

Vuoden 2024 talouden 1. osavuositarkastus

Talousjohtaja Valtteri Mikkola ja konsernilaskennanpäälikkö Merja Vuorinen, strateginen talousohjaus 20.3.2024:

Kaupunginvaltuustolle, kaupunginhallitukselle ja tarkastuslautakunnalle annetaan osavuositarkastukset toiminnan ja talouden kehittymisestä kolme kertaa vuodessa tilikauden aikana. Neljäs toiminnan ja talouden toteutumisesta annettava raportti on tilinpäätös.

Kaupunginvaltuusto on vuoden 2024 talousarvion noudattamista koskevien määräysten yhteydessä päättänyt toiminnan ja talouden kehittymisen raportoinnista. Osavuositarkastuksissa raportoidaan arviot kaupunginvaltuuston sitoviksi vahvistamien tavoitteiden ja talousarviolausekkeiden toteutumisesta tilikausittain. Ensimmäinen osavuositarkastus laaditaan raportointijaksolta 1.1.-31.3.2024. Osavuositarkastus sisältää talouden katsauksen sekä taloudellisten tavoitteiden ja henkilöstötavoitteiden toteutumisennusteen.

Toimintasuunnitelmien noudattamista ja täytäntöönpanoa koskevien määräysten (kh 18.12.2023 § 476 liite 4) mukaan kaupunginhallitukselle annettava ensimmäinen ja kolmas osavuositarkastus sisältää talouden katsauksen sekä talous- ja henkilöstötavoitteiden toteutumisennusteen. Ko. määräyksen mukaan kaupunginhallitukselle raportoidaan arviot kaupunginvaltuuston sitoviksi vahvistamien tavoitteiden, talousarviolausekkeiden ja sopeuttamisohjelman tavoitteiden toteutumisesta tilikaudella. Ohjeilla määrätään siitä, miten toimintasuunnitelmassa asetetut tavoitteet ja toimenpiteen sitovat kaupungin viranomaisia kaupunginhallitukseen nähden.



Kaupunginvaltuuston päätettäväksi esitettävät talousarviomuutokset tuodaan päätöksentekoon pääsääntöisesti vasta kolmannessa osavuositarkastuksessa. Toimielinten esitykset talousarviomuutoksista tulee täyttää sitä varten laadittuun excel -lomakkeeseen. Teams/ Toiminnan ja talouden vuosisuunnittelu/ Toimintasuunnitelmat/ Toimintasuunnitelmien seuranta/ Vuoden 2024 seuranta/1. Osavuositarkastus/ TAM MKS päätöksen liite OVK1 2024.xlsx.

Kuntajaoston yleisohje ja kuntataloustilaston raportointi

Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto on antanut 10.11.2020 yleisohjeen kunnan ja kuntayhtymän puolivuosi- ja neljännesvuositarkastusten laadinnasta. Yleisohjeella annetaan tarkemmat ohjeet laadinnassa noudatettavista yleisistä tilinpäätösperiaatteista, kuten jaksotus- ja arvostusperiaatteiden soveltamisesta. Sisäiset taloustapahtumat eliminoidaan tilinpäätöksessä ja ne myös täytyy ilmoittaa erikseen valtiokonttorin taloustietovarantoon raportoitessa. Tämän

takia sekä kirjanpidossa että ennusteen syötoissä on kiinnitettävä huomiota, että sisäiset erät täsmäytetään vastapuolittain tilikauden aikana ja erityisesti toisen osavuositarkastuksen ennusteita syötettäessä.

Vuonna 2021 astui voimaan kunnan tilinpäätöksestä esitettävistä tiedoista valtioneuvoston asetus 525/2020, jonka 12-13 § säättävät neljännes- ja puolivuositarkastusten laatimisesta. Valtioneuvoston asetus 524/2020 säättää puolestaan kunnan taloutta koskevien tietojen toimittamisen aikataulusta Valtiokonttorin ylläpitämään taloustietovarantoon. Puolivuosisiraportointi ajalta tammikuun alusta kesäkuun loppuun annetaan Valtiokonttorille viimeistään saman vuoden elokuun 15. päivänä. Samassa yhteydessä on raportoitava tiedot vuoden lopun tilinpäätösennusteesta.

Talousarviolausekkeiden, pormestariohjelmanseuranta

Talousarviolausekkeiden ja pormestariohjelman seurantatiedot täytetään toimielimien yhteiseen syöttöpohjaan **23.4.2024** mennessä (excel-tiedosto): Teams/Toiminnan ja talouden vuosisuunnittelu/Toimintasuunnitelmat/Toimintasuunnitelmien seuranta/ Vuoden 2024 seuranta/ [Vuoden 2024 toimintasuunnitelman toiminnan tavoitteiden seuranta.xlsx](#)

Talouden sopeuttamisohjelman seuranta

Kaupunginhallitus päätti 18.12.2023 § 476 kohdennettujen sopeuttamistoimenpiteiden aikataulusta ja vastuista (Kh liite 2) sekä kohdentamattomaan sopeutustavoitteeseen vastaavista toimenpiteistä (Kh liite 3). Sopeuttamistoimenpiteiden seurantatiedot täytetään toimielinten yhteiseen syöttöpohjaan **23.4.2024** mennessä (excel-tiedosto): Teams/ Toiminnan ja talouden vuosisuunnittelu/ Toimintasuunnitelmat/ Toimintasuunnitelmien seuranta/ Vuoden 2024 seuranta/ [Vuoden 2024 Sopeuttamistavoitteiden seuranta.xlsx](#)

Huom. Seurannan excel-tiedostot voivat avautua työasemallasi selainnäkössä. Jos haluat aukaista excelin työpöytäsovelluksessa, pääset siihen kirjoittamalla excelin ylhäällä olevaan hakukenttään ”avaa työpöytäsovelluksessa”.

1. Toimintatuottojen ja -kulujen toteutumisennuste

Talouden toteutumisennusteet raportoidaan kaupunginvaltuuston päättämällä sitovuustasolla. Sitovia ovat toimielinten määrärahat ja tuloarviot.

Toimintakulujen ja -tuottojen ennustetta laadittaessa otetaan huomioon

a. Palkat ja palkkiot

Kunta-alan voimassa oleva sopimuskausi on kolmivuotinen ajalle 1.5.2022-30.4.2025. Vuoden 2024 palkankorotusten kustannusvaikutus on keskimäärin

2,99 %. Sopimuskorotuksiin on varauduttu 1.6.2024 toteutuvia järjestelyeriä lukuun ottamatta palvelukokonaisuuksien talousarviossa. Järjestelyerien kustannusvaikutus on huomioitu keskitetysti konsernihallinnon toimesta.

Henkilötyövoiman käytön muutokset on otettava huomioon palkkaennusteissa (lisäys/vähennys edelliseen vuoteen). Kansliapäällikkö on antanut päätöspöytäkirjallaan 22.12.2023 § 355 henkilöstön palkkaamiseen liittyviä määräyksiä vuodelle 2024.

b. Henkilösivukulut

Palkkaperusteinen eläkemaksu koostuu työansiopohjaisesta eläkemaksusta ja työkyvyttömyyseläkemaksusta. Ennusteessa käytettävä palkkaperusteinen JuEL eläkemaksuprosentti (16,82 %) on laskettu keskimääräisenä (huomioitu työntekijän iän mukaan porrastettu eläkeprosentti).

	Vuonna 2023 käytetyt	Vuoden 2024 laadinnassa käytetyt	Vuoden 2024 talous- ennusteessa käytettävät	Pääkirja- tilit
Sosiaalivakuutusmaksu, joka koostuu				
lakisääteisistä vakuutusmaksuista:	2,80 %	2,80 %	1,50 %	
tapaturmavakuutusmaksu	0,70 %	0,70 %	0,37 %	417000
taloudellinen tuki	0,04 %	0,04 %	0,04 %	418000
työttömyysvakuutusmaksu	2,06 %	2,06 %	1,09 %	416000
ja sosiaalivakuutus/(sairaus- vakuutus)maksu	1,53 %	1,53 %	1,16 %	415000
Yhteensä	4,33 %	4,33 %	2,66 %	
Työnantajan palkkaperusteinen JuE eläkemaksu:	16,86 %	16,76 %	16,82 %	410000
- työansiopohjainen eläkemaksu				410000
- työkyvyttömyyseläkemaksu				410000
Yhteensä	21,19 %	21,09 %	19,48 %	

Eläkemenoperusteisen eläkemaksun sijaan Valtiovarainministeriö vahvistaa tasausmaksun kokonaismäärän Kevan valtuutettujen esityksestä vuosittain. Tasausmaksu merkitään kirjanpidossa henkilösivukulujen ryhmään tilille 411300 Tasausmaksut. Toimielinten ennusteeseen otettavat tasausmaksut löytyvät [osavuositarkastuksen dotkun](#) ohjeista liite 2 ja [teams kanavalta toiminnan ja talouden vuosisuunnittelu](#).

Sisäiset taloustapahtumat

Toteutumisennusteeseen sisällytetään toimielinten väliset olennaiset sisäiset menot ja tulot. Epäolennaiset sisäiset erät voivat molemmat vastapuolet ennustaa ulkoisina erinä, vaikka ne toteutuessaan kirjattaisiin sisäisinä taloustapahtumina. Palvelukokonaisuuden sisäisen erän olennaisuudesta tai sen epäolennaisuudesta päättävät kunkin palvelukokonaisuuden talouspäälliköt. Toimielinten eri tulosyksiköiden väliset sisäiset menot ja tulot eivät ole toimielinten talousarvioissa, jolloin niitä ei myöskään sisällytetä toteutumisennusteisiin.

Sisäisten tulojen ja menojen tulee toteutuessaan olla yhtä suuret. Samaa periaatetta noudatetaan riittävällä tarkkuudella myös ennusteen laadinnassa. Keskeisiä sisäisiä eräiä ovat ns. keskitetyt sisäiset erät, joita ovat

- IT- ja puhelinpalvelumenot (IT-palvelut)
- tilavuokrat, sisältävät myös siivouskulut ja kulunvalvonnan kuluja (Tilapalvelukeskus)
- HR-palvelujen kustannukset (Operatiiviset henkilöstöasiat)
- Talouspalvelut

Talousarvioon 2024 keskitetysti syötetyt, yllä mainitut erät löytyvät toiminnan ja talouden vuosisuunnittelun Teams kanavasta [laskelmat ja keskitetyt erät](#). **Tilapalvelut päivittää talousarvion laadinnan jälkeen tarkistetun laskelman keskitetyistä tilavuokrista palvelukokonaisuuksittain.** Päivitetty taulukko lisätään [Dotkun osavuositarkistuksen ohjeisiin](#) sen valmistuttua. Lisätietoa antaa Mikko Korhonen. **Palvelukokonaisuudet ennustavat** omat vuokratulonsa uuden päivitetyn **taulukon mukaisesti**.

Niiltä osin kuin keskitettyihin sisäisiin eräisiin ei ole kohdistunut muutostarvetta talousarvion laadinnan jälkeen, syöttävät palvelukokonaisuudet ko. sisäiset erät ennusteeseen kuten ne ovat em. talousarvion yhteenvetotaulukossakin. **Mahdollisista muutoksista on sovittava yhteisesti molempien vastapuolten välillä, jotta ennusteeseen syötetyt sisäiset tulot ja menot täsmäävät.** Sisäiset erät muiden kuin keskitettyjen erien osalta ennustetaan talousarvion mukaisina. Mahdolliset poikkeamat talousarviosta ennustetaan ulkoisena eränä.

c. Suunnitelman mukaiset poistot

Palvelukokonaisuudet syöttävät suunnitelman mukaiset poistot toimielimen ennusteeseen (syöttöpohjan rivi Suunnitelman mukaiset poistot).

Toimielinten suunnitelman mukaisten poistojen määrä vaikuttaa kaupungin tulokseen. Se ei sisälly käyttötalouden määrärahaan eikä suunnittelulukuun eikä niiden toteutuminen vaikuta määrärahan käyttöön. Suunnitelmapoistoilla jaksetaan taseeseen aktivoidun käyttöomaisuuden hankintameno kuluksi tilikausille vahvistetun poistojen mukaisesti.

Tiedossa olevat pysyvien vastaavien arvonalentumiset tulee arvioida ennusteisiin.

d. Omaisuuden luovutuksesta kertyvät myyntivoitot ja -tappiot

Arvioidut käyttöomaisuuden myyntivoitot sisällytetään toteutumisennusteen toimintatuottoihin ja myyntitappiot toimintakuluihin silloin, jos omistus- ja hallintaoikeus luovutettuun omaisuuteen siirtyvät vuoden 2023 aikana. Mikäli kauppakirjassa on maininta, että kauppa tulee voimaan ja omistus- ja hallintaoikeus siirtyvät päätöksen tultua lainvoimaiseksi, kirjataan luovutus lainvoimaisuuden jälkeen. Joulukuussa päätettyjen kauppojen tulee siis tulla lainvoimaiseksi 31.12.2024 mennessä, jotta luovutustulo voidaan huomioida vuoden 2024 tulona. Edellytyksenä on lisäksi hallintaoikeuden siirtyminen 31.12.2024 tai sitä ennen.

Tavanomaisesta poikkeavat myyntivoitot sisällytetään satunnaisiin tuottoihin ja myyntitappiot satunnaisiin kuluihin (toiminnan lopettamisen yhteydessä luovutetun omaisuuden suurehkot myyntivoitot ja -tappiot).

e. Projektit ja hankkeet

Projektien budjetointia ja seurantaan varten perustetaan jokaiselle toimielimelle Projektit ja hankkeet –kustannuspaikka. Kustannuspaikkaseurannalla pidetään projektien ja hankkeiden kustannukset erillään toimielimen perustoiminnan kustannuksista. Jokaiselle projektille/hankkeelle annetaan tilastollinen tilausnumero, jonka avulla seurataan kunkin projektin/hankkeen taloutta ja talousarvion toteutumista.

Projektien ja hankkeiden bruttotulojen ja bruttomenojen tulee sisältyä toimielimen talousarvion toteutumisennusteeseen. Toimielimet vastaavat hankkeiden omarahoitusosuudesta (nettomenoista).

Talousarvion noudattamista koskevat määräykset (Kv 13.11.2023 § 220 liite 1):

”Palvelukokonaisuudesta vastaavan johtajan päätöksellä ulkopuolisella rahoituksella rahoitettavien hankkeiden tai uuden toiminnan aloittaminen ja käynnistäminen edellyttää suunnitelmaa, joka käsitellään kaupungin kehittämismallin sekä salkunhallinnan periaatteiden mukaisesti (kaupunginhallitus 29.9.2014 § 368). Suunnitelmasta on selvittävä:

- Ulkopuolisen rahoituksen määrä
- Hankkeen kaikki resurssit sekä niiden vaatimat määrärahat sekä näiden erotus eli kaupungin vastuulle jäävä omarahoitusosuus ja miten se on tarkoitus kattaa toimialan talousarviossa
- Välillinen ja välitön HTV-tarve ja vaikutukset henkilöstösuunnitelmaan.

Projektit ja hankkeet, jotka aiheuttavat toimintakatteeseen muutoksen, raportoidaan osavuositarkastusten yhteydessä. Samalla esitetään talousarviomuutokset toimielimen talousarvioon.”

Talousarviomuutoksina esitetään projektien/hankkeiden bruttomenot, bruttotulot ja toimintakate sekä henkilötövuosien muutos, jos talousarvion HTV-tavoite ylittyy projektin takia. Talousarviomuutoksen aiheuttavista projekteista ja hankkeista raportoidaan

- Päätös, jolla hanke on käynnistetty
- Projektin ulkopuolisen rahoituksen määrä
- Projektin/hankkeen toimintamenot ja toimintatulot (sisältäen myös ulkopuolisen tuen/avustuksen)
- Välillinen ja välitön henkilötövoimatarve ja vaikutukset henkilöstösuunnitelman toteutumiseen

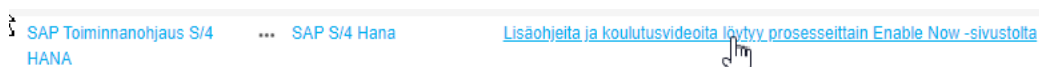
2. Henkilötövoiman toteutumisennuste

Palvelukokonaisuudet ilmoittavat henkilötövoiman koko vuoden toteutumaennusteen henkilöstöasioiden ohjausyksikköön Emmi Valkoselle **ma 15.4.2024** mennessä.

Henkilöstöresurssien suunnittelua koskevat ohjeet ja palvelukokonaisuuksien henkilöstösuunnitelmat löytyvät Dotkusta Vuosijohtaminen: [Henkilöstöresurssien suunnittelu \(S\)](#).

3. Käyttötalouden toteutumisennusteen syöttö

Talouden seuranta ja ennusteet toteutetaan SAP/BPC –taloussuunnittelujärjestelmällä, josta tiedot siirretään myös tietovaraston puolelle raportoitavaksi. Ennuste laaditaan tilitasoisesti. SAP-ohjeet löytyvät [Sap Enable ohjeesta metkusta/palvelut ja tuki/ IT-palvelut/ tietojärjestelmät kohdasta SAP Toiminnan ohjaus S/4 Hana Lisäohjeita ja koulutusvideoita](#)



Käyttötalouden ennusteiden laadinnassa käytettävät syöttöpohjat ovat

- Peruskaupunki: Käyttötalousosa ennuste (T1-3S)
- Taseyksikkö: Käyttötalousosa ennuste (T1-3S)

Toteutumisennusteet vuoden 2024 kuluista ja tuotoista on tallennettava järjestelmään **ma 15.4. klo 13 mennessä**. Tähän mennessä kaikki ennustiedot on oltava järjestelmässä tarkistettuna ja sisäiset erät täsmätyinä (kts. kohta c. sisäiset taloustapahtumat). Ennustetietoja ei tämän jälkeen enää saa muuttaa. Ennusteita tallennettaessa on oltava huolellinen kumppanitietojen

syötössä. Palvelukokonaisuuksien talouspäälliköiden tulee varmistaa/tarkistaa, että oman palvelukokonaisuuden ennusteen syötöt ovat valmiit ja koko kaupungin ennuste on otettavissa järjestelmästä seuraavana päivänä.

- ulkoiset erät syötetään KUMPPANI: Ulkoinen ja
- kaikki sisäiset erät syötetään KUMPPANI: Sisäinen.

Palvelukokonaisuudet syöttävät palkkakulut BPC:n käyttötalouden ennusteen syöttöpohjalle itse. BPC-järjestelmään on toteutettu automaattinen henkilösivukulujen laskenta.

Suunnitelman mukaiset poistot syötetään toimielimen ennusteeseen syöttöpohjan riville Suunnitelman mukaiset poistot (syöttöpohjalla vuosikatteen jälkeen).

Ennustetietojen tallennus voidaan aloittaa välittömästi.

Käyttötalouden talousarviomuutokset ja määrärahan keskeiset siirrot, jotka on tehty maaliskuun loppuun mennessä, tallennetaan SAP BPC -järjestelmään pääsiäisen takia poikkeuksellisesti viimeistään **to 28.3. klo 16.00 mennessä**.

Käyttötalouden määrärahamuutos- ja siirtokirjauksia ei saa tehdä ajalla 2.4. – 3.5.2024.

Maaliskuun 2024 kirjanpito suljetaan jo **8.4.2024 klo 16.00**. Tammi - maaliskuun toteutumatiedot ovat tietovarastossa ja BPC:ssä 9.4.2024. Toteutumistiedot tietovarastosta siirretään SAP/BPC:hen kerran kuussa. SAP toteutumistietoihin sisältyy palvelukokonaisuuksien ja taseyksiköiden tekemät olennaisen tuottojen ja kulujen jaksotukset raportointikaudelle.

SAP S/4 Hanassa syntyvät tapahtumatiedot siirretään tietovarastoon tapahtumaa seuraavan päivän aamulla. Tietovaraston tiedot ovat laskuperusteisesti lähes ajan tasalla päivittäin ja suoriteperusteisesti olennaisuuden periaatteella, kun kauden vaihdeajot on tehty.

4. Verotulojen, valtionosuuksien sekä rahoitustuottojen ja -kulujen ennusteet

Verotulot ja valtionosuudet sekä rahoitustuotot ja -kulut syötetään **ma 15.4. klo 13 mennessä**.

Käytettävä syöttöpohja: Käyttötaloulososa ennuste (T1-3S)

5. Investointitulojen ja -menojen toteutumisennuste

Talouden seuranta ja ennusteet toteutetaan kaikkien investointikohteiden osalta uudella SAP/BPC –taloussuunnittelujärjestelmällä. Investoinnista käyttöomaisuuteen prosessin avainhenkilöille järjestetään investointi-

ennusteiden, -raportoinnin ja poistosimulointien tukiklinikat osavuositarkastus 1/2024 yhteydessä.

Investointien syötössä käytettävät syöttöpohjat ovat

- Investointien rullaava suunnittelu (T2-1S) hierarkialla
- Investointien rullaava suunnittelu (TS-1-2S) projektipäällikkö valinnalla
- Investointien suunnittelu TA-muutos ja –siirto (T2-S2)
- Investointien kustannusarvio (T2-0S)
- Pysyvien vastaavien luovutustuotot (T3-1S)
- Pysyvien vastaavien luovutustuotot TA-muutos ja –siirto (T3-2S)

Kaikkien **investointikohteiden = investointiprojektien** talousarviomuutokset ja määrärahan keskeiset siirrot, joista on päätös tehty maaliskuun loppuun mennessä, palvelualue syöttää SAP to **28.3. klo 16 mennessä**.

Investointiprojektien määrärahamuutos- ja siirtokirjauksia ei saa tehdä ajalla 2.4. – 3.5.2024.

Investointiprojektien ja pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot ja rahoitusosuuksien toteutumisennusteet tallennetaan SAP BPC -järjestelmään

- EPM konteksti valinnalla AKA **ENN_202403**, VERSIO **ENN_V**
- **5.4.2024 klo 16 mennessä**, jonka jälkeen ennustetietoja saa muuttaa vain keskitetysti. Ennustetietojen tallennus voidaan aloittaa välittömästi.

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulosten ennuste laaditaan toimielintasolla. Luovutustulosten ennusteeseen otetaan mukaan arvioidut luovutustulot (myyntihintaisena), jos omaisuuden luovutuksesta tehty päätös on saanut tai saa lainvoiman ja omaisuuden hallintaoikeus siirtyy ostajalle vuoden 2024 loppuun mennessä. Myyntivoiton osuus arvioidaan ja merkitään erikseen ennusteeseen.

Investointikohteiden poistosimulointi on tehtävä **10.4.** mennessä **SAP S4/HANA:ssa**. Poistosimuloinnin tulokset tallennetaan SAP BPC-taloussuunnittelujärjestelmään **10.4. klo 16.00** mennessä.

6. Antolainojen ja lainakannan muutokset

Antolainasaamisten lisäykset ja vähennykset, pitkäaikaisten lainojen lisäykset ja vähennykset sekä lyhytaikaisten lainojen muutos **syötetty ma 15.4. klo 13 mennessä**.

Antolainojen ja korollisen velan muutoksissa käytettävä syöttöpohja: rahoituslaskelmaosa ennuste peruskaupunki T(4-3S)

7. Toimielinten taloudelliset tavoitteet ja toteutumisennusteet -esitysdiat

Toimielinten yhteinen diapohja tallennetaan Teams/ Toiminnan ja talouden vuosisuunnittelu/ Toimintasuunnitelmat/ Toimintasuunnitelmien seuranta/ Vuoden 2024 seuranta/ [1. Osavuositarkastus](#). Diat tulee päivittää **ti 23.4.2024 mennessä**. Määräpäivän jälkeen diat siirretään Dotkuun Osavuositarkastukset -sivuston Palvelukokonaisuudet: [Palvelukokonaisuus: Yhteinen –kirjastoon](#). **Diat kuitataan tämän jälkeen ulos, eikä niitä tämän jälkeen voi muokata enää Teams-kanavassa.** Dioissa esitetään

- kuvaus keskeisistä tapahtumista sekä toimintaympäristössä tapahtuneista muutoksista sekä arvio niiden euromääräisistä vaikutuksista toimintakatteeseen verrattuna edellisen vuoden tilinpäätökseen. **Mikäli tilikaudet eivät ole toisiinsa nähden vertailukelpoisia, tulee vertailukelvottomuuteen antaa riittävä selitys tai vertailukelpoinen muutos edelliseen vuoteen esittää diassa selityksineen, esim. * -merkittynä**
- selvitys olennaisista talousarviopoikkeamista ja niiden syistä
- selvitys mahdollisista toimenpiteistä, mihin on ryhdytty tai ryhdytään talousarviossa pysymiseksi
- työvoiman käytön ennuste 31.12.

Käyttötalouden toteutumisennusteen raportointiin tarvittavat luvut kopioidaan SAP:n tietovarastosta (käyttöliittymä AFO) kansioista Budjettiseurantaraportit → TP, OVK ja TA → Tallennetut raportit → OVK Pienet lautakunnat, OVK Talousarvio muutoksineen ja viimeisin ennuste sekä OVK Tilinpäätös ja viimeisin ennuste.

Hae	Omat asiakirjat	Rooli	Ympäristöt
Kuvaus	Tekninen nimi		
Budjettiseurantaraportit	ZBUDJETTISEURANTA		
Investoinnit	ZBUDJETTISEURANTA		
Käyttötalous	ZBUDJETTISEURANTA		
TP, OVK ja TA	ZBUDJETTISEURANTA		
Tallennetut raportit	ZBUDJETTISEURANTA		
Investointiosa IM-hierarkialla TILINPÄÄTÖS	TINVOSATPIM		
Investointiosa OVK 3 2022	TINVOSAOKV32022		
Investointiosa OVK 3 2023	TINVOSAOKV32023		
Investointiosa OVK DIAPAKETTI	TINVOSAOKVDIAT		
Investointiosa TA2022 ja TS 2023-2025 raporttipohja	TTA2023INVOSA		
Investointiosa TA2023 ja TS 2024-2026 raporttipohja	TTA2024INVOSA		
Investointiosa TAE2024 ja TS 2025-2027 raporttipohja	TAE2024INVOSA		
Investointiosa TILINPÄÄTÖS	TINVOSATP		
Käyttötalouden TILINPÄÄTÖS	TKAYTTOTALOUSTP		
Käyttötalouden toteutumisennuste OVK 3 2022	TOVK3TULOS2022		
Käyttötalouden toteutumisennuste OVK 3 2023	TOVK3TULOS2023		
Käyttötalouden toteutumisennuste OVK DIAPAKETTI	TOVK1DIAT		
Käyttötalouden toteutumisennuste TAE23 TS24-26	TKAYTTOTALOUSTAE20		
Käyttötalouden toteutumisennuste TAE24 TS25-27	TKAYTTOTALOUSTAE20		
Maärärahat talousarvio 2023	TMAARARAHAT_TA2023		
OVK Investointiosa	TOVKINVOSA		
OVK Käyttötalousosa	TOVKTULOS2022		
OVK Pienet lautakunnat	TOVKPIENETLTK		
OVK Rahotuslaskelmaosa	T_RAHOTUSOSA2		
OVK Talousarvio muutoksineen ja viimeisin ennuste	TOVKTAENN		
OVK Tilinpäätös ja viimeisin ennuste	TOVKTPENN		
OVK Tuloslaskelmaosa	T_TULOSLASKELMAOSA		

AFO-raporteista **kopioidaan luvut** toimielinten dioihin 1 (tilinpäätös vertailu) ja 2 (talousarvio vertailu) sekä kaupunginvaltuuston, keskusvaali- ja tarkastusltk:n ja hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen ltk:n dioihin. **Tarkempi ohjeistus lukujen kopioimisesta AFO:sta dioihin löytyy toimielinten diojen**

alusta. Lisätietoja saa tarvittaessa Heidi Pietikäiseltä (heidi.pietikai-
nen@turku.fi) tai Kaisa Klingstedtiltä (kaisa.klingstedt@turku.fi).

Toimielinten esitysdiat sisällytetään diaesitykseen, joka annetaan tiedoksi kaupunginhallitukselle ja kaupunginvaltuustolle Osavuosikatsausraporttina. Tämän vuoksi selvitykset tulee olla kirjoitettuna dioihin siten, että ne ovat julkaisukelpoisessa muodossa. Lisäksi laki digitaalisten palvelujen saavutettavuudesta koskee muun muassa julkishallinnon verkkosivustoja. Osavuosikatsauksen raportit (diat ja tekstiosuudet) sekä esityslistat ja pöytäkirjat julkaistaan kaupungin verkkosivuilla, minkä takia valmistelijoiden tulee omalta osaltaan huolehtia siitä, että tuotettu materiaali on saavutettavassa muodossa.

8. Talousarviotavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden muutokset

Toimielinten ehdotukset talousarvion muutoksista tulee lähettää kaupunginhallitukselle **ma 22.4. mennessä**. Toimielinten tulee käsitellä esitykset talousarvioon tulevista muutoksista siten, että ne ehtivät ajoissa kaupunginhallituksen osavuosikatsauksen käsittelyyn ja edelleen kaupunginvaltuustolle. Jos lautakunnan kokouspäivä on tämän jälkeen, tulee toimialan erikseen huolehtia siitä, että asia ehtii kaupunginhallituksen osavuosikatsauksen esityslistalle.

Mikäli talousarvion määrärahamuutosesitys kirjataan päätettäväksi ”oheisen liitteen mukaan”, tarvitaan asiakirja word- tai excel-muotoisena kaupunginvaltuuston pöytäkirjan ruotsin kielen käännöstä varten. Liiteasiakirja toimitetaan pyydettyssä muodossa kielenkääntäjille osoitteella kaantajat@turku.fi sekä merkinnällä: Liite osavuosikatsauksen päätösesitykseen kaupunginvaltuustolle.

9. Aikataulut

To 28.3.2024 klo 16.00 mennessä

tallennettu Investointiprojektien talousarviomuutokset ja määrärahan keskeiset siirrot, joista on tehty päätös maaliskuun loppuun mennessä.

Pe 5.4.2024 klo 16.00 mennessä

Investointiprojektien ja pysyvien vastaavien luovutustulojen ennusteluvut syötetty.

Ke 10.4.2024 klo 16 mennessä

Poistosimulointi on tehtävä SAP S/4HANA:ssa ja tallennettava SAP/BPC taloussuunnittelujärjestelmään.

Ti 2.4.2024

Työvoiman käytön (1.1.–31.3.) toteumatiedot katsottavissa DW raportointiportaalista (henkilöstöraportointi): [Työvoima ja sairauspoissaolot](#).

Ma 15.4.2024 klo 13 mennessä

Käyttötalouden, tuloslaskelman muiden erien sekä poistojen ennustetietojen viimeinen tallennuspäivä SAP/BPC taloussuunnittelujärjestelmään, josta tiedot siirtyvät syöttöä seuraavana päivänä Afoon. Palvelukokonaisuuden talouspäällikön tulee varmistaa/tarkistaa, että oman palvelukokonaisuuden ennusteen syötöt ovat valmiit ja koko kaupungin ennuste on otettavissa järjestelmästä seuraavana päivänä.

Ma 15.4.2024

Palvelukokonaisuudet ilmoittaneet henkilötyövoiman koko vuoden toteutumaennusteen henkilöstöasioiden ohjausyksikköön Emmi Valkoselle.

Ma 22.4.2024

Toimielinten ehdotukset talousarviomuutoksista lähetetty kh:lle.

Ti 23.4.2024

Palvelukokonaisuuksien diaesitykset tallennettu Teamsiin.

Dotkuun siirto 24.4. Dia-esitykset tallennetaan Dotkuun Palvelukokonaisuudet –dokumenttikirjaston yhteiseen diapohjaan Toimielinten nostot.

SAP BPC:ssä olevien (myös Afoon siirrettyjen) ja Dotkuun tallennettavan diaesityksen sekä lautakuntien esityslistojen/pöytäkirjojen numeeristen tietojen on vastattava toisiaan.

Ti 23.4.2024

Talousarviolausekkeiden ja pormestariohjelman sekä sopeuttamisohjelman seurantatiedot täytetty.

To 25.4.2024

Diaesitykset ja selvitykset (viimeiset päivitykset) sekä tavoitteiden seurantalomakkeet (lopulliset, tarkistettut) tallennettuina Dotkuun.

To 25.4.2024

Osavuositarkastus 1 esityslistateksti pe 26.4. listatiimin kokoukseen.

Ti 30.4.2024

Osavuositarkastuksen diaesitys johtoryhmässä.

Ti 30.4.2024

Esityslista valmis (keskiviikkona vappuaatto)

Ma 6.5.2024

Osavuositarkastus kaupunginhallituksessa

Ma 13.5.2024

Osavuositarkastus kaupunginvaltuustossa

Konsernihallinto, talousohjaus

20.3.2024

Dnro 2239-2024
(02 02 02)

Lisätietoja ja yhteyshenkilöt:

Kaija Ahola	talousarvion keskitettyjen erien syöttö ja seuranta, henkilösivukulut	puh. 040 180 1513
Ismo Faler	SAP BPC:n pääkäyttäjä, BI varahenkilö	puh. 040 350 6496
Heidi Pietikäinen	toimintasuunnitelmien seuranta (tuki, ohjaus, koordinointi)	puh. 044 907 5724
Kaisa Klingstedt	SAP BI:n pääkäyttäjä, BPC:n varahenkilö, Sap-raportointi	puh. 040 843 9554
Johanna Korpikoski	investointiprosessi ja käyttö-omaisuus (seurannan tuki, ohjaus, koordinointi ja analysointi), sisällön tuotanto	puh. 040 588 6010
Sanna Lounaja/ Juhani Pärtty	omistajaohjaus, konserni, sisällön tuotanto (OVK 2)	puh. 044 907 5727 puh. 040 595 8010
Minna Nuotio	ulkoinen ja sisäinen laskenta, kirjanpito, kuntataloustilastointi, tasausmaksut	Puh. 044 9075400
Riikka Rannikko	Katsauksen koordinointi ja valmistelu verorahoitus, dotku, sisällön tuotanto	puh. 044 907 2452
Emmi Valkonen	Henkilöstöresurssien suunnittelu ja työvoiman käytön ennusteet, sisällön tuotanto	puh. 044 907 5719
Kari Valtonen	Palkat, palkka- ja lomapalkkajaksotukset, matkalaskut	puh. 044 907 5925
Merja Viitanen	Arvonlisävero, sisällön tuotanto	puh. 044 907 5927
Merja Vuorinen	Toiminnan ja talouden seuranta	puh. 044 907 2450

Valtteri Mikkola
talousjohtajaJAKELU Lautakunnat
Palvelukokonaisuudet