

Konsernihallinto, talousohjaus

5.10.2022

Dnro 3490-2022
(02 02 02)

Keskusvaalilautakunta

Vuoden 2022 talouden 3. osavuositarkastus

Talousjohtaja Valtteri Mikkola ja konsernilaskennanpäällikkö Merja Vuorinen, strateginen talousohjaus 23.9.2022:

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. Osavuositarkastuksissa raportoidaan arviot kaupunginvaltuuston sitoviksi vahvistamien tavoitteiden ja talousarviolausekkeiden toteutumisesta tilikausittain. Kolmas osavuositarkastus laaditaan raportointijaksolta 1.1.-30.9.2022. Osavuositarkastus sisältää talouden katsauksen sekä ennusteen taloudellisten tavoitteiden ja henkilöstötavoitteiden toteutumisesta.

Toimintasuunnitelmien noudattamista ja täytäntöönpanoa koskevien määräysten (kh 20.12.2021 § 580 liite 2) mukaan kaupunginhallitukselle annettava ensimmäinen ja kolmas osavuositarkastus sisältää talouden katsauksen sekä henkilöstötavoitteiden toteutumisennusteen.

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 raportoitavissa. Tämän takia sekä kirjanpidossa että ennusteen syötöissä 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 § säätävät neljännes- ja puolivuositarkastusten 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 sa-

man vuoden elokuun 15. päivänä. Samassa yhteydessä on raportoitava tiedot vuoden lopun tilinpäätösennusteesta.

Talousarviolausekkeiden, sopeuttamis- ja pormestariohjelman seuranta

Talousarviolausekkeiden ja sopeuttamisohjelman seurantatiedot täytetään toimielimien yhteiseen syöttöpohjaan **20.10.2022** mennessä (excel-tiedosto): Teams/Sopeuttamisohjelman ja TA-lausekkeiden seuranta/ Yleinen/ [Vuoden 2022 talousarviolausekkeiden ja sopeuttamisohjelman seuranta](#).

Pormestariohjelman toimenpiteiden seurantatiedot täytetään palvelukokonaisuuksien yhteiseen syöttöpohjaan (excel-tiedosto): Teams/ Toiminnan ja talouden vuosisuunnittelu/ Toimintasuunnitelma/ Pormestariohjelman/ [Pormestariohjelman toimenpiteet TA 2022 seurantasarakkeilla](#)

Huom. Seurannan excel-tiedostot voivat avautua työasemallasi selainnäkömässä. 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 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 osavuosisikatsausten yhteydessä. Valtionrahoitusta ei vuoden 2022 talousarviossa ole mukana, mutta valtiolta saadaan edelleen 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 edellinen sopimuskausi päättyi 28.2.2022. Kunta-alan palkankorotusten sopimuskauden 1.4.2020–28.2.2022 kustannusvaikutus vuodelle 2022 on +0,43 % verrattuna vuoteen 2021. Uusi sopimusratkaisu on kolmivuotinen ajalle 1.5.2022–30.4.2025, jonka kustannusvaikutus vuodelle 2022 on +1,76 %.

Talousarviota laadittaessa palvelukokonaisuudet eivät ole varautuneet sopimuskorotuksiin. Sopimuskorotusten kustannusvaikutusta ei ole myöskään huomioitu keskitetysti konsernihallinnon toimesta. Palkankorotusten keskimääräisestä kustannusvaikutuksesta Konsernihallinnon henkilöstöpalvelut on laatinut toimielinکوhtaisten taulukon, joka on tallennettuna Dotkun vuosijohtamisen osavuosikatsauksen ohjeisiin.

Henkilötyövoiman käytön muutokset on otettava huomioon palkkausteissa (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
Sosiaalivakuutusmaksu, joka koostuu lakisääteisistä vakuutusmaksuista:	2,64 %	2,64 %	2,79 %	
- 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
ja sosiaalivakuutus / (sairausvakuutus)maksu	1,53 %	1,42 %	1,34 %	415000
Yhteensä	4,17 %	4,06 %	4,13 %	

Työnantajan palkkaperusteinen JuEL eläkemaksu:	16,82 %	16,85 %	16,93 %	410000
- työansiopohjainen eläkemaksu				410000
- työkyvyttömyyseläkemaksu				410000
Yhteensä	20,99 %	20,91 %	21,06 %	

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

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

c. 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 eräjä 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 keskitetyksi syötetyt, yllä mainitut erät löytyvät toiminnan ja talouden vuosisuunnittelun Teams kanavasta [laskelmat ja keskitetyt erät](#). Tilapalvelut on päivittänyt talousarvion laadinnan ja toisen osavuositarkastuksen jälkeen tarkistetun laskelman keskitetyistä tilavuokrista palvelukokonaisuuksittain. **Palvelukokonaisuudet ennustavat omat vuokratulonsa uuden päivitetyn taulukon mukaisesti.** Sisäisten vuokrien taulukko on ennusteen syöttöä varten tallennettu [dotkun osavuositarkastuksen ohjeisiin](#).

Mikäli muihin keskitettyihin sisäisiin eräihin kuin tilavuokriin, 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.

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 käyttötalouden määrärahaan eikä suunnittelulukuun eikä niiden toteutuminen vaikuta määrärahan käyttöön. Suunnitelmapoistoilla jaksotetaan taseeseen aktivoitujen käyttöomaisuuden hankintameno kuluksi tilikaudille 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 suurehkoja myyntivoitot ja -tappiot).

f. Projektit ja hankkeet

Projektien budjetointia ja seuranta 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 osavuositarkastusten 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 Osa-
vuositarkastukset – kansioon ao. toimialan kohdalle.

2. Henkilötyövoiman toteutumisennuste

SAP BPC- järjestelmän henkilöstömallia käytetään henkilötyövoiman käytön suunnittelussa ja henkilöstömallia kehitetään vuoden 2022 aikana. Palvelukokonaisuudet ilmoittavat henkilötyövoiman koko vuoden toteutumaennusteen henkilöstöasioiden ohjausyksikköön Kaisa Nummioralle **ti 18.10.2022** 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 puo-

lelle 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 HANA [SAP S/4 Hana Lisäohjeita ja koulutusvideoita löytyy prosesseittain Enable Now -sivustoilta](#)

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 ti 18.10.2022 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-järjestelmään on toteutettu automaattinen henkilösivukulujen laskenta.

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 5.10. klo 16.00 mennessä**.

Käyttötalouden määrärahamuutos- ja siirtokirjauksia ei saa tehdä ajalla 6.10. – 3.11.2022.

Syyskuun 2022 kirjanpito suljetaan **10.10.2022 klo 16.00**. Tammi - syyskuun toteutumastiedot ovat tietovarastossa 11.10.2022 ja 12.10.2022 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 -kulujen ennusteet

Verotulot ja valtionosuudet sekä rahoitustuotot ja -kulut syötetään **ti 18.10.2022 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 osavuositarkastus 3/2022 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 elokuun loppuun mennessä, palvelualue syöttää SAP **pe 30.9.2022 klo 16 mennessä**. Palvelualue toimittaa tiedot investointiprojektien määrärahasiirroista service-desk.investointiprojektit@turku.fi ja lomakkeet tallennetaan <https://dotku.turku.fi/vuosijohtaminen/suunnittelu/MaarahasiirrotInvest/Form/AllItems.aspx>.

Investointiprojektien määrärahamuutos- ja siirtokirjauksia ei saa tehdä ajalla 6.10. – 3.11.2022.

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

- aika EPM konteksti valinnalla **ENN_202209**

- **Ma 3.10.2022 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 **7.10.2022 klo 12.00** mennessä SAP S4/HANA:ssa. Poistosimuloinnin tulokset tallennetaan SAP BPC-taloussuunnittelujärjestelmään **7.10.2022 klo 12.00** mennessä.

6. Antolainojen ja lainakannan muutokset

Antolainasaamisten lisäykset ja vähennykset, pitkäaikaisten lainojen lisäykset ja vähennykset sekä lyhytaikaisten lainojen muutos syötetty **ti 18.10.2022** klo 12 mennessä.

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

7. Palvelukokonaisuuksien nostot -esitysdiat

Toimielinten palvelukokonaisuuksien esitysdiat tallennetaan Dotkuun Osa-vuosikatsaukset -sivuston Palvelukokonaisuudet: [Palvelukokonaisuus: Yhteinen –kirjastossa](#) olevaan yhteiseen diapohjaan **to 20.10.2022 mennessä**. Di-oissa 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 Osavuosiskausausraporttina. 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 tuloerien muutokset

Toimielinten ehdotukset talousarvion muutoksista tulee lähettää kaupunginhallitukselle **25.10.2022 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

Pe 30.9.2022 klo 16.00 mennessä

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

Ma 3.10.2022 klo 16.00 mennessä

Investointiprojektien ja pysyvien vastaavien luovutustulojen ennusteluvut syötetty.

Pe 7.10.2022 klo 12.00 mennessä

Poistosimulointi on tehtävä SAP S/4HANA:ssa

Ti 4.10.2022

Työvoiman käytön (1.1.–30.9.) toteumatiedot katsottavissa DW raportointiportaalista (henkilöstöraportointi): [Työvoima ja sairauspoissaolot](#).

Ti 18.10. klo 12 mennessä

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

To 20.10.2022

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 20.10.2022

Talousarviolausekkeiden, sopeuttamis- ja pormestariohjelman seurantatiedot täytetty.

Ti 25.10.2022

Toimielinten ehdotukset talousarviomuutoksista lähetetty kh:lle .

To 27.10.2022

Osavuosikatsaus 3 esityslistateksti pe 28.10. listatiimin kokoukseen.

Ma 31.10.2022

Osavuosikatsauksen diaesitys valmis johtoryhmän kokoukseen 1.11.

Ke 2.11.2022

Esityslista valmis

Ma 7.11.2022

Osavuosikatsaus kaupunginhallituksessa

Ma 14.11.2022

Osavuosikatsaus kaupunginvaltuustossa

Valtteri Mikkola
talousjohtaja

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
Timo Collanus	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



Konsernihallinto, talousohjaus

5.10.2022

Dnro 3490-2022
(02 02 02)

Lotta Sunde	SAP BI:n pääkäyttäjä	puh. 040 358 1059
Johanna Korpikoski	investointiprosessi ja käyttöomaisuus (seurannan tuki, ohjaus, koordinointi ja analysointi), sisällön tuotanto	puh. 040 588 6010
Sanna Lounaja	omistajaohjaus, konserni, sisällön tuotanto	puh. 044 907 5727
Minna Nuotio	ulkoinen ja sisäinen laskenta, kirjanpito, kuntataloustilastointi	aloittaa lokakuun lopulla
Riikka Rannikko	Katsauksen koordinointi ja valmistelu verorahoitus, dotku, sisällön tuotanto	puh. 044 907 2452
Teija Mielonen	Eläkemenoperusteiset ennakkomaksut	puh. 040 163 2064
Kaisa Nummiora	Henkilöstöresurssien suunnittelu ja työvoiman käytön ennusteet, sisällön tuotanto	puh. 040 736 8719
Kari Valtonen	Palkat, palkka- ja lomapalkkakajastukset, 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
talousjohtaja