

Koulutusyhtymän tulosalueille ja tulosityksiköille

TILINPÄÄTÖKSEN 2022 LAADINTA-AIKATAULU JA OHJEET

1. Aikataulu taloushallinto

07.12.22	Talous- ja palkkahallinnon tilinpäätöspalaveri
17.12.22	Ennen 30.11.2022 muodostuneiden kustannusten laskuttaminen
31.12.22	Käteiskassa, rahat pankkitilille viimeistään vuoden loppuun mennessä
31.12.22	Tulosityksiköiden varastoinventaariot tehtävä vuoden loppuun mennessä
31.12.22	Stipenditilien luettelot laadittava vuoden loppuun mennessä
11.01.23	TP2022-kirjaluonnosta ja tavoitearviointeja johtoryhmässä
13.01.23	Viimeiset sisäiset laskutukset (ehdoton takaraja)
<u>18.01.23</u>	Viimeiset ulkoiset laskutukset vuoden 2022 osalta
27.01.23	Projektilaskutukset 2022 on tehty. (Maksatushakemukset tulee olla lähetettynä rahoittajalle 28.2.2023 mennessä.)
01.02.23	Johtoryhmän käsittely
<u>03.02.23</u>	Kirjanpidon viimeiset kirjaukset (ehdoton takaraja)
10.02.23	Konserniyhtiöiden (KiOy Kampus ja Osuvakoulutus Oy) tilinpäätöstiedot valmiit
15.02.23	Johtoryhmä käsittely
<u>16.02.23</u>	Talousarvion 2022 alustava toteutuma hallituksessa
20.02.23	Alustavat tilinpäätöstiedot ilmoitetaan jäsenkunnille
08.03.23	Johtoryhmän käsittely
<u>16.03.23</u>	Talousarvion toteutuminen ja tilinpäätöskirja hallituksessa
17.03.23	Tilinpäätöstiedot (tilintarkastajien tarkastamattomat) ilmoitetaan jäsenkunnille
13.04.23	Hallituksen viimeinen käsittely ja esitys valtuustolle
1.3.-12.4.23	Tilintarkastajan ja tarkastuslautakunnan käsittely
<u>13.04.23</u>	Tilinpäätöksen ja tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen lähetys valtuustolle (Huomioitava pääsiäinen 14.-18.4.2022)
27.04.23	Talousarvion toteutuminen ja tilinpäätös valtuustossa

2. Aikataulu palkkahallinto

20.12.22	Maksuun 31.12. tulevat määräykset oltava Unit-järjestelmässä hyväksytyinä.
31.12.22	Vuodelle 2022 kuuluvien palkkojen tositteet (tuntilistat + projektien tulosteet) on oltava esimiehen hyväksymänä 31.12 mennessä palkkahallinnossa
10.01.23	Vuodelle 2022 kuuluvat matkalaskut on hyväksytty (ajo tehdään 11.01.2022)
17.01.23	Vuodelle 2022 kuuluvien palkkojen loput maksuaineistot hyväksytty (menojäämäajo ajetaan 24.1.)

3. Tilinpäätöstaseeseen tarvittavat tiedot

3.1. Siirtosaamiset

Siirtosaamisluetteloon on otettava mukaan:

1	Projekti- ja muut saamiset (normaalit asiakastyölaskut hoidettava yleislaskutuksen kautta)
2	Työllistämistuet
3	Sairausvakuutus-, äitiyslomakorvaukset ja SV-päivärahat
4	Työterveyshuollon korvaukset

3.2. Käteiskassa 31.12.2022

Käteiskassassa saa olla vain pohjakassa, joten rahat pankkitilille viimeistään 31.12.2022.

3.3. Alv-oikaisu 2022

Tehtävä 31.12.2022 mennessä mikäli ostolaskuja ei ole voitu jo kirjausvaiheessa jakaa oikeille koo-deille (kuntapalautus/bisnes) **muista, että oikaisukirjauksen päivämäärä tositteessa on oltava 2022 vuodelle.**

3.4. Lahjoitusrahastot

Tulosalueiden stipenditilit: laadittava luettelot, joista selviää pankkitili ja saldo 31.12.2022. Kirjanpitoon kopiot luetteloista, joiden liitteenä kopiot tiliotteista.

3.5. Varastot

Tulosalueiden 31.12.2022 mennessä suorittamat työaine-/raaka-aineinventaarit tulee lähettää al-lekirjoitettuna kirjanpitoon.

3.6. Käyttöomaisuus 31.12.2022

Irtaimistoluettelot ajan tasalle.

3.7. Siirtovelat

Siirtovelkaluettelo tarvitaan, mikäli tulosalueilla on sellaisia menoja 2022, joita ei voi kirjata osto-reskontran kautta.

3.8. Menojen jaksotus

Muista laskujen kirjauksessa menojen jaksotus, jos laskusta osa kuuluu seuraavan vuoden menoksi, kirjaa ennakkomenoihin.

3.9. Saadut ennakot

Tarkoitettavat varoja, mitkä ovat kohdennettu johonkin määrättyyn tarkoitukseen käytettäväksi ja joiden käyttöä seurataan; esim. **projektit, mitkä jatkuvat useammalle vuodelle.** Tulosalueiden meneillään olevista projekteista, joille on myönnetty määrärahaa 2021-2022, tehdään talouspalve-luissa siirto tilinpäätöksessä lopusta määrärahasta.

3.10. Leasing-vastuut

Tulosalueiden on luetteloitava sopimuksittain 31.12.2022 jäljellä oleva vastuupääoma. Tiedot on ilmoitettava kirjanpitoon tilinpäätöserittelyjä varten.

3.11. Avainpantit ja vuokratakuut

Tulosityksiköiden on luetteloitava henkilöt, joiden maksamat avainpantit ja vuokratakuut ovat koulu-tusyhtymän hallussa 31.12.2022 ja niiden summat myös. Toimialuepäälliköt tai tulosalueiden johta-jat allekirjoittavat listat.

Ari Maunuksela
johtaja

Jukka Ylikarjula
talousjohtaja