

## Menotositteiden vastaanottajat ja hyväksyjät vuonna 2022 / Sivistys- ja hyvinvointiosasto

Sivistys- ja hyvinvointilautakunta 25.08.2022 § 96  
13/02.06.01.00.03/2022

Valmistelija

Valmistelu: sivistysjohtaja Elina Vehkala, p. 040 5683 404

Sisäisen valvonnan ohje määrää ostolaskujen hyväksymiskäytännöt sekä ohjeistaa myyntilaskujen käsittelyn ja tulojen kannon.

Toimielimen on vuosittain määrättävä ne henkilöt, joilla on oikeus hyväksyä tositteet. Kirjanpitoon on toimitettava pöytäkirjanote hyväksyjistä ja vastaanottajista. Tavarain, työsuorituksen tai muun palveluksen perusteena olevat tositteet hyväksytään pääosin sähköisessä järjestelmässä. (Sisäisen valvonnan ohje 6.1.)

Kunnanhallitus on päättänyt talousarvion täytäntöönpano-ohjeessa seuraavasti: "Lautakunta tai muu viranomaisen määrää vuosittain ne henkilöt, jotka hyväksyvät kunkin talousarvioalueen menot ja tulot." Muun muassa äkillisten henkilöstövaihdosten, sairauslomien tai muiden poissaolosten johdosta saattaa tulla tilanteita, että päätäntäoikeus hyväksymisoikeuksista annetaan myös johtavalle viranhaltijalle.

Vastaanottajan on tarkastettava, että tosittteen tarkoittama tavara, työsuoritus tai muu palvelu on saatu. Hyväksyjän on tarkastettava, että tositte on muodollisesti ja asiallisesti oikea, tavara, työsuoritus tai muu palvelu on merkitty vastaan otetuksi, tosittteessa on oikea tiliöinti, oikea toimittajatieto sekä oikea arvonlisäverokoodi. Hyväksyjä vastaa myös siitä, ettei käytettävissä olevaa määrärahaa ylitetä. Ostolaskujen käsittelijöiden tulee toimia niin, ettei kunnalle aiheudu viivästyskorkoja laskujen käsittelyn takia.

Kukin hallintokunta on omalta osaltaan vastuussa kunnan maksuvalmiuden hoidosta. Tämä edellyttää tulojen laskuttamista ja perimistä viivytyksettä. Maksumuistutus lähetetään kahden viikon kuluessa siitä kun lasku on erääntynyt. Laskutuksen tulee perustua päätöksiin ja sopimuksiin.

Tulot pitää hyväksyä samoin periaattein kuin menot. Hyväksyjä varmistaa hyväksymismerkinnällään tulo- ja kirjausperusteen oikeellisuuden. Hyväksymismerkintä voidaan tehdä laskutuksen toimeksiantolomakkeelle, laskutusluetteloon tai tiliöintimerkintään. (Sisäisen valvonnan ohje 6.2.)

Sivistys- ja hyvinvointiosaston tulot hyväksyy ao. tulosalueen / -yksikön hyväksyjä (sama kuin menojen hyväksyjä).

Esittelijä

Sivistysjohtaja Vehkala Elina

Päätösehdotus

Sivistys- ja hyvinvointilautakunta hyväksyy päivitetyn listan sivistys- ja hyvinvointiosaston menotositteiden vastaanottajista ja hyväksyjistä toimintavuodelle 2022.

Päätös

Hyväksyttiin.