

TILINPÄÄTÖS 2023 AIKATAULU

- Kaikkien tulee noudattaa tilinpäätösaikataulua

1. Luottotappiokirjaukset

Monetra/myyntireskontra toimittaa kuntaan perintäyhtiön luottotappioehdotelman marraskuun aikana. Luottotappiokirjaus vaatii hallintosäännössä määritellyn viranomaisen päätöksen. Luottotappiopäätös toimitetaan Monetra/myyntireskontraan **31.12.2023 mennessä**, jonka jälkeen vanhat myyntisaamiset poistetaan reskontrasta ja kirjanpidosta.

2. Palkat

Joulukuun 15. päivän palkkojen aineiston tulee olla hyväksyttynä ESS:ssä ja/tai Monetralla **torstaina 7.12.2023 mennessä** ja viimeisen päivän palkkojen aineisto **ti 19.12.2023 mennessä, maksupäivä pe 29.12.2023**.

3. Matkalaskut

M2 matkanhallintajärjestelmässä olevat hyväksytyt laskut maksetaan viikoittain. Vuoden 2023 aikana tehtyjen matkojen matkalaskut tulee olla **hyväksytyinä 26.12.2023, laskut ovat maksussa ke 27.12.2023**.

4. Kassat

Kassojen lopputilitys tulee olla tehtynä **2.1.2024** mennessä. Tilitettävät kassat:

- kirjaston kassa ja
- kirjastoauton kassa

Kassojen saldoselvitys päivämäärältä 31.12.2023 (kassan saldo tilinpäätöshetkellä) tulee toimittaa normaaliin tapaan ao. ryhmäsähköpostiin.

5. Myyntilaskutus/tulot

Hallintokuntien tulee huolehtia laskuttamatta olevien vuoden 2023 tulojen laskuttamisesta. Vuoden 2023 myyntilaskutus tulee olla tehtynä **pe 12.1.2024 klo 16**

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

Myyntireskontra suljetaan **ma 15.1.2024**. Myyntilaskuihin liittyvät jaksotukset: ks. muistiotositteet.

6. Ostolaskut/menot

Vuodelle 2023 kuuluvat ostolaskut on käsiteltävä viipymättä eräpäivästä riippumatta.

Laskujen on oltava tarkastettu, tiliöity ja hyväksytty viimeistään pe 19.1.2024 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 22.1.2024**

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

Ranuan kunta
003701919748
PL 5016
02066 DOCUSCAN

01.06.2023

Vakuutuskenottaja	Ranuan Kunta
Y-tunnus	0191974-8
Vakuutusnumero	SP4324975.1.4
Vakuutuskausi	01.10.2022 - 31.12.2023
Maksukausi	01.01.2023 - 31.12.2023
Kauden maksu	EUR 9 035,77

Maksettava summa: EUR 2 104,43

Tarkempi erittely vakuutuksista on tämän laskun kääntöpuolella olevassa maksuerittelyssä sekä vakuutuskirjassa.

Keskustelut	Otsikkotiedot	Liittyvät asiakirjat	Kierto	Liitteet	Laskurivit	Historia
Organisaatio	Ranua	Laskun tyyppi Veloituslasku		Työmaanumero		Työmaa-avain
Toimittajan tunnus *	100548, IF VAHINKOVAKUUTUSY...	Viitehenkilö Jenniina Juutinen		Pankkitili FI1220573800005631		EPR 20230301
Laskunumero *	84302711806	Laskun pvm. *	1.6.2023	Kirjauspäivä *	1.6.2023	Bruttosumma *
Valuutta *	EUR	Vaihtokurssi *	1	Bruttosumma EUR	2 104,43	Maksuehdon tunnus
Alennusprosentti	0	Alennuksen määrä	0,00	Kassapäivä		Eräpäivä *
Vitenumero		Viesti maksusajalle (max 30)		Suunnitelman viite		Tilaisnumerot:

Lasku kirjataan menoksi

- vuodelle 2023, jos tavara/palvelu on tilattu ja TOIMITETTU vuoden 2023 puolella (ei ennakkolaskuja, vaan toimituspäivämäärä tai laskutuskausi ovat määräävät tekijät)
- vuodelle 2024, jos tavara/palvelu on tilattu vuoden 2023 puolella mutta TOIMITUS tapahtuu vuoden 2024 puolella.

Menon kohdistusta ei tehdä jäljellä olevien määrärahojen mukaan. Vuoden 2023 hankinnat tulee tehdä niin ajoissa, että tavara tai palvelu ja lasku ehtivät vuoden 2023 kirjanpitoon.

Poikkeava laskujen käsittely P2P:ssä seuraavien laskujen osalta:

- KEVA:n 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.

7. Investoinnit: keskeneräiset työt

Tieto keskeneräisistä projekteista (investoinnit), jotka päättyvät vuoden 2023 aikana tulee toimittaa kirjanpitoon **pe 12.1.2024 mennessä**.

Valmiit työt siirretään oikeille tasetileille. Monetra ajaa poistot **ma 22.1.2024**.

8. Muistiotositteet

Muistiotositteet tulee olla toimitettu Monetra/kirjanpitoon **2.2.2024 mennessä**

Investointien aktivointiin vaikuttavat muistiotositteet pe 12.1.2024 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 26.1.2024 mennessä

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

Muut ulkoiset jaksotukset pe 2.2.2024 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

Sisäinen laskutus

Sisäisen laskutuksen jaksotukset **pe 9.2.2024 mennessä.**

Vyörytykset

Vyörytykset **pe 16.2.2024 mennessä.**

9. Kirjanpidon sulkeminen

Vuoden 2023 kirjanpito suljetaan **pe 23.2.2024.**

Intime web-raportoinnissa raportit ovat valmiit **ma 26.2.2024.**

Tilinpäätöstaulukot

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

10. Konserniyhtiöt

Konserniyhtiöt toimittavat tilinpäätöstietonsa **ma 19.2.2024 mennessä** sähköisenä osoitteella ranua.kirjanpito@monetra.fi. Monetra syöttää tiedot FPM:n **pe 23.2.2024 mennessä**

- Tytäryhteisöjen tilinpäätökset allekirjoituksineen tulee toimittaa kirjanpitoon **viimeistään ma 19.2.2024 mennessä**. Tilintarkastus voi tapahtua myöhemmin, kuitenkin ennen kunnanhallituksen käsittelyä.
- Tytäryhteisöjen tulee lähettää yhteenvedot toimialansa riskienkartoitusten päivittämisestä ma 19.2.2024 mennessä.

11. Hallintokuntien toimintakertomukset, riskienkartoitusraportit

- **Hallintokuntien toimintakertomukset** vuodelta 2023 tulee toimittaa hallinto-osastolle osoitteeseen pia.sorvali@ranua.fi **viimeistään ma 19.2.2024 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 2023 yhteydessä. Hallinto-osasto lähettää erilliset lomakkeet päivitystä varten.

– Hallintokuntien tulee lähettää yhteenvedot toimialansa riskienkartoitusten päivittämisestä ma 19.2.2024 mennessä.

12. Tase-erittelyt

Tase-erittelyt **pe 1.3.2024 mennessä**.

13. Liitetiedot

Liitetiedot kunta **pe 8.3.2024 mennessä**.

Liitetiedot konserni **pe 15.3.2024 mennessä**.

14. Konsernitilinpäätös

Konsernitilinpäätös **ke 13.3.2024 mennessä**.

15. Tilintarkastus

Tilintarkastus toteutetaan myöhemmin erikseen sovittavassa aikataulussa.

16. Tilinpäätöksen käsittely

Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä (KL 113§). Kunnanhallitus käsittelee tilinpäätöstä ja toimintakertomusta **ma 25.3.2024**. Tilinpäätös toimintakertomuksineen tulee olla valmis **ma 18.3.2024**.

RANUAN KUNNANHALLITUS

Tuoma Aikkila
Kunnanjohtaja

Pia Sorvali
Hallintojohtaja