

Vuoden 2023 talouden 1. osavuositarkastus

Talousjohtaja Valtteri Mikkola ja konsernilaskennanpäällikkö Merja Vuorinen, strateginen talousohjaus 20.3.2023:

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 2023 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.-31.3.2023. Osavuositarkastus sisältää talouden katsauksen sekä taloudellisten tavoitteiden ja henkilöstötavoitteiden toteutumisennusteen.

Toimintasuunnitelmien noudattamista ja täytäntöönpanoa koskevien määräysten (kh 19.12.2022 § 523 liite 2) mukaan kaupunginhallitukselle annettava ensimmäinen ja kolmas osavuositarkastus sisältää talouden katsauksen sekä 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.

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 syöteissä 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

puolivuosisikatsausten 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 ja pormestariohjelman seuranta

Talousarviolausekkeiden ja pormestariohjelman seurantatiedot täytetään toimielimien yhteiseen syöttöpohjaan 19.4.2023 mennessä (excel-tiedosto): Teams/Toiminnan ja talouden vuosisuunnittelu/toimintasuunnitelmat/toimintasuunnitelmien seuranta/vuoden 2023 seuranta/ [Vuoden 2023 toimintasuunnitelman toiminnan tavoitteiden seuranta.xlsx](#)

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

Uuden sopeuttamisohjelmatyön käynnistäminen

Kaupunginhallitus päätti 13.1.2023 § 13 käynnistää uuden sopeuttamisohjel-matyön, jonka tavoitteena on yksilöidä kaupungin toimintakatteen kehitystä 30 miljoonalla vuoden 2026 loppuun mennessä hillitsevät toiminnan tavoitteet. Täsmennetty tavoite tuodaan kaupunginhallitukselle suunnitteluraamin yhtey-dessä. Sopeuttamisohjelmatyön tavoitteena on tunnistaa merkittäviä teemoja ja keinokokonaisuuksia, jotka voidaan kirjata seuraavan taloussuunnitelma-kauden toiminnan tavoitteiksi. Kohteena on koko kaupunkikonserni. Sopeutta-misohjelmatyön tulokset huomioidaan vuoden 2024 ja vuosien 2024-2027 ta-loussuunnitelman valmistelussa ja tuodaan päätöksentekoon loka-marras-kuussa. Sopeuttamisohjelmatyötä seurataan puheenjohtajatoimikunnassa.

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, jonka kustannusvaikutus vuodelle 2023 arvioitiin talousarviossa olevan noin 3,05 % vuoteen 2022 verrattuna, joka on budjetoitu suoraan pal-velukokonaisuuksille. Palkankorotusten todellinen kustannusvaikutus kevään 2023 sopimusneuvotteluissa vahvistetun ”perälaudan” jälkeen on 4,85 %. Taulukko on [liitteenä 1 dotkun vuosijohtamisen osavuosisikatsauksen ohjeissa](#).

Henkilötyövoiman käytön muutokset on otettava huomioon palkkaennusteissa (lisäys/vähennys edelliseen vuoteen). Kansliapäällikkö on antanut päätöspöytäkirjallaan 16.1.2023 § 18 henkilöstön palkkaamiseen liittyviä määräyksiä vuodelle 2023.

b. Henkilösivukulut

Palkkaperusteinen eläkemaksu koostuu työansiopohjaisesta eläkemaksusta ja työkyvyttömyyseläkemaksusta. Ennusteessa käytettävä palkkaperusteinen JuEL eläkemaksuprosentti (16,86 %) on laskettu keskimääräisenä (huomioitu työntekijän iän mukaan porrastettu eläkeprosentti).

	2022 käytetyt	Vuoden 2023 laadinnassa käytetyt	Vuoden 2023 talousennusteessa käytettävät	Pää- kirja- tilit
Sosiaalivakuutusmaksu, joka koostuu lakisääteisistä vakuutusmaksuista:				
tapaturmavakuutusmaksu	0,70 %	0,70 %	0,70 %	417000
taloudellinen tuki	0,04 %	0,04 %	0,04 %	418000
työttömyysvakuutusmaksu	1,90 %	2,05 %	2,06 %	416000
ja sosiaalivakuutus / (sairaus- vakuutus)maksu	1,42 %	1,34 %	1,53 %	415000
Yhteensä	4,06 %	4,13 %	4,33 %	
Työnantajan palkkaperusteinen JuEL eläkemaksu:	16,85 %	16,93 %	16,86 %	410000
- työansiopohjainen eläkemaksu				410000
- työkyvyttömyyseläkemaksu				410000
Yhteensä	20,91 %	21,06 %	21,19 %	

Eläkemenoperusteista eläkemaksua ei enää ole vuonna 2023. Sen sijaan Valtiovarainministeriö vahvistaa tasausmaksun kokonaismäärän Kevan valtuutettujen esityksestä vuosittain. Tasausmaksu merkitään kirjanpidossa henkilösivukulujen ryhmään tilille 4112 Eläkevakuutusmaksut. Toimielinten ennusteeseen otettavat tasausmaksut löytyvät [osavuosikatsauksen dotkun ohjeista liite 2.](#)

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 toteutumisenusteesiin.

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

Talousarvioon 2023 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. **Palvelukokonaisuudet ennustavat omat vuokrakulunsa uuden päivitetyn taulukon mukaisesti.** Sisäisten vuokrien taulukko (liite 3) on ennusteen syöttöä varten tallennetaan [dotkun osavuosikatsauksen ohjeisiin](#).

Niiltä osin kuin keskitettyihin sisäisiin eriin 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 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 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 31.12.2023 mennessä, jotta luovutustulo voidaan huomioida vuoden 2023 tulona. Edellytyksenä on lisäksi hallintaoikeuden siirtyminen 31.12.2023 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 14.11.2023 § 232 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 henkilöstövoimatarve ja vaikutukset henkilöstösuunnitelman toteutumiseen

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

2. Henkilöstövoiman toteutumisennuste

SAP BPC- järjestelmän henkilöstömalli osoittautui hyötyyn nähden liian työlääksi ja sen kehittäminen on lopetettu. Palvelukokonaisuudet ilmoittavat henkilöstövoiman koko vuoden toteutumaennusteen henkilöstöasioiden ohjausyksikköön Emmi Valkoselle **ma 17.4.** mennessä.

Henkilöstöressurssien suunnittelua koskevat ohjeet ja palvelukokonaisuuksien henkilöstösuunnitelmat löytyvät Dotkusta Vuosijohtaminen: [Henkilöstöressurssien 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 prosesseittain Enable Now -sivustolta](#)

Käyttötalouden ennusteiden laadinnassa käytettävät syöttöpohjat ovat

Peruskaupunki: Käyttötalousosa ennuste (T1-3S)

Taseyksikkö: Käyttötalousosa ennuste (T1-3S)

Toteutumisennusteet vuoden 2023 kuluista ja tuotoista on tallennettava järjestelmään **viimeistään pe 14.4. 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. **Palvelukokonaisuuden talouspäälliköiden tulee varmistaa/tarkistaa, että oman palvelukokonaisuuden ennusteen syötöt ovat valmiit ja koko**

kaupungin ennuste on otettavissa järjestelmästä maanantaina 17.4. klo 8.15 lähtien.

- 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 henkilösi-
vukulujen laskenta.

Suunnitelman mukaiset poistot syötetään toimielimen ennusteeseen syöttö-
pohjan riville Suunnitelman mukaiset poistot (syöttöpohjalla vuosikatteen jäl-
keen).

Käyttäjän ei tarvitse enää valita tallennusversiota nykyisessä BPC:ssä.

Ennustetietojen tallennus voidaan aloittaa välittömästi. **Poikkeuksellisen myö-
häisen kirjanpidon huhtikuun sulkuaikataulun vuoksi ennusteen laatimisessa
voidaan käyttää helmikuun lopun toteutumatietoja.**

Käyttötalouden talousarviomuutokset ja määrärahan keskeiset siirrot, jotka on
tehty maaliskuun loppuun mennessä, tallennetaan SAP BPC -järjestelmään
viimeistään **ti 4.4. klo 16.00 mennessä.**

**Käyttötalouden määrärahamuutos- ja siirtokirjauksia ei saa tehdä ajalla
5.4. – 5.5.2023.**

Maaliskuun 2023 kirjanpito suljetaan 12.4. klo 16.00. Tammi - maaliskuun to-
teutumatiematiedot ovat tietovarastossa 13.4.2023 ja 13.4.2023 BPC:ssä. Toteutu-
mistiedot tietovarastosta siirretään SAP/BPC:hen kerran kuussa. SAP toteutu-
mistietoihin sisältyy lomapalkkajaksotukset ao. raportointikaudelta sekä palve-
lukokonaisuuksien ja taseyksiköiden tekemät olennaisten tuottojen ja kulujen
jaksotukset raportointikaudelle.

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

4. Verotulojen, valtionosuuksien sekä rahoitustuottojen ja -kulujen en- nusteet

Verotulot ja valtionosuudet sekä rahoitustuotot ja -kulut syötetään pe 14.4. klo
13 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 1/2023 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 **ti 4.4. klo 16 mennessä**. Palvelualue toimittaa tiedot investointiprojektien määrärahasiirroista [servicedesk.investointiprojektit@turku.fi](https://dotku.turku.fi/vuosijohtaminen/suunnittelu/Maararahasiirrot/Invest/Forms/AllItems.aspx) ja lomakkeet tallennetaan <https://dotku.turku.fi/vuosijohtaminen/suunnittelu/Maararahasiirrot/Invest/Forms/AllItems.aspx>.

Investointiprojektien määrärahamuutos- ja siirtokirjauksia ei saa tehdä ajalla 5.4. – 5.5.2023.

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

- EPM konteksti valinnalla AIKA **ENN_202303**, VERSIO **ENN_V**
- **4.4. 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 2023 loppuun mennessä. Myyntivoiton osuus arvioidaan ja merkitään erikseen ennusteeseen.

Investointikohteiden poistosimulointi on tehtävä **13.4.** mennessä **SAP S4/HANA:ssa**. Poistosimuloinnin tulokset tallennetaan SAP BPC-taloussuunnittelujärjestelmään **13.4. klo 16.00** mennessä.

6. Antolainojen ja lainakannan muutokset

Antolainasaamisten lisäykset ja vähennykset, pitkäaikaisten lainojen lisäykset ja vähennykset sekä lyhytaikaisten lainojen muutos syötetty **pe 14.4. klo 13 mennessä**.

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

7. Palvelukokonaisuuksien nostot -esitysdiat

Toimielinten palvelukokonaisuuksien esitysdiat tallennetaan Dotkuun Osavuosikatsaukset -sivuston Palvelukokonaisuudet: [Palvelukokonaisuus: Yhteinen – kirjastossa](#) olevaan yhteiseen diapohjaan **ke 19.4. 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)
- 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.

8. Talousarviotavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden muutokset

Toimielinten ehdotukset talousarvion muutoksista tulee lähettää kaupunginhallitukselle **to 20.4. 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

Ti 4.4.2023 klo 16.00 mennessä

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

Ti 4.4.2023 klo 16.00 mennessä

Investointiprojektien ja pysyvien vastaavien luovutustulojen ennusteluvut syötetty.

Ti 4.4.2023

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

To 13.4.2023 klo 16 mennessä

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

Pe 14.4.2023 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 maanantaina 17.4. klo 8.15 lähtien.**

Ke 19.4.2023

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.

Ke 19.4.2023

Konsernihallinto, talousohjaus

20.3.2023

Dnro 2181-2023
(02 02 02)

Talousarviolausekkeiden ja pormestariohjelman seurantatiedot täytetty.

To 20.4.2023

Toimielinten ehdotukset talousarviomuutoksista lähetetty kh:lle.

Ma 24.4.2023

Osavuositarkastuksen diaesitys valmis johtoryhmän kokoukseen (ti 25.4. seminaari)

To 27.4.2023

Osavuositarkastus 1 esityslistateksti pe 28.4. listatiimin kokoukseen.

Ke 3.5.2023

Esityslista valmis

Ma 8.5.2023

Osavuositarkastus kaupunginhallituksessa

Ma 15.5.2023

Osavuositarkastus kaupunginvaltuustossa

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
Heini Parkkunen/ Heidi Pietikäinen	toimintasuunnitelmien seurannan (tuki, ohjaus, koordinointi)	puh. 050 559 0249 puh. 044 907 5724
Kaisa Klingstedt	SAP BI:n pääkäyttäjä, BPC:n varahenkilö, Sap-raportointi	puh. 040 843 9554
Johanna Korpikoski	investointiprosessi ja käyttöomaisuus (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	ulkoisen ja sisäisen laskenta, kirjanpito, kuntataloustilastointi, tasausmaksut	puh. 044 9075400
Riikka Rannikko	Katsauksen koordinointi ja valmistelu verorahoitus, dotku, sisällön tuotanto	puh. 044 907 2452
Emmi Valkonen	Henkilöstöressurssien 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

JAKELU Lautakunnat ja palvelukokonaisuudet



TURKU

Ohje

12 (12)

Konsernihallinto, talousohjaus

20.3.2023

Dnro 2181-2023
(02 02 02)

Valtteri Mikkola
talousjohtaja