



Keskuskirjanpito uudistuu

Kieku-foorumi 21.9.2017

Outi Vanttinen



Valtiokonttori
Statskontoret
State Treasury

Keskuskirjanpito uudistuu

Taustaa

- Kiegun käyttöönotto
 - Keskuskirjanpidon käyttämät kirjanpitoyksiköiden ja rahastojen tiedot jo samassa järjestelmässä*
 - Kieku järjestelmänä luonteva konsernitasoisen raportoinnin tuottamiseen
- Konsernilaskentavisio: koko valtionhallinnon kattavat konsernilaskelmat
- Nykyisen keskuskirjanpitojärjestelmän ylläpito lakkaa

* Lukuun ottamatta 2 kirjanpitoyksikköä ja 2 rahastoa

Keskuskirjanpito uudistuu

Aikataulu

- Keskuskirjanpito toimii Kiekussa vuoden 2018 tilitiedoista alkaen
- Nykyisen keskuskirjanpitojärjestelmän käyttö päättyy vuoden 2017 valtion tilinpäätökseen valmistumiseen
- Esiselvitys v. 2012, määrittely v. 2016-2017, toteutus v. 2017
- Tilanne nyt: Hyväksymistestaus alkanut
- Siirto tuotantoympäristöön julkaisussa 17.4 (1.12.2017)
- Jatkoprojekteja myöhemmin

Toteutusprojekti on Palkeiden vetämä projekti. Projektiryhmä koostuu Valtiokonttorin, Palkeiden ja CGI:n asiantuntijoista. Lisäksi mukana liittyvien järjestelmien asiantuntijoita.

Keskuskirjanpito uudistuu

Tässä projektissa toteutetaan

- Tilitietojen siirto Kiekuun niiden kirjanpitoyksiköiden ja rahastojen osalta, jotka eivät käytä Kiekua
 - Puolustusvoimat, Ahvenanmaan valtionvirasto, Huoltovarmuusrahasto ja Valtiontakuurahasto
 - Summatason tiedot
- Tilitietojen oikeellisuustarkistuksia
- Keskuskirjanpidon raportointi nykylaajuudessaan
 - Tileille ja tapahtumille uusia erittelytekijöitä
 - Noin 30 raporttia (Valtion tilinpäätöksen laskelmat ja liitteet, valtiontalouden kuukausitiedote, valtion pääkirjat jne)
 - Tilastokeskus-, Netra- ja VTV-liittymät

Keskuskirjanpito uudistuu

Tässä projektissa toteutetaan (jatkoa ed. sivulta)

- Valmius jatkokehitykselle
 - Kokonaislaskelmat (budjettitalous, rahastotalous ja liikelaitokset) ja muut konsernilaskelmat > nykyistä kattavampi kuva valtiontaloudesta
 - Sisäisten erien eliminointi kumppanikoodiin perustuen > nykyistä kattavammat eliminoinnit
 - *Tässä vaiheessa uudistuminen pitkälti tekninen. Kyseessä on nykyisen järjestelmän korvaaminen, mutta ei vain vanhan siirtoa uuteen järjestelmään vaan nykyisten lopputuotosten tuottaminen Kieku-järjestelmässä Kieku-prosessein.*
 - *Jatkokehityksen myötä uusia lopputuotoksia ja uuden järjestelmän mahdollistamia sisällöllisiä muutoksia.*

Keskuskirjanpito uudistuu

Keskuskirjanpito Kiekussa

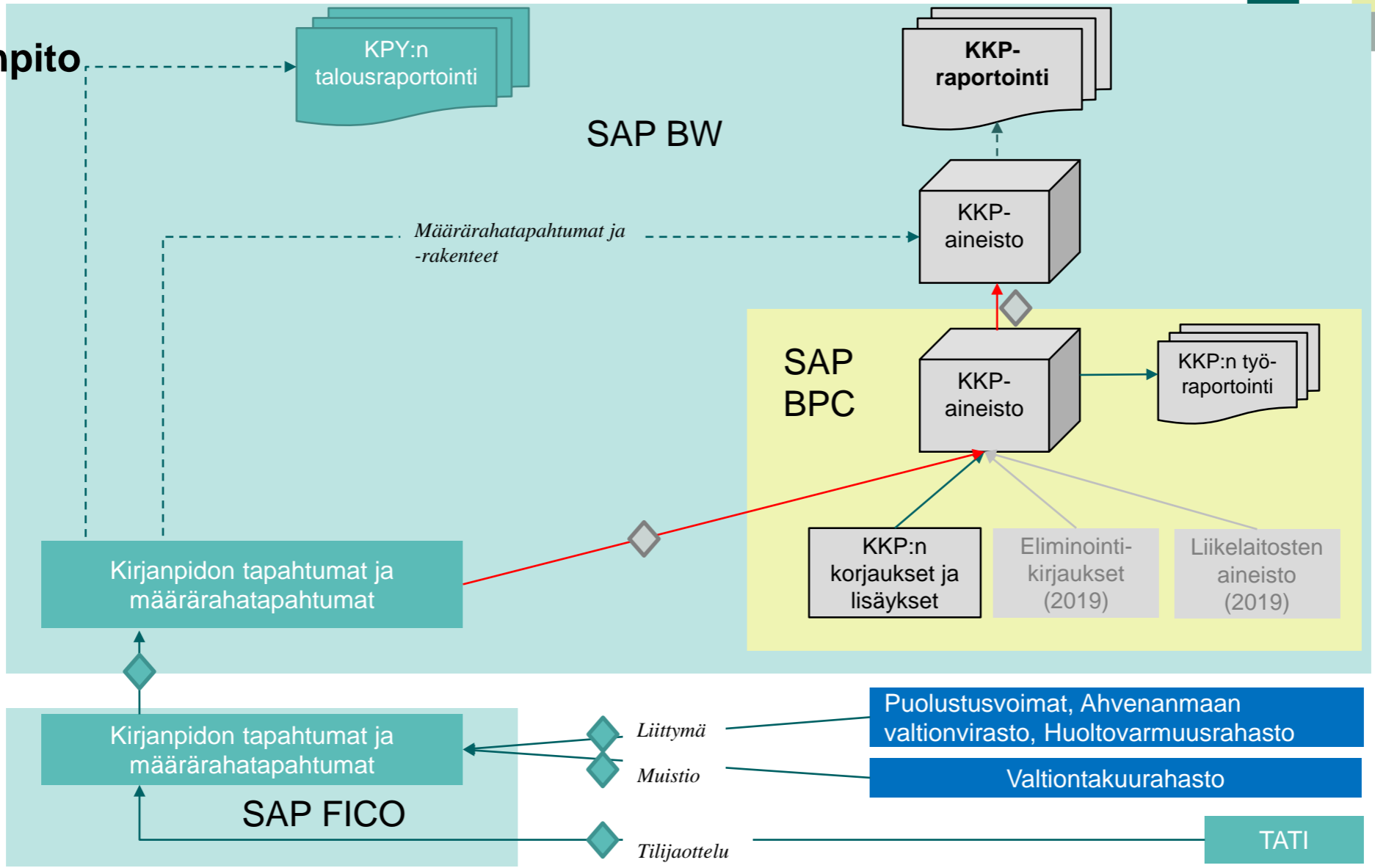
- Keskuskirjanpidon järjestelmä rakennetaan Kieku-tietojärjestelmän yhteyteen Kieku-osajärjestelmiä ja -prosesseja hyödyntäen
- Kirjanpitoyksiköiden ja rahastojen käytössä olevia Kiekun osajärjestelmiä käytetään myös keskuskirjanpidossa (SAP BI/BW, SAP FICO, SAP PI).
- Uutena sovelluksena Kiekuun tulee pelkästään keskuskirjanpidossa käytettävä SAP BPC (Business Planning and Consolidation).
 - Tässä yhteydessä otetaan käyttöön BPC-sovelluksen konsernilaskentaan (consolidation) liittyviä toiminnallisuuksia (mm. tilitietojen oikeellisuustarkistuksia, sisäisten erien käsittely)
 - Sovelluksen suunnittelutoiminnallisuuksia (planning) ei oteta käyttöön tässä yhteydessä.

Keskuskirjanpito uudistuu

Keskuskirjanpito Kiekussa

- Kirjanpitoyksiköiden ja rahastojen tilitiedot ja niihin liittyvät koodistot/perustiedot ovat jatkossa keskuskirjanpidon käytössä ”sellaisenaan”
 - Keskuskirjanpidon tiedoille oma raporttikuutio (summakuutio)
 - Koodistot/perustiedot konkreettisesti samoja
- Keskuskirjanpidossa käytössä yhteisen seurantakohdemallin seurantakohteet: kirjanpitoyksikkö/rahasto, liikekirjanpidon tili (konsernitili), talousarviokirjanpidon tili, kumppani
 - Kumppani keskuskirjanpidossa uusi seurantakohde, jonka merkitys korostuu myöhemmin, kun sisäisten erien eliminointi perustuu kumppani-seurantakohteen tuottamaan tietoon (tavoite v. 2019)
 - Myöhemmin mahdollisesti muita seurantakohteita, esim. valtuus.

Keskuskirjanpito Kiekussa



Selitteet	Osa nykyistä Kiekua tai nyky-Kiekuun liittyvä järjestelmä	Tiedonsiirto →	Täsmäytys, nyky-Kiekun mukainen ◆
	Uutta toiminnallisuutta	Tiedonsiirto ja muunto →	Täsmäytys, uusi (raporttipohjainen) ◆
	Kiekun ulkopuolinen kirjanpitoaineisto	Tiedonsiirto 2019 alkaen →	
		Tiedon hyödyntäminen - - - →	

Keskuskirjanpito uudistuu

Keskuskirjanpito Kiekussa / Vaikutus kirjanpitoyksiköille ja rahastoille

- BI-raportointi
 - Tileille ja tapahtumille tulee uusia erittelytekijöitä, jotka ovat pääosin hyödynnettävissä myös kirjanpitoyksiköiden ja rahastojen BI-raporteilla, esim.:
 - Uusia budjettilajeja määrärahatapahtumille (esim. lisätalousarvio, jakopäätös, arviomäärärahan ylityslupa) ja uusia talousarviokirjanpidon tilien luokittelutekijöitä (esim. menolajin tunnus, tiliryhmä, siirretyn määrärahan vuosi) sekä muutoksia talousarviokirjanpidon tilien hierarkiaan
 - Uusia liikekirjanpidon tilien luokittelutekijöitä (esim. T-tili, sisäinen tili)
- Tilitietojen oikeellisuustarkistuksia (uusia yhteisiä validointisääntöjä FICO:oon ja BPC:lle)
 - Korvaavat osan nykyisin manuaalisesti raporteilta tehtävästä tilitietojen tarkastamistyöstä ja sen dokumentoinnista
- Kirjanpitoyksikkö- ja rahastokohtainen tilitietojen lähettäminen ja täsmäyttäminen (tili-ilmoitus) poistuu Kiekua käyttävien kirjanpitoyksiköiden ja rahastojen osalta

Keskuskirjanpito uudistuu

Keskuskirjanpito Kiekussa / Vaikutus kirjanpitoyksiköille ja rahastoille

- Tilitietojen ja niihin liittyvien perustietojen / koodistojen ”muuttuminen yhteisiksi” edellyttää yhteisten käsittelyperiaatteiden noudattamista
 - Kirjanpitoyksikkö- tai rahastokohtaiset poikkeukset yhteisistä käytännöistä eivät ole mahdollisia
 - Koodistot (valtion yhteiset hierarkiat) ja aikataulut (kirjauskausien sulkeminen, erityiskirjauskausien käyttö)
 - Jakamattomat määrärahat ja jakopäätökset
 - Tulossa uudet koodit (yritystunnukset ja budjettivastuualueet) ja budjettilajit jakamattomille määrärahoille
 - Asiasta tarkemmin erillisessä tiedotteessa sekä mm. Talousarvion tilijaottelun laadintamääräyksessä ja –ohjeessa ja VK:n kysymys-vastaus
- Keskuskirjanpidon raportointi on kirjanpitoyksiköiden ja rahastojen tilitietojen yhteen laskemista > **audit trail** keskeinen edelleen!

Keskuskirjanpito uudistuu

Muutoksia työnjakoon Palkeiden ja Valtiokonttorin välille

- Keskuskirjanpidon hoito ja valtion tilinpäätöksen laatiminen ovat Valtiokonttorin lakisääteisiä tehtäviä, mutta jatkossa osa tehtävistä tehdään Palkeissa Valtiokonttorin ja Palkeiden väliseen sopimukseen perustuen
 - Kirjanpitoyksiköiden ja rahastojen kirjanpitoon liittyvät tehtävät ovat jo sellaisenaan tai pienin lisäyksin myös osa keskuskirjanpidon hoitoa
 - Kieku-järjestelmän omistajuus Palkeissa

Tietoa muutoksista

- Lähiaikojen muutoksista (mm. validointisäännöt, jakamattomat määrärahat, raporttimuutokset, yhteystiedot) tulossa tietoa syksyn 2017 aikana
- Ohjeistusta kumppanikoodin käytöstä tulossa v. 2017-2018 > Muutokset sisäisten erien eliminoinnissa

Keskuskirjanpito uudistuu

Kiitos!

Lisätietoja

- Valtiokonttori:

Outi Vanttinen outi.vanttinen@valtiokonttori.fi

- Palkeet:

Maarit Kavola maarit.kavola@palkeet.fi