

## Controllerin raportointi 1.7.-31.12.2022

Uudessa Dynasty10 versiossa on sähköinen allekirjoittamismahdollisuus viranhaltijapäätöksiin, mutta ohjelmassa ei ole ominaisuutta tunnistautua omilla tunnuksilla päätöksentekoon, joten viranhaltijapäätökset tulee allekirjoittaa ja säilyttää paperisena ennen kuin saadaan käyttöön sähköinen allekirjoittamismahdollisuus. Lisäksi viraomainen on velvollinen antamaan tiedoksi tekemänsä päätöksen sekä asianosaiselle sekä kuntalaiselle joihin on oikaisuvaatimusoikeus. Viranhaltijapäätökset pitää julkaista viipymättä kunnan verkkosivuilla poistettuna salassa pidettävät tiedot, jotta oikaisuvaatimus-/valitusaika alkaa kulumaan. Ilman julkaisua päätös ei saavuta lainvoimaisuutta.

Koska Dynasty10 ei ole myöskään sähköistä pöytäkirjojen allekirjoitus ja tarkastusmahdollisuutta, pitää luottamushenkilöiden muistaa käydä allekirjoittamassa ja tarkastamassa pöytäkirjat henkilökohtaisesti.

Talousraportointi on muuttunut viime vuosien aikana. Kaikkien kuntien on siirryttävä käyttämään yhteisesti määriteltyjä luokituksia kuten palveluluokituksia, sektoriluokituksia ja taksonomiaita. Nämä pakolliset muutokset ovat muuttaneet tositteiden, palkkojen ja ostolaskujen käsittelyä. Erityisesti virheitä palveluluokituksessa tulee palkoissa tilanteessa jossa henkilö siirtyy työtehtävästä toiseen. Tilastoinnin oikeellisuus vaikuttaa mm. kunnan valtionosuuksiin. Tilannetta on yritetty korjata sisäisillä koulutuksilla. Koulutuksiin osallistuminen on ollut heikkoa.

Hallintosäännössä on määritelty lautakunnan tehtäväksi irtaimen omaisuuden myynnistä ja käytöstä luovuttamisen periaatteet. Hallintosäännössä on myös määräys sopimusten hallinnasta. Säännön mukaan lautakunta ja johtokunta määräävät sopimusten vastuuhenkilöt toimialallaan. Kunnanhallitus antaa ohjeet sopimusten hallinnasta sekä määrää sopimusten vastuuhenkilöt toimialallaan. Nämä hallintosäännön ohjaamat määräykset tulisi käyttää päätöksenteossa, että työntekijät voivat toimia ohjeiden mukaisesti.

Kunnan toimialat hankkivat päivittäistavaroita paikallisista kaupoista. Hankinnat eivät ole kilpailutettu eivätkä perustu kilpailutettuihin sopimuksiin. Lisäksi hankinnoissa on osa tapahtumissa myytäväksi tarkoitettuja elintarvikkeita, joiden vähennysjärjestelmään kuuluva arvonlisäverokäsittely pitää huomioida laskujen tiliöinnissä. Hankinnat pitäisi tehdä pääsääntöisesti kilpailutetuilta toimittajilta.

Kunnassa on käytössä kassa järjestelmä, jonka kautta kaikki kortilla tai käteisenä myytävät tulot pitää kirjata. Lipaskassoja ei saa olla, ellei niistä ei ole lautakunnan päätöstä kassan perustamisesta ja kassan vastuuhenkilön määräämisestä. Lipaskassan tuloista pitää olla kirjanpito myytyjen tuotteiden määrästä ja varastoon jääneistä myymättömistä tavaroista. Kunnassa on kassaohjeet, joita tulee noudattaa käteiskassojen yhteydessä.

Sisäistä valvontaa pyrittiin viime vuonna terävöittämään ohjeistamalla johtoryhmän jäseniä tekemään sisäisen valvonnan toimenpiteitä vuoden aikana ja kirjaamaan ne ylös. Johtoryhmän jäsenet ovat kaikki vaihtuneet ja kehitystyö on niiltä osin jäänyt kesken. Sisäinen valvonta on osa johtamista, jota esihenkilöt ja johtajat tekevät. Sisäistä valvontaa tulee kehittää osaksi jokapäiväistä toimintaa.