2025. Vuoden 2023 talousarvio on laadittu kunnanhallituksen hyväksymien suunnitteluohjeiden (Toiminnan ja talouden suunnittelun perusteet 2022 - ohjeen; kh 25.8.2022 § 286) mukaisesti. Ohjeen tarkoituksena on vahvistaa talousarvion yhteyttä kuntastrategiaan, yhdenmukaistaa talousarviokirjan sisältöä sekä selkiyttää tavoitteita ja vastuita.

Vuoden 2023 talousarvion laadinta pohjautuu käyttösuunnitelmatasoiseen suunnitteluun ja talousarvio on laadittu mahdollisimman realistiseksi ottaen huomioon toiminnalliset tavoitteet kuntalain edellyttämällä tavalla.

Talousarvion 2023 ja toiminta- ja taloussuunnitelman 2024 – 2025 vahvistamisen jälkeen valtiovarainministeriön päätös kunnan valtiosuudesta (kh 19.1.2023 § 24) poikkeaa olennaisesti tasosta, joka talousarvioon sisältyy. Talousarvion 2023 valtiosuusennuste pohjautuu syksyn 2022 kuntatalousohjelman painelaskelmaan.

Valtuuston hyväksymä talousarvio sisältää joitakin muutoksia toimialojen talousarvioehdotuksiin ja kunnanhallituksen talousarvioesitykseen nähden. Talousarvion täytäntöönpanon kohdalla on niihin syytä kiinnittää erityinen huomio. Muutokset on koottu talousarvion täytäntöönpano-ohjeeseen.

Talousarvion täytäntöönpanossa noudatetaan kunnanhallituksen hyväksymää talousarvion täytäntöönpano-ohjetta. Talousarvion täytäntöönpano-ohje koskee kaikkia kunnan organisaation toimielimiä ja tilivelvollisia. Tilivelvolliset on vahvistettu talousarviossa. Täytäntöönpano-ohjetta on noudatettava myös konsernin tytäryhteisöissä, jollei niitä koskevasta lainsäädännöstä, yhtiöjärjestyksestä, kunnan konserniohjeesta tai muusta säännöstä muuta johdu.

Talousarvion täytäntöönpano edellyttää käyttösuunnitelmien tarkistamista, jolloin kunnanhallitus ja lautakunnat vahvistavat valtuuston hyväksymät määrärahat vastuualuetasoisesti koskien alaistaan toimintaa. Käyttösuunnitelmat laaditaan sellaisella tarkkuudella, että taloudellinen ja toiminnallinen vastuu on selkeä, ja toiminta on tarkoituksenmukaista. Käyttösuunnitelmat on käsiteltävä helmikuun 2023 loppuun mennessä.

Käyttösuunnitelman hyväksymisen yhteydessä lautakuntien tulee myös tarkistaa alaisensa toiminnan tilivelvollisuudet sekä vahvistaa laskujen tarkastajat ja hyväksyjät. Kunnanhallitus on vahvistanut omalta osaltaan laskujen ja tositteiden hyväksyjät 19.1.2023 § 11.

Esityslistan liitteenä on talousarvion 2023 täytäntöönpano-ohje.

Valmistelija

Kunnanjohtajan Päivi Vauhkonen, 040 157 7045

Esittelijä	Kunnanjohtaja
Päätösesitys	Kunnanhallitus päättää 1) todeta, että kunnanhallitus seuraa kunnan talouden toteutumista vuonna 2023 erityisen tarkasti ensimmäisistä kuukausista lähtien ja ryhtyy tarvittaessa toimiin taloustilanteen tarkistamiseksi 2) hyväksyy talousarvion 2023 täytäntöönpano-ohjeen esityslistan liitteen mukaisena 3) lähettää ohjeen toimeenpanoa varten tilivelvollisille
Käsittely	Kokouksessa pidettiin tauko klo 19.40-19.47.
Päätös	Päätösesitys hyväksyttiin.
Tiedoksi	Esimiehet
Muutoksenhaku	Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.

Kunnanhallitus 02.03.2023 § 69  
22/02.00/2023

---

Kh 2.3.2023

Kuntaliiton julkaiseman oppaan Kunnan ja Kuntayhtymän Talousarvio ja -suunnitelma (2022) mukaan valtuuston hyväksyttyä talousarvion saattaa kunnanhallitus sen täytäntöönpano-ohjeineen lauta- ja johtokuntien noudatettavaksi. Kunnanhallitus, lautakunnat ja johtokunnat hyväksyvät sen jälkeen bruttobudjetoitavien tehtävien käyttö- ja hankesuunnitelmat ja nettobudjetoitavien tehtävien tulos-, investointi- ja rahoitusbudjetit.

Käyttösuunnitelmalla tarkoitetaan tehtävän käyttötalousosan jakamista osatehtäville osatavoitteiksi, osamäärärahoiksi ja osatuloarvioiksi. Käyttösuunnitelman hyväksyy toimitielin, joka on tulosvastuussa tavoitteiden toteutumisesta ja joka on tilivelvollinen tehtävän taloudesta.

Hankesuunnitelmalla tarkoitetaan toimielimen toimivaltaan kuuluvan investointiosan jakamista eri hankkeille ja kohteille. Käyttö- ja hankesuunnitelmat laaditaan pääsääntöisesti vain talousarviovuodeksi.

Käyttö- ja hankesuunnitelmien sekä erillisbudjettien osatavoitteiden asettamisen pitää perustua valtuuston talousarviossa asettamiin tavoitteisiin. Toimivalta käyttö- ja hankesuunnitelmien sekä erillisbudjettien hyväksymiseen annetaan yleensä valtuuston hyväksymässä hallintosäännössä.

Tarkemmin ohjeeseen voi tutustua Kuntaliiton kotisivuilta:

[2165-Kunnan-ja-kuntayhtymän-talousarvio-ja-suunnitelma-2022 \(1\).pdf](#)

Pelkosenniemen voimassa olevassa hallintosäännössä on §:ssä 69 määritelty talousarvion täytäntöönpano ja seuranta. Toimialajohtajien (§ 28) ja vastuualuepäälliköiden (§ 32) yleisissä tehtävissä ja toimivallassa on määritelty delegoitu toimivalta koskien asioiden valmistelua ja toimeenpanoa.

Kuten edellisessä kunnanhallituksessa (2.2.2023 § 35) on todettu vuoden 2023 talousarvion laadinta pohjautuu käyttösunnitelmatasoiseen suunnitteluun ja talousarvio on laadittu mahdollisimman realistiseksi ottaen huomioon toiminnalliset tavoitteet kuntalain edellyttämällä tavalla.

Kunnanhallituksen kokouksessa tuotiin myös esille, että talousarvion 2023 ja toiminta- ja taloussuunnitelman 2024 – 2025 vahvistamisen jälkeen valtiovarainministeriön päätös kunnan valtionosuudesta (kh 19.1.2023 § 24) poikkeaa olennaisesti tasosta, joka talousarvioon sisältyy. Talousarvion 2023 valtionosuusennuste pohjautuu syksyn 2022 kuntatalousohjelman painelaskelmaan. Tästä syystä johtuen kunnanhallitus päätti, että se seuraa kunnan talouden toteutumista vuonna 2023 erityisen tarkasti ensimmäisistä kuukausista lähtien ja ryhtyy tarvittaessa toimiin taloustilanteen tarkistamiseksi. Kunnanhallitukselle on selostettu (kh 16.2.2023, kunnanjohtajan ajankohtaiset), miten talouden toteuman raportointi on suunniteltu toteutettavan kunnanhallitukselle kuukausittain.

Esityslistan liitteenä on tuloste talousarviosta 2023 palveluyksikkötasoisena.

Valmistelija	Kunnanjohtaja Päivi Vauhkonen, 040 157 7045
Esittelijä	Kunnanjohtaja
Päätösesitys	Kunnanhallitus päättää hyväksyä kunnanhallituksen alaisen toiminnan käyttösunnitelman esityslistan liitteen mukaisena.
Käsittely	
Päätös	Päätösesitys hyväksyttiin
Tiedoksi	Esimiehet
Muutoksenhaku	Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.