

Teemme talous- asioista helppoja.

Clausion FPM automatisoi, analysoi, raportoi,
auttaa suunnittelussa ja tekee konsernitilin-
päätöksestä vaivattoman.



Toimintaympäristön ajankohtaiset muutokset ja niiden vaikutus sisäiseen laskentaan

Vesa Suominen - senior solution consultant

Clausion Oy

Esityksen agenda

- Yleiset muutokset toimintaympäristössä
 - Yhtiöittämisvelvollisuus, kuntalain muutos (voimaan 1.1.2017)
 - Kilpailulain muutos (Voimaan 1.1.2020)
 - Taloustietojen raportointi opetushallitukselle
 - Valtionosuusrahoituksen muuttuvat jakoperusteet
- Case Lappia
- Pro Gradu -tutkimus – sisäisen laskennan muutosprosessi kuntayhtymässä

Toimintaympäristön muutokset

Vaikutukset sisäiseen laskentaan?

Yhtiöttämismisvelvollisuus (kuntalaki 10.4.2015)

126 § Kunnan toiminta kilpailutilanteessa markkinoilla

- Kunnan hoitaessa 7 §:ssä tarkoitettua tehtävää kilpailutilanteessa markkinoilla sen on annettava tehtävä osakeyhtiön, osuuskunnan, yhdistyksen tai säätiön hoidettavaksi.
 - 7 § viittaa kunnan itselleen ottamiin ja lakisääteisiin tehtäviin

128 § Hinnoittelu kunnan toimiessa kilpailutilanteessa markkinoilla

- Kunnan toimiessa 127 §:ssä tarkoitetuissa tapauksissa kilpailutilanteessa markkinoilla sen on hinnoiteltava toimintansa markkinaperusteisesti
 - 127 § viittaa mm. tukipalveluun tai vähäiseen toimintaan kilpailuneutraliteetin näkökulmasta

150 § Yhtiöttämismisvelvollisuutta koskevat siirtymäsäännökset

- Jos kunnan tai kuntayhtymän toiminnassa on kyse julkisesta työvoima- ja yrityspalvelusta annetun lain (916/2012) mukaisten palvelujen tuottamisesta kilpailutilanteessa markkinoilla, kunnan tai kuntayhtymän on vuoden 2016 loppuun mennessä siirrettävä tehtävä hoidettavaksi yhtiö-, yhteisö- tai säätiömuodossa taikka järjestettävä toiminta muutoin siten, ettei toiminta vääristä kilpailua.

Kilpailu- ja kuluttajaviraston selvitys

KKV selvitti v. 2016 yhteistyössä AVI:n kanssa yhtiöittämisvelvollisuuden noudattamista kaikissa kuntayhtymissä (4.1.2017 - Dnro 153/14.00.40/2016)

- Selvitys: markkinaperusteisen hinnoittelun noudattaminen
 - Erityisen tärkeää on huomioida, että toimittaessa muussa kuin yhtiötetyssä muodossa, toiminnan vähäisyyden perusteella hinnoittelun on oltava markkinaperusteista
 - Vastausten perusteella:
 - hinnoittelu oli usein omakustannusperusteista
 - Tuottovaatimusta toimintaan sitoutuneelle pääomalle ollut yleisesti otettu huomioon hinnan muodostamisessa.
 - Julkisen rahoituksen aiheuttamaa ristisubvention riskiä ei muutamia poikkeuksia lukuun ottamatta ollut huomioitu (VOS-rahaa ohjautuu liiketoimintaan).
 - Vastauksissa ei riittävästi tuotu esille hinnoittelun markkinaperusteisuuden tekijöitä kuntayhtymän tarjotessa sen tytäryhtiöille palveluita.

Eduskunnan vastaus 7.3.2019

EV 286/2018 vp — HE 68/2018 vp

- Jos 30 a §:ssä tarkoitettu kunta, kuntayhtymä, valtio taikka niiden määräysvaltaan kuuluva yksikkö harjoittaa kilpailutilanteessa markkinoilla tapahtuvaa taloudellista toimintaa, tästä toiminnasta on pidettävä erillistä kirjanpitoa siten, että siinä on:
 - 1) johdonmukaisesti sovellettujen ja objektiivisesti perusteltavien kustannuslaskennan periaatteiden mukaisesti eriteltynä ja kohdistettuna kaikki toimintokohtaiset tulot ja menot; sekä
 - 2) lisätietona selkeä kuvaus 1 kohdassa tarkoitettujen kustannuslaskennan periaatteista.
- Toiminnan tuotot ja kulut tulee esittää tilikausikohtaisena tuloslaskelmana, jonka tulee olla johdettavissa 1 momentissa tarkoitettujen toimijain kirjanpidosta ja joka on laadittava kirjanpitolain tai kyseiseen toimijaan sovellettavien muiden kirjanpitosäännösten mukaisesti.
- Tuloslaskelma lisätietoineen on julkinen ja se tulee esittää tilinpäätökseen sisältyvänä liitetietona.

https://www.eduskunta.fi/FI/vaski/EduskunnanVastaus/Sivut/EV_286+2018.aspx

Taloustietojen raportointi tilastokeskukselta valtiokonttorille peruttu (Seppo Hänninen, OPH 21.5.2019)

- Taloustietojen tiedonkeruuvastuun piti siirtyä Tilastokeskukselta Valtiokonttorille 1.1.2020.
 - Tämä on päätös on peruttu
- Tilastokeskus tulee keräämään karkealla tasolla järjestäjätason tietoa
 - Ei vastaa tai korvaa nykyistä järjestäjätason lomakkeen tiedonkeruuta, vaan on erillinen tiedonkeruu.
- 2020 alusta opetushallitus tulee keräämään tiedot koulutuksenjärjestäjiltä
 - 2019 raportointivaatimusten sisältö ei tule muuttumaan vuoden 2018 mallista

VOS-rahoituksen muuttuvat jakoperusteet

- Opiskelijamääriin perustuva VOS-rahoitus muutoksessa
- Vuonna 2022 enää 50 % rahoituksesta on opiskelijamääriin perustuvaa perusrahoitusta

Tulorahoituksen määrittelyperusteet 2022

- 50 % Perusrahoitus
- 35 % suoritusrahoitus - tutkinnoista ja tutkinnon osista
- 15% vaikuttavuusrahoitus:
 - 10 % työllistymisestä
 - 2,5 % työelämäpalautteesta
 - 2,5 % opiskelijapalautteesta

 Strategiset vaikutukset?  Vaikutukset talousohjaukseen?

Lähde: Opetushallitus, Ammatillisen koulutuksen rahoitus ja tiedonkeruu, Seppo Hänninen ja Lea Juhola, 2017

https://www.oph.fi/download/188791_Tyopaikalla_jarjestettava_koulutus_-_rahoitus_ja_tiedonkeruu_OPH_11-2017.pdf

Ammatillisen koulutuksen rahoitus 2018 - 2022

Rahoitus (varainhoitovuosi)	Perusrahoitus % osuus	Tiedot v.	Suoritusrahoitus % osuus	Tiedot v.	Vaikuttavuusrahoitus % osuus (suluissa työllistymisen ja jatko-opintojen tark.vuodet)	Vaikuttavuusrahoituksen osiot	huom:
2018	95%	2016	5%	2016	0%		
2019	95%	2017	5%	2017	0%		
2020	70%	2018	20%	2018	10% (2016 tutkinnon suorittaneet/2017 lopun tilanne).Opiskelijapalaute 2018	7,5% työll+jatko-opisk, 2,5 % opiskelijapalaute	+Tutkinnon osat suoritusrahoituksessa, +Erytisen tuen lisät suoritusrahoituksessa, +Vaikuttavuusrahoitus (+opiskelijapalaute)
2021	60%	2019	30%	2019	10% (2017 tutkinnon suorittaneet/2018 lopun tilanne). Opiskelijapalaute 2019	7,5%/ 2,5%	Perus ja suoritusrahoituksen osuudet muutos 60/30 %
2022	50%	2020	35%	2020	15%(2018 tutkinnon tai osan suorittaneet/2019 lopun tilanne) Opiskelijapalaute 2020, Työelämäpalaute 2020	10%/ 2,5%/ 2,5%	+Tutkinnon osia suorittaneiden työllistyminen vaikuttavuusrahoituksessa +Työelämäpalaute vaikuttavuusrahoituksessa

Lähde: Opetushallitus, Ammatillisen koulutuksen rahoitus ja tiedonkeruu, Seppo Hänninen ja Lea Juhola, 2017
https://www.oph.fi/download/188791_Tyopaikalla_jarjestettava_koulutus_-_rahoitus_ja_tiedonkeruu_OPH_11-2017.pdf

Sisäisen laskennan muutosprosessi

Kemi-Torniojokilaakson koulutuskuntayhtymä Lappia
2016-2019

Organisaatiomuutos prosessin käynnistäjänä

- Kuntayhtymässä oli ryhdytty suunnittelemaan organisaatiouudistusta vuonna 2016
 - Pääsyyinä tähän oli resurssien käytön tehostaminen kiristyneessä taloudellisessa tilanteessa
 - Organisoitumista leimasi maantieteellinen ja koulutusalaakohtainen eriytyminen omiksi tulosityksiköikseen
 - Päätaavoitteena oli lähteä hakemaan tehokkuutta yhteisellä resurssien käytöllä ja maantieteellisten raja-aitojen purkamisella
 - samaa koulutusta tarjoavat yksiköt haluttiin yhdistää hallinnollisesti samoja resursseja käyttäväksi yhdeksi tulosityksiköksi siten, ettei maantieteellistä seuranta enää tehdä
- Myös kuntalaki pakotti osaltaan organisaatiouudistukseen
 - Osakaskuntien ulkopuolelle myytävät palvelut oli yhtiöittävä 1.1.2017 alkaen

FPM versionpäivitys 5/2017

- Clausion tuli mukaan sisäisen laskennan muutosprosessiin
- Sisäisen laskennan määrittelypalaverin keskustelut ja päätökset:
 - Käytiin läpi sisäistä muutostilannetta ja toimintaympäristön muutoksia
 - Todettiin pitkäaikaisemman kehittämistyön tarve
 - Toimintansa vuoden alusta aloittanut Lappia-Koulutus Oy päätettiin perustaa FPM-järjestelmään samaan organisaatorakenteeseen. Tästä seurasi:
 - Konsernirakenne
 - Tilikartan rinnakkaishierarkian tarve (Oy-tilikartta) + lisäykset emotilikarttaan (Oy:n tilit)
 - Sisäisten tilien, eliminointitulosisarjan ja järjestelmän eliminointilogiikan käyttöönotto
 - Talousarvion syötön tarkkuustasoja päätettiin muuttaa (tilikartta + organisaatio)
 - Tämä johtui organisaatorakenteen muutoksesta ja konsernirakenteen syntymisestä
 - Muutosten laajuudesta johtuen tietokannasta otettiin kopio ja päivitetty versio rakennettiin tuotantokuntoon ennen käyttöönottoa.

Sisäisten erien toteutus - toteutuma

- Kirjanpidossa sisäiset erät eroteltiin laskentatunnisteella (dimensiolla)
- FPM-järjestelmään perustettiin sisäiset **tilit**
 - Ohjaus sis. tileille toteutumaliittymällä laskentatunnistetiedon perusteella
- Liittymäaineistosta saatiin myös tieto vastapuolesta (**organisaatio**)
 - Perustettiin yhtiötasoiset eliminointikustannuspaikat eliminointivientejä varten
 - Eliminointivienti muodostetaan liittymällä joko ky:n tai Oy:n eliminointikustannuspaikalle
- Sisäisillä tileillä liittymä synnyttää aina eliminointiviennin eliminointi**tositesarjalle**
 - Tositesarjarajaus mahdollistaa raportoinnin eliminoituna tai ilman
- Sisäiset tilit tuloslaskelmariveinä paransivat myös raporttien selkeyttä
- Sisäisten tilien käyttöönotto koski myös emon sisäistä kauppaa
 - Mahdollisti ulkoisen tuloslaskelman raportoinnin FPM-järjestelmästä

Sisäisten erien toteutus - talousarvio

- Sisäiset tilit otettiin käyttöön myös talousarviolla
- Lisäksi otettiin käyttöön automaattiset vastaviennit
 - Vain ostaja tai myyjä syöttää sisäisen erän budjetoitaessa
 - Vientiä syöttäessä budjetoija määrittelee vastakustannuspaikan (kaupan toinen osapuoli)
 - Vastapuolen sisäinen tili määrittyy automaattisesti vastatiliparien mukaisesti
 - Erillinen asiakkaan ylläpitämä taulukko, jossa riveittäin yhtä tulotiliä vastaa yksi menotili
 - Automaattisten vastavientien ansiosta sisäiset erät täsmäävät aina talousarviossa sentilleen!

Konsernirakenne, **eliminoitukustannuspaikat** ja vastatiliparit



Lisää uusi ryhmä X

Ryhmän nimi

BUD

Lisää uusi määrittys X

Tunnus	Tili	Vastatili	Tositesarjat	Tietotyyppi
ACE00001	7040S	3900S	20000	BUD
ACE00002	7060S	3904S	20000	BUD
ACE00003	7061S	3905S	20000	BUD
ACE00004	7031S	3901S	20000	BUD
ACE00005	7050S	3906S	20000	BUD
ACE00006	5022S	3091S	20000	BUD
ACE00007	3080S	5008S	20000	BUD
ACE00008	3301S	5701S	20000	BUD
ACE00009	3081S	5020S	20000	BUD
ACE00010	3082S	5023S	20000	BUD
ACE00011	6000S	6153S	20000	BUD
ACE00012	6030S	6155S	20000	BUD

Automaattisten vastatiliparien määrittäminen BUD-tietotyypillä

Talousarvion budjetointitason muuttaminen

- Lähtökohtana hyvin laaja ja raskas kustannuspaikkarakenne
 - tutkinnot alimpina tasoina = kustannuspaikkoina
- Budjetoinnin karkeustasoa haluttiin nostaa ylemmäs organisaatiossa
- Organisaatorakenteen karkeammat summatasot vastasivat paremmin perinteistä kustannuspaikkaa
 - kuvasivat tulosyksikön paikkaa organisaatiossa.
 - Nämä olivat alimpia tasoja, johon budjetointiprosessi haluttiin ulottaa
 - Asia ratkaistiin ns. tietotyypikiinnityksillä

Tietotyyppi- kiinnitykset käytännössä

Hierarkia: Virallinen Etsi: []
Tietotyyppinäkö: Kaikki yksiköt

KYS310 Pintakäsittelyala, puuteollisuusala, rakennusala, suunnittelu, talotekniikka
KYS3100 Rakennusala
531001 Rakennusalan pt (OK.02.07.PT)
531020 Talonrakennusalan at (OK.02.07.AT&EAT)
531021 Rakennustuotealan at (OK.02.07.AT&EAT)
531030 Talonrakennusalan eat (OK.02.07.AT&EAT)
531060 Talonrakennus Ei tuotintotavotteinen
531070 Talonrakennus maksupalveluominta
531071 Talonrakennus Lappia-Koulutus Oy / Osaamisen myynti
531075 Talonrakennus Haaparantalaiset
541099 Talonrakennus alan yhteiset sisäiset
KYS3110 Puuteollisuusala

Perusasetukset
Tunnus: 531001
Nimi / Suomi: Rakennusalan pt (OK.02.07.PT)
Yhdistelytapa: Täysimääräinen yhdistely
Valuutta: EUR
Tietotyypit
 Talousarvio
 Toteuma
Jaksottaiset asetukset

Organisaation tietotyyppikiinnitykset, kaikki yksiköt –näkö

Hierarkia: Virallinen Etsi: []
Tietotyyppinäkö: Talousarvio

KYS310 Pintakäsittelyala, puuteollisuusala, rakennusala, suunnittelu, talotekniikka
KYS3100 Rakennusala
KYS3110 Puuteollisuusala
KYS3120 Pintakäsittelyala
KYS3130 Talotekniikka
KYS3140 Suunnittelu
KYS315 Autoala, kaivosala, kone- ja tuotantotekniikka, logistiikka-ala, prosessiteollisuusala
KYS3150 Kone- ja tuotantotekniikka
KYS3160 Prosessiteollisuusala
KYS3170 Kaivosala

Perusasetukset
Tunnus: KYS3100
Nimi / Suomi: Rakennusala
Yhdistelytapa: Täysimääräinen yhdately
Valuutta: EUR
Tietotyypit
 Talousarvio
 Toteuma

Organisaation tietotyyppikiinnitykset, budjetinäkö

Sisäisen laskennan remontti

- Päätettiin käynnistää helmikuussa 2018. Syitä:
 - Organisaatiouudistus - johdon muuttuneet tiedontarpeet
 - Opetushallituksen muuttuvat raportointivaatimukset
 - VOS-rahoituksen jakoperusteiden muuttuminen lähitulevaisuudessa
- Tavoitteet:
 - Kaikkien dimensiorakenteiden uudelleenarviointi ja muuttaminen siten, että johdon nykyisiin tiedontarpeisiin saadaan tuotettua raportointia tehokkaasti, helposti ja monipuolisesti (tärkein tavoite)
 - OPH:lle raportoinnin mahdollisimman pitkälle viety automatisointi (tärkeä tavoite)
 - Epätarkoituksenmukaisen manuaalisen työn poistaminen
 - Läpinäkyvyys, jäljitettävyys, toistettavuus
 - Uuden VOS-rahoituksen ohjausvaikutukset (sisäisen laskennan rooli?, huomioitava)

Dimensiorakenteet

- Lähtötilanne:
 - Organisaatorakenne oli päätetty ja hyväksytty voimaan vuoden 2018 alusta
 - Muiden dimensioiden osalta liikkumavaraa oli enemmän.
 - Sisäinen laskenta oli rakennettu hyvin paljon organisaatorakenteen varaan
 - Organisaatorakenne ulottui yksittäiselle tutkinnolle asti
 - Samansisältöiset kustannuspaikat toistuivat aloittain (esim. "alan yhteiset sisäiset")
 - Kerrannainen raskas rakenne
 - Mahdotonta raportoida esim. kaikki hallintomenot yhteensä ilman rinnakkaishierarkiaa
 - Organisaation kokemat ratkaisun hyödyt
 - Kustannuspaikalle kirjaaminen koettiin varmaksi -> kriittisten tietojen oikeellisuus
 - Perinteinen toimintatapa
 - Rakenne palveli OPH:lle raportointia

Organisaatio

- Esimerkki rakenteesta:
 - Tietyt asiat toistuivat aloittain (kuvassa):
 - PT=perustutkinto
 - Ei tutkintotavoitteinen
 - Alan yhteiset sisäiset
 - KY-alkuinen keltainen taso oli
 - haluttu budjetointitaso
 - Looginen kustannuspaikkataso, eli alin johdon seuraama taso yksikkönäkökulmasta

Lisää yksikkö Tuo Tallenna tiedostoon

Hierarkia: Virallinen Etsi:

Tietotyyppinäköymä: Kaikki yksiköt

KY5310 Pintakäsittelyala, puuteollisuusala, rakennusala, suunnittelu, talotekniikka

- KY53100 Rakennusala
 - 531001 Rakennusalan pt (OK.02.07.PT)
 - 531020 Talonrakennusalan at (OK.02.07.AT&EAT)
 - 531021 Rakennustuotealan at (OK.02.07.AT&EAT)
 - 531030 Talonrakennusalan eat (OK.02.07.AT&EAT)
 - 531060 Talonrakennus Ei tutkintotavoitteinen
 - 531070 Talonrakennus maksupalvelutoiminta
 - 531071 Talonrakennus Lappia-Koulutus Oy / Osaamisen myynti
 - 531075 Talonrakennus Haaparantalaiset
 - 541099 Talonrakennus alan yhteiset sisäiset
- KY53110 Puuteollisuusala
 - 531101 Puualan pt -31.7.2018 asti (OK.02.07.PT)
 - 531102 Puuteollisuuden pt 1.8.2018 alkaen (OK.02.07.PT)
 - 531120 Puualan at -31.12.2018 asti (OK.02.07.AT&EAT)
 - 531121 Puuteollisuuden at 1.1.2019 alkaen (OK.02.07.AT&EAT)
 - 531160 Puuala Ei tutkintotavoitteinen
 - 531170 Puuala maksupalvelutoiminta
 - 531171 Puuala Lappia-Koulutus Oy / Osaamisen myynti
 - 541199 Puu alan yhteiset sisäiset
 - 531172 Puualan tutkintoperusteinen kirjoitus työ (Mylly Martti)
 - 531175 CLT-oppimisympäristön työtoiminta
- KY53120 Pintakäsittelyala
 - 531201 Pintakäsittelyalan pt (OK.02.07.PT)
 - 531260 Pintakäsittely Ei tutkintotavoitteinen
 - 531270 Pintakäsittely maksupalvelutoiminta
 - 531271 Pintakäsittely Lappia-Koulutus Oy / Osaamisen myynti

Ratkaisun päälinjat

- Otettiin organisaatorakenne annettuna, mutta päätettiin asettaa em. KY-tasot (esim. puuala) talousarviotietotyyppille syöttötasoiksi.
 - Sitä alemmat tasot eivät ole käytössä talousarviolla, kuten
 - Tutkinnot
 - Yleiskustannuspaikat
- Päätettiin, lyhyttä budjetoitirakennetta tullaan käyttämään myös ky:n johdolle toteutumia raportoitaessa (esitettävä rakenne)
- Rakenteessa toistuvat asiat perustettiin dimensioiksi. Perustetut dimensiot:
 - **Tutkintotyyppi** (Arvoja: Perustutkinto, ammattitutkinto)
 - **Koulutusmuoto** (Arvoja: oppisopimuskoulutus, vankilaopetus)
- Uudet dimensiot eivät vaatineet uusia kirjauskäytäntöjä
 - Liittymä synnytti kirjaukset dimensioille tuontidataan perustuen


Ratkaisun hyödyt

- Uusien dimensioiden käyttöönotto mahdollisti datan tehokkaan ristiintaulukoinnin raportoitaessa
 - Esim. Perustutkinnot yhteensä kuntayhtymätasolla. Raportointivalinnat:
 - DIM00 = Lappia koulutuskuntayhtymä (=dimensiorakenteen rakennetaso)
 - DIM02 = Perustutkinto (=dimension arvo)
 - Ei enää raskaista rinnakkaishierarkioita tai manuaalista yhteen laskemista yksittäisten asioiden raportoimiseksi.
- Mahdollistaa tehokkaan tietojen tuottamisen ky:n johdolle
- Mahdollisti OPH:lle raportoinnin automatisoinnin

Vyörytykset

- Organisaatiouudistuksessa oli lähdetty hakemaan tehokkuutta maantieteellisiä yksikköjakoja purkamalla ja toimintoja yhdistelemällä
 - Esimerkiksi esimiestyötä oli yhdistetty tiettyyn yksikköön
 - Tämä aiheutti kustannusten kohdentamisen tarvetta, mitä lähdettiin ratkaisemaan vyörytyksillä
- FPM-järjestelmässä vyörytykset saatiin toteutettua tehokkaasti ja helposti syöttöpohjaratkaisulla – aluksi budjetilla
 - Vyörytyksille perustettiin omat kulutilit -> raporteille havainnollinen erittely riveittäin
 - Tili-kustannuspaikkakohtaiset ajurit (esim. oppilasmäärä, henkilömäärä)
- Hyvistä budjetointivyörytyskokemuksista johtuen myös toteutuman vyörytykset päätettiin toteuttaa jatkossa FPM-järjestelmässä
 - Todettiin, että kirjanpitojärjestelmässä ei tarvita vyörytyksiä (ei raportointijärjestelmä)
 - Toteutumavyörytyksille voidaan määritellä kuukausikohtaiset tili-kustannuspaikkatasoiset ajurit

VOS-tuloutuksen vyörytys

- Valtionosuudet tuloutetaan hallinnon kustannuspaikalle
- Sieltä valtionosuudet vyörytetään koulutusta järjestäville yksiköille
 - Ajurina oppilasmäärä (VOS jakoperuste)
 - vyörytyskertoimet voidaan määritellä tili-KP –yhdistelmällä kausikohtaisesti
 - Oppilasmääriä voidaan päivittää kesken vuotta, mikä vaikuttaa yksikölle kohdistuvaan rahoitukseen  Ohjausvaikutus
- Kaikki vyörytykset tapahtuvat vyörytysten tosiesarjalla
 - Ei nollaa lähdedataa, vaan synnyttää vastaviennit
 - Voidaan raportoida vyörytettyä tai vyöryttämätöntä tilannetta

Opetushallitukselle raportointi - väittämiä

- Kuten kuntien toiminta- ja taloustilasto – työllistää usein valtavasti
 - Lopputulos syntyy yhden tai harvojen henkilöiden koostamana ”Excel-monstereista”, mitä ei välttämättä kukaan muu ymmärrä.
 - Tiedot kootaan osin erilaisten dokumentoimattomien laskelmien tuloksena ”Kysytty Seijalta” –tyyppisesti.
 - ➔ Tietojen reliabiliteetti ja validiteetti?

OPH:lle raportoinnin automatisointi - Lappia

- Sisäisen laskennan remontti mahdollisti tarvittavien tietojen raportoinnin FPM-järjestelmästä melko helposti
- Tavoitteena oli tuottaa mahdollisimman pitkälle automatisoidusti:
 - Järjestäjätason raportti (1)
 - Seurantaryhmätasoiset raportit (enintään 36)
- Toteutustapa
 - Ylläpidetään seurantaryhmätasoja omassa rakenteessaan
 - Organisaatorakenteen rinnakkaishierarkia ”OPH-rakenne” (tutkinnot kustannuspaikkoja)
 - Ylläpidetään raportointiin tarvittavia tileistä koostuvia tilijoukkoja rinnakkaistilikarttahierarkiassa tiliryhminä
 - Hyödynnetään em. rakenteita ja käytetään muita dimensioita datan rajaamisessa

OPH-raportoinnin rinnakkaishierarkiat - organisaatorakenne ja tilikartta

Yksiköt

Ulottuvuus: 0 ORG Vuosi: Vuosi 2018

Lisää yksikkö Tuo Tallenna tiedostoon

Hierarkia: OPH - tutkinnot kustannusryhmä Etsi:

Tietotyypinäkymä: Kaikki yksiköt

- TOP TOP
 - KR Tutkinnot kustannusryhmittäin
 - 1KR Kustannusryhmä 1
 - 2KR Kustannusryhmä 2
 - 3KR Kustannusryhmä 3
 - 4KR Kustannusryhmä 4
 - OK_04_02_PT Humanistiset ja taidealat (10241)
 - OK_04_07_AT-EAT Tekniikan alat (10742)
 - OK_04_07_PT Tekniikan alat (10741)
 - OK_04_08_AT-EAT Maa- ja metsätalousalat (10842)
 - OK_04_08_PT Maa- ja metsätalousalat (10841)
 - OK_04_10_AT-EAT Palvelualat (11042)
 - OK_04_10_PT Palvelualat (11041)
 - 541999 Logistiikka alan yhteiset sisäiset
 - 537404 Liikunnanohjauksen pt ulkopuoliset (OK.04.10.PT)
 - 531901 Logistiikan pt Kuljetuspalvelujen osaamisala (OK.04.10.PT)
 - 537402 Logistiikan pt ulkopuoliset Kuljetuspalvelujen osaamisala (OK.04.10.PT)
 - 531970 Logistiikka maksupalvelutoiminta
 - 5KR Kustannusryhmä 5

Tilit

Lisää Ylennä Irroita Tuo Tallenna tiedostoon

Hierarkia: OPH Opetushallitukselle raportointi Etsi:

Hierarkianäkymä: Kaikki tilit Piilota poisjätetyt

- OPH Opetushallitukselle raportointi
 - M0 Menot
 - M1 Henkilöstömenot
 - M2 Muut menot
 - X1 Poistot yhteensä
 - R5 Opiskelijamaksut
 - R6 Työnantajamaksut
 - R8 Muut tulot
 - OPSOS Opintososiaaliset edut (oppisopimuskoulutus)
 - R0 Tulot (vain ulkoiset tilit)
 - R05 Tulot, konsernin sisäiset
 - M05 Menot, konsernin sisäiset

Seurantaryhmä- raportti käyttöliittymässä avattuna

Vuosi:		Organisaatio:		Piilota noliarivit:	
Vuosi 2019		OK_01_04_AT-EAT Kauppa, halli		Ei	
1	OK_01_04_AT-EAT - Kauppa, hallinto ja oikeustieteet				
2					
3	Ammatillisen koulutuksen opetuskustannukset ja tulot seurantaryhmittäin 2018		LOMAKE 2		
4					
5	Yhteystiedot				
6	Koulutuksen järjestäjän nimi 1				
7	Koulutuksen järjestäjän numero 2				
8	Osoite				
9	Yhteys henkilön nimi 3				
10	Puhelin				
11	Sähköposti				
12	Seurantaryhmän nimi (kust. ryhmä, kouluskoodi, tutkintotyyppi), mahd. tutkinnot				
13	Tietojen varmennus, allekirjoitus ja päiväys				
14					
15		Opetuskustannukset seurantaryhmittäin * 1-36 kpl			
16	KUSTANNUKSET (Valtionosuudella rahoitettu toiminta)	Henkilöstömenot M1	Muut menot (ei sisällä alv:a) M2	Muiden kuin rakennusinvestointien poistot (ei sis. alv:a) X1	
17	K1.1 Opetustoiminta (pl. K1.2 ja K1.5)		0		
18	K1.2 Opetustoiminta, oppisopimuskoulutus				
19	K1.5 Opetustoiminta, vankilaopetus				
20	K0 Opetustoiminta, kustannukset yhteensä		0	0	0
21					
22		Tulot seurantaryhmittäin *			
23	TULOT (Valtionosuudella rahoitettu toiminta)	Opiskelijamaksut, vain omaehtoinen koulutus (at, eat, muu amm. koulutus) R5	Työnantajamaksut, vain henkilöstökoulutus R6	Muut tulot (ei sis. alv:a) R8	
24	T1.1 Opetustoiminta, ammatillinen koulutus (pl. T1.2 ja T1.5)				
25	T1.2 Opetustoiminta, oppisopimuskoulutus				
26	T1.5 Opetustoiminta, vankilaopetus				
27	T0 Opetustoiminta, tulot yhteensä		0	0	0
28					
29					

Seurantaryhmäraporttien ajo Excel-tiedostoiksi

The screenshot displays the FPM software interface. The main window is titled 'OPH koulutusalat'. A dialog box titled 'Raporttiniippu' is open, showing options for generating reports. The 'Uloottuvuusyhdistelmät' section shows a table with columns 'Tila' and 'Organisaatio'. The 'Yhdistelmät' section shows the value '36'. The 'Valitse raporttiniipun kohde' section has 'Tiedostoon' selected. The file path is 'C:\Users\bwfpmuser01\Desktop\Vesal%DIM00 CODE% - %D'. The 'Käynnistä' button is highlighted. The background shows a report hierarchy for 'KR Tutkinnot kustannusryhmittäin' with various cost codes and descriptions.

Tila	Organisaatio
ei aloitettu	OK_01_04_AT-EAT
ei aloitettu	OK_01_04_PT
ei aloitettu	OK_01_10_AT-EAT
ei aloitettu	OK_02_02_AT-EAT
ei aloitettu	OK_02_04_AT-EAT

Valitse raporttiniipun kohde

Tiedostoon

Tulostimelle

C:\Users\bwfpmuser01\Desktop\Vesal%DIM00 CODE% - %D

Käynnistä Keskeytä Sulje

Valmis

Vuosi: Vuosi 2018

Hierarkia: OPH - tutkinnot kustannusryhmittäin

- KR Tutkinnot kustannusryhmittäin
 - 1KR Kustannusryhmä 1
 - OK_01_04_AT-EAT Kauppa, hallinto ja oikeustieteet (10412)
 - 545399 Johtamiskoulutus, Tunturilappi, alan sisäiset
 - 544299 Johtamiskoulutus Alan sisäiset
 - 534022 Asiakirjahallinnon ja arkistotoimen at -31.12.2018 asti (OK.01.0
 - 537005 Finanssialan at ulkopuoliset (OK.01.04.AT&EAT)
 - 537001 Isännöinnin at ulkopuoliset (OK.01.04.AT&EAT)
 - 534230 Johtamisen eat -31.12.2018 asti (OK.01.04.AT&EAT)
 - 535340 Johtamisen eat Tunturilappi (OK.01.04.AT&EAT)
 - 537007 Johtamisen eat ulkopuoliset (OK.01.04.AT&EAT)
 - 534233 Johtamisen ja yritysjohtamisen eat 1.1.2019- alkaen (OK.01.04
 - 535341 Johtamisen ja yritysjohtamisen eat, Tunturilappi (OK.01.04.AT&EAT)
 - 534231 Kaupan esimiehen eat -31.12.2018 asti (OK.01.04.AT&EAT)
 - 537008 Kaupan esimiehen eat ulkopuoliset (OK.01.04.AT&EAT)
 - 534234 Liiketoiminnan eat 1.1.2019 alkaen (OK.01.04.AT&EAT)
 - 534220 Lähiesimiestyön at (OK.01.04.AT&EAT)
 - 537006 Lähiesimiestyön at ulkopuoliset (OK.01.04.AT&EAT)
 - 534237 Markkinointiviestinnän eat -31.12.2018 asti (OK.01.04.AT&EAT)
 - 534020 Myynnin at -31.12.2018 asti (OK.01.04.AT&EAT)
 - 537002 Myynnin at ulkopuoliset (OK.01.04.AT&EAT)
 - 534021 Taloushallinnon at -31.12.2018 asti (OK.01.04.AT&EAT)

Tekeillä olevia kehittämissasioita

- VOS jakoperusteiden muuttumisella on toimintaa ohjaava vaikutus
 - Suoritusrahoitus ja vaikuttavuusrahoitus perusrahoituksen rinnalle
- Sisäisen laskennan on kyettävä tuottamaan tietoa rahoituspäätöksiin vaikuttavasta suoriutumisesta
- Järjestelmiä on integroitava toimimaan tiiviimmin yhdessä tavoitteen saavuttamiseksi.

Pro Gradu -tutkimus – sisäisen laskennan muutosprosessi kuntayhtymässä – case Lappia

- Tutkimus käsittelee strategisen muutoksen vaikutuksia sisäiseen laskentaan.
- Tutkimus julkaistaan vuoden 2019 aikana
 - ➔ Tavoitteena tutkimuksen hyödynnettävyys toimialalla

Kiitos mahdollisuudesta osallistua ajankohtaiseen keskusteluun!

Vesa Suominen | Senior solution consultant

Clausion Oy | Hevosenkenkä 3 | FI-02600 Espoo, Finland

Puhelin: +358 40 535 3248 | Email: vesa.suominen@clausion.com