

Toimialoille ja liikelaitoksille

## Toimintakertomustietojen toimitus vuodelta 2021

### Yleiset periaatteet

Porin kaupungin vuoden 2021 tilinpäätös on kuntalain edellyttämä asiakirja, jossa virallisten laskelmien lisäksi selvitetään erityisesti valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista. Tilinpäätökseen toimialoilta tarvittavat tiedot koostetaan Aapelista kerätyistä, lautakuntien ja johtokuntien käsittelemistä tiedoista.

Kaikkien toimialojen ja liikelaitosten tilinpäätöksen laadintaan liittyvä päätöksenteko tehdään samalla Aapeliin avatulla asialla **PRIDno-2022-107**. Tilinpäätösten päätöksenteon valmistelusta vastaava pyytää kirjaamoa vastuuttamaan itsensä ja mahdolliset muut henkilöt toimialalta / liikelaitokselta avatulle asialle. Talousvastaaville toimitetaan erikseen Aapelin tekninen ohje päätösehdotusten valmisteluun.

### Liikelaitokset

Liikelaitokset laativat oman erillistilinpäätöksen, joka sisältää toimintakertomuksen, talousarvion toteutumisvertailun, tuloslaskelman, taseen, rahoituslaskelman sekä liitetiedot. Toimintakertomuksessa esitetään johtokunnan ehdotus tilikauden tuloksen käsittelystä. Erillistilinpäätöksen allekirjoittavat johtokunnan jäsenet sekä liikelaitoksen johtaja. Lisäksi tilinpäätökseen tulee tilintarkastajan tarkastusmerkintä.

Liikelaitosten erillistilinpäätökset liitetään osaksi kaupungin tilinpäätöstä sellaisinaan.

### Aikataulu

PVM	ASIA
31.1.2022	Kaikki vuodelle 2021 kohdistuvat kirjaukset tehtynä kirjanpidossa.
31.1.2022	Tase-erittelytiedot yhteisistä tileistä toimitettu Sarastialle.
<b>18.2.2022</b>	<b>Toimialan/liikelaitoksen selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä sekä talousarvion toteutumisvertailu (toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet) lisätty Aapeliin.</b>
25.3.2022	Tilinpäätösaineisto käsitelty lauta-/johtokunnassa viimeistään.
28.3.2022	Kaupunginhallitus käsittelee tilinpäätöksen.

## Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Kukin toimiala ja liikelaitos antaa selonteon sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Selonteon tulee pohjautua dokumentoituun ja tarkastettavissa olevaan tietoon. Selonteossa on suotavaa kuvata sisäisessä valvonnassa ja riskienhallinnassa havaittujen puutteiden ja niiden korjaamiseksi esitettyjen toimien lisäksi, miten sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa on arvioitu organisaation eri tasoilla (onko tehty dokumentoituja itsearviointeja, kokonaisarviointeja jne.), arviointiprosessin kehittämiskohteet ja onko aikaisempina tilikausina raportoidut epäkohdat korjattu.

Selvitys laaditaan vapaamuotoisena noudattaen kirjanpitolautakunnan kuntajaoston tilinpäätösohjeen kohdassa 3.3 kuvattuja periaatteita. Yleisohje kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laadinnasta löytyy seuraavan linkin takaa: <https://www.kuntaliitto.fi/julkaisut/2020/2084-yleisohje-kunnan-ja-kuntayhtymän-tilin-paatoksen-ja-toimintakertomuksen>

## Talousarvion toteutumisvertailu

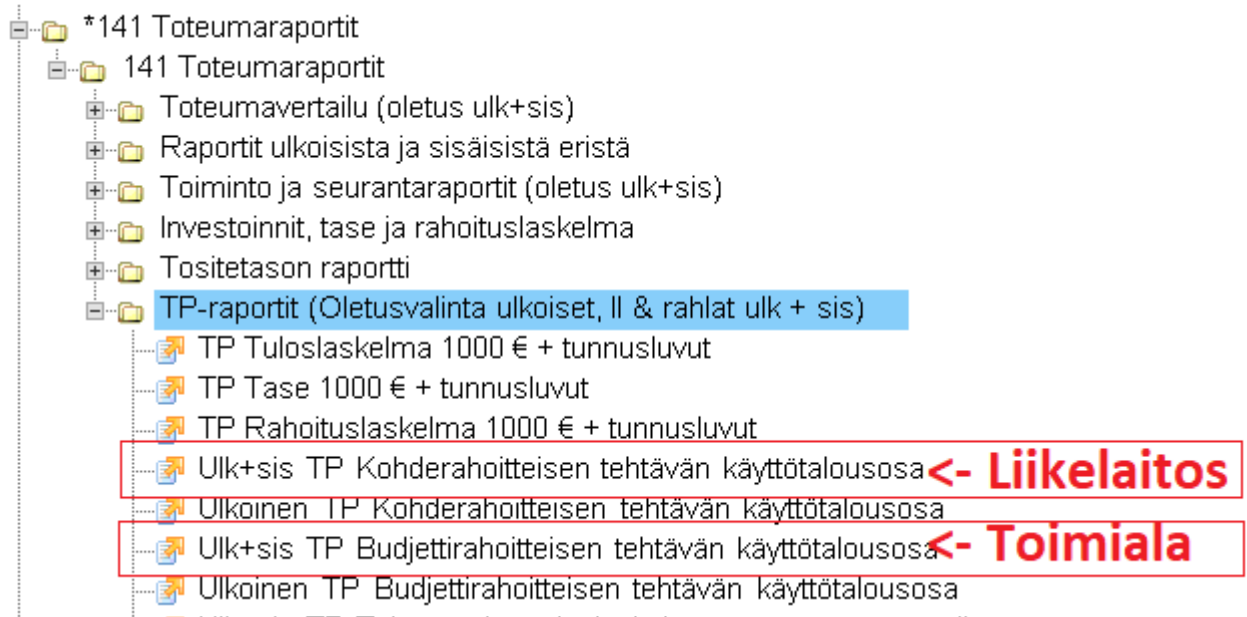
Toimialat ja liikelaitokset raportoivat seuraavista kokonaisuuksista:

### 1. Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen

Lomakkeelle merkitään kunkin top11-prosessimittarin toteutuminen ja annetaan lyhyt sanallinen yhteenveto toteutuneista tavoitteista sekä selvitetään syyt ja perustelut toteutumattomien tavoitteiden osalta. Lisäksi raportoidaan erillisellä lomakkeella YT-menettelyissä jatkovalmisteluun valittujen säästö- ja kehittämisehdotusten (talousarvio 2021, sivut 13-14) toteutuminen. Lomakkeet lisätään Aapelin asialle ja laadittavan toimielimen päätösehdotuksen liitteeksi.

### 2. Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta (käyttötalous ja investoinnit) annetaan sanallinen selonteko tilinpäätöksestä laadittavan toimielimen päätösehdotuksen kuvaustekstissä. Yli 100 000 euron tai yli 10 % poikkeamien syyt tulee selvittää. Selvitys tulee antaa sekä menoylityksistä, menosäästöistä, tulovajauksista, että tuloylityksistä. Toimialat lisäävät päätösehdotuksen liitteeksi FPM-raportin "Ulk+sis TP Budjettirahoitteen tehtävän käyttötalousosa". Liikelaitokset käyttävät raporttia "Ulk+sis TP Kohderahoitteen tehtävän käyttötalousosa". Investointien osalta liitteeksi lisätään raportti "141 Talousarvion toteutumisvertailu / Valitut investointitasot peräkkäin kohteittain".



## Lisätiedot ja ohjeet

Lisätietoja ja ohjeistusta tilinpäätöksen laadintaan antavat:

### Tilinpäätös kokonaisuutena

Tuomas Hatanpää, Talousyksikkö

p. 044 701 1115

### Toimintakertomustiedot

Erno Vaurio, Talousyksikkö

p. 044 701 1316

### Liikelaitosten tilinpäätökset

Jenni Jakovaara, Omistajaohjausyksikkö

p. 044 701 1311