

KELAN KORVAUSTEN KIRJAUKSET

Tämä ohje koskee Kansaneläkelaitoksen maksamien korvausten lisäksi myös muita työnantajalle maksettavia päiväraha- ja eläkekorvauksia. Ohjeessa on kuvattu kaksi vaihtoehtoista tapaa käsitellä korvauksia silloin, kun virasto on asiakkaana palvelukeskuksessa. Jäljempänä olevissa kaavioissa toimintatapa on kuvattu pääpiirteissään. Näkökulmana on kirjanpitovientien tekeminen, tulon tarkastus, hyväksyminen ja arkistointi. Tietosuoja on myös otettava huomioon. Heha tarkoittaa palvelukeskuksen henkilöstöhallintopalveluja ja Taha taloushallintopalveluja. Kieku -ohjelmassa määritellyissä yhtenäisissä prosesseissa henkilöstöhallinnon tehtäviin kuuluu korvausten hakeminen ja saadun päätöksen tarkastaminen ja tiliöiminen. Toimintatapaa voidaan käyttää myös virastoissa, jotka eivät ole palvelukeskuksen asiakkaita.

Kirjaus tuloksi palkanlaskennan kautta palkkatekijällä

Ensimmäinen tapa on kirjata tulo palkanlaskennan kautta palkkatekijän avulla. Tätä tapaa voi käyttää silloin, kun palkanlaskennan järjestelmässä on kyseinen palkkatekijä. Palkkatekijä laskee ja kirjaa myös sotu-maksun palautuksen. Tulon vastatilinä käytetään selvittelytiliä 2620 Epäselvät erät (T). Tulotositteet siirtyvät palkka-aineiston mukana Rondossa virastoon tarkastettavaksi ja hyväksyttäväksi. Suorituksen saavuttua maksutapahtuma kirjataan tiliotetositteella pankkitilin ja selvittelytilin välisenä vientinä. Tiliotetositteen hyväksyy palvelukeskus, koska kyseessä on tasetilien välinen kirjaus, joka ei todenna tuloa tai menoaa. Henkilöstöhallinto valvoo pääkirjaotteen avulla, että kirjattuja tuloja vastaavat suoritukset on saatu ja suorituksia vastaavat tulot kirjattu.

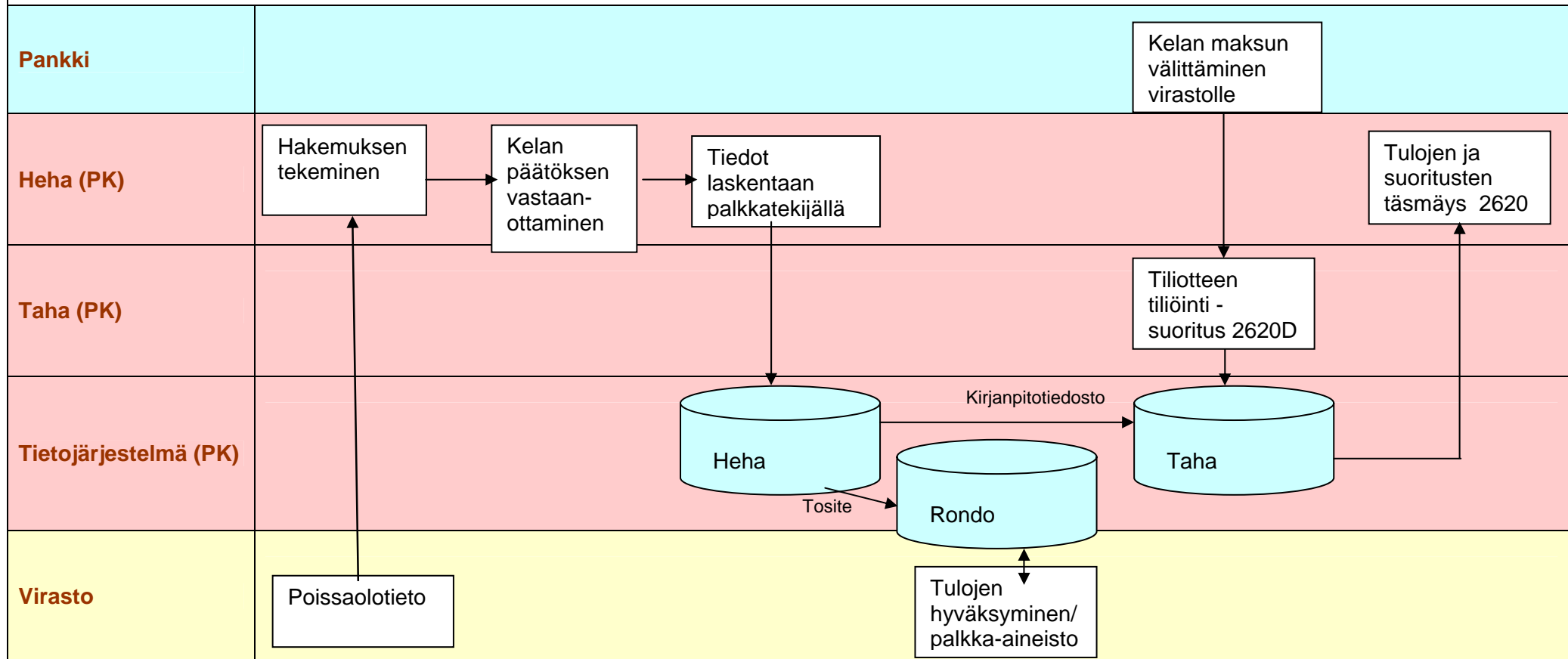
Kirjaus tuloksi tiliotetositteella

Toinen tapa on kirjata tulo tiliotetositteella maksutapahtuman kirjaamisen yhteydessä. Tällöin henkilöstöhallinnossa merkitään korvauspäätökselle tarkastusmerkintä ja tiliöinti sekä toimitetaan tiedot taloushallintoon tiliotteiden kirjaustoimintoon. Suorituksen saavuttua maksutapahtuma kirjataan tiliotetositteella tuloksi liike- ja talousarviokirjanpidossa ja tosite reititetään Rondossa virastoon tarkastettavaksi ja hyväksyttäväksi.

Tämä ohje on valmistettu Kiekun Toimintatapojen ja toimintaprosessien levittämistä koskevan suunnitelman toimeenpano projektissa. Lisätietoja ohjeeseen antaa Lumia Lehto puh. (09) 7725 421. Sähköpostiosoitteemme on muotoa etunimi.sukunimi@valtiokonttori.fi.

Kela-korvauksen kirjaus tuloksi palkanlaskentasovelluksessa palkkatekijän avulla

1. Virasto lähettää lääkärintodistuksen Kelaan korvaushakemusta varten.
2. Heha (PK) laatii hakemuksen.
3. Heha (PK) vastaanottaa Kelan päätöksen ja tarkastaa sen.
4. Saadun korvauksen tiedot viedään palkanlaskentaan palkkatekijällä, joka laskee myös sotu-maksun palautuksen. Vastatilinä korvaukselle käytetään 2620 Epäselvät erät (T). Virasto hyväksyy tulot palkka-aineiston osana. Tulot siirtyvät palkka-aineiston mukana kirjanpitojärjestelmään.
5. Taha (PK) kirjaa tiliotteella Kelalta saadun suorituksen tilille 2620 Epäselvät erät (T).
6. Heha (PK) seuraa ja täsmäyttää pääkirjaotteelta saadut suoritukset ja kirjatut tulot.



Kela-korvauksen kirjaus tuloksi tiliotteiden käsittelyssä

1. Virasto lähettää lääkärintodistuksen Kelaan korvaushakemusta varten.
2. Heha (PK) laatii hakemuksen.
3. Heha (PK) vastaanottaa Kelan päätöksen ja tarkastaa sen.
4. Heha kirjaa korvauksen ja sotu-palautuksen päätöksen kopiolle (tietosuoja huomioitava). Tarkastettu ja tiliöity päätös toimitetaan Tahaan.
5. Taha (PK) kirjaa tiliotteella Kelalta saadun suorituksen Hehan toimittaman tiliöinnin mukaisesti.
6. Tulotosite lähetetään virastoon hyväksyttäväksi. Tiliotetositteiden kirjanpito tiedosto siirretään kirjanpitojärjestelmään.

