

**TARKASTUSLAUTAKUNNAN TALOUSARVIO JA MENOJEN HYVÄKSYMINEN
MAKSETTAVAKSI**

Tarkltk 25.08.2021 § 64

Valtuusto on hyväksynyt vuoden 2021 talousarvion 16.12.2020, § 74.

Tarkastuslautakunnan toimintakulujen loppusumma on ?? €. Talousarvion sitovuussäännösten mukaan talousarvio sitoo valtuustoon nähden toimielimen kokonaismenojen tasolla.

Muhoksen kunnan sisäisen valvonnan ohje (Khall 14.11.2011, § 431):

"Kunta käyttää ostolaskujen käsittelyyn (tarkastuksessa, hyväksynnässä ja tiliöinnissä) InvoiceReady sähköistä ostolaskujen käsittelyjärjestelmää. Lautakuntien ja kunnanhallituksen tulee tilikausittain hyväksyä hallintokuntansa laskujen tarkastajat ja hyväksyjät sekä heidän sijaisensa. Muutokset tulee välittömästi käsitellä toimielimessä.

Kirjanpidon / ostolaskun käsittelijän tehtävänä on tarkistaa lasku (lasku on lain mukainen, liitteineen ja että vaadittavat alv-merkinnät löytyvät laskusta). Mikäli lasku on arvonlisäveroton on laskulla oltava merkintä mihin lakikohtaan verottomuus perustuu. Mikäli nämä tiedot ovat puutteelliset lasku palautetaan toimittajalle.

Tarkastajan on tarkistettava, että laskun tarkoittama tavara, työsuoritus tai muu palvelu on saatu ja merkinnät tositteessa vastaavat sopimusta tai päätöstä. Tarkastaja tiliöi ostolaskun sähköiseen järjestelmään ja mikäli laskulla on virheitä, tulee tarkastajan huolehtia reklamoinnista. Tarkastaja voi myös täydentää tiliointimerkintää kommentoimalla laskua. Kommenttikenttään on myös suositeltavaa merkitä toimielimen tai viranhaltijan päätös mihin lasku perustuu. Tarkastaja tai hyväksyjä ei saa olla sellainen henkilö, joka on myynyt tavarain tai muuten esteellinen henkilö.

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

Tarkastajan ja hyväksyjän tulee toimia laskujen tarkastamisessa ja hyväksymisessä niin nopeasti kuin mahdollista, jotta vältetään viivästyskoroilta. Viivästyskoroista vastaa laskujen hyväksyjä. Hyväksyjä ja tarkastaja eivät voi olla sama henkilö eikä omia laskuja voi hyväksyä. Laskuilla on aina oltava kaksi käsittelijää."

PUHEENJOHTAJAN ESITYS: Tarkastuslautakunnan laskut tarkastaa ...???

Edelleen tarkastuslautakunta päättää, että varsinaisen tarkastajan/hyväksyjän

ollessa esteellinen tai estynyt, hänen sijaisekseen määrätty toimii myös laskujen tarkastajana/hyväksyjänä.

PUHEENJOHTAJAN ESITYS KOKOUKSESSA: Asia valmistellaan seuraavaan kokoukseen.

PÄÄTÖS: Tarkastuslautakunta hyväksyi yksimielisesti puheenjohtajan uuden esityksen.
