

Tositteiden tarkastaminen ja hyväksyminen vuonna 2024/konsernipalvelut ja tuloslaskelmaosa

Khall 22.01.2024 § 3
526/00.03.01/2023

Valmistelija

talousjohtaja Anne Pyykkönen (p. 044 497 0002):

Lautakuntien ja kunnanhallituksen tulee vähintään tilikausittain ja tarpeen mukaan (esim. henkilövaihdosten yhteydessä) hyväksyä hallintokuntansa (toimialansa) laskujen tarkastajat ja hyväksyjät.

Tarkastajan on tarkistettava, että laskun tarkoittama tavara, työsuoritus tai muu palvelu on saatu ja merkinnät tositteessa vastaavat sopimusta tai päätöstä. Mikäli laskulla on virheitä, tulee tarkastajan huolehtia reklamoinnista. Tarkastaja tiliöi ostolaskun sähköisessä ostolaskujen kierrätysjärjestelmässä.

Laskun hyväksyjä vastaa siitä, että lasku on muodollisesti ja asiallisesti oikein ja tositteessa on tarkastajan merkinnät ja tiliöinti on oikein. Hyväksyjä vastaa myös, että hankintaa vastaavalla menolla on määrärahavaraus ja että hankinnasta on tehty asianmukainen päätös.

Tarkastaja tai hyväksyjä ei saa olla sellainen henkilö, joka on myynyt tavaran tai muuten esteellinen henkilö.

Hyväksyjä ja tarkastaja eivät voi olla sama henkilö ja omia laskuja ei voi hyväksyä. Laskulla on aina oltava vähintään kaksi käsittelijää.

Esittelijä

kunnanjohtaja Kimmo Hinnon

Päätösesitys

Kunnanhallitus hyväksyy liitteen mukaisesti alaistensa toimintojen (konsernipalvelut) sekä tuloslaskelmaosan laskujen tarkastajat ja hyväksyjät ajalle 1.1.-31.12.2024.

Edelleen kunnanhallitus päättää, että nyt määrätyn varsinaisen hyväksyjän ollessa esteellinen tai estynyt, hänen sijaisekseen määrätty toimii myös tositteen hyväksyjänä tällaisessa tilanteessa.

Kunnanjohtajalla ja vs. kunnanjohtajalla on aina hyväksymisvaltuudet kaikkien toimialojen laskuissa tilanteissa, joissa varsinainen hyväksyjä on esteellinen tai estynyt.

Käsittely

Hallintojohtaja selosti asiaa kunnanhallitukselle.

Päätös

Kunnanhallitus hyväksyi kunnanjohtajan esityksen.
