

Menotositteiden vastaanottajat ja hyväksyjät 2023 / Hallinto- ja kehittämisosasto

Kunnanhallitus 22.05.2023 § 129

4/02.06.01.00.03/2023

Valmistelija

Talous- ja hallintojohtaja Jarno Kilpinen, p. 040 4868 300

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 pöytäkirjan ote hyväksyjistä ja vastaanottajista. Tavarain, työ suorituksen tai muun palveluksen perusteena olevat tositteet hyväksytään pääosin sähköisessä järjestelmässä. (Sisäisenvalvonnan ohje 6.1.)

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

Vastaanottajan on tarkastettava, että tositteiden tarkoittama tavara, työsuoritus tai muu palvelu on saatu. Hyväksyjän on tarkastettava, että tosite on muodollisesti ja asiallisesti oikea, tavara, työsuoritus tai muu palvelu on merkitty vastaan otetuksi, tositteessa 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 viivästyskorko ja 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 kirjauserusteiden oikeellisuuden. Hyväksymismerkintä voidaan tehdä laskutuksen toimeksiantolomakkeelle, laskutusluettelon tai tiliöintimerkintään. (Sisäisen valvonnan ohje 6.2.)

Hallinto- ja kehittämisosaston tulot hyväksyy ao. tulosalueen/ -yksikön hyväksyjä (sama kuin menojen hyväksyjä).

Esittelijä

Kunnanjohtaja Anttila Vesa

Päätösehdotus

Kunnanhallitus hyväksyy hallinto- ja kehittämisosaston laskujen vastaanottajat ja hyväksyjät 23.5.2023 lukien esityslistan liitteenä olevan ehdotuksen mukaisesti. Lisäksi talous- ja hallintojohtajalle annetaan oikeus myöntää tarpeellisille katsomilleen viranhaltijoille, enintään 30 päivän ajaksi, oikeus vastaanottaa tai hyväksyä hallinto- ja kehittämisosaston laskujen tositteet.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.