

**Taloushallintopalveluliikelaitos**

Ennuste: E1/2024

Päivämäärä: 17.4.2024

**Täyttöohje**

- Ennusteen päähuomioista kirjoitetaan
  - tiivistelmä, jota käytetään talouden ja toiminnan työpöytään sekä muihin kaupunkitason tiivistyksiin kaupungin johdolle.
  - yksi, yhtenäinen analyysi oman otsikkonsa alle.
  - riskeistä tulee oman otsikkonsa alle analyysi
  - kaikki yllä mainitut analyysit kirjoitetaan talousarviovuoden näkökulmasta
- Strategiasta tulee oman otsikkonsa alle analyysi
- Kirjoitathan jokaisesta kohdasta lyhyen ja informatiivisen analyysitekstin, jossa on olennaisimmat päähuomiot

**Ennusteen tiivistelmä: keskeisimmät nostot ranskalaisilla viivoilla (maksimimerkkimäärä 2200)**

- kuvaa keskeisimmät talousarvion toteutumiseen vaikuttavat tekijät (kaupungin johdolle)
- älä listaa lukuja vaan keskity syihin ja tekijöihin lukujen takana

Talpan liikevaihdon määrän arvioidaan kokonaisuutena olevan tulosbudjetin mukaisella tasolla. Palvelukustannukset (palvelujen ostot, palkat ja liiketoiminnan muut kulut) arvioidaan olevan kokonaisuudessaan tulosbudjetin mukaiset. Tämän vuoden aikana on tulossa organisaatiomuutoksia, joilla on vaikutusta erityisesti osastokohtaisiin palkkakustannuksiin. Näiden vaikutusta ei ole arvioitu E1:een, koska yt-neuvottelut ovat käynnissä.

**Ennusteen analyysi: talousarvion toteutumiseen vaikuttavat tekijät (käyttötalous, irtaimen investoinnit sekä palvelukustannukset) sekä niiden johdosta käynnistetyt johtamistoimenpiteet**

- kuvaa keskeisimpiä muutoksia ja syitä ennusteen taustalla
- kuvaa mihin taustaoletuksiin ennuste perustuu
- jos talousarvion nähden on selkeitä poikkeamia, kuvaa mitä johtamistoimenpiteitä näiden johdosta on käynnistetty
- älä listaa lukuja vaan keskity syihin ja tekijöihin lukujen takana

**Liikevaihto ja suoritteet**

Liikevaihdon määrä arvioidaan olevan tulosbudjetin mukainen. Tuntilaskutuksen osalta tulosbudjetti ylittynee. Syynä tähän on erityisesti Sap Hana- ja TE24 –projektien lisääntyvä ennustetta suurempi työmäärän laskutus. Toisaalta suoritämäärien toteutumisessa on epävarmuutta, joka voi vaikuttaa hintaliitteiden mukaisen laskutuksen toteutumiseen. Palkkapalveluiden liikevaihdon arvioidaan alentuvan ja mikäli keskustelussa olevat prosessimuutokset toteutuvat, tämä vaikuttaisi myös henkilöstökustannuksia alentuvasti.

**Irtaimen investoinnit**

Irtaimen investoinnit arvellaan toteutuvan hieman tulosbudjettia matalammalla tasolla.

**Palvelukustannukset**

Palvelukustannukset (palvelujen ostot, palkat ja liiketoiminnan muut kulut) arvioidaan kokonaisuutena olevan tulosbudjetin mukaiset. Joiden kustannusten on tunnistettu alittuvan ja joiden ylittyvät tulosbudjetin tasosta, mutta tämänhetkellä tiedolla tiliryhmätasoiset vaikutukset ovat vähäisiä. Osastokohtaisia muutoksia lukuihin on tullut vuoden alusta tulleen organisaatiomuutosten takia ja nämä muutokset korjataan takautuvasti tulosbudjettiin vastaamaan nykyistä organisaatorakennetta. Tämän vuoden aikana on tulossa uusia organisaatiomuutoksia, joilla on vaikutusta erityisesti osastokohtaisiin palkkakustannuksiin. Näiden vaikutusta ei ole arvioitu E1:een, koska yt-neuvottelut ovat edelleen käynnissä.

**Arvio talousarviovuoden tavoitteisiin (sitovat ja muut), palvelutuotantoon, muuhun toimintaan ja toimintaympäristön muutoksiin liittyvistä merkittävistä riskeistä ja hallintatoimenpiteistä.**

Talpan strategiaan riskeihin kuuluu vuoden 2025 talousarvion mukaan toiminnan varmistaminen poikkeustilanteissa sekä muutostilanteiden ennakointi. Hallintatoimenpiteinä on varmistaa laadukas suunnitelma toiminnasta poikkeustilanteissa, jota tehdään yhteistyössä kaupungin muiden toimijoiden kanssa. Muutostilanteiden ennakoinnin osalta pyritään tarkastelemaan erityisesti johdon toimesta pidemmälle tulevaisuuteen ja ennakoimaan muun muassa tulevien isojen hankkeiden hyvää johtamista, resursointia ja eri osapuolten roolien tarkastelua. Vuoden 2025 alussa valmistui selvitys Talpan vaihtoehtoisista organisaatiomuodoista. Selvityksessä otettiin kantaa millä keinoin Talpa pystyy parhaimmalla tavalla vastaamaan odotuksiin laadukkaasta ja tehokkaasta palvelutuotannosta sekä vastaamaan tuleviin riskeihin ja haasteisiin palvelutuotannossaan.

Talpan operatiivisiin riskeihin vuoden aikana kuuluu isojen kaupunkitasoisten projektien (SAP Hana ja TE24) onnistunut läpivienti. Hallintakeinoina on vahvistaa projektijohtamista, varmistaa asiantunteva resursointi, mutta hankkeissa on paljon sellaisia osa-alueita, joihin Talpa ei pysty vaikuttamaan kuten valtion kyky toimittaa ajoissa tarvittavaa aineistoa TE-projektissa.

Palkkajärjestelmän vaihdoksesta syntyneen kriisin jälkeen palkanlaskennassa on päästy lähelle sitä tasoa, johon tämän kokoisessa organisaatiossa voidaan päästä. Palkanlaskennan virheiden mahdollisuus on aina olemassa ja riskinä on manuaalista työtä vaativan prosessin heikkous ja että palkanlaskennan pitkän prosessin kehittämisen hitaus. HR-kokonaisjärjestelmään siirtymisessä toteutettava konversio tulee näillä näkymin tehtäväksi vuonna 2025.

Talpan johtamisen näkökulmasta riskinä on avainhenkilöiden vaihdokset ja niiden vaihtumisesta aiheutuvat riskit keskeisissä muutosprojekteissa. Riskiä pystytään hallitsemaan seuraajasuunnittelulla, mutta Talpan työnantajamielikuvaa olisi hyvä pystyä kehittämään tulevia rekrytointeja ajatellen.

**Kuvaus strategisten tavoitteiden toteutumisen edistymistä ennustekaudella:**

- Analyysiin sisällytetään toimialan ja liikelaitosten kannalta keskeiset saavutukset, haasteet ja huomiot. Keskity toimialan / liikelaitoksen tunnistamiin keskeisiin painopistealueisiin.
- Hyödynnä analyysissä kaupunkistrategian painopisteiden sekä strategisten ohjelmaryhmien otsikointia (segregaatio, ilmastovastuu, tuottavuus, henkilöstön saatavuus ja viihtyisä kaupunki) sekä painopisteissä esitettyjä tavoitteita.
- Arvioi strategian keskeisiin tavoitteisiin pääsemisestä valtuustokauden aikana ja kuvaa konkreettisia tekoja ja valmiiksi saatuja asioita sekä kuvaa riskejä ja haasteita, joita mahdollisesti liittyy eri painopisteiden tavoitteiden saavuttamiseen.
- Analysejä strategiatavoitteiden etenemisestä hyödynnetään kaupunkistrategian seurannassa ja raportoinnissa kaupungin johtoryhmälle sekä hallitukselle ja kaupunginvaltuustolle.

Vastuullinen talous kestävän kasvun perustana:

Taloushallintopalveluliikelaitoksen (Talpan) kehittämisen neljä painopisteen tilanne:

1. **Talouspalvelut: SAP S4Hana Cloud -järjestelmäprojekti** on edennyt hyvässä yhteistyössä Kanslian kanssa, mutta haasteet liittyvät aikatauluun, projektissa päällekkäin tehtäviin vaiheisiin sekä toimittajan resurssipulaan. Riski on, että projektin aikataulu venyy määritellystä aikataulusta, mutta vielä ei ole riskiä käyttöönoton siirtymisestä vuodenvaihteesta 2025/26. Hankkeen kustannukset ovat kanslian vastuulla.
2. **Palkka- ja talouspalvelut: palveluiden ydinprosessien digitalisoiminen ja prosessien tehokkuuden lisääminen.** Mainittujen prosessien kehittäminen on lähtenyt hyvin liikkeelle, mutta haasteet liittyvät siihen, että kaikki osapuolet projektissa eivät välttämättä näe tarpeelliseksi muutosta. Kehittämistä tapahtuu usean eri projektin kautta, jotka tuottavat

myös tehokkuushyötyjä. Näyttää siltä, että Talpa saavuttaa budjetoidun henkilöstömäärätavoitteen kuluneena vuonna.

3. **Henkilöstö: Henkilöstön työhyvinvointi, osaamisen vahvistaminen ja organisaation muutoskyvykkyyden varmistaminen.** Merkittävämpinä huomioina on osaamiskartoituksen hyödyntäminen onnistumiskeskusteluissa, aiempaa voimakkaamman koulutautumisen sekä tehtävänkuvien muutosten ja osastojen yli siirtymisten toteutuminen. Riskinä on työntekijöiden jaksaminen erityisesti isoissa meneillään olevissa projekteissa sekä muut samanaikaiset henkilöstön jaksamiseen vaikuttavat muutokset Talpassa. Osaamisen kehittämisen suunnitelmien pohjalta henkilöstö (115 henkilöä) on osallistunut erilaisiin koulutuksiin yhteensä 73 päivää. Esihenkilötyön kehittämiseksi on järjestetty esihenkilöille lähikoulutusta mm. onnistumiskeskusteluista, työkykyjohtamisesta sekä esihenkilön oikeuksista ja velvollisuuksista. Työterveyshuollon sairauspoissaolotilastojen mukaan henkilöstön sairauspoissaolot ovat lisääntyneet merkittävästi viime vuoden vastaavaan seurantajaksoon verrattuna (2024/Q1:1522 pv; 2023/Q1: 594 pv). Työntekijöiden työhyvinvointia mittaavan oman nk. Fiilis-kyselyn palautteissa työntekijät ovat nostaneet esille, että hyvinvointiaan heikentävät mm. nopealla aikataululla toteuttavat organisaatiomuutokset sekä toteutettu toimitilamuutos. Osaamista mm. yhteistoiminta-asioissa tullaan Talpassa vuoden aikana kehittämään.
4. **Asiakkaat: Asiakastyytyväisyyden parantaminen ja palveluiden työjaon selkeyttäminen sekä sopimuksen päivittäminen vastaamaan asiakkaan tahtotilaa ja Talpan tuottamia palveluita.** Palvelukuvausten päivittäminen on käynnissä vastaamaan aiemmin luotuja vastuunjakotaulukkoja. Myös uudelleentuoteistus ja hinnoittelun uudistus on käynnissä, ja tulee koskemaan erityisesti palkanlaskentapalvelujen kokonaisuutta vuodelle 2025. Projektissa on käyty aktiivista vuoropuhelua asiakkaiden kanssa ja vuoropuheluissa korostuu eri toimialojen erilaiset tilanteen ja sitä kautta myös erilaiset, jopa keskenään vastakkaiset intressit mm. HR-neuvontapalveluihin liittyen. Asiakaskokemuksen kehittymisen seurantaan Talpa on hankkimassa uutta raportointia, jonka kilpailutus on käynnissä.