

Toimialoille ja liikelaitoksille

Tilinpäätöksen 2021 kirjaamisohjeet ja aikataulut

Tässä ohjeessa on esitetty tilinpäätöksen 2021 aikataulu ja kirjaamisohjeet. Toimintakertomustietojen toimittamisesta annetaan erillinen ohjeistus joulutammikuussa. Ohjeistusta ja määräaikoja on ehdottomasti noudatettava. **Määräajat ovat viimeisiä mahdollisia aikoja.**

Menojen ja tulojen kirjaamisvuosi

Tilinpäätöksessä on huomioitava jaksotus- ja suoriteperiaate. Sekä osto- että myyntilaskuissa aiheutumisaikajako ratkaisee, kumpaan tilivuoteen lasku kirjataan eli noudatetaan suoriteperustetta. Vähämerkityksellisiä, pieniä ja vuosittain toistuvia hankintoja ei tarvitse jaksottaa (alle 1 000 euroa). Vuonna 2021 luovutettujen suoritteiden ja palveluiden myyntilaskutukset pitää kirjata vuodelle 2021.

Saatavien poistot

Toimialojen tulee tehdä luottotappiokirjauksia koskevat päätökset **19.11.2021** mennessä. Luottotappiot kirjataan toimialan kuluiksi.

Ostolaskut

Vuodelle 2021 kuuluvat ostolaskut tulee olla Sarastia Oy:ssä **11.1.2022**.

Toimialojen on huolehdittava siitä, että kaikki vuodelle 2021 kuuluvat merkittävät ostolaskut tulevat kirjatuiksi tilinpäätökseen. Laskun käsittelijä (tarkastaja/hyväksyjä) määrittelee laskun kirjauskauden.

Laskujen pitää olla tarkastettuna ja hyväksyttynä Basware IP:ssä **18.1.2022 kello 14.00**, jonka jälkeen v. 2021 ostoreskontra suljetaan.

Jos reskontrien sulkemisen jälkeen tulee vielä oleellisia vuodelle 2021 kuuluvia laskuja, niiden käsittelystä tulee olla yhteydessä Sarastia Oy:n kirjanpitäjään.

Myyntilaskut

Vuodelle 2021 kuuluvat toimialojen tai liikelaitosten väliset sisäiset laskut on toimitettava laskuttajille **5.1.2022** mennessä. Ulkoiset Kuntax- ja erillislaskutukset on toimitettava laskuttajille **12.1.2022** mennessä. Myyntireskontrat suljetaan **14.1.2022 klo 14**.

Laskuttajilta vaaditaan erityistä huolellisuutta, jotta tulot kohdistuvat oikeaan vuoteen. Laskutettaessa vuoden 2021 laskutuksia, pitää laskupäivän olla vuoden 2021 puolella, esim. 31.12.2021. Laskutuksia ei voida ICT-yksikön eikä Sarastia Oy:n toimesta siirtää eri vuodelle.

Alitilittäjien tilitykset

Alitilittäjien tulee tehdä tilityksensä per 31.12.2021 ja toimittaa pankkiin **4.1.2022** mennessä.

Valtionosuus/rahoitusosuustulojäämät

Tulojäämäkirjauksen perusteena on oltava rahoituspäätös. **Tositteen liitteeksi laiteaan aina esim. maksatushakemus tai muu laskelma.**

Investointeihin saatavat valtion/rahoitusosuustulojäämät sekä EU-avustukset ja ennakkotulot on ilmoitettava **7.1.2022** mennessä Sarastia Oy:lle, jossa ne kirjataan keskitetyksi.

Käyttötaloutta koskevat tulojäämien muistiotositteet on toimitettava Sarastia Oy:lle **20.1.2022** mennessä. Jos tulojäämät jäävät kertymättä, ne poistetaan käyttäen toimialan määrärahoja.

Tilioikaisut ja muut muistiot

Kuluneen vuoden 2021 kirjanpidon raportit on tarkistettava välittömästi ja kirjausten oikaisut tammi-marraskuulta 2021 on tehtävä 17.12.2021 mennessä. Joulukuun 2021 kirjausten oikaisut on tehtävä **20.1.2022** mennessä.

Samalle muistiotositteelle ei saa kirjata sekä vuodelle 2021 että vuodelle 2022 kuuluvia tapahtumia.

Investointien määrärahaylityksistä tai -alituksista johtuvat tilisiirrot eivät ole sallittuja.

Palkkojen jaksotus

Tuntipalkkojen palkkajakson 13.12. – 26.12.2021 palkat (maksupäivä 4.1.2022) kirjataan kuluksi vuodelle 2021. Tuntipalkkojen 27.12. alkavan palkkajakson palkat (maksupäivä 18.1.2021) kirjataan kuluksi vuodelle 2022.

Lomapalkkajaksotuksen kirjaukset tehdään Sarastia Oy:ssä. Vuoden 2021 vuosilomajaksot tulee olla hyväksyttynä **10.12.2021 klo 16.00** mennessä. Lomapalkkajaksotuksia ei kohdisteta toimialoille. Liikelaitosten osalta lomapalkkajaksotukset kirjataan liikelaitoksille.

Matkalaskut

Vuoden 2021 matkalaskut tulee olla hyväksyttynä TEM-matkalaskuohjelmassa **31.12.2021 klo 10.30** mennessä. Viimeinen matkalaskujen maksatus tehdään **31.12.2021 klo 11.00**.

Huomioitavaa on, että Tulorekisteriin maksut kirjautuvat maksupäivän mukaan.

Maksatuksen jälkeen ohjelma suljetaan käyttäjiltä vuodenvaihteen toimintojen vuoksi ja avataan käyttäjille **10.1.2022**. Ensimmäinen vuoden 2022 maksatus tehdään **12.1.2022**.

Varastojen inventointi

Varastoluettelot on täsmäytettävä kirjanpidon kanssa ja allekirjoitetut inventaarilistat on toimitettava Sarastia Oy:lle **20.1.2022** mennessä.

Investointikirjaukset

Toimialojen tulee käydä huolellisesti läpi kaikki keskeneräisiin kirjatut investoinnit ja ilmoittaa 17.12.2021 mennessä Sarastia Oy:lle Efecte asiointipalvelun kautta, mitkä keskeneräisistä investoinneista ovat valmistuneet vuoden 2021 aikana. Toimittajia on tiedotettava, että valmistuville investoinneille kohdistuvat laskut on toimitettava 31.12.2021 mennessä

Investointien osalta kaikki kirjaukset tulee olla tehtynä **14.1.2022** Investointeihin ei saa tehdä mitään muutoksia tämän jälkeen.

On huomioitava, että käyttöomaisuuteen kuulumattomat ns. pienet hankinnat (alle 10 000 euroa) kirjataan käyttötalouteen. Jos niitä varten oleva määräraha on investoinneissa, talous- ja hallintojohtajan päätöksellä voidaan määräraha siirtää käyttötalouteen toimialan ilmoituksen mukaan. **Menettelyä on ehdottomasti noudatettava.** Esitykset tarvittavista määrärahamuutoksista voi tehdä suoraan Tuomas Hatanpäälle.

Tase-erittelyt

Toimialat, joilla on käytössä omia tasetilejä, tarkastavat ne itse ja toimittavat tase-erittelyt Sarastia Oy:lle **31.1.2022** mennessä. Tase-erittelyt sisältävät yksityiskohtaisen erittelyn kunkin tasetilin sisällöstä. Tase-erittelyt ovat osa kirjanpitoaineistoa ja niiden säilytysaika on 10 vuotta. Tase-erittelyt tulee allekirjoittaa ja niihin liitetään tehdyt täsmäytyslaskelmat. Jokaisesta tasetilisaldesta on oltava selvitys. Toimialojen yhteisistä tasetileistä sekä selvitystileistä, jos niihin on jäänyt saldoa, kukin toimiala lähettää **31.1.2022** mennessä osuutensa tilin saldosta tiedoksi Sarastia Oy:lle, jossa täsmäytetään koko tili. Tase-erittelyt toimitetaan sähköpostilla pirjo.hellman@sarastia.fi.

Muuta tilinpäätöksen laadintaan liittyvää

Vuotta 2021 koskevat määrärahamuutosesitykset tulee tehdä siten, että ne voidaan käsitellä kaupunginvaltuuston kokouksessa 13.12.2021.

Tilinpäätöksen liitetietoihin tarvittavien taseen ulkopuolisten vastuiden ohjeistus ja lomake pakollisten varausten muodostamisesta ovat tämän dokumentin liitteinä. Muiden tilinpäätökseen ja toimintakertomukseen tarvittavien tietojen toimitamisesta annetaan erillinen ohje joulutammikuussa.

Porin kaupungin tilintarkastajana toimii BDO Oy. Tilintarkastajat suorittavat pääosan tilinpäätöksen yhteydessä tehtävästä tarkastustyöstä etänä. Kyselyjä ja selvityspyyntöjä saattaa kuitenkin tulla myös suoraan toimialoille.

Lisätiedot ja ohjeet

Tilinpäätös kokonaisuutena

Tuomas Hatanpää, Talous- ja hallintoyksikkö p. 044 701 1115

Kirjanpidollinen ohjeistus

Pirjo Hellman, Sarastia Oy p. 050 437 4004

Toimintakertomustiedot

Erno Vaurio, Talous- ja hallintoyksikkö p. 044 701 1316

Liikelaitosten tilinpäätökset

Jenni Jakovaara, Omistajaohjaus- ja rahoitusyksikkö p. 044 701 1311

*Tuomas Hatanpää
Talous- ja hallintojohtaja
Porin kaupunki*

*Pirjo Hellman
Kirjanpitäjä
Sarastia Oy*