



Talousarvion täytäntöpano-ohjeet 2023

KH 31.1.2023



## VUODEN 2023 TALOUSARVION TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJEET

Taloussuunnitelma vuosille 2024–2025 ja talousarvio vuodelle 2023 on hyväksytty valtuustossa 15.12.2022. Lopullinen talousarvio on tallennettu **V:/Hallinto-osasto/J-asema/Talous/TA2023**. Näiden talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden lisäksi on noudatettava mm. seuraavia sisäisiä sääntöjä ja ohjeita:

- hallintosääntö (KV 11.2.2020 § 4)
- sisäisen valvonnan ohjeet (KH 22.5.2012 § 107) ja
- Vaalan kunnan hankintaohjeet (KV 15.4.2021 § 34)

Säännöt ja ohjeet ovat sähköisessä muodossa Vaalan verkkokansiossa.

## OSTOLASKUJEN KÄSITTELY JA HYVÄKSYMINEN

Kunnanhallituksen aiemmin antamien ohjeiden mukaan lautakunnan on **toimikautensa alussa** määrättävä henkilöt, jotka sen puolesta suorittavat hankinnat, teettävät työt ja hyväksyvät laskut.

Laskuissa tulee olla vastaanottajan (=asiatarkastajan) ja hyväksyjän merkinnät. Osastojohtaja nimeää asiatarkastajat. **Asiatarkastajana ja hyväksyjänä ei saa olla sama henkilö samassa tositteessa**. Kuitenkin kierron nopeuttamiseksi sopimukseen tai kulutukseen perustuvissa rutiinilaskuissa (mm. sähkölaskut) voidaan lasku reitittää suoraan hyväksyjälle ilman erillistä asiatarkastusta.

Rondoilmoituksen saavuttua, tulee laskut laittaa kiertoon vähintään **kolmen päivän** sisällä ja ne on oltava hyväksyttyinä Rondossa näiden kolmen päivän sisällä. Reitittäjät syöttävät eräpäivät laskun tietojen mukaisesti sekä laskevat mahdolliset kassa-alennukset.

**Tarkista Rondon historiatiedot ja kommentit** ennen kuin hyväksyt laskun. Mikäli asiatarkastaja tai hyväksyjä on lomalla tai pidemmän ajan poissa työpaikalta, on poissaolo ja sijainen merkittävä Rondoon.

Hyväksyjän on tarkastettava, että tosite on muodollisesti ja asiallisesti oikea, tavara, työsuoritus tai muu palvelus on merkitty vastaanotetuksi, tositteessa on oikea tilimerkintä ja alv-koodi ja menon suorittamiseen on käytettävissä määräraha. Laskun euromäärä pitää olla bruttona sisältäen arvonlisäveron. Kun yksittäisen laskun menot kirjataan eri tileille, kaikilla tileillä tulee olla ALV mukana. Laskun hyväksyjä on velvollinen huolehtimaan siitä, että lasku maksetaan eräpäivänä.

## LASKUTUS JA PERINTÄ

**Laskutus ja perintäohjeet ovat sisäisen valvonnan ohjeissa s. 13.** Karhulaskuun eräpäiväksi merkitään HETI. Viivästyskorko on korkolain mukainen maksimimäärä. **Sisäinen laskutus** tulee mahdollisuuksien mukaan tehdä **kuukausittain**. Sisäiset jaksotettavat laskut (esim. talonmies, siivous, kopiot) osavuosikatsauksen mukaisesti eli kolmen kuukauden välein.

Vaalan kunta ja Monetra Oy ovat siirtyneet vastaanottamaan laskut ainoastaan verkkolaskuina. Sähköinen lasku tuo kustannussäästöjä, koska se poistaa työvaiheita ja tehostaa ja helpottaa laskujen käsittelyprosessia. Myös sisäiset laskut hoidetaan sähköisesti Rondon kautta.

Vaalan kunnan verkkolaskujen välittäjänä toimii OpusCapita Solutions Oy, välittäjä tunnus E204503. Osastokohtaiset verkkolaskuosoitteet löytyvät kunnan www-sivuilta kohdasta yhteystiedot.

## MATKALASKUT

Matkalaskut tulee tehdä Populus-matkalaskujärjestelmään. Alainen ei saa hyväksyä esihenkilönsä palkkioita, matkalaskuja tms., vaan ne on toimitettava ylemmän esihenkilön hyväksyttäväksi. Matkalaskuun on aina merkittävä matkan tarkoitus näkyviin. Virka- ja virantoimitusmatkat on tehtävä niin lyhyessä ajassa ja vähin kokonaiskustannuksin kuin mahdollista ottaen huomioon matkan ja hoidettavien tehtävien tarkoituksenmukainen suorittaminen (esim. julkisten kulkuneuvojen käyttö, yhteiskyydit). Koulutusmatkakustannukset laskutetaan työpisteen ja koulutuspaikan väliseltä matkalta tai kotoa, jos matka on siten lyhyempi. Työtehtävien hoitoon liittyvissä ajoissa tulee käyttää ensisijaisesti kunnan autoja. Oman auton käytöstä ei makseta kilometrikorvausta, jos kunnan auto on ollut vapaana, ellei asiasta ole sovittu esimiehen kanssa etukäteen.

## Lomat, koulutukset ja muut työn keskeytykset

Vaalan kunta on ottanut käyttöön Populus-ohjelman. Työntekijä täyttää poissaololomakkeen, joka kiertää sähköisen hyväksymiskierron, jonka jälkeen poissaolo siirtyy suoraan palkanlaskentaohjelmaan. Keskeytyspäätökset tehdään **ennen** lomia ja koulutuksia.

## TYÖNTEKIJÖIDEN PALKKAAMINEN

Määräaikaisen henkilön palkkaamiselle ei tarvitse hakea lupaa kunnanhallitukselta, mikäli talousarviossa on varattu rahat henkilön palkkaamiseen. Sellaista määräaikaista henkilöstöä, johon budjetissa ei ole varauduttu, ei saa palkata ilman kunnanhallituksen lupaa. Mikäli määräaikaisuus ulottuu seuraavan vuoden puolelle, jolle talousarviota ei ole vielä vahvistettu, täyttölupaa kunnanhallitukselta ei tarvita, mikäli on todennäköistä, että rahat löytyvät myös seuraavan vuoden talousarviosta. Määräaikaisiin sopimuksiin tulee kirjata aina näkyviin määräaikaisuuden peruste.

Vakituisen henkilön palkkaamisessa toimitaan hallintosäännön mukaan.

Talousarvion sitovuustaso on osastotaso. Sijaismäärärahojen ylitysoikeus tulee hakea ennen ylitystä, jos niiden vaikutuksesta koko osaston budjetti ylittyy.

Työsopimukset tehdään ainoastaan Populus-ohjelmalla. Määräaikaisuuden peruste tulee aina merkitä työsopimukseen. Ongelmatapauksissa ota yhteyttä hallintojohtajaan.

## VUODEN 2023 TILIKARTTA JA KIRJAUSOHJEET

**Käyttötalous:** Rondossa asiataarkastaja merkitsee tilin, kustannuspaikan, tunnistein (jos on käytössä), palvelu- ja sektoriluokan sekä alv-koodin.

**Investoinnit:** Rondossa: tili 1195, kustannuspaikka 900000-alkuinen ja inv.erittelytili 9000 -alkuinen, lisäksi alv-koodi. Talousarvion investointiosaa palvelee sisäistä laskentaa ja hankkeiden määrärahojen seuranta. Lisätietoja kirjanpidosta.

### Sisäiset ja ulkoiset tilit

Sisäisille menoille/tuloille on omat tilinsä, jotka on merkitty Sis/ao.palvelu (esim. 4381 Sis/puhtaanapito- ja pesulapalvelut). On tärkeää käyttää oikeita tilejä, koska tuloslaskelmassa on pystyttävä erottelemaan ulkoiset ja sisäiset tilit toisistaan ja sisäiset myynnit- ja ostot on oltava tasapainossa.

Toimistotarvikkeiden osto keskustoimiston varastosta kirjataan ulkoiseksi ostoksi (4500).

Kiinteistö Oy Vaalan Niskan sekä Vaalan Vesi- ja Lämpö Oy:n ja kunnan muiden yksiköiden väliset ostot ja myynnit käsitellään ulkoisina erinä. Niillä on erillinen kirjanpito ja hallinto.

## ARVONLISÄVERON KÄSITTELY

Hankintojen arvonlisäveron käsittely säilyy ennallaan. Kunnan toiminta on arvonlisäveron kannalta joko verollista, palautusjärjestelmän piiriin kuuluvaa, vähennysrajoitusten alaista tai rakennusalan käännettyä arvonlisävelvollisuutta. Ostolaskuihin on merkittävä alv-koodi sen mukaan, mihin ryhmään hankinta kuuluu.

**Ostojen alv**

|                                                       |              |                                                                    |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------|
| <b>Verollinen toiminta (liike-toiminta)</b>           |              |                                                                    |
| <b>Alv</b>                                            | <b>Koodi</b> | <b>Selitys</b>                                                     |
| 24 %                                                  | 124          | yleinen                                                            |
| 14 %                                                  | 114          | elintarvikkeet, ravintola- ja ateriapalvelut                       |
| 10 %                                                  | 110          | kirjat, lääkkeet, henkilökuljetus, kulttuuri- ja viihdetilaisuudet |
| <b>Palautusjärjestelmän pii-riin kuuluva toiminta</b> |              |                                                                    |
| 24 %                                                  | 224          | yleinen                                                            |
| 14 %                                                  | 214          | elintarvikkeet, ravintola- ja ateriapalvelut                       |
| 10 %                                                  | 210          | kirjat, lääkkeet, henkilökuljetus, kulttuuri- ja viihdetilaisuudet |
| 5 %                                                   | 225          | laskennallinen palautus                                            |
| <b>Rakentamispalveluostojen käännetty ALV</b>         |              |                                                                    |
| 24 %                                                  | 144          | rakentamispalveluosto/vähennysjärjestelmä                          |
| 24 %                                                  | 244          | rakentamispalveluosto/palautusjärjestelmä                          |
| 24 %                                                  | 444          | rakentamispalveluosto/vähennys/palautusrajoitteinen                |
| <b>EU-alueen tavaraostot</b>                          |              |                                                                    |
| 24 %                                                  | 266          | eu-tavaraosto/palautusjärjestelmä                                  |
| 24 %                                                  | 164          | eu-tavaraosto/vähennysjärjestelmä                                  |
| <b>EU-alueen palveluostot</b>                         |              |                                                                    |
| 24 %                                                  | 267          | eu-alueen palvelu/palautusjärjestelmä                              |
| 24 %                                                  | 155          | eu-alueen palvelu/vähennysjärjestelmä                              |
| <b>Myyntien ALV</b>                                   |              |                                                                    |
| 24 %                                                  | 334          | yleinen                                                            |
| 14 %                                                  | 314          | elintarvikkeet, ravintola- ja ateriapalvelut                       |
| 10 %                                                  | 310          | kirjat, lääkkeet, henkilökuljetus, kulttuuri- ja viihdetilaisuudet |
| 0 %                                                   | 300          | alviton myynti                                                     |
| <b>Ostojen alv</b>                                    |              |                                                                    |
| <b>Verollinen toiminta (liike-toiminta)</b>           |              |                                                                    |

Palkoissa on oma alv-kooditus (Monetralta hoidetaan).

Vähennysrajoitusten alaista toimintaa (ei liiketoimintaa eikä palautusjärjestelmän mukaista toimintaa, koodi 100) on esim. kiinteistön vuokraustoiminta (poikkeuksena ammattikoulu, Oulunkaarelle vuokratut sotien tilat ja osa teollisuushalleista, joiden osalta kunta on hakeutunut verovelvolliseksi).

Myös edustuskulut, jotka kohdistuvat ennalta yksilöidylle, suppeahkolle henkilöpiirille, esim. kutsuvieraille, yhteistyökumppaneille ja yrityksille, ovat vähennysrajoitusten alaista toimintaa, eikä niistä saa tehdä vähennystä. Suhdetoiminnassa ja edustuksessa suositellaan noudatettavaksi tavanomaista vieraanvaraisuutta määrärahojen puitteissa. Aiheeseen liittyviin laskuihin on ehdottomasti merkittävä tilaisuuden teema ja osanottajat. Alkoholijuomien tarjoilussa käytetään harkintaa ja otetaan huomioon tilaisuuden luonne. Vaalan kunta ei pääsääntöisesti tarjoa alkoholijuomia muilta osin kuin ruokajuomana.

Sen sijaan henkilökunnan ja luottamushenkilöiden muistamisessa vain kukkiin sisältyvä arvonnäkövero on palautuskelpoinen ja liiketoiminnassa vähennyskelpoinen. Samalla tavalla käsitellään mm. luottamuselinten kokouskahvit yms. tarjotut.

Samoin laajempiin asiakasjoukkoihin kohdistuvat mainos- ja pr-tilaisuudet samoin kuin muut markkinointi- ja mainosmenot ovat vähennyskelpoisia.

Toisinaan työntekijä hankkii tarvikkeita tai palveluja kunnalle maksamalla ne ensin itse. Maksuosoitukseen, jolla suoritus peritään, tulee liittää valokopiona kassakuitti, juna- tai linja-autolippu tms. ja merkitä alv-koodi kirjanpitoa varten samalla tavalla kuin muihinkin laskuihin.

## KALUSTO-, LAITE-YMS.HANKINNAT

Hankintarajat ovat vuonna 2023 seuraavat, kun talousarviossa on varattu määräraha hankinnalle ja hankinnat ovat perusteltuja (summat verottomia):

### **viranhaltijapäätös**

**(yli 2 000 euron hankinnoista)**

|                                     |                                 |
|-------------------------------------|---------------------------------|
| 50.000 €                            | kunnanjohtaja                   |
| 15.000 €                            | osastojohtaja                   |
| 1.000 – 5.000 €                     | vastuualueen esihenkilö         |
| alle 1.000 €                        | palveluyksikön esihenkilö       |
| <b>15.000 – 50.000 €:n hankinta</b> | <b>lautakunnan päätös</b>       |
| <b>yli 50.000 €:n hankinta</b>      | <b>kunnanhallituksen päätös</b> |

Palveluhankinnoissa tuotantotavan muutos edellyttää lautakunnan tai kunnanhallituksen päätöstä.

Elinvoimalautakunnan urakkaraja uudisrakennus- ja peruskorjaustoiminnassa on 400.000 € (veroton hinta).

Kunnan yhteishankintoja ovat mm.

- toimistotarvikkeet, pääkäyttäjä palvelusihteeri Anne Mustonen

- ruokapalveluissa tietyt tuotteet

- Kilpailutuksien kautta tulleet sopimustuotteet

Yhteishankinnoissa yhteydenotot pääkäyttäjiin, erillisiä hankintoja ei ole lupa tehdä! Vaalan kunta kuuluu Monetran ja Hanselin yhteishankintarenkaaseen.

Atk-laitteiden hankinnat tulee tehdä hintaedun ja laitekannan yhtenäisyyden vuoksi LapIT:n kautta. Kokonaisuuden hallitsemiseksi kaikki hankintasuunnitelmat tulee saattaa myös hallintojohtajan (sijainen kunnanjohtaja) tietoon ja hyväksyttäväksi.

Toimistotarvikkeet tulee ostaa keskustoimiston toimistotarvikevarastosta. Kaikki ostot kiertäviltä myyjiltä on kielletty. Mitään sopimuksia tai tilauksia ei tehdä puhelimitse vaan kaikista sopimuksista on oltava kirjallinen dokumentti.

Kalustoa hankittaessa on huolehdittava irtaimiston luetteloinnista. Yksittäistä irtaimistohankintaa ei kirjata menoksi eri hallintokunnille, vaan asia on hoidettava esim. määrärahan siirroilla siten, että hankinta voidaan kirjata yhden hallintokunnan menoksi.

## INVESTOINNIT

Investointiosassa kunnanvaltuusto on päättänyt määrärahat hankkeittain. Siirrot ja mahdolliset käyttötarkoituksen muutokset päättää 50.000 euroon asti kunnanhallitus, muilta osin kunnanvaltuusto. Talousarvion investointiosan määrärahat eivät ole siirrettävissä käyttötalousmenojen katteeksi.

Pienhankintaraja on 10 000 € eli sen alle olevia yksittäisiä hankintoja ei kirjata investointeihin ellei hankinta ole osa suurempaa kokonaisuutta (esim. ensikertainen kalustaminen).

Investointiosaan kirjattavaa käyttöomaisuutta ovat esineet ja muut hyödykkeet, jotka on tarkoitettu tuottamaan tuloa useampana kuin yhtenä tilikautena. Käyttöomaisuuden hankintamenoa luetaan nimellishankintahinnan lisäksi esim. rahti- ja asennusmenot, jotka ovat tarpeen käyttövalmiuden aikaansaamiseksi, mutta ei ohjelmiston käyttöönoton vaatimaa koulutusta.



## RAPORTOINTI TOIMIELIMELLE

Viranhaltijoiden on informoitava lautakuntia osastoittain/kustannuspaikoittain kolmen kuukauden **välein** siten, että lautakunta voi saamansa tiedon perusteella tarvittaessa tehdä toiminnallisia muutosehdotuksia hyväksytyissä määrärahoissa pysymiseksi. Menojen ohella on kiinnitettävä huomiota budjetoitujen tulojen kertymiseen.

Kunnanhallitukselle raportoidaan kolmen kuukauden välein osastotasolla ja tämä viedään myös kunnanvaltuustolle tiedoksi. Kunnanhallitukselle raportoidaan kuukausittain osastotasolla.

Valtuusto on lautakuntien esityksestä hyväksynyt toiminnallisia tavoitteita toimielimittäin, tulosalueittain ja tulosityksikoittain. Myös niiden toteutumisesta on raportoitava ao. toimielimelle, koska kuntalain mukaan toiminnalliset tavoitteet ja talousarvion eurot ovat yhtä sitovia. Edelleen toimielinten raporteissa tulee todeta myös sisäisen valvonnan toimenpiteet. Sisäisestä valvonnasta on annettu ohjeet 22.5.2012 ja nämä löytyvät Vaalan verkkokansista.

## Talousarvion sitovuus

Vuoden 2023 talousarviossa käyttötalousosan sitovuustaso on valtuustoon nähdessä osastotason nettomenot. Hallinto-osastoa tarkastellaan toimintakatteen osalta, jolloin valtionosuudet ja verotulojen kertymä eivät vaikuta sitovuuteen.

Määrärahojen siirrot on syytä pyöristää täysille tuhansille euroille, eikä aivan pieniä siirtoja kannata tehdä. Lautakuntien päättämät siirrot tulosalueiden sisällä tulee toimittaa tiedoksi kirjanpitoon ja keskushallintoon hallinnonsuunnittelijalle. Ylitysoikeutta tulee hakea hyvissä ajoin.

## Viranhaltijapäätösten nähtävillä pito ja tiedottaminen

Viranhaltijain julkiset päätöspöytäkirjat ovat yleisesti nähtävinä ao. viranhaltijain virkahuoneissa ja kunnan internetsivuilla. Esimerkiksi henkilöstövalintoja koskevat päätökset on syytä pitää nähtävänä. Salassa pidettäviä tietoja koskevaa pöytäkirjaa ei saa pitää ko. tietojen osalta nähtävänä. Päätökset tehdään Dynasty-viranhaltijapäätösohjelmalla.

Ari Niskanen  
Hallintojohtaja

JAKELU     Kunnanjohtaja  
              Osastajohtajat  
              Vastuualueiden/Palveluyksiköiden esihenkilöt  
              Rondon käyttäjät  
              Kirjanpito ja palkanlaskenta (Monetra Oy)  
              Toimistotiimi

