

Laskujen, maksujen, muistiotositteiden asiatarkastajat ja hyväksyjät vuonna 2023 / hallinto- ja talouspalvelut

Khall 23.01.2023 § 9
8/00.03.01/2023

Valmistelija hallinto- ja talousjohtaja Virpi Kolehmainen

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaan ostolaskulla tulee olla ennen maksatusta vähintään kaksi käsittelijää, asiatarkastaja ja hyväksyjä. Sisäisen valvonnan varmistamiseksi laskujen sekä muistiotositteiden vastaanottaja ja hyväksyjä ei saa olla sama henkilö.

Laskujen hyväksyjä on vastuussa hankinnan, työsuorituksen tai palvelusta saadun laskun oikeellisuudesta ja maksukelpoisuudesta sekä määrärahan riittävydestä.

Asiatarkastaja tarkastaa, että laskussa mainittu tavara, työsuoritus tai muu palvelu on saatu ja on tilauksen mukainen. Asiatarkastaja tarkastaa myös, että lasku on muodollisesti oikein ja että laskulla on oikea tiliöinti. Hyväksyjä on kuitenkin aina vastuussa tiliöinnin oikeellisuudesta.

Kunnanhallituksen, lautakuntien ja johtokuntien on vuosittain määrättävä tositteiden hyväksyjät ja laskujen vastaanottajat siten, että toimivalta- ja vastuusuhteet ovat selkeät ja tarkoituksenmukaiset. Tositteiden hyväksymisoikeus on sidottu tehtävään ja asemaan. Hyväksyjäksi on määrättävä henkilö, jolla on tosiasialliset mahdollisuudet vastata talousarviosta ja varojen käytöstä ja valvonnasta. Toimielimessä hyväksytty päätös on toimitettava mahdollisimman pian päätöksenteon jälkeen taloussihteeri-controllerille ja Monetran talouspalveluihin. Vastaavasti, jos vuoden aikana asiatarkastajat tai hyväksyjät muuttuvat, pitää siitä tehdä päätös toimielimessä.

Laskut/muistiotositteet tulee toimittaa maksatukseen välittömästi hyväksymisen jälkeen viivästyskorkojen välttämiseksi.

Esittelijä Kunnanjohtaja Manninen Marjukka

Päätösesitys Kunnanhallitus nimeää alaistensa toimialojen ja niiden tulosalueiden laskujen ja muistiotositteiden hyväksyjät seuraavasti:

Hallinto:
koko tulosalue: hallinto- ja talousjohtaja
rahoitus: kunnanjohtaja

Talous:
koko tulosalue: hallinto- ja talousjohtaja

Laskujen ja menotositteiden hyväksymisoikeus kaikkien tulosalueiden osalta on myös kunnanjohtajalla.

Kunnanjohtajaa koskevien laskujen hyväksyjäksi nimetään kunnanhallituksen puheenjohtaja.

Toimielinten hyväksymien päätösten ja sopimusten mukaisten laskujen ja muistiotositteiden osalta kunnanjohtajalla ja hallinto- ja talousjohtajalla on hyväksymisoikeus ilman ylärajaa.

Laskujen vastaanottajiksi ja asiatarkastajiksi hyväksytään toimistosihteeri Irja Onkalo-Särkikangas (hallinto- ja talouspalvelut), tietohallintosuunnittelija Jukka Vasama (tietohallinto) ja talousasiantuntija Anne Sipola (rahoitus, talouspalvelut), jotka voivat tarvittaessa asiatarkastaa laskuja toistensa sijaisena. Laskujen vastaanottajat ja asiatarkastajat voivat laatia ja asiatarkastaa myös muistiotositteita.

Päätös

Hyväksyttiin.