

TILINPÄÄTÖS

Taloushallintopalveluliikelaitos

TILINPÄÄTÖS 1.1.–31.12.2019

TILINPÄÄTÖS

Sisällysluettelo

Toimintakertomus	3
Tuloslaskelma	18
Rahoituslaskelma	19
Tase	20
Tilinpäätöksen laadintaperiaatteet	21
Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	21
Luettelo tilikauden aikaisista kirjanpitokirjoista	24
Johtokunnan esitys tilikauden tuloksen käsittelystä	25
Allekirjoitukset	26

TILINPÄÄTÖS

TOIMINTAKERTOMUS

Liikelaitoksen hallinto

Kulunut vuosi oli Helsingin kaupungin taloushallintopalveluliikelaitoksen eli Talpan kuudestoista toimintavuosi.

Taloushallintopalveluliikelaitoksen toiminta-ajatuksena on toimia talous- ja palkkahallinnon palvelujen vastuullisena tuottajana ja kehittäjänä. Kunnallis- hallinnon erityisosaaminen tukee taloushallintopalveluliikelaitoksen asiakkaita ydintehtävien hoitamisessa.

Taloushallintopalveluliikelaitoksen asiakkaita ovat Helsingin kaupunkikonserniin kuuluvat toimijat kuten kaupunginkanslia, toimialat, liikelaitokset ja osakeyhtiöitä sekä kaupungin johto ja henkilöstö. Taloushallintopalveluliikelaitoksen toimintaa ohjaa ja valvoo johtokunta, jonka jäsenet ja varajäsenet kaupunginhallitus nimesi keväällä 2017 vuoksiksi 2017–2019. Keväällä 2019 kaupunginhallitus valitsi johtokunnan jäsenet ja varajäsenet vuosille 2019–2021.

Taloushallintopalveluliikelaitoksen johtokunnan jäsenet:

1.6.2017-31.5.2019	
Jäsenet	Varajäsenet
Tuula Saxholm, puheenjohtaja kaupunginkanslia	Ari Hietämäki kaupunginkanslia
Timo Hakala sosiaali- ja terveystoimiala	Mikael Karell sosiaali- ja terveystoimiala
Tero Vuontisjärvi kasvatuksen ja koulutuksen toimiala	Seija Ryymin kasvatuksen ja koulutuksen toimiala
Kirsi Laine-Hendolin kulttuurin ja vapaa-ajan toimiala	Ari Päivärinta HKL
Silja Hyvärinen, varapuheenjohtaja kaupunkiympäristön toimiala	Leena Sutela kaupunkiympäristön toimiala

1.6.2019-31.5.2021	
Jäsenet	Varajäsenet
Tuula Saxholm, puheenjohtaja kaupunginkanslia	Ari Hietämäki kaupunginkanslia
Sampo Pajari, varapuheenjohtaja sosiaali- ja terveystoimiala	Mikael Karell sosiaali- ja terveystoimiala
Tero Vuontisjärvi kasvatuksen ja koulutuksen toimiala	Seija Ryymin kasvatuksen ja koulutuksen toimiala
Kirsi Laine-Hendolin kulttuurin ja vapaa-ajan toimiala	Ari Päivärinta HKL
Silja Hyvärinen kaupunkiympäristön toimiala	Leena Sutela kaupunkiympäristön toimiala

TILINPÄÄTÖS

Johtokunta kokoontui vuoden aikana yhteensä kuusi kertaa.

Vuonna 2017 Helsingin kaupungin johtamisjärjestelmäuudistuksessa liikelaitoksen nimi muuttui Helsingin kaupungin taloushallintopalveluliikelaitokseksi. Toiminnassaan liikelaitos käyttää nimeä Talpa. Liikelaitos kuuluu keskushallinnon toimialaan ja se jakaantuu kolmeen palvelukokonaisuuteen:

- Palkkahallinnon palvelut
- Taloushallinnon palvelut
- Keskitetyt palvelut

Taloushallintopalveluliikelaitoksen johtoryhmä kokoontui vuoden aikana yhteensä 22 kertaa ja siihen kuuluivat 31.12.2019:

Tuija Kuivalainen, toimitusjohtaja, pj.
Carita Bardakci, henkilöstön edustaja
Janne Hänninen, asiakkuuspäällikkö
Eija Keränen, osastopäällikkö
Kaisa Okkeri, talouspäällikkö
Pasi Rauhaniemi, vs. osastopäällikkö
Maija Ruotsalainen, henkilöstön edustaja
Suvi Tiilikainen, henkilöstöpäällikkö
Kati Toikka, viestintäpäällikkö
Päivi Turpeinen, hallintopäällikkö

Hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä vastasi kaupunginvaltuuston valitsema tarkastuslautakunta, puheenjohtajanaan Dan Koivulaakso ja avustajanaan kaupungin tarkastusvirasto. JHT-tilintarkastajana toimi kaupunginvaltuuston 13.3.2019 valitsemana tarkastajana KPMG Oy Ab, jossa vastuunalaisena tilintarkastajana toimii JHT, KHT Jorma Nurkka.

Olennaiset tapahtumat tilikaudella

Taloushallintopalveluliikelaitoksen asiakaskunnan muodostaa kaupunkikonsernin asiakkaat ja kaupungin palveluja käyttävät kaupunkilaiset. Liikelaitos selvittää vuosittain asiakkaidensa tyytyväisyyttä ja kerää asiakkaiden kokemuksia kehittämistyönsä pohjaksi.

Vuonna 2019 taloushallintopalveluliikelaitoksen asiakastyytyväisyystavoitteesta jäätiin hieman ja asiakastyytyväisyyden kokonaisarvosana oli 3,61.

TILINPÄÄTÖS

Asiakastytyväisyyskysely on tehty taloushallintopalveluliikelaitoksessa vuosittain vuodesta 2004 saakka. Vuonna 2019 kyselyä uudistettiin ja sen rakennetta muutettiin. Tästä syystä kokonaistyytyväisyyden tulos ei ole täysin vertailukelpoinen edellisiin vuosiin.

Taloushallintopalveluliikelaitoksessa toteutettiin syksyllä 2019 työyhteisökysely. Parempi Työyhteisö eli ParTy® -kyselyn tarkoituksena oli selvittää työyhteisön toimivuutta, esimiestyötä ja johtamista sekä työhyvinvointia.

Taloushallintopalveluliikelaitoksen edellisen ParTy-kyselyn (2018) tulosten perusteella toteutetut kehittämistoimenpiteet ovat olleet vaikuttavia, koska tulokset paranivat selvästi verrattuna aiempaan kyselyyn. Yleistä tasoa mittaava taloushallintopalveluliikelaitoksen Party-lukema oli noussut 13:sta 14,1:een. Muutamien osa-alueiden, kuten tiedonkulun tulokset ylittivät Suomen keskitason Party-tulokset.

Taloushallintopalveluliikelaitoksen prosesseja ja palveluita kehitettiin lisäämällä ohjelmistorobotiikan osuutta palvelutuotannossa. Kehittämisessä erityisenä painopisteenä oli oman robotiikkaosaamisen kasvattaminen. Vuoden aikana toteutetut automatisoinnit (yhteensä 18 kpl) tehtiin kokonaan taloushallintopalveluliikelaitoksen omilla resursseilla.

Robotiikan lisäksi prosesseja sähköistettiin ottamalla käyttöön uusia toiminnallisuuksia, esimerkiksi vuoden 2019 aikana palkkahallinnossa siirryttiin manuaalisesta henkilökohtaisten avustajien palkanmaksusta SuoraTyö -palvelualustan käyttöön, minkä ansiosta avustajien palkanmaksuprosessi saatiin yli 80 prosenttisesti sähköistettyä.

Automatisaatio-osaamisen lisääminen ja toteutetut hankkeet vahvistivat taloushallintopalveluliikelaitoksen roolia ohjelmistorobotiikan edistäjänä kaupunkitasolla. Vuonna 2019 taloushallintopalveluliikelaitoksessa lanseerattiin asiakkaille uusi ohjelmistorobotiikan asiantuntijapalvelu, joka sisältää RPA-konsultointia ja/tai -automatisointia.

Taloushallintopalveluliikelaitoksen toiminta auktorisoitiin ja liikelaitos hyväksyttiin Suomen Taloushallintoliitto ry:n jäseneksi.

Taloushallinnon osaamista vahvistettiin koko vuoden kestäneellä koulutuskokonaisuudella. Eri aiheisia tilaisuuksia järjestettiin 11, joissa oli yhteensä 750 osallistujaa. Heistä valtaosa suoritti ja läpäisi kokeen kunkin tilaisuuden jälkeen.

Taloushallintopalveluliikelaitoksessa seurattiin tiiviisti valta- ja maakunnallista päätöksentekoa sekä siihen liittyvää poliittista päätöksentekoa. Samalla varauduttiin tarvittaessa tekemään toiminnallisia muutoksia, joihin vuonna 2019 lukeutui esimerkiksi vuoden alussa käyttöön otettu kansallinen tulorekisteri.

TILINPÄÄTÖS

Taloushallintopalveluliikelaitoksen tilikauden tulos oli 711 710,66 euroa ylijäämäinen.

Taloushallintopalveluliikelaitoksen toimintoja oli kahdessa eri toimipisteessä: Sörnäisten rantatie 27 A:ssa sekä Kallion virastotalossa, jossa hoidettiin yleisökassatoimintaa.

Asiakkaat

Taloushallintopalveluliikelaitoksen asiakkaat koostuvat Helsingin kaupunkikonsernin toimialoista, keskushallinnosta, osakeyhtiöstä ja yhdestä säätiöstä.

Asiakkaiden lukumäärä	2019
Toimialat, keskushallinto	12
Osakeyhtiöt	9
Säätiöt	1
Yhteensä	22

Jokaisen asiakkaan kanssa on erikseen solmittu sopimukset talous- ja palkkahallinnon palvelujen toimittamisesta. Sopimukset ovat pääsääntöisesti toistaiseksi voimassaolevia. Taloushallintopalveluliikelaitos on myös toimitanut asiakkailleen palvelukuvauksen, jossa on tarkemmin kerrottu taloushallinto- ja palkanlaskentapalvelujen sisällöstä.

Taloushallintopalveluliikelaitoksen strategisten tavoitteiden toteutumisen ja toiminnan arvioimiseksi on niin asiakkaille kuin kuntalaisille vuosittain tehty asiakastytyväisyyskysely. Asiakastytyväisyys toteutui vuosina 2018–2019 asteikolla 1–5 seuraavasti:

Asiakastytyväisyys	2019	2018
Talpa, yleisesti	3,61	3,89

Arvio tulevasta kehityksestä

Taloushallintopalveluliikelaitos toteuttaa kaikessa toiminnassaan ja päätöksenteossään kaupunkistrategian linjauksia. Linjauksissa todetaan muun muassa *"Kaupungin taloutta hoidetaan vastuullisesti, kestävästi ja tuottavasti, jotta kuntalaisten palvelut voidaan turvata pitkällä aikavälillä ja kaupunki on kilpailukykyinen sijaintipaikka yrityksille."*

Tuottaessaan talous- ja palkkahallinnon palveluja Helsingin kaupunkikonsernille taloushallintopalveluliikelaitos tukee toimialoja, liikelaitoksia ja osakeyhtiöitä niiden ydinprosesseissa. Näin taloushallintopalveluliikelaitos omalla toiminnallaan

TILINPÄÄTÖS

edistää Helsingin palvelujen tuottamista paitsi laadukkaasti, myös kustannustehokkaasti ja ympäristöasiat huomioiden.

Oikea ja ajantasainen tieto ovat oleellinen osa kaikessa kaupungin toiminnan ja talouden suunnittelussa, seurannassa ja päätöksenteossa. Automaation ja ohjelmistorobotiikan potentiaaliset hyödyt otetaan huomioon kaikessa talouhallintopalveluliikelaitoksen toiminnassa sekä kaupunkiyhteisten talous- ja palkkaprosessien kehittämisessä.

TILINPÄÄTÖS

Arvio taloudellisesta asemasta ja tuloksesta

Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tuloslaskelma

(tuhatta euroa)

	2019	2018
LIIKEVAIHTO	29 767	28 262
Liiketoiminnan muut tuotot	157	130
Varsinaiset kulut	-29 009	-28 079
Poistot	-147	-222
Liikelylijäämä/alijäämä (-)	768	90
Rahoitustuotot ja -kulut	-56	-56
Tilikauden ylijäämä/alijäämä (-)	712	34

Tunnusluvut	2019	2018
Sijoitetun pääoman tuotto, %	27,9	3,8
Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %	27,9	3,8
Voitto, %	2,4	0,1

Tilikauden tulos oli 711 710,66 euroa ylijäämäinen. Vuoteen 2018 verrattuna kasvoivat tuotot 1 532 405,97 euroa ja kulut 929 458,06 euroa.

Taloushallintopalveluliikelaitoksen liikevaihto koostui kaupunkikonsernin palvelujen sisäisistä myyntituotoista. Liikevaihto kasvoi 1 505 196,44 euroa edellisestä vuodesta. Liikevaihdon kasvu oli pääosin seurausta ostolaskusekä palkka- ja palkkiolipukkeiden suoritelmäärän kasvusta. Lisäksi laskutettavat asiantuntijatyötunnit jatkoivat kasvuaan vuodesta 2018.

Taloushallintopalveluliikelaitoksen menoista 63,3 prosenttia (60,2 % vuonna 2018) muodostui palkoista ja henkilösivukuluista. Vuoden 2019 henkilöstömenoihin sisältyi 275 970,00 euroa tulospalkkioita. Ilman vuonna 2019 maksettuja tulospalkkioita henkilöstömenojen osuus olisi ollut 62,3 prosenttia (59,3 % vuonna 2018).

Taloushallintopalveluliikelaitos maksoi kaupungille korvausta sijoitetusta peruspääomasta kahdeksan prosenttia eli 56 000 euroa.

TILINPÄÄTÖS

Toiminnan rahoitus

Rahoituslaskelma

(tuhatta euroa)

2019

2018

TOIMINNAN RAHAVIRTA

Liikelylijäämä (-alijäämä)	768	90
Poistot ja arvonalentumiset	147	222
Rahoitustuotot ja -kulut	-56	-56
	859	256

INVESTOINTIEN RAHAVIRTA

Investointimenot	-221	-114
------------------	------	------

TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA

638

142

RAHOITUKSEN RAHAVIRTA

Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos kunnalta ¹	-753	-31
Yhdystilisaamisen muutos kunnalta ²	51	-324
Saamisten muutos muilta ¹	-29	5
Korottomien velkojen muutos muilta	93	208
	-638	-142

RAHOITUKSEN RAHAVIRTA

-638

-142

Tunnusluvut	2019	2018
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 euroa	1 068	704
Investointien tulorahoitus, %	388,0	224,5
Kassan riittävyys, pv ³		
Quick ratio ³		
Current ratio ³		

¹ Vertailuvuoden 2018 tiedot korjattu esittämään erikseen saamisen muutos muilta ja kunnalta

² Vertailuvuoden 2018 tiedot on oikaistu nykyisen esitystavan mukaisiksi.

³ Tilikauden tunnusluvut eivät ole laskettavissa, liikelaitoksella ei ole omia rahatilejä.

TILINPÄÄTÖS

Rahoitusasema ja sen muutokset

Tase

(tuhatta euroa)

VASTAAVAA	31.12.2019	31.12.2018
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	32	0
Muut pitkävaikutteiset menot	81	0
Aineelliset hyödykkeet		
Koneet ja kalusto	187	225
	299	225
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	76	41
Saamiset kunnalta ¹	7 499	6 797
Muut lyhytaikaiset saamiset	341	362
Siirtosaamiset	34	20
	7 951	7 219
VASTAAVAA YHTEENSÄ	8 250	7 445
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	695	695
Edellisten tilikausien ylijäämä/ alijäämä (-)	1 701	1 666
Tilikauden ylijäämä/ alijäämä (-)	712	34
	3 107	2 396
VIERAS PÄÄOMA		
Lyhytaikainen		
Ostovelat	793	799
Korottamat velat kunnilta	36	3
Muut velat	343	298
Siirtovelat	3 970	3 949
	5 143	5 049
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	8 250	7 445

Tunnusluvut	2019	2018
Omavaraisuusaste, %	37,7	32,2
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	17,2	17,8
Velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista	45,7	52,6
Kertynyt ylijäämä/ alijäämä (-)	2 413	1 701

¹ Vertailuvuoden 2018 tiedot on oikaistu nykyisen esitystavan mukaisiksi.

TILINPÄÄTÖS

Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä sekä arvio merkittävimmistä riskeistä vuodelta 2019

Taloushallintopalveluliikelaitoksen johtokunta on 30.11.2016 hyväksynyt hallintosäännössä edellytetyn taloushallintopalveluliikelaitoksen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kuvauksen.

Taloushallintopalveluliikelaitoksen johtokunta on valvonut, että taloushallintopalveluliikelaitos on toiminut kaupunginvaltuuston (Khs 30.1.2019, §29) hyväksymän Helsingin kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet-asiakirjan, vahvistetun talousarvion, kaupunginvaltuuston ja kaupunginhallituksen hyväksymien tavoitteiden, eettisten periaatteiden (Khs 28.10.2019, § 722) sekä hyväksymänsä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kuvauksen mukaisesti ja ohjannut sen toimintaa.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta on taloushallintopalveluliikelaitoksessa järjestetty ja vastuutettu johtamiskäytäntöihin, tehtäväkuviin, toimintaan ja ohjeistukseen. Valvonnan välineitä kehitetään ja parannetaan jatkuvasti. Riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan tilaa ja kehittämiskohteita kehitetään ja seurataan säännöllisesti taloushallintopalveluliikelaitoksen johtoryhmän, osastojen johtoryhmien sekä jatkuvuudenhallinnan seurantatyöryhmän kokouksissa.

Taloushallintopalveluliikelaitos on arvioinut sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämistä, toimeenpanoa ja toimivuutta johtoryhmän ja jatkuvuudenhallinnan seurantaryhmän kokouksissa. Vuoden 2019 aikana on keskitytty vuonna 2018 toteutetun arvioinnin perusteella havaittujen merkittävimpien riskien hallintakeinojen kehittämiseen.

Taloushallintopalveluliikelaitos on arvioinut sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämistä, toimeenpanoa ja toimivuutta johtoryhmän kokouksissa jatkuvana osana toiminnan kehittämistä. Riskienhallinnan kypsyysmallin näkökulmasta taloushallintopalveluliikelaitos on useimmilla osa-alueilla tasolla 4, kehittynyt.

Tilikauden aikana ei ole toteutunut merkittäviä riskejä.

Taloushallintopalveluliikelaitoksen vuonna 2018 merkittävimmiksi riskeiksi arvioidut riskit sekä vuoden 2019 aikana toteutetut riskien hallintatoimenpiteiden kehittämistoimenpiteet:

Tietojärjestelmäriskit: järjestelmien ja yhteyksien toimimattomuus sekä järjestelmämuutosten toteuttaminen. Riskien hallintakeinoja on kehitetty laatimalla ja käyttöönottamalla toimittajaohjausmalli (sopimushallinta, toimittajayhteistyö), tiivistetty yhteistyötä kanslian kanssa, sekä varauduttu poikkeustilanteisiin päivittämällä tietojärjestelmien toipumissuunnitelmat, hälytyskaaviot, kriisiviestintäsuunnitelmat ja kriisijohtamismalli. Painopisteenä kehittämisessä on ollut tietoturvasuunnitelman ja tietosuojaprosessin tehokas toimeenpano ja valvonta.

TILINPÄÄTÖS

Henkilöstöön liittyvät riskit: osaamisen riittämättömyys ja henkilöstöresursien suunnittelu. Riskin hallintakeinoja on kehitetty laatimalla ja käyttöönottamalla ajantasainen resurssi- ja henkilöstösuunnittelu, uudistettu rekrytointiprosessia, järjestetty esimiehille ja asiantuntijoille asiakaslähtöisen työyhteisön kehittämisen ja johtamisen koulusta sekä eri osa-alueiden kohdennettua asiantuntijakoulutusta, esim. taloushallinnon ajokorttikoulutus. Lisäksi henkilöstöä on osallistettu työyhteisön kehittämiseen Parempi Työyhteisö -kyselyn kehittämis-kohteiden suunnittelussa ja toteuttamisessa.

Ydinprosessien valvontaan ja laadunvalvontaan liittyvät riskit:

Riskien hallintakeinoja on kehitetty kuvaamalla ja määrittelemällä ydinprosessien tuottamiseen liittyvät vastuut ja kontrollitoimenpiteet, tunnistettu prosessien mittaamiseen ja kehittämiseen liittyviä tunnuslukuja sekä hyödynnetty robotiikka laajemmin prosessien eri vaiheissa. Prosessien toimivuuden mittaamiseksi on suunniteltu myös laadunseurantatyökalu.

Kilpailukyvyyn ylläpitämiseen liittyvät riskit:

Riskien hallintakeinoina, kilpailukyvyyn turvaamiseksi resursointi on pyritty suhteuttamaan asiakasostoihin, luotu ja käyttöönotettu uusia palveluja, esim. asiantuntijatyö ja robotiikka. Asiakastyytyväisyyden mittaamista on uudistettu ja pyritty tunnistamaan asiakaskohtaisia ja -lähtöisiä toiminnan kehittämiskohteita yhteistyön ja laadun parantamiseksi.

Sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa on kehitetty vuoden 2019 aikana seuraavilla toimenpiteillä: järjestetty johtamis- ja esimiestyön valmennusta, jossa painopisteenä strategisen ajattelun uudistaminen ja asiakaslähtöisyyden korostaminen, kehitetty ydinprosessien seuranta kuvaamalla ja määrittelemällä prosessiriskien kontrollitoimenpiteet sekä niihin liittyvää valvontaa yhteistyössä henkilöstön ja asiakkaiden kanssa. Jatkuvuudenhallinnan työryhmätyöhön on kytketty laajemmin osastojen, prosessien ja tietojärjestelmien vastuuhenkilöitä mukaan. Henkilöstön viestintäosaamista on vahvistettu tietojärjestelmien häiriötilanteissa. Tietosuojaprosessia ja tietojärjestelmien tietosuojaa ja -arviointeja on kehitetty sekä vahvistettu tiedonsiirron toiminnallista valvontaa.

Vuoden 2020 aikana kehitetään seuraavia osa-alueita:

- kytetään palvelujen laadunseurantatyökalu johtamisen välineeksi: laatu-tasoa seurataan ja sen toteutumisesta raportoidaan taloushallintopalveluliikelaitoksen sisällä ja asiakkaille
- järjestetään asiakkaiden kanssa yhteiset kehittämistyöpajat asiakastyytyväisyyskyselyn tuloksista nousseiden kehittämiskohteiden edistämiseksi sekä määritellään yhteisesti konkreettiset kehittämistavoitteet
- varmistetaan ydinprosessien hallintaan ja kontrollitoimenpiteiden käyttöönottoon liittyvä osaaminen taloushallintopalveluliikelaitoksessa
- varmistetaan toimittajaohjausmallin toimivuus
- varmistetaan tietosuojavaatimusten toteutuminen tietojärjestelmittäin sekä valmistaudutaan tiedonhallintalain tietojärjestelmäkohtaisiin vaatimuksiin, esim. lokitietojen seurannan edellyttämät tietojärjestelmämuutokset

TILINPÄÄTÖS

- päivitetään taloushallintopalveluliikelaitoksen varautumisen ja jatkuvuudenhallinnan -ohjeistus
- varmistetaan henkilöstön osaaminen automatisaation mukana tuomissa muutoksissa ja panostetaan reaaliaikaiseen resurssisuunnitteluun ja resurssien kohdentamiseen
- turvataan kilpailukykyä edistämällä digitalisaatiota, ohjelmistojen automatiikkaa ja robotiikkaa

TILINPÄÄTÖS

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

Tuloslaskelman toteutuminen

Talousarvioon verraten tilikauden tulos muodostui 711 710,66 euroa ylijäämäiseksi. Sitova tulostavoite 15 000 euroa saavutettiin.

Tuloslaskelman toteutuminen

(tuhatta euroa)

	Talousarvio	Toteutunut	Ero TA-tot
LIIKEVAIHTO	28 869	29 767	898
Liiketoiminnan muut tuotot	81	157	76
Varsinaiset kulut	-28 689	-29 009	-320
Poistot	-190	-147	43
Liikelylijäämä/alijäämä (-)	71	768	697
Rahoitustuotot ja -kulut	-56	-56	0
Tilikauden ylijäämä/alijäämä (-)	15	712	697

Rahoituslaskelman toteutuminen

Rahoituslaskelman toteutuminen

(tuhatta euroa)

	Talousarvio	Toteutunut	Ero TA-tot
TOIMINNAN RAHAVIRTA			
Liikelylijäämä (-alijäämä)	71	768	697
Poistot ja arvonalentumiset	190	147	-43
Rahoitustuotot ja -kulut	-56	-56	0
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA			
Investointimenot	-400	-221	179
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-195	638	833
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	0	-638	-638

TILINPÄÄTÖS

Investointien toteutuminen

Talousarviossa investoinnit olivat 400 000 euroa ja tilikaudella tehtiin hankintoja yhteensä 221 353,82 eurolla. Toteutuneet hankinnat olivat it-laitteita, toimitilojen kalustusta sekä järjestelmien kehittämistä.

Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen

	Talousarvio	Toteutunut	Poikkeama
Suoritetavoitteet (tuhatta)			
Myyntilaskut ja myyntireskontralaskut, kpl	1174	1241	67
Maksumuistutukset ja perintätoimeksiannot, kpl	224	185	-39
Ostolaskut, kpl	795	847	52
Palkka- ja palkkiolipukkeet, kpl	774	819	45
Tehokkuus/taloudellisuus			
Automaattisesti tiliöityvät tiliteviennit, %	70,5	75,6	5,1
E-laskujen osuus lähtevistä laskusta, %	34,0	36,3	2,3
Automaattisesti täsmäytyvät ostolaskut,%	22,0	22,8	0,8
CM-järjestelmässä täsmäytyvät ostolaskut %	19,0	18,5	-0,5
Sähköisesti ilmoitetut poissaolot, %	77,0	77,0	0,0
Sähköiset palkkalipukkeet, %	80,0	80,0	0,0
Resurssit			
Henkilötyövuodet	365	376	11

Suoritetavoitteet

Maksumuistutusten ja perintätoimeksiantojen osalta toteumamäärä ei toteutunut talousarvion mukaisesti. Osaltaan toteumalukuun vaikutti marras- joulukuun postilakko, jonka takia esimerkiksi vuodelle 2019 kuuluvia maksumuistutus- ja perintätoimia siirtyi vuodelle 2020.

Perintätoimistopalvelu kilpailutettiin vuoden 2019 aikana ja yhteistyö kilpailutuksen voittaneen toimittajan kanssa aloitettiin. Lisäksi vuoden aikana käyttöön otettiin uusi myyntilaskujen välityspalvelu ja maksuliikenneohjelma.

Ostolaskujen kappalemääräinen toteuma ylitti suunnitellun. Toistuvaislaskujen automaattista käsittelyastetta saatiin vuoden aikana nostettua 4,4 prosenttiyksikköä. Lisäksi tarkennettiin suunnitelmaa automaation ja prosessi-analytiikan hyödyntämisestä tilauksesta maksuun -prosessissa.

TILINPÄÄTÖS

Palkkalipukkeiden ennakoitua suurempi määrä johtui osin kaupungin määrälläisen henkilöstöosuuden kasvusta. Lipukkeiden määrää nosti myös takautuvien palkkakorvausten maksaminen erityisesti suurilla toimialoilla. Tämä aiheutui virheellisestä virka- ja työehtosopimuksen tulkinnasta. Kyseisiä korvauksia maksettiin kertaluonteisesti.

Tehokkuus/ taloudellisuus

E-laskujen osuus lähtevistä laskuista toteutui talousarviota paremmin. Sähköisen laskutuksen eduista viestittiin vuoden aikana kuntalaisille aktiivisesti ja uusi suoramaksuominaisuus otettiin käyttöön elokuussa 2019. Tämän lisäksi kaupungin asiakkaina toimivat yritykset ovat myös enenevässä määrin ottaneet käyttöön e-laskutuksen.

Vuoden aikana taloushallintopalveluliikelaitos tarjosi aktiivisesti asiakkailleen mahdollisuutta entistä paremmin hyödyntää tilaukseen automaattisesti täsmäviä ostolaskuja sekä CM-järjestelmässä täsmäytyviä ostolaskuja. Tavoitteet toteutuivat talousarviota paremmin.

Helsingin kaupunki on rahoitusjohtajan päätöksen mukaisesti ohjannut yhteistyökumppaneitaan toimittamaan ostolaskut sähköisesti. Sähköinen verkkolaskutus on kustannustehokas ja kestävä kehityksen mukainen niin laskun lähettäjälle kuin vastaanottajalle.

Taloushallintopalveluliikelaitokselle sähköisten ostolaskujen etuja ovat etenkin manuaalisen työn osuuden pienentyminen, inhimillisten virheiden vähentyminen laskun tallennus- ja käsittelyvaiheissa, laskukierron nopeutuminen sekä arkistointimahdollisuuden helpottuminen.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet

Taloushallintopalveluliikelaitoksella oli vuonna 2019 kaksi sitovaa tavoitetta.

Sitovat toiminnalliset tavoitteet	Talousarvio	Toteutunut	Ero
Asiakastyytyväisyys (asteikko 1-5) vähintään	3,85	3,61	-0,24
Tilikauden tulos	15 000	711 711	696 711

Asiakastyytyväisyyskyselyn sitovaa tavoitetta ei saavutettu. Taloushallintopalveluliikelaitoksen asiakastyytyväisyystutkimus uudistettiin vuodelle 2019. Asiakaskyselyn uudistamisen tavoitteena oli saada tarkempaa ja paremmin hyödynnettävissä olevaa tietoa johtamisen tueksi ja asiakaspalvelun kehittämiseksi. Tässä onnistuttiin, sillä vastaajien määrä oli suurin koko kyselyn historiassa.

TILINPÄÄTÖS

Koska tyytyväisyyskyselytutkimuksen rakenne kuitenkin muuttui oleellisesti, vuoden 2019 tuloksia ei täysin voida pitää vertailukelpoisina edellisen vuoden tuloksiin. Kyselyn muutos ja vastaajien suuri määrä selittävät osaltaan myös kokonaistyytyväisyyslukeman laskua.

Tuottavuuden kehitys ja siihen vaikuttaneet toimenpiteet

Taloushallintopalveluliikelaitoksen tuottavuuslaskennassa huomioidaan kokonaisuudessaan liikelaitoksen tuotanto sekä tuloslaskelmassa esitetyt kustannukset.

Taloushallintopalveluliikelaitoksen vuoden 2019 talousarviossa asetettiin kokonaistuottavuuden kasvutavoitteeksi neljä prosenttia. Tavoitteen toteutumista tuettiin tuottamalla johdon tueksi tunnuslukuja, joiden avulla seurattiin prosesseihin tehtyjen toimenpiteiden ja työskentelytapojen muutosten vaikutuksia työn tavoitetasoihin ja tuottavuuteen.

Kokonaistuottavuus kasvoi noin kaksi prosenttia. Näin ollen tuottavuuden kasvutavoitetta ei aivan saavutettu.

Taloushallintopalveluliikelaitoksessa valmistauduttiin vuoden aikana uusien talous- ja palkkahallinnon järjestelmien käyttöönottoon. Järjestelmien käyttöönoton siirtyminen vaikutti osaltaan siihen, että kokonaistuottavuus ei toteutunut talousarvion mukaisesti.

TUOTTAVUUSINDEKSIEN ARVOT 2019

Tuotos	102,93	Suoritteiden volyymin muutos
Työpanos	102,61	HTV:n muutos
Kokonaispanos	100,73	Kokonaiskustannusten muutos
Työn tuottavuus	100,32	Tuotoksen muutos / työpanoksen muutos
Kokonaistuottavuus	102,19	Tuotoksen muutos / kokonaispanoksen muutos

TILINPÄÄTÖS

TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

TULOSLASKELMA

	1.1.2019–31.12.2019	1.1.2018–31.12.2018
LIIKEVAIHTO	29 766 700,25	28 261 503,81
Liiketoiminnan muut tuotot	157 349,18	130 139,65
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat:		
Ostot tilikauden aikana	-156 282,37	-142 329,75
Palvelujen ostot	-8 775 864,42	-9 125 325,09
	-8 932 146,79	-9 267 654,84
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-14 285 183,61	-13 219 123,87
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-3 491 915,08	-3 210 288,05
Muut henkilösivukulut	-574 006,82	-615 270,37
	-18 351 105,51	-17 044 682,29
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-147 224,42	-221 876,73
	-147 224,42	-221 876,73
Liiketoiminnan muut kulut	-1 725 521,40	-1 766 978,51
LIIEKEYLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ (-)	768 051,31	90 451,09
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	0,00	0,00
Muille maksetut korkokulut	-340,65	0,00
Korvaus peruspääomasta	-56 000,00	-56 000,00
	-56 340,65	-56 000,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ (-)	711 710,66	34 451,09

TILINPÄÄTÖS

RAHOITUSLASKELMA

	1.1.2019–31.12.2019	1.1.2018–31.12.2018
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Liikeliijäämä (-alijäämä)	768 051,31	90 451,09
Poistot ja arvonalentumiset	147 224,42	221 876,73
Rahoitustuotot ja -kulut	-56 340,65	-56 000,00
	858 935,08	256 327,82
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
Investointimenot	-221 353,82	-114 172,70
	-221 353,82	-114 172,70
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	637 581,26	142 155,12
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos kunnalta ¹	-752 889,92	-31 196,95
Yhdystilisaamisen muutos kunnalta ²	50 772,05	-323 859,61
Saamisten muutos muilta ¹	-28 696,16	4 708,34
Korottomien velkojen muutos muilta	93 232,77	208 193,10
	-637 581,26	-142 155,12
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-637 581,26	-142 155,12

¹ Vertailuvuoden 2018 tiedot korjattu esittämään erikseen saamisen muutos muilta ja kunnalta

² Vertailuvuoden 2018 tiedot on oikaistu nykyisen esitystavan mukaisiksi.

TILINPÄÄTÖS

TASE

VASTAAVAA	31.12.2019	31.12.2018
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	31 500,00	0,00
Muut pitkävaikutteiset menot	80 755,88	0,00
Aineelliset hyödykkeet		
Koneet ja kalusto	187 174,30	225 300,78
	299 430,18	225 300,78
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	76 103,52	40 560,60
Saamiset kunnalta ¹	7 498 778,88	6 796 661,01
Muut lyhytaikaiset saamiset	340 947,73	361 827,58
Siirtosaamiset	34 464,16	20 431,07
	7 950 294,29	7 219 480,26
VASTAAVAA YHTEENSÄ	8 249 724,47	7 444 781,04
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	694 901,28	694 901,28
Edellisten tilikausien ylijäämä/ alijäämä (-)	1 700 798,16	1 666 347,07
Tilikauden ylijäämä/ alijäämä (-)	711 710,66	34 451,09
	3 107 410,10	2 395 699,44
VIERAS PÄÄOMA		
Lyhytaikainen		
Ostovelat	793 303,80	799 244,68
Korottamat velat kunnilta	35 839,51	2 723,25
Muut velat	343 385,49	298 158,30
Siirtovelat	3 969 785,57	3 948 955,37
	5 142 314,37	5 049 081,60
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	8 249 724,47	7 444 781,04

¹ Vertailuvuoden 2018 tiedot on oikaistu nykyisen esitystavan mukaisiksi.

TILINPÄÄTÖS

TILINPÄÄTÖKSEN LAADINTAPERIAATTEET**Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot****Arvostusperiaatteet ja -menetelmät**

Tilinpäätöksen laadintaperiaatteet perustuvat voimassa olevaan kirjanpitolakiin ja -asetukseen sekä kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeisiin. Tilinpäätös on laadittu suoriteperusteisesti ja tase-erät perustuvat hankinta-arvoihin.

Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Liikelaitoksen edellisen tilikauden tiedot ovat vertailukelpoisia sellaisenaan.

Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot**Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista**

Taloushallintopalveluliikelaitoksen johtokunta on vahvistanut taloushallintopalveluliikelaitoksen tarkistetun poistosuunnitelman päätöksellään 8.10.2019 § 20.

Pysyvät vastaavat on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettyinä suunnitelman mukaisilla poistoilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu pysyvien vastaavien hankintamenoista tasapoistona.

Käyttöomaisuusryhmä	Poistoaika	Poistotapa
Atk-ohjelmistot ja -laitteet	3 vuotta	tasapoisto
Viestintälaitteet	3 vuotta	tasapoisto
Muut laitteet ja kalusteet	3 vuotta	tasapoisto
Muut kiinteät rakenteet ja kalusteet	10 vuotta	tasapoisto

TILINPÄÄTÖS

Tasetta koskevat liitetiedot

Taseen vastaavaa koskevat liitetiedot

Pysyvät vastaavat

Aineettomat oikeudet	2019	2018
Hankintameno 1.1	0,00	4 637,45
Lisäykset 1.1.-31.12.	117 006,23	0,00
Siirrot erien välillä	0,00	0,00
Vähennykset 1.1.-31.12.	0,00	0,00
Poistot 1.1.-31.12.	-4 750,35	-4 637,45
Kirjanpitoarvo 31.12.	112 255,88	0,00

Koneet ja kalusto	2019	2018
Hankintameno 1.1	225 300,78	328 367,36
Lisäykset 1.1.-31.12.	104 347,59	114 172,70
Siirrot erien välillä	0,00	0,00
Vähennykset 1.1.-31.12.	0,00	0,00
Poistot 1.1.-31.12.	-142 474,07	-217 239,28
Kirjanpitoarvo 31.12.	187 174,30	225 300,78

Taseen vastattavaa koskevat liitetiedot

Oman pääoman muutokset	2019	2018
Peruspääoma	694 901,28	694 901,28
Edellisten tilikausien ylijäämä/ alijäämä (-)	1 700 798,16	1 666 347,07
Tilikauden ylijäämä/ alijäämä (-)	711 710,66	34 451,09
Oma Pääoma 31.12.	3 107 410,10	2 395 699,44

Siirtovelat	2019	2018
Lomapalkka- ja lomarahavelka	3 501 666,82	3 218 989,94
Muut siirtovelat	10 500,00	7 813,05
Siirtyvät palkat ja palkkiot	143 100,93	248 348,23
Siirtyvät tulospalkkiot	275 970,00	250 390,00
Muut siirtovelat muille	49 047,82	225 214,15
Siirtovelat yhteensä	3 980 285,57	3 950 755,37

TILINPÄÄTÖS

Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

VUOKRAVASTUUT

Vuokranantaja	Schroder Real Estate KVG mbH			
Vuokrakohde	Vuokrakuukaudet yhteensä	Irtisanomisaika	Vuokra, e 1.1.–31.12.2020	Vuokra, e 1.1.2021 -
Sörnäisten rantatie 27 A, toimitila, vuokrakuukausia yhteensä ajalla 2017-30.6.2025	66 kk	12 kk	1 506 964,08	6 781 338,36
Sörnäisten rantatie 27, toimitilan muutos vuokrasopimuksen lisäykseen, vuokrakuukausia yhteensä ajalla 1.12.2018 -30.6.2025	66 kk	12 kk	17 494,20	78 723,90
Sörnäisten rantatie 27 A, autopaikat, Sörnäisten rantatie 27 A, autopaikat		3 kk 1 kk	10 612,44 1 077,09	0,00 0,00
Vuokravastuusopimukseen ei sisälly lunastusvelvoitteita.		Yhteensä	1 536 147,81	6 860 062,26
Vuokranantaja	Helen Oy			
Vuokrakohde		Irtisanomisaika	Vuokra, e 1.1.–31.12.2020	Vuokra, e 1.1.2021 -
Hanasaaren kenttä, autopaikat		2 kk	1 364,00	0,00
Vuokravastuusopimukseen ei sisälly lunastusvelvoitteita.		Yhteensä	1 364,00	0,00
Vuokranantaja	Helsingin kaupunki, Tilakeskus			
Vuokrakohde		Irtisanomisaika	Vuokra, e 1.1.–31.12.2020	Vuokra, e 1.1.2021 -
Toinen linja 4, toimitila		12 kk	32 774,88	0,00
Vuokravastuusopimukseen ei sisälly lunastusvelvoitteita.		Yhteensä	32 774,88	0,00
Vuokranantaja	Loomis Suomi Oy			
Vuokrakohde		Irtisanomisaika	Vuokra, e 1.1.–31.12.2020	Vuokra, e 1.1.2021 -
Turvakassan ja setelilaskimien vuokra	22 kk	määräaikainen	17 221,20	14 351,00
Vuokravastuusopimukseen ei sisälly lunastusvelvoitteita.		Yhteensä	17 221,20	14 351,00
Vuokravastuut yhteensä, vastuut voimassa 31.12.2026 asti, e			8 461 921,15	
• Tilikaudella 1.1.–31.12.2020 maksettavat osuudet yhteensä, e			1 587 507,89	
• Sopimukseen sisältyvät lunastusvelvoitteet, e			0,00	

TILINPÄÄTÖS

Henkilöstöä koskevat liitetiedot

Henkilöstön lukumäärä

	2019	2018
Vakinaiset	327	329
Määräaikaiset	82	60
Yhteensä	409	389

Henkilöstökulut suoriteperusteisesti

Henkilöstökulut	2019	2018
Palkat ja palkkiot	-14 285 183,61	-13 219 123,87
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-3 491 915,08	-3 210 288,05
Muut henkilösivukulut	-574 006,82	-615 270,37
	-18 351 105,51	-17 044 682,29

LUETTELO TILIKAUDEN AIKAISISTA KIRJANPITOKIRJOISTA

Käytetyt kirjanpitokirjat, osakirjanpidot ja järjestelmät vuonna 2019:

Kirjanpitokirjat	Järjestelmä	Säilytystapa
Päiväkirja	SAP -järjestelmä	SAP -järjestelmä
Pääkirja	SAP -järjestelmä	SAP -järjestelmä
Tase tileittäin	SAP -järjestelmä	SAP -järjestelmä
Alkava tase	SAP -järjestelmä	SAP -järjestelmä
Tilinpäätös	Sisältää tase-erittelyt	Sidottuna kirjana

TILINPÄÄTÖS

Osakirjanpidot		
Ostoreskontra	SAP -järjestelmä	SAP -järjestelmä
	BIP-järjestelmä	TASA-sähköinen arkistointi
Myyntireskontra	SAP -järjestelmä	SAP -järjestelmä
Palkat	HIJAT-järjestelmä	TASA-sähköinen arkistointi
Palkkiot	Pajat -järjestelmä	TASA-sähköinen arkistointi
Maksuliikenne	1.1. - 31.10.2019	
	BasWare -maksuliikenne	InvoiceReady
	1.11. - 31.12.2019	
	Analyste Banking	InvoiceReady
Kassat	Ceepos	InvoiceReady
Käyttöomaisuuskirjanpito	SAP -järjestelmä	SAP -järjestelmä

Johtokunnan esitys tilikauden tuloksen käsittelystä

Helsingin kaupungin taloushallintopalveluliikelaitoksen johtokunta esittää kaupunginhallitukselle, että tilikauden ylijäämäinen tulos, yhteensä 711 710,66 euroa, siirretään liikelaitoksen edellisten tilikausien yli-/alijäämiin.

TILINPÄÄTÖS

ALLEKIRJOITUKSET

Tuula Saxholm
rahoitusjohtaja, pj

Sampo Pajari
talous- ja suunnittelupäällikkö, vpj

Tero Vuontisjärvi
talous- ja suunnittelupäällikkö

Kirsti Laine-Hendolin
hallintojohtaja

Silja Hyvärinen
hallintojohtaja

Tuija Kuivalainen
toimitusjohtaja