

TILINPÄÄTÖSAIKATAULU

Kunnan tilinpäätöksessä varainhoitovuodelle 2024 noudatetaan seuraavaa aikataulua. Aikataulu on sitova ja mikäli hallintokunnat eivät noudata näitä aikatauluja, on hallintokunnan varauduttava selvittämään syyt myöhästymiseen suoraan kunnanhallitukselle ja valtuustolle.

Vuosilomia myönnettäessä on otettava huomioon tilinpäätösaikataulun toteutuminen.

Vuoden 2025 osastokartat käyttötaloudesta ja investoinneista, tilit, tunnistet, palveluluokat, alv-koodit, sektorit ja tasetilit vuodelle 2025 lähetetään työyksiköihin sähköpostilla vuodenvaihteen jälkeen.

Kuntalain, valtioneuvoston asetuksen ja valtiovarainministeriön asetuksen mukaisesti on kuntien 1.1.2021 alkaen raportoitava Valtiokonttorille kuntatietoraportointia XBRL-muotoisesti. Jonka vuoksi tiliöinneissä on oltava palveluluokat ja sektorit.

Kuntalain velvoittamana on kuntien vuodelta 2024 laadittava täydellinen konsernitilinpäätös, mihin sisältyy konsernituloslaskelma, konsernirahoituslaskelma ja konsernitase.

Heinäveden kunnan (emoyhtiö) ja konsernirakenteessa olevien konsernin osakkaiden välinen kaikki mahdollinen osto ja myynti on kirjattava edellisten vuosien tapaan omilla osto- ja myyntilaskuilla.

Heinäveden kunnan pääpankki on Suur-Savon Osuuspankki, joten muistattehan, kun ilmoitatte kunnan pankkitilitietoja, että ilmoitatte aina Suur-Savon Osuuspankin IBAN tilinumeron FI70 5048 0220 0005 69 ja BIC koodin OKOYFIHH sekä kunnan Y-tunnuksen 0164308-3. Kunnan alv-numero on FI01643083.

Tiedot päivitettävä myös lomakkeisiin, tositteisiin sekä kirjepohjiin.

Heinäveden kunta ja Heinäveden kunnan vesihuoltolaitos vastaanottaa ensisijaisesti verkkolaskuja, paperilaskut osoitettava CGI:n osoitteella. Tavarain tai palvelun TILAAJA ilmoittaa laskutustiedot ostolaskun lähettäjälle. Liite numero 1.

JOULUKUU 2024

Vain välttämättömät vuoden 2024 tavaroiden ja palveluiden hankinnat. Kauppoja ei tehdä vuodenvaihteessa, vaikutus kuntatalousraportointiin.

Populus palkkojen viimeinen vuoden 2024 aineistojen päivä on 17.12.2024, jolloin aineistot tulee olla myös hyväksyttyinä Populusessa.

Useat projektit päättyvät 31.12.2024. Mikäli näistä projekteista on maksettu palkkoja, on uusi kustannustenjakotehtävä heti Populuseseen, viimeistään 17.12.2024.

TAMMIKUU 2025

Hallintopalvelujen tarvikevarasto lopetetaan. Tarvikevaraston hyllyille ei osteta enää uutta tavaraa. Mitä entisiä tavaroita siellä on, niin ne merkitään entiseen tapaan kansioon. Tilitykset näistä tehdään 4 kertaa vuodessa.

Mitä uusi tarvikkeita tarvitsette vuodelle 2025, niistä ilmoitus Paula Karviselle, hän tilaa ne ja ostolaskut kirjaatte suoraan omille kustannuspaikoillenne. Tilaukset viimeistään maanantaina 20.1.2025 toimitettava Paula Karviselle.

20.1.2025 Arvonlisäverolain edellyttämällä tavalla kaikki vuodelle 2024 kohdistuvat ostolaskut maksussa, tiliöitynä ja hyväksyttynä kirjanpitoon **maanantaina 20.1.2025** mennessä.

Huomio ! Tavarain/palvelun toimituspäivä ratkaisee mille vuodelle meno/tulo kuuluu. Kaikkiin tammikuun 2025 aikana kirjanpitoon tuleviin muistiotositteisiin, jotka ovat vuodelle 2024 kuuluvia, on merkittävä punakynällä v. 2024 muuten kirjaus tulee vuodelle 2025.

20.1.2025 Kaikkien laskutusten (Premium, Pro Consona, Vesikanta) v. 2024 viimeinen laskutusajo ehdottomasti tehtynä maanantaina 20.1.2025, kirjanpitopäivä 31.12.2024. Missään tapauksessa ei saa tehdä käsilaskuja ohi reskontran. Vuotta 2024 koskeva laskutus ehdottomasti saatettava ajantasalle, mm. tarkistettava vanhat ja uudet sopimukset, joissa on laskutusperuste.

Vuoden 2024 Premium yleislaskutuksissa oltava erittäin tarkka vuodesta, muistettava laittaa vuosi 2024, laskun päivämäärä 31.12.2024, laskujen muodostusvaiheessa, kausi oltava joulukuu 2024 ja laskujen hyväksymisvaiheessa annetaan TOSITEPÄIVÄKSI 31.12.2024.

20.1.2025 Selvitys vuoden 2024 lopussa olevasta **polttopuuvaraston** määrästä ja inventaariolistaus kirjanpitoon **maanantaina 20.1.2025** mennessä. Kirjanpito tekee kirjaukset varastonarvon muutoksesta.

20.1.2025 Kaikista uusista projekteista / hankkeista on toimitettava kirjanpitoon seuraavat tiedot:

Projektit Projektipäätökset, päätös laskujen hyväksyjistä ja projektin alkamisajankohta.

Selvitys vuodelle 2024 kuuluvista kaikista projekteihin liittyvistä tuotoista maksatushakemusten mukaan kirjanpitoon ma 20.1.2025.

Sekä mahdollisesti vuodelle 2025 siirrettävistä tuotoista kirjallinen ilmoitus kirjanpitoon 20.1.2025. Eli tulojen jaksotus vuosille 2024 ja 2025.

20.1.2025 Selvitys v. 2024 investointiosan rahalla tehdyistä hankinnoista ja investointiosaan kirjatusta tuloista **täsmätyt** kirjanpitoon **maanantaina 20.1.2025**. Myös **keskeneräiset hankkeet ja ensikertainen kalustaminen omille riveilleen.**

Jokaisen hankkeen kohdalla ilmoitettava menot, tulot ja netto.

Ne hankkeet, jotka ajoituvat useammalle vuodelle, on merkittävä kaikki edelliset vuodet ja yhteensä menot/tulot/netto. Kirjanpito täyttää lomakkeen kolme viimeistä saraketta. Lomake löytyy verkosta.

Kustannuspaikat ja tilit merkittävä lomakkeeseen, mihin hankkeiden poistot kuuluvat kirjattavaksi. Sekä mahdollinen %-jakauma, mikäli hankkeen poistot tulevat kirjattavaksi usealle eri kustannuspaikalle. Sekä laskelma, mikä on poistojen jakoperuste eri kustannuspaikoille.

L:\YHTEISET\Hallinto\Hallinto\Talouden seuranta\Tilinpäätös\TP-2024\KOM2024 pohja.xlsx

Mikäli käytätte jotakin omaa lomakepohjaa, on kaikki edelliset tiedot siitä löydyttävä ja rivivälit oltavat isot, että niihin voi tehdä merkintöjä. Palautus kirjanpitoon allekirjoitettuna paperiversiona ja sähköpostin liitteenä.

- 20.1.2025** Vuokravastuista / leasing-vastuista ilmoitetaan vuokravastuun kokonaismäärä alv 0,00 % **31.12.2024**.
Sekä siitä summasta seuraavalla tilikaudella maksettava osuus, eli vuodella 2025 maksettavat vuokravastuut alv 0,00 %. Vastuut eritellään seuraavasti:
Toimitilojen vuokravastuut, koneiden ja laitteiden vuokravastuut ja maa-alueiden vuokravastuut. Katso mallia tilinpäätöksen liitetieto nro 38.
- 31.1.2025** Työyksiköt tarkistavat omilta kustannuspaikoiltaan talousarvion toteutumisvertailusta kirjauksien oikeellisuudet, miinus-kirjauksia ei voi olla muualla kuin palkoissa ja henkilösivukuluissa.
Kaikilla kustannuspaikoilla on oltava myös palveluluokat ja sektorit, nämä on myös tarkistettava pääkirjoista / päiväkirjoista.
Sisäiset laskutukset ja kirjanpidon korjaukset kirjanpitoon **perjantaina 31.1.2025** mennessä. Selvitykset myös koulutuskorvauksista, oppisopimuskoulutuksista, työllistämistuista.
- 31.1.2025** Selvitys vuodelle 2024 kuuluvista käyttötalouden ja investointien valtionavustuksista.
Opetustoimen valtionosuuden palautuksen / saamisen ilmoitus, mikäli päätös jo saapunut.
- 31.1.2025** Vuoden 2025 ALV-korttien palautus. Teknisellä toimella palautus **perjantaina 28.2.2025**.
L:\YHTEISET\Hallinto\Hallinto\Talouden seuranta\Talousarvio\ALV-KORTTI 2025.docx
- 31.1.2025** Omankäytön arvonlisäverotositteiden palautus, tekninen.
- 31.1.2025** Kaikkien tase-tilien täsmäytykset ja tase-erittelyt kirjanpitoon **perjantaina 31.1.2025** mennessä. Sisältäen mm. saatavatilien ja palkkojen tasetilien täsmäytykset.

HELMIKUU 2025

- 1.2.2025** Ilmoitukset kaikista **luokkaretkitileistä** kirjanpitoon, niiden saldoista päivämäärällä 31.12.2024 sekä **luettelo henkilöistä, kenellä on ao. tilien käyttöoikeudet**.
Tiedot ilmoitetaan tilinpäätöksen liitetiedoissa ja ao. asiat kuuluvat Heinäveden kunnan vastuisiin.
- 1.2.2025** Luetteloinnit kunnan v. 2024 ostamista/saaduista taideteoksista. Luettelo toimitettava myös aiempien vuosien taideteoksista.

20.2.2025 Joulukuun sisäiset vuokrat toteutuneiden kustannusten mukaisesti kirjattavaksi kirjanpitoon. Tekninen toimisto laskee.

28.2.2025 Kirjanpito ilmoittaa sähköpostilla milloin talousarvion lopulliset toteutumat vuodelta 2024 ovat tulostettavissa. **Mikäli työyksiköt toimivat annetun aikataulun mukaisesti, on arvioitu kirjanpidon valmistuminen perjantaina 28.2.2025.**

MAALISKUU 2025

3.3.2025 Kunnan konsernin **tytäryhtiöiden tilinpäätökset** (Heinäveden Aluelämpö Oy, Kiinteistö Oy Heinäveden Asunnot ja Asunto Oy Heinäveden Vihantola) ja **osakkuusyhteisöjen tilinpäätökset** (As Oy Maljapelto, As Oy Heinäveden Mäntyrinne ja As Oy Palokinkoski) toimitettuna kirjanpitoon **maanantaina 3.3.2025** mennessä.

Talousjohtaja käy läpi yksityiskohtaisemmat täsmäykset suoraan ao.yhtiöiden vastuuhenkilöiden kanssa.

19.3.2025 V. 2024 talousarvion toteutumisen raportointi, word-lomakkeet, tilinpäätöksen toteutuma osastotasolla 03 kirjanpitoon **keskiviikkona 19.3.2025**. Hallintokuntien on laskettava informatiivisten ja sitovien tunnuslukujen määrät / hinnat, tilinpäätökseen 2024.

Hinta lasketaan bruttomenoista eli ulkoiset menot + sisäiset menot + suunnitelmapoistot kaikilla muilla paitsi nettobudjetoinnissa olevilla nettomenoista, joilla hinta lasketaan nettomenot + suunnitelman mukaiset poistot.

Henkilöstökorvaukset on jo huomioitu kirjanpidon toteutumalistauksessa. Eli toteutumalistauksessa ei ole henkilöstökorvauksia erikseen näkyvissä, vaan sisältyvät palkkojen vähennykseksi.

Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen on selvitettävä. Lomakepohjamalli käyttötalouteen tallennetaan verkkoon

L:\\YHTEISET\\Hallinto\\Hallinto\\Talouden seuranta\\Tilinpäätös\\TP-2024\\TP-malli.docx

Lomakkeet laaditaan samalla tavalla kuin tammi-heinäkuun 2024 raportointi on laadittu L-asetalla verkossa wordillä. Tallennus verkkoon lautakunnan omaan kansioon (TP-2024 hakemistoon). Ei käsin tehtyjä versioita.

Työyksiköt muokkaavat TA-2024 lomakkeesta **TP-malli.doc** mukaisen TP-2024 lomakkeen.

Tulokset / toteutuma sarake, toteutuman tekstit kirjoitetaan kursiivilla.

Toimintakate euroa / asukas, lasketaan käytettävän asukasluvun ilmoittaa kirjanpito sähköpostilla heti, kun lopullinen asukasluku 31.12.2024 on tiedossa.

TA-2024 sarakkeeseen merkitään määrärahamuutokset eli muutetun talousarvio 2024 eurot, ei alkuperäisen talousarvion euroja.

Toimitetaan kirjanpitoon myös paperiversiona päivättynä ja tilivelvollisen allekirjoittamana, jonka jälkeen toteutumat liitetään tilinpäätökseen.

19.3.2025 Perustelut käyttötalouden osastotasolla 03 (valtuustotasolla) vuoden 2024 talousarvion valtuuston vahvistusta vaille oleville menojen

ylityksille/alituksille ja tulojen alituksille/ylityksille sekä nettobudjetoiduilla tehtäväalueilla nettomenojen ylityksille **keskiviikkona 19.3.2025** mennessä kunnanhallitukselle.

Sekä mahdollisille investointihankkeiden menojen ylityksille/alituksille ja tulojen ylityksille/alituksille perustelut. (Perusteluille ei ole valmista lomakepohjaa).

- 19.3.2025** Vesihuoltolaitoksen toimintakertomuksen toimittaminen kirjanpitoon sähköpostilla.
- 19.3.2025** Liitetietojen nro 41, 42, 43, 44 ja 45 tietojen palautus kirjanpitoon. Muut kuntaa koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt, henkilöstön lukumäärä 31.12.2024, henkilöstökulut, saatavien poisto, luottamushenkilöiden palkkioista perityt luottamushenkilömaksut ja tilintarkastajan palkkiot.
- 31.3.2025** Irtaimistoluetteloiden ja **käytöstä poistettujen irtaimistojen** luettelot toimitetaan **paperilla kirjanpitoon** ajalta 1.1.2024 - 31.12.2024. Lomake löytyy L-verkosta osoitteesta:
L:\\YHTEISET\\Hallinto\\Hallinto\\Talouden seuranta\\Tilinpäätös\\TP-2024\\Irtain2024.xlsx
- 31.3.2025** Projektien vastuuhenkilöt huolehtivat, että kaikkien edellisten vuosien projektien **alkuperäiset** tositteet ovat koottuna omiin projektikansioihinsa **31.3.2025 mennessä ja toimitettuna isoon arkistoon. Sisältäen päätökset, pöytäkirjat, toteutumat / pääkirjat ym. projektiin liittyvät materiaalit. Tarkempi ohje talousarvion täytäntöönpano-ohjeissa.**

Tilivuoden aikana tehdyistä kiinteistökaupoista välittömästi kauppakirjojen kopioiden toimittaminen kirjanpitoon Arja Mikkoselle, jotta ao.kauppojen myyntivoitot tai myyntitappiot voidaan kirjata kirjanpitoon.

JOHTUEN KUNTALAIN JA KIRJANPITOLAIN VELVOITTAVISTA SÄÄNNÖKSISTÄ OVAT EDELLÄ MAINITUT AIKARAJAT EHDOTTOMIA. AIKARAJOJEN MAHDOLLISISTA MUUTOKSISTA KESKUSTELTAVA TALOUSJOHTAJA KRISTIINA RÄSÄSEN KANSSA.

Tilinpäätöksen kehittämisideoita ja kommentteja otetaan mielihyvin vastaan.

Lisätietoja antaa:

Kristiina Räsänen puh. 040-7101 936, sähköposti
kristiina.rasanen@heinavesi.fi



Kristiina Räsänen
Talousjohtaja



Heinäveden kunta

Y-tunnus 0164308-3

TIEDOTE

Hyvä yhteistyökumppani

Heinäveden kunta ja Heinäveden kunnan vesihuoltolaitos vastaanottaa laskuja sähköisesti verkkolaskuina ja toivommekin Teidän lähettävän laskut ensisijaisesti verkkolaskuina.

1 Verkkolaskut

OVT-tunnus/Verkkolaskuosoite:

Heinäveden kunta

OVT-tunnus: 003701643083

Verkkolaskuoperaattorimme: CGI

Välittäjä-tunnus (operaattoritunnus): 003703575029

Heinäveden kunta, vesihuoltolaitos

OVT-tunnus: 00370164308301

Verkkolaskuoperaattorimme: CGI

Välittäjä-tunnus (operaattoritunnus): 003703575029

2 Paperilaskut

Mikäli ette vielä lähetä verkkolaskuja, tulee paperilaskut lähettää osoitteeseen:

Heinäveden kunta

PL 861

00074 CGI

Heinäveden kunta, vesihuoltolaitos

PL 862

00074 CGI

Mikäli laskuttaja lähettää laskuja sähköpostilla, niin ne tulee toimittaa PDF-formaatissa tulkittavaksi jompaankumpaan seuraavista osoitteista: ostolaskut.fi@cgi.com tai purchaseinvoices@cgi.com

Myös sähköpostilaskuissa tulee olla yllä mainitut PL-osoitteet.

Yksi sähköposti voi sisältää useita PDF-tiedostoja (max 10 kpl), mutta yhdessä PDF-tiedostossa tulee olla vain yksi lasku ja siihen mahdollisesti kuuluvat liitteet. PDF-tiedostossa pitää olla samat osoitetiedot kuin paperilaskulla.



Heinäveden kunta

Y-tunnus 0164308-3

Laskutusosoitteisiin ei saa lähettää muuta aineistoa kuin laskuja liitteineen. Muu materiaali tulee lähettää Heinäveden kuntaan osoitteeseen;

Heinäveden kunta
Kermanrannantie 7
79700 Heinävesi

Kaikissa **Heinäveden kunnalle tai Heinäveden kunnan vesihuoltolaitokselle** osoitetuissa laskuissa tulee viitetietona mainita tilaajan nimi.

Lisätietoja verkkolaskuista saat tutustumalla sivuun www.tieke.fi

Ystävällisin terveisin

Paula Karvinen, puh. 040 – 5356 769, paula.karvinen@heinavesi.fi
Arja Mikkonen, puh. 040 - 7101 930, arja.mikkonen@heinavesi.fi
Kristiina Räsänen, puh. 040 - 7101 936, kristiina.rasanen@heinavesi.fi

ARVONLISÄVEROKORTTI 2025

Osasto:

Kustannuspaikka :

Alv-tiedot voimassa alkaen 1.2.2025

Menot / Ostot

Kustannuspaikka	Toiminto	Jako-osuus %			Perusteet
		Veroton	Verollinen	Väh.raj.	

Tulot / Myynnit

Tavara, palvelu, myynti, laskutus	Verokanta %		Veron perusteet / selvitys
	0 %	10 % / 14 % / 24 %	

ARVONLISÄVEROKORTTI 2025

Liite alv-korttiin

Osasto:

Kustannuspaikka :

TOIMINNAN SELVITYS

VEROTONTA TOIMINTAA:

Menot:

Tulot:

VEROLLISTA TOIMINTAA:

Menot:

Tulot:

VÄHENNYSRAJOITTEISTA TOIMINTAA:

Koko toiminnasta on	Verotonta toimintaa	%
Koko toiminnasta on	Verollista toimintaa	%
Koko toiminnasta on	Vähennysraj.toim.	%

MAHDOLLISET MUUTOKSET TOIMINNASSA ON VÄLITTÖMÄSTI ILMOITETTAVA KIRJANPITOON JA KUSTANNUSPAIKALTA ON LAADITTAVA UUSI ALV-KORTTI.

Alv-kortin laati _____._____ 2025 _____

Alv-kortin hyväksyn _____._____ 2025 _____