

Palvelualueille noudatettavaksi

(JAKELU: Hallintokunnille, osastoille, tulosityksiköille, konserniyhteisöille)

TILINPÄÄTÖS 2022 AIKATAULU

TILINPÄÄTÖSAIKATAULUA TULEE KAIKKIEN NOUDATTAA.

Luottotappiokirjaukset

Monetra/Myyntireskontra toimittaa kuntaan perintäyhtiön luottotappioehdotelman joulukuun aikana. Luottotappiokirjaus vaatii hallintosäännössä määritellyn viranomaisen päätöksen.

Luottotappiopäätös toimitetaan Monetra/myyntireskontraan **31.12.2022**

mennessä, jonka jälkeen vanhat myyntisaamiset poistetaan reskontrasta ja kirjanpidosta.

Palkat

Joulukuun 15. päivän palkkojen aineiston tulee olla hyväksyttyinä ESS:ssä ja /tai Monetralla **maanantaina 5.12.2022 mennessä** ja viimeisen päivän palkkojen aineisto **ma 19.12.2022 mennessä, maksupäivä pe 30.12.2022**.

Matkalaskut

M2 matkanhallintajärjestelmässä olevat hyväksytyt laskut maksetaan viikoittain. Vuoden 2022 aikana tehtyjen matkojen matkalaskut tulee olla **hyväksyttyinä 27.12.2022, laskut ovat maksussa ke 28.12.2022**.

Kassat

Kassojen lopputilitys tulee olla tehtynä **ma 2.1.2023** mennessä. Tilitettävät kassat:

- Kirjaston ja kirjastoauton kassa.

Varastoinventaariot

Varastojen / vaihto-omaisuuden inventoinnit 31.12.2022 tilanteesta tulee olla tehtynä **ma 2.1.2023** mennessä.

Ei ole.

- varastoluettelo on inventaarin suorittajan ja hyväksyjän päivättävä ja allekirjoitettava

Myyntilaskutus/ tulot

Palvelualueiden/hallintokuntien/toimialojen tulee huolehtia laskuttamatta olevien vuoden 2022 tulojen laskuttamisesta.

Vuoden 2022 myyntilaskutus tulee olla tehtynä **pe 13.1.2022 klo 16 mennessä**.

Myyntilaskujen kirjauspäivä tulee merkitä joulukuulle, jotta laskut kohdistuvat oikealle vuodelle.

Myyntireskontra suljetaan **ma 16.1.2022**

Myyntilaskuihin liittyvät jaksotukset: ks. muistiotositteet.

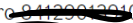
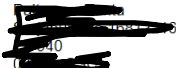
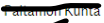
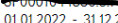
Ostolaskut/ menot

Vuodelle 2022 kuuluvat ostolaskut on käsiteltävä viipymättä eräpäivästä riippumatta.

Laskujen on oltava tarkastettu, tiliöity ja hyväksytty viimeistään pe 20.1.2023 klo 16 mennessä. Laskut näkyvät menona kirjanpidossa vasta, kun lasku on hyväksytty ja siirretty Monetrassa kirjanpitoon. *Kierrossa olevat laskut eivät näy kirjanpidossa.*

Ostoreskontra suljetaan **ma 23.1.2022**

**Laskuja käsiteltäessä on tarkastettava, että P2P:ssä kirjauspäivä on perustiedoissa (P2P vä-
lilehti otsikkotiedot) samalle vuodelle kuin tavara tai palvelu on toimitettu.**

	Lasku/Ennakkomaksu
	Laskun nro  , Vakuutus nro 
	1 (2)
	20.11.2021
Vakuutuksenottaja	
Y-tunnus	
Vakuutusnumero	
Vakuutuskausi	01.01.2022 - 31.12.2022
Maksukausi	01.01.2022 - 31.12.2022
Kauden maksu	EUR 47 884,53

Keskustelut	Otsikkotiedot	Liittyvät asiakirjat	Kierto	Liitteet 1	Kuvat 1	Laskur
Organisaatio	Laskun tyyppi	Työmaanumero	Toimittajan tunnus *			
XXXXXX	Veloituslasku		101126, IF VAHINKOVAKU...			
Pankkitili	Laskun numero *	Laskun pvm. *	Kirjauspäivä *			
XXXXXX	84129013910	20.11.2021	1.1.2022			
Vaihtokurssi *	Bruttosumma EUR	Maksuehdon tunnus	Alennusprosentti			
1	47 884,53		0			
Eräpäivä *	Viitenumero	Viesti maksunsaajalle (max 30 merkkiä)	Suunnitelman viite			
1.1.2022	84129013910		sp0001044886			
Laskun luontipvm	Vientiselite	Maksukielto	Viitetieto puuttuu/epäselvä			
20.11.2021		☐	☒			

Lasku kirjataan menoksi

- vuodelle 2022, jos tavara/palvelu on tilattu ja TOIMITETTU vuoden 2022 puolella (ei ennakkolaskuja, vaan toimituspäivämäärä tai laskutuskausi ovat määräävät tekijät)
- vuodelle 2023, jos tavara/palvelu on tilattu vuoden 2022 puolella mutta TOIMITUS tapahtuu vuoden 2023 puolella.

Menon kohdistusta ei tehdä jäljellä olevien määrärahojen mukaan. Vuoden 2022 hankinnat tulee tehdä niin ajoissa, että tavara tai palvelu ja lasku ehtivät vuoden 2022 kirjanpitoon.

Poikkeava laskujen käsittely P2P:ssä seuraavien laskujen osalta:

- KEVA laskut
 - Kuel palkkaperusteinen joulukuu: laskun kirjauspäivä muutettava P2P:ssä tammikuulle (jolloin lasku erääntyy)
 - Vael joulukuu: laskun kirjauspäivä muutettava P2P:ssä tammikuulle (jolloin lasku erääntyy)
- Myös ottolainojen osalta kirjauspäivä annetaan olla P2P:ssä sillä kaudella kun laina lyhennetään.

Ostolaskuihin liittyvät jaksotukset: ks. muistiotositteet.

Investoinnit: keskeneräiset työt

Tieto keskeneräisistä projekteista (investoinnit), jotka päättyvät vuoden 2022 aikana tulee toimittaa kirjanpitoon **pe 13.1.2023 mennessä**.

Valmiit työt siirretään oikeille tasetileille.

Monetra ajaa poistot **ma 23.1.2023**.

Muistiotositteet

Muistiotositteet tulee olla toimitettu Monetra/kirjanpitoon

Investointien aktivointiin vaikuttavat muistiotositteet pe 13.1.2023 mennessä

- palkkojen jaot
- palkkatuet
- henkilösivukulujen täsmäytykset
 - o Kuel palkkaperusteinen eläkemaksu
 - o tapaturmavakuutusmaksut
 - o TA ja TT työttömyysvakuutusmaksu
 - o TA-KuEl-eläkemenoperusteinen maksu
- menojen siirrot
- mahdolliset rahoituspäätökset/avustukset

Käyttötalouden projekteihin liittyvät muistiotositteet pe 27.1.2023 mennessä

- ks. investointien listaus
- projektien jaksotukset
 - o saamatta olevat projektitulot
 - o saadut ennakotulot

Muut ulkoiset jaksotukset pe 3.2.2023 mennessä

Näitä ovat mm.

* jaksotukset, mm. :

- seuraavana vuonna lyhennettävät lainat (siirto pitkistä -> lyhytaikaisiin, myös antolainat) sekä korkojaksotukset
- Kelan työterveyshuollon korvaus

* valtionosuudet (mm. jälkirahoitteiset valtionosuudet)

* menojen edelleen kohdistukset

* investointivaraukset

* soten/erikoissairaanhoidon ja pelastustoimen loppulaskut

Sisäinen laskutus

Sisäisen laskutuksen jaksotukset **pe 10.2.2023 mennessä.**

Huomioitavaa, tositelaji 77 sisäisissä laskutuksissa käytetään viisinumeroisia sisäisiä kirjanpidon tilejä. (Ei ulkoisia nelinumeroisia kirjanpidon tilejä)

Vyörytykset

Vyörytykset **pe 17.2.2023 mennessä.**

Kirjanpidon sulkeminen

Vuoden 2022 kirjanpito suljetaan **pe 24.2.2023.**

Intime web-raportoinnissa raportit ovat valmiit **ma 27.2.2023**.

Tilinpäätöstaulukot

- tuloslaskelma, tase ja rahoituslaskelma
- käyttötalouden toteutumisvertailu ja investointiosan toteutumisvertailu

Konserniyhtiöt

Konserniyhtiöt toimittavat tilinpäätöstietonsa **ma 20.2.2023 mennessä** sähköisenä osoitteella ranua.kirjanpito@monetra.fi . Monetra syöttää tiedot.

- Tytäryhteisöjen tilinpäätökset allekirjoituksineen tulee toimittaa kirjanpitoon viimeistään ma 20.2.2023 mennessä. Tilintarkastus voi tapahtua myöhemmin, kuitenkin ennen kunnanhallituksen käsittelyä.
- Tytäryhteisöjen tulee lähettää yhteenvedot toimialansa riskienkartoitusten päivittämisestä ma 20.2.2023 mennessä.

Hallintokuntien toimintakertomukset, riskienkartoitusraportit

- Hallintokuntien toimintakertomukset vuodelta 2022 tulee toimittaa hallinto-osastolle viimeistään ma 20.2.2023 mennessä.
- Toimintakertomuksessa on kuntalain 115 §:n mukaisesti esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan ja kuntakonsernin taseesta, ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.
- Erityisesti hallintokuntia pyydetään huomioimaan, että kunnanhallitukselle ja valtuustolle toimitettavissa toimintakertomuksista keskitytään valtuuston vahvistaman tavoitteiden toteutumisen arviointiin. Hallintokuntien ja viranhaltijoiden vahvistamien käyttösuunnitelmien toteumaraportit esitetään ainoastaan ko. hallintokunnalle. Hallintokuntien kannattaa tutustua suositukseen valtuustotason arvioinnista.
- Toimintakertomuksissa tulee keskittyä lyhyisiin ja ytimekkäisiin arviointeihin. Kaikkia pieniä asioita, joita on tapahtunut ei esitetä valtuustolle.
- Toimintakertomukset tulee laatia hallinto-osastolta saatavalle pohjalle.
- Kunnan ja kuntakonserniin kuuluvien tytäryhtiöiden tulee päivittää riskienkartoitukset tilinpäätöksen 2022 yhteydessä. Hallinto-osasto lähettää erilliset lomakkeet päivitystä varten.
- Hallintokuntien tulee lähettää yhteenvedot toimialansa riskienkartoitusten päivittämisestä ma 20.2.2023 mennessä.

Tase-erittelyt

Tase-erittelyt pe 3.3.2023 mennessä.

Liitetiedot

Liitetiedot kunta **pe 10.3.2023** mennessä.

Liitetiedot konserni **pe 17.3.2023** mennessä.

Konsernitilinpäätös

Konsernitilinpäätös **ke 15.3.2023** mennessä.

Tilinpäätöksen käsittely

Kunnanhallitus

Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä (KL 113§). Kunnanhallitus käsittelee tilinpäätöstä ja toimintakertomusta **ma 27.3.2023**. Tilinpäätös toimintakertomuksineen tulee olla valmis **ma 20.3.2023**.

RANUAN KUNNANHALLITUS

Tuomas Aikkila
Kunnanjohtaja

Jenniina Juutinen
Hallintosihteeri