



Hallintokunnille/osastoille/tulosityksiköille/
Konserniyhteisöille

UUODEN 2017 TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISOHJEET JA UUODEN- VAIHTEEN AIKATAULUT

Vuoden 2017 tilinpäätöksen laadinnassa noudatetaan seuraavia ohjeita ja aikatauluja:

Pankkien maksuaikataulut:

- Kuluvan vuoden viimeinen pankkipäivä on pe 29.12.2017.
- Vuoden 2018 ensimmäinen pankkipäivä on ti 2.1.2018.

Vuoden 2017 ostolaskut ja ostoreskontra:

- Meno kuuluu vuodelle 2017, jos tavaran tai palvelun vastaanotto tapahtuu vuoden 2017 puolella. Tilauspäivällä tai laskun eräpäivällä ei ole merkitystä.
- Tänä vuonna yksiköissä tehtäväksi suunnitellut hankinnat on syytä tehdä mahdollisimman pian. Pe 8.12.2017 jälkeen ei enää tule tehdä hankintoja, ellei siihen ole perusteltua syytä!
- Jotta vuodelle 2017 kuuluvat menot/ostolaskut ehditään kirjata ns. normaaleina vienteinä, ne tulee käsitellä (tiliöidä, vastaanottaa ja hyväksyä) vuoden vaihteessa kiireellisinä siten, että laskut on hyväksyttynä reskontrassa viimeistään pe 29.12.2017 klo 9.30 mennessä.
- Vuodelle 2017 kuuluvat menojäämälaskut on toimitettava reskontranhoitajille viimeistään pe 12.1.2018 mennessä, koska sen jälkeen ostoreskontrat suljetaan. Rondossa laskun tositepäiväksi pitää laittaa pe 29.12.2017, jotta lasku tulee vuoden 2017 menoksi. Tarvittaessa kommenttiin voi laittaa tiedon siitä, mille vuodelle laskun halutaan kirjautuvan (kirjanpito käy tällöin lait- tamassa tositepäivän).

Vuodelle 2017 kuuluvat tulot ja myyntireskontra

- Tulo kuuluu vuodelle 2017, jos suorite on luovutettu tai palvelu annettu vuoden 2017 puolella.
- Valtionosuus- ym. tulojäämät tulee ilmoittaa kirjanpitoon ke 17.1.2017 mennessä.
- Laskut, joiden laskutuspäivä on viimeistään pe 29.12.2017, kirjataan tulojäämiin.

Sisäiset laskutukset ja –erät:

- Sisäiset laskutukset tulee toimittaa kirjanpitoon viimeistään ti 23.1.2018 mennessä. Myös sisäisissä laskuissa tulee olla normaalit vastaanotto- ja hyväksymismerkinnyt.
- Ti 23.1.2018 mennessä tulee ilmoittaa kirjanpitoon mahdolliset oikaisut ja tilisiirrot. Myös näissä muistiotositteissa tulee olla asianmukaiset hyväksymismerkinnyt.

Saldoselvitykset vuodelta 2017 ja taseen liitetiedot

- Varmennetut saldoselvitykset vuodelta 2017 tulee toimittaa kirjanpitoon pe 26.1.2018 mennessä (= ehdoton takaraja).
- Saamisten poistoesitykset tulee tehdä kunnanhallitukselle pe 26.1.2018 mennessä (=ehdoton takaraja)
- Taseen liitetiedot tulee toimittaa kirjanpitoon to 25.1.2018 mennessä. Liitetietoihin merkitään mm. huollettavien varat, vakuus-talletukset ja käyttöomaisuuden tase-erittelyt.

Palkanlaskentaan tulevat tiedot

- Joulukuussa maksettaviksi tarkoitettut palkat ja muut lisät on oltava palkanlaskennassa ti 19.12.2017 mennessä.
- Toteutuneet vuorotyölisät ajalta 27.11. – 17.12.2017 otetaan vuoden 2017 menoksi ja toteutumien tulee olla palkanlaskennassa viimeistään ti 19.12.2017 mennessä.
- Matkalaskut tulee olla hyväksyttynä Populuksessa pe 15.12.2017, jotta menot saadaan vuodelle 2017. Maksupäivä on pe 29.12.2017.

Käteiskassat

- Käteiskassojen tilitykset tulee tehdä to 7.1.2018 mennessä.

Hallintokuntien toimintakertomukset

- Hallintokuntien toimintakertomukset vuodelta 2017 tulee toimittaa hallinto-osastolle **viimeistään ke 14.2.2018 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, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat 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 vahvistamien tavoitteiden toteutumisen arviointiin. Hallintokuntien ja viranhaltijoiden vahvistamien käyttösuunnitelmien toteutumamaraportit 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. **Taulukon vasemmassa reunassa ovat näkyvissä valtuuston asettamat tavoitteet ja oikeanpuoleiseen taulukoon raportoidaan ja arvioidaan tavoitteiden toteutumista.**

Riskienkartoitusraportit

- Kunnan ja kuntakonserniin kuuluvien tytäryhtiöiden tulee päivittää riskienkartoitukset tilinpäätöksen 2017 yhteydessä. Hallinto-osasto lähettää erilliset lomakkeet päivitystä varten.
- Hallintokuntien tulee lähettää yhteenvedot toimialansa riskienkartoitusten päivittämisestä **ma 19.2.2018 mennessä.**

Tytäryhteisöjen tilinpäätökset liitetietoineen:

- Tytäryhteisöjen tilinpäätökset allekirjoituksineen tulee toimittaa kirjanpitoon **viimeistään ma 19.2.2018 mennessä.** Tilintarkastus voi tapahtua myöhemmin, kuitenkin ennen kunnanhallituksen käsittelyä.
- Tytäryhteisöjen tulee lähettää yhteenvedot toimialansa riskienkartoitusten päivittämisestä **ma 19.2.2018 mennessä.**

Ranuan kunnan tilinpäätöksen allekirjoitus

Kunnanhallitus käsittelee tilinpäätöksen alustavan aikataulun mukaan 26.3.2018.

Lisätietoja em. asioista saa hallinto-osastolta.

Pidetään kiinni em. aikatauluista!

RANUAN KUNNANHALLITUS

Eija Kokko-Petäjäjärvi
hallintojohtaja