

## Vuoden 2022 talouden 2. osavuositarkastus

Talousjohtaja Valtteri Mikkola ja konsernilaskennanpäällikkö Merja Vuorinen, strateginen talousohjaus 24.5.2022:

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 2022 talousarvion noudattamista koskevien määräysten yhteydessä päättänyt toiminnan ja talouden kehittymisen raportoinnista. Toinen osavuositarkastus laaditaan raportointijaksolta 1.1.-30.6.2022. Osavuositarkastus sisältää toiminnan ja talouden tarkastuksen sekä ennusteen toiminnallisten, taloudellisten ja henkilötyövoiman tavoitteiden toteutumisesta.

Toisen osavuositarkastuksen yhteydessä kaupunginhallitukselle raportoidaan toimintasuunnitelmassa vahvistettujen kaupungin strategiaa ja pormestariohjelmassa toteuttavien toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen sekä taloudellisten tavoitteiden toteutuminen tiliryhmäkohtaisesti. Toimintasuunnitelmiin sisältyvät kaupunginhallitukselle ja -valtuustolle tiedoksi annettavat tunnusluvut raportoidaan tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä erikseen.

Palvelukokonaisuudet raportoivat lautakunnille palvelusopimusten toteutumisesta toimintasuunnitelmien raportoinnin yhteydessä kahdesti vuodessa, 2. osavuositarkastuksen sekä tilinpäätöksen yhteydessä. Palvelukokonaisuudet vastaavat itse raportoinnin prosessista. Tietoja ei kerätä konsernihallinnon toimesta.

Toiseen osavuositarkastukseen sisältyy myös strategisille yhteisöille asetettujen tavoitteiden seurantatiedot. Strategisten yhteisöjen seurantatiedot ovat Kaupunginhallituksen konsernijaoston käsittelyssä 22.8.2022. Strategisille yhteisöille omistajaohjauksen vastuualue antaa erilliset ohjeet ja seurantapohjat, jotka löytyvät konserniyhteisöjen Extranet-järjestelmästä. Toisen osavuositarkastuksen tuloskorttien viimeinen palautuspäivä on 11.8.2022.

### 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 jakotus- ja arvostusperiaatteiden soveltamisesta. Sisäiset taloustapahtumat eliminoidaan tilinpäätöksessä ja ne myös täytyy

ilmoittaa erikseen valtiokonttorin taloustietovarantoon raportoitaessa. Tämän takia sekä kirjanpidossa että ennusteen syötoissä kiinnitettävä huomiota, että sisäiset erät täsmäytetään vastapuolittain tilikauden aikana ja erityisesti toisen osavuosikatsauksen ennusteita syötettäessä.

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

### Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden seurantapohjat

Kaupunginvaltuuston hyväksymien palvelukokonaisuuksien toimintasuunnitelmien sisältämät toiminnallisten tavoitteiden toteutumis- ja ennustetiedot sekä palvelukokonaisuuksien palvelusuunnitelmien seurantatiedot kerätään samanaikaisesti.

Konsernihallinnon järjestämistoiminnon ja tietopalveluiden toimesta on valmisteltu seurantalomakkeet ja syöttöpohjat, joihin valtuuston hyväksymien tavoitteiden ja toimintasuunnitelmien toteutumis- ja ennustetiedot merkitään. Tavoitteet ovat seurantapohjissa sen mukaisina kuin ne ovat alkuperäisessä talousarviossa tai kesäkuuhun mennessä muutetussa talousarviossa 2022.

Toimielinkohtaisten tavoitteiden seurantatietojen täyttäminen tapahtuu kolmessa eri seurantapohjassa **to 18.8.2022** mennessä.

1. Toimielinkohtaisiin seurantalomakkeisiin (Word-tiedosto) täytetään osa toiminnallisista tavoitteista sekä taloudelliset tavoitteet: Teams/ Toimintasuunnitelmat /Toimintasuunnitelmien seuranta / [OVK2 TA 2022](#).
2. Talousarviolausekkeiden ja sopeuttamisohjelman seurantatiedot täytetään toimielimien yhteiseen syöttöpohjaan (excel-tiedosto): Teams/Sopeuttamisohjelman ja TA-lausekkeiden seuranta/ Yleinen/ [Vuoden 2022 talousarviolausekkeiden ja sopeuttamisohjelman seuranta](#)
3. Pormestariohjelman toimenpiteiden seurantatiedot täytetään palvelukokonaisuuksien yhteiseen syöttöpohjaan (excel-tiedosto): Teams/ Toiminnan ja talouden vuosisuunnittelu/ Toimintasuunnitelma/ Pormestariohjelman/ [Pormestariohjelman toimenpiteet TA 2022 seuranta-sarakkeilla](#)

Huom. Talousarviolausekkeiden ja sopeuttamisohjelman sekä pormestariohjelman toimenpiteiden seurantatiedot kopioidaan keskitetysti Talousohjauksen toimesta toimielinkohtaisiin seurantalomakkeisiin (Word).

Seurantapohjien täyttöohjeet löytyvät [Dotkun ohjeet dokumenttikirjaston toiminnan seurannan osavuositarkastuksen kansiosista.](#)

## 1. Toimintatuottojen ja – kulujen toteutumisennuste

Talouden toteutumisennusteet raportoidaan kaupunginvaltuuston päättämällä sitovuustasolla. Sitovia ovat toimielinten määrärahat ja tuloarviot poikkeuksena Aluepelastuslautakunta. Taseyksikkönä toimivan aluepelastuslaitoksen sitova tavoite on liikeylijäämä + poistot (=toimintakate), joka vastaa kaupungin tuloslaskelman toimintakatetta) sekä investointien bruttomenot vähennettynä rahoitusosuuksilla ja pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustuloilla (investointien rahavirta).

### Koronapandemian vaikutukset

Toimielinten tulee edelleen seurata ja raportoida kaupungin johdolle koronan vaikutuksia talouteen ja toimintaan osavuositarkastusten yhteydessä. Valtionrahoitusta ei vuoden 2022 talousarviossa ole mukana, mutta valtiolta saadaan edelleen esim. terveysturvallisuuteen liittyviä koronakustannusten korvauksia. Valtionavustukset ennustetaan varovaisuuden periaatteen mukaisesti.

Koronapandemiasta aiheutuvien henkilöstökustannusten kirjanpidollinen seuranta voidaan toteuttaa kohdentamalla palkkakustannukset suoraan Personecissa poikkeusolojen varautumisen tilausnumerolle. Tilausnumerolle voidaan kohdentaa henkilön palkkakustannukset täysin tai koronaan kohdentuvan työn suhteessa.

Sap taloustietojärjestelmään on perustettu 1.6.2021 alkaen koronapandemian vaikutusten seurantaan varten seuraavat tilaukselliset tilausnumerot

- 1000017 ST/ Varautuminen poikkeustilanteisiin
- 1000018 ST/Air & Sea koronatestaus (vain hyvinvointitoimialan käytössä)

Toimintakulujen ja – tuottojen ennustetta laadittaessa otetaan huomioon

### a. Palkat ja palkkiot

Kunta-alan sopimuskausi päättyi 28.2.2022. Neuvottelut uusista kunta-alan työ- ja virkaehtosopimuksista ovat edelleen kesken eikä sen osalta 1.3.2022 alkaen korotusten kustannusvaikutusta vuodelle 2022 ole vielä tiedossa. Talousarviota laadittaessa palvelukokonaisuudet eivät ole varautuneet sopimuskorotuksiin. Sopimuskorotusten kustannusvaikutusta ei ole myöskään huomioitu keskitetysti konsernihallinnon toimesta. Palkankorotusten keskimääräisestä kustannusvaikutuksesta Konsernihallinnon henkilöstöpalvelut laatii toimielinakohtaisen taulukon, kun sopimusneuvottelut ratkeavat ja kunta-alan uusi

virka- ja työehtosopimus on saatu aikaan. Taulukko tallennetaan Dotkun vuosijohtamisen osavuosikatsauksen ohjeisiin.

**Henkilötyövoiman käytön muutokset on otettava huomioon palkkaennusteissa (lisäys/vähennys edelliseen vuoteen).**

Kansliapäällikkö on antanut päätöspöytäkirjallaan 23.2.2022 § 65 henkilöstön palkkaamiseen liittyviä määräyksiä vuodelle 2022.

b. Henkilösivukulut

Palkkaperusteinen eläkemaksu koostuu työansiopohjaisesta eläkemaksusta ja työkyvyttömyyseläkemaksusta. Ennusteessa käytettävä palkkaperusteinen JuEL eläkemaksuprosentti (16,93 %) on laskettu keskimääräisenä (huomioitu työntekijän iän mukaan porrastettu eläkeprosentti).

	2021 käytetyt	Vuoden 2022 laadinnassa käytetyt	Vuoden 2022 talousennusteessa käytettävät	Pää- kirjatilit
<b>Sosiaalivakuutusmaksu, joka koostuu lakisääteisistä vakuutusmaksuista:</b>	<b>2,64 %</b>	<b>2,64 %</b>	<b>2,79 %</b>	
- tapaturmavakuutusmaksu	0,70 %	0,70 %	0,70 %	417000
- taloudellinen tuki	0,04 %	0,04 %	0,04 %	418000
- työttömyysvakuutusmaksu	1,90 %	1,90 %	2,05 %	416000
<b>ja sosiaalivakuutus / (sairausvakuutus)maksu</b>	<b>1,53 %</b>	<b>1,42 %</b>	<b>1,34 %</b>	<b>415000</b>
<b>Yhteensä</b>	<b>4,17 %</b>	<b>4,06 %</b>	<b>4,13 %</b>	
<b>Työnantajan palkkaperusteinen JuEL eläkemaksu:</b>	<b>16,82 %</b>	<b>16,85 %</b>	<b>16,93 %</b>	<b>410000</b>
- työansiopohjainen eläkemaksu				410000
- työkyvyttömyyseläkemaksu				410000
<b>Yhteensä</b>	<b>20,99 %</b>	<b>20,91 %</b>	<b>21,06 %</b>	

Vuoden 2022 eläkemenoperusteisten eläkemaksujen ennakoista on laadittu yhteenveto toimielimittäin. Yhteenveto löytyy Dotkun osavuosikatsauksen ohjeista:

[Eläkemenoperusteiset eläkemaksut 2021 ja 2022 \(ennakkomaksut\)](#)

c. Sisäiset taloustapahtumat

**Sisäiset tulot ja menot eivät täsmänneet ensimmäisessä osavuosikatsauksessa. Selvittämätöntä eroa jäi noin 9 milj. euroa. Suunnittelusta seurantaan -prosessin talouspäälliköiden tulee huolehtia, että toisessa osavuosikatsauksessa oman vastualueen palvelukokonaisuuden**

**sisäiset meno- ja tuloennusteet tulee täsmäytetyiksi vastapuolittain ohjeistuksen mukaisesti ennen syöttöajan päättymistä 8.8. klo 12. Tarvittaessa sisäisten erien täsmäytystilanteesta ennen syöttöajan loppua voi kysyä SAP BPC:n pääkäyttäjältä Ismo Falerilta tai hänen varahenkilöltään Kaisa Klingstedtiltä. Sisäisen tulon tai menon mahdollisissa käsittely-/kirjaustavoissa auttaa tarvittaessa kirjanpitopäällikkö Jutta Nieminen.**

Toteutumisennusteeseen sisällytetään toimielinten väliset olennaiset sisäiset menot ja tulot. Epäolennaiset sisäiset erät voivat molemmat vastapuolet ennustaa ulkoisina erinä, vaikka ne toteutuessaan kirjattaisiin sisäisinä taloustahtumina. 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 eriä 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
- Logistiikkapalvelut (Hypa) (poistuva)

Talousarvioon 2022 keskitetysti syötetyt, yllä mainitut erät löytyvät toiminnan ja talouden vuosisuunnittelun teams kanavasta [laskelmat ja keskitetyt erät](#). **Tilapalvelut on päivittänyt talousarvion laadinnan jälkeen tarkistetun laskelman keskitetyistä tilavuokrista palvelukokonaisuuksittain. Taulukko on sama kuin ensimmäisessä katsauksessa, eikä sitä ole ollut tarpeellista päivittää toisessa osavuosikatsauksessa. Palvelukokonaisuudet ennustavat omat vuokrakulunsa ko. taulukon mukaisesti.** Sisäisten vuokrien taulukko on ennusteen syöttöä varten tallennettu [dotkun osavuosikatsauksen ohjeisiin](#).

Mikäli muihin keskitettyihin sisäisiin eriin kuin tilavuokriin, ei ole kohdistunut muutostarvetta talousarvion laadinnan jälkeen, syöttävät palvelukokonaisuudet ko. sisäiset erät ennusteeseen kuten ne ovat em. talousarvion yhteenvevotaulukossakin. 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.**

d. 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 käyttötalousosan määrärahaan eikä suunnittelulukuun eikä niiden toteutuminen vaikuta määrärahan käyttöön. Suunnitelmapoistoilla jaksotetaan taseeseen aktivoitun käyttöomaisuuden hankintameno kuluksi tilikausille vahvistetun poistoajan mukaisesti.

Tiedossa olevat pysyvien vastaavien arvonalentumiset tulee arvioida ennusteisiin.

e. Omaisuuden luovutuksesta kertyvät myyntivoitot ja -tappiot

Arvioidut käyttöomaisuuden myyntivoitot sisällytetään toteutumisennusteen toimintatuottoihin ja myyntitappiot toimintakuluihin silloin, jos omistus- ja hallintaoikeus luovutettuun omaisuuteen siirtyvät vuoden 2022 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 31.12.2022 mennessä, jotta luovutustulo voidaan huomioida vuoden 2022 tulona. Edellytyksenä on lisäksi hallintaoikeuden siirtyminen 31.12.2022 tai sitä ennen.

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

f. Projektit ja hankkeet

Projektien budjetointia ja seurantaa 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 15.11.2021 § 258 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 osavuosikatsausten yhteydessä. Samalla esitetään talousarviomuutokset toimielimen talousarvioon.”

Talousarviomuutoksina esitetään projektien/hankkeiden bruttomenot, bruttotulot ja toimintakate sekä henkilötyövuosien muutos, jos talousarvion HTV-tavoite ylittyy projektin johdosta. 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 henkilötyövoimatarve ja vaikutukset henkilöstösuunnitelman toteutumiseen

Selvitykset annetaan erillisenä Excel-tiedostona ja tallennetaan Dotkun Osavuosikatsaukset – kansioon ao. toimialan kohdalle.

## 2. Henkilötyövoiman toteutumisennuste

SAP BPC- järjestelmän henkilöstömallia käytetään henkilötyövoiman käytön suunnittelussa ja henkilöstömallia kehitetään vuoden 2022 aikana. Palvelukonaisuudet ilmoittavat henkilötyövoiman koko vuoden toteutumaennusteen henkilöstöasioiden ohjausyksikköön Kaisa Nummioralle ti 9.8.2022 mennessä.

Henkilöstöresurssien suunnittelua koskevat ohjeet ja palvelukonaisuuksien 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](#)

SAP Toiminnanohjaus S/4 ... SAP S/4 Hana [Lisäohjeita ja koulutusvideoita löytyy prosesseiltain Enable Now -sivustolta](#)

Käyttötalouden ennusteiden laadinnassa käytettävät syöttöpohjat ovat

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

Toteutumisenennusteet vuoden 2022 menoista ja tuloista on tallennettava järjestelmään **viimeistään ma 8.8.2022 klo 12 mennessä**. Tähän mennessä kaikki ennustiedot on oltava järjestelmässä tarkistettuna ja sisäiset erät täsmäyttynä (kts. kohta c. sisäiset taloustapahtumat). Ennustetietoja ei tämän jälkeen enää saa muuttaa. **Ennusteita tallennettaessa on oltava huolellinen kumppanitietojen syötössä.**

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

Henkilöstömallista ei tule palkkakuluja BPC:n käyttötalouden ennusteen syöttöpohjalle, vaan ne tulee palvelukokonaisuuksien syöttää itse manuaalisesti käyttötalouden ennustepohjaan. **BPC:ssä on meneillään muutospyyntö ennusteissa käytettävien automaattisten henkilösivukulujen laskennan toteuttamisesta järjestelmään. Järjestelmämuutoksen on suunniteltu valmistuvan toukokuun 2022 loppuun mennessä, jonka jälkeen palkkojen ennustetiedot olisivat syötettävissä järjestelmään.**

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

Käyttäjän ei tarvitse enää valita tallennusversiota uudessa BPC:ssä.

Ennustetietojen tallennus voidaan aloittaa välittömästi.

Käyttötalouden talousarviomuutokset ja määrärahan keskeiset siirrot, jotka on tehty kesäkuun loppuun mennessä, tallennetaan SAP BPC -järjestelmään viimeistään **ke 3.8. klo 16.00 mennessä**.

**Käyttötalouden määrärahamuutos- ja siirtokirjauksia ei saa tehdä ajalla 4.8. - 6.9.2022.**

Kesäkuun 2022 kirjanpito suljetaan **8.7.2022 klo 16.00**. Tammi - kesäkuun toteumatiedot ovat tietovarastossa 9.7.2022 ja 10.7.2022 BPC:ssä. Toteutumistiedot tietovarastosta siirretään SAP/BPC:hen kerran kuussa. SAP toteutumistietoihin sisältyy lomapalkkajaksotukset ao. raportointikaudelta sekä palvelukokonaisuuksien ja taseyksiköiden tekemät olennaisten 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 -kuluja ennusteet**

Verotulot ja valtionosuudet sekä rahoitustuotot ja -kulut syötetään **ma 8.8.2022 klo 12 mennessä**.

Käytettävä syöttöpohja: Käyttötalousosa 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 investointiennusteiden, -raportoinnin ja poistosimulointien tukiklinikat osavuosikatsaus 2/2022 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 **ma 27.6.2022 klo 16 mennessä**. Palvelualue toimittaa tiedot investointiprojektien määrärahasiirroista [servicedesk.investointiprojektit@turku.fi](https://dotku.turku.fi/vuosijohdaminen/suunnittelu/MaarahasiirrotInvest/Forms/AllItems.aspx) ja lomakkeet tallennetaan <https://dotku.turku.fi/vuosijohdaminen/suunnittelu/MaarahasiirrotInvest/Forms/AllItems.aspx>.

**Investointiprojektien määrärahamuutos- ja siirtokirjauksia ei saa tehdä ajalla 28.6.-6.9.2022.**

Investointiprojektien ja pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulojen toteutumisennusteet tallennetaan SAP BPC -järjestelmään

- aika EPM konteksti valinnalla **ENN\_202206**
- **Ma 27.6.2022 klo 16 mennessä**, jonka jälkeen ennustetietoja ei enää saa muuttaa. Ennustetietojen tallennus voidaan aloittaa välittömästi.

**Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulojen** ennuste laaditaan toimielintasolla. Luovutustulojen ennusteeseen otetaan mukaan arvioidut luovutustulot (myyntihintaisena), jos omaisuuden luovutuksesta tehty päätös on saanut tai saa lainvoiman ja omaisuuden hallintaoikeus siirtyy ostajalle vuoden 2022 loppuun mennessä. Myyntivoiton osuus arvioidaan ja merkitään erikseen ennusteeseen.

**Investointikohteiden poistosimulointi** on tehtävä **8.8.2022 klo 12.00** mennessä SAP S4/HANA:ssa. Poistosimuloinnin tulokset tallennetaan SAP BPC-taloussuunnittelujärjestelmään **8.8.2022 klo 12.00** mennessä.

## 6. Antolainojen ja lainakannan muutokset

Antolainasaamisten lisäykset ja vähennykset, pitkäaikaisten lainojen lisäykset ja vähennykset sekä lyhytaikaisten lainojen muutos syötetty **ma 8.8.2022** klo 12 mennessä.

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

## 7. Tilivelvollisen viranhaltijan arvio toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta

Tilivelvollisen viranhaltijan arvio tavoitteiden toteutumisesta annetaan seurantalomakkeella (ns. liikennevaloraportti). Arviossa selvitetään keskeiset toimintaympäristön muutostekijät talousarvion laatimisen jälkeen sekä toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden olennaiset poikkeamat. Tilivelvollinen viranhaltija antaa lisäksi lyhyen selvityksen jokaisesta lausekkeesta, jonka kaupunginvaltuusto on hyväksynyt toimielimen talousarvion päättämisen yhteydessä. Katso erilliset toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden seurantapohjien täyttöohjeet.

Selvityksen tulee olla sisällöltään sellainen, että se voidaan liittää osavuosi-katsausraporttiin ja kaupunginhallituksen esittelytekstiin palvelukokonaisuu- den johtajan tai taseyksikön johtajan nimissä.

Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden seurantalomakkeiden lopulliset ja tarkistettut tiedot tulee olla tallennettuna [dotkun palvelukokonaisuudet -dokumenttikirjastoon](#) to 25.8.2022 klo 16 mennessä.

## 8. Palvelukokonaisuuksien nostot -esitysdiat

Toimielinten palvelukokonaisuuksien esitysdiat tallennetaan Dotkuun Osavuosi-katsaukset -sivuston Palvelukokonaisuudet: [Palvelukokonaisuus: Yhteinen – kirjastossa](#) olevaan yhteiseen diapohjaan **ti 23.8.2022 mennessä**. 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
- toimintakate (ennuste, netto ja ta-poikkeama sekä muutos ed. vuoteen)
- koronapandemian ja ukrainan sodanvaikutuksia tuotto- ja kulueriin työvoiman käytön ennuste 31.12.

Palvelukokonaisuuksien 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.

## 9. Talousarviotavoitteiden ja määrärahojen ja tuloerien muutokset

Toimielinten toimintasuunnitelmiin sisältyvien htv-tavoitteiden mahdolliset muutosesitykset tuodaan kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle toisen osavuosikatsauksen yhteydessä. HTV-tavoitteet ovat seurantapohjissa sen mukaisina kuin ne ovat joko talousarviossa tai muutetussa talousarviossa 2022. Vuodelle 2022 ei talousarviossa ole asetettu tavoitteita henkilötyövoimalle.

Toimielinten ehdotukset muista talousarvion muutoksista tulee lähettää kaupunginhallitukselle **30.8.2022** mennessä. Toimielinten tulee käsitellä esitykset talousarviomuutoksista siten, että ne ehtivät ajoissa kaupunginhallituksen osavuosikatsauksen käsittelyyn ja edelleen kaupunginvaltuustolle. Mikäli talousarvion muutosesitykseen sisältyy liite, tulee se toimittaa word- tai excel-muotoisena konsernihallintoon kielenkääntäjiä varten osoitteella: [kaantajat@turku.fi](mailto:kaantajat@turku.fi).

## 10. Aikataulut

### Ma 27.6.2022 klo 16.00 mennessä

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

### Ma 27.6.2022 klo 16.00 mennessä

Investointiprojektien ja pysyvien vastaavien luovutustulojen ennusteluvut syötetty

**Ma 8.8.2022 klo 12.00 mennessä**

Poistosimulointi on tehtävä SAP S/4HANA:ssa

**Ti 5.7.2022**

Työvoiman käytön (1.1.–30.6.) toteumatiedot katsottavissa DW raportointiportaalista (henkilöstöraportointi): [Työvoima ja sairauspoissaolot](#)

**Ma 8.8. klo 12 mennessä**

Käyttötalouden, tuloslaskelman muiden erien sekä poistojen ennustetietojen viimeinen tallennuspäivä SAP/BPC taloussuunnittelujärjestelmään, josta tiedot siirtyvät syöttöä seuraavana päivänä Afoon.

**Ma 15.8.2022 klo 16 mennessä**

KT-prosessi ilmoittanut ennustetiedot 31.12. kuntataloustilastoon

**To 18.8.2022 klo 16 mennessä**

Toimielinkohtaiset toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden seurantapohjat täytettynä

**Ti 23.8.2022 klo 16.00 mennessä**

Palvelukokonaisuuksien diaesitykset tallennettu Dotkuun.

Dia-esitykset tallennetaan Dotkuun Palvelukokonaisuudet –dokumenttikirjaston yhteiseen diapohjaan Palvelukokonaisuuksien nostot.

Excel-muotoinen selvitys toimintakatteen muutoksen aiheuttamista projekteista ja hankkeista tallennetaan Dotkuun Palvelukokonaisuudet –dokumenttikirjaston palvelukokonaisuuskohtaiseen tiedostoon. (ks. kohta f. Projektit ja hankkeet).

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

**To 25.8.2022 klo 16.00**

Diaesitykset ja selvitykset (viimeiset päivitykset) sekä toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden seurantalomakkeet (lopulliset, tarkistetut) tallennettuina dotkuun.

**Ma 29.8. 2022**

Osavuosikatsauksen diat kaupungin johtoryhmässä 30.8.

**Ti 30.8.2022**

Toimielinten ehdotukset talousarviomuutoksista lähetetty kh:lle

**To 1.9.2022**

Konsernihallinto, talousohjaus

24.5.2022

Dnro 3490-2022  
(02 02 02)

Osavuositarkastus 2/2022 esityslistateksti pe 2.9. listatiimin kokoukseen

**Ti 6.9.2021**

Osavuositarkastus -raportti valmis

**Ke 7.9.2022**

Esityslista valmis

**Ma 12.9.2022**

Osavuositarkastus kaupunginhallituksessa

**Ma 19.9.2022**

Osavuositarkastus kaupunginvaltuustossa

Lisätietoja ja yhteyshenkilöt:

Kaija Ahola	talousarvion keskitettyjen erien syöttö, henkilösivukulut	puh. 040 180 1513
Ismo Faler	SAP BPC:n pääkäyttäjä, BI varahenkilö	puh. 040 350 6496
Timo Collanus	controller, käyttötalous, toimintasuunnitelmien seuranta (tuki, ohjaus, koordinointi ja analysointi)	puh. 050 559 0193
Kaisa Klingstedt	SAP BI:n pääkäyttäjä, BPC:n varahenkilö, Sap-raportointi	puh. 040 843 9554
Lotta Sunde	SAP BI:n pääkäyttäjä	puh. 040 358 1059
Johanna Korpikoski	controller, investointiprosessi ja käyttöomaisuus (seurannan tuki, ohjaus, koordinointi ja analysointi)	puh. 040 588 6010
Sanna Lounaja	omistajaohjauksen controller, konserni	puh. 044 907 5727
Jutta Nieminen	ulkoinen ja sisäinen laskenta, kirjanpito, kuntataloustilastointi	puh. 040 652 7374
Riikka Rannikko	Dotku, katsauksen koordinointi, verorahoitus	puh. 044 907 2452
Teija Mielonen	Eläkemenoperusteiset ennakkomaksut	puh. 040 163 2064
Kaisa Nummiora	Henkilöstöressurssien suunnittelu ja työvoiman käytön ennusteet	puh. 040 736 8719
Kari Valtonen	Palkat, palkka- ja lomapalkkajakset, matkalaskut	puh. 044 907 5925
Merja Viitanen	Arvonlisävero, sisällön tuotanto	puh. 044 907 5927
Merja Vuorinen	Toiminnan ja talouden seuranta	puh. 044 907 2450

JAKELU

Lautakunnat  
Palvelukokonaisuudet ja taseyksiköt

Valtteri Mikkola



# TURKU

Ohje

14 (14)

Konsernihallinto, talousohjaus

24.5.2022

Dnro 3490-2022  
(02 02 02)

talousjohtaja