

Hallintokunnat
Konserniyhteisöt

TILINPÄÄTÖS 2024: LAATIMISOHJE JA AIKATAULUT

Vuoden 2024 tilinpäätöksen laadinnassa noudatetaan seuraavia ohjeita ja aikatauluja. Hallintokunnat huolehtivat osaltaan tilinpäätöskirjan toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumiseen liittyvistä kirjauksista, käyttötalousosan toteutumisvertailusta ja tuloslaskelmaosan toteutumisen raportoinnista. Tekninen osasto vastaa investointiosaan ja investointien toteutumiseen liittyvästä raportoinnista tilinpäätöskirjaan.

1. Luottotappiokirjaukset

Monetra/myyntireskontra toimittaa kuntaan perintäyhtiön luottotappioehdotelman marras-joulukuun vaihteessa. Luottotappiokirjaus vaatii hallintosäännössä määritellyn viranomaisen päätöksen. Luottotappiopäätös toimitetaan Monetra/myyntireskontraan ti 31.12.2024 mennessä, jonka jälkeen vanhat myyntisaamiset poistetaan reskontrasta ja kirjanpidosta.

2. Palkat

Joulukuun 15. päivän palkkojen aineiston tulee olla hyväksyttyinä ESS:ssä ja/tai Monetralla ke 4.12.2024 mennessä ja viimeisen päivän palkkojen aineisto ke 18.12.2024 mennessä, maksupäivä ti 31.12.2024

3. Matka- ja kululaskut

M2 matkanhallintajärjestelmässä olevat hyväksytyt laskut maksetaan viikoittain. Vuoden 2024 aikana tehtyjen matkojen matkalaskut tulee olla hyväksytyinä ma 30.12.2024.

4. Saldotodistukset

Saldotodistukset pankeista Monetralle viimeistään ti 7.1.2025.

Antolainat ja korot, Monetralle viimeistään ti 7.1.2025.

Ottolainat ja korot, Monetralle viimeistään ti 7.1.2025. Siirto lyhytaikaisiin.

5. Kirjaston kassa

Kirjaston kassa tulee laskea kassa ja tilittää varat hyvissä ajoin pankkiin siten, että rahat näkyvät tilillä vuoden viimeisenä päivänä. Kirjaston kanssa lopetetaan ti 31.12.2024 joten pankkiin tilitetään myös pohjakassan varat. Allekirjoitettu saldospelvitys toimitetaan ke 8.1.2025 mennessä kirjanpidon sähköpostiin.

6. Myyntilaskutus/tulot

Hallintokuntien tulee huolehtia laskuttamatta olevien vuoden 2024 tulojen laskuttamisesta. Vuoden 2024 myyntilaskutus tulee olla tehtynä ke 15.1.2025 klo 16 mennessä. Myyntilaskujen kirjauspäivä tulee merkitä joulukuulle, jotta laskut kohdistuvat oikealle vuodelle.

Myyntireskontra suljetaan ma 15.1.2025. Myyntilaskuihin liittyvät jaksotukset: ks. muistiotositteet. Ke 15.1.2025 jälkeen tehtävät myyntilaskut päivätään vuodelle 2025 ja tarvittaessa jaksotetaan vuodelle 2024 muistiotositteella.

7. Ostolaskut/menot

Vuodelle 2024 kuuluvat ostolaskut on käsiteltävä viipymättä eräpäivästä riippumatta. Laskujen on oltava tarkastettu, tiliöity ja hyväksytty viimeistään to 16.1.2025 klo 16 mennessä. Laskut näkyvät menona kirjanpidossa vasta, kun lasku on hyväksytty ja siirretty Monetrassa kirjanpitoon. Kierrossa olevat laskut eivät näy kirjanpidossa.

Ostoreskontra suljetaan pe 17.1.2025.

Ostolaskuihin liittyvät jaksotukset: ks. muistiotositteet. Pe 17.1.2025 jälkeen tulleet vuotta 2024 koskevat olennaiset ostolaskut jaksotetaan vuodelle 2024 muistiotositteella.

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

Lasku kirjataan menoksi

- vuodelle 2024, jos tavara/palvelu on tilattu ja TOIMITETTU vuoden 2024 puolella (ei ennakkolaskuja, vaan toimituspäivämäärä tai laskutuskausi ovat määrävät tekijät)
- vuodelle 2025, jos tavara/palvelu on tilattu vuoden 2024 puolella mutta TOIMITUS tapahtuu vuoden 2025 puolella.

Menon kohdistusta ei tehdä jäljellä olevien määrärahojen mukaan. Vuoden 2024 hankinnat tulee tehdä niin ajoissa, että tavara tai palvelu ja lasku ehtivät vuoden 2024 kirjanpitoon.

Poikkeava laskujen käsittely P2P:ssä seuraavien laskujen osalta:

- KEVA:n Kuel palkkaperusteinen lasku 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.

8. Investoinnit: keskeneräiset työt

Tieto keskeneräisistä projekteista (investoinnit), jotka päättyvät vuoden 2024 aikana tulee toimittaa kirjanpitoon pe 17.1.2025 mennessä. Valmiit työt siirretään oikeille tasetileille.

HUOM! Investointeihin liittyvät muistiot tulee myös olla tehtynä pe 17.1.2025 mennessä: palkkojen jaot, palkkatuet, henkilösivukulujen täsmäytykset, menojen siirrot ja mahdolliset rahoituspäätökset/avustukset

Poistot ja poistoero näkyvät tuloslaskelmassa pe 24.1.2025.

9. Käyttöomaisuus: alaskirjattavat kohteet

Tieto alaskirjattavista kohteista tulee toimittaa kirjanpitoon pe 17.1.2025 mennessä.

10. Sijoitukset

Joulukuun sijoituskirjaukset ja sijoitusten arvostukset ma 20.1.2025 mennessä, joko kirjattuna tai tieto toimitettuna Monetralle

11. Käyttötalouden projekteihin liittyvät muistiotositteet

Käyttötalouden projekteihin liittyvät tiedot tai muistiotositteet tulee toimittaa Monetralle ke 22.1.2025 mennessä: palkkojen jaot, henkilösivukulujen täsmäytykset, menojen siirrot, mahdolliset rahoituspäätökset/avustukset ja projektien jaksotukset (saamatta olevat projektitulot ja saadut ennakkotulot)

12. Muut ulkoiset jaksotukset ja muistiotositteet

Muut ulkoiset jaksotukset ja muistiotositteet tulee olla toimitettu Monetran kirjanpitoon to 23.1.2025 mennessä

Muita ulkoisia jaksotuksia ovat:

- seuraavana vuonna lyhennettävät lainat (siirto pitkistä -> lyhytaikaisiin, myös antolainat) sekä korkojaksotukset ja Kelan työterveyshuollon korvaus
- valtionosuudet (mm. jälkirahoitteiset valtionosuudet)
- menojen edelleen kohdistukset
- investointivaraukset
- kuntien yhteistoiminnan loppulaskut
- tasausmaksu

13. Valtiokonttorin tilinpäätösennuste

Monetra lähettää tilinpäätösennusteen Kuntadataan to 23.1.2025 ja se tulee olla hyväksyttynä la 25.1.2025.

14. Sisäiset erät/laskutus

Sisäisten erien (esim. sisäiset vuokrat) muistiotositteet ke 29.1.2025 mennessä.

15. Vyörytykset

Järjestelmällä tehtävät vyörytykset ajetaan Monetran toimesta pe 31.1.2025.

16. Tase-erittelyt

Monetra toimittaa tase-erittelyt asiakkaan extranet-Teams työtilaan 31.1.2025 mennessä.

17. Kirjanpidon sulkeminen

Vuoden 2024 kirjanpito suljetaan ma 3.2.2025.

Intime web-raportoinnissa raportit ovat valmiit ti 4.2.2025

Joulukuun alv-ilmoitus kirjanpidon kauden sulkemisen yhteydessä.

18. Liitetiedot

Aineisto liitetietoja varten ma 3.2.2025 mennessä Monetralla.

- tietojen toimitus esim. kiinnityksistä, takauksista, vakuuksista ja vastuusitoumuksista
- tietojen keruu leasingsopimuksista ja vastuiden laskeminen
- 10 vuoden alv-palautusvastuu
- tilintarkastajan palkkioiden erittely
- tiedot tapahtuneista muutoksista, jos vaikutusta liitetietoihin
- henkilöstömäärä ja asukasluku
- eriytetyt laskelmat kilpailutilanteessa toimivista toiminnoista

Liitetiedot ovat valmiit kunnan osalta pe 7.3.2025 mennessä.

Liitetiedot valmiit konsernin osalta pe 14.3.2025 mennessä.

19. Tilinpäätöstaulukot

Monetra toimittaa tuloslaskelman, taseen ja rahoituslaskelman tunnuslukuineen pe 7.2.2025. Lisäksi saadaan käyttötalouden ja investointiosan toteutumisvertailut pe 7.2.2025.

20. Konserniyhtiöt

Konserniyhtiöt toimittavat tilinpäätöstietonsa ma 3.2.2025 mennessä sähköisenä osoitteella ranua.kirjanpito@monetra.fi. Monetra syöttää tiedot FPM:n pe 23.2.2025 mennessä.

- Tytäryhteisöjen tilinpäätökset allekirjoituksineen tulee toimittaa kirjanpitoon viimeistään ma 3.2.2025 mennessä. Tilintarkastus voi tapahtua myöhemmin, kuitenkin ennen kunnanhallituksen käsittelyä.
- Tytäryhteisöjen tulee lähettää yhteenvedot toimialansa riskienkartoitusten päivittämisestä ma 3.2.2025 mennessä.

21. Hallintokuntien toimintakertomukset ja riskienkartoitusraportit

Hallintokuntien toimintakertomukset vuodelta 2024 tulee toimittaa hallinto-osastolle osoitteeseen pia.sorvali@ranua.fi viimeistään ke 19.2.2025 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. Vain keskeiset asiat nostetaan esille eikä valtuustolle esitetä kaikkea mahdollista.

Kunnan ja kuntakonserniin kuuluvien tytäryhtiöiden tulee päivittää riskienkartoitukset tilinpäätöksen 2024 yhteydessä.

Hallintokuntien tulee lähettää yhteenvedot toimialansa riskienkartoitusten päivittämisestä ke 19.2.2025 mennessä.

22. Konsernitilinpäätös

Konsernitilinpäätös on valmis ke 12.3.2025 mennessä.

23. Tilintarkastus

Tilintarkastus toteutetaan myöhemmin erikseen sovittavassa aikataulussa.

24. Tilinpäätöksen käsittely

Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä (KL 113 §). Kunnanhallitus käsittelee tilinpäätöstä ja toimintakertomusta ma 24.3.2025. Tilinpäätös toimintakertomuksineen tulee olla valmis ma 17.3.2025.

RANUAN KUNNANHALLITUS

Tuoma Aikkila
kunnanjohtaja

Pia Sorvali
hallintojohtaja