

Kaupunginjohtaja
toimialat, vesihuoltoliikelaitos
palveluyksiköt
laskuttajat

VUODEN 2022 TILINPÄÄTÖKSEN VALMISTELU

Kirjanpitolain mukaan tilinpäätös on laadittava kolmen kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä. Jotta tilinpäätös vuodelta 2022 valmistuisi lain edellyttämässä aikataulussa, tulee kaikkien toimialojen ja palveluyksiköiden ehdottomasti noudattaa seuraavia määräaikoja.

1. Ostolaskujen ajallinen kohdistaminen ja vuoteen 2022 kohdistuva laskutus

Kirjanpitolain mukaan menon kirjaamisperusteena on tuotannon tekijän eli tavaran tai palvelun vastaanottaminen ja tulon kirjaamisperusteena suoritteen eli tavaran tai palvelun luovuttaminen (suoriteperuste). Myös arvonlisäverolaki edellyttää suoriteperusteen tarkkaa noudattamista. Tilauksen päivämäärä, laskun päivämäärä tai eräpäivä ei siten määrää menon tai tulon ajallista kohdistamista.

Päättävän vuoden tileille kuuluvia ostolaskuja vastaan otetaan ostolaskujen kierrätysjärjestelmään 27.1.2023 saakka. Laskut tulee olla hyväksytyinä Rondossa ja kirjanpitoon siirrettävissä 27.1.2023 klo 15 mennessä. Tämä koskee myös kaupungin sisäisiä laskuja.

Tämänkin jälkeen tulevat **oleelliset** vuodelle 2022 kuuluvat laskut kirjataan vuodelle 2022 tilinpäätösaikataulun puitteissa. Sähköisissä ostolaskuissa tositemäärä ratkaisee sen mille kaudelle/vuodelle lasku kirjautuu.

Vuoteen 2022 kohdistuvat laskutukset on tehtävä **viimeistään 16.1.2023** (Siirtovalmiina Rondossa).

2. Palkkojen ajallinen kohdistaminen

Vuoden 2022 puolella maksettavat palkat kohdistetaan vuoden 2022 menoksi. Tuntipalkat ajalta 16.-31.12.2022, joiden maksupäivä on 13.1.2023 kohdistetaan myös vuodelle 2022.

3. Saamiset vuodelta 2022

Tehtäessä selkoa saamisista vuoden 2022 tilinpäätökseen on erityisesti kiinnitettävä huomiota eri yksiköiden EU:n tai muilla projektirahoituksella toteutettavien hankkeiden/yksiköiden saamiseen.

Saamiseksi kirjataan siis sellainen tulo, mikä maksetaan kaupungille vasta vuoden 2023 aikana, mutta johon oikeuttavat menot ovat syntyneet vuoden 2022 puolella. Saaminen voidaan kirjata vuoden 2022 tuloksi mm. maksatushakemuksen perusteella, josta on lähetettävä aina kopio myös Loimijoen Kuntapalveluille (ei pelkästään tilinpäätösvaiheessa vaan aina, kun maksatushakemuksia tehdään).

4. Maksujen ja muiden saatavien perintä sekä luottotappiot

Kirjanpitolain mukaan tilinpäätökseen merkitään saamiset nimellisarvoon, kuitenkin enintään todennäköiseen arvoon. Saamisen nimellisarvolla tarkoitetaan siitä tehdyssä sopimuksessa mainittua arvoa vähennettynä tapahtuneilla suorituksilla. Myynti- tai muun saamisen arvo voi olla alempi kuin sen nimellisarvo sen vuoksi, että se on tullut epävarmaksi.

Luottotappio on kirjattava, kun sen syntyminen on käynyt ilmeiseksi. Saaminen merkitään tällöin taseeseen ainoastaan siihen arvoon, jonka osalta maksusuorituksen vielä odotetaan tulevan. Jos saamisesta ei odoteta enää lainkaan suoritusta, se on poistettava kokonaan luottotappiona. Harkinta on tehtävä kussakin tapauksessa erikseen.

Ehdotukset saatavien poistamisesta vuodelta 2022 tai tätä vanhemmista luottotappiokirjauksista on toimitettava perusteluineen talousjohtajalle 13.1.2023 mennessä.

5. Tase-erittelyt, varastojen inventointi

Toimialojen ja keskushallinnon tehtäväalueiden on lähetettävä vuotta 2022 koskevat **tase-erittelyt (myyntireskontrapäiväkirja laskulajeittain ja varastojen inventaarilistat) ilman eri pyyntöä Loimijoen Kuntapalveluille 20.1.2023 mennessä.**

Tase-erittelystä tulee ilmetä, että se on laadittu päivän 31.12.2022 mukaisena. Erittely päivätään ja laskuttaja allekirjoittaa sen.

6. Käteiskassat

Alitilityksien on tehtävä lopputilitys viimeistään 13.1.2023. HUOM! alitilitykset on suositeltavaa tehdä heti kun mahdollista.

7. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

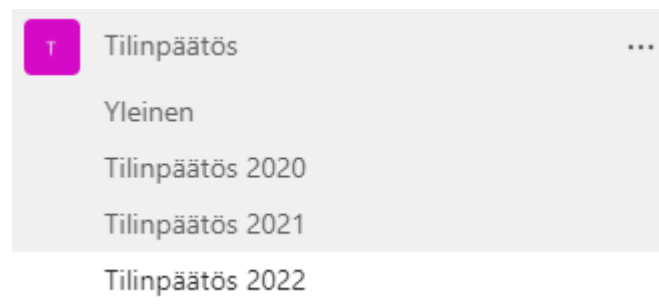
Tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laadinnan yhteydessä valvontavastuussa olevien toimielinten/toimialojen tulee käsitellä alaisensa toiminnan selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, valvonnassa havaituista puutteista ja toimenpiteistä niiden korjaamiseksi sekä keskeisimmistä riskeistä ja antaa selonteko tiedoksi kaupunginhallitukselle 20.3.2023 mennessä.

Selonteko tulee palauttaa talousjohtajalle välittömästi sen valmistuttua, jotta kaupungin tilinpäätökseen saadaan valmisteltua yhteenveto koko kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteutumisesta.

8. Toimintakatsaus sekä selvitykset toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta

Yksi palautuspaikka:

1. Teams [Tilinpäätös 2022](#) -kanava



Tilinpäätökseen sisältyvän toimintakertomuksen laatimiseksi toimialojen ja vesihuoltoliikelaitoksen tulee laatia lyhyt, korkeintaan 1–2 sivun katsaus kertomusvuoden olennaisista tapahtumista 24.2.2023 mennessä ja palauttaa se Teamsin tilinpäätös 2022 -kanavalle.

Vesihuoltoliikelaitoksen on laadittava myös Kirjanpitolautakunnan yleisohjeen mukainen kertomus vuoden 2022 toiminnasta huomioiden myös Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausunnon 112 mukaiset vesihuoltolain muutoksen (1.9.2014) mukaiset vaikutukset

Tilinpäätöksessä raportoidaan talousarviokirjaan sisältyneet tavoitteet, eli valtuustoon nähden sitovat tavoitteet

Lautakunta- ja kaupunginhallitustasoisesta raportoinnista päätetään toimialoilla erikseen (esimerkiksi käyttösuunnitelmien mukaisesti).

Tavoitteiden ja toimenpiteiden toteutuminen vuonna 2022 tulee olla raportoituna Teams tilinpäätös 2022 -kanavalle 10.2.2023 mennessä.

Toteuma-sarakkeen tekstien selkeyteen ja pituuteen on kiinnitettävä huomiota (tiivistä!)

Alla luetellut **palvelukohtaiset tilinpäätökseen sisältyvät raportit täytetään suoraan Teamsiin tilinpäätös 2022 -kanavalle 24.2. mennessä.** Kanavalta löytyy jokaiselle palvelulle oma docx-tiedosto samalla tavalla kuin osavuosikatsauksessa. Raporttien pohjaksi on jätetty 30.9. tilanteen mukainen raportti, mutta palveluiden on päivitettävä raportti vastaamaan 31.12. tilannetta. Raporttien tulee olla stilisoituja ja valmiita tilinpäätöksessä julkaistaviksi.

- **Riskianalyysi, toteutuminen**
- **Keinot ja toimenpiteet tuottavuuden parantamiseksi ja talouden sopeuttamiseksi**
- **Tunnusluvut ja mittarit**
- **Oleelliset poikkeamat toiminnan ja talouden toteumassa ja niiden perusteet**

Vesihuoltoliikelaitos laatii selvityksen valtuuston asettamien konsernitavoitteiden toteutumisen osalta. Johtokunta seuraa asettamiensa tavoitteiden toteutumista entiseen tapaan tavoitelomakkeella.

9. Projektit ja muut vastuusitoumukset

Selvitys kaupungin hallinnoimien (myös vesihuoltoliikelaitoksen) eu- ja muiden projektien ja hankkeiden osalta on toimitettava talouspalveluyksikköön **24.2.2023 mennessä**. Selvityksessä on ilmoitettava seuraavat tiedot:

- projektin nimi
- projektin hallinnoija
- projektin hankekustannukset yhteensä
- kaupungin rahoitusosuus yhteensä
- kaupungin rahoitusosuus vuonna 2022

Toimialoja ja liikelaitosta pyydetään ilmoittamaan 24.2.2023 mennessä myös muista oleellisista ja merkittävistä taloudellisista sitoumuksistaan, jotka poikkeavat normaalista vuosittaisesta palvelutuotannon tuottamisen aiheuttamista kustannuksista.

Taloudellisia vastuita koskevaan liitetietoon tulee kerätä tiedot kaupungin taseen ulkopuolisista keräysvaratileistä, esim. luokkaretki- ja virkistysrahoista, joissa tilin vastuuhenkilönä on kaupungin työntekijä, eivätkä varat ole esim. jonkin yhdistyksen vastuulla olevia. Tiedot, joista ilmenee mihin tarkoitukseen tili on avattu, tilin numero, saldo 1.1.2022 ja 31.12.2022 sekä tilin vastuuhenkilön nimi.

kilön nimi, tulee toimittaa Loimijoen Kuntapalveluille 24.2.2023 mennessä.

9. Lisätiedot

Vuoden 2022 tilinpäätöksen valmisteluun liittyviin kysymyksiin vastaa Loimijoen Kuntapalvelut Oy:ssä Leena-Kaisa Kaskelin (p. 5527) sekä laskutuksiin ja myyntireskontraan liittyviin kysymyksiin Minna Honkala (p. 5212). Lisätietoja antaa myös Timo Finning (040 669 4775)

Timo Finning
Talousjohtaja

Liite: Vuoden 2022 tilinpäätöksen laatimisaikataulu

Tiedoksi: Loimijoen Kuntapalvelut Oy:n laskentahenkilöstö
Tilintarkastajat