

OSTOLASKUJEN JA MUIDEN MAKSUTOSITTEIDEN TARKASTAJAT JA HYVÄKSYJÄT

Khall 27.01.2022 § 32

Kunnanhallitus ja lautakunnat nimeävät vuosittain henkilöt, joilla on oikeus hyväksyä määräysvallassaan olevan toiminnan ostolaskut ja muut kirjanpidon maksutositteet. Ostolaskut pohjautuvat hankintoihin, joiden hankintavaltuudet ja muut toimintaohjeet on määritelty kunnan hankintaohjeessa. Kunnanhallitus on käsitellyt laskujen/tositteiden hyväksyntää kokouksessaan 18.1.2022 § 15, ja päätöstä on syytä tarkentaa.

Ostolaskujen käsittelyn pääperiaate on seuraava:

Ostolasku tarkastetaan ennen hyväksymistä, ja tarkastuksen tekee toinen henkilö kuin hyväksyjä. Tarkastaja varmistaa, että lasku on aiheellinen ja oikea, ja että tavara, työsuoritus tai muu palvelu on vastaanotettu kunnassa. Laskun hyväksyjä varmistuu siitä, että tositteessa on asiaankuuluva tiliointimerkintä ja varmistaa, että laskun maksamiseen on käytettävissä määräraha. Laskun hyväksyjä ja tarkastaja eivät saa myöskään olla sama henkilö, mikä pyritään varmistamaan sähköisen laskujen kierrätysohjelman avulla. Ostolaskun hyväksyjänä ei myöskään saa toimia esteellinen henkilö.

Muiden maksutositteiden, kuten sisäisten automaattikirjausten, vyörytysten, oikaisujen, siirtokirjausten, käyttöomaisuuden tasekirjausten, poistojen ja tulokirjausten kohdalla noudatetaan hyvää kirjanpitolitettä.

Voimassa olevan hallintosäännön § 27 kohta 5 mukaisesti kunnanjohtaja on oikeutettu kunnan maksettaviksi kuuluvien laskujen hyväksymiseen ja maksumääräyksen antamiseen koko kuntaorganisaation osalta. Kunnanjohtajan ollessa estynyt hänen tilallaan toimivat sijaiseksi määrätyt henkilöt.

Kunnan organisaatio jaetaan toimialoihin, vastuualueisiin ja tulosyksiköihin. Talousarviossa 2022 on määritelty tilivelvolliset seuraavasti: kunnanjohtaja, hallinto- ja sivistysjohtaja, sosiaalijohtaja, tekninen johtaja, palvelukodin johtaja, rehtori sekä varhaiskasvatuksen johtaja. Seuraavassa taulukossa on esitetty tilivelvollisuudet toimialoittain ja vastuualueittain:

Toimiala	Vastuualue	Toimialajohtaja	Vastuualuepäällikkö
HALLINTOPALVELUT		Kunnanjohtaja	

2005	HALLINTO- JA OSALLISTAMISPALVELUT		Hallinto- ja sivistysjohtaja
2106	HALLINNON TUKIPALVELUT		Hallinto- ja sivistysjohtaja
2205	MUUT HALLINNON PALVELUT		Hallinto- ja sivistysjohtaja
2300	ELINKEINOPALVELUT		Kunnanjohtaja
2360	MAASEUTUPALVELUT		Kunnanjohtaja
PALO- JA PELASTUSPALVELUT		Kunnanjohtaja	
2600	PALO- JA PELASTUSPALVELUT		
TERVEYSPALVELUT		Kunnanjohtaja	
2650	PERUSTERVEYDENHUOLTO		
2655	ERIKOISSAIRAANHOITO		
YMPÄRISTÖTERVEYSPALVELUT		Kunnanjohtaja	
SOSIAALIPALVELUT		Sosiaalihoitaja	
4220	LASTEN JA PERHEIDEN PALVELUT		Sosiaalihoitaja
4300	IÄKKÄIDEN PALVELUT		Sosiaalihoitaja
4400	VAMMAISTEN PALVELUT		Sosiaalihoitaja
4710	TYÖIKÄISTEN PALVELUT		Sosiaalihoitaja
SIVISTYSPALVELUT		Hallinto- ja sivistysjohtaja	
5300	VARHAISKASVATUS		Varhaiskasvatuksen johtaja
5050	PERUSOPETUS		Rehtori
5505	VAPAA-AIKAPALVELUT		Hallinto- ja sivistysjohtaja
TEKNISET PALVELUT		Tekninen johtaja	
7050	YHDYSKUNTAPALVELUT		Tekninen johtaja
7300	KIINTEISTÖPALVELUT		Tekninen johtaja

7700	MUU LIKELUONTEINEN TOIMINTA		Tekninen johtaja
------	--------------------------------	--	------------------

Tilivelvolliset vastaavat riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan järjestämisestä vastuualueellaan. Sisäinen valvonta on johtamis- ja hallintojärjestelmän osa, jonka tavoitteena on auttaa organisaatiota saavuttamaan päämääränsä. Riskit ovat uhkia, jotka toteutuessaan estävät pääsemästä tavoitteisiin.

Kunnanhallituksen puheenjohtajan toimivalta on määriteltä hallintosäännössä ja kunnanjohtajan johtajasopimuksessa.

Lisätiedot/valmistelija: Kunnanjohtaja Päivi Vauhkonen, p. 040 157 7045

Kunnanjohtajan esitys: Kunnanhallitus päättää

1) kumota päätöksensä 18.1.2022 § 15 laskujen/tositteiden hyväksyjistä tarpeettomana

2) vahvistaa laskujen ja muiden maksutositteiden hyväksyjät hallintosäännössä ja talousarviossa määritellyn oikeuden lisäksi seuraavasti:

a. Koko kunnan osalta: muiden maksutositteiden, kuten sisäisten automaattikirjausten, vyörytysten, oikaisujen, siirtokirjausten, käyttöomaisuuden tasekirjausten, poistojen ja tulokirjausten hyväksyntäoikeus on kirjanpitäjällä ja kunnanjohtajalla

b. Kunnanhallituksen alaisen toiminnan osalta laskujen hyväksyjät seuraavasti:

KÄYTTÖTALOUS

Tilivelvolliset edellä esitetyn toimiala- ja vastuualuejaon mukaisesti. Tilivelvolliset voivat delegoida edelleen laskujen hyväksymisoikeutta tarkoituksen mukaisella tavalla, ja delegointipäätöksistä on pidettävä ajantasaista luettelo hallintosäännön § 14 edellyttämällä tavalla.

Kunnanjohtajan osto-, matka ja muut kululaskut hyväksyy kunnanhallituksen puheenjohtaja.

INVESTOINNIT: kunnanjohtaja

RAHOITUS: kunnanjohtaja

Päätös: Kunnanhallitus päätti yksimielisesti hyväksyä kunnanjohtajan esityksen.

Tiedoksi: Kunnanhallituksen puheenjohtaja
Tilivelvolliset
Kirjapitäjä

Muutoksenhaku: Päätöksestä ei saa tehdä oikaisuvaatimusta, koska päätös koskee kuntalain 136 §:n mukaista valmistelua ja täytäntöönpanoa.