

Menotositteiden vastaanottajat ja hyväksyjät 2024 / Tekninen osasto

Tekninen lautakunta 30.01.2024 § 6

389/02.06.01.00.03/2023

Valmistelija

Palvelusihteeri Teija Mikkonen, p. 044 4971 051

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. (Sisäisenvalvonnan ohje 6.1.)

Kunnanhallitus on päättänyt talousarvion täytäntöönpano-ohjeessa seuraavasti: "Lautakunta tai muu viranomainen määrää vuosittain ne henkilöt, jotka hyväksyvät kunkin talousarvioalueen menot ja tulot." Muun muassa äkillisten henkilöstövaihdosten, sairauslomien tai muiden poissaolosyiden 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 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 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, laskutusluettelon tai tiliöintimerkintään. (Sisäisen valvonnan ohje 6.2.)

Teknisen osaston tulot hyväksyy ao. tulosalueen / -yksikön hyväksyjä (sama kuin menojen hyväksyjä).

Esittelijä

Tekninen johtaja Komu Hannu

Päätösehdotus

Tekninen lautakunta hyväksyy teknisen osaston menotositteiden vastaanottajat ja hyväksyjät toimintavuodelle 2024 esityslistan liitteenä olevan ehdotuksen mukaisesti. Lisäksi tekniselle johtajalle annetaan oikeus myöntää tarpeellisille katsomilleen viranhaltijoille, enintään 30 päivän ajaksi, oikeus vastaanottaa tai hyväksyä teknisen osaston laskujen tositteet.

Päätös

Hyväksyttiin.